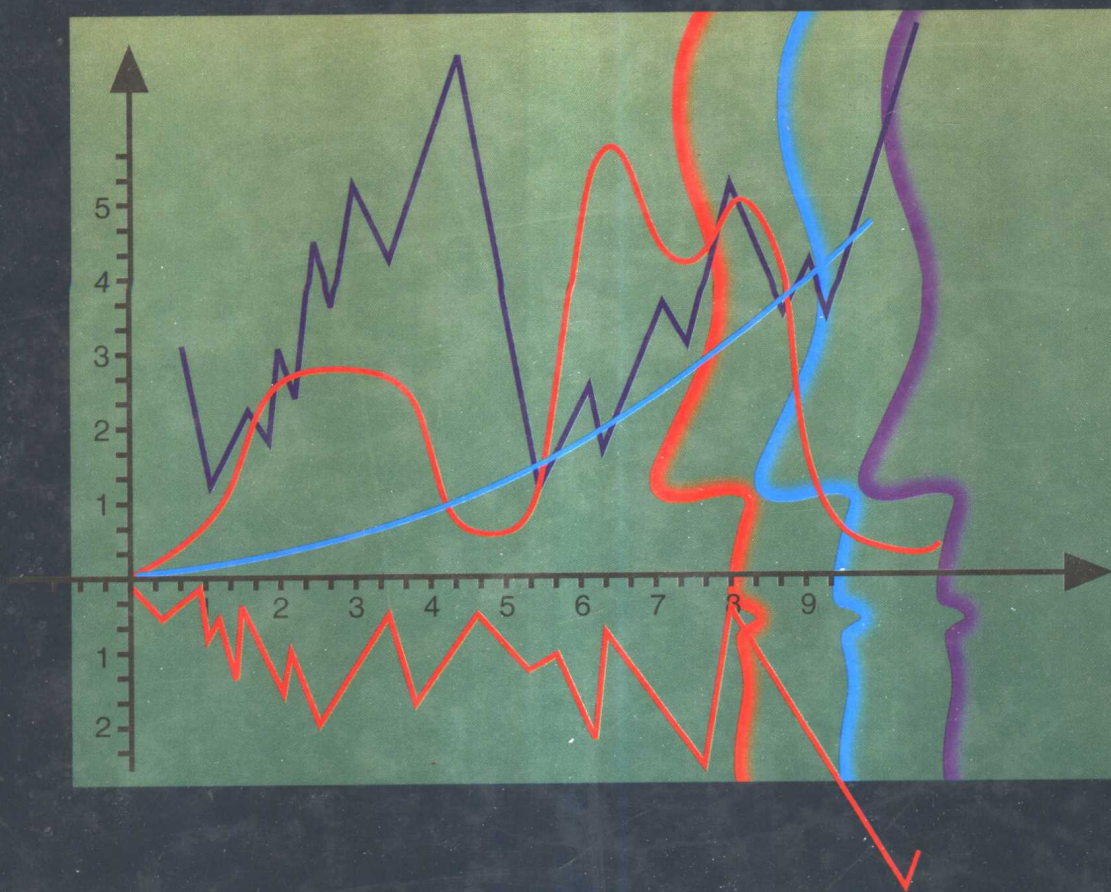


现代财务会计手册

● 会计准则

主编：李金华



中国经济出版社

现代财务会计手册·会计准则卷

主编 王庆文 庄恩岳 何成梁

中国经济出版社

责任编辑 苏耀彬
封面设计 鸿 标

图书在版编目(CIP)数据

现代财务会计手册:会计准则卷/李金华主编. —北京:中国经济出版社,1997.10
ISBN 7-5017-3998-6

I. 现… II. 李… III. ① 会计-手册 ② 会计-工作条例 IV. F23-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 19883 号

现代财务会计手册

会计准则卷

李金华主编

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

(邮政编码:100037)

各地新华书店经销

北京市通县振兴印刷厂印刷

(电话 69592779)

中国建筑工业出版社密云装订厂装订

(电话:69927447)

787×1092 毫米 1/16 印张 65 插页 6 字数 1600 千字

1997 年 10 月第 1 版 1997 年 10 月第 1 次印刷

印数 1—5000

ISBN 7-5017-3998-6/F·2867

定价 260.00 元(全套共 6 册,定价 1560.00 元)

(凡书有缺页或破损,请向装订厂调换)

《现代财务会计手册》编委会

主 编	李金华	中华人民共和国审计署副审计长
副主编	张立民	天津财经学院副院长、博士生导师、教授
	易仁萍	南京审计学院院长、高级审计师
	孙宝厚	审计署科研所副所长、研究员、博士
	陈雨露	中国人民大学财金系副主任、博士

《现代财务会计手册·会计准则卷》

主 编

王庆文 庄恩岳 何成梁

副 主 编

朱从敏 姜 虹 刘建翠

撰 稿 人

王庆文	庄恩岳	何成梁	朱从敏	姜 虹	刘建翠	王金生	高淑令
胡宗权	范 蓉	封雪梅	陈 迈	宋亚安	姜海川	刘志翔	张艳慧
武玉荣	张艳华	苏世松	冯 伟	时映西	万爱林	尹世芬	刘 锐
沈 卉	李 梅	倪 放	潘京生	张德明	古 蓉	叶公明	钟颖洁
蔡 杰	孙维常	时家迁	易 仁	何占娟	冯立军	毛明明	陈 军
笑 梅	尚天生	蔡传炳	张 发	刘林玉	徐安良	刘晓军	辛小鹏
李淑清	胡富梅	贾玉洁	罗杰明	罗 敏	郝连军	田军生	李浙生
卜田川	周渊涛	徐晓明	王达标	吴 军	张惠川	曲 虹	姜 冲
杨军霞	赵 杰	贺轩慧	王新敏	石友蓉	石维景	贾志刚	张国举
苗 蔚	虞祖英	李金华	王 玲	陈 静	王卫平	张国放	钟 华
周 敏	周 徵	时 现	李 蕊	周 军	尹 平	曾洪波	陈 健
王明珠	王贵兰	王惠兰	高立洁	贺 华	贺雅青	李吉娜	李静徵
钟国华	何 莉	刘世达	刘克志	张连华	叶冬松	谭绳喜	彭 政
董大胜	赵玉华	陈再露	孙宝厚	张立民	李 敏	吴晓明	赖碧云
白雪雪	张大维	刘晓明	王 辉	萧 清	陈育明	许 剑	王光宇
庄忠杰	姜明明	谷才进	高雅玲	刘昌文	张玉川	周 玖	柳文进
钟 峰	王 云	王 勇	姜进渐	王中杰	王勃生	邓祥玲	马惠生
史英明	李 华	王勃涛	张国维	郑 俊	郑 丽	林波海	吴向东

前 言

财务会计工作是国民经济核算的基础工作，也是审计监督，财政、金融、税务等专业监督的基础工作。通晓各类财会知识，对广大会计、审计人员是必须具备的专业条件，对于处在经济工作第一线的领导干部、管理人员也是至关重要的。大家知道，我国计划经济体制下的会计核算移植于前苏联模式，企业会计核算工作执行分部门、分行业以及按所有制性质制定的统一的会计核算制度。实质上，这种会计制度是与企业实行统收统支的财务体制紧密相连的。为进一步规范社会主义市场经济体制下的会计核算工作，我国于1993年7月1日起实行“两则”、“两制”，对传统的会计核算工作进行了彻底的变革，其目的是要建立有中国特色的会计准则体系。

从传统的会计核算工作转到全新的以会计准则指导下的会计核算工作，本身是个质的飞跃。在这一转变过程中，有个快速更新财会知识的问题。我们在实际工作中，经常接触到直接或间接从事财会工作的各方面的人员，他们纷纷反映：“目前尽管财会类的书籍不少，但多是务虚型，从理论上析解的占多数，真正从实用、可操作性角度编写的较少。”弥补这一不足，是我们编写本手册的动机之一。另外，从1992年开始，我们有不少同志就比较注重研究会计改革，以及它给审计工作所带来的一系列新的课题。编写本手册也是为了对这一研究成果进行总结，以期望对实践有所指导。

本手册从会计准则、会计核算、财务管理、管理会计、会计方法和应试技巧等六个方面来覆盖整个财务会计的内容，强调实用性，可操作性是贯穿全书的指导思路。由于会计改革是个庞大的系统工程，有个循序渐进的过程，且限于编者的水平，本手册肯定存在不当之处，敬请指正。

编 者

1997年7月

目 录

上篇 会计准则

第一章 基本准则	3
第一节 会计假设	3
第二节 会计要素	4
第三节 会计原则	5
第四节 会计报告	7
第二章 货币资金	9
第一节 货币资金管理	9
第二节 现金的确认、计量与报告	9
第三节 银行存款的确认、计量与报告	12
第四节 外币业务的确认、计量与报告	17
第三章 应收及预付款	21
第一节 应收及预付款的概念	21
第二节 应收及预付款的确认、计量与报告	22
第四章 存货	30
第一节 存货的确认	30
第二节 存货的计量与报告	33
第五章 投资	44
第一节 投资的确认	44
第二节 投资的计量与报告	48
第六章 固定资产	60
第一节 固定资产的确认	60
第二节 固定资产的计量	61
第三节 固定资产的核算	62
第七章 无形资产	71
第一节 无形资产的概念	71
第二节 无形资产的会计处理	72
第三节 无形资产在会计报表中的披露	77
第八章 递延资产	79
第一节 递延资产的概念	79

第二节 递延资产的计量与报告	81
第九章 流动负债	86
第一节 流动负债的概念	86
第二节 流动负债的计量与报告	86
第十章 长期负债	94
第一节 长期负债的确认与计量	94
第二节 长期负债的核算	94
第十一章 所有者权益	103
第一节 所有者权益的概念	103
第二节 投入资本的计量与报告	104
第三节 资本公积的计量与报告	108
第四节 留存收益的计量与报告	110
第五节 所有者权益的披露	113
第十二章 收入	115
第一节 收入的确认	115
第二节 收入的计量	118
第三节 收入的核算	122
第十三章 费用与成本	129
第一节 费用、成本的概念	129
第二节 费用的确认与计量	132
第十四章 利润	137
第一节 利润的概念	137
第二节 利润的核算	138
第十五章 资产负债表	147
第一节 资产负债表的概念	147
第二节 资产负债表项目的分类	148
第三节 资产负债表的格式	149
第四节 资产负债表基本部分各项的填列	152
第五节 资产负债表附表及附注	154
第十六章 损益表	156
第一节 损益表的概念	156
第二节 损益表各项目的内容及填列方法	161
第三节 损益表的附表及附注	162
第十七章 现金流量表	164
第一节 现金流量表的概念	164
第二节 现金流量表的格式与基本要求	166

第三节	现金流量的分类	169
第四节	现金流量表的编制	172
第十八章	会计政策及会计政策和会计估计变更	175
第一节	会计政策的揭示	175
第二节	会计政策变更	177
第三节	会计估计变更	179
第十九章	资产负债表日后发生的事项	181
第一节	资产负债表日后发生的事项及其种类	181
第二节	调整事项的调整或在会计报表附注中的反映	182
第二十章	外币折算	184
第一节	外币折算的概念	184
第二节	外币报表的折算	189
第三节	外币折算应披露的事项	196
第二十一章	研究和开发	197
第一节	研究和开发的概念	197
第二节	研究和开发费用的组成	198
第三节	研究和开发费用的处理方式	199
第四节	研究和开发费用的会计处理	199
第五节	应披露的事项	201
第二十二章	合并会计报表	202
第一节	合并会计报表的特点	202
第二节	合并会计报表的种类及合并范围	203
第三节	合并会计报表的会计期间与会计政策	204
第四节	合并会计报表的程序	204
第五节	内部交易	205
第六节	合并价差	206
第七节	少数股东权益与少数股东损益	207
第八节	合并会计报表工作底稿的格式及各项目合并数的计算方法	207
第九节	外币会计报表的折算	210
第十节	合并资产负债表的格式及其编制方法	210
第十一节	合并损益表的格式及其编制方法	213
第十二节	合并利润分配表的格式及其编制方法	216
第十三节	合并会计报表附注	217
第二十三章	所得税会计	218
第一节	所得税会计的概念	218

第二节	所得税会计的处理	221
第二十四章	企业合并	228
第一节	企业合并的概念	228
第二节	企业合并的性质与合并方法	229
第三节	企业合并的购买法	230
第四节	企业合并的联营法	237
第五节	应披露的事项	239
第二十五章	企业清算	240
第一节	企业清算的概念	240
第二节	企业清算会计的基本理论	242
第三节	清算会计期间和清算会计报表	243
第四节	清算资产负债表	245
第五节	净资产变动表	247
第六节	清算财产表和财产分配表	248
第二十六章	租赁	249
第一节	租赁的概念	249
第二节	租赁业务的核算	252
第三节	特殊的租赁业务	260
第四节	应披露的事项	261
第二十七章	期货	263
第一节	期货的概念	263
第二节	期货结算公司的核算	266
第三节	期货经纪公司的核算	270
第四节	期货投资企业的核算	272
第五节	应披露的事项	274
第二十八章	银行基本业务	276
第一节	银行基本业务的概念	276
第二节	银行基本业务准则	277
第三节	银行基本业务的帐务处理	277
第四节	表外业务	281
第五节	应披露的事项	282
第六节	关于第二方案的说明及有关会计处理	285
第七节	对“待转利息收入”的说明	286
第八节	其他说明事项	286
第二十九章	捐赠和政府援助	287
第一节	捐赠	287

第二节 政府援助	288
第三节 捐赠和政府援助的披露	291
第三十章 或有事项和承诺	293
第一节 或有事项	293
第二节 或有损失的核算	293
第三节 或有收益	295
第四节 或有事项的披露	296
第五节 反诉的核算	296
第六节 承诺	296
第三十一章 长期工程合同	298
第一节 长期工程合同的概念	298
第二节 合同的分立与合同组合	300
第三节 合同收入和合同成本的组成内容	300
第四节 合同成本与合同收入的确认	302
第五节 合同收入和合同成本的核算	303
第六节 预计损失的确认	304
第七节 预计损失的核算	305
第八节 会计估计的变更	306
第九节 应披露的事项	306
第三十二章 借款费用资本化	307
第一节 借款费用资本化的概念	307
第二节 借款费用的内容	308
第三节 借款费用资本化对象	309
第四节 借款费用资本化期间	309
第五节 借款费用资本化的会计处理	310
第六节 应披露的事项	314
第七节 新旧制度的比较	314
第三十三章 关联方关系及其交易的披露	316
第一节 关联方关系	316
第二节 联营企业和合营企业	317
第三节 关联方关系在会计报表中的披露	318
第四节 关联方交易	319
第五节 关联方交易在会计报表附注中的披露	319
第六节 关联企业交易价格的确定	320
第三十四章 职工福利	323
第一节 职工福利的概念	323

第二节	职工福利的核算	324
第三节	应披露的事项	327
第三十五章	非货币性交易	328
第一节	非货币性交易的概念	328
第二节	同类非货币性资产的交换	329
第三节	非同类非货币性资产的交换	330
第四节	会计报表中的揭示	333
第三十六章	会计制度设计	334
第一节	会计制度设计原则和步骤	334
第二节	企业会计组织机构与分工	339
第三节	会计凭证的设计	341
第四节	会计科目的设计	345
第五节	会计帐簿的设计	349
第六节	会计核算形式的设计	354
第七节	成本核算帐表的设计	355
第八节	编制企业内部报表应遵循的原则	356

中篇 国际会计准则

国际会计准则委员会的目标与程序	359
关于编制和提供财务报表的框架	374
国际会计准则 1 会计政策的说明	390
国际会计准则 2 历史成本制度下存货的估价与列报	394
国际会计准则 4 折旧会计	398
国际会计准则 5 财务报表应提供的资料	401
国际会计准则 7 现金流量表	405
国际会计准则 7-1 财务状况变动表	418
国际会计准则 8 非常项目、前期项目和会计政策的变更	421
国际会计准则 9 研究和开发活动会计	425
国际会计准则 10 或有事项和资产负债表日以后发生的事项	428
国际会计准则 11 施工合同会计	432
国际会计准则 12 所得税会计	437
国际会计准则 13 流动资产和流动负债的列报	443
国际会计准则 14 按分部编报财务资料	447
国际会计准则 15 反映价格变动影响的资料	451
国际会计准则 16 固定资产会计	455

国际会计准则 17	租赁会计	461
国际会计准则 18	收入的确认	471
国际会计准则 19	雇主财务报表中退休金会计	478
国际会计准则 20	政府补助会计和政府援助的说明	487
国际会计准则 21	外币汇率变动影响会计	492
国际会计准则 22	企业合并会计	498
国际会计准则 23	借款费用的资本化	505
国际会计准则 24	关于关联者的说明	509
国际会计准则 25	投资会计	513
国际会计准则 26	退休金计划核算和报告的内容	521
国际会计准则 27	合并财务报表和对子公司投资会计	528
国际会计准则 28	对联营企业投资会计	533
国际会计准则 29	恶性通货膨胀经济中的财务报告	538
国际会计准则 30	银行和类似金融机构财务报表应提供的资料	549
国际会计准则 31	合营中权益的财务报告	552

下篇 财会工作常用图表

第一章 审计工作底稿	561
业务类工作底稿基本格式	561
审计约定事项控制表	562
重要事项完成核对表	562
审计约定事项工时及费用控制表	563
试算平衡表	564
审计差异调整表(一)	565
审计差异调整表(二)	566
审计差异调整表(三)	567
审计程序表	568
符合性测试工作底稿格式	569
截止性测试工作底稿格式	570
分析性测试工作底稿(一)	571
分析性测试工作底稿(二)	572
分析性测试工作底稿(三)	573
询证函	574
银行往来询证函	575
生产成本及销售成本倒轧表	576

被审计单位基本概况表	577
内部控制制度调查问卷	578
库存现金审定表	579
库存现金盘点表	580
银行存款审定表	581
银行存款明细帐户审定表	582
银行存款调节表	583
短期投资审定表	584
应收帐款审定表	585
应收帐款明细帐户审定表	586
坏帐准备审定表	587
存货明细帐户审定表	588
存货审定表	589
存货抽查表	590
存货计价测试表	591
待摊费用审定表	592
长期投资审定表	593
固定资产及累计折旧审定表	594
固定资产明细帐户审定表	595
固定资产抽查表	596
在建工程审定表	597
在建工程明细帐户审定表	598
无形资产审定表	599
递延资产审定表	600
短期借款审定表	601
短期借款明细帐户审定表	602
应付帐款审定表	603
应付帐款明细帐户审定表	604
应付福利费审定表	605
未交税金审定表	606
未交税金明细帐户审定表	607
未付利润审定表	608
预提费用审定表	609
实收资本审定表	610
资本公积审定表	611
盈余公积审定表	612

产品销售收入审定表	613
产品销售成本审定表	614
生产成本审定表	615
制造费用审定表	616
材料成本差异审定表	617
其他业务利润审定表	618
管理费用审定表	619
财务费用审定表	620
营业外收入审定表	621
营业外支出审定表	622
所得税审定表	623
第二章 企业会计报表	629
工业企业会计报表编制	629
工业企业会计报表格式	635
商品流通企业会计报表编制	640
商品流通企业会计报表格式	647
农业企业会计报表编制	651
农业企业会计报表格式	668
运输(交通)企业会计报表编制	672
运输(交通)企业会计报表格式	678
施工企业会计报表编制	683
施工企业会计报表格式	690
房地产开发企业会计报表编制	695
房地产开发企业会计报表格式	701
对外经济合作企业会计报表编制	706
对外经济合作企业会计报表格式	714
金融企业会计报表编制	720
金融企业会计报表格式	728
保险企业会计报表编制	734
保险企业会计报表格式	742
旅游、饮食服务企业会计报表编制	746
旅游、饮食服务企业会计报表格式	752
外商投资服务企业会计报表格式及编制说明	756
第三章 验资	766
验资业务约定书	766
被审验单位基本情况表	767

会计师事务所验资总体计划	768
试算平衡表	769
调整分录汇总表	770
重分类分录汇总表	771
货币资金审验程序表	772
货币资金出资清单	773
存货审验程序表	774
存货出资清单	775
固定资产审验程序表	776
固定资产出资清单	777
在建工程审验程序表	778
在建工程出资清单	779
无形资产审验程序表	780
无形资产出资清单	781
往来款项审验程序表	782
实收资本审验程序表	783
资本公积审验程序表	784
变更验资审验程序表	785
外商投资企业设立验资报告范式	786
有限责任公司设立验资报告范式	788
发起设立股份有限公司验资报告范式	790
募集设立股份有限公司验资报告范式	792
变更验资报告范式	794
第四章 企业纳税报表	797
税务登记表的填制	797
增值税一般纳税人申请认定表的编制	803
增值税小规模纳税人申请代开专用发票审批表的填制	804
福利企业退还增值税税额申请表的填制	806
增值税一般纳税人纳税申报表的填制	807
增值税小规模纳税人申报表的填制	810
一般增值税退付申请书的填写	810
应交增值税明细表的填制	813
消费税、营业税纳税申报表的填制	814
个体工商户纳税申报表的填制	814
个体工商户和承包、承租经营的纳税申报表的编制	816
纳税义务人自行纳税申报表的编制	819

扣缴个人所得税纳税申报表的编制	822
外资企业所得税纳税申报表的编制	823
内资企业所得税纳税申报表的编制	826
第五章 企业内部审计常用图表	832
库存现金清点表	832
银行存款余额调节表	833
内部审计师培训大纲	833
内部审计培训内容指南	836
内部审计部门工作人员评价表	837
培训班评价表	838
符合性测试登记表	840
符合性测试与控制类型	840
样本容量的确定(置信水平为 95%)	841
样本容量的确定(置信水平为 90%)	841
内部控制制度调查表	842
内部控制制度缺陷登记表	843
被审计单位概况调查表	843
项目作业计划表	844
内部审计工作底表	845
盘点记录表	845
分类调整汇总表	846
试算记录表	846
审计通知书	847
任期届满经济责任审计通知书	848
年度审计项目计划表	849
审计工作计划大纲	850
审计调查项目计划表	851
项目实施计划表	851
项目实施计划	852
项目作业计划	853
被审计单位基本情况调查表	854
被审计单位概况表	855
固定资产调查表	856
主要材料调查表	857
工资总额调查表	858
经济技术指标完成情况调查表	859