

▶▶ 会计继续教育培训用书

2007年

新企业会计准则 学习实务指南

朱大国 编著

北京出版社

2007 年新企业会计准则 学习实务指南

朱大国 编著

地震出版社

图书在版编目(CIP)数据

2007年新企业会计准则学习实务指南/朱大国编著.

—北京:地震出版社,2007.3

ISBN 978-7-5028-3010-6

I. 2 … II. 朱 … 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(2007)第002324号

地震版 XT200600294

2007年新企业会计准则学习实务指南

朱大国 编著

责任编辑 张晓波

责任校对 张晓梅

出版发行:地震出版社

北京民族学院南路9号

邮编:100081

发行部:68423031 68467993

传真:88421706

门市部:68467991

传真:68467991

总编室:68462709 68423029

传真:68467972

E-mail: seisc@ht.rol.cn.net

经销:全国各地新华书店

印刷:北京大华山印刷厂

版(印)次:2007年3月第一版 2007年3月第一次印刷

开本:850×1168 1/32

字数:450千字

印张:16.75

印数:0001~3000册

书号:ISBN 978-7-5028-3010-6/F·340(3675)

定价:32.00元

版权所有 翻印必究

(图书出现印装问题,本社负责调换)

前 言

2007年1月1日,财政部新发布的企业会计准则将首先在上市公司范围内施行。此次发布的企业会计准则,包括基本准则和38项具体准则,信息量大、知识点多。为帮助广大会计和相关人员学习和掌握新企业会计准则,我们编写了本书。

本书依据中年人民共和国财政部第33号令,自2007年1月1日起施行的《企业会计准则》编写,针对每一准则进行相关阐述:

其一:基本准则部分。在新旧准则比较、内容介绍基础上,指出新准则执行后对企业有关各方面的盈亏影响。

其二:具体准则部分。学习指南着重于准则条文的介析介绍,实务指南列举了本章相关的有关务计科目与账务处理,从有关会计科目的变化中也反映了不同的列报信息要求。同时,精选部分案例,对相关准则进行实务讲解。

新准则带来的深远影响对财务会计人员的知识,观念更新提出了更高要求,企业对财务会计人员的培训工作显得尤其重要。

由于作者水平有限,书中欠妥和不足之处,欢迎读者批评指正。

编 者

2007年3月

读者有奖反馈表

衷心地感谢您使用本书,请您就本书填写下面的内容,感谢您对我们工作的支持,我们将从中抽取幸运读者给予奖励。

您的个人资料:

姓名		性别		年龄		学历	
工作专业							
通信地址							
邮政编码		联系电话		E-mail			

1. 您所购买的图书的书名?
2. 您认为本书整体结构是否紧密结合大纲?
☐是 ☐否 ☐说不清
3. 您认为本书内容是否涵盖全面,重点突出?
☐是 ☐否 ☐说不清
4. 您认为本书整体结构是否合理,便于使用?
☐是 ☐否 ☐说不清
5. 您认为本书的案例是否具有代表性、典型性?
☐是 ☐否 ☐说不清
6. 您认为本书的难易程度是否适中?
☐是 ☐否 ☐说不清
7. 您认为本书对您是否有帮助?
☐是 ☐否 ☐说不清
8. 您对本书的装订是否满意?
☐是 ☐不 ☐说不清

9. 您对本书最不满意的內容或方面(可附页)。

10. 您对本书最满意的內容或方面(可附页)。

11. 您发现本书中的错误记录(可附页)。

12. 您对本书以后的编写有何建议(可附页)?

请将此表寄到:北京市海淀区 918 信箱 78 分箱 编辑部 收

邮政编码: 100049 联系电话: 010-68658976

传真: 010-68658974 E-mail: kdzh@kangdaedu.cn

目 录

企业会计准则——基本准则	(1)
学习指南	(7)
新旧基本准则比较	(7)
内容指南	(9)
执行新准则对企业财务状况或经营成果的影响	(13)
企业会计准则第 1 号——存货	(17)
学习指南	(20)
新旧会计准则比较	(20)
内容指南	(23)
实务指南	(31)
案例	(38)
企业会计准则第 2 号——长期股权投资	(47)
学习指南	(51)
新旧会计准则比较	(51)
内容指南	(54)
实务指南	(59)
案例	(62)
企业会计准则第 3 号——投资性房地产	(67)
学习指南	(70)
新旧会计准则比较	(70)
内容指南	(72)
实务指南	(75)
案例	(77)
企业会计准则第 4 号——固定资产	(81)
学习指南	(85)

新旧会计准则比较	(85)
内容指南	(87)
实务指南	(90)
案例	(91)
企业会计准则第 5 号——生物资产	(93)
学习指南	(98)
新旧会计准则比较	(98)
内容指南	(99)
实务指南	(104)
企业会计准则第 6 号——无形资产	(109)
学习指南	(113)
新旧会计准则比较	(113)
内容指南	(115)
实务指南	(120)
案例	(121)
企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换	(123)
学习指南	(125)
新旧会计准则比较	(125)
内容指南	(127)
实务指南	(130)
案例	(130)
企业会计准则第 8 号——资产减值	(137)
学习指南	(147)
新旧会计准则比较	(147)
内容指南	(148)
实务指南	(153)
案例	(153)
企业会计准则第 9 号——职工薪酬	(155)
学习指南	(157)

、 新旧会计准则比较	(157)
内容指南	(159)
实务指南	(162)
企业会计准则第 10 号——企业年金基金	(165)
学习指南	(169)
新旧会计准则比较	(169)
内容指南	(169)
企业会计准则第 11 号——股份支付	(177)
学习指南	(180)
新旧会计准则比较	(180)
内容指南	(181)
企业会计准则第 12 号——债务重组	(185)
学习指南	(188)
新旧会计准则比较	(188)
内容指南	(189)
实务指南	(190)
案例	(190)
企业会计准则第 13 号——或有事项	(195)
学习指南	(198)
新旧会计准则比较	(198)
内容指南	(198)
实务指南	(200)
案例	(201)
企业会计准则第 14 号——收入	(203)
学习指南	(206)
新旧会计准则比较	(206)
内容指南	(208)
实务指南	(213)
案例	(213)

企业会计准则第 15 号——建造合同	(217)
学习指南	(221)
新旧会计准则比较	(221)
内容指南	(223)
实务指南	(227)
案例	(227)
企业会计准则第 16 号——政府补助	(229)
学习指南	(230)
新旧会计准则比较	(230)
内容指南	(231)
实务指南	(234)
案例	(234)
企业会计准则第 17 号——借款费用	(237)
学习指南	(240)
新旧会计准则比较	(240)
内容指南	(241)
实务指南	(243)
案例	(243)
企业会计准则第 18 号——所得税	(245)
学习指南	(249)
新旧会计准则比较	(249)
内容指南	(251)
实务指南	(254)
案例	(255)
企业会计准则第 19 号——外币折算	(257)
学习指南	(260)
新旧会计准则比较	(260)
内容指南	(262)
实务指南	(265)

案例·····	(265)
企业会计准则第 20 号——企业合并 ·····	(267)
学习指南·····	(272)
新旧会计准则比较·····	(272)
内容指南·····	(273)
实务指南·····	(278)
企业会计准则第 21 号——租赁 ·····	(279)
学习指南·····	(285)
新旧会计准则比较·····	(285)
内容指南·····	(285)
实务指南·····	(289)
案例·····	(291)
企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量 ·····	(295)
学习指南·····	(311)
新旧会计准则比较·····	(311)
内容指南·····	(313)
实务指南·····	(323)
企业会计准则第 23 号——金融资产转移 ·····	(331)
学习指南·····	(337)
新旧会计准则比较·····	(337)
内容指南·····	(339)
企业会计准则第 24 号——套期保值 ·····	(343)
学习指南·····	(351)
新旧会计准则比较·····	(351)
内容指南·····	(351)
实务指南·····	(354)
企业会计准则第 25 号——原保险合同 ·····	(357)
学习指南·····	(362)
新旧会计准则比较·····	(362)

企业会计准则第 31 号——现金流量表	(429)
学习指南	(433)
新旧会计准则比较	(433)
内容指南	(434)
实务指南	(436)
案例	(436)
企业会计准则第 32 号——中期财务报告	(445)
学习指南	(449)
新旧会计准则比较	(449)
内容指南	(449)
实务指南	(451)
案例	(451)
企业会计准则第 33 号——合并财务报表	(453)
学习指南	(461)
新旧会计准则比较	(461)
内容指南	(461)
实务指南	(463)
企业会计准则第 34 号——每股收益	(467)
学习指南	(470)
新旧会计准则比较	(470)
内容指南	(470)
企业会计准则第 35 号——分部报告	(473)
学习指南	(478)
新旧会计准则比较	(478)
内容指南	(478)
企业会计准则第 36 号——关联方披露	(481)
学习指南	(485)
新旧会计准则比较	(485)
内容指南	(487)

实务指南.....	(488)
案例.....	(488)
企业会计准则第 37 号——金融工具列报	(493)
学习指南.....	(504)
新旧会计准则比较.....	(504)
内容指南.....	(505)
企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则	(509)
学习指南.....	(513)
新旧会计准则比较.....	(513)
内容指南.....	(514)
参考文献	(520)

企业会计准则——基本准则

第一章 总 则

第一条 为了规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,根据《中华人民共和国会计法》和其他有关法律、行政法规,制定本准则。

第二条 本准则适用于在中华人民共和国境内设立的企业(包括公司,下同)。

第三条 企业会计准则包括基本准则和具体准则,具体准则的制定应当遵循本准则。

第四条 企业应当编制财务会计报告(又称财务报告,下同)。财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

第五条 企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。

第六条 企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

第七条 企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。

会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

第八条 企业会计应当以货币计量。

第九条 企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

第十条 企业应当按照交易或者事项的经济特征确定会计要素。

会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

第十一条 企业应当采用借贷记账法记账。

第二章 会计信息质量要求

第十二条 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

第十三条 企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

第十四条 企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

第十五条 企业提供的会计信息应当具有可比性。

同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确需变更的,应当在附注中说明。

不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比。

第十六条 企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

第十七条 企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

第十八条 企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

第十九条 企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

第三章 资产

第二十条 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业

拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

前款所指的企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。

由企业拥有或者控制，是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。

预期会给企业带来经济利益，是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

第二十一条 符合本准则第二十条规定的资产定义的资源，在同时满足以下条件时，确认为资产：

- (一) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业；
- (二) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

第二十二条 符合资产定义和资产确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义、但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

第四章 负 债

第二十三条 负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。

第二十四条 符合本准则第二十三条规定的负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债：

- (一) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；
- (二) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

第二十五条 符合负债定义和负债确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合负债定义、但不符合负债确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

第五章 所有者权益

第二十六条 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享