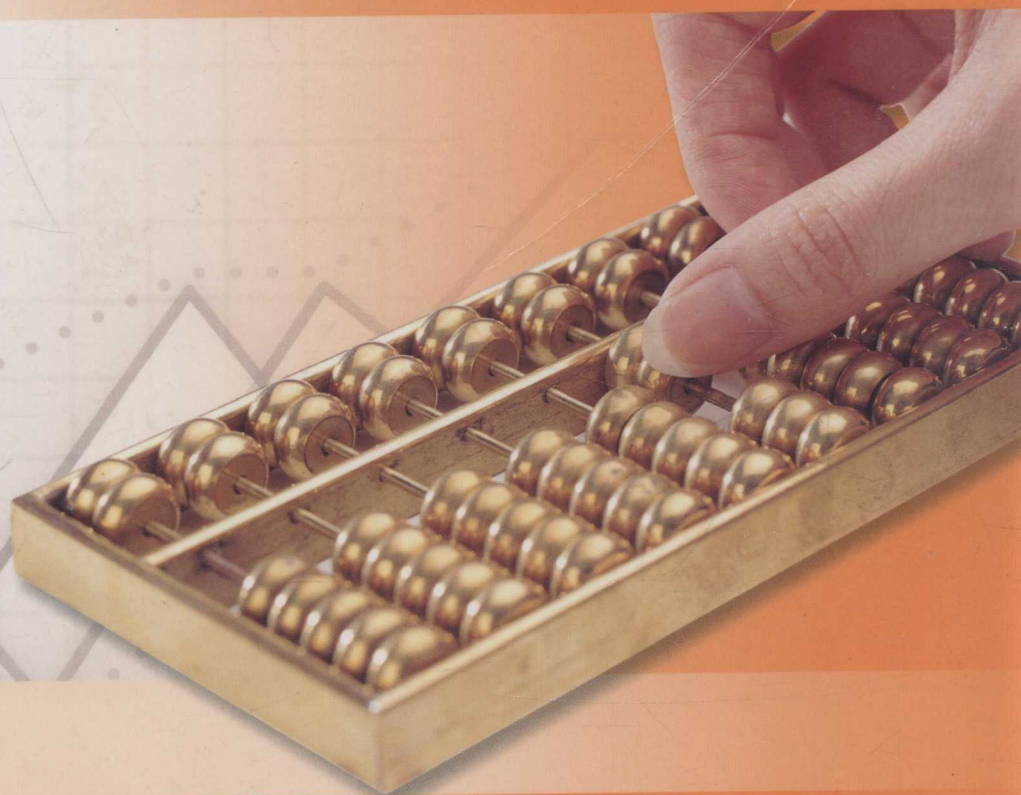


KUAIJIZHUANYEJISHUZIGEKAOHEGUANLI
BANFABIAOZHUNYUCONGYERENYUANDABIAO
XUEXIDUBEN

会计专业技术资格考核 管理办法标准与从业人员达标 学习读本



吉林大学出版社

F23/810.1

001205549

会计专业技术资格考核管理办法标准 与从业人员达标学习读本



贵阳学院图书馆



GYXY1205549

图书在版编目(CIP)数据

会计专业技术资格考核管理办法标准与从业人员达标学习读本/杨远清编

长春:吉林大学出版社, 2007.4

ISBN 7-5601-2828-9

I. 会… II. 杨… III. 会计考核—达标—中国

IV. F233.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 021893 号



会计专业技术资格考核管理办法标准与从业人员达标学习读本

编 著:杨远清

特邀责任编辑:孟广林

责 任 校 对:孟广林

吉林大学出版社出版发行

长春市明德路3号

北京东光印刷厂印刷

开本:787×1092 毫米 16 开 印张:131.5

字数:3300 千字

2007 年 4 月第一版 2007 年 4 月第一次印刷

印数:1000 册

ISBN 7-5601-2828-9/F·473

定价:1480.00 元

《会计专业技术资格考核管理办法 标准与从业人员达标学习读本》

主 编:杨远清

编 委:余光洲 焦东京 吴隆知 李 静

许少宏 周玉霞 崔汝泉 熊志伟

金正阳 刘建刚 杨晓玲 张志伟

张绍强 杜贵明

目 录

第一篇 2006 年最新企业会计准则原文

企业会计准则——基本准则	(5)
企业会计准则第 1 号——存货	(12)
企业会计准则第 2 号——长期股权投资	(16)
企业会计准则第 3 号——投资性房地产	(20)
企业会计准则第 4 号——固定资产	(24)
企业会计准则第 5 号——生物资产	(28)
企业会计准则第 6 号——无形资产	(33)
企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换	(38)
企业会计准则第 8 号——资产减值	(41)
企业会计准则第 9 号——职工薪酬	(50)
企业会计准则第 10 号——企业年金基金	(53)
企业会计准则第 11 号——股份支付	(57)
企业会计准则第 12 号——债务重组	(60)
企业会计准则第 13 号——或有事项	(63)
企业会计准则第 14 号——收入	(66)
企业会计准则第 15 号——建造合同	(70)
企业会计准则第 16 号——政府补助	(74)
企业会计准则第 17 号——借款费用	(76)
企业会计准则第 18 号——所得税	(80)
企业会计准则第 19 号——外币折算	(84)
企业会计准则第 20 号——企业合并	(88)
企业会计准则第 21 号——租赁	(93)
企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量	(99)
企业会计准则第 23 号——金融资产转移	(113)
企业会计准则第 24 号——套期保值	(119)
企业会计准则第 25 号——原保险合同	(126)

企业会计准则第 26 号——再保险合同	(131)
企业会计准则第 27 号——石油天然气开采	(135)
企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正	(140)
企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项	(144)
企业会计准则第 30 号——财务报表列报	(147)
企业会计准则第 31 号——现金流量表	(154)
企业会计准则第 32 号——中期财务报告	(158)
企业会计准则第 33 号——合并财务报表	(162)
企业会计准则第 34 号——每股收益	(169)
企业会计准则第 35 号——分部报告	(172)
企业会计准则第 36 号——关联方披露	(177)
企业会计准则第 37 号——金融工具列报	(180)
企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则	(189)

第二篇 2006 年最新企业会计准则操作指南

第一项 《基本准则》准则应用指南	(197)
第二项 《存货》准则应用指南	(202)
第三项 《投资》准则应用指南	(205)
第四项 《投资性房地产》准则应用指南	(217)
第五项 《固定资产》准则应用指南	(218)
第六项 《生物资产》准则应用指南	(227)
第七项 《无形资产》准则应用指南	(230)
第八项 《非货币性交易》准则应用指南	(238)
第九项 《资产减值》准则应用指南	(253)
第十项 《职工薪酬》准则应用指南	(260)
第十一项 《企业年金》准则应用指南	(264)
第十二项 《股份支付》准则应用指南	(273)
第十三项 《债务重组》准则应用指南	(280)
第十四项 《或有事项》准则应用指南	(292)
第十五项 《收入》准则应用指南	(294)
第十六项 《建造合同》准则应用指南	(298)
第十七项 《政府补助》准则应用指南	(303)
第十八项 《借款费用》准则应用指南	(310)
第十九项 《所得税》准则应用指南	(315)
第二十项 《外币折算》准则应用指南	(328)
第二十一项 《企业合并》准则应用指南	(335)
第二十二项 《租赁》准则应用指南	(349)

第二十三项	《金融工具确认和计量》准则应用指南	(356)
第二十四项	《金融资产转移》准则应用指南	(381)
第二十五项	《套期保值》准则应用指南	(390)
第二十六项	《保险合同》准则应用指南	(400)
第二十七项	《再保险合同》准则应用指南	(404)
第二十八项	《石油天然气开采》准则应用指南	(410)
第二十九项	《会计政策、会计估计变更和前期差错更正》准则应用指南	(427)
第三十项	《资产负债表日后事项》准则应用指南	(442)
第三十一项	《财务报表列报》准则应用指南	(444)
第三十二项	《现金流量表》准则应用指南	(449)
第三十三项	《中期财务报告》准则应用指南	(456)
第三十四项	《合并财务报表》准则应用指南	(461)
第三十五项	《每股收益》准则应用指南	(473)
第三十六项	《分部报告》准则应用指南	(477)
第三十七项	《关联方关系及其交易披露》准则应用指南	(481)
第三十八项	《金融工具列报和披露》准则应用指南	(487)
第三十九项	《首次采用企业会计准则体系》准则应用指南	(495)

第三篇 2006 年最新会计执业准则标准规范

财政部关于印发中国注册会计师执业准则的通知	(503)
中国注册会计师鉴证业务基本准则	(504)
中国注册会计师审计准则第 1101 号——财务报表审计的目标和一般原则	(515)
中国注册会计师审计准则第 1111 号——审计业务约定书	(518)
中国注册会计师审计准则第 1121 号——历史财务信息审计的质量控制	(521)
中国注册会计师审计准则第 1131 号——审计工作底稿	(527)
中国注册会计师审计准则第 1141 号——财务报表审计中对舞弊的考虑	(531)
中国注册会计师审计准则第 1142 号——财务报表审计中对法律法规的考虑	(546)
中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通	(551)
中国注册会计师审计准则第 1152 号——前后任注册会计师的沟通	(562)
中国注册会计师审计准则第 1201 号——计划审计工作	(564)
中国注册会计师审计准则第 1211 号——了解被审计单位 及其环境并评估重大错报风险	(568)
中国注册会计师审计准则第 1212 号——对被审计单位使用服务机构的考虑	(587)
中国注册会计师审计准则第 1221 号——重要性	(591)
中国注册会计师审计准则第 1231 号——针对评估的重大错报风险实施的程序	(594)
中国注册会计师审计准则第 1301 号——审计证据	(607)
中国注册会计师审计准则第 1311 号——存货监盘	(612)

中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证	(616)
中国注册会计师审计准则第 1313 号——分析程序	(620)
中国注册会计师审计准则第 1314 号——审计抽样和其他选取测试项目的方法 ...	(624)
中国注册会计师审计准则第 1321 号——会计估计的审计	(631)
中国注册会计师审计准则第 1322 号——公允价值计量和披露的审计	(634)
中国注册会计师审计准则第 1323 号——关联方	(641)
中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营	(644)
中国注册会计师审计准则第 1331 号——首次接受委托时对期初余额的审计	(650)
中国注册会计师审计准则第 1332 号——期后事项	(652)
中国注册会计师审计准则第 1341 号——管理层声明	(655)
中国注册会计师审计准则第 1401 号——利用其他注册会计师的工作	(658)
中国注册会计师审计准则第 1411 号——考虑内部审计工作	(661)
中国注册会计师审计准则第 1421 号——利用专家的工作	(664)
中国注册会计师审计准则第 1501 号——审计报告	(667)
中国注册会计师审计准则第 1502 号——非标准审计报告	(672)
中国注册会计师审计准则第 1511 号——比较数据	(682)
中国注册会计师审计准则第 1521 号——含有已审计财务 报表的文件中的其他信息	(685)
中国注册会计师审计准则第 1601 号——对特殊目的审计业务出具审计报告	(688)
中国注册会计师审计准则第 1602 号——验资	(692)
中国注册会计师审计准则第 1611 号——商业银行财务报表审计	(697)
中国注册会计师审计准则第 1612 号——银行间函证程序	(707)
中国注册会计师审计准则第 1613 号——与银行监管机构的关系	(709)
中国注册会计师审计准则第 1621 号——对小型被审计单位审计的特殊考虑	(716)
中国注册会计师审计准则第 1631 号——财务报表审计中对环境事项的考虑	(720)
中国注册会计师审计准则第 1632 号——衍生金融工具的审计	(728)
中国注册会计师审计准则第 1633 号——电子商务对财务报表审计的影响	(741)
中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅	(748)
中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务 信息审计或审阅以外的鉴证业务	(756)
中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号——预测性财务信息的审核	(769)
中国注册会计师相关服务准则第 4101 号——对财务信息执行商定程序	(777)
中国注册会计师相关服务准则第 4111 号——代编财务信息	(780)
会计师事务所质量控制准则第 5101 号——业务质量控制	(784)

第四篇 企业新旧会计准则衔接操作讲解及案例

第一章 财务报告:企业的财务图像	(803)
第一节 会计透明度与我国的会计规范建设	(803)
第二节 财务报告信息:定量与定性的表达	(806)
第三节 财务报表的核心体系及其勾稽关系	(808)
第二章 财务会计基石:假设与原则	(811)
第一节 会计假设的经济性质	(811)
第二节 会计原则	(816)
第三章 资 产	(821)
第一节 货币资金:流动性最高	(821)
第二节 短期投资:流动性与收益性的平衡	(824)
第三节 应收票据:与销售结算有关	(828)
第四节 应收股利:较为确定的预期现金	(829)
第五节 应收利息:重视风险	(829)
第六节 应收账款:用会计方法管理商业风险	(830)
第七节 其他应收款:注意,可能是抽血管	(841)
第八节 预付账款:经济实质可能大不同	(843)
第九节 待摊费用:资产还是费用	(845)
第十节 存货:链接产与销	(846)
第十一节 长期股权投资:企业战略的会计表达	(853)
第十二节 长期债权投资:持有的风险	(865)
第十三节 固定资产:生产类企业的核心盈利资产	(866)
第十四节 工程物资	(879)
第十五节 在建工程:判断预定可使用状态	(879)
第十六节 无形资产:价值无“量”	(882)
第十七节 长期待摊费用	(887)
第四章 负 债	(891)
第一节 负债的定义与分类	(891)
第二节 短期借款:供应流动资金	(892)
第三节 应付票据	(894)
第四节 应付账款:商业信用	(896)
第五节 预收账款:商品尚未卖出	(897)
第六节 代销商品款	(900)
第七节 应付工资与应付福利费:企业对员工的负债	(900)
第八节 应付股利	(902)
第九节 应交税金:企业的税负责任	(902)

第十节 其他应交款	(904)
第十一节 其他应付款	(904)
第十二节 预提费用:记录,但未支付的费用	(904)
第十三节 待转资产价值	(906)
第十四节 预计负债:与或有事项相关的企业义务	(906)
第十五节 长期借款:利息是资产还是费用	(911)
第十六节 应付债券	(913)
第十七节 长期应付款与租赁:杠杆的作用	(918)
第十八节 专项应付款	(924)
第五章 财务困境与债务重组	(927)
第一节 财务困境	(927)
第二节 债务重组:定义与会计处理规则	(929)
第六章 所有者权益	(939)
第一节 关于所有者权益的理论	(939)
第二节 实收资本:企业的第一推动力	(940)
第三节 资本公积:明细项目的经济实质大不同	(942)
第四节 留存收益:利润形成的资本增值	(946)
第七章 收 入	(954)
第一节 收入的确认	(954)
第二节 商品销售收入	(956)
第三节 提供劳务收入	(964)
第四节 建造合同收入	(966)
第五节 让渡资产使用权	(969)
第八章 成本与费用	(974)
第一节 确认的问题	(974)
第二节 主营业务成本	(976)
第三节 营业费用:企业“花钱”的能力	(980)
第四节 管理费用:诸多费用项目归集之处	(982)
第五节 财务费用:与借贷者分利	(984)
第九章 利 润	(989)
第一节 利润是什么	(989)
第二节 营业利润	(993)
第三节 投资净收益	(995)
第四节 补贴收入	(997)
第五节 营业外收支净额	(1000)
第六节 所得税	(1003)
第十章 利润分配	(1010)
第一节 利润分配的定义及法规的规定	(1010)

第二节	提取盈余公积	(1013)
第三节	公益金	(1014)
第四节	派发现金红利	(1014)
第五节	股票股利	(1015)
第六节	公积金转增股本	(1016)
第十一章	现金流量表	(1018)
第一节	现金流量表的编制原理	(1018)
第二节	现金流量表的信息价值	(1019)
第三节	经营活动产生的现金流量	(1021)
第四节	投资活动产生的现金流量	(1030)
第五节	筹资活动产生的现金流量	(1034)
第六节	现金流量表附注	(1035)
第十二章	分部报告	(1040)
第一节	为什么需要分部信息	(1040)
第二节	关于分部报告的制度规定	(1041)
第三节	分部的确定	(1041)
第四节	分部会计信息的披露	(1046)
第五节	分部财务会计报告的利用	(1051)
第十三章	中期报告	(1055)
第一节	会计中期与中期报告	(1055)
第二节	中期财务会计报告的理论基础	(1056)
第三节	中期财务报告及附注的内容	(1057)
第四节	中期报告确认和披露的特殊要求	(1059)
第十四章	会计调整	(1068)
第一节	会计调整的经济影响	(1068)
第二节	会计政策变更	(1072)
第三节	会计估计变更	(1076)
第四节	会计差错更正	(1078)
第五节	资产负债表日后事项	(1081)
第十五章	关 联	(1089)
第一节	关联的定义与关联方的确认	(1089)
第二节	关联方交易的类型	(1092)
第三节	关联方交易的会计规制	(1099)
附录一	我国会计制度、准则目录	(1106)
附录二	《企业会计准则》与《企业会计制度》对会计原则规定的对照	(1108)

第五篇 最新企业会计制度执行标准

第一章 政策导读	(1113)
第二章 适用法规	(1115)
企业会计制度	(1115)
第一章 总 则	(1115)
第二章 资 产	(1117)
第三章 负 债	(1136)
第四章 所有者权益	(1141)
第五章 收 入	(1143)
第六章 成本和费用	(1147)
第七章 利润及利润分配	(1148)
第八章 非货币性交易	(1153)
第九章 外币业务	(1154)
第十章 会计调整	(1155)
第十一章 或有事项	(1159)
第十二章 关联方关系及其交易	(1160)
第十三章 财务会计报告	(1161)
第十四章 附 则	(1163)
企业会计制度——会计科目和会计报表	(1164)
一、总说明	(1164)
二、会计科目名称和编号	(1165)
四、会计报表格式	(1297)
五、会计报表编制说明	(1308)
六、会计报表附注	(1323)
附录： 主要会计事项分录举例	(1328)
一、流动资产	(1328)
二、长期投资	(1358)
三、固定资产	(1369)
四、无形资产和长期待摊费用	(1382)
五、待处理财产损溢	(1385)
六、结算资金	(1386)
七、负 债	(1409)

第六篇 新会计制度准则下企业财务工作规范标准讲解

第一章 企业新财务工作规范总论	(1419)
-----------------------	--------

第一节 我国的会计规范体系	(1419)
第二节 我国的会计法规体系	(1422)
第三节 会计制度及会计制度设计综述	(1432)
第四节 会计制度设计的内容、原则及程序	(1440)
第二章 企业财会组织制度	(1449)
第一节 会计工作组织制度的设计原则	(1449)
第二节 会计机构的设置	(1451)
第三节 会计人员的配备	(1457)
第四节 会计档案管理制度的设计	(1462)
第五节 会计工作交接制度的设计	(1468)
第三章 企业财会计科目	(1471)
第一节 会计科目设计概述	(1471)
第二节 会计科目的分类与排列	(1473)
第三节 会计科目编号与使用说明的设计	(1476)
第四章 企业会计凭证制度	(1483)
第一节 会计凭证设计综述	(1483)
第二节 原始凭证的设计	(1488)
第三节 记账凭证的设计	(1504)
第五章 企业会计账簿的设计	(1510)
第一节 账簿设计的意义与原则	(1510)
第二节 序时账簿的设计	(1512)
第三节 分类账簿的设计	(1520)
第四节 备查账簿的设计	(1524)
第五节 账簿启用及账簿登记规则设计	(1526)
第六章 企业财务会计报告制度	(1533)
第一节 财务会计报告设计概述	(1533)
第二节 财务会计报告的设计内容	(1537)
第三节 对外财务会计报告的设计	(1539)
第四节 对内会计报表的设计	(1560)
第七章 企业财会账务处理程序	(1565)
第一节 设计账务处理程序的作用和原则	(1565)
第二节 账务处理程序的特点分析	(1567)
第三节 账务处理程序的结合运用	(1573)
第八章 企业财务内部控制制度	(1582)
第一节 内部控制制度设计概述	(1582)
第二节 货币资金业务内部控制制度的设计	(1596)
第三节 采购业务内部控制制度的设计	(1602)
第四节 资产盘存业务内部控制制度的设计	(1605)

第五节 销售业务内部控制制度的设计	(1609)
第九章 企业成本核算制度	(1613)
第一节 成本核算制度设计综述	(1613)
第二节 成本核算基础制度的设计	(1616)
第三节 成本计算对象的设计	(1621)
第四节 费用要素与成本项目的设计	(1625)
第五节 费用归集分配程序和成本计算方法的设计	(1628)
第六节 辅助生产成本计算的设计	(1640)
第十章 企业财会电算化制度	(1644)
第一节 会计电算化概述	(1644)
第二节 会计电算化内部控制原理	(1645)
第三节 会计电算化制度设计	(1646)
上海焦化有限公司会计制度设计案例	(1658)

第七篇 最新企业会计内部控制规范执行与操作标准

第一章 内部会计控制规范——基本规范(试行)	(1699)
第一节 内部会计控制的功能和作用	(1703)
第二节 内部会计控制的目标和原则	(1705)
第三节 内部会计控制的内容和方法	(1708)
第四节 内部会计控制的检查和评价	(1715)
第二章 内部会计控制规范——货币资金(试行)	(1720)
第一节 现金的内部控制	(1723)
第二节 银行存款内部控制	(1734)
第三节 其它货币资金内部控制	(1740)
第三章 内部会计控制规范——采购与付款(试行)	(1742)
第一节 采购内部会计控制	(1746)
第二节 付款内部会计控制	(1751)
第四章 内部会计控制规范——销售与收款(试行)	(1755)
第一节 销售内部会计控制	(1759)
第二节 收款内部会计控制	(1767)
第五章 固定资产与无形资产内部会计控制	(1771)
第一节 固定资产内部会计控制	(1771)
第二节 无形资产内部会计控制	(1778)
第六章 对外投资内部会计控制	(1784)
第一节 短期投资内部会计控制	(1784)
第二节 长期投资内部会计控制	(1786)

第三节 长期债权投资内部会计控制	(1793)
第七章 成本费用内部会计控制	(1797)
第一节 成本费用控制概述	(1797)
第二节 标准成本的确定	(1798)
第三节 标准成本控制的实施	(1804)
第八章 资金筹集内部会计控制	(1810)
第一节 资金筹集概述	(1810)
第二节 资金筹集内部会计控制	(1810)
第九章 流动负债与长期负债内部会计控制	(1819)
第一节 流动负债内部会计控制	(1819)
第二节 长期负债内部会计控制	(1830)
第十章 所有者权益内部会计控制	(1836)
第一节 所有者权益概述	(1836)
第二节 实收资本内部会计控制	(1837)
第三节 资本公积内部会计控制	(1840)
第四节 留存收益内部会计控制	(1843)
第十一章 利润及利润分配内部会计控制	(1847)
第一节 利润的确认及会计处理	(1847)
第二节 利润分配的会计控制	(1852)
第十二章 财务预测与财务控制	(1855)
第一节 财务预测	(1855)
第二节 财务控制	(1865)

第八篇 企业会计核算办法及实施操作标准指南

第一章 政策导读	(1877)
第二章 适用法规	(1878)
会计师事务所、资产评估机构、税务师事务所会计核算办法	(1878)
电信企业会计核算办法	(1880)
一、总说明	(1880)
二、补充会计科目使用说明	(1880)
三、补充会计科目明细表	(1894)
四、补充报表格式及编制说明	(1900)
五、关于电信企业成本、费用核算的规定	(1905)
民航企业会计核算办法	(1910)
一、总说明	(1910)
二、补充会计科目使用说明	(1911)
三、补充报表格式及编制说明	(1928)

从事银行卡跨行信息转接业务的企业会计核算办法	(1973)
一、总说明	(1973)
二、补充会计科目使用说明	(1973)
三、补充报表格式及编制说明	(1975)
施工企业会计核算办法	(1978)
一、总说明	(1978)
二、补充会计科目使用说明	(1978)
三、补充报表项目及编制说明	(1983)

第九篇 企业会计制度(准则)补充规定 及问题解答实施操作标准指南

第一章 政策导读	(1987)
第二章 适用法规	(1989)
财政部关于《企业会计制度》实施范围有关问题规定	(1989)
财政部关于贯彻实施《企业会计制度》有关政策衔接问题的规定	(1990)
财政部关于印发《实施〈企业会计制度〉及其相关准则问题解答》的通知	(1991)
财政部关于国有企业申请执行《企业会计制度》的程序及报送材料的规定	(1995)
财政部关于印发《外商投资企业执行〈企业会计制度〉 有关问题的规定》的通知	(1998)
财政部关于关联方之间出售资产等有关会计处理问题暂行规定	(2000)
财政部关于印发外商投资企业执行《企业会计制度》问题解答的通知	(2003)
财政部关于国有企业执行《企业会计制度》有关财务政策问题的通知	(2006)
财政部关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和 相关会计准则有关问题解答》的通知	(2007)
财政部会计司关于对国家专项科研开发费用核算的复函	(2014)
财政部会计司关于对“企业会计制度”有关问题的复函	(2015)
中国注册会计师协会关于会计师事务所、资产评估机构 新旧会计核算办法衔接问题的通知	(2016)
财政部关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答(二)	(2020)
财政部关于印发《关于企业与银行等金融机构之间从事应收债权融资等 有关业务会计处理的暂行规定》的通知	(2028)
财政部关于印发《关于企业收取的一次性入网费会计处理的规定》的通知	(2031)
国资委 财政部关于做好执行《企业会计制度》工作的通知	(2032)
财政部 国家税务总局关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和 相关会计准则问题解答(三)》的通知	(2035)
财政部关于印发《工业企业执行〈企业会计制度〉有关问题衔接规定》的通知	(2049)

中华人民共和国财政部令

第 33 号

第一篇

2006 年最新

企业会计准则原文