



2000 年

企事业单位 常用财务会计法规

财政部条法司 编

中国财政经济出版社

2000 年

企业事业单位常用财务会计法规

财政部条法司 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2000 年企业事业单位常用财务会计法规/财政部条法司编. - 北京: 中国财政经济出版社, 1999.3

ISBN 7-5005-4154-6

I. 企… II. 财… III. ①财务会计-法规-汇编-中国 ②财务会计-会计制度-汇编 IV. D922.26

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 06991 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph@drcc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

财经图书发行中心电话: 82626429 82626430 (传真)

地址: 北京市海淀区海淀路 36 号 邮编: 100080

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 98 印张 3 362 000 字

2000 年 1 月第 1 版 2000 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—6 400 定价: 228.00 元

ISBN 7-5005-4154-6/F·3772

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 辑 说 明

为适应企事业单位财会工作的需要，我们编辑了《企事业单位常用财务会计法规》（1992年11月—1999年1月）一书。

本书收录了企事业单位财务会计制度改革以来财政部及有关部门发布的常用财务会计法规128件，共分为四个部分：

第一部分，企业财务法规，包括企业财务通则、分行业的企业财务制度及其有关规定。

第二部分，企业会计法规，包括企业会计准则、分行业的企业会计制度及其有关规定。

第三部分，事业单位财务法规，包括事业单位财务规则、分行业的事业单位财务制度及其有关规定。

第四部分，事业单位会计法规，包括事业单位会计准则、分行业的事业单位会计制度及其有关规定。

在编辑过程中，我们对有些法规中不影响行为规范的个别文字作了适当的技术处理。

财政部条法司

1999年3月

目 录

第一部分 企业财务法规

企业财务通则

〔1992年11月16日国务院批准,1992年11月30日财政部令第4号发布〕 (3)

工业企业财务制度

〔1992年12月30日财政部(92)财工字第574号发布〕 (7)

农业企业财务制度

〔1992年12月31日财政部(92)财农字第344号发布〕 (19)

商品流通企业财务制度

〔1992年12月29日财政部(92)财商字第549号发布〕 (33)

运输企业财务制度

〔1992年12月30日财政部(92)财工字第577号发布〕 (45)

旅游、饮食服务企业财务制度

〔1992年12月28日财政部(92)财外字第1228号发布〕 (56)

邮电通信企业财务制度

〔1992年12月30日财政部(92)财工字第578号发布〕 (67)

电影、新闻出版企业财务制度

〔1992年12月31日财政部(92)财文字第885号发布〕 (79)

施工、房地产开发企业财务制度

〔1993年1月11日财政部、中国人民建设银行(93)财预字第6号发布〕 (94)

对外经济合作企业财务制度

〔1993年1月6日财政部(93)财外字第39号发布〕 (106)

金融保险企业财务制度

〔1993年2月1日财政部(93)财商字第11号发布〕 (116)

地质勘查单位财务制度

〔1996年4月12日财政部财基字〔1996〕88号发布〕 (128)

保险公司财务制度

〔1999年1月13日财政部财债字〔1999〕8号发布〕 (139)

关于贯彻实施新的企业财务制度有关政策衔接问题的通知

〔1993年5月17日财政部(93)财工字第199号发出〕 (152)

关于国有工业、运输、邮电通信企业执行新的企业财务制度若干问题的通知

〔1993年6月11日财政部(93)财工字第214号发出〕 (154)

关于国有商业、粮食企业实施新的财务制度若干政策衔接问题的通知	
〔1993年6月11日财政部(93)财商字第170号发出〕	(155)
关于国有农业企业执行新财务制度有关政策衔接问题的通知	
〔1993年6月14日财政部(93)财农字第142号发出〕	(159)
关于森工企业贯彻执行新的财务会计制度有关问题的通知	
〔1993年6月14日财政部(93)财农字第144号发出〕	(159)
关于国有外贸企业执行《商品流通企业财务制度》若干问题的通知	
〔1993年6月7日财政部(93)财商字第163号发出〕	(161)
关于国有旅游企业执行新的财务制度有关新旧制度衔接问题的通知	
〔1993年6月14日财政部(93)财外字第477号发出〕	(164)
关于实施《对外经济合作企业财务制度》有关政策衔接问题的通知	
〔1993年6月17日财政部(93)财外字第485号发出〕	(166)
国有企业执行新的企业财务制度有关问题的解答	
〔1993年9月6日财政部(93)财工字第376号发出〕	(168)
关于国有商业、粮食企业实施新的财务制度若干政策衔接问题的补充通知	
〔1993年9月8日财政部(93)财商字第405号发出〕	(169)
关于金融保险企业贯彻实施新的财务制度有关政策衔接问题的通知	
〔1993年6月15日财政部(93)财商字第176号发出〕	(172)
关于文教企业执行新的企业财务制度有关政策衔接问题的通知	
〔1993年6月15日财政部(93)财文字第382号发出〕	(173)
对乡镇企业贯彻执行《企业财务通则》和分行业的企业财务制度若干问题的规定	
〔1993年4月15日财政部(93)财农字第49号发布〕	(174)
关于外商投资企业执行《企业财务通则》和分行业的企业财务制度有关问题的通知	
〔1993年6月1日财政部(93)财工字第87号发出〕	(174)
外商投资企业执行新企业财务制度的补充规定	
〔1993年12月23日财政部(93)财工字第474号发布〕	(175)
关于股份制试点企业执行《企业财务通则》和分行业财务制度有关问题的通知	
〔1993年6月17日财政部(93)财改字第20号发出〕	(179)
关于施工、房地产开发企业执行新财务制度有关问题的补充通知	
〔1993年6月16日财政部、中国人民建设银行(93)财预字第86号发出〕	(179)
关于地质部门所属多种经营单位执行新的财务会计制度的通知	
〔1993年7月15日财政部、中国人民建设银行(93)财预字第102号发出〕	(181)
关于国有农业企业执行农业企业财务会计制度有关问题的通知	
〔1995年3月20日财政部财农字〔1995〕第15号发出〕	(181)
关于修订金融保险企业有关外币业务财务制度的通知	
〔1995年9月15日财政部财商字〔1995〕第454号发出〕	(182)
关于贯彻实施《地质勘查单位财务制度》有关政策衔接问题的通知	
〔1996年4月12日财政部财基字〔1996〕99号发出〕	(182)
财政部企业经济效益评价指标体系(试行)	
〔1995年1月9日财政部财工字〔1995〕7号发布〕	(183)
财政部对外经济合作企业经济效益评价指标体系(试行)	
〔1995年5月11日财政部财外字〔1995〕179号发布〕	(185)
关于印发《外贸企业经济效益评价指标体系(试行)》的通知	
〔1995年6月7日财政部财商字〔1995〕265号发出〕	(186)
关于印发《施工、房地产开发企业财务评价指标体系(试行)》的通知	

(1996 年 11 月 14 日财政部财基字〔1996〕890 号发出)	(188)
关于印发《关于工交企业制定内部财务管理办法的指导意见》的通知	
〔1994 年 5 月 31 日财政部 (94) 财工字第 194 号发出〕	(190)
关于农业企业制定内部财务管理办法的指导意见	
(1995 年 3 月 20 日财政部财农字〔1995〕8 号发布)	(197)
关于对外经济合作企业制定内部财务管理办法的指导意见	
(1995 年 10 月 6 日财政部财外字〔1995〕337 号发布)	(204)
关于外商投资商品流通企业制定内部财务管理制度的指导意见	
(1996 年 1 月 31 日财政部财工字〔1996〕25 号发布)	(209)
关于外商投资旅游、饮食服务企业制定内部财务管理制度的指导意见	
(1996 年 1 月 31 日财政部财工字〔1996〕25 号发布)	(215)
关于外商投资施工、房地产开发企业制定内部财务管理制度的指导意见	
(1996 年 1 月 31 日财政部财工字〔1996〕25 号发布)	(220)
关于外商投资金融保险企业制定内部财务管理制度的指导意见	
(1996 年 1 月 31 日财政部财工字〔1996〕25 号发布)	(225)
关于外商投资新闻出版企业制定内部财务管理制度的指导意见	
(1996 年 1 月 31 日财政部财工字〔1996〕25 号发布)	(231)
关于外商投资农业企业制定内部财务管理制度的指导意见	
(1996 年 1 月 31 日财政部财工字〔1996〕25 号发布)	(236)
关于外贸企业制定内部财务管理办法的指导意见	
(1996 年 5 月 14 日财政部财商字〔1996〕96 号发布)	(242)
关于施工、房地产开发企业制定内部财务管理办法的指导意见	
(1996 年 10 月 21 日财政部财基字〔1996〕621 号发布)	(245)
关于规范外贸企业利润分配制度的暂行规定	
〔1993 年 7 月 15 日财政部 (93) 财商字第 217 号发布〕	(250)
建设单位若干财务问题的处理办法	
〔1993 年 7 月 16 日财政部、中国人民建设银行 (93) 财预字第 104 号发布〕	(252)
关于税制改革、外汇管理体制改革的有关企业财务问题处理的通知	
〔1994 年 3 月 2 日财政部 (94) 财工字第 42 号发出〕	(253)
关于金融保险企业实施新的财务制度后职工医药费列支问题的通知	
〔1994 年 4 月 7 日财政部 (94) 财商字第 175 号发出〕	(255)
关于对外经济合作企业财务管理若干问题的通知	
(1995 年 1 月 9 日财政部财外字〔1995〕5 号发出)	(255)
关于加强金融、保险企业财务管理若干问题的通知	
(1995 年 2 月 13 日财政部财商字〔1995〕23 号发出)	(257)
国有企业兴办企业若干财务问题的暂行规定	
(1995 年 2 月 9 日财政部财工字〔1995〕22 号发布)	(261)
关于勘察设计企业执行新财务制度若干问题的通知	
(1995 年 7 月 5 日财政部财工字〔1995〕256 号发出)	(263)
关于国有商品流通企业有关财务管理若干问题的通知	
(1995 年 9 月 11 日财政部财商字〔1995〕448 号发出)	(266)
关于企业房地产开发与交易若干财务处理问题的通知	
(1995 年 12 月 18 日财政部财基字〔1995〕938 号发出)	(269)

关于商品流通企业非经营用房折旧年限问题的通知	
(1996年3月12日财政部财商字〔1996〕45号发出)	(270)
关于商品流通企业港口码头及厂(库)内基础设施计提折旧问题的通知	
(1996年6月12日财政部财商字〔1996〕124号发出)	(270)
国有物资企业集团有关财务问题的暂行规定	
(1996年7月15日财政部财商字〔1996〕172号发布)	(271)
企业兼并有关财务问题的暂行规定	
(1996年8月20日财政部财工字〔1996〕224号发布)	(272)
国有企业试行破产有关财务问题的暂行规定	
(1996年8月20日财政部财工字〔1996〕226号发布)	(274)
关于加强国有施工企业财务管理工作若干意见的通知	
(1996年12月9日财政部财基字〔1996〕620号发出)	(277)
企业连锁经营有关财务管理问题的暂行规定	
(1997年9月29日财政部财商字〔1997〕411号发布)	(278)
物业管理企业财务管理规定	
(1998年3月12日财政部财基字〔1998〕7号发布)	(280)

第二部分 企业会计法规

企业会计准则

〔1992年11月16日国务院批准, 1992年11月30日财政部令第5号发布〕	(285)
--	-------

工业企业会计制度

〔1992年12月31日财政部(92)财会字第67号发布〕	(289)
-------------------------------	-------

农业企业会计制度

〔1992年12月31日财政部(92)财农字第344号发布〕	(347)
--------------------------------	-------

商品流通企业会计制度

〔1992年12月30日财政部(92)财会字第69号发布〕	(408)
-------------------------------	-------

施工企业会计制度

〔1993年1月8日财政部(92)财会字第70号发布〕	(473)
-----------------------------	-------

房地产开发企业会计制度

〔1993年1月7日财政部(93)财会字第2号发布〕	(528)
----------------------------	-------

运输(交通)企业会计制度

〔1993年1月15日财政部(93)财会字第1号发布〕	(578)
-----------------------------	-------

旅游、饮食服务企业会计制度

〔1992年12月30日财政部(92)财会字第68号发布〕	(634)
-------------------------------	-------

对外经济合作企业会计制度

〔1993年1月15日财政部(93)财会字第3号发布〕	(675)
-----------------------------	-------

运输(铁路)企业会计制度

〔1993年3月15日财政部(93)财会字第8号发布〕	(729)
-----------------------------	-------

运输(民用航空)企业会计制度

〔1993年3月22日财政部(93)财会字第12号发布〕	(790)
------------------------------	-------

金融企业会计制度

〔1993年3月17日财政部、中国人民银行(93)财会字第11号发布〕	(845)
-------------------------------------	-------

邮电通信企业会计制度

〔1993年3月20日财政部(93)财会字第13号发布〕	(894)
------------------------------	-------

地质勘查单位会计制度

(1996年5月6日财政部财会字〔1996〕15号发布) (962)

保险公司会计制度

(1998年12月8日财政部财会字〔1998〕60号发布) (1019)

公路经营企业会计制度

(1998年6月10日财政部、交通部财会字〔1998〕19号发布) (1096)

对乡镇企业贯彻执行《企业会计准则》和分行业的企业会计制度若干问题的规定

〔1993年4月15日财政部(93)财农字第49号发布〕 (1139)

关于科技企业执行新的行业会计制度有关问题的通知

〔1993年5月25日财政部(93)财会字第22号发出〕 (1140)

外商投资企业执行新会计制度若干问题的规定

〔1993年6月7日财政部(93)财会字第27号发布〕 (1142)

股份制试点企业执行新会计制度若干问题的规定

〔1993年6月7日财政部(93)财会字第28号发布〕 (1143)

关于工业企业会计制度若干问题的补充规定

〔1993年6月10日财政部(93)财会字第29号发出〕 (1143)

新闻出版企业执行《工业企业会计制度》的补充规定

〔1993年6月25日财政部(93)财会字第40号发布〕 (1146)

关于《国营建设单位会计制度》的补充规定

〔1993年8月26日财政部(93)财会字第49号发布〕 (1147)

财政部关于印发《合并会计报表暂行规定》的通知

(1995年2月9日财政部财会字〔1995〕11号) (1153)

关于上市公司利润分配会计处理规定的通知

(1996年2月15日财政部财会字〔1996〕7号发出) (1163)

关于上市公司会计处理补充规定的通知

(1996年4月25日财政部财会字〔1996〕11号发出) (1163)

国有企业试行破产有关会计处理问题暂行规定

(1997年7月30日财政部财会字〔1997〕28号发布) (1164)

企业兼并有关会计处理问题暂行规定

(1997年8月7日财政部财会字〔1997〕30号发布) (1172)

股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表

(1998年1月27日财政部财会字〔1998〕7号发布) (1174)

关于印发《国有建设单位会计制度补充规定》和《企业基建业务有关会计处理办法》的通知

(1998年6月8日财政部财会字〔1998〕17号) (1280)

关于贯彻实施《股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表》有关政策衔接问题的通知

(1998年7月27日财政部财会字〔1998〕29号发出) (1287)

关于《股份有限公司会计制度》实施范围问题的通知

(1998年12月8日财政部财会字〔1998〕63号发出) (1288)

保险公司新旧会计制度衔接有关调账问题的处理规定

(1998年12月18日财政部财会字〔1998〕64号发布) (1289)

印发《关于执行具体会计准则和〈股份有限公司会计制度〉有关会计问题解答》的通知

(1998年12月28日财政部财会字〔1998〕66号发出) (1292)

第三部分 事业单位财务法规

事业单位财务规则

(1996年10月5日国务院批准,1996年10月22日财政部令第8号发布) (1301)

科学事业单位财务制度

(1997年3月25日财政部、国家科委财文字[1997]25号发布) (1305)

计划生育事业单位财务制度

(1997年6月9日财政部、国家计生委财文字[1997]274号发布) (1311)

文物事业单位财务制度

(1997年6月10日财政部、国家文物局财文字[1997]272号发布) (1319)

体育事业单位财务制度

(1997年6月11日财政部、国家体委财文字[1997]273号发布) (1326)

农业事业单位财务制度

(1997年6月17日财政部财农字[1997]97号发布) (1334)

文化事业单位财务制度

(1997年6月18日财政部、文化部财文字[1997]271号发布) (1340)

高等学校财务制度

(1997年6月23日财政部、国家教委财文字[1997]280号发布) (1347)

中小学校财务制度

(1997年6月23日财政部、国家教委财文字[1997]281号发布) (1353)

广播电视事业单位财务制度

(1997年10月7日财政部、广播电影电视部财文字[1997]553号发布) (1358)

测绘事业单位财务制度

(1997年11月24日财政部、国家测绘局财工字[1997]451号发布) (1365)

国家物资储备事业单位财务制度

(1997年12月8日财政部财工字[1997]494号发布) (1373)

地质事业单位财务制度

(1998年4月2日财政部财基字[1998]26号发布) (1378)

医院财务制度

(1998年11月17日财政部、卫生部财社字[1998]148号发布) (1384)

关于《事业单位财务规则》与现行《事业行政单位预算会计制度》衔接问题的通知

(1996年11月29日财政部财文字[1996]628号发出) (1392)

关于贯彻实施《事业单位财务规则》有关政策衔接问题的通知

(1996年12月2日财政部财文字[1996]630号发出) (1393)

关于执行《科学事业单位财务制度》若干具体问题的通知

(1997年6月17日财政部、国家科委财文字[1997]256号发出) (1394)

关于城市规划设计单位执行《事业单位财务规则》有关问题的通知

(1998年2月27日财政部、建设部财工字[1998]22号发出) (1397)

关于贯彻实施《地质事业单位财务制度》有关政策衔接问题的通知

(1998年4月2日财政部财基字[1998]28号发出) (1398)

行政事业单位业务招待费列支管理规定

(1998年5月14日财政部财预字[1998]159号发布) (1399)

第四部分 事业单位会计法规

事业单位会计准则（试行）

（1997年5月28日财政部财预字〔1997〕286号发布） （1403）

事业单位会计制度

（1997年7月17日财政部财预字〔1997〕288号发布） （1407）

科学事业单位会计制度

（1997年12月16日财政部、国家科委财预字〔1997〕460号发布） （1428）

医院会计制度

（1998年11月17日财政部、卫生部财会字〔1998〕58号发布） （1455）

中小学校会计制度（试行）

（1998年3月31日财政部、教育部财预字〔1998〕104号发布） （1476）

高等学校会计制度（试行）

（1998年3月31日财政部、教育部财预字〔1998〕105号发布） （1509）

关于《科学事业单位会计制度》账务衔接问题的通知

（1998年4月1日财政部、科学技术部财预字〔1998〕103号发出） （1544）

关于高等学校新旧会计制度衔接问题的通知

（1998年5月15日财政部、教育部财预字〔1998〕155号发出） （1551）

第一部分

企业财务法规

企业财务通则

[1992年11月16日国务院批准，1992年
11月30日财政部令第4号发布]

第一章 总 则

第一条 为了适应我国社会主义市场经济发展的需要，规范企业财务行为，有利于企业公平竞争，加强财务管理和经济核算，制定本通则。

第二条 本通则是设立在中华人民共和国境内的各类企业财务活动必须遵循的原则和规范。

第三条 企业应当在办理工商登记或者变更登记之日起30日内，向主管财政机关提交企业设立批准证书、营业执照、章程等文件或者变更文件的复制件。

第四条 企业财务管理的基本原则是，建立健全企业内部财务管理制度，做好财务管理基础工作，如实反映企业财务状况，依法计算和缴纳国家税收，保证投资者权益不受侵犯。

第五条 企业财务管理的基本任务和方法是，做好各项财务收支的计划、控制、核算、分析和考核工作，依法合理筹集资金，有效利用企业各项资产，努力提高经济效益。

第二章 资金筹集

第六条 设立企业必须有法定的资本金。资本金是指企业在工商行政管理部门登记的注册资金。

资本金按照投资主体分为国家资本金、法人资本金、个人资本金以及外商资本金等。

第七条 企业根据国家法律、法规的规定，可以采取国家投资、各方集资或者发行股票等方式筹集资本金。投资者可以用现金、实物、无形资产等形式向企业投资。

投资者未按照投资合同、协议履行出资义务的，企业或者其他投资者可以依法追究其违约责任。

第八条 企业在筹集资本金活动中，投资者缴付的出资额超出资本金的差额（包括股票溢价），法定财产重估增值，以及接受捐赠的财产等，计入资本公积金。

资本公积金可以按照规定，转增资本金。

第九条 企业筹集的资本金，企业依法享有经营权，在企业经营期内，投资者除依法转让外，不得以任何方式抽回。法律、行政法规另有规定的，从其规定。

第十条 企业的负债，包括长期负债和流动负债。

长期负债是指偿还期限在1年或者超过1年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付长期债券、长期应付款项等。

流动负债是指可以在1年内或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付短期债券、预提费用、应付及预收款项等。

第十一条 长期负债的应计利息支出，筹建期间的，计入开办费；生产经营期间的，计入财务费用；清算期间的，计入清算损益。其中，与购建固定资产或者无形资产有关的，在资产尚未交付使用或者虽已交付使用但尚未办理竣工决算以前，计入购建资产的价值。

流动负债的应计利息支出，计入财务费用。

第三章 流动资产

第十二条 流动资产是指可以在1年内或者超过1年的一个营业周期内变现或者运用的资产，包括现金及各种存款、存货、应收及预付款项等。

第十三条 企业按照国家规定，可以计提坏账准备金。发生的坏账损失，冲减坏账准备金。不计提坏账准备金的，发生的坏账损失，计入当期费用。

坏账损失是指因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收账款，或者因债务人逾期未履行偿债义务超过3年仍然不能收回的应收账款。

第十四条 存货是指企业在生产经营过程中为销售或者耗用而储备的物资，包括材料、燃料、低值易耗品、在产品、半成品、产成品、协作件以及商品等。

低值易耗品和周转使用的包装物等，在领用后，可以一次或者分期摊入费用。

存货盘盈、盘亏、毁损的净收益或者净损失，计入当期损益。其中，存货毁损的非常损失，计入当期损失。

第四章 固定资产

第十五条 固定资产是指使用期限超过1年，单位价值在规定标准以上，并且在使用过程中保持原有物质形态的资产，包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

第十六条 固定资产变价收入扣除清理费用后的净收入与其账面净值的差额，以及固定资产盘盈、盘亏、毁损的净收益或者净损失，计入当期损益。

第十七条 在建工程支出是指为购建固定资产或者对固定资产进行技术改造在固定资产交付使用以前而发生的支出，包括工程用设备、材料等专用物资，预付的工程价款，未完工程支出等。

在建工程完工以前因试运转发生的支出和营业性收入，一般计入或者冲减在建工程成本。

第十八条 固定资产的分类折旧年限、折旧办法以及计提折旧的范围由财政部确定。企业按照国家规定选择具体的折旧方法和确定加速折旧幅度。

固定资产折旧，从固定资产投入使用月份的次月起，按月计提。停止使用的固定资产，从停用月份的次月起，停止计提折旧。

第十九条 固定资产修理费用，计入当期成本、费用。修理费用发生不均衡、数额较大的，可以采取分期摊销或者预提的办法，并报主管财政机关备案。

第五章 无形资产、递延资产和其他资产

第二十条 无形资产是指企业长期使用但是没有实物形态的资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等。

无形资产从开始使用之日起，按照规定期限分期摊销。没有规定期限的，按照预计使用期限或者不少于10年的期限分期摊销。

第二十一条 递延资产是指不能全部计入当年损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，包括开办费、租入固定资产的改良支出等。

开办费自投产营业之日起，按照不短于5年的期限分期摊销。

第二十二条 其他资产包括特准储备物资等。

第六章 对外投资

第二十三条 对外投资是指企业以现金、实物、无形资产或者购买股票、债券等有价证券方式向其他单位的投资，包括短期投资和长期投资。

短期投资是指能够随时变现、持有时间不超过 1 年的有价证券以及不超过 1 年的其他投资。

长期投资是指不准随时变现、持有时间在 1 年以上的有价证券以及超过 1 年的其他投资。

第二十四条 企业以实物、无形资产方式对外投资的，其资产重估确认价值与其账面净值的差额，计入资本公积金。

以购买债券方式对外投资的，实际支付款项与债券面值的差额，为企业债券的溢价和折价，在债券到期以前分期摊销或者转销。

以购买股票方式对外投资的，实际支付款项中含有已宣告发放股利的，将实际支付款项扣除应收股利后的差额，作为对外投资。

第二十五条 企业对外投资分得的利润或者股利，计入投资收益，按照国家规定缴纳或者补交所得税。

企业收回的对外投资与其投出时的账面价值的差额，计入当期损益。

第七章 成本和费用

第二十六条 企业为生产经营商品和提供劳务等发生的各项直接支出，包括直接工资、直接材料、商品进价以及其他直接支出，直接计入生产经营成本。企业为生产经营商品和提供劳务而发生的各项间接费用，分配计入生产经营成本。

第二十七条 企业发生的销售（货）费用、管理费用和财务费用，直接计入当期损益。

销售（货）费用包括销售产（商）品或者提供劳务过程中发生的应当由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、差旅费、广告费，以及专设销售机构的人员工资和其他经费等。

管理费用包括由企业统一负担的公司经费、工会经费、职工教育经费、劳动保险费、待业保险费、董事会会费、咨询费、诉讼费、税金、土地使用费、土地损失补偿费、技术转让费、技术开发费、无形资产摊销、开办费摊销、业务招待费、坏账损失、上交上级管理费以及其他管理费用。

财务费用包括企业经营期间发生的利息净支出、汇兑净损失、银行手续费等。

第二十八条 企业的下列支出，不得列入成本、费用：为购置和建造固定资产、购入无形资产和其他资产的支出；对外投资的支出；被没收的财物；各项罚款、赞助、捐赠支出；以及国家规定不得列入成本、费用的其他支出。

第八章 营业收入、利润及其分配

第二十九条 营业收入是指企业在生产经营活动中，由于销售商品、提供劳务等取得的收入。

企业发生的销售退回、销售折让、销售折扣，冲减当期营业收入。

第三十条 企业的利润总额包括营业利润、投资净收益以及营业外收支净额。

营业利润是指营业收入扣除成本、费用和各种流转税及附加税费后的数额。

投资净收益是指投资收益扣除投资损失后的数额。

营业外收支净额为营业外收入减去营业外支出后的数额。

第三十一条 企业发生的年度亏损，可以用下一年度的利润弥补；下一年度利润不足弥补的，可以在 5 年内用所得税前利润延续弥补。延续 5 年未弥补的亏损，用缴纳所得税后的利润弥补。

第三十二条 企业的利润按照国家规定做相应的调整后，依法缴纳所得税。

缴纳所得税后的利润，除国家另有规定者外，按照下列顺序分配：

- 一、被没收财物损失，违反税法规定支付的滞纳金和罚款。
- 二、弥补企业以前年度亏损。
- 三、提取法定公积金。法定公积金用于弥补亏损，按照国家规定转增资本金等。
- 四、提取公益金。公益金主要用于企业职工的集体福利设施支出。
- 五、向投资者分配利润。企业以前年度未分配的利润，可以并入本年度向投资者分配。

第九章 外币业务

第三十三条 企业的外币业务是指以记账本位币以外的货币进行的款项收付、往来结算以及计价等业务。

企业以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，可以选定某种外币作为记账本位币。

第三十四条 企业各种外币项目（不包括按照调剂价单独记账的外币项目）的期末余额，除国家另有规定者外，按照期末国家外汇牌价折合为记账本位币金额。期末国家外汇牌价折合为记账本位币金额与账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益，计入当期损益。

第三十五条 企业发生的汇兑净损益，筹建期间发生的，计入开办费，自企业投产营业起，按照不短于5年的期限分期摊（转）销，或者留待弥补企业生产经营期间发生的亏损，或者留待并入企业的清算损益；生产经营期间发生的，计入财务费用；清算期间发生的，计入清算损益。其中，与购建固定资产或者无形资产有关的，在资产尚未交付使用或者虽已交付使用但尚未办理竣工决算以前，计入购建资产的价值。

第三十六条 企业发生外币调剂业务时，外币金额按照调剂价折合为记账本位币金额与账面记账本位币金额的差额，计入当期损益。

第十章 企业清算

第三十七条 企业按照章程规定解散或者破产以及其他原因宣布终止时，应当成立清算机构，对企业财产、债权、债务进行全面清查，编制资产负债表、财产目录和债权、债务清单，提出财产作价依据和债权、债务处理办法，妥善处理各项遗留问题。

第三十八条 清算期间发生的清算机构的人员工资、差旅费、办公费、公告费等，计入清算费用，由企业现有财产优先支付。

清算期间发生的财产盘盈或者盘亏、变卖，无力归还的债务或者无法收回的债权，以及清算期间的经营收入或者损失等，计入清算损益。

第三十九条 企业财产拨付清算费用后，按照下列顺序清偿债务：

- 一、应付未付的职工工资、劳动保险费等。
- 二、应缴未缴国家的税金。
- 三、尚未偿付的债务。

在同一顺序内不足清偿的，按照比例清偿。

第四十条 清算終了，企业的清算净收益，依法缴纳所得税。缴纳所得税后的剩余财产，按照投资者出资比例或者合同、章程规定进行分配。

第十一章 财务报告与财务评价

第四十一条 财务报告是反映企业财务状况和经营成果的总结性书面文件，包括资产负债表、损益表、财务状况变动表（现金流量表）、有关附表以及财务情况说明书。

企业应当定期向投资者、债权人、有关的政府部门以及其他报表使用者提供财务报告。

第四十二条 财务情况说明书，主要说明企业的生产经营状况、利润实现和分配情况、资金增减和周转情况、税金缴纳情况、各项财产物资变动情况；对本期或者下期财务状况发生重大影响的事项；资产负债表日至报出财务报告前发生的对企业财务状况变动有重大影响的事项；以及需要说明的其他事项。

第四十三条 企业总结、评价本企业财务状况和经营成果的财务指标包括：流动比率、速动比率、应收账款周转率、存货周转率、资产负债率、资本金利润率、营业收入利税率、成本费用利润率等。