

财政部会计司有关负责人就试点先行类行业会计核算手册组织起草工作答记者问

为进一步增强企业会计准则在行业实务运用中的操作性，促进行业内会计实务交流学习，推动提升会计信息质量，财政部会计司牵头组建起草组，研究起草分行业会计核算手册。目前，已起草形成汽车制造业、房地产业、保险业3个行业会计核算手册，于2025年12月30日在全国会计人员统一服务管理平台“分行业会计核算手册”栏目发布（链接为<https://ausm.mof.gov.cn/index/>）。财政部会计司有关负责人就分行业会计核算手册组织起草工作回答了记者的提问。

问：手册组织起草工作的背景是什么？

答：自2006年我国发布与国际会计准则实质趋同的企业会计准则体系以来，财政部根据服务国内实务和保持国际趋同的需要不断健全完善准则体系，目前已形成由1项基本准则、42项具体准则和应用指南、19项准则解释等构成的多层次具有中国特色的企业会计准则体系，并得到有效实施，发挥了促进经济社会健康发展的基础性作用。在准则实施过程中，一些基层会计人员和社会有关方面在对准则实施效果充分肯定的同时，也反映会计准则一些内容相对原则，希望进一步加强实务指导，特别是结合行业业务特点和应用场景

提供更为细化的指引，进一步增强准则的可理解性和操作性。财政部会计司于今年年初组织启动了分行业会计核算手册体系建设工作，综合考虑行业重要性、业务典型性和推动新保险合同准则全面实施等需要，选取汽车制造业、房地产业、保险业 3 个行业作为首批试点先行项目推进。

问：手册起草工作如何组织？

答：手册起草工作由财政部会计司牵头组织，起草组具体负责。在具体组织方式上，坚持从实务中来、到实务中去，尊重行业实践，汇聚行业力量，统筹行业资源，力求体现行业最佳实践。财政部会计司牵头组建由行业龙头央企集团作为组长单位、行业内代表性大型企业和会计师事务所作为成员单位的起草组，首批试点先行的 3 个项目的组长单位为央企集团。起草组在对行业代表性企业的内部核算手册加以整合、提炼、优化、完善，广泛征求行业企业、会计师事务所、主管部门等意见，反复修改完善并经实务专家论证的基础上，形成代表行业优秀实践的行业会计核算手册。

问：手册主要内容有哪些？

答：手册包括引言、主体内容和附录共三个部分。

引言简要说明手册的工作背景、手册依据和定位、工作组织等。

主体内容包括：一是行业典型业务简介，介绍行业主要业务及业务流程。二是行业典型业务及会计处理指引，阐释

行业典型业务及涉及的具体会计处理。三是行业会计科目，介绍行业主要会计科目及与财务报表项目的映射关系、行业重点及特殊会计科目核算内容。四是行业财务报表重点内容列报，介绍行业特殊报表项目补充编制说明、重要会计政策披露及报表重要项目附注披露。五是行业重要会计估计，介绍行业具有代表性的会计估计的重要参数及考虑因素等。

附录解释行业常见业务术语，列示起草组成员和评审专家名单。

问：手册具有哪些特点？

答：手册具有如下特点：一是突出业财融合。手册覆盖行业典型业务，以业务流程为主线，结合业务的主要特点对其会计处理进行分类分项说明，将财务嵌入业务，在业务中阐释财务。二是注重实操应用。手册聚焦会计科目和账务处理，以细化会计科目、明确会计分录等形式细致拆解行业典型业务各重要节点的会计处理；结合真实场景，提供直观、具体、生动的实务案例；专设税务处理相关内容指导企业涉税业务的会计处理；对行业重要会计估计提供细化指引，尽可能压缩判断空间。三是语言通俗易懂。在确保内容严谨准确的前提下，手册语言尽可能凝练简洁、接地气，结合行业实务进行通俗化表述，以便于读者理解使用。

问：手册的定位和作用是什么？

答：关于手册定位和作用，需要强调以下几点：

第一，手册是对企业会计准则体系的有益补充。手册不是企业会计准则体系的组成部分，但严格遵循企业会计准则及其配套规定，并结合行业特点在行业典型业务的会计科目、账务处理、重点会计估计等方面提供细化操作指引，是对原则导向准则的有益补充。通过将一些代表性企业的内部核算手册加工成为公共产品，推动行业内企业互学互鉴，提升行业会计核算的整体规范性和会计信息的可比性，从而促进企业会计准则实施质量和会计信息质量的有效提升。第二，手册不同于我国历史上曾实施的分行业会计制度。分行业会计制度对于不同行业之间会计核算方法和会计报表编制的规定存在差异，而分行业会计核算手册遵循统一的企业会计准则及其配套规定，目的是促进会计准则在各行业企业的一致应用。第三，手册仅供企业参考借鉴。手册不是规范性文件，不要求强制执行，也不作为监督检查的依据，企业应以最新有效的企业会计准则及其配套规定作为实务操作的最终依据。

手册凝聚了行业众多代表性企业的准则实施经验和实务专家的共识与智慧，并将随行业优秀会计实践发展不断丰富完善，期待更多优秀企业和会计人员参与到今后的分行业会计核算手册研究起草、更新完善工作之中，为行业会计工作作出贡献。