



Accounting  
Calculation

# 国家电网公司 会计核算办法

国家电网公司财务资产部



中国电力出版社  
[www.cepp.com.cn](http://www.cepp.com.cn)



# 国家电网公司 会计核算办法

国家电网公司财务资产部



中国电力出版社  
www.cepp.com.cn



图书在版编目 (CIP) 数据

国家电网公司会计核算办法 / 国家电网公司财务资产部编.  
北京: 中国电力出版社, 2008  
ISBN 978-7-5083-6171-0

I. 国… II. 国… III. 电力工业-工业会计-中国  
IV. F426.61

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 159934 号

国家电网公司财务资产部

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路6号 100044 <http://www.cepp.com.cn>)

北京博图彩色印刷有限公司印刷

各地新华书店经售

\*

2008年1月第一版      2008年1月北京第一次印刷  
850毫米×1168毫米 32开本 17.875印张 454千字

定价 52.00 元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签, 加热后中心图案消失  
本书如有印装质量问题, 我社发行部负责退换

版权所有 翻印必究

急

# 国家电网公司文件

国家电网财〔2008〕48号

## 关于印发《国家电网公司会计核算办法》的通知

公司各单位：

为保障新《企业会计准则》的顺利实施，公司组织制定了《国家电网公司会计核算办法》，现印发给你们，自2008年1月1日起执行。原《国家电网公司会计核算办法（试行）》和《国家电网公司资产减值准备计提和资产损失管理办法（试行）》同时废止。各单位在执行中如发现问题，请及时反馈公司财务资产部。

附件：国家电网公司会计核算办法





## 目 录

第一章 总则 .....	1
第一节 制定依据和适用范围 .....	1
第二节 基本要求 .....	1
第三节 会计信息质量要求 .....	3
第四节 会计要素的确认 .....	4
第五节 会计计量 .....	6
第二章 会计科目 .....	8
第三章 金融资产 .....	70
第一节 概述 .....	70
第二节 货币资金 .....	71
第三节 交易性金融资产 .....	75
第四节 应收及预付款项 .....	77
第五节 持有至到期投资 .....	86
第六节 可供出售金融资产 .....	92
第七节 委托贷款 .....	95
第八节 长期应收款 .....	98
第四章 存货 .....	100
第一节 存货的取得 .....	100
第二节 存货的发出及期末计量 .....	102
第三节 会计处理 .....	103

<b>第五章 长期股权投资</b> .....	111
第一节 概述 .....	111
第二节 长期股权投资的初始计量 .....	113
第三节 长期股权投资后续计量 .....	119
第四节 长期股权投资核算方法的转换 .....	124
<b>第六章 投资性房地产</b> .....	129
第一节 概述 .....	129
第二节 投资性房地产的确认和初始计量 .....	130
第三节 投资性房地产的后续计量 .....	131
第四节 投资性房地产的转换和处置 .....	133
<b>第七章 固定资产和在建工程</b> .....	136
第一节 固定资产概述 .....	136
第二节 固定资产的初始计量 .....	138
第三节 固定资产的后续计量 .....	142
第四节 固定资产的处置 .....	146
第五节 在建工程 .....	149
<b>第八章 无形资产和其他资产</b> .....	163
第一节 无形资产 .....	163
第二节 研究开发支出 .....	169
第三节 长期待摊费用 .....	172
第四节 待处理财产损益 .....	173
<b>第九章 资产减值准备与资产损失核销</b> .....	175
第一节 概述 .....	175
第二节 坏账准备的计提和坏账的核销 .....	177
第三节 存货跌价准备的计提和核销 .....	179

第四节	持有至到期投资、可供出售金融资产、委托贷款 减值准备的计提与核销 .....	182
第五节	其他资产减值准备的计提和核销 .....	184
<b>第十章</b>	<b>流动负债</b> .....	191
第一节	短期借款 .....	191
第二节	交易性金融负债 .....	192
第三节	应付及预收款项 .....	193
第四节	应付职工薪酬 .....	199
第五节	应交税费及其他应交款 .....	206
<b>第十一章</b>	<b>非流动负债</b> .....	219
第一节	长期借款 .....	219
第二节	应付债券 .....	220
第三节	长期应付款和专项应付款 .....	223
第四节	预计负债 .....	226
第五节	递延收益 .....	227
<b>第十二章</b>	<b>公司内部缴拨款</b> .....	229
第一节	内部往来 .....	229
第二节	拨付所属资金 .....	231
第三节	上级拨入资金 .....	232
<b>第十三章</b>	<b>所有者权益</b> .....	234
第一节	实收资本 .....	234
第二节	资本公积 .....	236
第三节	库存股 .....	241
第四节	盈余公积 .....	243
第五节	未分配利润 .....	244

<b>第十四章</b>	<b>生产成本</b>	246
第一节	生产成本核算的一般规定	246
第二节	生产成本项目与开支范围	246
第三节	生产成本核算	254
<b>第十五章</b>	<b>损益</b>	258
第一节	营业收入	258
第二节	营业成本	264
第三节	营业税金及附加	266
第四节	销售费用、管理费用与财务费用	266
第五节	资产减值损失	269
第六节	公允价值变动损益	270
第七节	投资收益	271
第八节	营业外收入	273
第九节	营业外支出	275
第十节	所得税费用	277
第十一节	本年利润	278
第十二节	以前年度损益调整	279
<b>第十六章</b>	<b>非货币性资产交换</b>	281
第一节	概述	281
第二节	确认和计量	282
第三节	会计处理	285
<b>第十七章</b>	<b>股份支付</b>	288
第一节	概述	288
第二节	股份支付的确认和计量	289
第三节	会计处理	292



104E	.....	非合业企 章四十二第	
<b>第十八章</b>	<b>债务重组</b>	.....	295
104	第一节	概述	295
104	第二节	会计处理	296
12E	.....	普商 章四第	
<b>第十九章</b>	<b>或有事项</b>	.....	306
102	第一节	概述	306
102	第二节	预计负债的确认和计量	307
102	第三节	预计负债会计处理	309
12E	.....	股代长会的人出中登册资第 章三第	
<b>第二十章</b>	<b>政府补助</b>	.....	311
102	第一节	概述	311
102	第二节	政府补助的确认和计量	313
102	第三节	政府补助的核算	314
14E	.....	知代上第全已考第气第第第 章六十二第	
<b>第二十一章</b>	<b>借款费用</b>	.....	315
102	第一节	概述	315
102	第二节	借款费用的确认	315
102	第三节	借款费用的计量	318
102	.....	登册行会 章七十二第	
<b>第二十二章</b>	<b>所得税</b>	.....	321
102	第一节	概述	321
102	第二节	资产和负债的计税基础	321
102	第三节	可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异	322
102	第四节	递延所得税资产和递延所得税负债	324
102	第五节	所得税费用的确定	329
102	.....	本基的册四表第第第 章一第	
<b>第二十三章</b>	<b>外币折算</b>	.....	332
102	第一节	外币交易	332
102	第二节	外币财务报表折算	337

<b>第二十四章 企业合并</b> .....	340
第一节 概述 .....	340
第二节 同一控制下的企业合并 .....	342
第三节 非同一控制下的企业合并 .....	344
第四节 商誉 .....	351
<b>第二十五章 租赁</b> .....	352
第一节 概述 .....	352
第二节 融资租赁中承租人的会计处理 .....	354
第三节 融资租赁中出租人的会计处理 .....	358
第四节 经营租赁 .....	361
第五节 售后租回业务的会计处理 .....	363
<b>第二十六章 金融资产转移与金融工具列报</b> .....	364
第一节 金融资产转移 .....	364
第二节 权益工具的确认和计量 .....	374
第三节 金融工具披露 .....	376
<b>第二十七章 会计调整</b> .....	386
第一节 会计政策变更 .....	386
第二节 会计估计变更 .....	390
第三节 前期差错更正 .....	392
第四节 资产负债表日后事项 .....	394
<b>第二十八章 财务会计报告</b> .....	397
第一节 财务报表列报的基本要求 .....	397
第二节 资产负债表 .....	400
第三节 利润表 .....	410
第四节 现金流量表 .....	414

第五节	所有者权益变动表	424
第六节	附注	429
第七节	合并财务报表	431
第八节	中期财务报告	448
第九节	分部报告	451
<p>（二）现金流量表</p>		
第二十九章	每股收益	456
第一节	定义与适用范围	456
第二节	基本每股收益	457
第三节	稀释每股收益	458
第四节	计算每股收益时应考虑的其他调整因素	461
第三十章	关联方披露	463
第一节	关联方关系的认定	463
第二节	关联方交易	464
第三节	关联方关系及其交易的披露	465
第三十一章	施工企业会计核算	467
第一节	周转材料和临时设施	467
第二节	工程施工成本	470
第三节	建造合同	474
第三十二章	修造企业会计核算	481
第一节	存货核算	481
第二节	修造企业成本	486
第三十三章	套期保值	491
第一节	套期保值概述	491
第二节	套期工具	492

第三节	被套期项目	495
第四节	运用套期会计方法的条件	497
第五节	套期会计方法	499
附录 1	企业会计准则实施问题专家工作组意见（一）	505
附录 2	企业会计准则实施问题专家工作组意见（二）	510
附录 3	关于中央企业执行《企业会计准则》有关事项的通知	522
附录 4	关于中央企业执行《企业会计准则》有关事项的补充通知	549
附录 5	企业会计准则解释第 1 号	552

404	.....	章十三第
404	.....	章一第
404	.....	章二第
404	.....	章三第
404	.....	章一十三第
404	.....	章一第
404	.....	章二第
404	.....	章三第
481	.....	章二十三第
481	.....	章一第
484	.....	章二第
491	.....	章三十三第
491	.....	章一第
491	.....	章二第



# 第一章



## 总 则

### ◎ 第一节 制定依据和适用范围

一、为了规范国家电网公司系统的会计确认、计量和报告行为，保证会计信息质量，根据《中华人民共和国会计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》及其他相关法律、行政法规、政策及规定，结合国家电网公司的具体情况，制定本办法。

二、本办法适用于国家电网公司系统在境内设立的全资及控股的电力产品生产企业、施工企业及修造企业。其他企业可参照执行。

三、企业可根据《中华人民共和国会计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》及其他相关法律、行政法规、政策及规定和本办法的规定，结合本企业的具体情况，制定适合本企业的会计核算办法或补充规定。

四、企业填制会计凭证、登记会计账簿、管理会计档案等会计基础工作，应当遵循《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》及国家电网公司的相关规定。

### ◎ 第二节 基 本 要 求

一、企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。

二、企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

三、企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会

计报告。

会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，如半年度、季度和月度等。会计期间均按公历起讫日期确定。

本办法所称的期末，是指月末、季末、半年末和年末。

四、企业的会计核算以人民币为记账本位币。

业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币为记账本位币，但编制的财务会计报告应当折算为人民币。

在境外设立的企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

五、企业的会计记账采用借贷记账法。

六、会计记录的文字应当使用中文。

七、企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

八、企业应当编制财务会计报告。财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表。

九、企业应当参照国务院财政部门公布的有关内部控制规范，结合本办法规定的会计核算程序和单位的实际情况，制定企业的内部控制制度，合理设置会计岗位，建立、健全内部审计监督制度。

### ◎ 第三节 会计信息质量要求

#### 一、可靠性

企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

#### 二、相关性

企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

#### 三、可理解性

企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

#### 四、可比性

企业提供的会计信息应当具有可比性。

同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。

不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

#### 五、实质重于形式

企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

#### 六、重要性

企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

#### 七、谨慎性

企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持

应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

#### 八、及时性

企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

### ◎ 第四节 会计要素的确认

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

#### 一、资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。一项资源在同时满足与该资源有关的经济利益很可能流入企业，且该资源的成本或者价值能够可靠地计量时，确认为资产。

企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。

由企业拥有或者控制，是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。

预期会给企业带来经济利益，指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

#### 二、负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。一项现时义务在同时满足与该义务有关的经济利益很可能流出企业，且未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量时，确认为负债。

现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。

#### 三、所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余



权益，主要来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分，它既包括构成企业注册资本或者股本部分的金额，也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额，即资本溢价或股本溢价。

直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分，主要包括盈余公积和未分配利润。

#### 四、收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。

#### 五、费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用，应当在确认产品销售收入、劳务收入等时，将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

企业发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，应当在发生时