

图解企业会计制度

主 编 张敦力

副主编 柳木华 张清明 张俊燕

TUJIE



经济科学出版社



立信
LIXIN

图解企业会计制度

立信会计教材
立信会计教材编写组 编



立信会计教材编写组

图解企业会计制度

主 编 张敦力

副主编 柳木华 张清明 张俊燕

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

图解企业会计制度 / 张敦力主编. —北京: 经济科学出版社, 2005. 4

ISBN 7 - 5058 - 4767 - 8

I. 图... II. 张... III. 企业管理 - 会计制度 - 图解 IV. F275. 2 - 64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 029114 号

策 划: 何聿光
责任编辑: 王 瑛
责任校对: 徐领弟
版式设计: 代小卫
技术编辑: 董永亭

图解企业会计制度

主 编 张敦力

副主编 柳木华 张清明 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)

化学工业出版社印刷厂

万达装订厂装订

787 × 1092 16 开 22 印张 520000 字

2005 年 4 月第一版 2005 年 4 月第一次印刷

ISBN 7 - 5058 - 4767 - 8/F · 4039 定价: 38.00 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

《企业会计制度》的颁布与实施,是我国会计界的一件大事,标志着我国会计核算制度走向成熟,同时预示着我国会计改革又一新高潮的到来。它为规范我国企业会计核算行为,真实、完整地反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提高企业会计信息质量均具有十分重要的意义。

为加快会计改革和会计国际化进程的步伐,财政部在充分考虑我国国情的基础上,采取分步实施战略,决定2000年12月29日发布的《企业会计制度》于2001年1月1日起首先暂在股份有限公司范围内实施,同时选择部分国有企业试行,并且鼓励其他非国有企业先行实施;待条件成熟后,再在除金融保险企业和小企业以外的所有企业实施。

金融保险企业和小企业由于各自有其特性,与一般企业的会计核算存在较大的差异,故分别适用《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》。《金融企业会计制度》已于2001年11月27日颁布,自2002年1月1日起暂在上市的金融企业范围内实施,同时,也鼓励其他股份制金融企业实施。《小企业会计制度》已于2004年5月份发布实施。《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》共同构成符合我国国情的国家统一的企业会计核算制度体系,改变了以往不同性质企业实行不同会计制度、相同行业会计信息不可比的局面。

近四年来,财政部针对《企业会计制度》在实施过程中所发现的问题,及时通过“问题解答”、“专家咨询”等有效措施进一步完善《企业会计制度》,为其全面实施做好各项基础工作。鉴于此,财政部计划于2005年起,除金融保险企业和小企业外的所有企业全面施行《企业会计制度》。

为推动《企业会计制度》的全面实施,编者结合会计工作实践,严格按照《企业会计制度》、修订后的各项会计准则和财政部发布的相关问题解答,贯彻会计要素确认、计量、记录、计算和报告全过程的会计核算标准,通过精选的典型业务,主要采用图表的形式解析企业会计制度,全面、系统、完整地演示会计处理流程,清晰地展示账户对应关系,力求图表清晰、解析透彻、深入浅出,使复杂问题简单、易懂。本书可以作为会计实务指南、会计专业技术职称考试辅导用书和大中专院校教学科研之参考用书。

全书由12章组成。其中,第一、二章由中南财经政法大学副教授张敦力博士后撰写,第五、六、八、十二章由深圳证券交易所柳木华博士后撰写,第十一章由大亚湾核

电站会计师张清明撰写，第三、四、七、九、十章由张敦力、田君红、向文芹、张东海、刘建平、张俊燕共同撰写。张敦力担任主编，柳木华、张清明、张俊燕担任副主编，张敦力负责全书的总纂工作。

由于时间所限，书中可能存在不少疏漏和错误，敬请读者批评指正。

《图解企业会计制度（2005版）》编写组

2005年1月5日



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	12
第四节 会计核算方法与账务处理程序	15
第二章 资产（上）	21
第一节 货币资金	21
第二节 应收及预收款项	38
第三节 存货	47
第四节 投资	62
第三章 资产（下）	90
第一节 固定资产	90
第二节 无形资产	115
第三节 其他资产	134
第四章 负债	140
第一节 流动负债	140
第二节 长期负债	154
第三节 借款费用资本化	171
第五章 所有者权益	181
第一节 所有者权益概述	181

第二节 实收资本	182
第三节 资本公积	187
第四节 留存收益	193



第六章 收入、费用和利润	201
--------------	-----

第一节 收入	201
第二节 费用	214
第三节 利润及利润分配	221

第七章 非货币性交易	234
------------	-----

第一节 非货币性交易的特征及其类别	234
第二节 非货币性交易的确认与计量	236
第三节 非货币性交易的披露	243

第八章 外币业务	244
----------	-----

第一节 外币业务的内容及其核算方法	244
第二节 外币统账制下的会计处理	245
第三节 外币会计报表的折算	252

第九章 或有事项	257
----------	-----

第一节 或有事项的特征及其类别	257
第二节 或有事项的确认与计量	259
第三节 或有事项的披露	263

第十章 关联方关系及其交易	266
---------------	-----

第一节 关联方关系及其披露	266
第二节 关联方交易及其披露	270

第十一章 会计调整	276
-----------	-----

第一节 会计政策变更	276
第二节 会计估计变更	285
第三节 会计差错及其更正	287
第四节 资产负债表日后事项	290

第十二章 财务会计报告 300

第一节 财务会计报告概述..... 300

第二节 资产负债表..... 301

第三节 利润表..... 309

第四节 现金流量表..... 312

第五节 会计报表附表..... 323

第六节 会计报表附注..... 332



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 and 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。

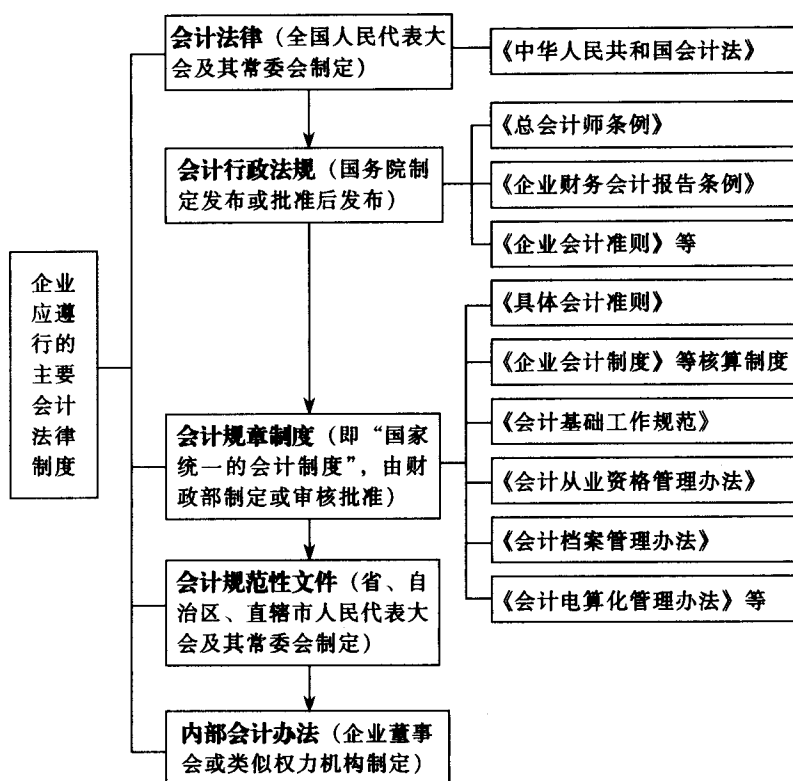


图 1-1 我国企业会计法律制度体系

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 年)	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 年)	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 年)	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 年)	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 年)	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27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16项具体会计准则(如表1-2所示)和4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 16 项具体会计准则

序号	名 称	颁布日期与文件	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	上市公司从 1998 年 1 月 1 日起执行	
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	

续表

序号	名 称	颁布日期与文件	施行日期与范围	修订日期与文件
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
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, 财会字 [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, 财会字 [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, 财会字 [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。

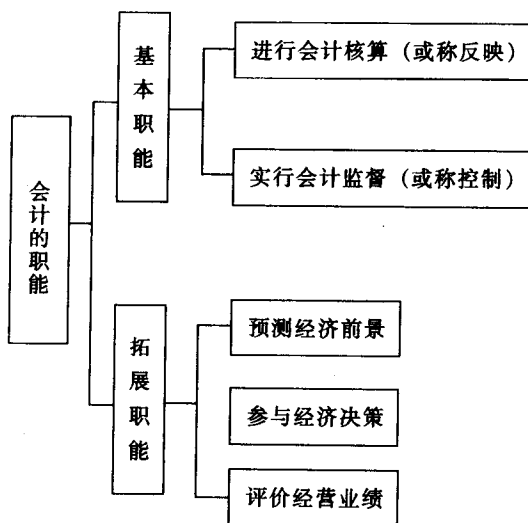


图 1-2 会计的职能

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。

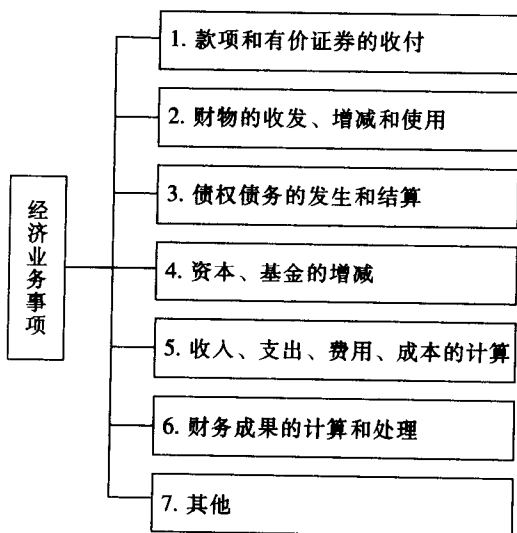


图 1-3 经济业务事项的组成

(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。

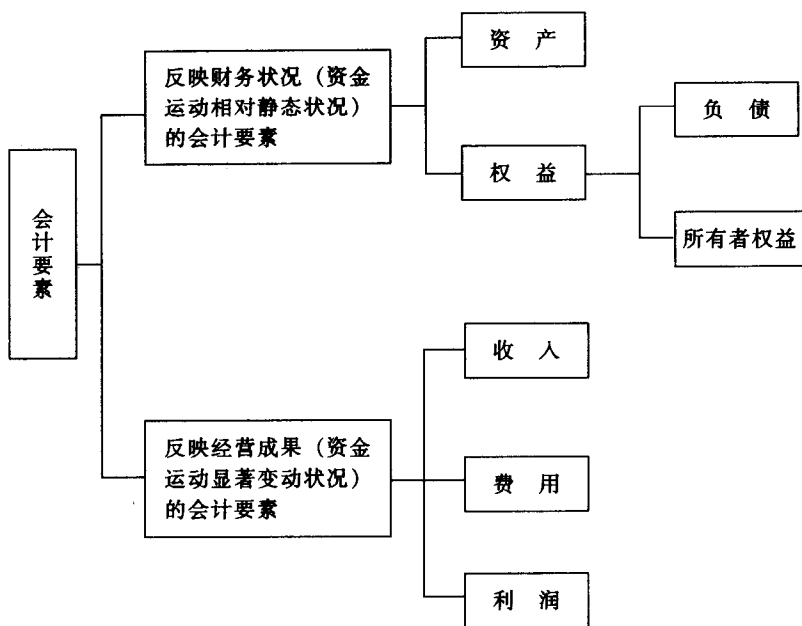


图 1-4 会计要素的种类

(1) 资产及其构成。

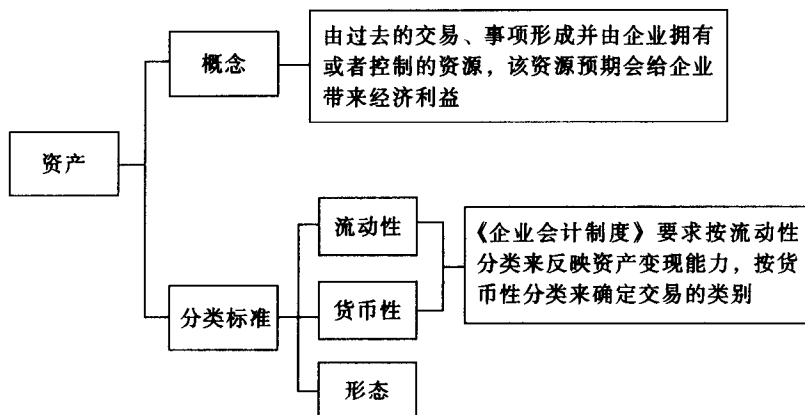


图 1-5 资产及其分类标准

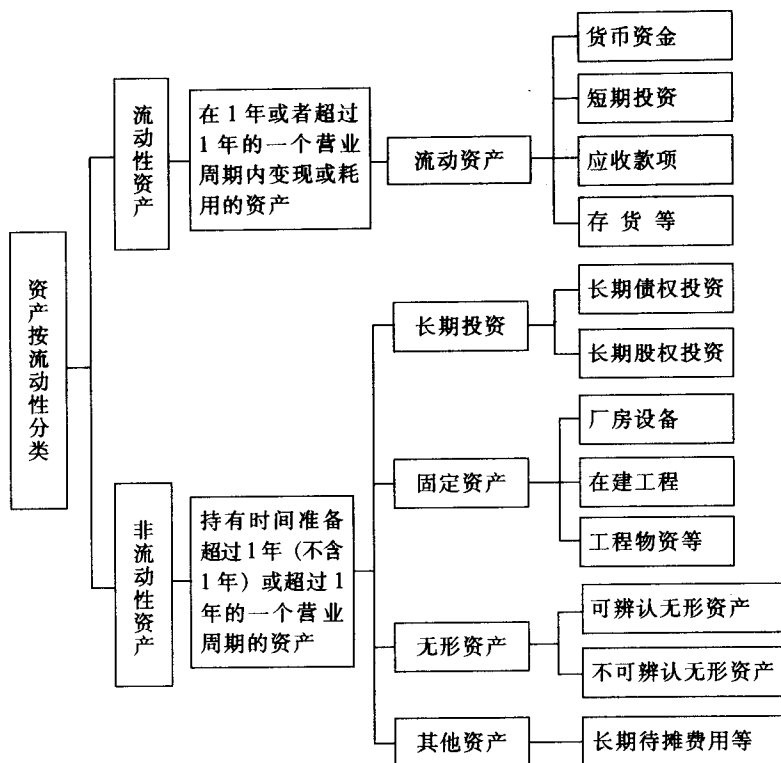


图 1-6 资产按流动性分类

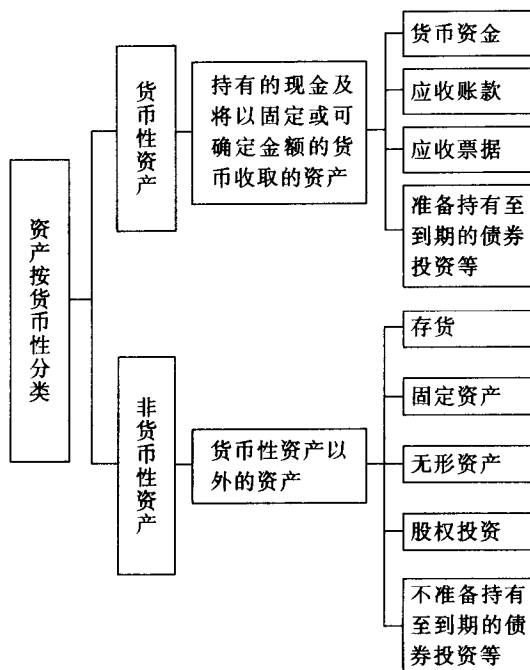


图 1-7 资产按货币性分类

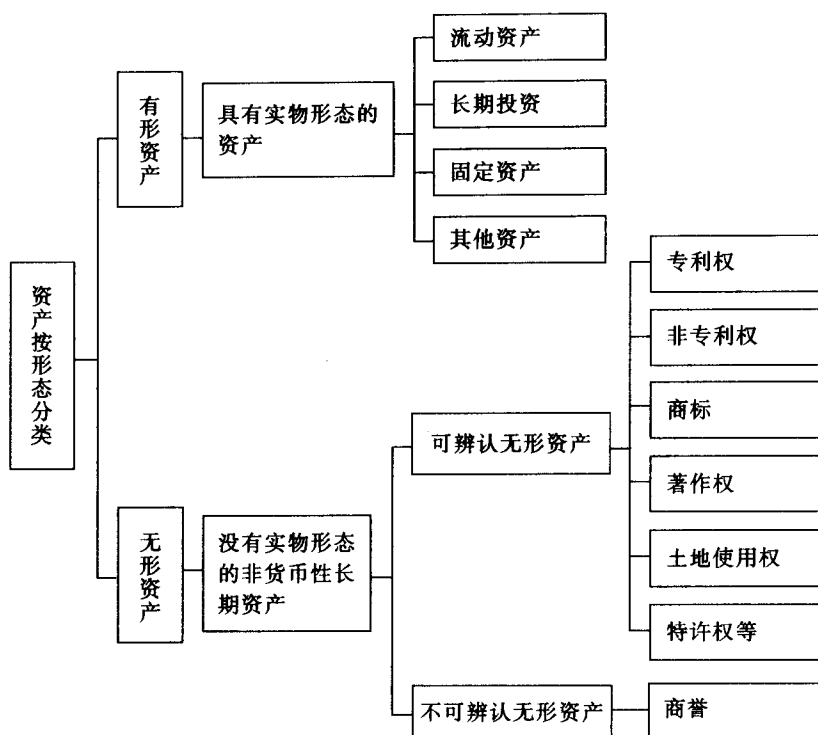


图 1-8 资产按形态分类

(2) 负债及其构成。

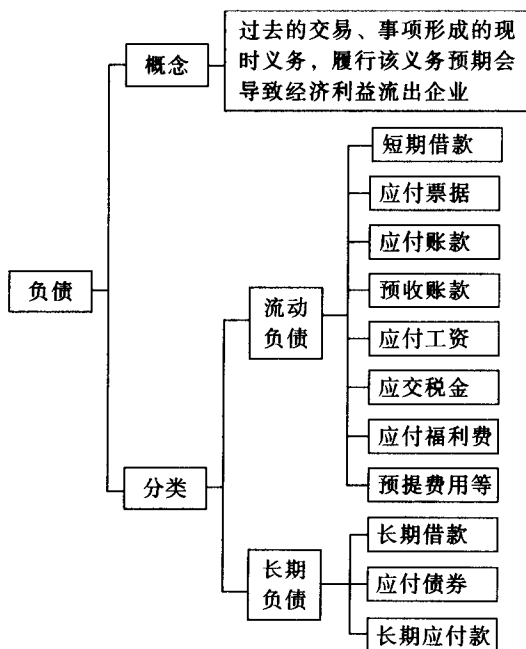


图 1-9 负债的含义及其分类

(3) 所有者权益及其构成。

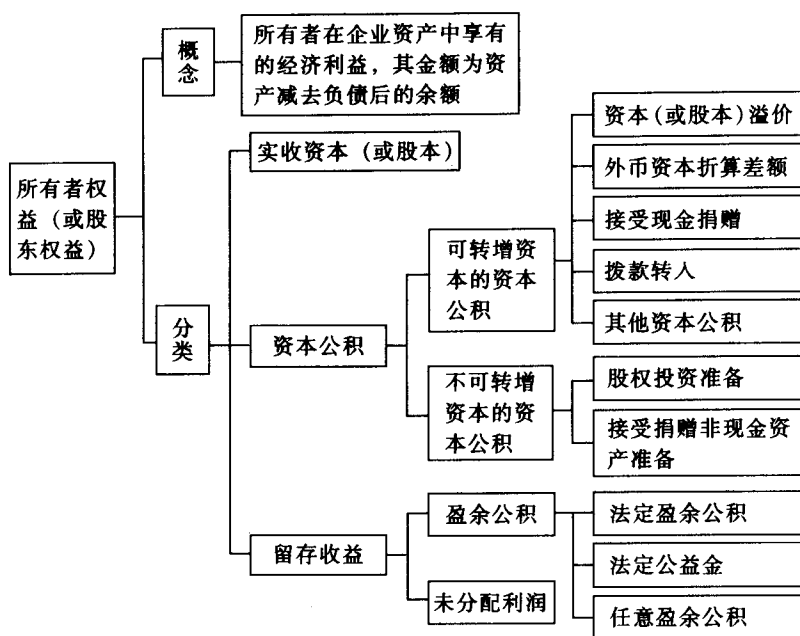


图 1-10 所有者权益的含义及其分类

(4) 收入及其构成。

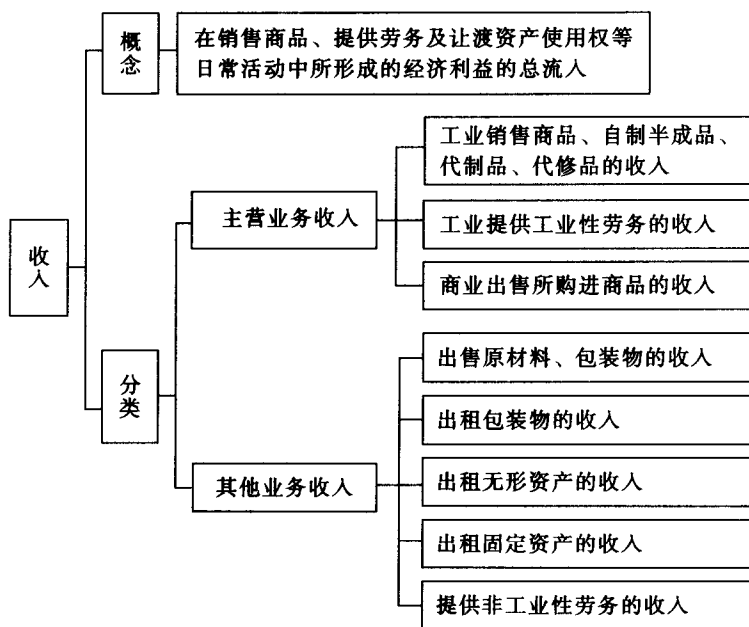


图 1-11 收入的含义及其分类