

最新

企业会计准则

Zuixin Qiye Kuaiji Zhunze
Peixun Jiaocheng

培训教程

主 编 韦德洪

副主编 陈 彬 杨显英 孙晓玲



立信会计出版社
LIXIN KUIJI CHUBANSHE

最新企业会计准则培训教程

主编 韦德洪

副主编 陈 彬 杨显英 孙晓玲



立信会计出版社

LIXIN KUIJI CHUBANSHE

图书在版编目(CIP)数据

最新企业会计准则培训教程/韦德洪主编. —上海:立信会计出版社, 2007. 1

ISBN 978-7-5429-1745-4

I. 最... II. 韦... III. 企业—会计制度—中国—技术培训—教材 IV. F279.23

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第017126号

最新企业会计准则培训教程

出版发行 立信会计出版社
地 址 上海市中山西路 2230 号
邮政编码 200235
电 话 (021)64411389
传 真 (021)64411325
网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071
经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷厂
开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张 24.25
字 数 580 千字
版 次 2007 年 1 月 第 1 版
印 次 2007 年 1 月 第 1 次
印 数 1—3 000
书 号 ISBN 978-7-5429-1745-4/F·1551
定 价 40.00 元

如有印订差错, 请与本社联系调换

最新企业会计准则培训教程

主 编 韦德洪

副主编 陈 彬 杨显英 孙晓玲

参编人员(排名不分先后)

韦德洪 陈 彬 杨显英 孙晓玲 李永梅 程李梅

秦 慧 梁淑红 潘卫清 邹武平 章 予 王圆圆

王珊珊 徐小瑛 梁 婧 李春英 侯林芳 陈凤娟

李 力 陈 龙 覃国化

前 言

2006年2月15日,我国财政部在北京发布了《企业会计准则2006》(以下简称新准则),这标志着我国企业会计准则的改革取得了前所未有的突破性进展,同时也向全世界宣告了我国企业会计准则与国际会计惯例基本实现了趋同。这是我国会计改革的一件大事、喜事,对我国会计理论和实务的发展将产生极其深远的影响。

新准则由基本准则和38个具体准则组成。其中,基本准则从2007年1月1日起在境内的所有企业施行,具体准则自2007年1月1日起先在境内的上市公司施行,同时鼓励境内的其他企业执行。新准则的发布和施行,对我国企业(尤其是上市公司)的会计人员和其他相关人员来说将要面临着一个长期的学习和实践的过程,而对有关培训机构来说则意味着将要承担起一个长期的教学和培训的任务。为了方便社会各界开展新准则的学习和培训,也为了给企业施行新准则提供一些现实的指导,我们编写了这本《最新企业会计准则培训教程》。

本书舍弃了传统的纯文字书稿的形式,别出心裁地采用了Power Point(简称PPT)课件的形式,使其在形式上新颖别致、独具特色,在内容上简明扼要、重点突出,在文字上语言精炼、表达流畅,克服了传统培训教材的诸多繁文缛节,使读者在使用本书时不仅可以节省时间和精力,而且能够获得一种酣畅淋漓的感受,犹如品尝了一顿精美的快餐。

全书共分40个部分,分别由《企业会计准则2006》简介、1个基本准则和38个具体准则所组成,每一个部分都是一个独立的PPT课件。课件内容大致都由4个部分构成:一是准则内容框架,二是新旧准则比较(或准则特点),三是准则重点难点说明,四是准则运用举例。课件内容简明扼要、重点突出,条理清晰、结构严谨,阐述得体、举例恰当;既有最新的知识性,又有较强的操作性,非常适合企业或有关培训机构用作《企业会计准则2006》培训的教材,也适合会计人员自学《企业会计准则2006》时使用。

由于编者的水平有限,加之成书时间仓促,错漏之处在所难免,敬请广大读者批评指正,以便本书再版时修订。

韦德洪

2007年1月1日

目 录

《企业会计准则 2006》简介	1
一、《企业会计准则 2006》的构成	2
二、《企业会计准则 2006》出台的背景	2
三、《企业会计准则 2006》与国际财务报告准则对照	3
四、《企业会计准则 2006》的主要特点	4
企业会计准则——基本准则	5
一、准则的内容框架	6
二、准则修订的背景和主要特点	6
三、准则的五种计量属性分析	8
四、新旧准则的差异比较	9
五、准则的国际比较	12
企业会计准则第 1 号——存货	13
一、准则的内容框架	14
二、新旧准则的差异比较	14
三、准则的运用	16
企业会计准则第 2 号——长期股权投资	21
一、准则的内容框架	22
二、新旧准则的差异比较	22
三、准则的重点难点说明	23
四、准则的运用	25
*企业会计准则第 3 号——投资性房地产	28
一、准则的内容框架	29
二、准则的制定背景	29
三、准则的主要特点	31

四、准则的重点难点说明	32
五、准则的运用	35
企业会计准则第 4 号——固定资产	39
一、准则的内容框架	40
二、新旧准则的差异比较	40
三、准则的运用	41
*企业会计准则第 5 号——生物资产	45
一、准则的内容框架	46
二、准则的重点难点说明	46
三、准则的运用	49
企业会计准则第 6 号——无形资产	51
一、准则的内容框架	52
二、新旧准则的差异比较	52
三、准则的重点难点说明	55
四、准则的运用	57
企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换	58
一、准则的内容框架	59
二、新旧准则的差异比较	59
三、准则的运用	60
*企业会计准则第 8 号——资产减值	66
一、准则的内容框架	67
二、准则的主要特点	67
三、准则的重点难点说明	68
四、准则的运用	70
*企业会计准则第 9 号——职工薪酬	74
一、准则的内容框架	75
二、准则的主要特点	75
三、准则的重点难点说明	77
四、准则的运用	78

*企业会计准则第 10 号——企业年金基金	80
一、准则的内容框架	81
二、准则的制定背景	81
三、准则的主要特点	82
四、准则的运用	88
*企业会计准则第 11 号——股份支付	93
一、准则的内容框架	94
二、准则的主要特点	94
三、准则的重点难点说明	95
四、准则的运用	96
企业会计准则第 12 号——债务重组	102
一、准则的内容框架	103
二、新旧准则的差异比较	103
三、准则的重点难点说明	106
四、准则的运用	107
企业会计准则第 13 号——或有事项	111
一、准则的内容框架	112
二、新旧准则的差异比较	112
三、准则的重点难点说明	113
四、准则的运用	115
企业会计准则第 14 号——收入	118
一、准则的内容框架	119
二、新旧准则的差异比较	119
三、准则的重点难点说明	121
四、准则的运用	124
企业会计准则第 15 号——建造合同	130
一、准则的内容框架	131
二、新旧准则的差异比较	131
三、准则的重点难点说明	132
四、准则的运用	135

*企业会计准则第 16 号——政府补助	138
一、准则的内容框架	139
二、准则的主要特点	139
三、准则的运用	141
企业会计准则第 17 号——借款费用	143
一、准则的内容框架	144
二、新旧准则的差异比较	144
三、准则的运用	145
*企业会计准则第 18 号——所得税	147
一、准则的内容框架	148
二、准则的主要特点	148
三、准则的重点难点说明	151
四、准则的运用	152
*企业会计准则第 19 号——外币折算	154
一、准则的内容框架	155
二、准则的制定背景	155
三、准则的主要特点	155
四、准则的相关概念	156
五、准则的运用	157
*企业会计准则第 20 号——企业合并	168
一、准则的内容框架	169
二、准则的主要特点	169
三、准则的主要内容	170
四、准则的重点难点说明	173
五、准则的运用	177
企业会计准则第 21 号——租赁	183
一、准则的内容框架	184
二、新旧准则的差异比较	184
三、准则的运用	185
*企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量	190
一、准则的内容框架	191
二、准则的主要特点	191

三、准则的运用	196
*企业会计准则第 23 号——金融资产转移	206
一、准则的内容框架	207
二、准则的主要特点	207
三、准则的重点难点说明	211
四、准则的运用	216
*企业会计准则第 24 号——套期保值	218
一、准则的内容框架	219
二、准则的制定背景	219
三、准则的主要特点	220
四、准则的运用	224
*企业会计准则第 25 号——原保险合同	234
一、准则的内容框架	235
二、准则的主要特点	235
三、准则的运用	239
*企业会计准则第 26 号——再保险合同	242
一、准则的内容框架	243
二、准则的主要特点	243
三、准则的运用	246
*企业会计准则第 27 号——石油天然气开采	249
一、准则的内容框架	250
二、准则的主要特点	250
企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正	252
一、准则的内容框架	253
二、新旧准则的差异比较	253
三、准则的运用	256
企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项	258
一、准则的内容框架	259
二、新旧准则的差异比较	259
三、准则的重点难点说明	261
四、准则的运用	263

*企业会计准则第 30 号——财务报表列报	266
一、准则的内容框架	267
二、准则的制定背景	267
三、准则的主要特点	268
四、准则的国际比较	273
五、准则的运用	273
企业会计准则第 31 号——现金流量表	286
一、准则的内容框架	287
二、新旧准则的差异比较	287
三、准则的国际比较	288
四、准则的运用	289
企业会计准则第 32 号——中期财务报告	295
一、准则的内容框架	296
二、新旧准则的差异比较	296
三、准则的运用	298
*企业会计准则第 33 号——合并财务报表	305
一、准则的内容框架	306
二、准则与原有关制度的差异比较	306
三、准则的主要特点	307
四、准则的重点难点说明	311
五、准则的运用	313
*企业会计准则第 34 号——每股收益	324
一、准则的内容框架	325
二、准则与原有关制度的差异比较	325
三、准则的运用	326
*企业会计准则第 35 号——分部报告	329
一、准则的内容框架	330
二、准则的主要特点	330
三、准则的制定背景与主要突破	333
四、准则与原有关制度的差异以及与国际比较	334
五、准则的运用	335
企业会计准则第 36 号——关联方披露	337
一、准则的内容框架	338

二、新旧准则的差异比较	338
三、准则的重点难点说明	340
四、准则的运用	343
*企业会计准则第 37 号——金融工具列报	345
一、准则的内容框架	346
二、准则的制定背景	346
三、准则的主要特点	346
四、准则的重点难点说明	352
*企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则	361
一、准则的内容框架	362
二、准则的主要特点	362
三、准则的重点难点说明	365
四、准则的运用	368

注：标“*”的 22 项为新发布的准则，其余 17 项为在原有会计准则基础上的修订。

《企业会计准则 2006》

简 介

一、《企业会计准则 2006》 的构成

1

1. 发布日期：2006 年 2 月 15 日。
2. 数量构成：修改后的原 17 项准则和新制定的 22 项准则，共 39 项准则，其中 1 项基本准则、38 项具体准则。
3. 施行时间和范围：基本准则自 2007 年 1 月 1 日起在所有企业施行，具体准则自 2007 年 1 月 1 日在上市公司施行，鼓励其他企业执行。执行 38 项具体准则的企业不再执行现行准则、《企业会计制度》和《金融企业会计制度》。

2

4. 层次构成：分为两个层次。

第一层次：基本准则，主要是规范会计目标、会计基本假定、会计基本原则、会计要素的确认和计量等，在整个准则体系中起统驭作用。

第二层次：具体准则，分为通用业务准则、特殊行业的特定业务准则和报告准则三类。其中：

(1) 一般业务准则主要是规范各类企业普遍适用的一般经济业务确认和计量，如存货、固定资产、收入等准则。

3

(2) 特殊行业的特定业务准则主要是规范特殊行业中特定业务的确认和计量，如石油天然气开采、生物资产、金融工具确认和计量、原保险合同、再保险合同等准则。

(3) 报告准则主要是规范各类企业通用的财务报告，如现金流量表、合并财务报表、分部报告等准则。

4

二、《企业会计准则 2006》 出台的背景

5

1. 国内背景：
 - (1) 原准则不健全、不完善。
 - (2) 原准则与会计制度的法律地位和分工不够明确。
 - (3) 国内资本的输出和国外资本的输入使会计国际化趋同的呼声日益高涨。
2. 国际背景：
 - (1) 履行加入世界贸易组织承诺的需要。
 - (2) 国际财务报告准则委员会全球趋同计划的影响。
 - (3) 国际政治博弈的考虑。

6

三、《企业会计准则 2006》与国际财务报告准则对照

7

1. 通用业务准则(20项)。

序号	《企业会计准则 2006》	对应的国际财务报告准则	备注
1	存货	IAS2(存货)	
2	固定资产	IAS16(不动产、厂房和设备)	
3	投资性房地产	IAS40(投资性房地产)	
4	长期股权投资	无	国际财务报告准则在《合营中的联营》与《在合营中的权益》中有对应的内容
5	无形资产	IAS38(无形资产)	
6	建造合同	IAS11(建造合同)	
7	资产减值	IAS36(资产减值)	
8	借款费用	IAS23(借款费用)	

8

(续表)

序号	《企业会计准则 2006》	对应的国际财务报告准则	备注
9	所得税	IAS12(所得税)	
10	职工薪酬	IAS19(雇员福利)	
11	或有事项	IAS(准备、或有负债和或有资产)	
12	股份支付	IFRS2(以股份为基础的支付)	
13	收入	IAS18(收入)	
14	租赁	IAS17(租赁)	
15	债务重组	无	国际财务报告准则在《金融工具:确认与计量》中有相关规定
16	政府补助	IAS20(政府补助)	

9

(续表)

序号	《企业会计准则 2006》	对应的国际财务报告准则	备注
17	非货币性资产交换	无	
18	外币折算	IAS21(汇率变动的影响)	
19	企业合并	IFRS3(企业合并)	
20	企业年金基金	IAS26(退休福利计划的会计和报告)	

10

2. 特殊业务准则(7项)。

序号	《企业会计准则 2006》	对应的国际财务报告准则	备注
1	金融工具确认和计量	IAS39(金融工具:确认和计量)	
2	金融资产转移	IAS39(金融工具:确认和计量)	
3	套期保值	IAS39(金融工具:确认和计量)	
4	原保险合同	IFRS4(保险合同)	
5	再保险合同	IFRS4(保险合同)	
6	石油天然气开采	IFRS6(矿产资源的勘探与评价会计)	
7	生物资产	IAS41(农业)	

11

3. 报告准则(11项)。

序号	《企业会计准则2006》	对应的国际财务报告准则	备注
1	财务报表列报	IAS1(财务报表的列报)	
2	现金流量表	IAS7(现金流量表)	
3	合并会计报表	IAS27(合并财务报表和单独财务报表)	
4	分部报告	IAS14(分部报告)	
5	中期财务报告	IAS34(中期财务报告)	
6	资产负债表日后事项	IAS10(资产负债表日后事项)	
7	每股收益	IAS33(每股收益)	
8	关联方披露	IAS24(关联方披露)	

12

(续表)

序号	《企业会计准则2006》	对应的国际财务报告准则	备注
9	金融工具列报	IAS32, IFRS7 (金融工具:披露和列报)	
10	会计政策、会计估计变更和会计差错更正	IAS8(会计政策、会计估计变更和差错)	
11	首次执行企业会计准则	IFRS1(首次采用国际财务报告准则)	

13

四、《企业会计准则 2006》 的主要特点

14

1. 趋同与务实相结合,既与国际财务报告准则高度趋同,又充分考虑我国的实际情况。
 2. 在准则内容的结构上保留了我国法律法规中特有的“章、条、款”的结构模式。
 3. 进一步明确了准则与制度的法律地位与分工。
 4. 保留了“准则+应用指南”的原有结构模式。
 5. 保留了“基本准则+具体准则”的原有结构模式。
- 15

6. 具体准则由通用业务准则、特殊业务准则和财务报告准则构成。
 7. 同时强调会计人员的职业判断和证据的可靠性。
 8. 引入了公允价值,但在运用上比较谨慎。主要在金融工具、投资性房地产、非共同控制下的企业合并、债务重组和非货币性资产交换等方面采用。
 9. 权责发生制和历史成本不列入会计信息质量要求的范围。前者作为会计确认、计量和报告的基础,后者则体现在会计要素的计量中。
- 16

10. 准则内容覆盖了各类企业的各项经济业务,克服了原有准则只偏重工商企业的缺陷。
- 17

企业会计准则

——基本准则