

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

二

中国言实出版社

D9.2.26-61
-2

35.2286072
BYW-2

中华人民共和国 会计法实务全书

卞耀武 主编

(二)

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)
第二章 会计要素	(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)
第三章 会计科目和帐户	(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)
 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)
 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)
第六章 会计计量 ·····	(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)
第七章 帐务处理程序	(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)
第八章 会计报表	(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)

第五章 会计帐簿登记规范及操作实务	(252)
第一节 会计帐簿的设置	(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)
第二节 会计帐簿登记规范与实务范例	(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)
第三节 对帐规范与实务	(285)
一、对帐的意义	(285)
二、对帐的内容及方法	(285)
第四节 结帐规范与实务	(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)
 第六章 财务报告编制规范与实务范例	(292)
第一节 财务报告的内容	(292)
一、会计报表	(292)
二、会计报表说明	(296)
第二节 财务报告编制规范	(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)
第三节 资产负债表编制规范及实务范例	(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)
第四节 损益表编制规范及实务范例	(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)
 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)
 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)
 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)
 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)
第二章 企业会计准则——关联方关系及其交易的披露	(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)

第三章 企业会计准则——现金流量表	(473)
第一节 现金流量表概述	(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)
第二节 现金流量表的主要内容及主要项目说明	(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)
第三节 现金流量表的编制	(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)
 第四章 企业会计准则——资产负债表日后事项	(548)
第一节 资产负债表日后事项概述	(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)
第二节 调整事项	(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)
第三节 非调整事项	(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)
第四节 资产负债表日后事项的几个特殊问题	(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)
第五章 企业会计准则——债务重组	(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)
第六章 企业会计准则——收入	(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)
 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)