

严格依据自2007年1月1日起执行的最新39项会计准则编写

新会计准则系列

# 新旧会计准则



XINJIU KUAJIZHUNZE  
CHAYIBIJIAO

贺志东◎编著



机械工业出版社  
China Machine Press



严格依据自2007年1月1日起执行的最新39项会计准则编写

❧ 新会计准则系列 ❧

# 新旧会计准则

## 差异比较

XINJIU KUAIJIZHUNZE  
CHAYIBIJIAO

贺志东◎编著



机械工业出版社  
China Machine Press

为了帮助广大财会、税务等相关工作人员搞清新旧会计准则(制度)的具体差异、搞好新旧会计准则(制度)的平稳过渡和衔接,作者根据2006年2月15日财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,2006年10月30日财政部发布的《企业会计准则——应用指南》(财会[2006]18号文件)编写了本书。全书共分四部分,内容包括新企业会计准则体系及新旧准则(制度)总体差异综述、新旧会计准则(制度)具体差异比较、新旧会计科目和主要账务处理对照与衔接、新旧会计准则的过渡与衔接。为了便于读者对照学习、研究,附录中列出了尚未执行新会计准则的企业的会计制度(准则)体系大纲。

#### 图书在版编目(CIP)数据

新旧会计准则差异比较/贺志东编著. —北京:机械工业出版社, 2008. 8

(新会计准则系列)

ISBN 978-7-111-24466-0

I. 新… II. 贺… III. 会计制度一对比研究—中国  
IV. F233. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 094735 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑:任淑杰 责任校对:侯 灵

封面设计:任燕飞 责任印制:洪汉军

北京铭成印刷有限公司印刷

2008 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

184mm×260mm·43.5 印张·2 插页·1078 千字

0001—5000 册

标准书号:ISBN 978-7-111-24466-0

定价:98.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

销售服务热线电话:(010)68326294

购书热线电话:(010)88379639 88379641 88379643

封面无防伪标均为盗版

# 前 言

2006年2月15日中国财政部发布了《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,2006年10月30日财政部又发布了《企业会计准则——应用指南》(财会[2006]18号文件),自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。执行新会计准则的企业不再执行旧准则、《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、各项专业核算方法和问题解答。企业会计准则体系发布后,引起了社会各界的广泛关注。

相对于1992年的会计改革来说,本次改革是在会计要素的确认、计量等更深层次上完善会计规则、规范会计秩序、实现国际趋同,其深度、广度都超过前一次,在中国会计发展史上具有里程碑的意义。

新企业会计准则体系包括三个层次。一是基本准则,它在整个准则体系中起统驭作用,主要规范会计目标、会计假设、会计信息质量要求、会计要素的确认、计量和报告原则等。基本准则的作用是指导具体准则的制定和为尚未有具体准则规范的会计实务问题提供处理原则。二是具体准则,共38项,其中,新制定的企业会计准则22项,以前制定、现在修订的企业会计准则16项。它主要规范企业发生的具体交易或者事项的会计处理,为企业处理会计实务问题提供具体而统一的标准。这38项具体准则基本涵盖了各类企业的主要经济业务。三是会计准则应用指南,主要包括具体准则解释和会计科目、主要账务处理等,为企业执行会计准则提供操作性规范。

新会计准则体系本身的突破,至少包括以下三个方面:

## 1. 实现了从国内制度到国际准则的趋同

我们过去的会计准则和会计制度,从总体上来说,基本面还是立足于国内的制度;但这一次发布的企业会计准则体系的基本面,是一个满足国内需要、获得国际认可的平台。

## 2. 实现了从服务管理者到服务相关方的突破

新准则已从主要满足管理者的需要发展到满足相关者的需要,这是很大的变化。我们过去的会计准则和会计制度主要是满足管理者,尤其是政府管理部门需要的制度体系,总体而言,能够满足上级主管部门就行,企业以管理为目的可能另搞一套。现在按照新准则,我们应当尽可能满足投资者、债权人、经营者、监管部门和社会公众等相关方的需要。这套体系的贯彻实施在信息需求和信息对称方面对企业相关方提供了极大的便利,而且还有一系

列充分披露要求，以确保其信息披露更加透明、规范，可以应对各种意想不到的、突如其来的质询、责难或诘问。这一变化非常大，旨在尽可能地满足相关的需求、尽可能地保持信息对称、尽可能地充分披露、尽可能地公平反映。在这种形势下，诸位面临的问题更复杂了，要回答的问题更多了，面对的挑战更艰巨了。

### 3. 实现了从重当前利润到重长远发展的突破

新准则还有一个很大的变化，就是从注重当前利润跨越到注重长远的可持续发展。比如，新准则在确认、计量和财务报表结构方面，确立了资产负债表的核心地位，以便限制企业短期行为。多年来，利润表在企业财务报表体系中一直居于显要地位，利润成为各方面考核企业管理层业绩、衡量企业盈利能力的重要指标，但也容易为一些企业追逐短期利益留下利润操纵空间；而新会计准则体系凸显了资产负债表在报表体系中的核心地位，要求企业提升资产负债信息质量。企业在资产减去负债后的余额即所有者权益增加的情况下，才表明是企业价值的增加、股东财富的增长，这就突破了传统意义上单纯的利润观念，有助于促进企业贯彻科学发展观，改善资产负债管理，优化资产和资本结构，提高决策水平，避免只注重眼前利益和实行收益超前分配的作法，以充分关注企业长期战略和可持续发展。

又比如，新准则在会计政策选择方面，引入了研发费用资本化制度，改变了现行的研发费用全部费用化的规定，对于符合确认条件的开发活动支出允许资本化。这一政策将激励企业加大对科技和研发活动的投入，促进技术升级和产业结构调整，为落实中央提出的科教兴国、鼓励企业自主创新的号召创造了良好的会计政策环境，功在眼前，利在长远。

再比如，新准则着眼于保障经济社会和谐发展，在成本核算方面，按照市场化和国际化的要求，进一步完善了成本补偿制度，改进了成本核算项目和方法，将企业承担的固定资产弃置义务等社会责任引入到会计体系中，以便更加科学、合理、全面地反映成本信息，确保成本补偿和劳动者补偿，避免超前分配，落实和谐发展的要求。

在新的企业会计准则体系下，财政部将不再发布具体的衔接规定。为了规范首次执行企业会计准则对会计要素的确认、计量和财务报表列报，根据《企业会计准则——基本准则》，财政部制定了《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》。各企业(含上市公司)应根据自身实际情况，组织力量研究制定实施新准则的具体办法和方案，企业自身的核算规定、信息系统也要相应调整，以确保新旧准则平稳过渡。在新旧准则衔接之际，财政部非常重视企业会计准则体系与其他监管部门规定和税收实务的协调及衔接，并与相关部门成立了联合工作组专门负责这方面的工作，积极配合有关部门

制定发布相关配套办法。

新企业会计准则体系的施行，是摆在我们面前的一项既重要又紧迫的任务。

那么，执行新会计准则前要做哪些准备工作？在首次执行日，需要做什么工作？

根据准则规定，在首次执行日，企业应当根据《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》第四条及其应用指南，结合本单位的实际情况，对首次执行日前的资产负债表及相关账目的各项余额进行分析，按照新准则规定重新分类、确认和计量，设置新旧会计科目余额对照表，结束旧账，建立新账，编制期初资产负债表，作为执行企业会计准则体系的起点。

企业应如何确保新会计准则实施？我们认为：首先，要强化责任意识，企业负责人要带头严格执行。

新会计准则体系能不能贯彻好、执行好，影响因素很多，但十分关键的一条，是企业负责人的思想认识、重视程度和带头作用，具体包括：

(1) 必须充分认识会计准则和会计信息的重要作用，否则就是高管人员的失误。财务会计信息是投资者、债权人和社会公众认识、了解、评价企业(含上市公司)的重要渠道、重要途径和重要窗口，投资者，尤其是中小投资者对企业(含上市公司)的了解，往往都是从阅读其财务报表、掌握其财会信息开始的。学习贯彻好新会计准则体系、着力提高会计信息质量，是企业(含上市公司)取信于民、立身于市的重要基础，是企业(含上市公司)提升市场形象、增强市场竞争力的大好机会。

(2) 必须切实加强会计准则执行和会计工作的领导，否则就是高管人员的失职。《会计法》明确规定了单位负责人对本单位会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的法律责任。其中最关键、最要害、最本质的一条，就是单位负责人是本单位会计工作的第一责任人。各企业董事长、总经理一定要进一步强化法制意识和责任观念，主动关心、大力支持新会计准则体系的学习培训和贯彻执行；把学习贯彻新会计准则体系，作为提高企业(含上市公司)质量的重要任务来抓，作为事关企业(含上市公司)长远发展的重要任务来抓，作为影响企业(含上市公司)全局工作的重要任务来抓。企业(含上市公司)的董事长、总经理要亲自抓，负总责，成立精干班子，制订实施计划，明确目标，落实责任，加强监督，确保认识到位、组织到位、人员到位、工作到位。

其次，要推进配套工作，健全内控机制。

新会计准则的实施是一项政策性强、涉及面广的系统工程，必须统筹规划、合理安排、整体推进。

(1) 扎实开展培训。准确把握、深刻理解新会计准则的重要内容和精神实质,是贯彻实施新会计准则的重要前提。企业(含上市公司)应利用集中研修、内部研讨、专题讲座、业务竞赛、专家咨询等各种行之有效的形式,进一步抓好培训工作。企业(含上市公司)的董事长、总经理可主动承担起宣讲准则的任务,通过实际行动向全体员工传递重视会计准则、重视财会工作的重要信息,为会计工作营造良好的环境和氛围。

(2) 完善内部制度。根据企业会计准则,结合本企业的经营特点和业务范围有针对性地修改、完善本企业的会计制度,是确保会计准则实施的重要环节。企业会计准则体系适用于不同类型、不同规模的企业,简单地全盘抄用,既脱离实际,又徒增成本,一定要立足实际、量体裁衣、科学运用,严格按照新会计准则的要求做好衔接工作。

(3) 升级信息系统。许多企业(含上市公司)的财务会计工作,基本上都已实行会计电算化或网络化,有的还引进了先进的 ERP 系统。新会计准则体系实施后,原有的核算软件、管理软件面临升级换代和更新维护的现实需求,企业应重视这方面的工作,确保系统升级过程中会计核算工作连续、清晰。

(4) 强化内部审计。加强企业内部审计,是实施新会计准则体系的有力保证。各企业(含上市公司)要把内部审计机构纳入新准则学习、培训、监督的重要范畴,充分调动和发挥内部审计人员的积极性、主动性和创造性,形成财会工作与内部审计相互监督、相互促进的良好局面,推动新会计准则体系的贯彻落实。

(5) 健全内部控制。贯彻实施新会计准则体系的各个环节、各个方面,都与企业内部控制制度休戚相关。无论是减值准备的提取,还是投资损失的认定;无论是公允价值的判断,还是关联方交易的披露,都需要一套科学严密、公开透明、监督有力的内部控制制度作保障。2006年7月15日,财政部联合证监会、国资委等部门发起成立了企业内部控制标准委员会,计划用3~5年的时间,基本构建起与国际通行做法相协调、适应我国企业经营特点和管理要求、具有中国特点和影响力的企业内部控制规范体系。2008年6月28日,财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了《企业内部控制基本规范》。广大企业(含上市公司)应结合新会计准则实施工作和内部控制规范工作,进一步重视和加强内控制度建设,使之成为防范风险、控制舞弊、提高会计信息质量、保证资产安全完整的“防火墙”。

(6) 总结经验,及时反馈。企业(含上市公司)在执行新会计准则体系,在设计、制定本企业的会计制度中有哪些建议和意见,需及时向财政部反馈。

为了帮助广大财会、财税工作人员真正搞清新旧会计准则(制度)的具体差异,搞好新旧会计准则(制度)的平稳过渡和衔接,由智董网([www.tax.org.cn](http://www.tax.org.cn))拨入科研经费,我国著名税务、会计、审计专家贺志东编写了本书。本书共四章,内容包括新企业会计准则体系及新旧准则(制度)总体差异综述、新旧会计准则(制度)具体差异比较、新旧会计科目和主要账务处理对照与衔接、新旧会计准则的过渡与衔接。为了便于读者对照学习、研究,书末还附录了尚未执行新会计制度(准则)的企业的会计制度体系大纲。另外,为了帮助广大读者在学习时互动交流,凡购买本书的读者可获得智董网([bbs.tax.org.cn](http://bbs.tax.org.cn))论坛免费注册登录号一个,在“中国会计俱乐部”栏目中发帖、回帖。

本书适用对象:全国各地广大会计、财务、税务、内部审计、国家审计、注册会计师、注册税务师、企业管理等人士。

书中倘有不足之处,请读者不吝批评指正,以便今后再版时修订。

贺志东



# 目 录

## 前言

|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| 第一章 新企业会计准则体系及新旧准则(制度)总体差异综述 ..... | 1   |
| 第一节 新企业会计准则的内容体系 .....             | 1   |
| 第二节 新企业会计准则从总体上看的主要变化 .....        | 9   |
| 第三节 执行新会计准则对企业财务的主要影响 .....        | 19  |
| 第二章 新旧会计准则(制度)具体差异比较 .....         | 24  |
| 第一节 企业会计准则——基本准则 .....             | 24  |
| 第二节 企业会计准则第1号——存货 .....            | 37  |
| 第三节 企业会计准则第2号——长期股权投资 .....        | 46  |
| 第四节 企业会计准则第3号——投资性房地产 .....        | 61  |
| 第五节 企业会计准则第4号——固定资产 .....          | 68  |
| 第六节 企业会计准则第5号——生物资产 .....          | 78  |
| 第七节 企业会计准则第6号——无形资产 .....          | 85  |
| 第八节 企业会计准则第7号——非货币性资产交换 .....      | 97  |
| 第九节 企业会计准则第8号——资产减值 .....          | 103 |
| 第十节 企业会计准则第9号——职工薪酬 .....          | 117 |
| 第十一节 企业会计准则第10号——企业年金基金 .....      | 122 |
| 第十二节 企业会计准则第11号——股份支付 .....        | 130 |
| 第十三节 企业会计准则第12号——债务重组 .....        | 141 |
| 第十四节 企业会计准则第13号——或有事项 .....        | 150 |
| 第十五节 企业会计准则第14号——收入 .....          | 158 |
| 第十六节 企业会计准则第15号——建造合同 .....        | 167 |
| 第十七节 企业会计准则第16号——政府补助 .....        | 176 |
| 第十八节 企业会计准则第17号——借款费用 .....        | 181 |
| 第十九节 企业会计准则第18号——所得税 .....         | 190 |
| 第二十节 企业会计准则第19号——外币折算 .....        | 207 |
| 第二十一节 企业会计准则第20号——企业合并 .....       | 214 |
| 第二十二节 企业会计准则第21号——租赁 .....         | 223 |
| 第二十三节 企业会计准则第22号——金融工具确认和计量 .....  | 236 |
| 第二十四节 企业会计准则第23号——金融资产转移 .....     | 256 |
| 第二十五节 企业会计准则第24号——套期保值 .....       | 263 |

|       |                                    |     |
|-------|------------------------------------|-----|
| 第二十六节 | 企业会计准则第 25 号——原保险合同 .....          | 273 |
| 第二十七节 | 企业会计准则第 26 号——再保险合同 .....          | 280 |
| 第二十八节 | 企业会计准则第 27 号——石油天然气开采 .....        | 285 |
| 第二十九节 | 企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正 ... | 295 |
| 第三十节  | 企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项 .....      | 304 |
| 第三十一节 | 企业会计准则第 30 号——财务报表列报 .....         | 309 |
| 第三十二节 | 企业会计准则第 31 号——现金流量表 .....          | 385 |
| 第三十三节 | 企业会计准则第 32 号——中期财务报告 .....         | 411 |
| 第三十四节 | 企业会计准则第 33 号——合并财务报表 .....         | 420 |
| 第三十五节 | 企业会计准则第 34 号——每股收益 .....           | 445 |
| 第三十六节 | 企业会计准则第 35 号——分部报告 .....           | 452 |
| 第三十七节 | 企业会计准则第 36 号——关联方披露 .....          | 461 |
| 第三十八节 | 企业会计准则第 37 号——金融工具列报 .....         | 473 |
| 第三十九节 | 企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则 .....     | 484 |
| 第三章   | 新旧会计科目和主要账务处理对照与衔接 .....           | 492 |
| 第一节   | 新旧会计科目总体比较 .....                   | 492 |
| 第二节   | 新旧会计科目具体衔接 .....                   | 500 |
| 第四章   | 新旧会计准则的过渡与衔接 .....                 | 657 |
| 第一节   | 新旧会计准则过渡的“衔接办法” .....              | 657 |
| 第二节   | 执行新准则前的准备工作 .....                  | 658 |
| 第三节   | 期初资产负债表的编制方法 .....                 | 659 |
| 第四节   | 首份财务报表及比较财务报表的列报(编制) .....         | 671 |
| 附录    | 尚未执行新会计准则的企业的会计制度(准则)体系 .....      | 679 |
| 附录 A  | 原企业会计准则体系 .....                    | 679 |
| 附录 B  | 原企业会计制度 .....                      | 680 |
| 附录 C  | 主要会计事项分录举例 .....                   | 680 |
| 附录 D  | 金融企业会计制度 .....                     | 680 |
| 附录 E  | 小企业会计制度 .....                      | 681 |
| 附录 F  | 核算办法 .....                         | 681 |
| 附录 G  | 补充规定 .....                         | 682 |
| 附录 H  | 问题解答 .....                         | 682 |

## 第一章

# 新企业会计准则体系及新旧 准则(制度)总体差异综述

2006年2月15日,财政部发布了包括1项基本准则和38项具体准则在内的、与我国经济发展进程相适应的、与国际财务报告准则趋同的企业会计准则体系,自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。执行新的会计准则的企业不再执行旧准则、《企业会计制度》和《金融企业会计制度》。

企业会计准则体系发布后,引起了社会各界的广泛关注。

### 第一节 新企业会计准则的内容体系

企业会计准则体系将理念基础、指导思想、体系设计、内容安排、技术标准等融为一体,整个体系逻辑严密、首尾一贯、一气呵成。

企业会计准则体系包括三个层次(如图1-1所示):一是基本准则,在整个准则体系中起统驭作用,主要规范会计目标、会计假设、会计信息质量要求、会计要素的确认、计量和报告原则等,基本准则的作用是指导具体准则的制定和为尚未有具体准则规范的会计实务问题提供处理原则;二是具体准则,包括存货、固定资产、无形资产等38项准则,主要规范企业发生的具体交易或者事项的会计处理,为企业处理会计实务问题提供具体而统一的标准;三是应用指南,主要包括具体准则解释和会计科目、主要账务处



图 1-1 企业会计准则体系

理等,为企业执行会计准则提供操作性规范。

### 一、基本准则

在新企业会计准则体系中,基本准则是纲,处于第一层次,是“准则的准则”。基本准则涉及整个企业会计工作和整个企业会计准则体系的指导思想和指导原则,对38个具体准则起统驭和指导作用,各具体准则的基本原则均来自基本准则,不得违反基本准则的精神。

现行的38个具体准则基本上涵盖了现阶段各类企业经济业务的一般情况,但是企业中可能存在某些特殊的经济业务。随着经济发展,还可能会出现新的经济业务,这些业务暂时没有具体准则来规范。在这种情况下,会计人员可以根据基本准则的精神对经济业务进行判断和处理。

《企业会计准则——基本准则》的结构如下:

- 第一章 总则
- 第二章 会计信息质量要求
- 第三章 资产
- 第四章 负债
- 第五章 所有者权益
- 第六章 收入
- 第七章 费用
- 第八章 利润
- 第九章 会计计量
- 第十章 财务会计报告
- 第十一章 附则

### 二、具体准则

#### (一) 具体准则的概念

具体准则是指处于企业会计准则体系的第二层次,是根据基本准则制定的,用来指导企业各类经济业务确认、计量、记录和报告的具体规范。

#### (二) 具体准则的结构

具体准则共有38项,其中,新制定的企业会计准则22项,以前制定、现在修订的企业会计准则16项。

这38项具体准则基本涵盖了各类企业的主要经济业务,具体结构如下:

企业会计准则第1号——存货

- 第一章 总则
- 第二章 确认
- 第三章 计量
- 第四章 披露

企业会计准则第2号——长期股权投资

- 第一章 总则

## 第二章 初始计量

## 第三章 后续计量

## 第四章 披露

## 企业会计准则第3号——投资性房地产

## 第一章 总则

## 第二章 确认和初始计量

## 第三章 后续计量

## 第四章 转换

## 第五章 处置

## 第六章 披露

## 企业会计准则第4号——固定资产

## 第一章 总则

## 第二章 确认

## 第三章 初始计量

## 第四章 后续计量

## 第五章 处置

## 第六章 披露

## 企业会计准则第5号——生物资产

## 第一章 总则

## 第二章 确认和初始计量

## 第三章 后续计量

## 第四章 收获与处置

## 第五章 披露

## 企业会计准则第6号——无形资产

## 第一章 总则

## 第二章 确认

## 第三章 初始计量

## 第四章 后续计量

## 第五章 处置和报废

## 第六章 披露

## 企业会计准则第7号——非货币性资产交换

## 第一章 总则

## 第二章 确认和计量

## 第三章 披露

## 企业会计准则第8号——资产减值

## 第一章 总则

## 第二章 可能发生减值资产的认定

## 第三章 资产可收回金额的计量

## 第四章 资产减值损失的确定

## 第五章 资产组的认定及减值处理

## 第六章 商誉减值的处理

## 第七章 披露

## 企业会计准则第9号——职工薪酬

## 第一章 总则

## 第二章 确认和计量

## 第三章 披露

## 企业会计准则第10号——企业年金基金

## 第一章 总则

## 第二章 确认和计量

## 第三章 列报

## 企业会计准则第11号——股份支付

## 第一章 总则

## 第二章 以权益结算的股份支付

## 第三章 以现金结算的股份支付

## 第四章 披露

## 企业会计准则第12号——债务重组

## 第一章 总则

## 第二章 债务人的会计处理

## 第三章 债权人的会计处理

## 第四章 披露

## 企业会计准则第13号——或有事项

## 第一章 总则

## 第二章 确认和计量

## 第三章 披露

## 企业会计准则第14号——收入

## 第一章 总则

## 第二章 销售商品收入

## 第三章 提供劳务收入

## 第四章 让渡资产使用权收入

## 第五章 披露

## 企业会计准则第15号——建造合同

## 第一章 总则

## 第二章 合同的分立与合并

## 第三章 合同收入

## 第四章 合同成本

## 第五章 合同收入与合同费用的确认

## 第六章 披露

## 企业会计准则第16号——政府补助

## 第一章 总则

## 第二章 确认和计量

## 第三章 披露

## 企业会计准则第 17 号——借款费用

## 第一章 总则

## 第二章 确认和计量

## 第三章 披露

## 企业会计准则第 18 号——所得税

## 第一章 总则

## 第二章 计税基础

## 第三章 暂时性差异

## 第四章 确认

## 第五章 计量

## 第六章 列报

## 企业会计准则第 19 号——外币折算

## 第一章 总则

## 第二章 记账本位币的确定

## 第三章 外币交易的会计处理

## 第四章 外币财务报表的折算

## 第五章 披露

## 企业会计准则第 20 号——企业合并

## 第一章 总则

## 第二章 同一控制下的企业合并

## 第三章 非同一控制下的企业合并

## 第四章 披露

## 企业会计准则第 21 号——租赁

## 第一章 总则

## 第二章 租赁的分类

## 第三章 融资租赁中承租人的会计处理

## 第四章 融资租赁中出租人的会计处理

## 第五章 经营租赁中承租人的会计处理

## 第六章 经营租赁中出租人的会计处理

## 第七章 售后租回交易

## 第八章 列报

## 企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量

## 第一章 总则

## 第二章 金融资产和金融负债的分类

## 第三章 嵌入衍生工具

## 第四章 金融工具确认

第五章 金融工具计量

第六章 金融资产减值

第七章 公允价值确定

第八章 金融资产、金融负债和权益工具定义

企业会计准则第 23 号——金融资产转移

第一章 总则

第二章 金融资产转移的确认

第三章 金融资产转移的计量

企业会计准则第 24 号——套期保值

第一章 总则

第二章 套期工具和被套期项目

第三章 套期确认和计量

企业会计准则第 25 号——原保险合同

第一章 总则

第二章 原保险合同的确定

第三章 原保险合同收入

第四章 原保险合同准备金

第五章 原保险合同成本

第六章 列报

企业会计准则第 26 号——再保险合同

第一章 总则

第二章 分出业务的会计处理

第三章 分入业务的会计处理

第四章 列报

企业会计准则第 27 号——石油天然气开采

第一章 总则

第二章 矿区权益的会计处理

第三章 油气勘探的会计处理

第四章 油气开发的会计处理

第五章 油气生产的会计处理

第六章 披露

企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正

第一章 总则

第二章 会计政策

第三章 会计估计变更

第四章 前期差错更正

第五章 披露

企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项

第一章 总则



## 第二章 资产负债表日后调整事项

## 第三章 资产负债表日后非调整事项

## 第四章 披露

## 企业会计准则第30号——财务报表列报

## 第一章 总则

## 第二章 基本要求

## 第三章 资产负债表

## 第四章 利润表

## 第五章 所有者权益变动表

## 第六章 附注

## 企业会计准则第31号——现金流量表

## 第一章 总则

## 第二章 基本要求

## 第三章 经营活动现金流量

## 第四章 投资活动现金流量

## 第五章 筹资活动现金流量

## 第六章 披露

## 企业会计准则第32号——中期财务报告

## 第一章 总则

## 第二章 中期财务报告的内容

## 第三章 确认和计量

## 企业会计准则第33号——合并财务报表

## 第一章 总则

## 第二章 合并范围

## 第三章 合并程序

## 第一节 合并资产负债表

## 第二节 合并利润表

## 第三节 合并现金流量表

## 第四节 合并所有者权益变动表

## 第四章 披露

## 企业会计准则第34号——每股收益

## 第一章 总则

## 第二章 基本每股收益

## 第三章 稀释每股收益

## 第四章 列报

## 企业会计准则第35号——分部报告

## 第一章 总则

## 第二章 报告分部的确定

## 第三章 分部信息的披露