

图解企业会计准则

主 编 汤湘希

副主编 王华军 张俊燕

TUJIE



经济科学出版社

图解企业会计准则

主 编 汤湘希
副主编 王华军 张俊燕

经济科学出版社

策 划：何聿光

责任编辑：王 娟 李 雪 王 瑛

责任校对：徐领弟 董蔚挺

版式设计：代小卫

技术编辑：董永亭

图解企业会计准则

主 编 汤湘希

副主编 王华军 张俊燕

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

河北三佳装订厂装订

787 × 1092 16 开 31.75 印张 800000 字

2005 年 4 月第一版 2005 年 4 月第一次印刷

ISBN 7 - 5058 - 4783 - X / F · 4055 定价：52.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

正如查特菲尔德所说,会计的发展是反应性的。随着我国市场经济的发展,对外开放进程的加速,我国的会计改革也日益深化,取得了世人瞩目的成绩。迄今为止,我国已经颁布了十六项具体会计准则,尤其是近年来准则的颁布和修订日益频繁,这无疑给实务工作者提出了更高的要求。为了帮助广大会计实务工作者深刻理解会计准则并在实际工作中正确而有效地贯彻实施,我们特编写此书。

本书在内容安排、布局及表达方式上,力求突出以下特点:

(1) 内容全面、新颖。本书各章均按照财政部最新发布或修订的具体准则、准则指南以及有关准则执行的系列问题解答编写,具有较强的实效性,并且我们尽力对每一具体准则进行充分而全面的讲解、概括。

(2) 结构严谨、脉络清晰。本书共分十七章,第一章总论,其他十六章分别介绍十六项具体准则。我们对这十六项具体准则按照财政部明确要求的适用范围依序介绍,本书第二章至第五章所述准则目前主要适用于上市公司,第六章至第十章所述准则主要适用于股份有限公司,最后七章所述准则适用于所有企业。

(3) 表达方式上,本书借鉴很多国外会计学者采用图解方式研究会计问题的方法,采用大量框图、表格、流程图来讲解准则,这种表达方式更加直观、一目了然,有利于加深理解。

本书由汤湘希任主编,王华军和张俊燕任副主编。主编负责拟定撰写大纲和总纂稿;副主编负责联络和审读初稿。各章编写人员如下:

王华军编写总论、存货、固定资产、关联方关系及其交易部分,全莹编写建造合同、中期财务报告、会计政策变更部分,周璟编写借款费用、非货币性交易、现金流量表部分,周海涛编写收入、无形资产、或有事项、资产负债表日后事项部分,吴小佳编写投资、债务重组、租赁部分。

需要特别说明的是,我们在编写本书时,参阅了大量的已有成果,对此向原作者表示衷心的感谢!

由于编者水平有限及时间限制,本书难免会有不足之处,恳请读者朋友们批评指正。

编者

2005年1月

目 录

第一章 总论	1
第一节 我国会计法律制度体系	1
第二节 会计的职能与对象	3
第三节 会计核算的前提与一般原则	13
第四节 会计核算方法与账务处理程序	16
第二章 关联方关系及其交易的披露	22
第一节 概述	22
第二节 关联方关系及其披露	23
第三节 关联方交易及其披露	38
第四节 关联方交易的会计处理	47
第三章 收入	55
第一节 概述	55
第二节 商品销售	60
第三节 提供劳务	74
第四节 他人使用本企业资产	81
第五节 收入的披露	83
第四章 建造合同	84
第一节 概述	84
第二节 合同合并与分立	90
第三节 合同收入与合同成本	93
第四节 合同收入与合同费用的确认	100

第五节 建造合同信息的披露.....	108
--------------------	-----

第五章 中期财务报告	113
------------------	-----

第一节 概述.....	113
第二节 中期财务报告的披露要求.....	120
第三节 中期财务报告的确认和计量.....	137
第四节 中期会计政策变更的处理.....	142

第六章 存货.....	144
-------------	-----

第一节 概述.....	144
第二节 存货的确认与初始计量.....	151
第三节 存货发出的计量与核算.....	163
第四节 存货的期末再计量.....	176
第五节 存货有关信息的披露.....	185

第七章 投资.....	186
-------------	-----

第一节 概述.....	186
第二节 短期投资.....	188
第三节 长期股权投资.....	199
第四节 长期股权投资.....	205
第五节 长期投资减值.....	215
第六节 投资的划转及披露.....	216

第八章 固定资产	218
----------------	-----

第一节 概述.....	218
第二节 固定资产的确认和初始计量.....	223
第三节 固定资产的价值变动.....	230
第四节 固定资产的处置.....	250
第五节 追溯调整及固定资产相关信息的披露.....	254

第九章 无形资产	257
----------------	-----

第一节 概述.....	257
第二节 无形资产取得的会计处理.....	262
第三节 无形资产存续期间的会计处理.....	266

第四节	无形资产处置和报废的会计处理	271
第五节	无形资产的披露	274
第十章	资产负债表日后事项	275
第一节	概述	275
第二节	调整事项	278
第三节	非调整事项	289
第四节	资产负债表日后事项的特殊问题	294
第十一章	或有事项	299
第一节	概述	299
第二节	与或有事项相关的重要概念	301
第三节	或有事项的会计处理——理论原则	304
第四节	或有事项的会计处理——实务示例	308
第十二章	租赁	317
第一节	概述	317
第二节	承租人的会计处理	325
第三节	出租人的会计处理	332
第四节	售后租回交易	339
第十三章	债务重组	343
第一节	概述	343
第二节	债务重组的会计处理	346
第三节	债务重组的披露	356
第十四章	非货币性交易	358
第一节	概述	358
第二节	非货币性交易的会计处理	367
第三节	非货币性交易的披露	382
第十五章	会计政策、会计估计变更和会计差错更正	383
第一节	概述	383

第二节	会计政策及其变更	386
第三节	会计估计及其变更	402
第四节	会计差错更正	406



第十六章 借款费用 412

第一节	概述	412
第二节	借款费用准则基本要求及相关定义	415
第三节	借款费用的确认	420
第四节	借款费用的账务处理	437
第五节	关于暂停或停止资本化	439
第六节	借款费用的披露	446

第十七章 现金流量表 447

第一节	现金流量表准则概述	447
第二节	现金流量表的概述	455
第三节	现金流量表的基本要求及定义	469
第四节	现金流量的分类	475
第五节	直接法和间接法	484
第六节	关于现金流量表的几个特殊问题	493
第七节	现金流量表的参考格式	495

第一章 总 论

第一节 我国会计法律制度体系

一、我国会计法律制度体系

会计工作必须遵照执行会计法律、会计行政法规、会计规章制度、会计规范性文件和单位内部会计办法等法律、法规。这些法律、法规共同构成如图 1-1 所示的会计法律制度体系。

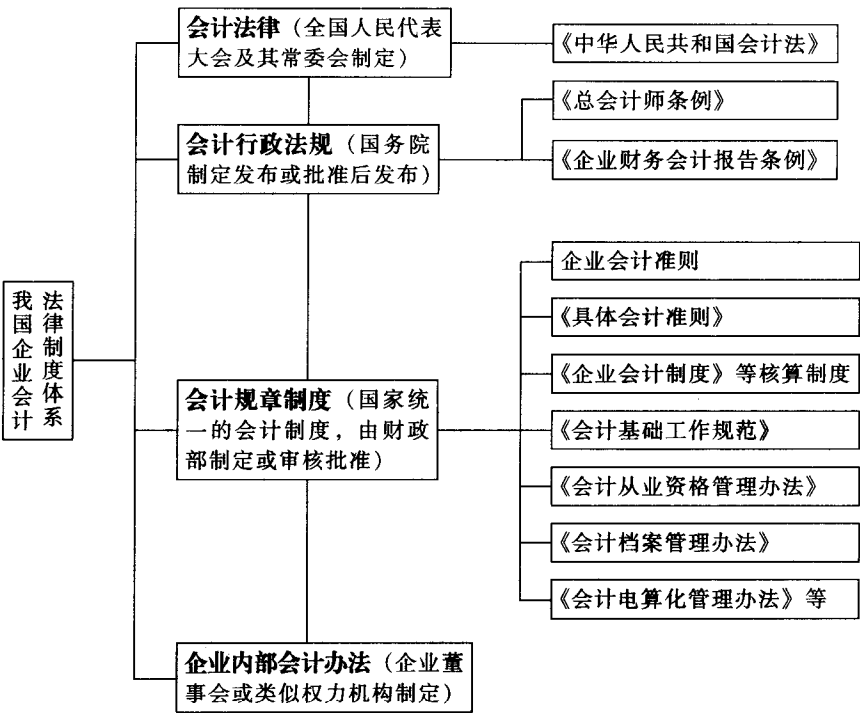


图 1-1 我国企业会计法律制度体系

二、会计制度的种类及其适用范围

表 1-1 会计制度种类及适用范围

会计制度	适用范围
1. 《企业会计制度》(2001)	除不对外筹集资金、经营规模较小的企业,以及金融保险企业以外,在中华人民共和国境内设立的企业(含公司)
2. 《金融企业会计制度》(2001)	中华人民共和国境内依法成立的各类金融企业
3. 《中小企业会计制度》(2004)	在中华人民共和国境内设立的中小企业
4. 行业会计制度(1993)	目前适用于未执行《企业会计制度》(2001)、《金融企业会计制度》(2001)的企业,但将逐渐被《企业会计制度》(2001)、《金融企业会计制度》(2001)和《中小企业会计制度》(2004)所代替
5. 《民间非营利组织会计制度》(2004)	中华人民共和国境内依法成立的各类民间非营利组织

三、迄今为止所颁行的会计准则

我国会计准则由基本准则和一系列具体准则组成。其中,基本准则《企业会计准则》于1992年11月26日以财政部部长令的形式颁布,所有企业从1993年7月1日起执行;自1997年5月22日颁布第一项具体会计准则《企业会计——关联方关系及其交易的披露》以来,迄今为止已颁行了十六项具体会计准则(如表1-2所示)和四项具体会计准则征求意见稿。

表 1-2 2003 年 12 月 20 日止所颁行的十六项具体会计准则

序号	名 称	颁布日期与文件	原规定施行日期与范围	修订日期与文件
1	《关联方关系及其交易的披露》	1997 年 5 月 22 日财会字 [1997] 21 号	上市公司从 1997 年 1 月 1 日起执行,其他企业可暂不执行	
2	《现金流量表》	1998 年 3 月 20 日财会字 [1998] 10 号	所有企业从 1998 年 1 月 1 日起执行	2001 年 1 月 18 日财会字 [2001] 10 号
3	《资产负债表日后事项》	1998 年 5 月 12 日财会字 [1998] 14 号	股份有限公司及执行《企业会计制度》或《金融企业会计制度》的其他企业从 2003 年 7 月 1 日起执行	2003 年 4 月 14 日财会字 [2003] 12 号
4	《债务重组》	1998 年 6 月 12 日财会字 [1998] 24 号	所有企业从 1999 年 1 月 1 日起执行	2001 年 1 月 18 日财会字 [2001] 11 号
5	《收入》	1998 年 6 月 20 日财会字 [1998] 23 号	上市公司从 1999 年 1 月 1 日起执行,其他企业暂不执行	
6	《投资》	1998 年 6 月 24 日财会字 [1998] 26 号	上市公司从 1999 年 1 月 1 日起执行,其他企业暂不执行;2001 年 1 月 1 日起暂在股份有限公司执行	2001 年 1 月 18 日财会字 [2001] 9 号

续表

序号	名 称	颁布日期与文件	原规定施行日期与范围	修订日期与文件
7	《建造合同》	1998 年 6 月 25 日财 会字 [1998] 25 号	上市公司从 1999 年 1 月 1 日起 执行, 其他企业可暂不执行	
8	《会 计 政 策、 会计估计变更 和会计差错更正》	1998 年 6 月 25 日财 会字 [1998] 28 号	上市公司从 1999 年 1 月 1 日起 执行, 其他企业可暂不执行; 所有企业从 2001 年 1 月 1 日起 执行	2001 年 1 月 18 日财会 字 [2001] 12 号
9	《非货币性交易》	1999 年 6 月 28 日财 会字 [1999] 29 号	所有企业从 2000 年 1 月 1 日起 执行	2001 年 1 月 18 日财会 字 [2001] 13 号
10	《或有事项》	2000 年 4 月 27 日财 会字 [2000] 6 号	所有企业从 2000 年 7 月 1 日起 执行	
11	《中期财务报告》	2001 年 11 月 2 日财 会 [2001] 54 号	上市公司从 2002 年 1 月 1 日起 执行	
12	《固定资产》	2001 年 11 月 9 日财 会字 [2001] 57 号	2002 年 1 月 1 日起暂在股份有 限公司施行, 鼓励其他企业先 行施行	
13	《存货》	2001 年 11 月 9 日财 会字 [2001] 58 号	2002 年 1 月 1 日起暂在股份有 限公司施行, 鼓励其他企业先 行施行	
14	《无形资产》	2001 年 1 月 18 日财 会 [2001] 7 号	2001 年 1 月 1 日起暂在股份有 限公司执行	
15	《借款费用》	2001 年 1 月 18 日财 会 [2001] 8 号	所有企业 2001 年 1 月 1 日起执 行	
16	《租赁》	2001 年 1 月 18 日财 会字 [2001] 9 号	所有企业 2001 年 1 月 1 日起执 行	

第二节 会计的职能与对象

一、会计的职能

会计的职能是指会计本身所具有的功能, 包括基本职能和拓展职能, 如图 1-2 所示。

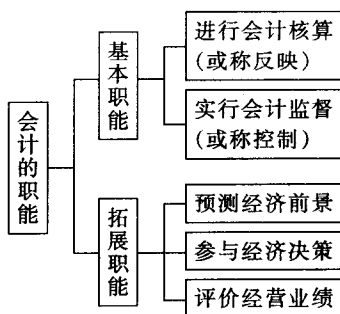


图 1-2 会计的职能

二、会计对象

(一) 会计对象的一般描述

会计对象是会计核算和监督的客体，具体表现为以货币表现的经济活动，即资金运动。企业必须核算如图 1-3 所示的各项经济业务事项。

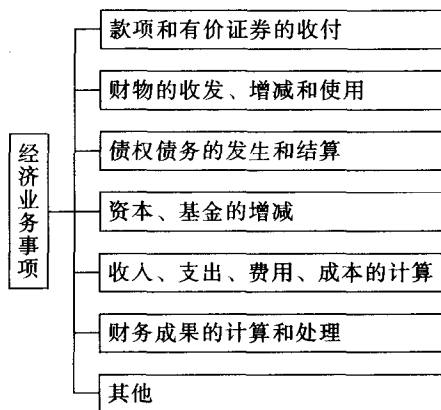


图 1-3 经济业务事项的组成

(二) 会计对象的构成

1. 会计要素：会计对象的初步分类。

会计要素是会计对象的构成要件，是会计对象的具体化。《企业会计制度》将会计对象划分为六大会计要素，如图 1-4 所示。

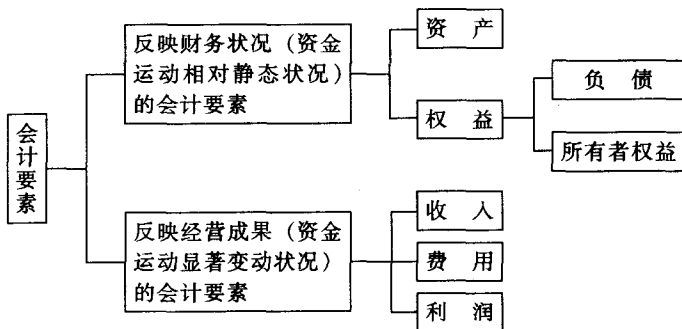


图 1-4 会计要素的种类

(1) 资产及其构成。

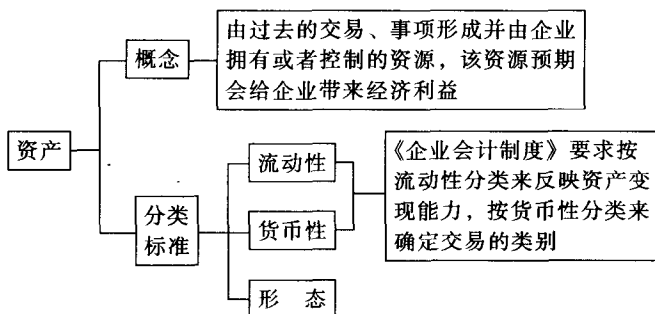


图 1-5 资产及其分类标准

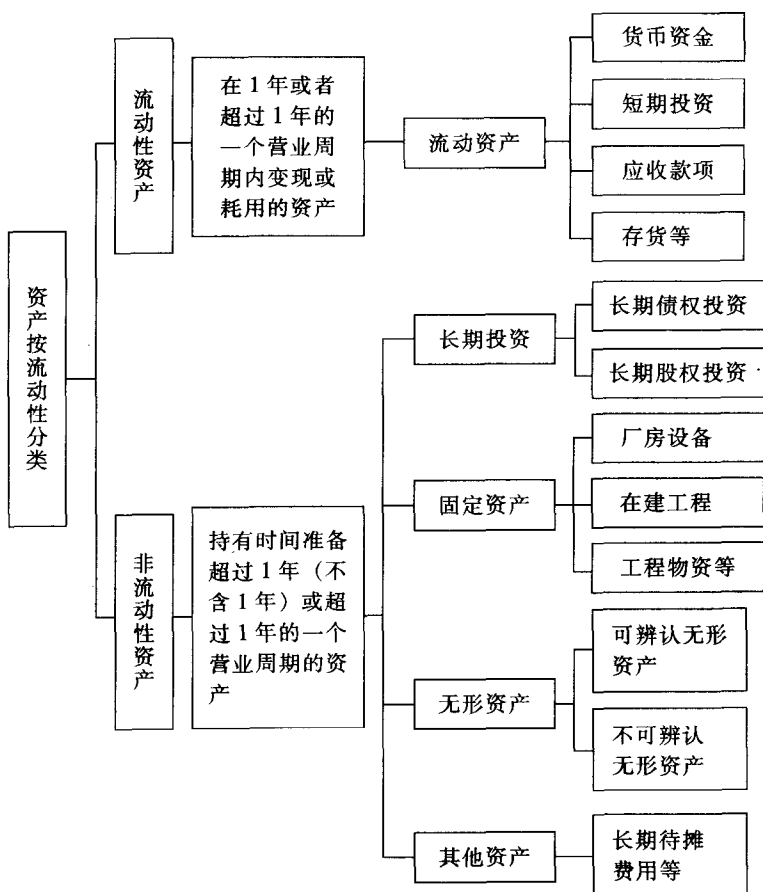


图 1-6 资产按流动性分类

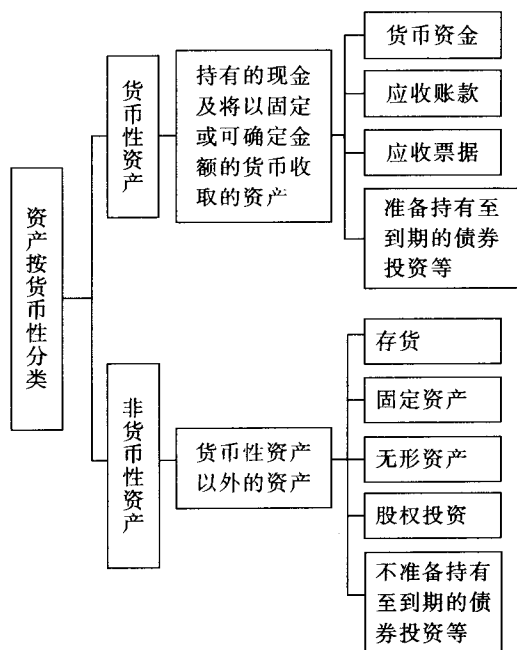


图 1-7 资产按货币性分类

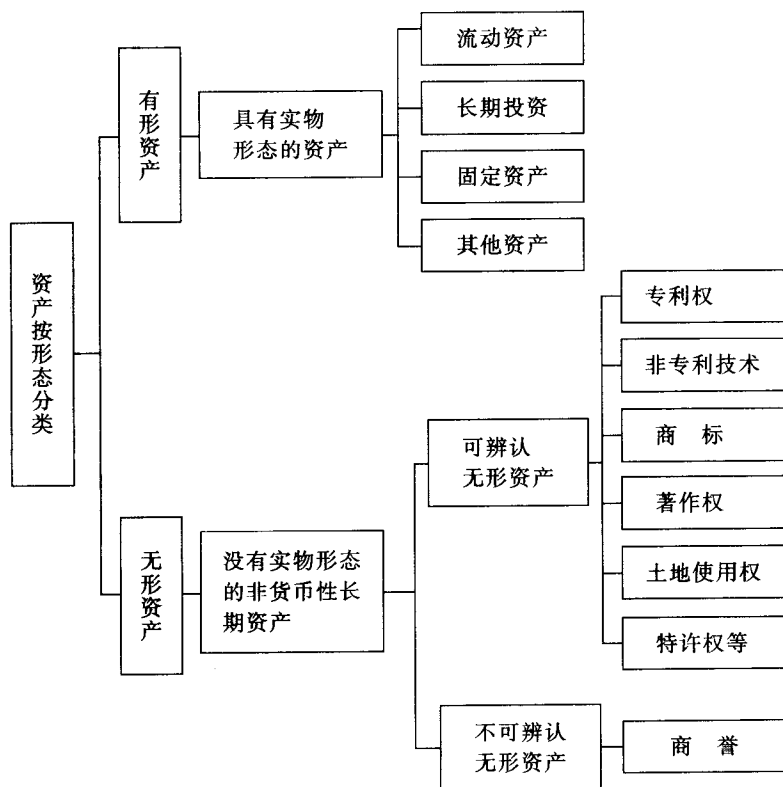


图 1-8 资产按形态分类

(2) 负债及其构成。

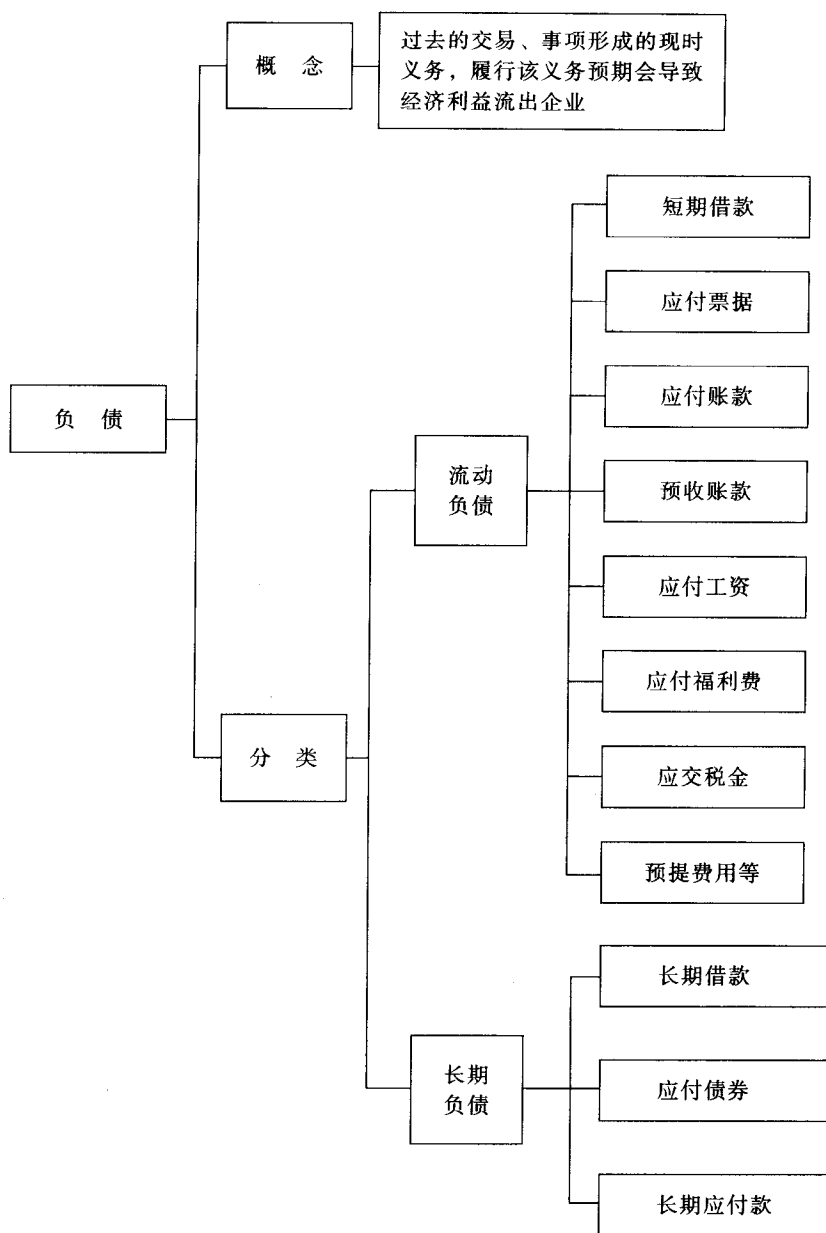
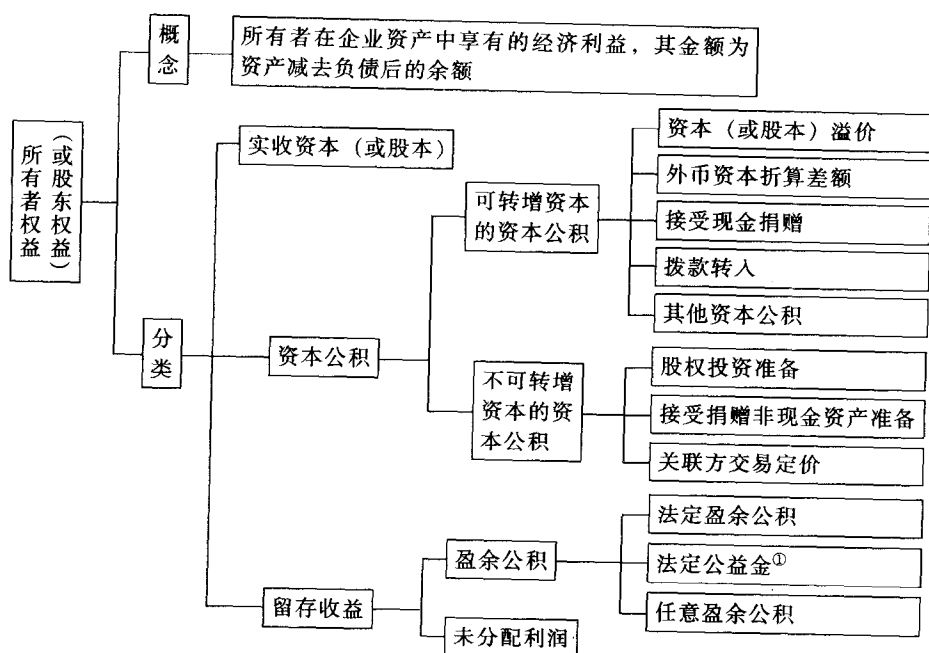
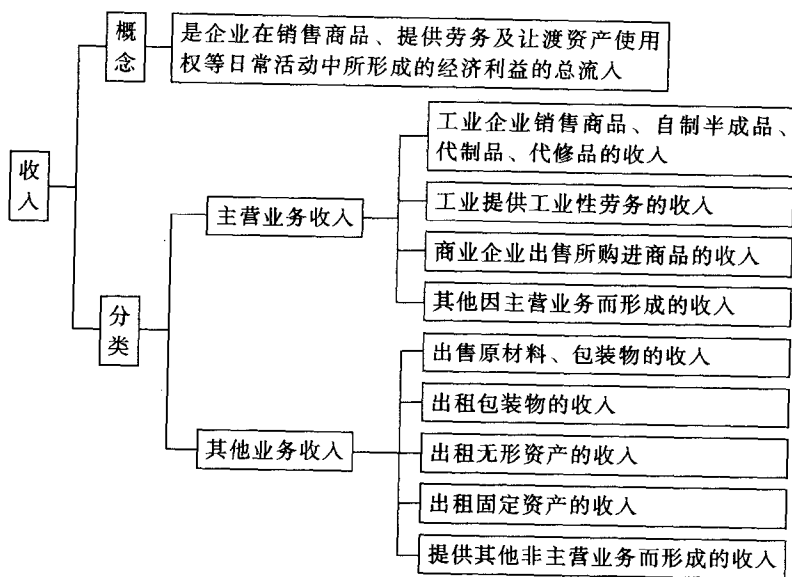


图 1-9 负 债

(3) 所有者权益及其构成。



(4) 收入及其构成。



① 此项盈余公积拟取消，即工业的盈余公积由法定盈余公积和任意盈余公积两部分构成。

(5) 费用及其构成。

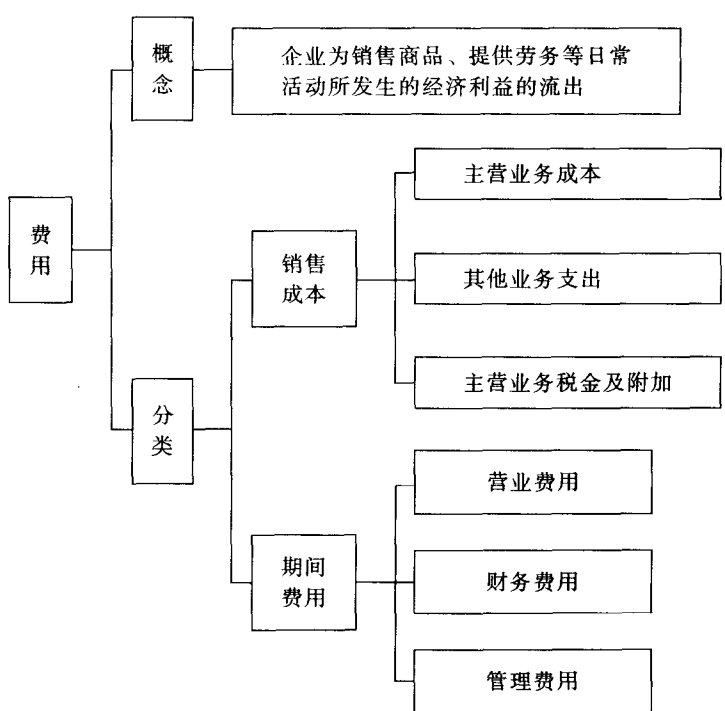


图 1-12 费 用

(6) 利润及其构成。

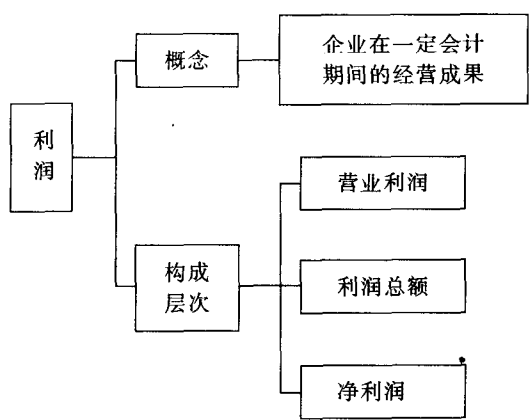


图 1-13 利 润