

新会计准则疑难问题解答丛书之一

# 企业会计准则 疑难问题解答

QiYe KuaiJi ZhunZe  
YiNan WenTi JieDa

主编 ⊙ 王 彦

中国工商出版社

新会计准则疑难问题解答丛书之一

# 企业会计准则疑难问题解答

王彦 主编

中国工商出版社

责任编辑 李稳定 傅伟光

封面设计 欣然

图书在版编目(CIP)数据

企业会计准则疑难问题解答/王彦主编. —北京:  
中国工商出版社, 2008. 1

(新会计准则疑难问题解答丛书之一)

ISBN 978-7-80215-217-5

I. 企… II. 王… III. 企业管理-会计制度-中国-问答  
IV. F279.23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第195435号

书名/企业会计准则疑难问题解答  
主编/王彦

---

出版·发行/中国工商出版社

经销/新华书店

印刷/北京翌新工商印制公司

开本/850毫米×1168毫米 1/32 印张/13.125 字数/290千字

版本/2008年1月第1版 2008年1月第1次印刷

印数/01—4000册

---

社址/北京市丰台区花乡育芳园东里23号(100070)

电话/(010)63730074, 83670785 电子邮箱/zggscbs@263.net

出版声明/版权所有,侵权必究

---

书号:ISBN 978-7-80215-217-5/F·620

定价:26.00元

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

## 前 言

自上个世纪80年代末期,我国便拉开了会计改革的序幕,从1992年颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》到据其制定并陆续出台的具体会计准则,从相继制定实施的分行业会计制度到1998年发布的《股份有限公司会计制度》,从1985年《会计法》的出台到后来的两次修订,从早期的《会计基础工作规范》到后来的一系列会计工作规范措施,都体现不断改革的进程;进入21世纪以后,我国又颁布实施了《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》。

自1996年,我国连续颁布实施了《独立审计基本准则》与一系列《独立审计具体准则》和《独立审计实务公告》。

在上述这些改革成果的基础上,2006年2月,我国财政部又对企业会计准则和注册会计师审计准则(独立审计准则)进行了脱胎换骨式的改造,使之形成了完整的体系。它们包括39项企业会计准则和48项注册会计师审计准则。这些准则已于2007年1月1日首先在上市公司中推行,计划2008年7月推广到所有公司。

新会计准则与审计准则颁布实施后,新的学习、理

解、掌握与运用这些新行业规范的高潮将会到来。为了帮助企业广大会计和有关人员学习、解答疑难问题、掌握与运用这些新准则,并熟悉其具体的操作过程与方法,指导其从事相关具体实务工作,我们组织编写了这套《新会计准则疑难问题解答》丛书。

本书由审计署驻武汉特派办王彦主编,编写人员有:杨金峰、郭春芳、陈树影、李文英、张金荣、张莉、徐莉、宗印凤、王淑英、刘宝荣、薛春英、田英、崔鹏、赵瑞、于艳青、张永苹、蒋明月、杨毅明、王彦超、刘胜利、刘景瑶、许好锋、崔伶、李云禾、闫淑敏、李国华。

书中不妥之处,敬请指正。

编者

2007年12月

# 目 录

- 第一部分 企业会计准则总体框架** ..... (1)
1. 新颁布的企业会计准则体系有何重要意义? ..... (1)
  2. 企业会计准则体系的基本框架是什么? 具有哪些特点?  
..... (3)
  3. 企业会计准则体系的创新点是什么? ..... (6)
  4. 新企业会计准则对企业有哪些影响? ..... (8)
- 第二部分 基本准则与基本业务类准则** ..... (12)
1. 企业会计准则中基本准则的内容包括哪些? ..... (12)
  2. 确认存货的条件是什么? 存货计量是怎样进行的?  
..... (16)
  3. 不同存货可变现净值如何确定? ..... (21)
  4. 在什么情况下表明存货的可变现净值低于成本? ..... (22)
  5. 对不同存货可变现净值的确定方法是什么? ..... (22)
  6. 长期股权投资准则规范的范围是什么? ..... (23)
  7. 如何确认投资企业与被投资单位的关系? ..... (23)
  8. 怎样确定企业合并形成的长期股权投资其初始投资  
成本? ..... (24)
  9. 成本法和权益法的适用范围如何界定? ..... (30)
  10. 成本法和权益法相互转换的条件是什么? 如何转换  
与衔接? ..... (32)
  11. 成本法与权益法下投资收益的确认是怎样的? ..... (33)

12. 长期股权投资减值及长期股权投资如何进行处置? … (33)
13. 长期股权投资应披露哪些信息? …………… (34)
14. 固定资产在什么条件下可以进行确认? …………… (35)
15. 如何对固定资产进行初始计量及后续计量? …………… (36)
16. 如何进行固定资产处置? …………… (41)
17. 固定资产应披露哪些信息? …………… (42)
18. 固定资产准则中一些疑难问题如何解决? …………… (42)
19. 无形资产准则的适用范围是什么? …………… (43)
20. 无形资产如何进行确认? …………… (44)
21. 无形资产内部研发的支出,如何进行费用化和资本化处理? …………… (46)
22. 如何确认无形资产开发支出的资本化? …………… (47)
23. 无形资产的初始计量包括哪些内容? …………… (48)
24. 无形资产的后续计量包括哪些内容? …………… (49)
25. 估计无形资产使用寿命应当考虑哪些相关因素? …… (50)
26. 无形资产的减值有哪些规定? …………… (51)
27. 无形资产的处置和报废应当怎样处理? …………… (52)
28. 对于无形资产应披露哪些信息? …………… (53)
29. 无形资产准则中一些疑难问题如何处理? …………… (53)
30. 职工薪酬准则的适用范围是什么? …………… (54)
31. 职工薪酬的组成是怎样的? …………… (54)
32. 职工薪酬如何确认与计量? …………… (57)
33. 辞退福利如何处理? …………… (59)
34. 对于职工薪酬应披露哪些信息? …………… (61)
35. 职工薪酬准则中一些疑难问题如何解决? …………… (62)
36. 或有事项的适用范围是什么? …………… (63)
37. 或有事项的特征有哪些? …………… (63)
38. 或有负债的特征有哪些? …………… (64)

39. 确认预计负债的条件是什么? .....	(66)
40. 亏损合同的相关义务是否确认为预计负债? .....	(68)
41. 重组义务是否确认为预计负债? .....	(69)
42. 对于或有事项应披露哪些信息? .....	(70)
43. 收入准则的适用范围包括哪些? .....	(71)
44. 收入的概念、特征和分类是怎样的? .....	(72)
45. 如何理解销售商品收入? .....	(73)
46. 如何理解提供劳务收入? .....	(78)
47. 如何理解让渡资产使用权收入? .....	(81)
48. 收入应披露哪些信息? .....	(81)
49. 收入准则中一些疑难问题如何解决? .....	(82)
50. 借款费用准则的适用范围是什么? .....	(83)
51. 如何确定借款费用资本化? .....	(83)
52. 如何确定借款费用资本化期间? .....	(85)
53. 怎样确定借款利息资本化金额? .....	(88)
54. 资本化的暂停和停止如何理解与操作? .....	(90)
55. 对于借款费用应披露哪些信息? .....	(92)
56. 所得税准则适用范围包括哪些? .....	(93)
57. 资产与负债的计税基础是什么? .....	(93)
58. 什么是暂时性差异? 如何进行确认与计算? .....	(94)
59. 如何理解递延所得税负债与递延所得税资产的确认? .....	(98)
60. 如何进行所得税计量? .....	(101)
61. 对所得税费用如何确认与计量? .....	(103)
62. 对于所得税应披露哪些信息? .....	(104)
<b>第三部分 特殊业务类准则</b> .....	(105)
1. 怎样进行投资性房地产的确认及初始计量? .....	(105)



2. 投资性房地产后续计量怎样进行? ..... (107)
3. 怎样进行投资性房地产转换和处置? ..... (110)
4. 投资性房地产新准则与原会计制度差异比较及对企业的影响有哪些? ..... (112)
5. 非货币性资产交换准则的适用范围是什么? ..... (116)
6. 怎样理解非货币性资产交换的认定? ..... (116)
7. 什么情况下换入资产或换出资产公允价值能够可靠计量? 换入资产成本和相关收益怎样计量? ..... (117)
8. 对非货币性资产交换怎样进行会计处理? ..... (119)
9. 非货币性资产交换应披露哪些内容? ..... (122)
10. 非货币性资产交换的一些疑难问题怎样解决? ..... (123)
11. 涉及补价情况下非货币性交换的具体会计处理是怎样的? ..... (124)
12. 对资产减值迹象怎样进行判断? ..... (128)
13. 资产可收回金额的估计应遵循哪些要求? 怎样计量? ..... (129)
14. 对资产组怎样进行认定? ..... (132)
15. 资产减值损失会计处理应怎样进行? ..... (133)
16. 资产减值的信息应披露哪些内容? ..... (135)
17. 资产减值新旧准则的差异比较及对企业的影 响有哪些? ..... (135)
18. 商誉的减值测试与会计处理是怎样的? ..... (140)
19. 对企业年金怎样进行确认和计量? ..... (142)
20. 企业年金基金列报内容有哪些? ..... (145)
21. 企业年金基金新旧准则的差异比较及对企业的影 响有哪些? ..... (147)
22. 股份支付准则的适用范围有哪些? ..... (147)
23. 股份支付的确认与分类是怎样的? ..... (148)

- 
24. 怎样理解以权益结算的股份支付? ..... (149)
  25. 怎样理解以现金结算的股份支付? ..... (156)
  26. 股份支付应披露哪些信息? ..... (159)
  27. 股份支付准则一些疑难问题怎样解决? ..... (160)
  28. 债务重组准则的适用范围有哪些? ..... (161)
  29. 对债务重组怎样进行认定? 债务重组有哪些主要方式?  
..... (162)
  30. 偿债资产公允价值怎样确定? ..... (164)
  31. 债务人和债权人怎样进行会计处理? ..... (164)
  32. 债务重组准则应披露哪些信息? ..... (167)
  33. 债务重组一些疑难问题怎样解决? ..... (167)
  34. 以资本偿还债务债务重组的具体会计处理是怎样的?  
..... (168)
  35. 混合方式债务重组的具体会计处理是怎样的? ..... (169)
  36. 政府补助准则的适用范围? ..... (170)
  37. 怎样理解政府补助? ..... (171)
  38. 政府补助怎样进行确认与计量? ..... (173)
  39. 政府补助怎样进行披露? ..... (175)
  40. 与资产相关的政府补助的具体会计处理是怎样的? ... (176)
  41. 与收益相关的政府补助的具体会计处理是怎样的?  
..... (176)
  42. 已确认的政府补助收入需要返还的具体会计处理是怎  
样的? ..... (177)
  43. 外币折算准则的适用范围是什么? ..... (178)
  44. 外币交易内容及记账本位币怎样确定? ..... (178)
  45. 对外币交易怎样进行会计处理? ..... (180)
  46. 外币财务报表折算时有哪些规定? ..... (182)
  47. 外币交易应披露哪些内容? ..... (183)

48. 外币交易准则一些疑难问题怎样解决? ..... (183)
49. 合并准则的适用范围是什么? ..... (184)
50. 什么是企业合并? 企业合并的方式有哪些? ..... (185)
51. 企业合并中一些重要名词及其含义是怎样的? ..... (187)
52. 同一控制下的企业合并怎样进行会计处理? ..... (189)
53. 非同一控制下的企业合并怎样进行会计处理? ..... (191)
54. 怎样理解商誉? 对商誉怎样进行会计处理? ..... (196)
55. 企业合并应披露哪些信息? ..... (198)
56. 同一控制下的企业合并的具体会计处理是怎样的?  
..... (199)
57. 租赁准则的适用范围有哪些? ..... (200)
58. 租赁准则相关概念及其含义是怎样的? ..... (201)
59. 租赁具有哪些特点? 租赁有哪几种分类? ..... (204)
60. 租赁中承租人会计处理怎样进行? ..... (208)
61. 租赁中出租人的会计处理是怎样的? ..... (212)
62. 怎样理解售后租回交易? ..... (216)
63. 租赁列报有哪些要求? ..... (218)
64. 会计政策、会计估计变更和差错更正准则中的重要名  
词及其含义是怎样的? ..... (219)
65. 怎样理解会计政策变更? ..... (223)
66. 会计政策变更的会计处理方法有哪些? ..... (224)
67. 企业在会计确认、计量和报告中所采纳的会计政策是  
怎样的? ..... (225)
68. 在会计报表附注中应披露哪些信息? ..... (226)
69. 首次执行企业会计准则的概念及适用范围是什么? ...  
..... (227)
70. 首次执行企业会计准则怎样进行确认和计量? ..... (227)
71. 首次执行企业会计准则怎样列报? ..... (235)

---

<b>第四部分 金融工具类准则</b> .....	(238)
1. 金融资产和金融负债的分类有哪些? .....	(238)
2. 金融工具如何确认与计量? .....	(238)
3. 金融资产减值损失如何确认和计量? .....	(243)
4. 金融资产转移准则的适用范围是什么? .....	(245)
5. 金融资产转移的类型包括哪几种? .....	(245)
6. 如何理解金融资产转移的确认? .....	(246)
7. 金融资产转移如何计量? .....	(252)
8. 金融工具转移应披露哪些信息? .....	(255)
9. 金融资产转移准则中疑难问题如何处理? .....	(255)
10. 套期保值准则的适用范围有哪些? .....	(256)
11. 套期保值的定义以及分类有哪些? .....	(256)
12. 套期工具和被套期项目包括哪些内容? .....	(258)
13. 如何理解套期确认和计量? .....	(260)
14. 如何理解套期会计核算方法? .....	(266)
15. 套期保值准则应披露哪些信息? .....	(268)
16. 套期保值准则一些疑难问题如何解决? .....	(269)
17. 金融工具列报准则的适用范围有哪些? .....	(272)
18. 如何理解金融工具列示? .....	(273)
19. 如何理解权益工具及所有者权益? .....	(277)
20. 如何理解金融资产和金融负债的互相抵销条件? .....	(278)
21. 如何理解金融工具披露? .....	(279)
<b>第五部分 财务报告类准则</b> .....	(288)
1. 资产负债表日后调整事项包括哪些内容? .....	(288)
2. 资产负债表日后非调整事项包括哪些内容? .....	(290)

3. 资产负债表日后调整事项、非调整事项的处理原则是怎样的? ..... (291)
4. 资产负债表应披露哪些信息? ..... (293)
5. 财务报表列报准则的适用范围是什么? ..... (293)
6. 财务报表列报的基本要求是什么? ..... (294)
7. 财务报表列报的总体要求是什么? ..... (295)
8. 编制现金流量表的基本要求是什么? ..... (299)
9. 现金流量表的编制原则是什么? ..... (299)
10. 什么是经营活动现金流量、投资活动现金流量和筹资活动现金流量? ..... (301)
11. 怎样在现金流量表中列报外币项目? ..... (302)
12. 现金流量表准则应披露哪些信息? ..... (304)
13. 资产负债表日后调整事项及差错更正涉及现金流量表编制怎样解决? ..... (304)
14. 中期财务报告准则的适用范围是什么? ..... (308)
15. 中期财务报告由哪些部分组成? ..... (309)
16. 中期财务报告准则主要规范了哪些内容? ..... (309)
17. 中期财务报告的编制原则是什么? ..... (310)
18. 编制中期会计报表时应遵循哪些确认与计量原则?  
..... (312)
19. 编制中期会计报表有哪些要求? ..... (313)
20. 应付税款法确认和计量中期所得税的具体会计处理是怎样的? ..... (318)
21. 纳税影响会计法确认和计量中期所得税的具体会计处理是怎样的? ..... (320)
22. 合并财务报表准则的适用范围是什么? ..... (322)
23. 怎样理解以控制为基础确定合并财务报表的合并范围?  
..... (323)

- 
24. 怎样理解合并财务报表的合并程序? ..... (326)
  25. 合并会计报表编制的理论有哪几种? 哪种理论比较符合我国的实际情况? ..... (327)
  26. 合并资产负债表怎样编制? ..... (330)
  27. 合并利润表怎样编制? ..... (332)
  28. 合并现金流量表怎样编制? ..... (333)
  29. 合并所有者权益变动表怎样编制? ..... (336)
  30. 合并财务报表应披露哪些信息? ..... (336)
  31. 每股收益准则适用范围是什么? ..... (337)
  32. 怎样计算基本每股收益? ..... (338)
  33. 怎样计算稀释每股收益? ..... (340)
  34. 计算每股收益时还应考虑的其他调整因素是什么? ..... (343)
  35. 新旧准则的差异比较及对企业的影晌是什么? ..... (344)
  36. 每股收益准则一些疑难问题怎样解决? ..... (346)
  37. 怎样理解分部的确定? ..... (347)
  38. 怎样理解报告分部的确定? ..... (349)
  39. 分部报告的形式包括哪些? ..... (350)
  40. 分部信息应披露哪些内容? ..... (351)
  41. 分部报告内容怎样编制? ..... (353)
  42. 关联方交易准则的适用范围是什么? ..... (354)
  43. 关联方的形式一般有哪些? ..... (355)
  44. 对关联方交易怎样进行确认? ..... (357)
  45. 关联方关系及其交易应披露哪些内容? ..... (358)

## 第六部分 特殊行业类准则 ..... (362)

1. 生物资产怎样确认与分类? ..... (362)
2. 怎样对生物资产进行初始计量? ..... (363)
3. 怎样对生物资产进行折旧和减值? ..... (366)

4. 怎样理解生物资产的收获和处置? ..... (368)
5. 生物资产应披露哪些信息? ..... (368)
6. 怎样理解合同的分立与合并? ..... (369)
7. 怎样理解合同收入? ..... (371)
8. 怎样理解合同成本? ..... (371)
9. 怎样理解合同收入与合同费用的确认? ..... (373)
10. 建造合同应披露哪些内容? ..... (375)
11. 原保险合同准则的适用范围是什么? ..... (376)
12. 怎样理解原保险合同的确认? ..... (376)
13. 怎样理解原保险合同收入? ..... (377)
14. 原保险合同准备金的分类及其计提是怎样规定的? ..... (381)
15. 怎样理解原保险合同成本? ..... (383)
16. 原保险合同的列报与披露要求是什么? ..... (385)
17. 再保险合同准则适用范围是什么? ..... (385)
18. 再保险合同会计处理的基本原则是什么? ..... (386)
19. 分出业务具有什么特点? ..... (386)
20. 分入业务怎样进行会计处理? ..... (387)
21. 再保险合同的基本内容是什么? 一般包括哪些条款?  
..... (390)
22. 再保险业务应列报哪些信息? ..... (391)
23. 再保险合同准则一些疑难问题怎样解决? ..... (392)
24. 石油天然气准则适用范围是什么? ..... (398)
25. 对矿区权益怎样进行会计处理? ..... (398)
26. 对油气勘探怎样进行会计处理? ..... (400)
27. 油气生产怎样进行会计处理? ..... (401)
28. 石油天然气开采准则应披露哪些内容? ..... (402)
29. 石油天然气开采准则一些疑难问题怎样解决? ..... (403)



## 第一部分 企业会计准则总体框架

### 1. 新颁布的企业会计准则体系有何重要意义?

答:2006年2月15日,我国新企业会计准则发布,并于2007年1月1日起在上市公司施行。新企业会计准则体系的发布实施成为我国会计发展史上又一个新的重要的里程碑,既突出了会计国际协调的宏观方向,又坚持了“充分体现中国特色”的基本原则;既具有前瞻性,又具有很强的操作性。它适应了我国经济发展和世界经济一体化的需要,是一项全新的会计制度改革。新企业会计准则的发布重要意义体现在:

(1)新企业会计准则体系的发布实施,是促进会计适应经济发展进程的需要

经过近30年的改革开放,我国经济的市场化程度已经大大提高。中国加入WTO以后,我们的经济无论在广度还是在深度上,都快速地融入了世界经济体系。很明显的表现,我们的进出口贸易快速增长,在世界上已经是稳居第三。我国的国内市场和国际经济体系进一步一体化,也需要有一个公开并且高质量的会计准则体系作支撑,需要有国际统一的商业语言来进行国际经贸交流和投融资活动。所以构建一个统一的商业语言平台,有利于我们的会计工作服务于经济建设,提高我国经济在国际的影响力。

(2)新企业会计准则体系的发布实施,是促进我国市场经济体制完善的需要

市场经济的建设和完善,第一是靠诚信,第二是靠法制,两者



皆不可缺少。会计与两者是相互联系的。诚信需要有会计信息作支撑,如果会计信息不可靠,或者标准不统一,就无法提供透明的信息,也无法提高我们的工作效率,无法坚持科学的发展观,降低成本,促进经济可持续发展。完善市场经济要靠法制,一是要努力减少政府对企业的直接干预,就需要进一步有一套比较完整的制度体系;二是政府应该对企业进行适度的监管,监管需要有一个比较明确的标准或者一个界限。所以,新企业会计准则的发布实施,是完善我国市场经济体制的需要。

(3)新企业会计准则体系的发布实施,有利于适应我国市场经济改革的会计准则体系的自我完善

随着我国经济的飞速发展,企业生存的内外环境发生了巨大的变化,出现了许多新业务,原有会计准则中的许多表述、会计政策和方法、涵盖的经济领域已经不合时宜。一些原有准则明显带有“计划经济”的色彩,没有突出满足投资者或信贷者使用信息的需要,不符合建立和完善现代企业制度以及市场经济的需要,也无法解决企业会计信息质量低下的问题,造成会计信息披露过于简单,层次不够清晰,透明度不够高,公平执行的力度不强,严重损害了投资者尤其是中小投资者的利益。新会计准则全面确立了为报告使用者作出科学决策提供相关、真实、可靠、公允会计信息的企业财务报告目标,建立起了一套较为科学完善的会计要素确认、计量和报告标准体系,这对维护投资者和社会公众利益、促进资本市场健康稳定发展提供了制度保证。

(4)新企业会计准则体系的发布实施,有利于建立和完善现代企业制度

建立和完善现代企业制度需要高质量的会计信息,没有高质量的会计准则,就不可能有高质量的会计信息。新企业会计准则体系较多地压缩了会计估计和会计政策的选择项目、限定了企业利润调节的空间范围,规范和控制企业对利润的人为操纵,夯实经营