

ZHONGHUA RENMIN GONGHEGUO KUAIJIFA SHIWU QUANSHU

# 中华人民共和国 会计法 实务全书

●主 编 卞耀武

●副主编 何永坚 田燕苗

三

中国言实出版社

D922.26-61  
-3

35.2286072

BYW-3

# 中华人民共和国 会计法实务全书

卞耀武 主编

(三)

中国言实出版社

# 目 录

## 第一部分 中华人民共和国会计法

- 中华人民共和国会计法 ..... (1)
- 《中华人民共和国会计法》释义 ..... (8)

## 第二部分 会计法实务

### 第一篇 会计原理

|                    |      |
|--------------------|------|
| 第一章 总论.....        | (3)  |
| 第一节 会计的基本概念.....   | (3)  |
| 一、会计的产生和发展 .....   | (3)  |
| 二、会计的涵义 .....      | (5)  |
| 三、会计的理论结构 .....    | (6)  |
| 第二节 会计目标与服务对象..... | (7)  |
| 一、会计目标 .....       | (7)  |
| 二、会计信息服务对象 .....   | (9)  |
| 第三节 会计职能与作用 .....  | (11) |
| 一、会计的职能.....       | (11) |
| 二、会计的作用.....       | (12) |
| 第四节 会计的基本前提 .....  | (14) |
| 一、会计主体.....        | (15) |
| 二、持续经营.....        | (15) |
| 三、会计期间.....        | (16) |
| 四、货币计量.....        | (17) |
| 第五节 会计的基本原则 .....  | (17) |
| 一、客观性原则.....       | (20) |

|                    |      |
|--------------------|------|
| 二、相关性原则            | (21) |
| 三、明晰性原则            | (21) |
| 四、配比原则             | (21) |
| 五、披露原则             | (22) |
| 六、及时性原则            | (22) |
| 七、可比性原则            | (23) |
| 八、一致性原则            | (23) |
| 九、实际成本原则           | (24) |
| 十、稳健性原则            | (24) |
| 十一、权责发生制原则         | (25) |
| 十二、划分收益性支出和资本性支出原则 | (25) |
| 十三、重要性原则           | (26) |
| 第六节 会计的内容和方法       | (26) |
| 一、会计的内容            | (26) |
| 二、会计的方法            | (27) |
| <b>第二章 会计要素</b>    | (28) |
| 第一节 财务状况           | (28) |
| 一、资产               | (28) |
| 二、负债               | (30) |
| 三、所有者权益            | (31) |
| 四、负债与所有者权益的区别      | (34) |
| 第二节 经营成果           | (36) |
| 一、收入               | (36) |
| 二、费用               | (38) |
| 三、利润               | (39) |
| 四、损益表              | (40) |
| 第三节 现金流量           | (40) |
| 一、现金流量的概念          | (40) |
| 二、现金流量信息的作用        | (40) |
| 三、现金流量的基本分类        | (41) |
| <b>第三章 会计科目和帐户</b> | (44) |
| 第一节 会计科目           | (44) |
| 一、会计科目的概念          | (44) |
| 二、会计科目的设置原则        | (45) |
| 三、会计科目的分类          | (45) |
| 四、会计科目的主要名称        | (46) |

|                           |      |
|---------------------------|------|
| 第二节 会计帐户 .....            | (47) |
| 一、帐户的概念 .....             | (48) |
| 二、会计帐户的结构和内容 .....        | (48) |
| 三、总分类帐户和明细分类帐户的平行登记 ..... | (49) |
| 第三节 会计帐户的分类 .....         | (51) |
| 一、帐户按经济内容分类 .....         | (51) |
| 二、帐户按用途和结构分类 .....        | (51) |
| <br>第四章 复式记帐 .....        | (55) |
| 第一节 复式记帐概述 .....          | (55) |
| 一、复式记帐的涵义 .....           | (55) |
| 二、复式记帐的原理 .....           | (55) |
| 三、复式记帐的特点和种类 .....        | (57) |
| 第二节 借贷记帐法 .....           | (58) |
| 一、借贷记帐法概述 .....           | (58) |
| 二、借贷记帐法的运用 .....          | (62) |
| <br>第五章 会计确认 .....        | (65) |
| 第一节 会计确认概述 .....          | (65) |
| 一、会计确认的含义与特征 .....        | (65) |
| 二、会计确认的基本标准 .....         | (66) |
| 三、收益性支出与资本性支出 .....       | (66) |
| 四、谨慎原则 .....              | (66) |
| 第二节 资产确认 .....            | (68) |
| 一、资产确认的标准 .....           | (68) |
| 二、流动资产的确 认 .....          | (68) |
| 三、固定资产的确 认 .....          | (69) |
| 四、无形资产的确 认 .....          | (70) |
| 第三节 负债与所有者权益的确 认 .....    | (71) |
| 一、负债确认的标准 .....           | (71) |
| 二、所有者权益的性质与确认的标准 .....    | (72) |
| 第四节 收入、费用与利润的确 认 .....    | (73) |
| 一、收入确认 .....              | (73) |
| 二、费用确认 .....              | (75) |
| 三、配比原则 .....              | (79) |
| 四、利润确认 .....              | (80) |
| 第五节 现金流量的确认 .....         | (81) |
| 一、现金流量表项目的确认 .....        | (81) |

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| 二、时期现金流量的确认·····      | (83)  |
| 三、项目现金流量的确认·····      | (83)  |
| <b>第六章 会计计量</b> ····· | (85)  |
| 第一节 会计计量概述·····       | (85)  |
| 一、会计计量属性·····         | (85)  |
| 二、会计计量单位·····         | (87)  |
| 三、收付实现制和权责发生制·····    | (87)  |
| 四、现金流动制·····          | (90)  |
| 第二节 资产计量·····         | (91)  |
| 一、固定资产计量·····         | (91)  |
| 二、货币资金计量·····         | (96)  |
| 三、存货计量·····           | (97)  |
| 四、债权资产计量·····         | (104) |
| 五、长期投资计量·····         | (105) |
| 六、无形资产计量·····         | (106) |
| 第三节 负债和所有者权益计量·····   | (106) |
| 一、流动负债计量·····         | (106) |
| 二、长期负债计量·····         | (108) |
| 三、所有者权益计量·····        | (110) |
| 第四节 收入计量·····         | (110) |
| 一、现销产品的销售收入计量·····    | (110) |
| 二、短期赊销产品的销售收入计量·····  | (110) |
| 三、分期收款销售的销售收入计量·····  | (111) |
| 四、生产期中的营业收入计量·····    | (111) |
| 第五节 费用计量·····         | (111) |
| 一、费用主体与不同的计量对象·····   | (111) |
| 二、完全成本计量·····         | (112) |
| 三、变动成本计量·····         | (112) |
| 四、标准成本计量·····         | (112) |
| 五、责任成本计量·····         | (113) |
| 第六节 利润计量·····         | (114) |
| 一、利润组成·····           | (114) |
| 二、利润分配的顺序·····        | (115) |
| 三、会计利润与纳税所得额·····     | (115) |
| 第七节 现金流量计量·····       | (116) |
| 一、现金净流量指标的计算·····     | (116) |
| 二、投资项目现金流量的计算·····    | (123) |

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| 三、货币时间价值的计量 .....                | (126) |
| 四、投资风险价值的计量 .....                | (128) |
| <b>第七章 帐务处理程序</b> .....          | (132) |
| 第一节 帐务处理程序概述 .....               | (132) |
| 一、帐务处理程序的意义 .....                | (132) |
| 二、组织帐务处理程序的要求 .....              | (133) |
| 三、帐务处理程序的种类 .....                | (133) |
| 第二节 记帐凭证帐务处理程序 .....             | (133) |
| 一、记帐凭证财务处理程序的特点和核算要求 .....       | (133) |
| 二、记帐凭证帐务处理程序的核算步骤和使用范围 .....     | (134) |
| 第三节 汇总记帐凭证帐务处理程序 .....           | (134) |
| 一、汇总记帐凭证财务处理程序的特点和核算要求 .....     | (134) |
| 二、汇总记帐凭证帐务处理程序的核算步骤和使用范围 .....   | (136) |
| 第四节 科目汇总表帐务处理程序 .....            | (137) |
| 一、科目汇总表帐务处理程序的特点和核算要求 .....      | (137) |
| 二、科目汇总表帐务处理程序的核算步骤和使用范围 .....    | (138) |
| 第五节 多栏式特种日记帐帐务处理程序 .....         | (138) |
| 一、多栏式日记帐帐务处理程序的特点和核算要求 .....     | (138) |
| 二、多栏式特种日记帐帐务处理程序的核算步骤和使用范围 ..... | (139) |
| 第六节 日记总帐帐务处理程序 .....             | (139) |
| 一、日记总帐帐务处理程序的特点和核算要求 .....       | (139) |
| 二、日记总帐帐务处理程序的的核算步骤和使用范围 .....    | (140) |
| <b>第八章 会计报表</b> .....            | (141) |
| 第一节 会计报表概述 .....                 | (141) |
| 一、会计报表的作用 .....                  | (141) |
| 二、会计报表的分类 .....                  | (142) |
| 三、会计报表的质量特性 .....                | (143) |
| 四、会计报表的编报要求 .....                | (143) |
| 第二节 工作底稿 .....                   | (145) |
| 一、工作底稿的作用 .....                  | (145) |
| 二、工作底稿的格式 .....                  | (145) |
| 第三节 资产负债表 .....                  | (146) |
| 一、资产负债表的作用 .....                 | (146) |
| 二、资产负债表的格式 .....                 | (146) |
| 第四节 损益表 .....                    | (148) |
| 一、损益表的作用 .....                   | (148) |

|                      |       |
|----------------------|-------|
| 二、损益表的格式 .....       | (148) |
| 第五节 财务状况变动表 .....    | (149) |
| 一、财务状况变动表的作用 .....   | (149) |
| 二、财务状况变动表的编制基础 ..... | (150) |
| 三、帐务状况变动表的格式 .....   | (150) |
| 第六节 现金流量表 .....      | (151) |
| 一、现金流量表的作用 .....     | (151) |
| 二、现金流量的格式 .....      | (152) |
| 第七节 利润分配表 .....      | (153) |
| 一、利润分配表的作用 .....     | (153) |
| 二、利润分配表的格式 .....     | (153) |
| 第八节 会计报表附注 .....     | (154) |
| 第九节 会计报表分析 .....     | (154) |
| 一、会计报表分析的目的 .....    | (154) |
| 二、会计报表分析的主要方法 .....  | (155) |

## 第二篇 会计基础工作规范与操作实务

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| 第一章 会计基础工作概述 .....           | (163) |
| 第一节 我国会计基础工作的范围和现状 .....     | (163) |
| 一、会计基础工作的范围 .....            | (163) |
| 二、会计基础工作的现状 .....            | (164) |
| 三、加强会计基础工作的必要性 .....         | (165) |
| 第二节 《会计基础工作规范》的制定和贯彻实施 ..... | (166) |
| 一、制定《会计基础工作规范》的必要性 .....     | (166) |
| 二、制定《会计基础工作规范》的指导思想 .....    | (167) |
| 三、《会计基础工作规范》的贯彻实施 .....      | (167) |
| 四、实施《会计基础工作规范》的重大意义 .....    | (170) |
| 第二章 会计机构组织及会计人员管理规范 .....    | (172) |
| 第一节 会计机构设置和会计人员配备 .....      | (172) |
| 一、会计机构、会计人员概述 .....          | (172) |
| 二、会计机构设置的原则与要求 .....         | (172) |
| 三、会计机构的类型及任务 .....           | (175) |
| 四、会计机构负责人与会计主管人员 .....       | (176) |
| 五、总会计师 .....                 | (177) |
| 六、会计工作岗位 .....               | (179) |



|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 七、会计人员的任职要求 .....        | (181) |
| 八、会计人员回避制度 .....         | (184) |
| 第二节 会计人员职业道德 .....       | (185) |
| 一、建立会计人员职业道德规范的必要性 ..... | (185) |
| 二、会计人员职业道德规范的主要内容 .....  | (185) |
| 三、会计人员职业道德规范的贯彻 .....    | (187) |
| 第三章 会计核算规范及操作实务 .....    | (188) |
| 第一节 会计核算概述 .....         | (188) |
| 一、会计方法体系 .....           | (188) |
| 二、会计核算的方法 .....          | (189) |
| 三、会计核算的内容 .....          | (192) |
| 第二节 会计核算规范 .....         | (194) |
| 一、依法建帐 .....             | (194) |
| 二、会计核算的基本规范 .....        | (196) |
| 第三节 会计核算流程实务 .....       | (200) |
| 一、会计核算流程方法概述 .....       | (200) |
| 二、逐笔过帐的处理程序 .....        | (201) |
| 三、凭证汇总的帐务处理程序 .....      | (203) |
| 四、帐户汇总的帐务处理程序 .....      | (203) |
| 第四章 会计凭证填制规范及操作实务 .....  | (204) |
| 第一节 原始凭证填制规范及操作实务 .....  | (204) |
| 一、原始凭证的类别和内容 .....       | (204) |
| 二、原始凭证填制规定 .....         | (206) |
| 三、原始凭证的标准格式及范本 .....     | (207) |
| 第二节 记帐凭证填制规范及操作实务 .....  | (229) |
| 一、记帐凭证的内容和类别 .....       | (229) |
| 二、记帐凭证的填制规范 .....        | (230) |
| 三、常用记帐凭证的标准格式及范本 .....   | (232) |
| 四、记帐凭证错误的更正 .....        | (236) |
| 第三节 会计凭证填制用笔规范 .....     | (240) |
| 一、数字书写规范 .....           | (240) |
| 二、会计文字书规范 .....          | (242) |
| 第四节 会计凭证保管规范与实务 .....    | (248) |
| 一、原始凭证的处理 .....          | (248) |
| 二、会计记帐凭证的装订 .....        | (249) |
| 三、会计凭证的传递和保管 .....       | (250) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| <b>第五章 会计帐簿登记规范及操作实务</b>  | (252) |
| <b>第一节 会计帐簿的设置</b>        | (252) |
| 一、会计帐簿的基本构成               | (252) |
| 二、总帐的设置                   | (253) |
| 三、明细帐的设置                  | (254) |
| 四、日记帐的设置                  | (258) |
| 五、会计帐簿的启用                 | (260) |
| <b>第二节 会计帐簿登记规范与实务范例</b>  | (261) |
| 一、登记会计帐簿的基本要求             | (262) |
| 二、总帐的登记                   | (264) |
| 三、明细帐的登记                  | (267) |
| 四、日记帐的登记                  | (267) |
| 五、会计记帐实务范例                | (268) |
| 六、帐簿登记错误的更正               | (269) |
| <b>第三节 对帐规范与实务</b>        | (285) |
| 一、对帐的意义                   | (285) |
| 二、对帐的内容及方法                | (285) |
| <b>第四节 结帐规范与实务</b>        | (287) |
| 一、结帐的意义及内容                | (287) |
| 二、结帐规范                    | (288) |
| 三、结帐方法及实务范例               | (289) |
| <b>第六章 财务报告编制规范与实务范例</b>  | (292) |
| <b>第一节 财务报告的内容</b>        | (292) |
| 一、会计报表                    | (292) |
| 二、会计报表说明                  | (296) |
| <b>第二节 财务报告编制规范</b>       | (297) |
| 一、财务报告的编制要求               | (298) |
| 二、财务报告的格式和编制依据            | (299) |
| <b>第三节 资产负债表编制规范及实务范例</b> | (300) |
| 一、资产负债表格式                 | (300) |
| 二、资产负债表编制方法               | (302) |
| 三、企业资产负债表实务范例             | (303) |
| <b>第四节 损益表编制规范及实务范例</b>   | (306) |
| 一、损益表的结构                  | (306) |
| 二、损益表的编制方法                | (308) |
| 三、企业损益表实务范例               | (308) |

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 第五节 现金流量表编制规范及实务范例      | (310) |
| 一、相关定义                  | (310) |
| 二、现金流量表分类               | (310) |
| 三、现金流量表编制规范             | (312) |
| 四、编制现金流量表实务范例           | (319) |
| 第六节 企业集团合并会计报表编制规范及实务范例 | (332) |
| 一、企业集团合并会计报表种类          | (333) |
| 二、企业集团合并会计报表编制基本程序      | (333) |
| 三、编制企业集团合并会计报表实务范例      | (334) |
| 第七节 企业财务会计报表报送手续及流程规范   | (336) |
| 第八节 财务报告的审查             | (337) |
| 一、财务报告审查的法律责任           | (337) |
| 二、注册会计师对财务报告的审计         | (339) |
| <br>第七章 会计档案管理规范与会计工作交接 | (342) |
| 第一节 会计档案管理规范            | (342) |
| 一、会计档案的特征               | (342) |
| 二、会计档案的范围               | (343) |
| 三、会计档案的装订和保管            | (343) |
| 四、会计档案的销毁               | (347) |
| 第二节 会计工作交接              | (348) |
| 一、交接前的准备工作              | (349) |
| 二、交接的基本程序               | (349) |
| 三、会计工作临时交接              | (350) |
| 四、移交后的责任                | (350) |
| <br>第八章 会计监督            | (351) |
| 第一节 会计监督概述              | (351) |
| 一、什么是会计监督               | (351) |
| 二、会计核算和会计监督的关系          | (351) |
| 三、会计监督的种类               | (352) |
| 四、会计监督的客观基础             | (352) |
| 五、会计监督的现实意义             | (352) |
| 六、会计监督的可行性表现            | (353) |
| 七、加强会计监督的必要性            | (353) |
| 第二节 单位内部会计监督            | (355) |
| 一、单位内部的会计监督概述           | (355) |
| 二、单位内部会计监督的主体和对象        | (356) |

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| 三、单位内部会计监督的依据 .....             | (357) |
| 四、单位内部会计监督的主要内容 .....           | (357) |
| 五、内部监督和外部监督的关系 .....            | (362) |
| 六、如何正确处理事前监督、事中监督和事后监督的关系 ..... | (362) |
| 第三节 会计工作的国家监督 .....             | (363) |
| 一、会计工作国家监督概述 .....              | (363) |
| 二、国家监督中的财政监督 .....              | (363) |
| 三、国家监督中的审计监督 .....              | (363) |
| 四、国家监督中税务监督 .....               | (368) |
| 第四节 会计工作的社会监督 .....             | (369) |
| 一、会计工作社会监督概述 .....              | (369) |
| 二、社会审计组织与国家审计机关和内部审计机构的区别 ..... | (369) |
| 三、会计工作社会监督的内容 .....             | (370) |
| 四、会计工作的社会监督的程序 .....            | (370) |
| 五、对会计工作进行社会监督应坚持的原则 .....       | (370) |
| <br>第九章 内部会计管理制度建设 .....        | (372) |
| 第一节 内部会计管理制度建设的基本要求 .....       | (372) |
| 一、加强单位内部会计管理制度建设的必要性 .....      | (372) |
| 二、制定内部会计管理制度应遵循的原则 .....        | (373) |
| 第二节 内部会计管理制度的基本内容 .....         | (374) |
| 一、内部会计管理体系 .....                | (375) |
| 二、会计人员岗位责任制度 .....              | (375) |
| 三、帐务处理程序制度 .....                | (375) |
| 四、内部牵制制度 .....                  | (376) |
| 五、稽核制度 .....                    | (376) |
| 六、原始记录管理制度 .....                | (376) |
| 七、定额管理制度 .....                  | (376) |
| 八、计量验收制度 .....                  | (376) |
| 九、财产清查制度 .....                  | (376) |
| 十、财务收支审批制度 .....                | (377) |
| 十一、成本核算制度 .....                 | (377) |
| 十二、财务会计分析制度 .....               | (377) |
| <br>第十章 会计电算化 .....             | (378) |
| 第一节 会计电算化的基本概念 .....            | (378) |
| 一、会计核算电算化 .....                 | (378) |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 二、会计管理电算化 .....             | (379) |
| 三、会计决策电算化 .....             | (380) |
| 第二节 选择计算机运行环境和会计软件 .....    | (380) |
| 一、选择计算机运行环境 .....           | (380) |
| 二、确定会计软件的取得方式 .....         | (381) |
| 三、选择商品化通用会计软件 .....         | (381) |
| 第三节 利用计算机进行会计核算 .....       | (383) |
| 一、人员配备与岗位培训 .....           | (383) |
| 二、基础工作要求及前期准备 .....         | (384) |
| 三、会计软件的初始化 .....            | (386) |
| 四、会计软件的日常运行与维护 .....        | (386) |
| 五、利用现有数据进行帐务分析 .....        | (388) |
| 第四节 替代手工记帐 .....            | (388) |
| 一、替代手工记帐和条件 .....           | (388) |
| 二、替代手工记帐的申请、检查和批准 .....     | (389) |
| 第五节 电算化会计档案的管理 .....        | (390) |
| 一、电算化会计档案管理的内容 .....        | (390) |
| 二、记帐凭证的生成与管理 .....          | (390) |
| 三、会计帐簿和报表的生成与管理 .....       | (390) |
| 四、关于会计电算化系统开发的文档资料的管理 ..... | (391) |
| 五、关于磁性介质及其他介质的管理 .....      | (391) |
| 六、安全和保密措施 .....             | (391) |
| 七、建立档案管理制度 .....            | (391) |

### 第三篇 企业会计准则与操作实务

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 第一章 会计准则 .....          | (395) |
| 第一节 会计准则概述 .....        | (395) |
| 一、什么是会计准则 .....         | (395) |
| 二、会计准则的地位 .....         | (396) |
| 三、实施会计准则的出发点 .....      | (396) |
| 第二节 国际会计准则 .....        | (397) |
| 一、会计的国际化 .....          | (397) |
| 二、国际会计准则委员会的目标与程序 ..... | (397) |
| 三、国际会计准则的制定 .....       | (397) |
| 四、国际会计准则的基本内容 .....     | (398) |
| 第三节 企业财务通则和企业会计准则 ..... | (403) |
| 一、企业财务通则的要点 .....       | (403) |

|                                        |       |
|----------------------------------------|-------|
| 二、企业会计准则的要点 .....                      | (404) |
| 第四节 具体会计准则 .....                       | (405) |
| 一、基本准则与具体准则 .....                      | (405) |
| 二、具体准则的内容 .....                        | (405) |
| 三、具体准则的结构 .....                        | (406) |
| 附件:企业会计准则——基本准则 .....                  | (407) |
| <b>第二章 企业会计准则——关联方关系及其交易的披露</b> .....  | (414) |
| 第一节 我国关联方关系及其交易实务的发展综述 .....           | (414) |
| 一、关联方关系及其交易实务的发展 .....                 | (415) |
| 二、制定《关联方关系及其交易的披露》准则的意义 .....          | (416) |
| 三、《关联方》准则综述 .....                      | (417) |
| 第二节 关联方关系及其披露 .....                    | (422) |
| 一、关联方的含义及判断标准 .....                    | (422) |
| 二、关联方关系的含义及存在形式 .....                  | (423) |
| 三、公司间的控制与被控制 .....                     | (427) |
| 四、合营企业 .....                           | (431) |
| 五、联营企业 .....                           | (436) |
| 六、关联人员 .....                           | (438) |
| 七、受关联人员直接控制的其他公司 .....                 | (441) |
| 八、关联方关系需要披露的内容 .....                   | (442) |
| 第三节 关联方交易及其披露 .....                    | (443) |
| 一、关联方交易的含义 .....                       | (443) |
| 二、关联方交易的披露 .....                       | (445) |
| 三、关联方交易的常见形式 .....                     | (447) |
| 第四节 关联方信息的审计 .....                     | (451) |
| 一、关联方信息审计的重要性 .....                    | (451) |
| 二、关联交易的影响及我国企业关联交易存在的问题 .....          | (452) |
| 三、关联方信息审计程序 .....                      | (453) |
| 四、关联方信息审计中的特殊问题 .....                  | (454) |
| 五、审计责任与关联方范畴 .....                     | (456) |
| 第五节 《关联方》准则与国际会计准则及其他国家会计准则的主要差异 ..... | (457) |
| 一、关联方的范围 .....                         | (457) |
| 二、关联方关系的披露 .....                       | (458) |
| 三、关联方交易的披露 .....                       | (458) |
| 附件一:企业会计准则——关联方关系及其交易的披露 .....         | (459) |
| 附件二:《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》指南 .....     | (461) |

|                                        |       |
|----------------------------------------|-------|
| <b>第三章 企业会计准则——现金流量表</b> .....         | (473) |
| <b>第一节 现金流量表概述</b> .....               | (473) |
| 一、什么是现金流量表 .....                       | (473) |
| 二、现金流量表与财务状况变动表的区别 .....               | (475) |
| 三、现金流量表的目的和作用 .....                    | (476) |
| 四、现金流量表的沿革 .....                       | (477) |
| <b>第二节 现金流量表的主要内容及主要项目说明</b> .....     | (478) |
| 一、现金流量表的主要内容 .....                     | (478) |
| 二、现金流量表主要项目说明 .....                    | (480) |
| <b>第三节 现金流量表的编制</b> .....              | (491) |
| 一、编制现金流量表的基础数据 .....                   | (491) |
| 二、编制现金流量表的工作底稿法 .....                  | (491) |
| 三、编制现金流量表的“T”型帐户法 .....                | (492) |
| 四、编制现金流量表时列报经营活动现金流量的两种方法 .....        | (493) |
| 五、现金流量表的几个特殊问题 .....                   | (498) |
| 附件一:企业会计准则——现金流量表 .....                | (500) |
| 附件二:《企业会计准则——现金流量表》指南 .....            | (507) |
| <br><b>第四章 企业会计准则——资产负债表日后事项</b> ..... | (548) |
| <b>第一节 资产负债表日后事项概述</b> .....           | (548) |
| 一、资产负债表日后事项的含义及其说明 .....               | (548) |
| 二、资产负债表日后事项的适用范围 .....                 | (550) |
| <b>第二节 调整事项</b> .....                  | (551) |
| 一、调整事项的性质 .....                        | (551) |
| 二、调整事项的处理原则 .....                      | (551) |
| 三、调整事项的基本处理程序 .....                    | (552) |
| 四、主要的调整事项 .....                        | (552) |
| <b>第三节 非调整事项</b> .....                 | (554) |
| 一、股票和债券的发行 .....                       | (554) |
| 二、对一个企业的巨额投资 .....                     | (555) |
| 三、自然灾害导致的资产损失 .....                    | (555) |
| 四、资产负债表日后董事会制订的利润分配方案中包含的股票股利 .....    | (555) |
| 五、企业合并或企业控制股权的出售 .....                 | (556) |
| 六、资产负债表日后发生事项导致的索赔诉讼的结案 .....          | (556) |
| 七、资产负债表日后董事会作出的债务重组的决定 .....           | (557) |
| 八、资产负债表日后出现的情况引起的固定资产或投资的减值 .....      | (557) |
| 九、外汇汇率发生较大变动 .....                     | (557) |
| <b>第四节 资产负债表日后事项的几个特殊问题</b> .....      | (558) |

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| 一、调整事项和非调整事项如何判断 .....          | (558) |
| 二、与财务报告所属期间有关的利润分配如何处理 .....    | (559) |
| 三、资产负债表日后发生的销售折扣和折让如何处理 .....   | (559) |
| 四、资产负债表日后事项与或有事项的区别 .....       | (560) |
| 第五节 资产负债表日后事项国际会计准则的发展趋势 .....  | (560) |
| 附件一：企业会计准则——资产负债表日后事项 .....     | (561) |
| 附件二：《企业会计准则——资产负债表日后事项》指南 ..... | (562) |
| <b>第五章 企业会计准则——债务重组</b> .....   | (584) |
| 第一节 债务重组概述 .....                | (584) |
| 一、债务重组的分类及特点 .....              | (584) |
| 二、《债务重组》准则的制定背景 .....           | (586) |
| 三、《债务重组》准则的范围 .....             | (586) |
| 四、债务重组的起因及必要性 .....             | (588) |
| 五、公允价值及其确定 .....                | (592) |
| 六、债务重组的方案选择 .....               | (594) |
| 第二节 债务重组的会计处理 .....             | (597) |
| 一、债务人的会计处理 .....                | (597) |
| 二、债权人的会计处理 .....                | (601) |
| 三、债务重组的披露 .....                 | (602) |
| 第三节 债务重组的管理 .....               | (603) |
| 一、债务重组的宏观管理 .....               | (603) |
| 二、债务人的筹资和资金运作管理 .....           | (606) |
| 三、债权人应收帐款的管理 .....              | (607) |
| 附件一：企业会计准则——债务重组 .....          | (610) |
| 附件二：《企业会计准则——债务重组》指南 .....      | (613) |
| <b>第六章 企业会计准则——收入</b> .....     | (631) |
| 第一节 收入概述 .....                  | (631) |
| 一、收入的含义 .....                   | (631) |
| 二、国际上关于收入的不同定义 .....            | (633) |
| 三、收入的主要表现形式 .....               | (635) |
| 四、收入会计应坚持的主要会计原则 .....          | (636) |
| 五、收入会计的两个核心——确认和计量 .....        | (637) |
| 六、收入会计的科目设置 .....               | (637) |
| 七、《收入》准则的范围 .....               | (639) |
| 八、收入确认的基本条件 .....               | (639) |
| 第二节 销售商品收入的确认 .....             | (640) |



|                                     |       |
|-------------------------------------|-------|
| 一、商品销售的范围和特征 .....                  | (640) |
| 二、销售商品收入的确认条件 .....                 | (641) |
| 三、各种交易方式下商品销售收入确认的规则 .....          | (644) |
| 第三节 提供劳务收入的确认 .....                 | (646) |
| 一、提供劳务的交易结果能够可靠地估计时收入的确认 .....      | (646) |
| 二、提供劳务的交易结果不能可靠地估计时收入的确认 .....      | (648) |
| 第四节 他人使用本企业的资产取得的收入的确认 .....        | (649) |
| 一、他人使用本企业资产取得收入的种类 .....            | (649) |
| 二、利息、使用费收入的确认原则 .....               | (650) |
| 第五节 特殊交易 .....                      | (650) |
| 一、代销 .....                          | (650) |
| 二、分期收款销售 .....                      | (650) |
| 三、销售回购 .....                        | (651) |
| 第六节 收入的计量 .....                     | (653) |
| 一、计量收入时要不要采用现值 .....                | (653) |
| 二、如何核算现金折扣 .....                    | (653) |
| 三、如何处理商业折扣和销售折让 .....               | (654) |
| 四、如何处理销售退回 .....                    | (654) |
| 第七节 《收入》准则与会计制度的比较 .....            | (655) |
| 一、关于收入的概念 .....                     | (655) |
| 二、关于收入的确认 .....                     | (655) |
| 附件一：企业会计准则——收入 .....                | (656) |
| 附件二：《企业会计准则——收入》指南 .....            | (658) |
| <br>第七章 企业会计准则——投资 .....            | (684) |
| 第一节 投资概述 .....                      | (684) |
| 一、投资的含义及特点 .....                    | (684) |
| 二、《投资》准则关于投资定义的特点 .....             | (685) |
| 三、《投资》准则的范围 .....                   | (686) |
| 四、投资的分类 .....                       | (687) |
| 五、投资的过程 .....                       | (689) |
| 第二节 投资成本的确定 .....                   | (690) |
| 一、取得一项投资的同时取得一项债权的处理 .....          | (690) |
| 二、为取得投资而发生的相关费用的处理 .....            | (691) |
| 三、以放弃非现金资产而取得的长期股权投资的成本确定 .....     | (691) |
| 四、取得投资后投资成本的再确定的处理 .....            | (693) |
| 第三节 投资会计的主要内容 .....                 | (693) |
| 一、以非现金资产投资所确定的公允价值与其帐面价值差额的处理 ..... | (693) |