

维权支出 劳动关系协调费 劳动保护费 法律援助费 困难职工帮扶费 送温暖费 其他维权支出	工会业务费	房屋建筑物购建 办公设备购置 专用设备购置 交通工具购置 大型修缮 信息网络购建 其他资本性支出	
业务支出 培训费 会议费 外事费 专项业务费 其他业务费		补助下级支出 回拨补助 专项补助 超收补助 帮扶补助 送温暖补助 救灾补助 其他补助	补助下级支出
行政支出 工资福利支出 商品和服务支出 对个人和家庭的补助 其他行政支出	工会行政费	事业支出	事业支出
资本性支出	专项资金支出		上解经费支出
		其他支出	其他支出

典当企业执行《企业会计准则》若干衔接规定

(2009年7月20日 财政部 财会〔2009〕11号)

典当企业应当遵循《企业会计准则——基本准则》、各项具体准则、会计准则应用指南以及解释(以下简称新会计准则)的规定,进行会计处理,编制财务报告,在新会计准则首次执行日,应当按照《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》及其应用指南、解释的规定执行,做好新旧衔接,确保平稳过渡。

一、典当业务会计处理及其衔接

典当企业自首次执行日起,应当按照新会计准则的要求进行会计处理,有关典当业务的会计处理及其衔接要求如下:

(一)对于典当企业发放的当金,企业应当设置“贷款”科目或分别设置“质押贷款”和“抵押贷款”科目,并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。即对于发放的当金,典当企业应当按照公允价值进行初始计量,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

(二)利息和综合费用属于计算实际利率的组成项目,应当在确定实际利率时予以考虑,按照实际利率法计算贷款的摊余成本及各期利息收入。企业应收或预收的综合费用,通过“应收账款”或“预收账款”科目进行会计处理。

(三)对于典当企业取得的符合资产定义和资产确认条件的动产等绝当物品,企业应当设置“1409 绝当物品”等科目,按照《企业会计准则第1号——存货》的规定进行会计处理,并在资产负债表的“存货”项目中列示;对于取得的符合资产定义和资产确认条件的股权、票据等金融资产类绝当物品,企业应当设置“交易性金融资产”、“可供出售金融资产”、“持有至到期投资”、“应收票据”等科目,并按照

《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。

绝当物品发生减值的,企业应当按照新会计准则的要求确认相应的资产减值损失。存货类绝当物品的处置通过“其他业务收入”和“其他业务成本”等科目进行会计处理;金融工具类绝当物品的处置通过“投资收益”等科目进行会计处理;应当退还当户或向当户追索的款项通过“其他应付款”或“其他应收款”等科目进行会计处理。

(四)对于典当企业从事的鉴定评估及咨询等服务,应当设置“手续费及佣金收入”、“手续费及佣金支出”等科目,并按照《企业会计准则第14号——收入》中有关提供劳务收入的确认和计量原则进行会计处理。

(五)典当企业应当设置备查簿,登记当物的有关信息。

二、财务报表列报的要求及其衔接

典当企业自首次执行日起,应当按照新会计准则的要求进行财务报表的列报(财务报表格式详见附件),有关报表项目及其金额应按照新会计准则的要求做好新旧转换和衔接工作。附注的编制应当遵循新会计准则的相关规定,并补充披露以下内容:

(一)贷款和垫款按担保物类别分布情况

项 目	期末账面余额	年初账面余额
动产质押贷款		
财产权利质押贷款		
房地产抵押贷款		
合 计		

(二)逾期贷款

项 目	期末账面余额					年初账面余额				
	逾 期 1 天 至 9 0 天 (含 90 天)	逾 期 90 天 至 3 6 0 天 (含 360 天)	逾 期 360 天 至 3 年 (含 3 年)	逾 期 3 年 以 上	合 计	逾 期 1 天 至 9 0 天 (含 90 天)	逾 期 90 天 至 3 6 0 天 (含 360 天)	逾 期 360 天 至 3 年 (含 3 年)	逾 期 3 年 以 上	合 计
动产质押贷款										
财产权利质押贷款										
房地产抵押贷款										
合 计										

(三)绝当金额(指绝当涉及的贷款以及应收未收的利息和综合费用)

项 目	本期发生额	上期发生额
动产质押贷款绝当金额		
财产权利质押贷款绝当金额		
房地产抵押贷款绝当金额		
合 计		

(四)利息收入(按担保物类别)

项 目	本期发生额	上期发生额
动产质押贷款利息收入		
财产权利质押贷款利息收入		
房地产抵押贷款利息收入		
合 计		

		资本公积		
		减: 库存股		
		盈余公积		
		一般风险准备		
		未分配利润		
		所有者权益(或 股东权益)合计		
资产总计		负债和所有者权 益(或股东权益) 总计		

利润表

会典 02 表
单位: 元

编制单位: 年 月

附: 财务报表格式

资产负债表

会典 01 表

编制单位: 年 月 日 单位: 元

资 产	期 末 余 额	年 初 余 额	负 债 和 所 有 者 权 益 (或 股 东 权 益)	期 末 余 额	年 初 余 额
资 产:			负 债:		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
买入返售金融资产			卖出回购金融 资产款		
应收账款			应付账款		
应收利息			应付职工薪酬		
存货			应交税费		
发放贷款和垫款			应付利息		
可供出售金融资产			长期借款		
持有至到期投资			预计负债		
长期股权投资			递延所得税负债		
固定资产			其他负债		
无形资产			负债合计		
递延所得税资产			所有者权益(或 股东权益):		
其他资产			实收资本(或 股本)		

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
利息净收入		
利息收入		
利息支出		
手续费及佣金净收入		
手续费及佣金收入		
手续费及佣金支出		
投资收益(损失以“-”号 填列)		
其中: 对联营企业和 合营企业的投资收益		
公允价值变动收益(损 失以“-”号填列)		
汇兑收益(损失以“-”号 填列)		
其他业务收入		
二、营业支出		
营业税金及附加		
业务及管理费		
资产减值损失		
其他业务成本		
三、营业利润(亏损以“-”号 填列)		
加: 营业外收入		
减: 营业外支出		
四、利润总额(亏损总额以 “-”号填列)		

