

最新企业财务会计实务丛书

最新企业会计准则 经典案例名家评析

贺志东◎著



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

最新企业财务会计实务丛书

最新企业会计准则 经典案例名家评析

贺志东◎著

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书内容严格按照最新企业会计准则编写而成,并采用目前广受读者欢迎的案例评析方式,分 37 章、379 个案例,从存货,长期股权投资,投资性房地产,固定资产,生物资产,无形资产,非货币性资产交换,资产减值,职工薪酬,企业年金基金,股份支付,债务重组,或有事项,收入,建造合同,政府补助,借款费用,所得税,外币折算,企业合并,租赁,金融工具确认和计量,金融资产转移,套期保值,原保险合同,再保险合同,石油天然气开采,会计政策、会计估计变更与差错更正,资产负债表日后事项,财务报表列报等全方面介绍企业会计准则的典型案例以及涉及的相关知识。

本书是广大财会、财税、审计、企业管理等方面相关人士学习新企业会计准则体系、进行知识更新、“自我充电”从而提高自身职业竞争力的绝佳宝典;也是全国各地各行各业开展企业会计准则深度培训工作的优秀辅导教材;以及相关专业学生学习财税实务的绝佳自学教材。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

最新企业会计准则经典案例名家评析 / 贺志东著. —北京:电子工业出版社, 2009.5
(最新企业财务会计实务丛书)
ISBN 978-7-121-08655-7

责任编辑:杨洪军

印 刷:北京市天竺颖华印刷厂

装 订:三河市鑫金马印装有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本:787×1092 1/16 印张:35.75 字数:893 千字

印 次:2009 年 5 月第 1 次印刷

定 价:65.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zlt@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010) 88258888。

2006年2月15日中华人民共和国财政部发布了《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,2006年10月30日财政部又发布了《企业会计准则——应用指南》(财会[2006]18号),随后又陆续发布了《企业会计准则实施问题专家工作组意见》、《企业会计准则解释》(本书通称新准则)。自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。执行新准则的企业不再执行旧准则、《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、各项专业核算方法和问题解答(本书通称旧准则)。

在有关部门和地方的积极配合与支持下,从2008年开始,新准则的实施已经扩大范围。国务院国有资产监督管理委员会要求所有中央企业自2008年1月1日起全面执行新准则,同时要求各省、市、自治区积极推动本地区企业执行新准则。中国银行业监督管理委员会也明确要求所有城市商业银行等从2008年1月1日起执行新准则。中国保险监督管理委员会要求所有商业保险公司2007年开始按照新准则编制财务报告,2008年1月1日起,全面执行新准则。一些省、市、自治区也要求本地区大中型企业自2008年起开始实施新准则。扩大新准则实施范围已成为各方面的自觉行动,今后几年将有更加广大的企业开始执行新准则。

新准则对于企业具有十分重要的意义。通过新准则中若干会计政策的有效实施,有助于促进企业健康可持续发展;通过新准则形成真实完整的财务报告体系,有助于促进投资者可持续投资;通过新准则实现国际趋同与等效,为企业进入国际资本市场融资和投资奠定了基础和平台。

新准则的建成、国际趋同和等效以及先期在我国上市公司等企业平稳有效实施,已经取得了阶段性成果。但是,我们也清醒地认识到,未来的任务更艰巨,机遇与挑战并存。实现未来的发展目标仍需境内外组织和同行的共同努力和支持。

通过对上市公司等进行逐日盯市、逐户分析和实地调研,以及对年报的全面深度分析,我们发现了新准则执行中的一些问题:

(1)少数公司对新准则理解有误,导致会计处理存在偏差。例如:①金融资产分类有误。有的公司将其持有的对上市公司具有控制、共同控制或重大影响的限售股权分类为可供出售金融资产,新准则规定应当作为长期股权投资处理;有的公司将本应归属于持有至到期投资的金融资产分类为贷款和应收款项。②抵债资产初始计量有误。新准则要求金融机构的抵债资产在初始确认时应按公允价值计量,但年报分析结果表明,有的公司在抵债资产初始确认时按相关贷款及垫款账面价值与抵债资产扣除出售成本后的净额两者孰低进行计量。

(2)会计职业判断不准确导致会计信息不够公允。新准则坚持原则导向,执行中需要

会计人员根据新准则规定做出职业判断。在实际执行中，少数公司在职业判断方面存在一定的随意性，从而导致会计信息不够客观公允。

(3) 执行不到位导致与新准则规定存在偏差。少数公司财务报表格式随意性较大；部分公司报表附注披露的信息不够充分；一些公司没有按照新准则对商誉进行减值测试。

(4) 极少公司存在违背新准则操纵利润的迹象。新准则规定企业应当以交易或事项的经济实质进行确认、计量和报告，但极少公司存在利润操纵的迹象，会计处理结果没有反映交易或事项的经济实质。

一方面，新准则要求会计人员转变观念、更新理念，熟练掌握新准则的概念框架；另一方面要求会计人员刻苦钻研，准确把握新准则的精髓和实质。这样，会计人员才能真正提升职业判断能力，更加自觉地执行新准则的各项规定。针对先期实施新准则的公司年报分析等过程中发现的问题，以及为了帮助全国各地各行各业开展新准则深度培训工作，着力提高会计专业人员的实际操作技能，我们精心编写了《最新企业会计准则经典案例名家评析》一书。全书共 37 章，案例多达 379 个。通过读者喜闻乐见的案例评析教学法，使艰涩的会计准则法律条文通俗易懂、生动活泼、易于理解和消化吸收。案例教学法的精髓不再让学员（读者）囫囵吞枣死记准则条文，而是迫使学员（读者）开动脑筋，去思索，去探讨，去分析问题、解决问题，把知识和技能变成自己的。

希望广大学员（读者）静下心来，正如古人孟子所说“求放心”（找回浮躁、放纵的心），坐坐“冷板凳”，好好苦读。

在本书的编写过程中，我们得到了各方面的大力帮助和支持，也参考了诸多的文献，在此深表谢意！

本书不作为执法依据或决策建议，仅作为学习新准则的参考；囿于作者学识、科研经费和编写时间，书中不足之处在所难免，欢迎大家批评指正，以便今后再版时修订（jianyi@tax.org.cn）。

另外，为了帮助广大读者在学习时互动交流，有兴趣的读者可以登录智董网财税社区（bbs.tax.org.cn）发帖、回帖和了解有关信息。本书涉及的财会法规，智董网会员可登录中国财会法规总库（<http://www.tax.org.cn/law.asp>）查阅，检索时请用智董财税专搜（<http://sousuo.tax.org.cn/>）。

目 录



第 1 章 企业会计准则第 1 号——存货	1
【例 1-1】 存货成本的内容	1
【例 1-2】 存货的初始计量	3
【例 1-3】 应计入存货成本的借款费用	5
【例 1-4】 投资者投入存货的成本	5
【例 1-5】 发出存货成本的确定方法	5
【例 1-6】 周转材料（低值易耗品和包装物）的摊销	7
【例 1-7】 资产负债表日的存货计量	8
【例 1-8】 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货可变现净值的确定	9
【例 1-9】 持有存货的数量多于销售合同订购数量时， 超出部分的存货可变现净值的确定	10
【例 1-10】 没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值的确定	11
【例 1-11】 用于出售的材料等存货可变现净值的确定	11
【例 1-12】 为生产而持有的材料等存货可变现净值的确定（示例一）	11
【例 1-13】 为生产而持有的材料等存货可变现净值的确定（示例二）	12
【例 1-14】 计提存货跌价准备的方法	13
【例 1-15】 存货跌价准备的转回	14
【例 1-16】 存货跌价准备转回的会计处理	15
【例 1-17】 存货的毁损、盘亏	16
第 2 章 企业会计准则第 2 号——长期股权投资	17
【例 2-1】 同一控制下企业合并形成的长期股权投资（示例一）	17
【例 2-2】 同一控制下的企业合并形成的长期股权投资（示例二）	18
【例 2-3】 同一控制下的企业合并形成的长期股权投资（示例三）	18
【例 2-4】 非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资（示例一）	19
【例 2-5】 非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资（示例二）	20
【例 2-6】 非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资（示例三）	20
【例 2-7】 投资成本中包含的已宣告尚未发放现金股利或利润的处理	21
【例 2-8】 以支付现金取得的长期股权投资初始投资成本的确定	22
【例 2-9】 以发行权益性证券方式取得的长期股权投资初始投资成本的确定	22

【例 2-10】	投资者投入的长期股权投资初始投资成本的确定	23
【例 2-11】	以支付现金取得的长期股权投资	23
【例 2-12】	通过债务重组取得的长期股权投资——将债务转为资本（债转股）	24
【例 2-13】	长期股权投资采用成本法核算	24
【例 2-14】	长期股权投资的权益法——初始投资成本的调整	26
【例 2-15】	长期股权投资的权益法——投资损益的确认（示例一）	27
【例 2-16】	长期股权投资的权益法——投资损益的确认（示例二）	28
【例 2-17】	长期股权投资的权益法——超额亏损的确认	30
【例 2-18】	长期股权投资的权益法——被投资单位除净损益以外 所有者权益的其他变动	31
【例 2-19】	权益法转换为成本法	32
【例 2-20】	成本法转换为权益法（示例一）	33
【例 2-21】	成本法转换为权益法（示例二）	33
【例 2-22】	成本法转换为权益法（示例三）	35
【例 2-23】	长期股权投资的减值	36
【例 2-24】	长期股权投资的处置	37
【例 2-25】	共同控制资产及共同控制经营的核算	37
第 3 章 企业会计准则第 3 号——投资性房地产		40
【例 3-1】	投资性房地产的初始计量——外购投资性房地产的成本	40
【例 3-2】	自行建造投资性房地产的成本（示例一）	41
【例 3-3】	自行建造投资性房地产的成本（示例二）	42
【例 3-4】	以其他方式取得的投资性房地产的成本	43
【例 3-5】	与投资性房地产有关的后续支出	43
【例 3-6】	投资性房地产的后续计量——计量模式的选择——成本模式（示例一）	44
【例 3-7】	投资性房地产的后续计量——计量模式的选择——成本模式（示例二）	44
【例 3-8】	投资性房地产的后续计量——计量模式的选择——公允价值模式	45
【例 3-9】	投资性房地产的转换——在成本模式下的入账价值	46
【例 3-10】	投资性房地产的转换——采用公允价值模式计量的投资性 房地产转换为自用房地产	46
【例 3-11】	投资性房地产的转换——自用房地产或存货转换为采用 公允价值模式计量的投资性房地产（示例一）	47
【例 3-12】	投资性房地产的转换——自用房地产或存货转换为采用 公允价值模式计量的投资性房地产（示例二）	47
【例 3-13】	投资性房地产的处置收益（示例一）	48
【例 3-14】	投资性房地产的处置收益（示例二）	49
【例 3-15】	投资性房地产的处置收益（示例三）	49
【例 3-16】	采用成本模式计量的投资性房地产——外购或自行 建造的投资性房地产（示例一）	50

【例 3-17】	采用成本模式计量的投资性房地产——外购或自行建造的投资性房地产（示例二）	50
【例 3-18】	采用成本模式计量的投资性房地产——非投资性房地产转换为投资性房地产——作为存货的房地产转换为投资性房地产	51
【例 3-19】	采用成本模式计量的投资性房地产——非投资性房地产转换为投资性房地产——自用房地产转换为投资性房地产	52
【例 3-20】	采用成本模式计量的投资性房地产——投资性房地产的后续计量	52
【例 3-21】	采用成本模式计量的投资性房地产——与投资性房地产有关的后续支出——资本化的后续支出	53
【例 3-22】	采用成本模式计量的投资性房地产——与投资性房地产有关的后续支出——费用化的后续支出	54
【例 3-23】	采用成本模式计量的投资性房地产——投资性房地产转换为自用房地产	54
【例 3-24】	采用成本模式计量的投资性房地产——投资性房地产的处置（示例一）	55
【例 3-25】	采用成本模式计量的投资性房地产——投资性房地产的处置（示例二）	56
【例 3-26】	采用公允价值模式计量的投资性房地产——采用成本模式计量的投资性房地产——自用房地产转换为投资性房地产	57
【例 3-27】	采用公允价值模式计量的投资性房地产——采用成本模式计量的投资性房地产——投资性房地产的后续计量	57
【例 3-28】	采用公允价值模式计量的投资性房地产——采用成本模式计量的投资性房地产——投资性房地产的后续支出——资本化的后续支出	58
【例 3-29】	采用公允价值模式计量的投资性房地产——采用成本模式计量的投资性房地产——投资性房地产转为自用房地产	59
【例 3-30】	采用公允价值模式计量的投资性房地产——采用成本模式计量的投资性房地产——投资性房地产的处置	59
第 4 章 企业会计准则第 4 号——固定资产		61
【例 4-1】	资本化的固定资产后续支出	61
【例 4-2】	费用化的固定资产后续支出	62
【例 4-3】	外购固定资产的成本（示例一）	63
【例 4-4】	外购固定资产的成本（示例二）	63
【例 4-5】	自行建造固定资产的成本——自营方式建造固定资产	66
【例 4-6】	自行建造固定资产的成本——出包方式建造固定资产	68
【例 4-7】	投资者投入固定资产的成本	71
【例 4-8】	非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本	71
【例 4-9】	固定资产弃置费用预计	73
【例 4-10】	固定资产的后续支出	74
【例 4-11】	固定资产出售、转让、报废、毁损	76
【例 4-12】	固定资产盘亏	77

第5章 企业会计准则第5号——生物资产	78
【例 5-1】 外购生物资产的成本(示例一)	78
【例 5-2】 外购生物资产的成本(示例二)	78
【例 5-3】 自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本	79
【例 5-4】 自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本	80
【例 5-5】 自行营造的公益性生物资产的成本	80
【例 5-6】 自行繁殖、营造的生物资产——不同种类消耗性生物资产的成本构成	81
【例 5-7】 自行繁殖、营造的生产性生物资产的成本	81
【例 5-8】 投资者投入生物资产的成本	83
【例 5-9】 林木类生物资产补植	83
【例 5-10】 生物资产的折旧	84
【例 5-11】 生物资产跌价准备或减值准备	84
【例 5-12】 生物资产计提减值准备	86
【例 5-13】 生物资产采用公允价值计量	87
【例 5-14】 生物资产处置收益	87
【例 5-15】 消耗性生物资产收获农产品的会计处理(示例一)	88
【例 5-16】 生物性生物资产收获农产品的会计处理(示例二)	88
【例 5-17】 生物性生物资产收获农产品的会计处理	89
【例 5-18】 生物资产成本结转方法	90
【例 5-19】 生物资产盘亏或死亡、毁损	91
【例 5-20】 产畜或役畜淘汰转为育肥畜或者林木类生产性生物资产转为林木类消耗性生物资产	92
【例 5-21】 消耗性生物资产、生产性生物资产转为公益性生物资产	92
第6章 企业会计准则第6号——无形资产	94
【例 6-1】 外购的无形资产成本	94
【例 6-2】 自行开发的无形资产	95
【例 6-3】 投资者投入无形资产的成本	95
【例 6-4】 内部研究开发费用的会计处理	96
【例 6-5】 使用寿命有限的无形资产摊销	99
【例 6-6】 使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法的复核	99
【例 6-7】 无形资产的出售	100
【例 6-8】 无形资产的出租	100
【例 6-9】 无形资产的报废	101
第7章 企业会计准则第7号——非货币性资产交换	102
【例 7-1】 以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理 (不涉及补价的情况)(示例一)	102

【例 7-2】	以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理 (不涉及补价的情况)(示例二)	103
【例 7-3】	以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理(涉及补价的情况)	105
【例 7-4】	以换出资产账面价值计量的非货币性资产交换的会计处理	106
【例 7-5】	涉及多项非货币性资产交换的处理(以公允价值计量的情况)	107

第 8 章 企业会计准则第 8 号——资产减值 111

【例 8-1】	资产减值的概念	111
【例 8-2】	资产组的概念	111
【例 8-3】	资产的公允价值减去处置费用后的净额的确定	112
【例 8-4】	预计资产未来现金流量的方法、基础	113
【例 8-5】	折现率	114
【例 8-6】	资产预计未来现金流量现值的计算	115
【例 8-7】	资产未来现金流量现值的预计	116
【例 8-8】	资产减值损失的确定	118
【例 8-9】	资产减值损失的会计处理	120
【例 8-10】	资产组的认定	120
【例 8-11】	资产组的减值测试	123
【例 8-12】	资产减值损失的会计处理	124
【例 8-13】	资产减值损失的确认与抵减	125
【例 8-14】	资产组减值测试(资产组账面价值和可收回金额的确定基础)	126
【例 8-15】	资产组减值的会计处理	128
【例 8-16】	总部资产的减值测试	129
【例 8-17】	商誉减值的处理	131
【例 8-18】	商誉减值测试的方法与会计处理	133

第 9 章 企业会计准则第 9 号——职工薪酬 136

【例 9-1】	在职工为其提供服务的会计期间职工薪酬的确认和计量	136
【例 9-2】	辞退福利	138
【例 9-3】	累积带薪缺勤	141
【例 9-4】	利润分享和奖金计划	142

第 10 章 企业会计准则第 10 号——企业年金基金 143

【例 10-1】	企业年金基金收到缴费的会计处理	143
【例 10-2】	企业年金基金投资运营的会计处理——初始取得投资时的会计处理	144
【例 10-3】	企业年金基金投资运营的会计处理——投资持有期间的会计处理	146
【例 10-4】	企业年金基金投资运营的会计处理——估值日的会计处理	147
【例 10-5】	企业年金基金投资运营的会计处理——投资处置的会计处理	147
【例 10-6】	企业年金基金存款利息收入的会计处理	148

【例 10-7】 企业年金基金其他收入的会计处理	149
【例 10-8】 企业年金基金费用的会计处理——受托人管理费、托管人管理费和 投资管理人管理费	149
【例 10-9】 企业年金基金其他费用的会计处理	150
【例 10-10】 企业年金待遇给付及其会计处理	151
第 11 章 企业会计准则第 11 号——股份支付	153
【例 11-1】 以权益结算的股份支付换取其他方服务	153
【例 11-2】 附服务年限条件的权益结算股份支付	154
【例 11-3】 以现金结算的股份支付（示例一）	156
【例 11-4】 以现金结算的股份支付（示例二）	157
【例 11-5】 股份支付的会计处理——市场条件和非市场条件	160
【例 11-6】 股份支付的会计处理——可行权条件的变更	161
第 12 章 企业会计准则第 12 号——债务重组	163
【例 12-1】 以低于债务账面价值的现金清偿债务	163
【例 12-2】 以非现金资产清偿债务的会计处理（示例一）	164
【例 12-3】 以非现金资产清偿债务的会计处理（示例二）	165
【例 12-4】 以债务转为资本（示例一）	167
【例 12-5】 以债务转为资本（示例二）	168
【例 12-6】 修改其他债务条件的债务重组	170
第 13 章 企业会计准则第 13 号——或有事项	172
【例 13-1】 预计负债的确认条件	172
【例 13-2】 预计负债的初始计量（示例一）	173
【例 13-3】 预计负债的初始计量（示例二）	174
【例 13-4】 预计负债的初始计量（示例三）	174
【例 13-5】 预计负债的补偿金额	175
【例 13-6】 待执行合同变成亏损合同的，应确认为预计负债	175
【例 13-7】 承担重组义务，应确认为预计负债	176
【例 13-8】 对预计负债账面价值的复核	177
第 14 章 企业会计准则第 14 号——收入	179
【例 14-1】 销售商品收入的确认条件	179
【例 14-2】 销售商品收入金额的确定	182
【例 14-3】 现金折扣的会计处理	183
【例 14-4】 销售折让的会计处理	184
【例 14-5】 销售退回的会计处理（示例一）	184
【例 14-6】 销售退回的会计处理（示例二）	186

【例 14-7】	附有销售退回条件的商品销售	187
【例 14-8】	具有融资性质的分期收款销售商品的处理	189
【例 14-9】	提供劳务收入确认（在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的）	191
【例 14-10】	提供劳务收入确认（在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的）	192
【例 14-11】	合同或协议包括销售商品和提供劳务时的处理	193
【例 14-12】	让渡资产使用权收入	194
第 15 章	企业会计准则第 15 号——建造合同	196
【例 15-1】	固定造价合同	196
【例 15-2】	成本加成合同	196
【例 15-3】	合同分立	197
【例 15-4】	合同合并	197
【例 15-5】	合同变更的进一步说明以及确认合同变更收入的标准	198
【例 15-6】	索赔款	198
【例 15-7】	索赔款构成合同收入的条件	199
【例 15-8】	奖励款	199
【例 15-9】	奖励款构成合同收入的条件	199
【例 15-10】	合同成本的会计处理——间接费用——人工费用比例法	200
【例 15-11】	合同成本的会计处理——间接费用——直接费用比例法	200
【例 15-12】	完工百分比法的含义及运用	201
【例 15-13】	在建造合同的结果不能可靠估计的情况下，确认合同收入和费用的会计处理	203
【例 15-14】	关于建造合同开单结算的会计处理	204
【例 15-15】	预计损失的会计处理	206
【例 15-16】	建造合同的披露	209
第 16 章	企业会计准则第 16 号——政府补助	213
【例 16-1】	与资产相关的政府补助	213
【例 16-2】	与收益相关的政府补助	215
第 17 章	企业会计准则第 17 号——借款费用	216
【例 17-1】	借款利息资本化金额的确定	216
【例 17-2】	每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额——采用实际利率法	219
【例 17-3】	外币专门借款的资本化	220
【例 17-4】	外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定	222
【例 17-5】	借款发生的辅助费用	223
【例 17-6】	非正常中断——借款费用资本化暂停	224
【例 17-7】	借款费用资本化停止	224

第 18 章 企业会计准则第 18 号——所得税	226
【例 18-1】 固定资产的计税基础	226
【例 18-2】 无形资产的计税基础	227
【例 18-3】 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的计税基础	228
【例 18-4】 存货的计税基础	228
【例 18-5】 应收账款的计税基础	229
【例 18-6】 企业因销售商品提供售后服务等原因确认的预计负债的计税基础	229
【例 18-7】 预收账款的计税基础	230
【例 18-8】 应付职工薪酬的计税基础	230
【例 18-9】 其他负债的计税基础	231
【例 18-10】 未作为资产、负债确认的项目产生的暂时性差异	231
【例 18-11】 可抵扣亏损及税款抵减产生的暂时性差异	232
【例 18-12】 递延所得税负债的确认	232
【例 18-13】 不确认递延所得税负债的特殊情况（示例一）	233
【例 18-14】 不确认递延所得税负债的特殊情况（示例二）	234
【例 18-15】 不确认递延所得税资产的特殊情况	235
【例 18-16】 可抵扣暂时性差异引起的递延所得税资产	236
【例 18-17】 应纳税暂时性差异引起的递延所得税负债	239
【例 18-18】 递延所得税（示例一）	241
【例 18-19】 递延所得税（示例二）	242
【例 18-20】 所得税费用的确认和计量	244
第 19 章 企业会计准则第 19 号——外币折算	247
【例 19-1】 企业记账本位币的确定	247
【例 19-2】 外币交易日的会计处理	248
【例 19-3】 会计期末或结算日对外币交易余额的会计处理——非货币性项目的处理	248
【例 19-4】 会计期末或结算日对外币交易余额的会计处理——货币兑换的折算	250
【例 19-5】 分账制记账方法（示例一）	250
【例 19-6】 分账制记账方法（示例二）	252
【例 19-7】 境外经营的财务报表的折算（示例一）	253
【例 19-8】 境外经营的财务报表的折算（示例二）	255
第 20 章 企业会计准则第 20 号——企业合并	261
【例 20-1】 同一控制下的控股合并——合并资产负债表	261
【例 20-2】 同一控制下的控股合并——合并现金流量表	263
【例 20-3】 同一控制下的控股合并——比较报表的编制	266
【例 20-4】 同一控制下的吸收合并	269
【例 20-5】 非同一控制下企业合并的处理原则（企业合并成本或合并中取得的 可辨认资产、负债公允价值暂时确定的情况）	271

【例 20-6】	非同一控制下的控股合并	272
【例 20-7】	通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并	274
【例 20-8】	购买子公司少数股权的处理	275

第 21 章 企业会计准则第 21 号——租赁 277

【例 21-1】	融资租赁中承租人的会计处理——租赁期开始日	277
【例 21-2】	融资租赁中承租人的会计处理——未确认融资费用的分摊	278
【例 21-3】	融资租赁中承租人的会计处理——租赁资产折旧的计提	281
【例 21-4】	融资租赁中承租人的会计处理——履约成本的处理	282
【例 21-5】	融资租赁中承租人的会计处理——或有租金的处理	282
【例 21-6】	融资租赁中承租人的会计处理——租赁期届满时的处理	282
【例 21-7】	融资租赁中出租人的会计处理——租赁期开始日的处理	283
【例 21-8】	融资租赁中出租人的会计处理——未实现融资收益的分配	284
【例 21-9】	融资租赁中出租人的会计处理——初始直接费用的处理	286
【例 21-10】	融资租赁中出租人的会计处理——或有租金的处理	287
【例 21-11】	融资租赁中出租人的会计处理——租赁期届满时的处理	287
【例 21-12】	售后租回交易	288
【例 21-13】	经营租赁	289

第 22 章 企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量 291

【例 22-1】	金融资产和金融负债的分类——持有至到期投资	291
【例 22-2】	嵌入衍生工具	293
【例 22-3】	金融资产后续计量——实际利率法及摊余成本	294
【例 22-4】	金融资产相关利得或损失的处理	298
【例 22-5】	金融资产之间重分类的处理	302
【例 22-6】	金融资产减值	303

第 23 章 企业会计准则第 23 号——金融资产转移 308

【例 23-1】	金融资产转移与终止确认条件	308
【例 23-2】	金融资产整体转移的计量	310
【例 23-3】	金融资产部分转移的计量	312
【例 23-4】	金融资产转移但不符合终止确认条件的会计处理	313

第 24 章 企业会计准则第 24 号——套期保值 319

【例 24-1】	比率分析法	319
【例 24-2】	公允价值套期	320
【例 24-3】	现金流量套期	326
【例 24-4】	境外经营净投资套期	330

第 25 章 企业会计准则第 25 号——原保险合同	332
【例 25-1】 保费收入的确认条件——与原保险合同相关的收入能够可靠地计量——非寿险原保险合同	332
【例 25-2】 保费收入的确认条件——与原保险合同相关的收入能够可靠地计量——寿险原保险合同	333
【例 25-3】 未到期责任准备金的确认和计量	333
【例 25-4】 未决赔款准备金的确认和计量	334
【例 25-5】 寿险（长期健康险）责任准备金的确认和计量	335
【例 25-6】 保险责任准备金充足性测试	336
【例 25-7】 原保险合同提前解除——非寿险原保险合同	336
【例 25-8】 赔付成本的确认和计量——确定支付赔付款项——非寿险原保险合同	337
【例 25-9】 赔付成本的确认和计量——确定支付赔付款项——寿险原保险合同	338
【例 25-10】 发生理赔费用	338
【例 25-11】 损余物资	339
【例 25-12】 代位追偿款	339
第 26 章 企业会计准则第 26 号——再保险合同	341
【例 26-1】 分出业务的会计处理——应收分保准备金的确认	341
【例 26-2】 分出业务的会计处理——分出保费、摊回分保手续费、摊回赔付成本的确认	342
【例 26-3】 分出业务的会计处理——分出保费、摊回分保手续费、摊回赔付成本的调整	343
【例 26-4】 分出业务的会计处理——纯益手续费的处理	343
【例 26-5】 分出业务的会计处理——非比例再保险合同分出保费、摊回赔付成本的处理	344
【例 26-6】 分出业务的会计处理——存入分保保证金的处理	345
【例 26-7】 分入业务的会计处理——分保费收入及分保手续费的处理	346
【例 26-8】 分入业务的会计处理——纯益手续费的处理	348
【例 26-9】 分入业务的会计处理——分保赔付成本	348
第 27 章 企业会计准则第 27 号——石油天然气开采	349
【例 27-1】 矿区权益的会计处理——探明矿区权益的转让（示例一）	349
【例 27-2】 矿区权益的会计处理——探明矿区权益的转让（示例二）	349
【例 27-3】 矿区权益的会计处理——未探明矿区权益的转让（示例一）	350
【例 27-4】 矿区权益的会计处理——未探明矿区权益的转让（示例二）	351
【例 27-5】 矿区权益的会计处理——未探明矿区权益的转让（示例三）	351
【例 27-6】 矿区权益的会计处理——未探明矿区权益的转让（示例四）	352

第 28 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	354
【例 28-1】	会计政策变更的披露	354
【例 28-2】	会计估计变更的披露	359
【例 28-3】	重要的前期差错的会计处理	360
第 29 章	企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项	364
【例 29-1】	调整事项和非调整事项如何判断	364
【例 29-2】	资产负债表日后调整事项通常包括的情形（示例一）	366
【例 29-3】	资产负债表日后调整事项通常包括的情形（示例二）	366
【例 29-4】	资产负债表日后调整事项通常包括的情形（示例三）	367
【例 29-5】	资产负债表日后调整事项的具体会计处理（示例一）	368
【例 29-6】	资产负债表日后调整事项的具体会计处理（示例二）	369
【例 29-7】	资产负债表日后调整事项的具体会计处理（示例三）	370
【例 29-8】	资产负债表日后非调整事项（示例一）	372
【例 29-9】	资产负债表日后非调整事项（示例二）	372
【例 29-10】	应当在附注中披露与资产负债表日后事项有关的信息	373
第 30 章	企业会计准则第 30 号——财务报表列报	375
【例 30-1】	资产负债表	375
【例 30-2】	利润表	421
【例 30-3】	所有者权益变动表	429
第 31 章	企业会计准则第 31 号——现金流量表	434
【例 31-1】	现金流量表的编制	434
第 32 章	企业会计准则第 32 号——中期财务报告	449
【例 32-1】	关于“中期”的定义（示例一）	449
【例 32-2】	关于“中期”的定义（示例二）	449
【例 32-3】	关于“中期”的定义（示例三）	449
【例 32-4】	关于重要性信息质量要求	450
【例 32-5】	关于企业在中期财务报告中编制合并财务报表和提供母公司财务报表的要求	451
【例 32-6】	关于比较财务报表的要求	453
【例 32-7】	中期财务报表附注编制的基本要求	455
【例 32-8】	中期财务报表附注应当披露对于本中期重要的交易或者事项	456
【例 32-9】	中期财务报表附注至少应当包括的内容的说明 （关于会计估计变更的说明）	456
【例 32-10】	中期财务报表附注至少应当包括的内容的说明——关于企业经营的季节性或者周期性特征的说明——关于企业经营的季节性特征的说明	458

【例 32-11】	中期财务报表附注至少应当包括的内容的说明——关于企业经营的 季节性或者周期性特征的说明——关于企业经营的周期性特征的说明 ...	458
【例 32-12】	中期财务报表附注至少应当包括的内容的说明——关于关联方披露—— 关于存在控制关系的关联企业发生变化情况的披露	459
【例 32-13】	中期财务报表附注至少应当包括的内容的说明——关于关联方披露—— 关于关联方交易的披露	461
【例 32-14】	中期财务报表附注至少应当包括的内容的说明——关于合并财务报表 合并范围变化情况的说明	464
【例 32-15】	中期财务报表附注至少应当包括的内容的说明——对性质特别或者金额 异常的财务报表项目的说明	465
【例 32-16】	中期财务报表附注至少应当包括的内容的说明——证券的发行、 回购和偿还情况	466
【例 32-17】	中期财务报表附注至少应当包括的内容的说明——关于向所有者分配 利润情况的说明	466
【例 32-18】	中期财务报表附注至少应当包括的内容的说明——关于资产负债表日后 事项的披露	467
【例 32-19】	中期财务报表附注至少应当包括的内容的说明——关于或有事项的说明 ...	468
【例 32-20】	中期财务报表附注至少应当包括的内容的说明——关于企业结构变化 情况的说明	469
【例 32-21】	中期财务报表附注至少应当包括的内容的说明——其他重大交易或者 事项的说明	469
【例 32-22】	关于中期资产的确认和计量原则（示例一）	470
【例 32-23】	关于中期负债的确认和计量原则（示例二）	470
【例 32-24】	关于中期确认和计量原则的若干应用示例（建造合同）	471
【例 32-25】	关于中期确认和计量原则的若干应用示例（提供劳务）	474

第 33 章 企业会计准则第 33 号——合并财务报表 477

【例 33-1】	合并资产负债表（示例一）	477
【例 33-2】	合并资产负债表（示例二）	487
【例 33-3】	合并资产负债表（示例三）	488
【例 33-4】	合并资产负债表（示例四）	488
【例 33-5】	合并资产负债表（示例五）	488
【例 33-6】	合并资产负债表（示例六）	489
【例 33-7】	合并资产负债表（示例七）	489
【例 33-8】	合并资产负债表（示例八）	490
【例 33-9】	合并利润表（示例一）	499
【例 33-10】	合并利润表（示例二）	499
【例 33-11】	合并利润表（示例三）	499
【例 33-12】	合并利润表（示例四）	501