

1

顾问 郭道扬

新企业会计 与财务操作实务

XINQIYE KUAIJI YU CAIWU CAOZUO SHIWU

(第一卷)

主编 王君彩



经济日报出版社
The Economic Daily Press

新企业会计与财务操作实务

主 编:王君彩

副主编:刘彩霞 王保平
张建华 曹 阳

(卷 一)

经济日报出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新企业会计与财务操作实务/王君彩主编. —北京: 经济日报出版社, 2007.6

ISBN 978 - 7 - 80180 - 709 - 0

I. 新… II. 王… III. 企业 - 财务会计 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 076629 号

新企业会计与财务操作实务

主 编	王君彩
责任编辑	陈悦 卢文芳
责任校对	唐梅
出版发行	经济日报出版社
社 址	北京市宣武区白纸坊东街 2 号 (邮政编码: 100054)
电 话	010 - 63567684 (编辑部) 62810798 (发行部)
网 址	www.edpbook.com.cn
E - m a i l	jjrb58@sina.com
经 销	全国新华书店
印 刷	北京市俊峰印刷厂
开 本	787 × 1092mm 16 开
印 张	202.75
字 数	4000 千字
版 次	2007 年 6 月第一版
印 次	2007 年 6 月第一次印刷
书 号	ISBN 978 - 7 - 80180 - 709 - 0
定 价	680.00 元

版权所有 盗印必究 印装有误 负责调换

《新企业会计与财务操作实务》编委会

主 编:王君彩

副 主 编:刘彩霞 王保平 张建华 曹 阳

编写人员(按姓氏笔画排序):

王君彩	王保平	王峰娟	王淑芳	任晨煜
刘彩霞	朱莲美	许敏敏	余应敏	冷 刚
吴 靖	张建华	杨钰琳	陈均平	宗文龙
周夏飞	栗煜霞	袁 萍	贾香平	曹 阳
程六满				

序

王君彩教授主编的《新企业会计与财务操作实务》出版，适应了我国企业与财务改革深入发展的要求，是当前推动新统一会计制度学习与贯彻执行的应时之作。这部书系统地研究了财政部最新颁布的《企业会计准则》条款、企业会计准则应用指南与相关解释，并兼顾研究了新修订的《企业财务通则》与有关财务管理规定的基本内容。此外，该书还体现了税务等方面法规的精神，所以，其研究范围包容性强，具有全面性、系统性的优点，体现了作为一部专业化全书的基本特征。

这部书最突出的贡献在于，它本着科学研究的精神，深入、细致而切实地研究了“两则”中的理论性规范、实务性规范，以及会计、财务的方法技术性规范，并使三方面有机贯穿在一起，显示了全书在研究上的整体性、一致性和逻辑结构安排上的科学性。所以，通过对这部书的学习，既可以正确领悟“两则”精神，掌握“两则”和相关法规的内容，达到正确贯彻执行新的统一会计制度的目的，而又可以用以培训年轻一代财务、会计工作者，使其尽快掌握由会计的国际协调逐步走向趋同反映在会计规范建设方面的发展变化，以在“两则”贯彻执行中发挥带头作用。归纳起来讲，该书还具有以下特色：

（一）正确地把握了财政部与税务管理部门所颁布的各项制度的精神，其解说严谨，诠释清楚，故该书具有一定的指导作用；

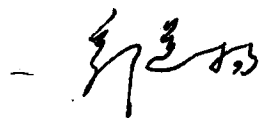
（二）对各项制度所进行的研究性表述，面向广大的实务工作者深入浅出，通俗易懂，便于理解和掌握，具有很强的针对性与切实性；

（三）这部书所进行的研究，既具有理论上的深度，它对会计与财务原理所进行的解释具有提纲挈领的效果，而又在实务阐述方面把握了分寸，并恰如其分地用案例破解了实务中的疑难问题，从而使理论与实际密切结合，使这部书具有一定的学术价值；

（四）该书在总体设计上力求对准则与通则进行系统而全面的解说，而在具体问题的研究方面又力求做到深透与精确，从而使全书达到可信、可靠与科学的研究目标。以下所引用的一段话可以集中体现该书对重要问题分析论证上的特色。作者指出：“从一定意义上看，财务报告作为会计人直接创

造的‘特殊产品’，犹如企业经营的‘晴雨表’，体现着企业经营系统的‘阴晴圆缺’，饱含着利益相关者的‘悲欢离合’。而高质量的企业财务报告始终是由高质量的企业会计准则来规范的。因为，从投资者视角看，企业会计准则作为我国政府防止社会主义市场失灵的一种制度安排，对于满足投资人获得所必要的信息，对于维护我国资本市场公开、公正、公平的健康发展，都有着至关重要的意义。而从企业经营者的视角看，企业会计准则对于掌握和控制经营活动，有的放矢地规避风险，实现市场价值增值无疑具有直接的指导效应。当然，对每一位从事会计核算、财务管理的专业人士来说，胸怀市场与全局、心有准则和通则，自然能够使确认、计量与财务报告的编制与披露合理合法，也自然能使具体的财务管理工作得以运筹帷幄”。

总而言之，王君彩教授主编的这部书，指导思想正确，写作认真负责。其研究框架设计合理，论说逻辑层次分明，在研究内容安排方面具有首尾一贯之效果。有鉴于这部书的社会价值和体现在为企业会计、财务规范改革服务方面的现实意义，我乐于为其作序。



2007年4月26日于武昌竹苑

前 言

2006年2月15日，财政部发布了包括1项基本准则和38项具体准则在内的、与我国经济发展进程相适应的、与国际财务报告准则趋同的企业会计准则体系。同年，财政部也完成了历经4年的《企业财务通则》修订，颁布了新的《企业财务通则》。这是两项我国企业会计和财务领域值得关注的“重大基本建设工程”，已经引起了社会各界的广泛关注。

财政部副部长王军指出，会计准则作为反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的专业技术标准，是市场经济规则和国家经济法规的重要组成部分。我国市场经济已经发展到一个新的阶段，经济全球化已经进入到一个新的时期，建立企业会计准则体系是时代的要求，发展的必然；是大势所趋，潮流所向。

我国国内经济的市场化和国际经济的一体化，都需要公开透明、高质量的会计信息作支撑，需要有一种统一的会计商业语言来进行国际经贸交流和投融资活动，需要有一套公认、一致、科学的会计标准来规范。我国企业会计准则体系的建设，为构建一个统一的商业语言平台奠定了基础。会计信息的真实、可比、有用，是降低交易成本的重要手段和途径，是促进资金有效流动，推动产业升级，避免无效投资和资金浪费的重要举措，是深化企业改革、金融改革和资本市场健康发展的重要基础。

新发布的企业会计准则体系，以提高会计信息质量、服务投资者经济决策为目标，按照国际会计惯例对会计确认、计量、记录和报告作了更加严格和科学的规定，必将进一步强化对信息供给的约束，有效地维护投资者的知情权，有利于社会公众作出理性决策，从而为维护自身合法利益提供了更好的制度保证。

《企业财务通则》是我国建立新型企业财务制度体系的重要基础，对企业加强财务管理，依法处理各种利益关系，实现企业与社会的协调发展，具有深远影响和重大的现实意义。

新通则将由国家直接管理企业的具体财务事项转变为指导与监督相结合，为企业的财务管理提供指引，转变了财务管理理念。新通则还原了财务管理的本质，围绕与企业设立、经营、分配、重组过程伴生的财务活动，对资金筹集、资产营运、成本控制、收益分配等财务行为进行组织、协调、控制、评价和监督。此外，新通则还顺应产权制度改革，清楚界定国家、投资者与经营者之间的财务管理职权与责任，促进企业完善内部治理结构，并拓宽财务管理领域，在继承现行有效规定的基础上，将企业重组、财务风险、财务信息管理作为财务管理的重要内容，以满足市场经济发展对企业财务管理的要求，增强企业财务管理的前瞻性。

会计准则与财务通则的发布对企业的会计、财务实际工作提出了更高的要求，要求会计人员的素质和职业判断能力进一步提高。将准则与通则落到实处需要相应的准则讲解。为便于相关工作者对新会计准则与新财务通则的理解，我们组织编写了《新企业会计与财务操作实务》一书，对企业会计准则、企业财务通则以及企业的财务管理实践进行全面、系统和深入浅出的诠释，可以作为学习和培训企业会计准则的统编教材、辅导资料，帮助大家吃透准则的内容，了解准则的意图，指导准则的应用与操作。

在编写过程中，我们依据财政部发布的企业会计准则、企业财务通则、会计准则应用指南、企业会计准则讲解以及企业财务通则讲解。力求将理念基础、指导思想、体系设计、内容安排、技术标准等融为一体，整个体系逻辑严密、首尾一贯。

全书分为两篇，第一篇为会计篇，具体包括两个层次：一是基本准则，在整个准则体系中起统驭作用，主要规范会计目标、会计假设、会计信息质量要求、会计要素的确认、计量和报告原则等，基本准则的作用是指导具体准则的制定和为尚未有具体准则规范的会计实务提供处理原则；二是具体准则，包括存货、固定资产、无形资产等 38 项准则，主要规范企业发生的具体交易或者事项的会计处理，为企业处理会计实务问题提供具体而统一的标准。第二篇为财务篇，共包括 14 章内容，分别为企业财务通则、现代企业财务管理基础、企业财务管理体制、资金筹集管理、资产运营、成本控制、收益分配管理、纳税筹划、企业价值评估、企业重组清算管理、财务管理专

题、财务信息管理、计算机财务管理以及财务监督。

作为一部力求为实务界同仁提供充实而全面的工具性全书，本书之所以能够在比较短的时间内与读者见面，除了编写组全体成员的共同努力与敬业执著外，还要特别感谢中南财经政法大学郭道扬教授，他为我们提供了建设性的框架思路，并热情作序。同时，还要感谢中央财经大学 2005 级会计学硕士研究生金鑫、郭建伟、刘丽玲、石卉，刘磊，北京工商大学 2005 级会计学硕士研究生朱丽华、朱圣菊和赵丹平等，是他们不辞辛苦地做了大量技术性、服务性工作，才使整个编写工作有条不紊地按计划推进。

由于时间和条件的限制，书中可能存在诸多不足，有待进一步推敲和完善，恳请广大读者不吝赐教。

中央财经大学 王君彩

2007 年 4 月

总 目 录

卷 一

会 计 篇

第 1 章	企业会计准则——基本准则	(3)
第 2 章	存货	(39)
第 3 章	长期股权投资	(102)
第 4 章	投资性房地产	(124)
第 5 章	固定资产	(138)
第 6 章	生物资产	(180)
第 7 章	无形资产	(197)
第 8 章	非货币性资产交换	(220)
第 9 章	资产减值	(267)
第 10 章	职工薪酬	(316)
第 11 章	企业年金基金	(326)
第 12 章	股份支付	(352)
第 13 章	债务重组	(375)
第 14 章	或有事项	(402)
第 15 章	收入	(427)
第 16 章	建造合同	(455)
第 17 章	政府补助	(477)
第 18 章	借款费用	(487)
第 19 章	所得税	(501)
第 20 章	外币折算	(526)
第 21 章	企业合并	(541)
第 22 章	租赁	(565)
第 23 章	金融工具确认和计量	(590)
第 24 章	金融资产转移	(640)
第 25 章	套期保值	(660)
第 26 章	原保险合同	(700)
第 27 章	再保险合同	(724)
第 28 章	石油天然气开采	(752)
第 29 章	会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(807)

第 30 章 资产负债表日后事项	(829)
------------------------	-------

卷 二

第 31 章 《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》	(867)
第 32 章 现金流量表	(954)
第 33 章 中期财务报告	(999)
第 34 章 合并财务报表	(1016)
第 35 章 每股收益	(1101)
第 36 章 分部报告	(1112)
第 37 章 关联方关系及其交易	(1129)
第 38 章 金融工具列报	(1154)
第 39 章 首次执行企业会计准则	(1195)
会计法律制度	(1207)

卷 三

财 务 篇

第 1 章 企业财务通则	(1767)
第 2 章 现代企业财务管理基础	(1828)
第 3 章 企业财务管理体制	(1883)
第 4 章 资金筹集管理	(1997)
第 5 章 资产运营	(2117)
第 6 章 成本控制	(2266)
第 7 章 收益分配管理	(2340)
第 8 章 纳税筹划	(2395)
第 9 章 企业价值评估	(2458)

卷 四

第 10 章 重组清算	(2497)
第 11 章 财务管理专题	(2561)
第 12 章 财务信息管理	(2618)
第 13 章 计算机财务管理	(2672)
第 14 章 财务监督	(2774)
财务、税收、金融及其他法规	(2807)

目 录

卷 一

会 计 篇

第1章 企业会计准则——基本准则	(3)
1.1 新会计准则的出台态势	(3)
1.2 关于会计准则的内外扫描	(4)
1.3 如何学习、掌握准则的初步思考	(12)
1.4 《企业会计准则——基本准则》主要内容的概述	(15)
1.5 《企业会计准则——基本准则》重点条款解读	(24)
1.6 关于《企业会计准则——基本准则》的应用辨析	(32)
第2章 存货	(39)
2.1 存货的概念、确认、种类和范围	(39)
2.2 存货的盘存方法	(41)
2.3 存货的初始计量	(45)
2.4 存货发出计价	(49)
2.5 存货的估价方法	(54)
2.6 存货的期末计价	(56)
2.7 原材料核算	(64)
2.8 包装物核算	(87)
2.9 低值易耗品核算	(91)
2.10 委托加工物资核算	(93)
2.11 库存商品和自制半成品核算	(95)
2.12 存货清查	(99)
2.13 存货披露的内容	(101)
第3章 长期股权投资	(102)
3.1 长期股权投资的概念及特征	(102)
3.2 长期股权投资的内容	(102)
3.3 长期股权投资的分类	(102)

3.4	长期股权投资的初始计量及账务处理	(103)
3.5	长期股权投资的成本法核算	(109)
3.6	长期股权投资权益法核算	(114)
3.7	成本法与权益法的转换	(118)
3.8	长期股权投资的处置	(122)
3.9	长期股权投资的减值准备	(122)
3.10	长期股权投资的披露	(122)
第4章	投资性房地产	(124)
4.1	投资性房地产的概念	(124)
4.2	投资性房地产会计处理的特点	(124)
4.3	投资性房地产的内容	(125)
4.4	投资性房地产的确认条件	(126)
4.5	投资性房地产的初始计量及核算	(127)
4.6	投资性房地产的后续计量及核算	(129)
4.7	投资性房地产转换的核算	(132)
4.8	投资性房地产处置的核算	(136)
4.9	投资性房地产的信息披露	(137)
第5章	固定资产	(138)
5.1	固定资产的概念与特征	(138)
5.2	固定资产的确认	(138)
5.3	固定资产的分类	(139)
5.4	固定资产初始计量	(140)
5.5	固定资产的增加	(143)
5.6	固定资产折旧	(161)
5.7	固定资产的处置	(167)
5.8	固定资产的后续支出	(177)
5.9	固定资产的披露	(179)
第6章	生物资产	(180)
6.1	生物资产的概念及特征	(180)
6.2	生物资产的分类	(181)
6.3	生物资产的确认	(182)
6.4	生物资产的初始计量	(183)
6.5	生物资产的后续计量	(188)
6.6	生物资产的减值	(189)

6.7 生物资产的收获与处置	(190)
6.8 新旧会计准则衔接问题	(194)
6.9 生物资产的信息披露	(196)
第7章 无形资产	(197)
7.1 无形资产的概念及特征	(197)
7.2 无形资产的内容	(198)
7.3 无形资产的分类	(199)
7.4 无形资产使用寿命的确定	(199)
7.5 无形资产的确认条件	(200)
7.6 无形资产的初始计量	(202)
7.7 研究开发产生的无形资产	(206)
7.8 无形资产摊销	(208)
7.9 无形资产减值	(209)
7.10 无形资产处置和报废	(210)
7.11 土地使用权的特殊处理	(211)
7.12 无形资产取得的核算	(211)
7.13 研究开发取得无形资产的核算	(216)
7.14 无形资产摊销的核算	(217)
7.15 无形资产减值的核算	(217)
7.16 无形资产处置和报废的核算	(218)
7.17 无形资产的披露	(219)
第8章 非货币性资产交换	(220)
8.1 非货币性资产交换概述	(220)
8.2 非货币资产交换的确认	(226)
8.3 非货币性资产交换的计量	(230)
8.4 非货币性资产交换的会计核算	(236)
8.5 非货币性资产交换信息的披露	(258)
8.6 新旧非货币性资产交换准则的差异及其对企业会计信息的影响	(260)
第9章 资产减值	(267)
9.1 资产减值概述	(267)
9.2 资产减值的确认	(273)
9.3 资产可收回金额的计量	(278)
9.4 资产减值损失的会计处理	(285)
9.5 资产组的认定及减值处理	(287)

9.6 商誉减值的处理	(302)
9.7 资产减值的信息披露	(305)
9.8 新旧资产减值准则的差异及其对企业会计信息的影响	(311)
第10章 职工薪酬	(316)
10.1 职工薪酬概述	(316)
10.2 职工及职工薪酬包括的内容	(316)
10.3 职工薪酬的确认与计量	(317)
10.4 职工薪酬的披露	(325)
第11章 企业年金基金	(326)
11.1 企业年金基金概念	(326)
11.2 企业年金准则出台的背景	(328)
11.3 企业年金运作流程	(329)
11.4 年金会计的主要内容	(333)
11.5 年金会计准则的比较	(349)
第12章 股份支付	(352)
12.1 股份支付概述	(352)
12.2 股份支付的确认与计量	(362)
12.3 股份支付的披露	(370)
12.4 实施股份支付对企业的影响	(371)
12.5 股份支付准则的比较	(372)
第13章 债务重组	(375)
13.1 债务重组概述	(375)
13.2 债务人的会计处理	(379)
13.3 债权人的会计处理	(389)
13.4 债务重组的披露	(394)
13.5 新旧债务重组准则的差异及其对企业会计信息的影响	(396)
第14章 或有事项	(402)
14.1 或有事项概述	(402)
14.2 或有事项会计规范的目的	(406)
14.3 或有事项会计的处理原则	(407)
14.4 或有事项的确认	(408)
14.5 或有事项的计量	(411)
14.6 或有事项的会计处理	(413)
14.7 或有事项的披露	(421)

14.8 新旧或有事项准则的比较	(424)
第 15 章 收入	(427)
15.1 收入的概念及特征	(427)
15.2 销售商品收入的确认	(428)
15.3 销售商品收入确认条件的具体应用	(431)
15.4 商品销售收入的计量	(432)
15.5 销售商品收入的核算	(435)
15.6 劳务收入	(445)
15.7 让渡资产使用权的收入	(452)
15.8 收入的披露	(454)
第 16 章 建造合同	(455)
16.1 建造合同的概念	(455)
16.2 建造合同的分类	(455)
16.3 建造合同核算的基本要求	(456)
16.4 合同分立与合同合并	(457)
16.5 合同收入	(459)
16.6 合同成本的内容	(461)
16.7 合同收入和合同费用的确认	(463)
16.8 合同预计损失的确认	(469)
16.9 合同成本的核算	(469)
16.10 结算工程价款的核算	(471)
16.11 确认合同收入、合同费用以及合同毛利的核算	(473)
16.12 建造合同的结果不能可靠计量时确认合同收入和费用的会计处理	(475)
16.13 合同预计损失的核算	(475)
16.14 建造合同的披露	(476)
第 17 章 政府补助	(477)
17.1 政府补助的概念	(477)
17.2 新会计准则与我国原会计规范的比较分析	(479)
17.3 我国新会计准则与国际会计准则的比较	(480)
17.4 政府补助的确认	(481)
17.5 政府补助的计量	(482)
17.6 政府补助的列报和披露	(485)
17.7 政府补助的会计处理	(485)
第 18 章 借款费用	(487)

18.1 借款费用概念	(487)
18.2 新会计准则与我国原会计规范的比较分析	(488)
18.3 我国新会计准则与国际会计准则的比较分析	(489)
18.4 借款费用的会计处理原则	(490)
18.5 借款费用的确认	(491)
18.6 借款费用的计量	(494)
18.7 借款费用的列报和披露	(497)
18.8 借款费用的会计处理	(498)
第 19 章 所得税	(501)
19.1 所得税的概念	(501)
19.2 所得税会计的内容	(501)
19.3 所得税的会计处理	(508)
第 20 章 外币折算	(526)
20.1 外币折算的相关概念	(526)
20.2 新会计准则与我国原会计规范的比较分析	(527)
20.3 我国新会计准则与国际会计准则的比较分析	(529)
20.4 记账本位币的确定	(530)
20.5 外币交易的初始确认与计量	(531)
20.6 期末汇兑损益处理	(533)
20.7 外币财务报表的折算	(534)
20.8 外币折算的披露	(535)
20.9 外币折算的会计处理	(536)
第 21 章 企业合并	(541)
21.1 企业合并的概念	(541)
21.2 企业合并的方式	(541)
21.3 企业合并的会计方法	(543)
21.4 我国企业合并的会计方法选择	(550)
21.5 合并信息披露	(563)
第 22 章 租赁	(565)
22.1 租赁的概念与特点	(565)
22.2 租赁的分类	(566)
22.3 融资租赁中承租人的会计处理	(568)
22.4 融资租赁中出租人的会计处理	(571)
22.5 经营租赁中承租人的会计处理	(582)