

企业会计准则全书

(第一卷)

主 编 王 革 黄佳武 李成祥
吴照生 张相国

中国物价出版社

·北京·

责任编辑：郭爱东

责任校对：刘传芳

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计准则全书/王革等著. —北京：中国物价出版社，1999.2

ISBN 7-80070-983-3

I. 企… II. 王… III. 企业管理-会计制度 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 04181 号

企业会计准则全书

主编 王 革 黄佳武 李成祥

吴照生 张相国

出版 中国物价出版社

社址 北京月坛北小街 2 号

邮编 100837

经销 新华书店

印刷 北京忠信诚印刷厂

开本 787 毫米×1092 毫米

印张 125

字数 2480 千

版次 1999 年 3 月第一版

印次 1999 年 3 月第一次印刷

书号 ISBN 7-80070-983-3/F. 742

定价 498.00 元

《企业会计准则全书》编委会

主 编 王 革(中国石化辽河石油勘探局副局长、总会计师)

黄佳武(中国东北电力集团公司总会计师、中国总会计师协会常务理事、中国东北电力集团公司财务公司董事长)

李成祥(中国北方航空工业公司总经济师)

吴照生(中国石化大港油田集团有限责任公司副总经理、总会计师)

张相国(中国石化辽河石油勘探局副总会计师、财务处处长)

执 行
副主编 田 明

副主编	郝法勤	王 忠	艾宝君	栾菁璐	崔 刚
	赵国忠	韩建勋	于久洪	张善轩	杨 芳

编 委	李福和	姜志国	李延明	胡玄能	高传捷
	王衍行	苗海荣	苏春林	邢海玲	麻 富
	王益华	符学辉	蒋 敏	何 伟	李添龙

作	者	岳	福	华	张	凤	久	薄	殿	忠	朱	长	虹	支	平	智
		李	锦	光	陈	佳	奇	邵	振	银	高	惠	茹	王	庆	成
		陈	香	征	丁	东	海	高	艳	华	范	晓	红	张	晓	光
		王	玉	玲	赵	艳	平	何	传	捷	蔡	焦	玲	李	添	龙
		王	玲	忠	汤	全	军	唐	伟	发	崔	刚	波	蒋	敏	仪
		仲	忠	轩	胡	芳	保	姜	宝	国	张	和	邢	海	玲	磊
		王	善	楠	杨	雪	勋	苗	志	荣	李	林	宋	艾	宝	君
		张	小	春	冯	建	光	吴	海	景	苏	明	艾	宋	菁	璐
		牟	世	俭	韩	德	能	唐	宝	阳	田	忠	艾	宋	菁	璐
		薛	岩	杰	李	玄	英	邢	晓	敏	赵	勤	艾	宋	菁	璐
		苏	胡	刘	胡	丽	行	于	久	洪	郝	法	勤	艾	宋	菁
		胡	刘		孙	王		张	金	虹	张	玉	红	艾	宋	菁
		刘			王			张	金	虹	刘	胜	军	艾	宋	菁

目 录

第一篇 企业会计准则——总论

企业会计准则	(3)
第一章 企业会计准则概述	(10)
第一节 企业会计准则的结构	(10)
第二节 企业会计准则的主要内容	(11)
第二章 资产要素准则	(20)
第一节 资产要素准则概述	(20)
第二节 流动资产的核算	(28)
第三节 长期投资的核算	(95)
第四节 固定资产的核算	(109)
第五节 无形资产的核算	(126)
第六节 递延资产及其它资产的核算	(132)
第三章 权益要素准则	(135)
第一节 负债要素准则概述	(135)
第二节 流动负债的核算	(144)
第三节 长期负债的核算	(166)
第四节 所有者权益的核算	(175)

第四章 经营成果要素准则	(188)
第一节 经营成果要素准则概述	(188)
第二节 收入要素的核算	(200)
第三节 费用要素的核算	(207)
第四节 所得税的核算	(217)
第五节 利润要素的核算	(230)
第五章 财务报告准则	(237)
第一节 财务报告准则概述	(237)
第二节 资产负债表	(240)
第三节 损益表	(249)
第四节 现金流量表	(256)
第五节 合并会计报表	(263)

第二篇 企业会计准则——会计政策、会计估计变更和 会计差错更正核算·披露·调整操作指南

企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(277)
第一章 企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正概述	(280)
第一节 准则的意义及其内容分析	(280)
第二节 有关基本原则和基本概念	(282)
第三节 准则的结构和内容	(285)
第二章 会计政策变更	(289)
第一节 会计政策	(289)
第二节 会计政策变更的会计处理与披露	(296)
第三节 会计政策变更实例	(303)

第三章 会计估计变更和会计差错更正	(313)
第一节 会计估计变更的会计处理与披露	(313)
第二节 会计差错更正的会计处理与披露	(316)
第四章 美国会计准则——会计变更和会计差距简介	(330)
第一节 关于会计政策	(330)
第二节 关于会计变更	(342)
第三节 关于会计处理与披露要求	(346)
第四节 关于前期调整	(358)
第五章 国际会计准则——本期净损益、基本错误和会计政策的变更简介	(364)
第一节 关于准则的适用范围和几个重要定义	(364)
第二节 关于本期净损益	(365)
第三节 关于基本错误	(368)
第四节 关于会计政策的变更	(369)
第五节 准则运用实例	(370)
第六章 上市公司关于会计政策、会计估计变更和会计差错更正披露实例	(377)
第一节 上市公司招股说明书有关会计政策的披露实例	(377)
第二节 上市公司上市公告书有关会计政策的披露实例	(419)
第三节 上市公司年度报告有关会计政策披露的实例	(434)
附录 会计政策相关法律规范	(445)

第三篇 企业会计准则

——收入确认·计量·核算操作指南

企业会计准则——收入	(507)
第一章 收入确认	(510)
第一节 财务会的确认与计量	(510)
第二节 收入概述	(513)
第三节 收入的确认	(517)
第四节 收入确认和计量的基本要求	(524)
第五节 利得和损失的确认	(526)
第六节 不确因素对确认收入的影响	(527)
第二章 收入的计量	(529)
第一节 与收入计量有关的基本概念	(529)
第二节 收入计量的方法	(531)
第三章 具体收入项目的确认与计量	(547)
第一节 商品销售收入	(547)
第二节 提供劳务收入	(553)
第三节 他人使用本企业资产取得的收入	(556)
第四章 收入的核算	(557)
第一节 销售商品的核算	(557)
第二节 劳务收入的核算	(568)
第三节 他人使用本企业资产所获收入的核算	(575)
第五章 费用的确认与计量	(577)
第一节 费用概述	(577)
第二节 费用的确认与计量	(584)
第六章 费用的核算	(589)

第一节 费用的归集分配	(589)
第二节 成本计算	(620)
第七章 利润的核算	(625)
第一节 利润的确定	(625)
第二节 利润的核算	(628)
第三节 利润分配的核算	(645)
第八章 收入的披露	(649)
第一节 收入披露的内容	(649)
第二节 收入披露的形式	(650)
第九章 分行业收入核算举例	(665)
第一节 工业企业收入核算	(665)
第二节 商品流通企业收入核算	(668)
第三节 服务业收入的核算	(670)
第四节 旅游业收入的核算	(673)
第五节 运输业务收入的核算	(675)
第六节 邮电电信业务收入的核算	(676)
第七节 对外经济合作企业收入的核算	(681)
附录 收入相关法律规范	(684)

第四篇 企业会计准则

——投资决策·核算·案例分析操作指南

企业会计准则——投资	(743)
-------------------------	-------

第一章 总论	(749)
第一节 投资概述	(749)

第二节 投资的种类	(752)
第三节 投资决策	(763)
第二章 投资决策与核算基础	(765)
第一节 货币的时间价值	(765)
第二节 投资风险	(774)
第三节 资金成本	(791)
第四节 资本结构	(797)
第五节 投资核算的基础	(805)
第三章 投资决策的基本方法	(814)
第一节 非贴现的现金流量法	(814)
第二节 贴现的现金流量法	(820)
第四章 投资决策案例	(834)
第一节 更新决策案例	(834)
第二节 其他投资决策案例	(847)
第三节 投资决策综合案例分析	(861)
第四节 投资决策中的敏感性案例分析	(867)
第五节 投资决策中风险程度的衡量案例分析	(869)
第五章 短期投资核算	(874)
第一节 投资核算概述	(874)
第二节 短期投资核算	(876)
第六章 长期投资核算	(885)
第一节 长期投资概述	(885)
第二节 长期股权投资的核算	(888)
第三节 债券投资的核算	(903)
第四节 投资在财务报告中的披露	(917)
第七章 投资核算案例	(932)
第一节 短期投资核算案例	(932)
第二节 长期股权投资案例	(940)
第三节 长期债权投资案例	(951)

附录 投资相关法律规范	(957)
-------------------	-------

第五篇 企业会计准则

——建造合同核算·披露·审计操作指南

企业会计准则——建造合同	(973)
第一章 建造合同准则概述	(977)
第一节 建造合同准则的意义	(977)
第二节 建造合同准则的内容框架	(978)
第二章 建造合同	(982)
第一节 经济合同	(982)
第二节 建造合同	(987)
第三节 合同分立与合同合并	(993)
第三章 建造合同收入与成本的会计处理	(997)
第一节 合同收入	(997)
第二节 合同成本	(1003)
第三节 合同收入与合同成本的会计处理	(1008)
第四节 会计处理综合实例	(1020)
第四章 建造合同会计核算实例	(1029)
第一节 成本费用的核算（上）	(1029)
第二节 成本费用核算（下）	(1035)
第三节 收入的核算	(1054)
第四节 几种相关资产的核算	(1060)
第五节 建造合同会计核算操作实例	(1070)
第六节 基建工程预决（结）算审计	(1077)

第五章 建造合同准则的比较研究	(1093)
第一节 现行实务与建造合同准则	(1093)
第二节 国际建造合同准则与我国建造合同准则	(1099)
第三节 各国会计准则有关建造合同的规定	(1111)
第四节 国际会计准则有关建造合同的规定	(1118)
附录 建造合同相关法律规范	(1138)

第六篇 企业会计准则

——债务重组界定·计量·披露操作指南

企业会计准则——债务重组	(1201)
附：英文文本	(1204)
第一章 债务重组概述	(1209)
第一节 债务重组简评	(1209)
第二节 债务重组准则的制订背景和适用范围	(1211)
第三节 公允价值的确定方法	(1214)
第四节 不同重组方式下债务人会计处理规定	(1217)
第五节 不同重组方式下债权人会计处理规定	(1221)
第六节 债务重组信息的披露要求	(1223)
第二章 债务重组阐释	(1225)
第一节 准则的基本要求	(1225)
第二节 准则中有关术语的阐释	(1227)
第三节 债务人的会计核算	(1229)
第四节 债权人的会计核算	(1238)
第五节 债务重组信息披露方式实例	(1246)

第三章 债务重组会计核算实例	(1248)
第一节 公司重组会计核算实例	(1248)
第二节 债务重组会计核算实例	(1256)
第三节 重组会计核算综合实例	(1266)
第四章 中外债务重组惯例比较	(1275)
第一节 比较概述	(1275)
第二节 会计处理比较	(1277)
第三节 信息披露比较	(1281)
第五章 债务重组操作案例	(1283)
第一节 债务重组的基本操作思路	(1283)
第二节 债务重组操作案例	(1310)
附录 债务重组相关法律法规	(1322)

第七篇 企业会计准则——资产负债表 日后事项的核算·披露·审计操作指南

企业会计准则——资产负债表日后事项	(1419)
第一章 资产负债表日后事项概述	(1421)
第一节 准则的意义	(1421)
第二节 准则的内容分析	(1424)
第二章 资产负债表日后事项的会计处理	(1427)
第一节 概述	(1427)
第二节 会计处理	(1431)
第三节 日后事项准则操作范例	(1441)
第四节 会计处理综合实例	(1458)

第三章 上市公司有关日后事项的披露实例	(1463)
第一节 上市公司年度报告有关期后事项的披露实例	(1463)
第二节 上市公司招股说明书中有关期后事项的披露实例	(1464)
第三节 上市公司上市公告书中有关期后事项的披露实例	(1468)
第四章 资产负债表期后事项的审计	(1471)
第一节 期后事项审计概述	(1471)
第二节 期后事项审计实务	(1477)
第五章 或有事项的披露和审计	(1489)
第一节 概述	(1489)
第二节 美国或有事项准则简介	(1493)
第三节 或有损失的审计	(1498)
第六章 上市公司信息披露实例	(1503)
附录 资产负债表日后事项相关法律法规	(1530)

第八篇 企业会计准则——关联方关系 及其交易的披露阐释·分析·审计操作指南

企业会计准则——关联方关系及其交易的披露	(1581)
附：英文译本	(1584)
第一章 关联方关系及其交易的披露概述	(1588)
第一节 重要意义和适用范围	(1588)
第二节 准则内容分析	(1592)
第二章 关联方关系及其交易的披露的阐释	(1595)
第一节 定义	(1595)

第二节 关于关联方	(1602)
第三节 关于关联方关系和关联方交易	(1606)
第四节 关于应披露的事项	(1611)
 第三章 关联方关系及其交易的披露操作	(1615)
第一节 基本要点	(1615)
第二节 关联方及其交易界定程序	(1618)
第三节 关联方关系及其交易的披露操作实例	(1627)
 第四章 上市公司有关关联方关系及其交易的披露实例	(1635)
第一节 上市公司年度报告中有关关联方及其交易的披露实例	(1635)
第二节 上市公司上市公告书中有关关联方及其交易的披露实例	(1643)
第三节 上市公司招股说明书中有关关联方及其交易的披露实例	(1655)
 第五章 关联方交易专题分析	(1676)
第一节 关联方交易——包装利润的主要形式	(1676)
第二节 关联方交易对投资者决策的影响	(1679)
第三节 经营往来中的关联方交易	(1680)
第四节 资产重组中的关联交易	(1683)
第五节 关联交易分析	(1686)
 第六章 关联方交易的审计	(1689)
第一节 审计目标与审计程序	(1689)
第二节 审计报告与审计工作底稿	(1692)
 第七章 准则比较研究	(1695)
第一节 相关法律规范	(1695)
第二节 关联方定义和关联方关系存在的情况	(1696)
第三节 关联方关系披露要求	(1699)
第四节 关联方交易需披露的内容	(1701)
第五节 不予披露的关联方交易的范围	(1705)
 附录 关联方关系相关法律规范	(1707)

第九篇 企业会计准则

——现金流量表编制·阅读·分析操作指南

财政部会计准则委员会负责人就财政部发布

《企业会计准则——现金流量表》答记者问	(1765)
企业会计准则——现金流量表	(1769)

第一章 现金流量表概述	(1777)
第一节 现金流量表的意义	(1777)
第二节 现金流量表的结构和内容	(1780)
第三节 现金流量表的编制基础	(1784)

第二章 现金流量表的编制方法	(1788)
第一节 现金流量表基本部分的编制方法	(1788)
第二节 现金流量表补充资料的编制方法	(1812)
第三节 现金流量表的编制程序	(1820)
第四节 金融保险企业现金流量	(1822)

第三章 现金流量表编制实例	(1825)
第一节 昆仑商行 1996 年现金流量表的编制实例	(1825)
第二节 三高公司 1996 年现金流量表的编制实例	(1838)
第三节 长征企业 1996 年现金流量表的编制实例	(1849)
第四节 AB 公司 1998 年现金流量表的编制实例	(1863)

第四章 现金流量表阅读方法	(1894)
第一节 经营活动活动现金流量的阅读	(1897)
第二节 投资活动现金流量的阅读	(1903)
第三节 筹资活动现金流量的阅读	(1906)
第四节 汇率变动影响现金流量净增加额及补充资料	(1908)

第五章 现金流量表分析方法	(1910)
---------------------	--------