

概括性 实用性 可操作性 案例分析

新企业会计准则实训与应用丛书

新

企业会计准则 实用操作详解

根据财政部新颁布的
《企业会计准则应用指南》
编写

吕佳桥 编著

 上海财经大学出版社

新企业会计准则实训与应用丛书

F279.23

146

2007

新企业会计准则实用操作详解

吕佳桥 编著

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

新企业会计准则实用操作详解/吕佳桥编著. —上海:上海财经大学出版社, 2007. 3

(新企业会计准则实训与应用丛书)

ISBN 978-7-81098-680-9/F · 627

I. 新… II. 吕… III. 企业-会计制度-中国-学习参考资料
IV. F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 020638 号

☐ 责任编辑 王永长

☐ 封面设计 周卫民

XINQIYE KUAJJI ZHUNZE SHIYONG CAOZUO XIANGJIE

新企业会计准则实用操作详解

吕佳桥 编著

上海财经大学出版社出版发行

(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

上海望新印刷厂装订

2007 年 3 月第 1 版 2007 年 3 月第 1 次印刷

700mm×960mm 1/16 33.25 印张(插页:1) 494 千字

印数:0 001—5 000 定价:35.00 元

前 言

2006 年,中国会计继 1993 年之后,再度刮起会计风暴,中国会计史从此又翻开了崭新的一页!

中国会计史,必将永远铭记 2006 年和 2007 年!

——2006 年 2 月 15 日,财政部在人民大会堂隆重召开新闻发布会,正式发布企业会计准则体系,标志着中国会计准则与国际会计准则实现了实质性趋同,奠定了中国会计准则国际趋同的制度基础。

——自 2007 年开始,我国沪深两地的 1 400 多家上市公司、证券公司、基金管理公司、期货经纪公司和证券投资基金也将全面执行新会计准则,在中国具有广泛经济和社会影响、与广大社会公众利益密切相关的一大批会计主体,义无反顾地踏上会计国际化之路。

面对会计风暴,面对新理念、新术语、新规定,一部分会计同仁在愉快地思索、认真地揣摩、积极地实践、勇敢地应对,充分地享受学习、实践的快乐;但是,也有人饱受思量的痛苦、学习的煎熬、实务的挑战、转换的困惑,他们需要灯塔,以在黑夜中辩明前进的方向;他们需要点拨,以在混沌中把握总体框架;他们需要顿悟,以在海量新规中汲取精华。

本书或许正是你的心仪之选!它特色鲜明,能满足拥有不同需求的会计界同仁多层次的学习研究急需:

◆ 她注重实操

本书完全按照财政部出台的企业会计准则及应用指南编著,融合了编著者多年的研究成果与学习心得,使用全新的会计科目例解新会计准则操作方法,将理论解读与实务操作有机结合,既可以提高读者的职业判断能力,也可以使读者迅速上手,真正快速领会并应用新会计准则。

◆ 她覆盖全面

本书覆盖一项基本准则和大部分企业常用的 32 项具体准则,有助于读者全面掌握我国新会计准则的核心内容。另外,第一章还系统介绍了我国改革开放以来会计制度与会计准则的演变进程,从理论上剖析了我国会计国际趋同的宏观背景,深刻分析了新会计准则的理论创新,阐释了新会计准则与国际会计准则的主要差异,有助于读者从宽视角把握新会计准则的核心理念与基本框架。

◆ 她结构严谨

本书对每一项具体会计准则的讲解,均包含准则框架、改革聚焦、疑难解读、会计科目、案例解析、衔接办法等几个部分,各部分既相互联系,又相对独立,读者可以根据需要各取所需。“准则框架”部分用框图形式勾勒准则的主要内容,有助于读者在最短的时间内提纲挈领地掌握准则全貌;“改革聚焦”部分简要地介绍新准则的主要突破及其与国际会计准则的相同与差异,有助于读者迅速掌握新准则的主要变化;“疑难解读”部分是对部分疑难问题的分析与讲解,可以帮助读者深入领会新准则的疑点和难点;“会计科目”部分则按照应用指南的规定,介绍了该准则所涉及的主要会计科目的含义、使用方法及主要账务处理,可以帮助读者更好地理解准则内容;“案例解析”部分通过实例具体说明准则的操作方法,演练会计科目的使用,提出应对会计实务的有效策略,有利于读者更直观地领会准则内容;“衔接办法”部分通过案例说明企业在首次执行日执行新准则的调账方法,可以帮助读者正确实现新旧会计准则转换与衔接。

◆ 她适用宽泛

本书的结构和内容决定了她适应广泛,可以满足多种不同的要求——她可以作为新会计准则的入门级教材,能够指导读者顺利进入新会计准则的迷人天地;她可以作为会计人员继续教育培训教材,能够帮助读者迅速完成知识更新与升级;她也可以作为一线会计实务工作者的工作手册,能够指导读者解决实务中遇到的难题;她还适用于广大注册会计师和教学研究人员,能够引领读者迅速掌握会计准则国际趋同的最新动向。

她一袭幽香,款款地向我们走来!

我们愿与广大会计同仁,共同迎接新会计准则的挑战,共同接受会计风暴的洗礼,一并享受挑战变革的快乐!

吕佳桥

2007年2月29日

目 录

前言	1
第一章 企业会计准则导论	1
一、回顾与总结:成绩与问题并存	2
二、压力与动力:经济的全球化、会计的国际化	10
三、改革与创新:立足国情,借鉴国际,涵盖广泛,独立实施	16
第二章 企业会计准则——基本准则	25
一、准则框架	26
二、改革聚焦	28
三、疑难解读	30
四、难点解析	34
第三章 企业会计准则第 1 号——存货	44
一、准则框架	45
二、改革聚焦	46
三、疑难解读	47
四、会计科目	49
五、案例解析	56
六、衔接办法	59

第四章 企业会计准则第 2 号——长期股权投资	61
一、准则框架	62
二、改革聚焦	65
三、疑难解读	67
四、会计科目	72
五、案例解析	75
六、衔接办法	78
第五章 企业会计准则第 3 号——投资性房地产	80
一、准则框架	81
二、改革聚焦	82
三、疑难解读	83
四、会计科目	87
五、案例解析	89
六、衔接办法	91
第六章 企业会计准则第 4 号——固定资产	92
一、准则框架	93
二、改革聚焦	95
三、疑难解读	96
四、会计科目	99
五、案例解析	103
六、衔接办法	105
第七章 企业会计准则第 6 号——无形资产	107
一、准则框架	108
二、改革聚焦	109
三、疑难解读	110
四、会计科目	114

五、案例解析	115
六、衔接办法	117
第八章 企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换	118
一、准则框架	119
二、改革聚焦	119
三、疑难解读	120
四、会计科目	123
五、案例解析	124
六、衔接办法	125
第九章 企业会计准则第 8 号——资产减值	126
一、准则框架	127
二、改革聚焦	128
三、疑难解读	130
四、会计科目	134
五、案例解析	136
六、衔接办法	141
第十章 企业会计准则第 9 号——职工薪酬	142
一、准则框架	143
二、改革聚焦	144
三、疑难解读	145
四、会计科目	148
五、案例解析	149
六、衔接办法	152
第十一章 企业会计准则第 10 号——企业年金基金	154
一、准则框架	155

二、改革聚焦	159
三、疑难解读	160
四、衔接办法	165
 第十二章 企业会计准则第 11 号——股份支付	166
一、准则框架	167
二、改革聚焦	168
三、疑难解读	169
四、会计科目	172
五、案例解析	175
六、衔接办法	179
 第十三章 企业会计准则第 12 号——债务重组	180
一、准则框架	181
二、改革聚焦	182
三、疑难解读	182
四、会计科目	185
五、案例解析	185
六、衔接办法	188
 第十四章 企业会计准则第 13 号——或有事项	189
一、准则框架	190
二、改革聚焦	190
三、疑难解读	191
四、会计科目	194
五、案例解析	195
六、衔接办法	197

第十五章 企业会计准则第 14 号——收入	198
一、准则框架	199
二、改革聚焦	201
三、疑难解读	202
四、会计科目	206
五、案例解析	208
六、衔接办法	215
第十六章 企业会计准则第 15 号——建造合同	216
一、准则框架	217
二、改革聚焦	218
三、疑难解读	218
四、会计科目	222
五、案例解析	223
六、衔接办法	229
第十七章 企业会计准则第 16 号——政府补助	230
一、准则框架	231
二、改革聚焦	231
三、疑难解读	232
四、会计科目	236
五、案例解析	237
六、衔接办法	240
第十八章 企业会计准则第 17 号——借款费用	241
一、准则框架	242
二、改革聚焦	243
三、疑难解读	244
四、会计科目	246

五、案例解析	250
六、衔接办法	254
第十九章 企业会计准则第 18 号——所得税	255
一、准则框架	256
二、改革聚焦	259
三、疑难解读	260
四、会计科目	264
五、案例解析	266
六、衔接办法	275
第二十章 企业会计准则第 19 号——外币折算	278
一、准则框架	279
二、改革聚焦	279
三、疑难解读	281
四、会计科目	284
五、案例解析	285
六、衔接办法	291
第二十一章 企业会计准则第 20 号——企业合并	292
一、准则框架	293
二、改革聚焦	294
三、疑难解读	295
四、会计科目	301
五、案例解析	303
六、衔接办法	309
第二十二章 企业会计准则第 21 号——租赁	310
一、准则框架	311

二、改革聚焦	312
三、疑难解读	313
四、会计科目	316
五、案例解析	319
 第二十三章 企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量	325
一、准则框架	326
二、改革聚焦	328
三、疑难解读	330
四、会计科目	337
五、案例解析	352
 第二十四章 企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更 和差错更正	358
一、准则框架	359
二、改革聚焦	361
三、疑难解读	362
四、会计科目	368
五、案例解析	368
 第二十五章 企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项	373
一、准则框架	374
二、改革聚焦	375
三、疑难解读	376
四、会计科目	378
五、案例解析	378
 第二十六章 企业会计准则第 30 号——财务报表列报	384
一、准则框架	385

二、改革聚焦	389
三、疑难解读	390
四、报表格式	394
五、列报说明	398
第二十七章 企业会计准则第 31 号——现金流量表	403
一、准则框架	404
二、改革聚焦	406
三、疑难解读	406
四、报表格式	409
五、列报说明	411
六、附注披露	413
七、案例解析	416
第二十八章 企业会计准则第 32 号——中期财务报告	422
一、准则框架	423
二、改革聚焦	423
三、疑难解读	424
四、案例解析	429
第二十九章 企业会计准则第 33 号——合并财务报表	431
一、准则框架	432
二、改革聚焦	435
三、疑难解读	436
四、报表格式	438
五、案例解析	446
第三十章 企业会计准则第 34 号——每股收益	449
一、准则框架	450

二、改革聚焦	450
三、疑难解读	451
四、案例解析	454
 第三十一章 企业会计准则第 35 号——分部报告	460
一、准则框架	461
二、改革聚焦	465
三、疑难解读	465
四、披露格式	467
五、案例解析	468
 第三十二章 企业会计准则第 36 号——关联方披露	474
一、准则框架	475
二、改革聚焦	476
三、疑难解读	476
四、披露格式	478
五、案例解析	479
 第三十三章 企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则 ...	482
一、准则框架	483
二、改革聚焦	485
三、疑难解读	486
四、案例解析	499
 附录:会计科目	506

第一章

企业会计准则导论

一、回顾与总结:成绩与问题并存

改革开放以来,我国会计改革的步伐一直没有停止。2006 年发布企业会计准则体系不是偶然的事件,而是我国会计改革的必然结果,水到渠成,顺理成章。简要地回顾一下我国会计改革的历程,总结一下我国会计改革进程中的利弊得失,有助于我们更好地理解我国继续深化会计改革的重大意义和迫切要求。

(一)我国会计法律法规的基本架构

根据《中华人民共和国立法法》的规定,我国法律法规分为法律、法规、规章和规范性文件四个层次。具体到会计核算的法律法规,其基本架构请参见图 1-1。

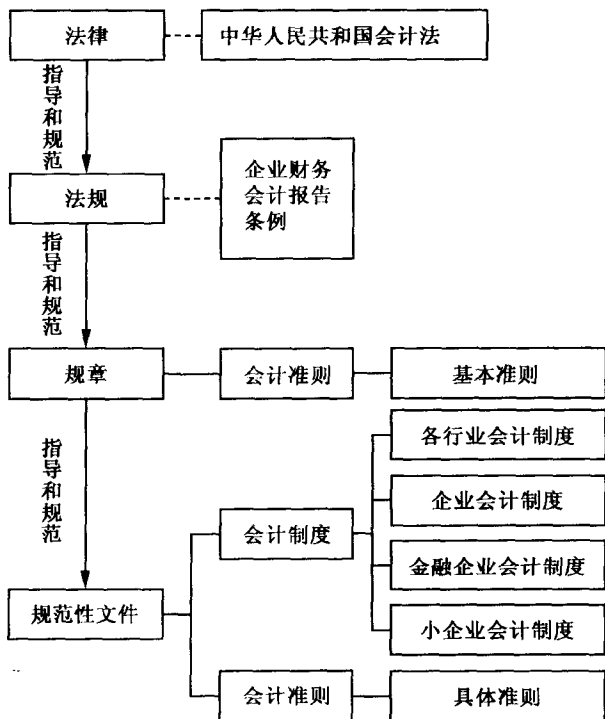


图 1-1 我国企业会计制度与会计准则的法律层次