

新会计准则 变化点及 案例说明

[新编版]

专家委员会主任 葛家澍

王亚卓 莫桂莉 / 编著

条分缕析新准则框架体系
变化要点及新旧衔接
系统掌握实施中操作要领
处理技巧及疑难问题

形要针对中实定数章体系
题问数解及改对更位



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

新会计准则

变化点及 案例说明

（第四版）

中国注册会计师协会 编著

北京 中国财政经济出版社

编委：王光远 杨国瑞 王光远

编委：王光远 杨国瑞 王光远

编委：王光远 杨国瑞 王光远

编委：王光远 杨国瑞 王光远

编委：王光远 杨国瑞 王光远

编委：王光远 杨国瑞 王光远

编委：王光远 杨国瑞 王光远



新会计准则 变化点及 案例说明

[新编版]

专家委员会主任 葛家澍

王亚卓 莫桂莉 / 编著

企业管理出版社



图书在版编目 (CIP) 数据

新会计准则变化点及案例说明/王亚卓, 莫桂莉编著.

—北京: 企业管理出版社, 2010. 4

ISBN 978 - 7 - 80255 - 460 - 3

I. ①新… II. ①王…②莫… III. ①会计制度—研究—中国
IV. ①F233. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 057426 号

书 名: 新会计准则变化点及案例说明

作 者: 王亚卓 莫桂莉

责任编辑: 启 烨

书 号: ISBN 978 - 7 - 80255 - 460 - 3

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100048

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68467871 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 北京东海印刷有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 170 毫米×230 毫米 16 开本 29 印张 400 千字

版 次: 2010 年 6 月第 1 版 2010 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 58.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

前 言

自 2007 年 1 月 1 日开始,新企业会计准则率先在上市公司中实施。

表面上看,新准则的发布和应用是会计行业的一次制度变革,会计从业人员需要去理解和适应这次制度变革。但深层次的原因还是反映了目前会计从业人员的知识储备不足,知识更新跟不上时代的进步。并且从现实来看,很多会计从业人员在新会计准则面前普遍反映接受难度很大,这说明我国会计从业人员对国际财务报告准则的进展关注很少或者绝少关注。另外,对于新准则所引入的比如金融工具准则等新内容,会计从业人员也一时难以接受,在一定程度上说明了我国会计从业人员的知识体系单一,对跨学科的知识掌握不足。随着经济发展,还会出现新的经济业务,同时公允价值计量属性的引入使得传统会计人员所熟悉的会计理念和核算要求已经发生了重大变化,这些都对目前会计从业人员的知识提出重大挑战。因此,财务人员应不断接受后续教育,充实和更新知识,不但要学习会计专业知识,而且还要加强对实务操作的理解,准确运用新会计准则的相关处理方法,使反映出的财务信息真实有效。

新准则的颁布与实施,是我国会计界的一件大事,其影响是深远的,特别是对企业及广大的会计人员将产生重大影响,同时也是对企业的财务人员和财务系统的适应能力的一次巨大考验。

缘由于此,《新会计准则变化点及案例说明》一书适时推出,其是根据企业信息需要准确反映的根本要求而编写的,这里将新旧会计准则相区别,将企业会计准则与企业具体实务处理相联系,在完全诠释最新会计准则的基础上,将企业的实务处理提到了新的高度。并且本书条理清晰,重



点突出，读者在学习翻阅丰富案例的同时，可以方便快捷地查找出相关业务的会计处理方法，真正达到了实效性与实用性的兼顾。另外本书内容丰富，与国际接轨，有助于拓展读者的阅读视野，相信读者在不断领悟的过程中，可以获得更多的收益。

我国企业会计准则正处于一个不断丰富完善的过程，准则的实施也将有一个探索的过程。随着准则体系实施有关后续工作的展开，读者朋友将会发现，本书对于利用新会计准则处理会计业务、新旧准则内容区的操作都有十分重要的参考价值。当然，由于编者的水平有限，疏漏之处在所难免，恳请广大的读者朋友给予批评和指正。

编 者

目 录

第1章 财务报告相关准则的变化点及案例说明

◎财务报告新旧准则内容比较	3
※财务报表列报新旧准则内容比较	3
※现金流量表新旧准则内容比较	4
※中期财务报告新旧准则内容比较	5
◎新准则与国际会计准则比较分析	10
※财务报表列报新准则与国际会计准则比较分析	10
※现金流量表新准则与国际会计准则比较分析	11
※中期财务报告新准则与国际会计准则比较分析	12
◎财务报告新准则的主要内容	14
※新会计准则第30号——财务报表列报	14
※新会计准则第31号——现金流量表	25
※新会计准则第32号——中期财务报告	29
◎新准则案例运用及说明	33
※资产负债表案例及说明	33
※利润表案例及说明	40
※现金流量表案例及说明	44
※中期财务报告案例及说明	54



第2章 资产、负债准则的变化点及案例说明

◎资产、负债新旧准则内容比较	65
※存货的新旧准则内容比较	65
※长期股权投资的新旧准则内容比较	68
※投资性房地产的新旧准则内容比较	70
※固定资产的新旧准则内容比较	72
※生物资产的新旧准则内容比较	73
※无形资产的新旧准则内容比较	76
※资产减值的新旧准则内容比较	78
※职工薪酬的新旧准则内容比较	79
◎资产、负债新准则与国际会计准则的比较分析	81
※存货新准则与国际会计准则比较分析	81
※长期股权投资新准则与国际会计准则比较分析	82
※投资性房地产新准则与国际会计准则比较分析	83
※固定资产新准则与国际会计准则比较分析	84
※生物资产新准则与国际会计准则比较分析	85
※无形资产新准则与国际会计准则比较分析	86
※资产减值新准则与国际会计准则比较分析	86
※职工薪酬新准则与国际会计准则比较分析	87
◎资产、负债新准则的主要内容	89
※新会计准则第01号——存货	89
※新会计准则第02号——长期股权投资	94
※新会计准则第03号——投资性房地产	102
※新会计准则第04号——固定资产	107
※新会计准则第05号——生物资产	114

※新会计准则第 06 号——无形资产	119
※新会计准则第 08 号——资产减值	125
※新会计准则第 09 号——职工薪酬	136
◎新准则案例运用及说明	141
※存货案例及说明	141
※长期股权投资案例及说明	149
※投资性房地产案例及说明	156
※固定资产案例及说明	159
※生物资产案例及说明	170
※无形资产案例及说明	178
※资产减值案例及说明	183
※职工薪酬案例及说明	188

第 3 章 收入、费用、特殊交易准则的变化点及案例说明

◎收入、费用新旧准则内容比较	195
※收入新旧准则内容比较	195
※建造合同新旧准则内容比较	197
※借款费用新旧准则内容比较	199
◎特殊交易项目新旧准则内容比较	201
※非货币性资产交换新旧准则内容比较	201
※债务重组新旧准则内容比较	203
※或有事项新旧准则内容比较	204
※外币折算新旧准则内容比较	205
※企业合并新旧准则内容比较	207
※租赁新旧准则内容比较	209
※会计政策、会计估计变更和差错更正新旧准则内容比较	210



※资产负债表日后事项新旧准则内容比较	214
◎新准则与国际会计准则的比较分析	215
※收入新准则与国际会计准则比较分析	215
※建造合同新准则与国际会计准则比较分析	216
※借款费用新准则与国际会计准则比较分析	218
※非货币性资产交换新准则与国际会计准则比较分析	219
※债务重组新准则与国际会计准则比较分析	219
※或有事项新准则与国际会计准则比较分析	220
※外币折算新准则与国际会计准则比较分析	220
※企业合并新准则与国际会计准则比较分析	221
※租赁新准则与国际会计准则比较分析	222
※会计政策、会计估计变更和差错更正新准则与国际会计准则 比较分析	224
※资产负债表日后事项新准则与国际会计准则比较分析	226
◎收入、费用、特殊交易新准则的主要内容	227
※新会计准则第 07 号——非货币性资产交换	227
※新会计准则第 12 号——债务重组	230
※新会计准则第 13 号——或有事项	234
※新会计准则第 14 号——收入	238
※新会计准则第 15 号——建造合同	249
※新会计准则第 17 号——借款费用	255
※新会计准则第 19 号——外币折算	260
※新会计准则第 20 号——企业合并	264
※新会计准则第 21 号——租赁	269
※新会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正	272
※新会计准则第 29 号——资产负债表日后事项	276
◎新准则案例运用及说明	281

※非货币性资产交换案例及说明	281
※债务重组案例及说明	285
※或有事项案例及说明	295
※收入案例及说明	301
※建造合同案例及说明	307
※借款费用案例及说明	313
※外币折算案例及说明	316
※企业合并案例及说明	321
※租赁案例及说明	324
※会计政策、会计估计变更及差错更正	340
※资产负债表日后事项案例及说明	344

第4章 合并报表相关准则的变化点及案例说明

◎新准则制定背景及突破	353
◎新准则与国际会计准则的比较分析	355
◎合并会计报表新旧准则内容比较	357
◎合并会计报表新会计准则的主要内容	366
※合并财务报表概述	366
※合并资产负债表	371
※合并利润表	379
※合并现金流量表	384
※合并所有者权益变动表	390
※合并报表附注内容的披露	395
◎新准则案例运用及说明	411



第5章 所得税会计准则及税法差异的变化点及案例说明

◎新准则制定背景及突破	425
◎新准则与国际会计准则的比较分析	428
◎所得税会计新旧准则内容比较	429
◎所得税会计新会计准则的主要内容	432
※递延所得税资产的内容	432
※递延所得税负债的内容	436
※新会计准则所得税会计的处理方法	440
◎新准则案例运用及说明	445

第 1 章

财务报告相关准则的变化 点及案例说明

内 容 提 要

- ◎ 财务报告新旧准则内容比较
- ◎ 新准则与国际会计准则比较分析
- ◎ 财务报告新准则的主要内容
- ◎ 新准则案例运用及说明

◎财务报告新旧准则内容比较

※财务报表列报新旧准则内容比较

在新准则发布前，我国关于财务报告列报的规范，主要体现在《企业会计制度》和原会计准则中，比较分散。新准则主要是在原制度及准则的基础上，对部分内容进行了修改与删除，主要变化如下：

1. 财务报表定义的变化

原准则财务报表是反映企业财务状况和经营成果的书面文件；新准则财务报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。

2. 财务报表包含内容的变化

原准则财务报表包括资产负债表、利润表、财务状况变动表（现金流量表）、附表及附注和财务情况说明书；新准则至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注等。原准则主要规定应编制“财务状况变动表”；新准则强调了现金流量表的编制，取消了财务情况说明书，因为财务情况说明书涉及的企业生产经营基本情况等内容，不宜通过会计准则来规范。

3. 部分会计科目的变化

(1) 新准则取消了主营业务与其他业务的划分，将这些业务产生的收



入和发生的成本统一在“营业收入与营业成本”中反映。

(2) 新准则取消了“营业外收入”“营业外支出”综合列示的方法，改为按具体项目反映，例如：资产减值损失、非流动资产处置损益、公允价值变动损益。

4. 披露的变化

新准则附注更加重视信息的披露，要求披露的内容更加全面。

5. 少数股东权益的变化

少数股东权益由负债类变更为权益类。

※现金流量表新旧准则内容比较

新旧准则相比较，没有什么实质性变化，只是在某些环节上进行了较小的变动和简化，增加了应当在附注中披露的部分项目。旧准则中在附则部分介绍了“现金流量表的参考格式”，新准则中没有现金流量表的参考格式。

旧准则中，将“购买或处置子公司及其他营业单位”单独作为一部分内容进行规范，要求购买或处置子公司及其他营业单位产生的现金流量，应作为投资活动的现金流量。并单独列示；在新准则中没有提及到旧准则“购买或处置子公司及其他营业单位”中的“购买”。

1. 相关定义的变化

旧准则中对“现金”“现金等价物”“现金流量”进行了专门定义。新准则中取消了对“现金流量”的定义，增加了“现金流量表”的定义。

2. 适用范围的变化

新准则中在总则部分指出合并现金流量表的编制和列报，适用《企业

会计准则第33号——合并财务报表》；旧准则中没有这方面的说明。

3. 列示现金流量方法的变化

新准则第八条中规定：“企业应当采用直接法列示经营活动产生的现金流量”；旧准则中在第二十四条中规定：“企业应当采用直接法报告经营活动的现金流量”。相互比较，规定的实质没有变化，新准则把旧准则中的“报告”更改为了“列示”。

4. 金融企业现金流量项目的列报变化

旧准则中，把“金融企业现金流量”单独作为一部分内容来详细规范，列举了金融企业应作为经营活动现金流量的现金收入和现金支出的项目；新准则中只在“经营活动现金流量”部分的最后一条对金融企业现金流量进行简单的说明，即：“金融企业可以根据行业特点和现金流量实际情况，合理确定经营活动现金流量项目的类别。”

5. 披露部分的变化

新旧准则都要求企业应当在附注中披露将净利润调节为经营活动现金流量的信息，同时列举了须对净利润进行调节的项目。新准则在旧准则的基础上，增加了“公允价值变动损益”这个调整项目，把“递延税项”细分为“递延所得税资产”和“递延所得税负债”。

新准则在披露部分增加了企业应当在附注中披露与现金和现金等价物有关的信息。

※中期财务报告新旧准则内容比较

新准则共分为三章十四条，其中包括：总则、中期财务报告的内容、确认和计量。