

上海阳晨投资股份有限公司会计核算制度 (修订稿)

上海阳晨投资股份有限公司
二〇〇九年八月

上海阳晨投资股份有限公司会计核算制度

第一章 总则

一、为了加强和规范上海阳晨投资股份有限公司（以下简称公司）的会计工作，根据国家财政部颁发的《企业会计准则》，结合公司实际经营情况，制订本制度。

二、本制度是公司的会计工作的基本管理制度，是公司及其非独立核算的二级单位会计核算的依据，也是控股、参股公司会计核算的依据。

三、公司内实行各级、各类会计人员的统一管理；在会计核算上实行统一会计政策，统一会计科目，统一核算方法，统一会计报告格式。凡属统一范围内的具体规定均由公司董事会授权公司计划财务部制定及解释，公司及各非独立核算的二级单位在进行会计核算时应无条件地执行本制度的规定。

第二章 会计组织机构

一、会计机构设置：

根据《公司法》、《企业会计准则》等相关法规的要求，公司必须设置单独的会计机构。根据公司组织机构及管理模式的需求，公司会计核算应采用二级核算的模式，即总公司一级核算，分公司或下属机构二级核算。为此会计机构应配备若干名专职会计人员，总公司 3 名，分公司或下属机构根据岗位设置配备相应的财会人员。会计机构在公司董事会及总经理领导下工作，主要工作职责是：

- 1、选择和应用适当的会计处理方法，保护会计资料的完整性和有效性；
- 2、落实公司会计核算制度，保护公司资产的安全、完整；
- 3、为公司决策者及其他会计资料使用者提供真实、合法、完整的会计资料及会计信息；

为了达到上述三个目标，该机构必须具备以下职能：

- 1、确认并记录所有真实的经济活动；

- 2、及时并充分详细地描述该经济活动,以便在会计报表上对其作适当分类;
- 3、以人民币为记账本位币计量经济活动的价值;
- 4、确定经济活动发生的期间,以便将其记录在适当的会计期间;
- 5、通过财务报表适当地表达和披露某个时点的财务状况、一定会计期间的经营成果、现金流量情况;

二、会计岗位及职责说明

- 1、财务经理: 工作内容是主持公司日常财务核算,审核公司所有报销的原始凭证及自制凭证,审核转账凭证,编制月度资金收支计划,编写各类综合及专题财务分析报告,主持年度财务预决算,配合有关职能部门拟定内部控制制度,指导其他会计人员的日常核算工作及岗位培训,制定其他会计岗位责任制。
- 2、主办会计: 工作内容是编制转账凭证,汇总所有记账凭证,编制科目汇总表,依据科目汇总表登记总账。主动与各明细账会计核对其账户余额,以保证账账相符并在此基础上编制月度、季度及年度会计报表,编制银行余额调节表,审核除转账凭证以外的记账凭证,保管会计档案。
- 3、成本会计: 工作内容是登记存货、制造费用、生产成本、期间费用等与成本有关的明细账,根据生产工艺特点协同计划财务部经理制定生产成本核算程序,收集成本核算资料,审核各类统计报表,计算采购成本、生产成本、销售成本,提供成本分析资料。
- 4、往来会计: 工作内容是登记应收账款、应付账款、其他往来明细账,提供资金回笼情况资料。
- 5、出纳: 工作内容是按国家有关财经法律、法规以及公司内部管理制度审核原始凭证所记录的经济内容的合法性、有效性以及报销凭证所填写数据的准确性,审批手续的完备性,为公司把好出入关,编制现金、银行存款的收付凭证,登记现金、银行存款日记账,做到日清月结,编制现金、银行存款日报表,提供现金流量情况资料。

第三章 会计核算报告

一、会计科目:

- 1、1001 库存现金：本科目核算本公司的库存现金。公司有内部周转使用备用金的，可以单独设置“备用金”科目。公司应当设置“现金日记账”，根据收付款凭证，按照业务发生顺序逐笔登记。每日终了，应当计算当日的现金收入合计额、现金支出合计额和结余额，将结余额与实际库存额核对，做到账款相符。
- 2、1002 银行存款：本科目核算本公司存入银行或其他金融机构的各种款项。公司可按开户银行和其他金融机构、存款种类等设置“银行存款日记账”，根据收付款凭证，按照业务的发生顺序逐笔登记。每日终了，应结出余额。“银行存款日记账”应定期与“银行对账单”核对，至少每月核对一次。公司银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有差额，应编制“银行存款余额调节表”调节相符。
- 3、1012 其他货币资金：本科目核算本公司的银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款、外埠存款等其他货币资金。本科目可按银行汇票或本票、信用证的收款单位，外埠存款的开户银行，分别“银行汇票”、“银行本票”、“信用卡”、“信用证保证金”、“存出投资款”、“外埠存款”等进行明细核算。
- 4、1101 交易性金融资产：本科目核算本公司为交易目的所持有的债券投资、股票投资、基金投资等交易性金融资产的公允价值。公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也在本科目核算。本科目可按交易性金融资产的类别和品种，分别“成本”、“公允价值变动”等进行明细核算。
- 5、1121 应收票据：本科目核算本公司因销售商品、提供劳务等而收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。本科目可按开出、承兑商业汇票的单位进行明细核算。公司应当设置“应收票据备查簿”，逐笔登记商业汇票的种类、号数和出票日、票面金额、交易合同号和付款人、承兑人、背书人的姓名或单位名称、到期日、背书转让日、贴现日、贴现率和贴现净额以及收款日和收回金额、退票情况等资料。商业汇票到期结清票款或退票后，在备查簿中应予注销。
- 6、1122 应收账款：本科目核算企业因销售商品、提供劳务等经营活动应收取的款项。本科目可按债务人进行明细核算。企业与债务人进行债务重组，应当分别按债务重组的不同方式进行处理。
- 7、1123 预付账款：本科目核算本公司按照合同规定预付的款项。预付款项情况不多的，也可以不设置本科目，将预付的款项直接记入“应付账款”科目。公司

进行在建工程预付的工程价款，也在本科目核算。本科目可按供货单位进行明细核算。

8、1131 应收股利：本科目核算本公司应收取的现金股利和应收取其他单位分配的利润。本科目可按被投资单位进行明细核算。

9、1132 应收利息：本科目核算本公司交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产、发放贷款、存放中央银行款项、拆出资金、买入返售金融资产等应收取的利息。

10、1221 其他应收款：本科目核算本公司除存出保证金、买入返售金融资产、应收票据、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息、应收代位追偿款、应收分保账款、应收分保合同准备金、长期应收款等以外的其他各种应收及暂付款项。本科目可按对方单位（或个人）进行明细核算。

11、1231 坏账准备：本科目核算本公司应收款项的坏账准备。本科目可按应收款项的类别进行明细核算。

12、1403 原材料：本科目核算本公司库存的各种材料，包括原料及主要材料、辅助材料、外购半成品（外购件）、修理用备件（备品备件）、包装材料、燃料等的计划成本或实际成本。收到来料加工装配业务的原料、零件等，应当设置备查簿进行登记。本科目可按材料的保管地点（仓库）、材料的类别、品种和规格等进行明细核算。

13、1405 库存商品：本科目核算本公司库存的各种商品的实际成本（或进价）或计划成本（或售价），包括库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品以及寄存在外的商品等。接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品，在制造和修理完成验收入库后，视同企业的产成品，也通过本科目核算。本科目可按库存商品的种类、品种和规格等进行明细核算。

14、1411 周转材料：本科目核算本公司周转材料的计划成本或实际成本，包括包装物、低值易耗品，以及企业（建造承包商）的钢模板、木模板、脚手架等。企业的包装物、低值易耗品，也可以单独设置“包装物”、“低值易耗品”科目。本科目可按周转材料的种类，分别按“在库”、“在用”和“摊销”进行明细核算。

15、1471 存货跌价准备：本科目核算本公司存货的跌价准备。本科目可按存货项目或类别进行明细核算。

16、1501 持有至到期投资：本科目核算本公司持有至到期投资的摊余成本。本科目可按持有至到期投资的类别和品种，分别“成本”、“利息调整”、“应计利息”等进行明细核算。

17、1511 长期股权投资：本科目核算本公司持有的采用成本法和权益法核算的长期股权投资。本科目可按被投资单位进行明细核算。长期股权投资采用权益法核算的，还应当分别“成本”、“损益调整”、“其他权益变动”进行明细核算。

18、1512 长期股权投资减值准备：本科目核算本公司长期股权投资的减值准备。本科目可按被投资单位进行明细核算。

19、1601 固定资产：本科目核算本公司持有的固定资产原价。建造承包商的临时设施，以及企业购置计算机硬件所附带的、未单独计价的软件，也通过本科目核算。本科目可按固定资产类别和项目进行明细核算。融资租入的固定资产，可在本科目设置“融资租入固定资产”明细科目。

20、1602 累计折旧：本科目核算企业固定资产的累计折旧。本科目可按固定资产的类别或项目进行明细核算。

21、1603 固定资产减值准备：本科目核算本公司固定资产的减值准备。

22、1604 在建工程：本科目核算本公司基建、更新改造等在建工程发生的支出。在建工程发生减值的，可以单独设置“在建工程减值准备”科目，比照“固定资产减值准备”科目进行处理。本科目可按“建筑工程”、“安装工程”、“在安装设备”、“待摊支出”以及单项工程等进行明细核算。

23、1606 固定资产清理：本科目核算本公司因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等原因转出的固定资产价值以及在清理过程中发生的费用等。本科目可按被清理的固定资产项目进行明细核算。

24、1701 无形资产：本科目核算本公司持有的无形资产成本，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。本科目可按无形资产项目进行明细核算。

25、1702 累计摊销：本科目核算本公司对使用寿命有限的无形资产计提的累计摊销。本科目可按无形资产项目进行明细核算。

26、1703 无形资产减值准备：本科目核算本公司无形资产的减值准备。本科目可按无形资产项目进行明细核算。

27、1711 商誉：本科目核算本公司合并中形成的商誉价值。商誉发生减值的，

可以单独设置“商誉减值准备”科目，比照“无形资产减值准备”科目进行处理。

28、1801 长期待摊费用：本科目核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，如以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。本科目可按费用项目进行明细核算。

29、1901 待处理财产损溢：本科目核算本公司在清查财产过程中查明的各种财产盘盈、盘亏和毁损的价值。物资在运输途中发生的非正常短缺与损耗，也通过本科目核算。公司如有盘盈固定资产的，应作为前期差错记入“以前年度损益调整”科目。本科目可按盘盈、盘亏的资产种类和项目进行明细核算。

30、2001 短期借款：本科目核算本公司向银行或其他金融机构等借入的期限在 1 年以下（含 1 年）的各种借款。本科目可按借款种类、贷款人和币种进行明细核算。

31、2201 应付票据：本科目核算本公司购买材料、商品和接受劳务供应等开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。本科目可按债权人进行明细核算。

32、2202 应付账款：本科目核算本公司因购买材料、商品和接受劳务等经营活动应支付的款项。本科目可按债权人进行明细核算。

33、2203 预收账款：本科目核算本公司按照合同规定预收的款项。预收账款情况不多的，也可以不设置本科目，将预收的款项直接记入“应收账款”科目。本科目可按购货单位进行明细核算。

34、2211 应付职工薪酬：本科目核算本公司根据有关规定应付给职工的各种薪酬。公司如按相关规定从净利润中提取的职工奖励及福利基金，也在本科目核算。本科目可按“工资”、“职工福利”、“社会保险费”、“住房公积金”、“工会经费”、“职工教育经费”、“非货币性福利”、“辞退福利”、“股份支付”等进行明细核算。

35、2221 应交税费：本科目核算本公司按照税法等规定计算应交纳的各种税费，包括增值税、消费税、营业税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税、教育费附加、矿产资源补偿费等。企业代扣代交的个人所得税等，也通过本科目核算。本科目可按应交的税费项目进行明细核算。应交增值税还应分别“进项税额”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“已交税金”等设置专栏。

36、2231 应付利息：本科目核算本公司按照合同约定应支付的利息，包括吸收

存款、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应支付的利息。本科目可按存款人或债权人进行明细核算。

37、2232 应付股利：本科目核算本公司分配的现金股利或利润。本科目可按投资者进行明细核算。

38、2241 其他应付款：本科目核算本公司除应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应付利息、应付股利、应交税费、长期应付款等以外的其他各项应付、暂收的款项。本科目可按其他应付款的项目和对方单位（或个人）进行明细核算。

39、2401 递延收益：本科目核算本公司确认的应在以后期间计入当期损益的政府补助。本科目可按政府补助的项目进行明细核算。

40、2501 长期借款：本科目核算本公司向银行或其他金融机构借入的期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项借款。本科目可按贷款单位和贷款种类，分别“本金”、“利息调整”等进行明细核算。

41、2502 应付债券：本科目核算本公司为筹集（长期）资金而发行债券的本金和利息。企业发行的可转换公司债券，应将负债和权益成份进行分拆，分拆后形成的负债成份在本科目核算。本科目可按“面值”、“利息调整”、“应计利息”等进行明细核算。

42、2701 长期应付款：本科目核算本公司除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款项，包括应付融资租入固定资产的租赁费、以分期付款购入固定资产等发生的应付款项等。本科目可按长期应付款的种类和债权人进行明细核算。

43、2801 预计负债：本科目核算本公司确认的对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证、重组义务、亏损性合同等预计负债。本科目可按形成预计负债的交易或事项进行明细核算。

44、2901 递延所得税负债：本科目核算本公司确认的应纳税暂时性差异产生的所得税负债。本科目可按应纳税暂时性差异的项目进行明细核算。

45、4001 股本：本科目核算本公司接受投资者投入的实收资本。本科目可按投资者进行明细核算。

46、4002 资本公积：本科目核算本公司收到投资者出资额超出其在注册资本或股本中所占份额的部分。直接计入所有者权益的利得和损失，也通过本科目核算。

本科目应当分别“资本溢价（股本溢价）”、“其他资本公积”进行明细核算。

47、4101 盈余公积：本科目核算本公司从净利润中提取的盈余公积。本科目应当分别“法定盈余公积”、“任意盈余公积”进行明细核算。

48、4103 本年利润：本科目核算本公司当期实现的净利润（或发生的净亏损）。

49、4104 利润分配：本科目核算本公司利润的分配（或亏损的弥补）和历年分配（或弥补）后的余额。本科目应当分别“提取法定盈余公积”、“提取任意盈余公积”、“应付现金股利或利润”、“转作股本的股利”、“盈余公积补亏”和“未分配利润”等进行明细核算。

50、4201 库存股：本科目核算本公司收购、转让或注销的本公司股份金额。

51、5001 生产成本：本科目核算本公司进行工业性生产发生的各项生产成本，包括生产各种产品（产成品、自制半成品等）、自制材料、自制工具、自制设备等。本科目可按基本生产成本和辅助生产成本进行明细核算。

基本生产成本应当分别按照基本生产车间和成本核算对象（产品的品种、类别、定单、批别、生产阶段等）设置明细账（或成本计算单，下同），并按照规定的成本项目设置专栏。

52、6001 主营业务收入：本科目核算本公司确认的销售商品、提供劳务等主营业务的收入。本科目可按主营业务的种类进行明细核算。

53、6051 其他业务收入：本科目核算本公司确认的除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入，包括出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售材料、用材料进行非货币性交换（非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量）或债务重组等实现的收入。本科目可按其他业务收入种类进行明细核算。

54、6111 投资收益：本科目核算企业确认的投资收益或投资损失。本科目可按投资项目进行明细核算。

55、6301 营业外收入：本科目核算本公司发生的各项营业外收入，主要包括非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得等。本科目可按营业外收入项目进行明细核算。

56、6401 主营业务成本：本科目核算本公司确认销售商品、提供劳务等主营业务收入时应结转的成本。本科目可按主营业务的种类进行明细核算。

57、6402 其他业务成本：本科目核算本公司确认的除主营业务活动以外的其他

经营活动所发生的支出，包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额等。除主营业务活动以外的其他经营活动发生的相关税费，在“营业税金及附加”科目核算。本科目可按其他业务成本的种类进行明细核算。

58、6403 营业税金及附加：本科目核算本公司经营活动发生的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等相关税费。房产税、车船使用税、土地使用税、印花税在“管理费用”科目核算。

59、6602 管理费用：本科目核算本公司为组织和管理公司生产经营所发生的管理费用，包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的生产经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费（包括行政管理部门职工工资及福利费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等）、工会经费、董事会费（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等）、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费等。本科目可按费用项目进行明细核算。

60、6603 财务费用：本科目核算本公司为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等。为购建或生产满足资本化条件的资产发生的应予资本化的借款费用，在“在建工程”等科目核算。本科目可按费用项目进行明细核算。

61、6701 资产减值损失：本科目核算本公司计提各项资产减值准备所形成的损失。本科目可按资产减值损失的项目进行明细核算。

62、6711 营业外支出：本科目核算本公司发生的各项营业外支出，包括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失等。本科目可按支出项目进行明细核算。

63、6801 所得税费用：本科目核算本公司确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用。本科目可按“当期所得税费用”、“递延所得税费用”进行明细核算。

64、6901 以前年度损益调整：本科目核算本公司本年度发生的调整以前年度损益的事项以及本年度发现的重要前期差错更正涉及调整以前年度损益的事项。企业在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整报告年度损益的

事项，也可以通过本科目核算。

二、重要会计政策及会计估计：

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（三）计量属性

公司在对会计报表项目进行计量时，一般采用历史成本，如所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量则对个别会计要素采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

1、现值与公允价值的计量属性

（1）现值

在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量，负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

（2）公允价值

在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

公司以相关资产在活跃市场中的报价（报告日收盘价）作为公允价值的依据。

（四）现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（五）外币业务核算方法

外币业务按业务发生当日的人民币市场汇价作为折算汇率，折合成人民币记账，期末外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折合成人民币金额进行调整。外币专门借款账户年末折算差额，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，按规定予以资本化，计入相关资产成本；其余的外币账户折算差额均计入财务费用。不同货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

（六）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润

表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

（七）金融资产和金融负债的核算方法

1、金融资产和金融负债的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融资产和金融负债的确认和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，年末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。年末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；

同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产的减值准备

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

年末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(八) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

年末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。可收回金额是通过对其的未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

年末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

单项金额重大是指: 应收款项余额前五名或占应收账款余额 10%以上的款项之和。

年末对于单项金额非重大的应收款项,如果有客观证据表明发生减值,则将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在年末余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。除已单独计提减值准备的应收款项外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例:

账龄	应收账款提取比例	其他应收款提取比例
1 年以内	0%	0%
1-2 年	20%	20%
2-3 年	40%	40%
3 年以上	90%	90%

（九）存货核算方法

1、存货的分类

存货分类为：原材料等。

2、取得和发出的计价方法

日常核算取得时按实际成本计价；发出时按先进先出法计价。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

存货跌价准备按单个存货项目计提。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十）长期股权投资的核算

1、初始计量

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和；购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入企业合并成本。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

3、后续计量及收益确认

公司能够对被投资单位施加重大影响或共同控制的采用权益法核算，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

成本法下公司确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。权益法下在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当

期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（十一）固定资产的计价和折旧方法

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备和租入固定资产装修等。

3、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

4、固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40 年	10%	2.25%-4.5%
机器设备	5-10 年	10%	9%-18%
电子设备	5 年	10%	18%
运输设备	5-10 年	10%	9%-18%
租入固定资产装修	5 年	0%	20%

（十二）在建工程核算方法

1、在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、取得的计价方法

在建工程是指购建固定资产之工程达到可使用状态前实际发生的支出，包括工程直接材料、直接工资、待安装设备、工程建筑安装费、工程管理费和工程试运转净损益及允许资本化的借款费用。

3、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者

工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十三）无形资产核算方法

1、无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账，特许专营权合同对应的资产计入无形资产。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

特许专营权合同约定特许专营权终止后应无条件将特许专营项目整体资产完整移交给受让方，对由此产生的特许专营权后置费用按合理的折现率和合同约定的经营年限折现后确定其入账价值。

2、无形资产使用寿命及摊销

（1）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

①土地使用权 50 年；②特许经营权由相关合同规定经营年限；③工业产权和专有技术 5 年；④特许专营权后置费用由合同规定资产经营年限。

每年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

（2）使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

（3）无形资产的摊销：

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形

资产，不予摊销。

（十四）长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

长期待摊费用在受益期内平均摊销，除有合同约定以外一般不超过 5 年。

（十五）除存货、投资性房地产及金融资产外的其他主要资产的减值

1、长期股权投资

成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

2、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期非金融资产，公司在每年末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。

（十六）借款费用资本化

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

3、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）收入确认原则

1、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

与 BOT 业务相关收入的确认：

建造期间，项目公司对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，项目公司应当按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计量，并视以下情况在确认收入的同时，分别确认金融资产或无形资产：

（1）合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产，或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，应当在确认收入的同时确认金融资产，所形成金融资产按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规定进行处理。项目公司应根据已收取或应收对价的公允价值，借记“银行存款”、“应收账款”等科目，贷记“工程结算”科目。

（2）合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。建造过程如发生借款利息，应当按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》的规定处理。项目公司应根据应收对价的公允价值，借记“无形资产”科目，贷记“工程结算”科目。项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入，应当按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金

融资产或无形资产。

2、让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。
- (3) 出租物业收入：
 - a.具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；
 - b.履行了合同规定的义务，开具租赁发票且价款已经取得或确信可以取得；
 - c.出租开发产品成本能够可靠地计量。

(十八) 公司年金计划的主要内容

根据《企业年金试行办法》、《企业年金基金管理试行办法》和《关于上海市实施企业年金若干问题的通知》，公司设立一项自愿性定额供款之企业年金缴款计划。计划内容包括：一、公司每年年金缴费额为本公司上年度职工工资总额十二分之一，职工个人缴费额遵从职工本人意愿，按每人每年 1,000 元缴纳。二、公司采用信托模式来运作企业年金。

(十九) 确认递延所得税的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，足额确认递延所得税负债。

三、会计核算方法：

(一)、会计凭证

1、会计凭证的种类：

会计凭证是会计核算的基础,分原始凭证和记账凭证。会计人员必须根据审核无误的原始凭证填制记账凭证。

设置三类记账凭证，即收款凭证、付款凭证和转帐凭证。

除结账和更正错误的记账凭证可以不付原始凭证外，其他记账凭证必须附有原始凭证，并根据其附有的原始凭证的经济性质和内容编制记账凭证。记账凭证必须序时、连续编号，记账凭证的日期一般应为原始凭证的日期。

2、凭证的填制及审核

1)、原始凭证

会计人员必须审核原始凭证的真实性、完整性，申请人、审批人的签字手

续必须齐全且符合公司的规章制度，保护公司利益不受侵害，维护会计信息的真实性。

2)、记帐凭证

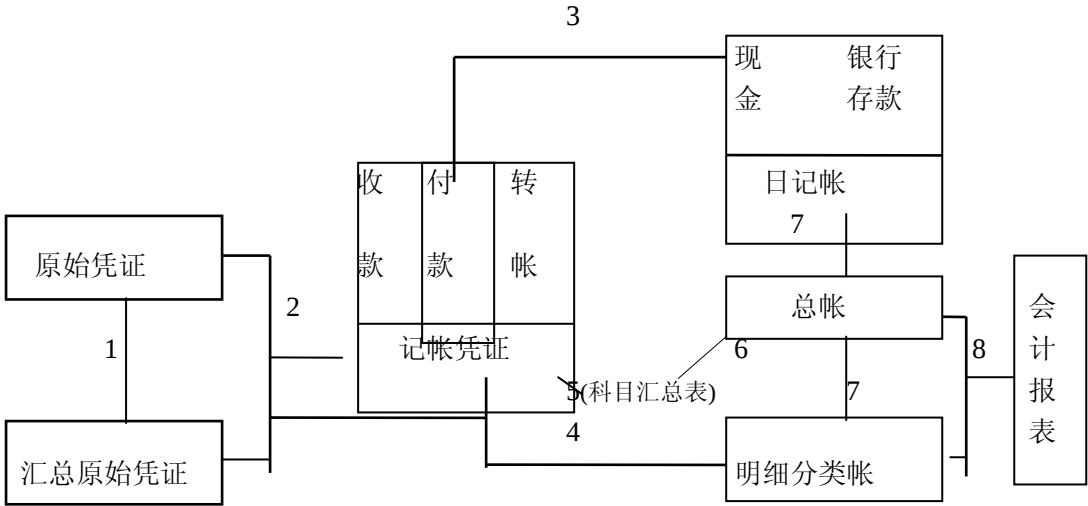
记帐凭证采用收、付、转三种格式，如有外币业务，要采用外币格式的收、付、转凭证；记帐凭证必须每日填制，按旬或按月汇总，摘要与原始凭证内容相符且简洁明了。同时若有有损公司利益的信息，不宜在凭证和对外帐簿上披露，而应登记在辅助帐簿上。

(二) 会计账簿

1、**会计账簿的种类：**总分类账、明细分类账、日记账及其他辅助性账簿。

2、**记账方法：**采用平行记账法，根据记账凭证的经济性质将经济业务平行记入总账及各明细账上。

3、**帐簿记录组织程序：采用科目汇总表计帐程序**



4、帐簿的设置与登记

1)、日记帐

日记帐分为现金日记帐（人民币）和银行存款日记帐（多种货币），如银行存款是外币，还需采用外币银行存款日记帐本。日记帐本均采用订本帐，人民币帐本采用三栏式（借、贷、存）的订本帐。

2)、明细帐

(1) 公司主要设置收入、成本、各种实物资产、期间费用、应收应付往来、损益等明细帐及其相应的辅助帐和资产管理卡片。

- (2) 明细帐均采用多栏式的订本帐，核算至四级明细；
- (3) 明细帐按日登记并结出余额；
- (4) 往来帐项、债项、投资、收入等应按户名设明细帐。

3)、总分类帐

各会计主体设置一本总帐及相应的辅助总帐，每月末登记并结转。

4)、辅助帐（根据公司管理和核算管理需要可临时设置）

5、帐簿启用的规则

帐簿是重要的会计档案，为了保证帐簿记录的合法性和帐簿资料的完整性，明确记帐责任，必须在帐簿扉页上填列“帐簿启用和经营人员一览表”。

帐簿启用和经管人员一览表

帐簿名称：_____	单位名称：_____
帐簿编号：_____	帐簿册数：_____
帐簿页码：_____	启用日期：_____
会计主管（签章）：_____	记帐员（签章）：_____

移交日期			移交人		接管日期			接管人		会计主管	
年	月	日	姓名	签章	年	月	日	姓名	签章	姓名	签章

（三）会计报表

根据企业会计制度的规定及公司内部控制制度的要求编制向外提供的财务会计报告及内部管理用会计报表。

财务报告包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书，其内容、种类、格式遵循企业会计准则的规定，根据上市公司信息披露的要求，财务报告分季度、年度上报。月度财务会计报告通常仅指会计报表。

1、企业向外提供的会计报表包括：

资产负债表、利润表、现金流量表、资产减值准备明细表、利润分配表、股东权益增减变动表、分部报表、其他有关附表；

2、会计报表附注包括以下内容：

不符合会计核算基本前提的说明、重要会计政策和会计估计的说明、重要会计政策和会计估计变更的说明、或有事项和资产负债表日后事项的说明、关联方关系及其关联交易、重要资产转让及其出售的说明、企业合并及分立的说明、会计报表中重要项目的明细资料、有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项；

3、财务情况说明书的内容：

企业生产经营的基本情况、利润实现和分配情况、资金增减及周转情况、对企业财务状况、经营成果和现金流量有重大影响的其他事项。

4、子公司财务报告：

1)、公司各子公司应定期编制各种对外（如工商、税务、财政等）财务报告，并同时抄报公司计划财务部。

2)、公司内部管理所需的各项财务报告由公司计划财务部制定，各子公司应按照规定的要求及时间编制并报送。

3)、各子公司应随时报送公司计划财务部所需要的临时报告。

4)、上述报告及各种报表的具体格式由公司计划财务部统一制定。

（四）、标准会计科目及使用规则

1、公司内部为了会计信息传递的有效性，会计内容的可比性，实行统一的会计科目及其使用规则，编制统一的计算机科目代码。公司及非独立核算的二级单位的会计信息系统设计统一由公司计划财务部起草，由公司总经理审定。

2、标准会计科目设置及使用应遵循下列原则：

1)、公司的会计科目设置是依据中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则》中规定的会计科目而设置；

2)、满足上市公司信息披露的一切要求；

3)、满足国家有关会计、税务政策的要求；

4)、满足内部管理的要求；

（五）、基础数据分析与信息披露

1、基础数据分析

1)、各子公司到公司计划财务部报送财务报告时，应对财务报告的内容进行基本的数据分析，具体要求由公司计划财务部制定。

2)、公司计划财务部应定期汇总公司总体数据并进行相应的基础分析。

2、信息披露

1)、公司计划财务部要按照中国证监会的要求编制中期、年度财务报告。

2)、公司计划财务部按期对公司的总体会计数据进行收集、整理，并监督股份分公司内各项应披露事项的发生。

第四章、公司主要业务的流转程序

一、货币资金业务流转程序：

货币资金包括现金、银行存款、其他货币资金三类。

现金：是货币资金的重要组成部分，是通用的支付手段，它可以随时用来购买其他资产和清偿债务，支付有关费用。

银行存款：是企业存入银行或其他金融机构的货币资金。

其他货币资金：是指除现金和银行存款以外的货币资金，主要包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用保证金存款。

1、货币资金收支计划流转程序：

A、收入计划：财务部门根据年度、月度收入计划及应收账款回笼预算，编制资金收入计划，并报财务总监审批；

B、支出计划：各用款部门根据年度及季度预算，编制用款计划。预算内支出由各部门主管审批后报财务部门核准；预算外支出部门需填制“预算外支出审批单”，根据审批权限逐级报总经理、董事会、股东会审批，批文与支出计划一并报财务部门核准。

C、财务部门根据上报计划编制并平衡收支计划，若存在资金缺口，财务部门应提供解决方案供决策层讨论，决策产生后，收支计划由总经理签发，各部门遵照执行。

2、货币资金收支计划实施流转程序：

A、收入：财务人员应按收入计划，遵照赊销管理制度履行催款程序，对如期到账的货款资金调度要对号入座，做好资金回笼的统计工作，。

B、财务部门资金调度应按进度实施计划。各用款部门根据支出计划填制付款凭

证，财务部门稽核人员对付款凭证复核后，交财务部门负责人签字认可后出纳方可开具银行结算凭证，银行结算凭证回单由会计附在记账凭证后。

二、存货业务流转程序：

存货包括原材料、在产品、库存商品三类。

1、原材料及周转材料的流转程序：

A) 原材料的分类：原材料分为原料及主要材料、辅助材料、包装材料、修理备件、劳保用品五大类。

原料及主要材料：经过加工后能构成产品主要实体的各种材料；

辅助材料：直接用于产品生产，有助于产品形成，或为产品生产创造正常劳动条件，但不构成产品主要实体的各种材料；

包装材料：包装产品用的除包装容器之外的各种材料；

修理备件：修理本公司的机器设备和运输设备所转用的各种备件；

劳保用品：用于劳动保护的各种物资。

B) 原材料及周转材料的申购程序：生产部门依据生产计划，向采购部门提出原材料及周转材料需要量及到货时间的申请，采购部门根据仓库的存储情况，填制“采购单”报经主管采购的副总批准，“采购单”上应记载供应商的名称、需采购的材料名称及规格、数量、单价、金额、质量要求、到货时间等内容。在购货之前，采购部门依据“采购单”填写顺序编号的正式订货单，并将订货单的副本分送财务部门和验收部门，同时与相关供应商签订合同或协议，并取得财务部门的核准。

C) 原材料及周转材料的验收入库程序：由采购部门填制“材料入库通知单”，如规定应进行检验的材料，检验部门应根据“订货单”上的内容核对入库材料的数量，通过一定的检测手段确认入库材料的质量，并据实填制“质量监定书”，以上两份单证须经部门主管和具体经办人签字。仓库保管员依据上述两份单证以及购货发票先逐一清点入库材料，再填制一式四联连续编号的“材料入库单”：第一联存根联，作存档之用；第二联会计联连同购货发票及时交财务部门报销入账；第三联仓库联，仓库保管员据以登记仓库明细账；第四联成本会计联，月末汇总与材料收发存盘点表的收入栏核对后一同交于财务部门，财务部门据此与仓库核对材料明细账。如月末购货发票未到，材料已入库，做暂估入库处理，仓库

保管员在“材料入库单”上注明“估收入库”的字样，下月初用红字冲回，仓库应及时将此单证的第二联交财务部门入账。同时，仓库保管员还应根据原材料及低值易耗品的品质特征，分类存放，并填制标签。

D) 原材料及周转材料的发出程序：各部门领用时，应填制经部门主管批准的一式三联顺序编号的“领料单”：第一联存根联，由领料人留存，据以统计本部门领料数；第二联仓库联，仓库保管员据此逐笔登记材料发出明细账；第三联成本会计联，月末分类汇总与仓库保管员编制的“材料发出汇总表”的发出栏核对后一同交于财务部门，财务部门据此核对材料发出明细账。仓库明细账为“数量金额”式，数量由仓库保管员依据“领料单”逐笔登记，单价在月末由仓库保管员按“先进先出法”计算，然后再根据发出数量计算出发出材料的成本，记入材料明细账，同时填入“发出材料明细表”的金额栏。财务部门根据“发出材料明细表”计算分配各部门、各材料的发出成本。

对于“原料及主要材料”是构成产品成本的主要部分，为了加强管理减少不必要的损耗，仓库保管员于月末应与生产部门的生产月报表核对后，方可编制“原料及主要材料发出汇总表”。

月末生产部门以“假退料”的形式退回仓库的材料，生产部门须填制红字“领料单”，价格以当月的加权平均价计算，仓库冲减当月生产部门领用的材料，同时填制一份蓝字“领料单”，仓库保管员作为生产部门下月的领用材料。

对于销售出去的材料，应由供应部门填制“销货通知单”，仓库保管员据以填制一式五联顺序编号的“出库单”，财务部门根据“出库单”的第二联开具销售发票，出库单上应记载销售材料的销价及销售额，“出库单”须经主管供应的副总批准。

2、产成品及在产品的流转程序：

产品的生产及入库程序：各净水厂依据污水处理量排出可行的“生产计划”，生产调度依据“生产计划”向各生产工序下达生产通知单，同时技术部门配套下达技术工艺单，以确保产品的质量。产品完成全部生产过程后，经检验部门检验合格后，由生产部门填制一式三联顺序编号的“产品完工单”：第一联存根联，作存档之用；第二联生产联，由生产部门留存，据以统计当月产量；第三联成本会计联，月末由仓库保管员连同产品收、付、存盘点表转入财务部门，财务部门据以

计算完工产品成本。“产品完工单”应记载的内容为产品名称、数量、质量等级、计量单位。月末留在中间库的在产品转入下月继续生产。

三、投资业务流转程序：

1、交易性金融资产及持有至到期投资（股票、债券及基金等）：

（1）购入业务：

A、由投资部门编制“证券投资计划建议书”，经决策部门批准后据此填制“证券购入通知单”一式两联，一联留存，一联经审批后交出纳。

B、出纳根据“证券购入通知单”开出转账支票，经审核盖章并登记“支票登记簿”后存入投资专户。

C、出纳收到证券公司“交割单”后，根据支票存根及“证券购入通知单”编制付款凭证，并据以登记银行存款日记账。

D、有关会计人员收到付款凭证及相关单据后，登记“交易性金融资产”或“持有至到期投资”明细账及备查簿。

（2）投资收益业务：

A、财务部门根据证券公司的利息收入划账单编制“投资收益表”，编制转账凭证，登记银行存款日记账。

B、“投资收益表”一联交投资部门备案。

（3）投资出售业务：

A、投资部门根据证券市场价格及公司投资目标的实现程度，提出“证券出售申请书”，经决策部门审批后编制“证券出售通知单”办理出售手续。

B、出纳收到证券公司转来的“交割单”和银行转来的“收账通知”，经审核后编制收款凭证，并登记“银行存款日记账”。

C、有关会计人员收到出纳转来的收款凭证及相关原始凭证，登记“交易性金融资产”或“持有至到期投资”明细账及备查簿。

2、长期股权投资

长期股权投资因投资项目单一、投资金额较大、投资内容变动较少，应严格按合同、章程等法律文件规定的程序及公司《对外投资管理制度》的相关规定进行处理。流转程序同交易性金融资产及持有至到期投资。

四、固定资产业务流转程序：

1、购入不需安装的固定资产

由固定资产使用部门根据生产经营的需要提出书面申请，报经固定资产职能管理部门，职能管理部门牵头，汇同固定资产使用部门、财务部门编制资产可行性研究报告及资产购建成本的预算，依据固定资产购建成本的大小及其是进口设备还是国产设备，连同申请一并报经不同的管理机构批准。批准后，交于有关部门采购，采购部门将与供货方签订的合同或协议报经相同的管理机构批准后，交于财务部门备案，财务部门依据采购合同付款。固定资产购入后，由其使用部门及固定资产职能管理部门验收，验收合格后，填制验收单连同购货发票交与财务部门入账，同时固定资产职能管理部门应及时填制该固定资产卡片、标明所属权关系的顺序编号标签，卡片应记载该项固定资产的编号、名称、规格、技术特征、使用部门、开始使用日期、原值、预计使用年限、折旧率、停用期间及大修理等详细资料。

2、购入需要安装的固定资产

由固定资产使用部门根据生产经营的需要提出书面申请，报经固定资产职能管理部门，职能管理部门牵头，会同固定资产使用部门、财务部门编制资产可行性研究报告及资产购建成本的预算，依据固定资产购建成本的大小及其是进口设备还是国产设备，连同申请一并报经不同的管理机构批准。批准后，交于有关部门采购，采购部门将与供货方签订的合同或协议报经相同的管理机构批准后，交于财务部门备案；同时固定资产职能管理部门组建安装工作组，编制安装工程预算及其他安装准备工作，并将安装工程预算报经相同的管理机构批准后，交于财务部门备案。财务部门依据采购合同及安装工程预算付款。固定资产购入后，由安装工作组及固定资产职能管理部门验收，验收合格后，填制验收单连同购货发票交与财务部门入账，财务部门依据有关规定将该项资产作为工程物资记入“在建工程”科目。安装完试试运行后，由安装部门填制竣工单，固定资产使用部门及其职能管理部门在竣工单上签署验收意见，确认该项固定资产已达到预定可使用状态；如果存在试生产过程，应由固定资产职能管理部门汇同生产技术部门编制试生产计划，报经同一级管理机构批准，同时安排供应部门按“试生产计划”采购试生产所需的原辅材料。批准后的“试生产计划”交于财务部门备案，财务

部门依据“试生产计划”准备资金付款。当试生产被有关部门确认能够正常运行、稳定地生产出合格产品时，则认为该项固定资产已达到预定可使用状态，由使用部门填制验收竣工单。财务部门依据“验收竣工单”将固定资产建造成本及试生产损益由“在建工程”科目转入“固定资产”科目，同时固定资产职能部门应及时填制该固定资产卡片、标明所属权关系的顺序编号标签，卡片应记载该项固定资产的编号、名称、规格、技术特征、使用部门、开始使用日期、原值、预计使用年限、折旧率、停用期间及大修理等详细资料。

3、自制自建固定资产

由固定资产使用部门根据生产经营的需要提出书面申请，报经固定资产职能部门，固定资产职能部门会同有关部门依据固定资产使用部门的书面申请，编制可行性研究报告及资产造价的初步估算，依据固定资产估算价值的大小，分别报经不同级别的管理机构批准。自建项目批准后，由固定资产职能部门牵头组建自建班子，自建班子对工程造价进一步进行详细预算，批准该自建项目的管理机构会同财务等相关部门审核该预算，并签署批准意见，交于财务部门备案。所有自建工程所需物资，均由建造部门填制采购申请单，交由公司供应部门采购，建造部门验收，财务部门依据工程预算审核。财务部门在“在建工程”科目内归集工程成本，超预算费用必须经同一级管理机构批准。工程完工并试运行正常后，由建造部门填制竣工单，固定资产职能部门及其使用部门验收并在“竣工单”上签署意见，确认该项固定资产已达到预定可使用状态，并将“竣工单”分别交于财务部门及固定资产职能部门。财务部门依据此“竣工单”将工程成本由“在建工程”科目转入“固定资产”科目，同时固定资产职能部门应填制按顺序编号标明固定资产所属关系的标签及固定资产卡片，卡片应记载该项固定资产的编号、名称、规格、技术特征、使用部门、开始使用日期、原值、预计使用年限、预计残值率、折旧率、停用期间及大修理周期等详细资料。

4、出包建造的固定资产

经管理机构批准发包后，可采用公开招标方式确定分承包方，承包方应向出包方提供详细的资产造价预算，造价预算经出包方同级管理机构会同有关部门研究批准后，出包方与承包方依据此预算签订建造合同，建造合同与工程造价预算一并交于财务部门备案。出包方依据建造合同向承包方预付一定比例的工程款，

以后每月根据建造合同以及完成的工程进度进行结算，预付的工程款记入“在建工程”科目。工程建造完毕由承包方交于出包方的固定资产职能部门及其使用部门验收确认合格后交付使用，并由承包方填制“工程竣工单”，出包方的相关部门在“工程竣工单”上签署确认意见，同时以承包方为主出包方参与，共同依据“工程预算”以及施工过程中经出包方认可的重大设计变更，编制“工程结算单”，并附有“交付使用财产明细表”、“残存的设备、材料及报废工程的可利用部分的回收上交清单”，“工程结算单”经注册会计师事务所的注册会计师确认后，连同“工程竣工单”一并交于财务部门及其他部门存档备案。如果存在试生产过程，其流转程序同于“购入需要安装的固定资产”的流转程序。财务部门依据“工程竣工单”及“工程结算单”、分摊的工程管理费用、试生产损益确定工程建造成本，并将工程建造成本从“在建工程”科目转入“固定资产”科目，同时固定资产职能部门应填制按顺序编号标明固定资产所属关系的标签及固定资产卡片，卡片应记载该项固定资产的编号、名称、规格、技术特征、使用部门、开始使用日期、原值、预计使用年限、预计残值率、折旧率、停用期间及大修理周期等详细资料。

5、固定资产盘点

定期对固定资产盘点清查，每年至少实地盘点一次，做到每张固定资产卡片记录的分类合计数必须与固定资产明细账上各类固定资产的余额核对相符；每张固定资产卡片的记录，必须与每一个独立的实物核对相符。如清查中发现盘盈、盘亏的固定资产，应查明原因，填制固定资产盘盈、盘亏明细表并写出书面报告，报经董事会批准后，才能增减营业外收支，在批准之前只能作待处理财产保险损益处理。

五、筹资业务流转程序：

1、债券发行业务：

（1）公司证券部门准备申请材料，经资信评级机构评估并出具评估报告后送交证券主管部门审批。审批合格后，企业委托证券公司发行，并签订承销协议一式两份。一份留存，另一份送证券公司。

（2）证券公司债券发行结束后，将交款清单送交公司证券部门，据以填列应付

债券明细表，并将交款清单送交财务部门。

(3) 出纳收到交款清单和银行收款通知时，经审核编制收款凭证并登记银行存款日记账，且将收款凭证和有关单证送交证券部门。

(4) 证券部门据以在应付债券明细表中登记发行日期，并将收款凭证和有关单证转送财务部门进行账务处理。

2、股票发行业务：

(1) 公司证券部门准备发行材料送交证券主管部门审批，主管部门审批后，证券部门在核定的股份总额范围内授权委托证券公司销售股票并签订承销协议一式两份，一份自留，另一份由证券公司保存。

(2) 证券公司销售股票结束后将股东交款单及股东名册送交企业证券部门。证券部门审核后登记股东名册，并将股东交款单送交财务部门。

(3) 出纳收到交款清单和银行收款通知时，经审核编制收款凭证并登记银行存款日记账，且将收款凭证和有关单证送交证券部门。

(4) 证券部门据以在股东名册上登记收到股款日期，并将收款凭证和有关单证转送财务部门进行账务处理。

六、成本核算业务流程程序：

1、生产成本的核算

(1)成本计算的要求：

(a)正确划分应计生产成本和不应计入生产成本的费用界限。只有生产经营活动中的正常生产成本才能计入生产成本；

(b)正确划分会计期间的生产成本的界限。应计入生产成本的费用，还应在各月之间进行划分以便分月计算生产成本。要求贯彻权责发生制原则，正确核算待摊费用和预提费用；

(2)成本计算的步骤：

(a)对所发生的生产成本费用进行审核，准确区分生产成本和期间费用；

(b)将应计入生产成本的各项成本，区分为应当计入本月的生产成本与应当由其他月份生产负担的成本，通过待摊和预提的方法进行归集。

(3)生产成本的归集及科目设置

(1)生产成本的归集：按照用途归集各项成本，划清有关成本的界限，正确计算生产成本，设置“工资”、“福利费”、“工会经费”、“教育经费”、“公积金”、“劳动保险”、“劳动保护费”、“上下班交通贴”、“水费”、“动力”、“检修材料”、“污泥”、“其他”、“安全措施”等科目归集生产成本。

(2)“生产成本”科目设置：核算本公司进行生产活动所发生的各项生产成本。

“生产成本”科目设置“工资”、“福利费”、“工会经费”、“教育经费”、“公积金”、“劳动保险”、“劳动保护费”、“上下班交通贴”、“水费”、“动力”、“检修材料”、“污泥”、“其他”、“安全措施”，并分厂核算。

2、制造费用的核算

(1) 制造费用的归集：按照用途归集各项费用，划清各项费用的界限，正确计算“制造费用”，设置“工资”、“福利费”、“工会经费”、“教育经费”、“公积金”、“劳动保险”、“劳动保护费”、“差旅费”、“上下班交通贴”、“低值易耗品”、“绿化费”、“办公费”、“卫生费”、“邮电通讯”、“安全措施”，“业务招待费”、“租赁费”、“折旧”、“其他”、“车辆使用费”、“检修材料”、“会费”、“会务费”、“消防报警器”、“伙食补贴”等科目归集制造费用。

(2)制造费用科目设置：核算本公司除生产成本外而发生的各项间接费用。“制造费用”科目设置“工资”、“福利费”、“工会经费”、“教育经费”、“公积金”、“劳动保险”、“劳动保护费”、“差旅费”、“上下班交通贴”、“低值易耗品”、“绿化费”、“办公费”、“卫生费”、“邮电通讯”、“安全措施”，“业务招待费”、“租赁费”、“折旧”、“其他”、“车辆使用费”、“检修材料”、“会费”、“会务费”、“消防报警器”、“伙食补贴”，并分厂核算。

3、月末“生产成本”及“制造费用”科目发生数结转至“主营业务成本”科目。

第五章、凭证传递程序

会计凭证的传递原则是定点定时、定人传递，并同岗位责任制相结合。

一、报销凭证、借款凭证、付款凭证的传递程序

各部门在向财务部门申请报销费用、借款、支付款项之前，应根据支出的性质分别填制“费用报销单”、“差旅费报销单”、“借款单”、“资金申请单”等单据，

由经办人制单，部门负责人复核，所有费用支出均须交本公司财务部门经理审核，财务部门经理必须对报销的原始凭证的合法性、合理性负责，财务部门经理审核后交财务总监、主管副总经理、总经理审核。对超规定标准的费用，须公司董事长批准。

出纳收到报销单证、借款凭证、付款凭证后，首先审核上述相关人员是否签字确认；其次核对报销单上填制的报销内容是否与原始凭证上的业务内容相符；第三核对报销单上填列的报销金额是否与原始凭证上的金额相符，出纳只有在审核无误后，方可报支款项，否则可以拒绝付款。

二、记账凭证的传递程序

- 1、财务部门在收到原始凭证后，按其内容和会计人员的分工，交有关会计人员编制记账凭证。
- 2、制证后，立即交负责凭证审核的会计人员审核。
- 3、审核无误的收、付款凭证立即转出纳收、付款，并编号和登记现金、银行存款日记账。
- 4、审核无误的转账凭证立即退还主办会计进行编号，并转有关会计登记其所经管的账簿。
- 5、出纳过账后的收付款凭证转有关会计登记明细账。
- 6、月末将全部凭证集中到主办会计，以编制科目汇总表，并据以登记总账。
- 7、次月初，全部凭证交负责装订的会计人员装订成册，由主办会计暂存财务档案室保管。

第六章 会计档案管理

财务部门应及时打印会计凭证和会计帐簿，并对会计档案进行分类整理、装订成册，在会计年度终了后，暂由财务部门保管一年，期满之后由财务部门编造清册移交公司档案部门集中保管。

会计档案管理办法详见《上海阳晨投资股份有限公司会计档案管理办法》。

第七章 附 则

一、本修订稿在执行过程中，若遇国家有关会计政策、制度、法规发生变更时，以国家颁布的有关规定为准。

二、本制度由公司董事会授权总经理制定、修订，并经公司董事会通过后实施。

上海阳晨投资股份有限公司

董事会

二〇〇九年八月二十五日