



最新 企业会计准则

通用分类标准贯彻实施

指导全书

QIYE KUAIJI ZHUNZE

TONGYONG FENLEI BIAOZHUN GUANCHE SHISHI ZHIDAO QUANSHU



西南财经大学出版社

最新企业会计准则通用分类 标准贯彻实施指导全书

主编 王小宽

第 一 卷



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

最新企业会计准则通用分类标准贯彻实施指导全书/王小宽主编. —成都:西南财经大学出版社, 2011. 3

ISBN 978 - 7 - 5504 - 0186 - 0

I. ①最… II. ①王… III. ①企业—会计制度—中国 IV. ①D922. 26

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 024833 号

最新企业会计准则通用分类标准贯彻实施指导全书

王小宽 主编

责任编辑:张明星

封面设计:鑫 洁

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
印 刷	北京德富泰印务有限公司
成品尺寸	170mm × 240mm
印 张	123. 875
字 数	2560 千字
版 次	2011 年 3 月第 1 版
印 次	2011 年 3 月第 1 次印刷
印 数	1— 2000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0186 - 0
定 价	880. 00 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。

前 言

企业会计准则通用分类标准是采用可扩展商业报告语言(XBRL)表述的会计准则,是企业会计准则的重要组成部分。为规范采用XBRL编报财务报告行为,保证以XBRL格式编报的财务报告质量,根据《中华人民共和国会计法》、企业会计准则和《可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范》(GB/T 25500-2010)系列国家标准,我部制定了本分类标准。

本分类标准经过社会广泛征求意见和相关国际组织校验,由九部委组成的会计信息化委员会审核,现予发布,自2011年1月1日起施行。通用分类标准是我国首套基于企业会计准则的电子化财务报告标准。是我国继发布实施企业会计准则、内部控制规范之后会计改革取得的又一项重大成果,通用分类标准的发布实施,对全面推进我国会计信息化工作、构建协调统一的会计体系、促进会计工作更好地服务经济社会发展具有重要意义。

通用分类标准的贯彻实施,必须处理好以下“五大关系”

- 通用分类标准实施与企业年报编制及审计的关系
- 通用分类标准实施与信息披露相关法律责任的关系
- 通用分类标准实施与交易所现有报送系统的关系
- 通用分类标准实施与内控实施的关系
- 通用分类标准实施的成本与收益的关系

通用分类标准的实施是一项全新的系统工程,技术性强,影响面广,实施难度大。首批实施单位要充分认识到这项工作的复杂性和艰巨性,统筹做好各项工作,着重处理好“五个关系”。要处理好通用分类标准实施与企业年报编制及审计的关系、通用分类标准实施与信息披露相关法律责任的关系、通用分类标准实施与交易所现有报送系统的关系、通用分类标准实施与内控实施的关系、通用分类标准实施的成本与收益的关系,确保通用分类标准首批实施成功。相关监管部门、各地财政部门会计管理机构和监督检查机构、研究开发XBRL技术的软件厂商和科研单位等有关方面要切实做好

各项配套工作。

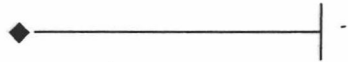
为了帮助广大国有企业事业单位、上市公司、民营企业和其他企业参照最新会计准则执行这一标准,我们组织编辑出版了这部《最新企业会计准则通用分类标准贯彻实施指导全书》一书。

本书主要包括:

2010 企业会计准则通用分类标准;企业会计准则通用分类标准指南;企业会计准则通用分类标准元素清单;新企业会计准则通用配套讲解;新企业会计准则应用操作及案例分析;企业会计准则通用分类标准与国际会计及财务报告准则的衔接;国际财务会计通用分类标准实施操作应用指南等等相关内容。由于编者水平有限,加之编写时间仓促,本书难免存在个别遗漏或者不足之处,希望广大读者在参考使用过程中不吝提出修改意见,以便再版时进一步修订。

丛书编委会

2011年3月5日于北京



中华人民共和国财政部 企业会计准则委员会 编

目 录

第一篇 2010 企业会计准则通用分类标准

财政部文件 财会[2010]20 号	(3)
财政部关于发布企业会计准则通用分类标准的通知	(3)

第二篇 企业会计准则通用分类标准指南

第一章 通用分类标准的架构	(7)
第一节 通用分类标准的逻辑设计	(8)
第二节 通用分类标准的物理结构	(12)
第二章 报告企业指南	(21)
第一节 分析和映射通用分类标准	(21)
第二节 确定适用的元素和链接库	(26)
第三节 创建企业扩展分类标准	(26)
第四节 编制实例文档	(31)
第三章 扩展指南	(33)
第一节 两种扩展方式	(33)
第二节 开发扩展分类标准的原则	(34)
第三节 对扩展分类标准各组成部分的要求	(34)
第四章 通用分类标准术语表	(36)
第五章 企业会计准则通用分类标准标签规则	(39)
第一节 总体要求	(39)
第二节 标签和标签链接库	(39)
第三节 其他需说明的事项	(40)

第三篇 企业会计准则通用分类标准元素清单

目 录

第一章 概 述	(43)
第二章 元素清单主要内容说明	(44)
第三章 企业会计准则通用分类标准元素清单(中文)	(46)
第四章 企业会计准则通用分类标准元素清单(英文)	(164)

第四篇 新企业会计准则通用配套讲解

第一章 基本准则	(311)
第一节 财务报告目标	(311)
第二节 会计基本假设和会计基础	(312)
第三节 会计信息质量要求	(316)
第四节 会计要素的确认与计量	(320)
第五节 财务会计报告	(332)
第二章 存 货	(335)
第一节 存货的确认	(335)
第二节 存货的计量	(338)
第三节 存货的核算	(351)
第四节 存货披露	(363)
第三章 长期股权投资	(364)
第一节 长期股权投资的初始计量	(364)
第二节 长期股权投资的后续计量	(371)
第四章 投资性房地产	(382)
第一节 投资性房地产的确认和初始计量	(382)
第二节 投资性房地产的后续计量	(386)
第三节 投资性房地产的转换与处置	(391)

第五章 固定资产	(396)
第一节 固定资产的确认	(396)
第二节 固定资产的计量	(401)
第三节 固定资产的核算	(408)
第四节 固定资产披露	(424)
第六章 无形资产	(425)
第一节 无形资产的确认和初始计量	(425)
第二节 无形资产的后续计量	(436)
第三节 无形资产的处置和报废	(440)
第七章 非货币性资产交换	(443)
第一节 非货币性资产交换概述	(443)
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	(445)
第八章 资产减值	(458)
第一节 资产可能发生减值的认定	(458)
第二节 资产可收回金额的计量	(463)
第三节 单项资产减值损失的确认	(469)
第四节 资产组的认定及减值的处理	(472)
第五节 总部资产的认定及减值的处理	(476)
第六节 商誉减值测试和会计处理	(481)
第七节 资产减值的披露	(483)
第九章 职工薪酬	(486)
第一节 职工及职工薪酬的范围	(486)
第二节 职工薪酬的确认与计量	(488)
第十章 债务重组	(495)
第一节 债务重组方式	(495)
第二节 债务重组的会计处理	(496)
第十一章 或有事项	(510)
第一节 或有事项的特征	(510)
第二节 或有事项的确认和计量	(512)
第十二章 收入	(521)
第一节 销售商品收入的确认和计量	(521)

(第二节	提供劳务收入的确认和计量	(540)
(第三节	让渡资产使用权收入的确认和计量	(547)
第十三章	建造合同	(551)
(第一节	建造合同的概念	(551)
(第二节	合同收入和合同费用的确认和计量	(554)
第十四章	借款费用	(563)
(第一节	借款费用的确认	(563)
(第二节	借款费用资本化金额的确认与计量	(567)
第十五章	所得税	(591)
(第一节	计税基础和暂时性差异	(591)
(第二节	递延所得税资产和递延所得税负债的确认	(599)
(第三节	所得税费用的确认和计量	(607)
第十六章	租赁	(615)
(第一节	租赁概述	(615)
(第二节	经营租赁的会计处理	(618)
(第三节	融资租赁的会计处理	(621)
(第四节	售后租回的会计处理	(632)
第十七章	金融工具的确认和计量	(636)
(第一节	金融资产和金融负债的分类	(636)
(第二节	金融资产和金融负债的确认和计量	(640)
(第三节	金融资产减值的处理	(647)
第十八章	会计政策会计估计变更和差错更正	(651)
(第一节	会计政策变更	(651)
(第二节	会计估计变更	(660)
(第三节	前期差错更正	(665)
第十九章	资产负债表日后事项	(670)
(第一节	资产负债表日后事项概述	(670)
(第二节	资产负债表日后调整事项	(674)
(第三节	资产负债表日后非调整事项	(679)
第二十章	财务报表列报	(680)
(第一节	财务报表列报的基本要求	(680)



第二节	资产负债表	(682)
第三节	利润表	(689)
第四节	所有者权益变动表	(692)
第五节	附注	(696)
第二十一章	现金流量表	(697)
第一节	现金流量表概述	(697)
第二节	现金流量表的编制	(706)

第五篇 新企业会计准则应用操作及案例分析

第一章	基本准则	(719)
第一节	基本准则概述	(719)
第二节	基本准则的主要内容	(720)
第二章	存货	(722)
第一节	案例分析及操作实务	(722)
第二节	首次执行日的会计处理	(728)
第三节	新准则的税收应用	(729)
第四节	新准则对企业的影响	(730)
第三章	长期股权投资	(732)
第一节	案例分析及操作实务	(732)
第二节	首次执行日的会计处理	(754)
第三节	新准则的税收应用	(757)
第四节	新准则对企业的影响	(759)
第四章	投资性房地产	(764)
第一节	案例分析及操作实务	(764)
第二节	新准则对企业的影响	(772)
第五章	固定资产	(775)
第一节	案例分析及操作实务	(775)
第二节	首次执行日的会计处理	(789)
第三节	新准则对企业的影响	(791)

第六章 生物资产	(792)
(0) 第一节 案例分析及操作实务	(792)
(5) 第二节 新准则对企业的影响	(815)
第七章 无形资产	(817)
(1) 第一节 案例分析及操作实务	(817)
(7) 第二节 首次执行日的会计处理	(823)
(2) 第三节 新准则对企业的影响	(824)
第八章 非货币性资产交换	(826)
第一节 案例分析及操作实务	(826)
第二节 新准则对企业的影响	(835)
第九章 资产减值	(837)
(0) 第一节 案例分析及操作实务	(837)
(0) 第二节 首次执行日的会计处理	(853)
(0) 第三节 新准则对企业的影响	(854)
第十章 职工薪酬	(855)
(5) 第一节 案例分析及操作实务	(855)
(8) 第二节 首次执行日的会计处理	(867)
第十一章 企业年金基金	(869)
(0) 第一节 案例分析及操作实务	(869)
(5) 第二节 新准则的税收应用	(893)
第十二章 股份支付	(896)
(4) 第一节 案例分析及操作实务	(896)
(7) 第二节 首次执行日的会计处理	(905)
(0) 第三节 新准则对企业的影响	(906)
第十三章 债务重组	(908)
(4) 第一节 案例分析及操作实务	(908)
(5) 第二节 新准则对企业的影响	(913)
第十四章 或有事项	(915)
(2) 第一节 案例分析及操作实务	(915)
(0) 第二节 首次执行日的会计处理	(918)
(107)	



第十五章	收 入	(919)
第一节	案例分析及操作实务	(919)
第二节	新准则的税收应用	(928)
第三节	新准则对企业的影响	(931)
第十六章	建造合同	(932)
第一节	案例分析及操作实务	(932)
第二节	新准则对企业的影响	(940)
第十七章	政府补助	(942)
第一节	案例分析及操作实务	(942)
第二节	新准则对企业的影响	(947)
第十八章	借款费用	(948)
第一节	案例分析及操作实务	(948)
第二节	首次执行日的会计处理	(955)
第三节	新准则的税收应用	(955)
第四节	新准则对企业的影响	(958)
第十九章	所得税	(959)
第一节	案例分析及操作实务	(959)
第二节	首次执行日的会计处理	(970)
第三节	新准则对企业的影响	(972)
第二十章	外币折算	(973)
第一节	案例分析及操作实务	(973)
第二节	首次执行日的会计处理	(979)
第三节	新准则对企业的影响	(979)
第二十一章	企业合并	(981)
第一节	案例分析及操作实务	(981)
第二节	首次执行日的会计处理	(997)
第三节	新准则的税收应用	(998)
第四节	新准则对企业的影响	(1010)
第二十二章	租 赁	(1015)
第一节	案例分析及操作实务	(1015)
第二节	首次执行日的会计处理	(1021)

(0) 第三节 新准则的税收应用	(1021)
(0) 第四节 新准则对企业的影响	(1030)
第二十三章 金融工具确认和计量	(1031)
(1) 第一节 案例分析及操作实务	(1031)
(1) 第二节 新准则对企业的影响	(1043)
第二十四章 金融资产转移	(1047)
(0) 第一节 案例分析及操作实务	(1047)
(1) 第二节 新准则对企业的影响	(1052)
第二十五章 套期保值	(1054)
(1) 第一节 案例分析及操作实务	(1054)
(1) 第二节 新准则对企业的影响	(1092)
第二十六章 原保险合同	(1094)
(1) 第一节 案例分析及操作实务	(1094)
(1) 第二节 新准则对企业的影响	(1133)
第二十七章 再保险合同	(1134)
(1) 第一节 案例分析及操作实务	(1134)
(1) 第二节 新准则对企业的影响	(1162)
第二十八章 石油天然气开采	(1163)
(1) 第一节 案例分析及操作实务	(1163)
(1) 第二节 新准则对企业的影响	(1171)
第二十九章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(1174)
(1) 第一节 案例分析及操作实务	(1174)
(1) 第二节 新准则对企业的影响	(1178)
第三十章 资产负债表日后事项	(1180)
(1) 第一节 案例分析及操作实务	(1180)
(1) 第二节 新准则对企业的影响	(1184)
第三十一章 财务报表列报	(1185)
(0) 第一节 案例分析及操作实务	(1185)
(1) 第二节 新准则对企业的影响	(1193)
第三十二章 现金流量表	(1254)
(1) 第一节 案例分析及操作实务	(1254)

第二节 首次执行日的会计处理	(1258)
第三十三章 中期财务报告	(1260)
第一节 案例分析及操作实务	(1260)
第二节 新准则对企业的影响	(1267)
第三十四章 合并财务报表	(1268)
第一节 案例分析及操作实务	(1268)
第二节 新准则对企业的影响	(1302)
第三十五章 每股收益	(1305)
第一节 案例分析及操作实务	(1305)
第二节 新准则对企业的影响	(1308)
第三十六章 分部报告	(1310)
第一节 案例分析及操作实务	(1310)
第二节 新准则对企业的影响	(1319)
第三十七章 关联方披露	(1321)
第一节 案例分析及操作实务	(1321)
第二节 新准则对企业的影响	(1323)
第三十八章 金融工具列报	(1325)
第一节 案例分析及操作实务	(1325)
第二节 新准则对企业的影响	(1330)
第三十九章 首次执行企业会计准则	(1332)
第一节 案例分析及操作实务	(1332)
第二节 首次执行日的会计处理	(1334)
第三节 新准则对企业的影响	(1348)

第六篇 企业会计准则通用分类标准与国际会计 及财务报告准则的衔接

第一章 标签角色的对比衔接	(1355)
国际财务报告准则第1号	
——首次采用国际财务报告准则(2009年1月1日)	(1361)

(国际财务报告准则第2号	
(1001)——以股份为基础的支付(2009年1月1日)	(1365)
(国际财务报告准则第3号	
(1002)——企业合并(2009年3月1日)	(1369)
(国际财务报告准则第3号	
(805)——企业合并(2009年1月1日)	(1371)
(国际财务报告准则第4号	
(1003)——保险合同(2009年1月1日)	(1376)
(国际财务报告准则第5号	
(807)——持有待售的非流动资产和终止经营(2009年1月1日)	(1378)
(国际财务报告准则第6号	
(1010)——矿产资源的勘探和评价(2009年1月1日)	(1381)
(国际财务报告准则第7号	
(1011)——金融工具:披露(2009年1月1日)	(1391)
(国际财务报告准则第7号	
(1012)——金融工具:披露(2009年3月1日)	(1402)
(国际财务报告准则第8号	
(1013)——经营分部(2009年1月1日)	(1404)
(国际会计准则第1号	
(1014)——财务报表的列报(2009年1月1日)	(1408)
(国际会计准则第2号	
(1015)——存货(2009年1月1日)	(1424)
(国际会计准则第7号	
——现金流量表(2009年1月1日)	(1425)
国际会计准则第8号	
——会计政策、会计估计变更和差错(2009年1月1日)	(1432)
国际会计准则第10号	
——报告期后事项(2009年1月1日)	(1434)
(国际会计准则第11号	
——建造合同(2009年1月1日)	(1435)
(1016)	(1435)



国际会计准则第 12 号	
——所得税(2009 年 1 月 1 日)	(1436)
国际会计准则第 16 号	
——不动产、厂场和设备(2009 年 1 月 1 日)	(1441)
国际会计准则第 17 号	
——租赁(2009 年 1 月 1 日)	(1458)
国际会计准则第 18 号	
——收入(2009 年 1 月 1 日)	(1464)
国际会计准则第 19 号	
——雇员福利(2009 年 1 月 1 日)	(1466)
国际会计准则第 20 号	
——政府补助的会计和政府援助的披露(2009 年 1 月 1 日)	(1477)
国际会计准则第 21 号	
——汇率变动的影晌(2009 年 1 月 1 日)	(1478)
国际会计准则第 23 号	
——借款费用(2009 年 1 月 1 日)	(1479)
国际会计准则第 24 号	
——关联方披露(2009 年 1 月 1 日)	(1480)
国际会计准则第 27 号	
——合并财务报表和单独财务报表(2009 年 1 月 1 日)	(1485)
国际会计准则第 28 号	
——联营中的投资(2009 年 1 月 1 日)	(1487)
国际会计准则第 29 号	
——恶性通货膨胀经济中的财务报告(2009 年 1 月 1 日)	(1489)
国际会计准则第 31 号	
——合营中的权益(2009 年 1 月 1 日)	(1490)
国际会计准则第 33 号	
——每股收益(2009 年 1 月 1 日)	(1491)
国际会计准则第 34 号	
——中期财务报告(2009 年 1 月 1 日)	(1493)



国际会计准则第 36 号	
——资产减值(2009 年 1 月 1 日)	(1494)
国际会计准则第 37 号	
——准备、或有负债和或有资产(2009 年 1 月 1 日)	(1498)
国际会计准则第 38 号	
——无形资产(2009 年 1 月 1 日)	(1509)
国际会计准则第 40 号	
——投资性房地产(2009 年 1 月 1 日)	(1546)
国际会计准则第 41 号	
——农业(2009 年 1 月 1 日)	(1555)
国际财务报告解释公告第 2 号	
——成员在合作主体中的股份和类似工具(2009 年 1 月 1 日)	(1560)
国际财务报告解释公告第 5 号	
——退役、复原和环境恢复基金产生的权益(2009 年 1 月 1 日)	(1561)
国际财务报告解释公告第 17 号	
——分配给所有者的非现金资产(2009 年 1 月 1 日)	(1562)
第二章 标签对比衔接汇总	(1563)

第七篇 国际财务会计通用分类标准 实施操作应用指南

第一章 引言	(1703)
第一节 国际财务报告准则分类标准 2008——历史	(1703)
第二节 分类标准制定程序	(1703)
第三节 文档惯例	(1704)
第二章 国际财务报告准则分类标准架构	(1705)
第一节 前言	(1705)
第二节 制定程序	(1705)
第三节 命名空间	(1713)
第四节 模式	(1714)