



中国财税教育网文库

www.cft2000.com

企业会计准则传播系列培训教材

企业会计准则操作指南 解析 · 比较 · 案例

企业会计准则传播丛书编委会 编写

与国际趋同的中国企业会计准则有何特点？

新准则包括哪些内容？

新旧准则的差异主要体现在哪些方面？

新准则对公司财务业绩计量的影响到底有多大？

新准则下公司会计政策如何选择？

新准则下公司会计账簿如何设置？

新旧会计数据如何转换？

公允价值要不要进行评估？

新旧会计准则的账户衔接问题如何平稳过渡？

……本书将给您以最权威的回答。



中国商业出版社

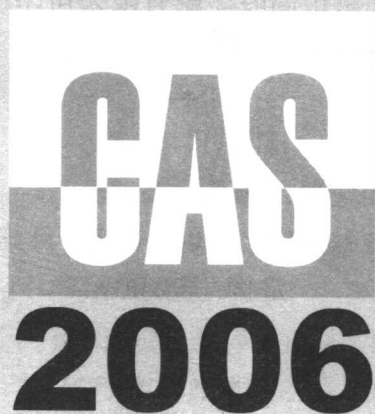


中国财税教育网文库
www.cft2000.com

企业会计准则传播系列培训教材

企业会计准则操作指南 解析 · 比较 · 案例

企业会计准则传播丛书编委会 编写



中国商业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计准则操作指南: 解析·比较·案例/

《企业会计准则传播丛书》编委会编写. --北京: 中国商业出版社, 2006. 11

(企业会计准则传播丛书)

ISBN 7-5044-5462-1

I. 企... II. 企... III. 企业-会计制度-中国-指南 IV. F279.23-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第085524号

责任编辑: 陈朝阳

中国商业出版社出版发行
(100053北京广安门内报国寺1号)
新华书店总店发行北京发行所经销
北京市高岭印刷有限公司印刷

*

185×260毫米 16开 35.75印张 650千字
2006年11月第1版 2006年第11月第1次印刷
定价: 58.00元

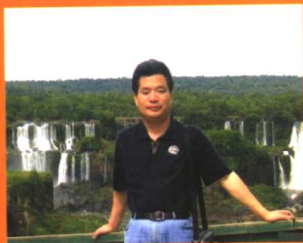
* * * *

(如有印装质量问题可更换)
版权所有·侵权必究

主编简介



袁小勇:首都经济贸易大学教授、硕士研究生导师,北京市跨世纪人才,中国审计学会、北京审计学会理事,中国财经报特约撰稿人,中国财会网首席顾问。先后兼任多家大型企业财务总监、财务顾问,北京鑫宇航税务师事务所、北京中益信华会计师事务所高级顾问。发表专业论文60多篇,著有《虚假财务报告研究》、《财务报告窗饰研究》等专业著作20多部。袁教授除在学校为本科生、研究生、MBA学员讲授会计、审计、财务管理、管理咨询等课程外,2006年先后为全国几十家著名企业、著名学府和政府机关讲授企业会计准则、审计准则、内部控制、企业财务风险与内部审计等课程。



李柏生:高级会计师,注册会计师,注册税务师,注册评估师,现任广东省注册会计师协会副秘书长。从事企业会计和注册会计师工作二十多年,先后为近百家大中型国有和外商投资企业提供了会计和审计专业服务,担任了十多家上市公司的主审注册会计师和财务顾问;在担任广东某会计师事务所的负责人期间,把该所建设成全国一流的会计师事务所——被国务院发展研究中心评为“广东之最”和“中华之最”。参与《股份制企业财务管理》、《资产评估实用大全》等书的写作,并发表有关专业论文十多篇。



企业会计准则传播系列培训教材

企业会计准则操作指南 解析·比较·案例

企业会计准则传播丛书编委会 编写

与国际趋同的中国企业会计准则有何特点?
新准则包含哪些内容?
新准则的适用范围主要体现在哪些方面?
新准则对上市公司会计计量的影响到底有多大?
新准则下上市公司会计政策如何选择?
新准则下上市公司会计政策如何设置?
新旧会计数据如何衔接?
公允价值计量不受进行评价?
新会计准则对关联方披露问题如何平稳过渡?
——本书将给你以权威的答案。



中国商业出版社

责任编辑：陈朝阳

封面设计：何 川

企业会计准则传播丛书编委会

顾 问:郭道杨 陈箭深 文 硕

主 委:袁小勇

副主委:周华洋 邵 军 张荣生

编 委:张 云 李柏生 赵长春 任洪水 袁晓科

总 策 划:张晨辉

媒体支持:中国财税教育网(www.cft2000.com)

中 国 财 会 网(www.kj2000.com)

本书执行主编:李柏生 袁小勇

本书副主编:张 云 周华洋 邵 军

前 言

随着我国经济的发展和全球资本一体化的加速,我国企业会计准则已逐渐与国际会计准则趋同。2006年2月15日财政部正式发布了我国新的会计准则体系,规定自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,并鼓励其他企业执行,到2008年底,所有大中型国有企业必须执行新会计准则。新会计准则体系包括:1项基本会计准则、38项具体会计准则和1项企业会计准则应用指南(包括企业会计准则解释、会计科目和主要账务处理)。

为了帮助大家在最短时间内更好地把握新会计准则的精髓,准确地应用于企业实际会计工作之中,我们组织了全国著名会计学院教授、博士及会计审计实务一线专家,组成新会计准则研究组,共同研究撰写此书。全书共四十一章,第一章为新会计准则体系概述,介绍了新会计准则体系颁布的意义和特点。第二至第四十章为基本会计准则和具体会计准则的详解,最后一章为首次执行企业会计准则模拟演习。各章内容主要包括:

- 一、新会计准则制定的背景及意义;
- 二、新旧会计准则对比分析;
- 三、与国际会计准则的差异分析;
- 四、重点难点解析;
- 五、科目设置与适用举例。

本书由广东省注册会计师协会副秘书长李柏生(高级会计师、注册会计师)、首都经济贸易大学会计学院袁小勇教授(中国财会网 www.kj2000.com 首席顾问、全国著名会计准则培训师)任主编,中国财税咨询网总裁周华洋(注册会计师、注册税务师、著名财税管理专家)、北京联大商务学院邵军教授(北京市中青年优秀骨干教师、中国财会网高级顾问)、上海理工大学会计学院张云教授(会计准则主讲专家)任副主编。其中一、二、十八、十九、二十、三十三章由袁小勇负责编写,三至七章由周华洋负责编写,八至十五章由李柏生负责编写,十六、十七章由尹兰香(浙江台州学院经贸管理学院)负责编写,二十一、二十三章由任洪水(解放军第285医院总经济师、高级经济师)负责编写,二十四至二十六章由王家兴、杨丽娟(首都经济贸易大学会计学院)、邵军负责编写,二十七

至三十二章、三十八、三十九章由邵军负责编写,第三十四章由王健琪(首都经济贸易大学会计学院)负责编写,第三十五章由王霞(首都经济贸易大学会计学院)负责编写,第三十六章由袁晓科(中国财会网总裁)负责编写,第三十七章由赵长春(京财会计咨询公司总裁,北京鑫宇航税务师事务所注册税务师)负责编写,第四十、四十一章由张云、袁小勇负责编写。参加本书编写的还有:宋云玲(清华大学博士)、张东霞(中国人民大学博士)、刘涵(中央财经大学博士)、章涛(德勤国际会计师事务所注册会计师、高级会计师)等。全书最后由袁小勇、李柏生总纂定稿。

全书结合实例,对新会计准则的制定背景、重点与难点、与国际会计准则的区别、操作方法与技巧等进行了深入浅出的阐释与分析;全书内容翔实,形式新颖,可操作性强。讲解准确,例题丰富。该书既可作为广大财会人员有效和可靠的助手,也可供财经院校和社会培训单位教学使用。

全书初稿经过了袁小勇教授全国各地新会计准则的数十场巡回演讲,吸收了企业广大财会人员的意见,进行了反复的修改与完善。但尽管如此,由于新会计准则内容繁多,结构复杂,涉及面广,并引进了国际会计准则中的许多新概念、新方法,书中难免还会有一些不妥之处,欢迎广大读者批评指正,以便我们以最快的时间不断改进、充实与提高。中国著名的财会类门户网站——中国财会网(www.kj2000.com)及中国财税类专业培训网站——中国财税教育网(www.cft2000.com)将为本书开辟特别专栏,就新会计准则问题进行学习、交流与评论。

目 录

第一章 企业会计准则体系概述	1
一、会计准则的内涵	1
二、新会计准则体系的框架结构	2
三、新会计准则体系的特点	4
四、新会计准则体系的创新	6
五、新会计准则体系的主要亮点	7
六、新会计准则与国际会计准则的主要差异	11
七、新会计准则体系颁布的意义	12
八、新会计准则的执行对企业的影响与对策	13
第二章 《企业会计准则——基本准则》解析与运用指南	18
一、最新基本准则制定的背景及意义	18
二、新旧基本准则对比分析	19
三、最新基本原则与国际会计准则的比较	21
四、最新基本准则的重点难点解析	22
第三章 《企业会计准则第 1 号——存货》解析与运用指南	29
一、最新存货准则的改革亮点	30
二、新旧存货准则对比分析	33
三、新会计准则与国际会计准则的差异分析	33
四、最新存货准则的重点难点解析	34
五、科目设置与适用举例	37
第四章 《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》解析与运用指南	40
一、最新长期股权投资准则的改革亮点	42

二、新旧长期股权投资准则对比分析	44
三、新会计准则与国际会计准则的差异分析	45
四、最新长期股权投资准则的重点难点解析	45
五、科目设置与适用举例	53
第五章《企业会计准则第3号——投资性房地产》解析与运用指南	56
一、最新投资性房地产准则的改革亮点	57
二、新旧投资性房地产准则对比分析	57
三、新会计准则与国际会计准则的差异分析	58
四、最新投资性房地产准则的重点难点解析	60
五、科目设置与适用举例	65
第六章《企业会计准则第4号——固定资产》解析与运用指南	69
一、最新固定资产准则的改革亮点	69
二、新旧固定资产准则对比分析	70
三、新会计准则与国际会计准则的差异分析	71
四、最新固定资产准则的重点难点解析	72
五、科目设置与适用举例	77
第七章《企业会计准则第5号——生物资产》解析与运用指南	83
一、最新生物资产准则的改革亮点	83
二、新旧生物资产准则对比分析	84
三、新会计准则与国际会计准则的差异分析	85
四、最新生物资产准则的重点难点解析	87
五、科目设置与适用举例	95
第八章《企业会计准则第6号——无形资产》解析与运用指南	97
一、最新无形资产准则制定的背景及意义	97
二、新旧无形资产准则对比分析	97
三、最新无形资产准则与国际会计准则的差异分析	98
四、最新无形资产准则的重点难点解析	99
五、科目设置与适用举例	106

第九章《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》解析与运用指南	110
一、最新非货币性资产交换准则制定的背景及意义	110
二、新旧会计准则对比分析	110
三、最新非货币性资产交换准则与国际会计准则的差异分析	112
四、最新非货币性资产交换准则的重点难点解析	113
五、科目设置与适用举例	117
第十章《企业会计准则第8号——资产减值》解析与运用指南	121
一、最新资产减值准则制定的背景及意义	121
二、新旧会计准则对比分析	121
三、最新资产减值准则与国际会计准则的差异分析	122
四、最新资产减值准则的重点难点解析	123
五、科目设置与适用举例	129
第十一章《企业会计准则第9号——职工薪酬》解析与运用指南	135
一、最新职工薪酬准则制定的背景及意义	135
二、新旧会计准则对比分析	135
三、最新职工薪酬准则与国际会计准则的差异分析	136
四、最新职工薪酬准则的重点难点解析	136
五、科目设置与适用举例	139
第十二章《企业会计准则第10号——企业年金基金》解析与运用指南	142
一、最新企业年金基金准则制定的背景及意义	142
二、新旧会计准则对比分析	142
三、最新企业年金基金准则与国际会计准则的差异分析	143
四、最新企业年金基金准则的重点难点解析	143
五、最新企业年金基金准则的适用举例	155
第十三章《企业会计准则第11号——股份支付》解析与运用指南	158
一、最新股份支付准则制定的背景及意义	158
二、新旧会计准则对比分析	159
三、最新股份支付准则与国际会计准则的差异分析	159

四、最新股份支付准则的重点难点解析	160
五、科目设置与适用举例	162
第十四章《企业会计准则第 12 号——债务重组》解析与运用指南	167
一、最新债务重组准则制定的背景及意义	167
二、新旧会计准则对比分析	167
三、最新债务重组准则与国际会计准则的差异分析	168
四、最新债务重组准则的重点难点解析	168
五、科目设置与适用举例	172
第十五章《企业会计准则第 13 号——或有事项》解析与运用指南	176
一、最新或有事项准则制定的背景及意义	176
二、新旧会计准则对比分析	176
三、最新或有事项准则与国际会计准则的差异分析	176
四、最新或有事项准则的重点难点解析	177
五、科目设置与适用举例	184
第十六章《企业会计准则第 14 号——收入》解析与运用指南	188
一、最新收入准则制定的背景及意义	188
二、新旧会计准则对比分析	188
三、最新收入准则与国际会计准则的差异分析	189
四、最新收入准则的重点难点解析	190
五、科目设置与适用举例	197
第十七章《企业会计准则第 15 号——建造合同》解析与运用指南	201
一、最新建造合同准则制定的背景及意义	201
二、新旧会计准则对比分析	201
三、最新建造合同准则与国际会计准则的差异分析	202
四、最新建造合同准则的重点难点解析	202
五、科目设置与适用举例	207

第十八章《企业会计准则第 16 号——政府补助》解析与运用指南	212
一、最新政府补助准则制定的背景及意义	212
二、新旧会计准则对比分析	212
三、最新政府补助准则与国际会计准则的差异分析	213
四、最新政府补助准则的重点难点解析	213
五、科目设置与适用举例	217
第十九章《企业会计准则第 17 号——借款费用》解析与运用指南	219
一、最新借款费用准则制定的背景及意义	219
二、新旧会计准则对比分析	219
三、最新借款费用准则与国际会计准则的差异分析	220
四、最新借款费用准则的重点难点解析	220
五、科目设置与适用举例	224
第二十章《企业会计准则第 18 号——所得税》解析与运用指南	228
一、最新所得税准则制定的背景及意义	228
二、新旧会计准则对比分析	229
三、最新所得税准则与国际会计准则的差异分析	230
四、最新所得税准则的重点难点解析	230
五、科目设置与适用举例	241
第二十一章《企业会计准则第 19 号——外币折算》解析与运用指南 ...	250
一、最新外币折算准则制定的背景及意义	250
二、新旧会计准则对比分析	250
三、最新外币折算准则与国际会计准则的差异分析	251
四、最新外币折算准则的重点难点解析	251
五、最新外币折算准则的适用举例	253
第二十二章《企业会计准则第 20 号——企业合并》解析与运用指南 ...	256
一、最新企业合并准则制定的背景及意义	256
二、新旧会计准则对比分析	256
三、最新企业合并准则与国际会计准则的差异分析	257

四、最新企业合并准则的重点难点解析	258
五、科目设置与适用举例	263
第二十三章《企业会计准则第 21 号——租赁》解析与运用指南	267
一、最新租赁准则制定的背景及意义	267
二、新旧会计准则对比分析	267
三、最新租赁准则与国际会计准则的差异分析	268
四、最新租赁准则的重点难点解析	270
五、科目设置与适用举例	281
第二十四章《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》解析与 运用指南	287
一、最新金融工具确认和计量准则制定的背景及意义	287
二、新旧会计准则对比分析	288
三、最新金融工具确认和计量准则与国际会计准则的差异分析	289
四、最新金融工具确认和计量准则的重点难点解析	289
五、科目设置与适用举例	298
第二十五章《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》解析与运用指南 	303
一、最新金融资产转移准则制定的背景及意义	303
二、新旧会计准则对比分析	303
三、最新金融资产转移准则与国际会计准则的差异分析	304
四、最新金融资产转移准则的重点难点解析	305
五、科目设置与适用举例	307
第二十六章《企业会计准则第 24 号——套期保值》解析与运用指南 ...	311
一、最新套期保值准则制定的背景及意义	311
二、新旧会计准则对比分析	312
三、最新套期保值准则与国际会计准则的差异分析	312
四、最新套期保值准则的重点难点解析	313
五、科目设置与适用举例	319

第二十七章《企业会计准则第 25 号——原保险合同》解析与运用指南 ... 326

- 一、最新原保险合同准则制定的背景及意义 326
- 二、新旧会计准则对比分析 326
- 三、最新原保险合同准则与国际会计准则的差异分析 327
- 四、最新原保险合同准则的重点难点解析 328
- 五、科目设置与适用举例 336

第二十八章《企业会计准则第 26 号——再保险合同》解析与运用指南 ... 345

- 一、最新再保险合同准则制定的背景及意义 345
- 二、新旧会计准则对比分析 345
- 三、最新再保险合同准则与国际会计准则的差异分析 346
- 四、最新再保险合同准则的重点难点解析 347
- 五、科目设置与适用举例 352

第二十九章《企业会计准则第 27 号——石油天然气开采》解析与**运用指南** 360

- 一、最新石油天然气开采准则制定的背景及意义 360
- 二、新旧会计准则对比分析 361
- 三、最新石油天然气开采准则与国际会计准则的差异分析 361
- 四、最新石油天然气开采准则的重点难点解析 362
- 五、科目设置与适用举例 367

第三十章《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错**更正》解析与运用指南** 372

- 一、最新会计政策、会计估计变更和差错更正准则制定的背景及意义 372
- 二、新旧会计准则对比分析 373
- 三、最新会计政策、会计估计变更和差错更正准则与国际会计准则的差异分析 374
- 四、最新会计政策、会计估计变更和差错更正准则的重点难点解析 375
- 五、科目设置与适用举例 383

第三十一章《企业会计准则第29号——资产负债表日后事项》解析与

运用指南	387
一、最新资产负债表日后事项准则制定的背景及意义	387
二、新旧会计准则对比分析	387
三、最新资产负债表日后事项准则与国际会计准则的差异分析	388
四、最新资产负债表日后事项准则的重点难点解析	388
五、科目设置与适用举例	391

第三十二章《企业会计准则第30号——财务报表列报》解析与

运用指南	397
一、最新财务报表列报准则制定的背景及意义	397
二、新旧会计准则对比分析	398
三、最新财务报表列报准则与国际会计准则的差异分析	398
四、最新财务报表列报准则的重点难点解析	399

第三十三章《企业会计准则第31号——现金流量表》解析与

运用指南	414
一、最新现金流量表准则制定的背景及意义	414
二、新旧会计准则对比分析	415
三、最新现金流量表准则与国际会计准则的差异分析	416
四、最新现金流量表准则的重点难点解析	416
五、最新现金流量表准则的适用举例	427

第三十四章《企业会计准则第32号——中期财务报告》解析与

运用指南	432
一、最新中期财务报告准则制定的背景及意义	432
二、新旧会计准则对比分析	433
三、最新中期财务报告准则与国际会计准则的差异分析	433
四、最新中期财务报告准则的重点难点解析	433
五、最新中期财务报告准则的适用举例	441

第三十五章《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》解析与**运用指南 444**

一、最新合并财务报表准则制定的背景及意义 444

二、新旧会计准则对比分析 444

三、最新合并财务报表准则与国际会计准则的差异分析 447

四、最新合并财务报表准则的重点难点解析 448

五、最新合并财务报表准则的适用举例 462

第三十六章《企业会计准则第 34 号——每股收益》解析与运用指南 ... 465

一、最新每股收益准则制定的背景及意义 465

二、新旧会计准则对比分析 466

三、最新每股收益准则与国际会计准则的差异分析 466

四、最新每股收益准则的重点难点解析 467

五、最新每股收益准则的适用举例 471

第三十七章《企业会计准则第 35 号——分部报告》解析与运用指南 ... 475

一、最新分部报告准则制定的背景及意义 475

二、新旧会计准则对比分析 475

三、最新分部报告准则与国际会计准则的差异分析 476

四、最新分部报告准则的重点难点解析 477

五、最新分部报告准则的适用举例 482

第三十八章《企业会计准则第 36 号——关联方披露》解析与运用指南 ... 485

一、最新关联方披露准则制定的背景及意义 485

二、新旧会计准则对比分析 485

三、最新关联方披露准则与国际会计准则的差异分析 487

四、最新关联方披露准则的重点难点解析 488

五、最新关联方披露准则的适用举例 491