

最新

ZUIXIN QIYE KUAIJI
ZHUNZE YINAN
TONGJIE

企业会计准则

疑难通解

浓缩准则精华 通解疑难重点

上海国家会计学院 申草 · 编



大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

最新企业会计准则疑难通解

上海国家会计学院 申草 编

 大连出版社

内 容 简 介

为了帮助广大财会人员及相关人员熟悉和掌握新会计准则,并尽早应用到会计实务中,我们组织了国内从事会计研究教学和会计实务操作的专家,共同编写《最新企业会计准则疑难通解》。本书既和企业会计准则、应用指南紧密联系,又不完全等同,秉承“深入浅出、联系实际”的编写思想,在会计准则和指南的研究基础上,对其中一些概括性较强、较难以实务操作和理解的概念和规范进行了详释;联系实际,介绍了新会计准则修订或制定的背景,让读者不仅知其然,更能知其所以然;对新旧准则做了简明扼要的对比,让读者把握新准则修订的核心内容,更好更快地完成知识体系的更新。

本书理论和实践相结合,既具有一定的理论高度和深度,同时又考虑了国内会计实务的需要,对准则和指南进行铺垫、衔接、补充和说明。

© 上海国家会计学院 申草 2006

图书在版编目(CIP)数据

最新企业会计准则疑难通解/上海国家会计学院申草编. —大连:大连出版社,2006.10
ISBN 7-80684-426-0

I. 最... II. 上... 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(2006)第121972号

责任编辑:王天华 魏悦

封面设计:张金

责任校对:刘春艳

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街10号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83620941

传真:(0411)83610391

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:cbs@dl.gov.cn

印刷者:沈阳全成广告印务有限公司

经销者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm×260mm

印 张:24.625

字 数:305千字

出版时间:2006年12月第1版

印刷时间:2006年12月第1次印刷

定 价:40.00元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系

购书热线电话:(0411)83627430/83620941

版权所有·侵权必究

前 言

近年来,企业经营环境不断发生变化,导致财务会计报告影响日益增大,主要体现在:企业组织机构及其经营活动的方式日益复杂,全球化和科学技术的影响日益加深,会计准则要求的判断和估计日益复杂,一些企业管理层进行财务舞弊的动机和压力日益增大。

在美国安然公司会计造假丑闻发生后,美国国会通过了《2002 萨班斯—奥克斯利法案》,对国际会计准则影响很大。

按照财政部领导关于着力完善我国会计准则体系,加速实现与国际会计准则趋同的指示,财政部根据国际会计准则的变化精神,制定了包括 1 项基本准则、38 项具体准则在内的新的企业会计准则体系,并于 2006 年 2 月 15 日正式发布,自 2007 年 1 月 1 日起在所有上市公司施行。这套新会计准则的发布,标志着我国已经建立起一套适应社会主义市场经济发展要求,顺应国际趋同大势的中国会计准则体系。它有利于提升我国上市公司乃至整个企业的财务管理水平,有利于广大会计从业人员解决实践中遇到的各种具体问题。

新会计准则的发布实施,也对会计从业人员提出了更高的要求,如何更好地理解新会计准则变化的精髓,如何把握新出现的概念都是实务界在新会计准则学习中迫切需要解决的关键问题。

有鉴于此,为帮助大家更快更好地掌握新会计准则,并尽早应用到会计实务中,我们组织了国内从事会计研究教学和会计实务操

作的专家,共同编写了这本《最新企业会计准则疑难通解》。本书和会计准则、应用指南既紧密联系,又不完全等同,秉承“深入浅出、联系实际”的编写思想,在会计准则和应用指南的研究基础上,对其中一些概括性较强、较难以实务操作和理解的概念和规范进行了详释;联系实际介绍了新会计准则修订或制定的背景,让读者不仅知其然,更能知其所以然;对新旧准则做了简明扼要的对比,让读者把握新准则修订的核心内容,更好更快地完成知识体系的更新。

本书理论和实践结合,既具有一定的理论高度和深度,同时又考虑了国内会计实务的需要,对准则和指南进行铺垫、衔接、补充和说明。既可以作为各类会计机构培训教材,又可作为会计师和其他从业人员的业务手册,还可以供大专院校教学和学生、非执业会员、CPA 考生的自学参考用书。

对于书中的疏漏、错误之处,恳请读者批评指正。

编者

2006 年 12 月

目 录

第一章 新会计准则体系概述 (1)

1. 制定和颁布新会计准则有何意义? /1
2. 新会计准则体系的框架结构如何? /2
3. 新会计准则体系有哪些特点? /4
4. 我国新会计准则体系与国际财务报告准则存在哪些主要差异? /6

第二章 企业会计准则——基本准则 (8)

1. 为什么要制定《企业会计准则——基本准则》? /8
2. 我国为什么没有将《基本准则》称为《财务会计概念框架》或《编制财务报表的框架》? /8
3. 修订后的企业会计基本准则的主要特点有哪些? /9
4. 企业会计基本准则的主要内容有哪些? /10
5. 财务会计信息的使用者有哪些? /11
6. 什么是财务会计的目标? 新会计准则中对财务会计目标是如何定位的? /11
7. 会计信息的质量要求有哪些? /12
8. 什么是会计要素? 新会计准则中会计要素有哪些? /14
9. 什么是会计的基本假设? 新会计准则中的基本假设有哪些? /15
10. 什么是会计确认? 会计确认的标准如何? 我国对各会计要素的确认原则如何? /16
11. 什么是会计计量? 会计计量的模式有哪些? /17
12. 什么是财务会计报告? 财务会计报告的构成如何? /18

第三章 企业会计准则第1号——存货 (19)

1. 修订后的《企业会计准则——存货》有哪些主要变化? /19
2. 《企业会计准则——存货》包括哪些主要内容? /19
3. 存货的确认必须满足哪些条件? /21
4. 如何进行存货的初始计量? /21

5. 如何确定发出存货的成本? /23
6. 怎样结转存货成本? /23
7. 如何进行低值易耗品和包装物摊销? /24
8. 如何进行存货盘亏或毁损的会计处理? /24
9. 如何进行存货的期末计量? /24
10. 主要经济业务如何进行会计处理? /29
11. 存货的披露包括哪些内容? /33

第四章 企业会计准则第2号——长期股权投资 (34)

1. 为什么制定长期股权投资准则? /34
2. 如何理解《企业会计准则第2号——长期股权投资》准则与相关准则的分工? /34
3. 投资准则第四条(三)规定:“投资者投入的长期股权投资,应当按照合同或协议约定的价值作为初始投资成本,但合同或协议约定的价值不公允的除外。”请问合同或协议约定价值不公允的如何处理? /35
4. 如何理解新的投资准则关于成本法的核算? /35
5. 新的投资准则为什么对子公司的投资核算改变原来的权益法核算而采用成本法? /35
6. 新的投资准则对于实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或利润的处理与原准则规定是否不同? /36
7. 新准则关于成本法转权益法的处理规定如何理解? /37
8. 如何理解新投资准则关于权益法下被投资企业发生严重亏损的处理规定? /37
9. 新的投资准则对原准则权益法下的股权投资差额是如何处理的? /37
10. 新投资准则第十二条规定:“企业持有的对联营企业或合营企业的投资,应享有被投资单位净利润的份额即投资收益,应当以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位净利润进行调整后加以确定,不应仅按照被投资单位的账面净利润与持股比例计算的结果简单确定。”如何理解? /38
11. 能否举例说明新投资准则“在确定能否对被投资单位实施控制或实施重大影响时,应当考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素”? /39
12. 长期股权投资准则规范的主要内容有哪些? 如何进行相应会计处理? /40

第五章 企业会计准则第3号——投资性房地产 (45)

1. 为什么制定投资性房地产准则? /45
2. 如何理解投资性房地产准则的适用范围? /45
3. 投资性房地产是否需要计提折旧? /46
4. 如何进行投资性房地产有关主要经济业务的会计处理? /49

5. 房地产转换与非货币性资产交换有何区别? 如何确定转换日与转换后的入账价值? /50

第六章 企业会计准则第4号——固定资产 (51)

1. 固定资产准则修订后有哪些主要变化? /51
2. 固定资产准则包括哪些主要内容? /52
3. 固定资产的确认必须满足哪些条件? /54
4. 如何对固定资产进行初始计量? /55
5. 如何进行具有融资性质的延期支付固定资产价款的会计处理? /57
6. 如何计提固定资产折旧? /57
7. 如何处理固定资产的后续支出? /58
8. 固定资产处置业务如何处理? /59
9. 如何进行固定资产有关主要经济业务的会计处理? /60
10. 固定资产的披露包括哪些内容? /63

第七章 企业会计准则第5号——生物资产 (64)

1. 生物资产是否包括农产品? /64
2. 生物资产准则的主要内容有哪些? 结构如何? /65
3. 生物资产使用公允价值计量的前提是什么? /67
4. 消耗性和生产性生物资产的减值迹象如何判断? /67
5. 生物资产准则涉及的主要经济业务如何进行会计处理? /68

第八章 企业会计准则第6号——无形资产 (69)

1. 无形资产准则修订后有哪些主要的变化? /69
2. 《企业会计准则——无形资产》主要内容有哪些? /70
3. 如何正确理解无形资产的定义? /72
4. 无形资产确认必须满足哪些条件? /72
5. 企业内部研究开发项目支出如何处理? /73
6. 对土地使用权如何进行确认? /75
7. 如何对无形资产进行初始计量? /75
8. 如何对无形资产进行后续计量? /76
9. 如何进行无形资产处置和报废的会计处理? /77
10. 如何进行无形资产相关的主要业务会计处理? /77
11. 无形资产的披露包括哪些内容? /79

第九章 企业会计准则第7号——非货币性资产交换 (80)

1. 再次修订后的非货币性资产交换准则主要变化有哪些? /80

2. 非货币性资产交换准则主要有哪些内容? /81
3. 如何理解与非货币性资产交换有关的几个概念? /83
4. 如何进行非货币性资产交换的确认和计量? /86
5. 如何编制非货币性资产交换有关会计分录(以固定资产换入固定资产为例)? /91
6. 非货币性资产交换的披露包括哪些内容? /92

第十章 企业会计准则第8号——资产减值 (93)

1. 为什么要制定《企业会计准则——资产减值》? /93
2. 《企业会计准则第8号——资产减值》有哪些特点? /94
3. 《企业会计准则第8号——资产减值》的主要内容有哪些? /94
4. 如何判断资产减值的迹象? /96
5. 什么是资产可收回金额? 如何进行资产可收回金额的计量? /97
6. 如何确定预计资产未来现金流量? 确定预计资产未来现金流量应考虑哪些因素? /98
7. 如何确定折现率? /100
8. 什么是资产组? 什么是资产组组合? 如何认定资产组? /100
9. 如何进行资产组减值的测试与处理? 举例说明。/101
10. 如何进行商誉的减值测试? 举例说明。/105
11. 如何进行资产减值的会计处理? /106
12. 在财务报告中企业应披露哪些资产减值的相关信息? /108

第十一章 企业会计准则第9号——职工薪酬 (110)

1. 为什么制定职工薪酬准则? 其主要内容有哪些? /110
2. 对职工的股份支付是否属于职工薪酬准则规范的范围? /112
3. 职工住房一次性补贴是否属于职工薪酬准则规范的范围? /112
4. 职工薪酬金额如何确认? /112
5. 如何对非货币性福利进行核算? /112
6. 什么情况下要核算辞退福利? 如何进行会计处理? /113
7. 职工薪酬准则未见对职工福利费的规定,是否新准则后,不得按职工工资的14%计提了,而是按准则中规定的事项在发生时直接列入相关成本费用? /114
8. 根据职工薪酬准则,原工效挂钩计提的工资储备(结余)是否不再提取? /114

第十二章 企业会计准则第10号——企业年金基金 (115)

1. 制定实施本准则的主要意义是什么? /115
2. 什么是企业年金? 什么是企业年金基金? /115
3. 企业年金基金的会计主体是企业,还是企业年金基金? /116
4. 企业年金基金管理涉及哪些当事人? 它们的职责主要是什么? /116

5. 企业年金基金投资运营应当遵循什么原则? /117
6. 企业年金基金会计核算主要涉及哪些环节? /117
7. 企业年金基金投资运营如何进行初始计量和后续计量? /118
8. 什么是企业年金投资管理风险准备金? 应如何提取? 其用途是什么? /118
9. 企业年金基金净资产变动主要有由哪几个因素引起? /118
10. 企业年金基金的各方当事人在财务报告方面的职责如何? 企业年金基金的主要账务处理如何? 其财务报表如何编报? /119

第十三章 企业会计准则第 11 号——股份支付 (121)

1. 为什么要制定《企业会计准则第 11 号——股份支付》/121
2. 什么是股份支付? 它所规范的内容是什么? /121
3. 对权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付如何定义? 两者的会计处理方式是怎样的? /122
4. 目前我国股份支付准则对股份支付的确认采用什么观点? /123
5. 如何理解费用观的会计确认问题? /123
6. 股份支付如何披露? /124
7. 对于以权益结算的股份支付的会计处理如何进行? /124

第十四章 企业会计准则第 12 号——债务重组 (125)

1. 什么是债务重组? 债务重组有哪些方式? /125
2. 《企业会计准则——债务重组》制定和修订的背景是什么? /126
3. 《企业会计准则第 12 号——债务重组》的主要变化有哪些? /126
4. 什么是债务重组日? /127
5. 如何进行以低于债务账面价值的现金清偿债务的会计处理? /128
6. 如何进行以非现金资产清偿债务的会计处理? /128
7. 如何进行以债务转为资本清偿债务的会计处理? /132
8. 如何进行以修改其他债务条件方式进行债务重组的会计处理? /132
9. 在以修改债务条件进行债务重组时, 如果修改后的债务条款涉及或有金额, 如何进行会计处理? /133
10. 如何进行采用混合重组方式进行债务重组的会计处理? /136
11. 企业应披露与债务重组有关的哪些信息? /137

第十五章 企业会计准则第 13 号——或有事项 (138)

1. 修订后或有事项准则有哪些主要变化? /138
2. 或有事项准则包括哪些主要内容? /138
3. 如何正确理解与或有事项有关的几个概念? /139
4. 预计负债的确认必须满足哪些条件? /141

5. 亏损合同的相关义务如何确认为预计负债? /142
6. 重组义务如何确认为预计负债? /143
7. 如何对预计负债进行计量? /144
8. 或有事项的披露包括哪些主要内容? /145
9. 如何对具体的或有事项进行会计核算和披露? /147

第十六章 企业会计准则第 14 号——收入 (150)

1. 修订后的收入准则有哪些主要变化? /150
2. 收入准则包括哪些主要内容? /150
3. 怎样正确区分收益、收入与利得的概念? /154
4. 收入的确认必须满足哪些条件? /154
5. 如何对收入进行计量? /159
6. 如何进行销售过程中某些特殊业务的账务处理? /161
7. 如何进行与收入有关的主要业务会计处理? /164
8. 收入的披露包括哪些内容? /166

第十七章 企业会计准则第 15 号——建造合同 (167)

1. 如何协调建造合同准则与投资性房地产准则的适用范围? /167
2. 怎样正确对合同内资产进行分立? /167
3. 怎样正确理解合同合并条款的含义? /168
4. 如何理解和运用“工程施工”“工程结算”“机械作业”等相关科目对建造合同准则规范的具体业务进行处理? 工程施工科目期末余额如何在资产负债表列示? /169
5. 能否举例说明“合同预计总成本超过合同总收入的,应当将预计损失确认为当期费用”? /170

第十八章 企业会计准则第 16 号——政府补助 (173)

1. 制定本准则的主要意义是什么? /173
2. 政府补助具有哪些特征? /174
3. 政府投入均属于政府补助吗? 怎样区分政府资本性投入与政府补助? /174
4. 目前我国的政府补助主要有哪些形式? /175
5. 企业进行政府补助会计处理的判断流程如何? /175
6. 什么是政府补助会计处理的收益法和总额法? /176
7. 企业收到货币性资产的政府补助如何进行会计处理? /177
8. 企业收到非货币性资产的政府补助如何进行会计处理? 非货币性资产的公允价值如何确定? /177
9. 企业收到与资产相关的政府补助应如何进行会计处理? /177
10. 企业收到与收益相关的政府补助应如何进行会计处理? /178

第十九章 企业会计准则第 17 号——借款费用 (179)

1. 为什么要对原《企业会计准则——借款费用》进行修订? /179
2. 修订后借款费用准则有哪些主要变化? /179
3. 关于借款费用的确认原则有哪些不同观点? /180
4. 如何理解新准则规定的借款费用确认的原则? /181
5. 什么是借款费用资本化的期间? 借款费用何时开始资本化? 何时暂停资本化? 何时停止资本化? /182
6. 新准则为什么将停止资本化时点规定为购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态? /185
7. 如何确定借款费用资本化金额? /186
8. 企业应披露哪些与借款费用相关的信息? /189

第二十章 企业会计准则第 18 号——所得税 (190)

1. 为什么制定所得税会计准则? /190
2. 新的所得税准则有哪些特点? 能否举例说明确认与不确认递延所得税对企业净利的影
响? /191
3. 如何区分时间性差异、暂时性差异和永久性差异? /192
4. 递延所得税资产的性质是什么? /192
5. 如何理解资产的计税基础与负债的计税基础? /193
6. 亏损弥补的所得税影响是怎么样的? /193
7. 暂时性差异有哪些? /194
8. 所得税准则的主要业务内容有哪些? 如何进行相关业务处理? /198
9. 为什么商誉初始确认不考虑递延所得税负债? /200
10. 如何采用资产负债表债务法确认所得税费用? /200

第二十一章 企业会计准则第 19 号——外币折算 (202)

1. 为什么制定外币折算准则? /202
2. 如何理解外币折算准则的主要内容? /202
3. 新准则增加了变更记账本位币的相关规定,该规定如何理解? /203
4. 新准则关于外币业务的会计处理是如何规定的? /204
5. 如何理解外币货币性资产与外币非货币性资产? /205
6. 如何理解外币报表的折算? /206
7. 新准则规定,企业对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营,对资产负债表项目运用
一般物价指数予以重述。如何理解? /206

第二十二章 企业会计准则第 20 号——企业合并 (207)

1. 为什么要制定《企业会计准则第 20 号——企业合并》? /207

- 2.《企业会计准则第20号——企业合并》的主要内容有哪些？/207
- 3.什么是企业合并？企业合并的方式有哪些？/209
- 4.企业合并的类型有哪些？如何判断企业合并的类型？/209
- 5.同一控制下企业合并的会计处理方法是什么？权益结合法的主要内容有哪些？/210
- 6.非同一控制下的企业合并采用的会计方法是什么？它的主要内容有哪些？/213
- 7.如何确定合并日或购买日？/216
- 8.如何进行分步实现的非同一控制下企业合并的会计处理？/216
- 9.如何确定非同一控制下的企业合并中，取得可辨认资产和负债的公允价值？/217
- 10.如何进行业务合并的处理？/218
- 11.如何进行企业合并的会计处理？/218
- 12.如何进行企业合并的有关信息的披露？/222

第二十三章 企业会计准则第21号——租赁 (224)

- 1.租赁准则制定的背景是什么？/224
- 2.租赁原则的适用范围和内容是什么？/224
- 3.如何理解租赁的概念？如何理解融资租赁？/226
- 4.承租人对融资租赁进行会计处理的内容是什么？出租人对融资租赁进行会计处理的内容是什么？/226
- 5.承租人对融资租赁进行会计处理的相关原则是什么？/226
- 6.出租人对融资租赁进行会计处理的相关原则是什么？/228
- 7.对于经营租赁的会计处理，承租人和出租人分别有哪些处理原则？/229
- 8.什么是售后租回租赁？对于售后租回交易如何进行会计处理？/229

第二十四章 企业会计准则第22号——金融工具确认和计量 (231)

- 1.金融资产和金融负债的分类对其计量有何影响？/231
- 2.衍生金融工具的经济实质及概念是什么？主要类别有哪些？/233
- 3.如何理解嵌入式衍生金融工具？/237
- 4.金融资产减值损失如何核算？/238
- 5.金融工具持有损益如何确认？/240
- 6.重分类导致的损益如何确认？/240
- 7.金融工具确认与计量准则的主要内容有哪些？/242
- 8.金融工具确认与计量准则的主要经济业务如何进行会计处理？/247

第二十五章 企业会计准则第23号——金融资产转移 (248)

- 1.金融资产转移准则主要内容有哪些？结构如何？/248
- 2.举例说明什么叫金融资产转移？/249

3. 金融资产终止确认标准是什么? /249
4. 金融资产转移如何计量? /250
5. 金融资产转移准则涉及的主要经济业务如何进行会计处理? /251

第二十六章 企业会计准则第 24 号——套期保值 (252)

1. 什么叫套期? /252
2. 套期会计产生原因是什么? 套期会计方法如何运用? /252
3. 公允价值套期如何进行会计核算? /253
4. 现金流量套期如何进行会计核算? /254
5. 净投资的套期如何进行会计核算? /255
6. 套期保值准则的主要内容有哪些? /255
7. 准则涉及的主要经济业务的会计处理/258

第二十七章 企业会计准则第 25 号——原保险合同 (259)

1. 为什么要制定《企业会计准则——原保险合同》? /259
2. 保险合同的定义是什么? /259
3. 原保险合同的内容是什么? /259
4. 原保险合同收入的确认条件是什么? /261
5. 如何对原保险合同收入进行计量? 如何对多种风险混合的合同进行计量? /261
6. 什么是原保险合同准备金? 保险人如何对其进行充足性测试? /262
7. 什么是寿险原保险合同? 如何对寿险原保险合同的准备金进行计量? /262
8. 什么是非寿险原保险合同? 如何对非寿险原保险合同的准备金进行计量? /262
9. 什么是代位追偿款? 保险人如何对其进行确认应收? /263
10. 保险人在财务报告中应如何对原保险合同进行披露? /263

第二十八章 企业会计准则第 26 号——再保险合同 (265)

1. 为什么要制定《企业会计准则——再保险合同》? /265
2. 再保险合同的定义是什么? 以图说明。其所形成的资产能否与有关原保险合同负债相抵销? /265
3. 再保险业务在资产负债表中应当如何列报? /266
4. 再保险业务在利润表中应该如何列报? 请一一说明。/266
5. 再保险业务在附注中应该如何列报? /267
6. 针对保险分出业务涉及的项目,再保险分出人应该如何进行相应的账务处理? /267
7. 针对保险分入业务涉及的项目,再保险接受人应该如何进行相应的账务处理? /268
8. 特殊情况下如何对再保险合同进行账务处理? /269

第二十九章 企业会计准则第 27 号——石油天然气开采 (270)

1. 石油天然气会计有哪三大基本问题? /270
2. 准则规范的主要内容有哪些? 内容结构如何? /271
3. 油气资产及其折耗如何核算? /272
4. 钻井勘探支出资本化采用成果法还是全部成本法? 成果法与全部成本法有何差异? /272
5. 石油天然气准则涉及的主要经济业务如何进行会计处理? /273

第三十章 企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和**差错更正 (275)**

1. 什么是会计政策? 如何准确理解其含义? /275
2. 什么是会计政策变更? 会计政策变更包括哪几种类型? /275
3. 哪些情况不属于会计政策变更? /276
4. 对于会计政策变更应采用什么方法进行会计处理? /276
5. 如何准确理解“不切实可行”的含义? /277
6. 追溯调整法的操作步骤如何? /277
7. 什么是会计估计? 什么是会计估计变更? /278
8. 对于会计估计变更应采用什么方法进行会计处理? /278
9. 什么是前期差错? /279
10. 怎样更正前期差错? /279
11. 追溯调整法与追溯重述法有何区别? /281

第三十一章 企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项 (282)

1. 《企业会计准则——资产负债表日后事项》准则修订的背景是什么? /282
2. 《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》有哪些主要变化? /282
3. 什么是资产负债表日后事项? 它包括哪些类别? /283
4. 如何区分资产负债表日后至财务报告批准报出日之间几个时点? /283
5. 资产负债表日后事项与或有事项有何联系与区别? /284
6. 什么是调整事项? 常见的调整事项有哪些? 调整事项应如何处理? /284
7. 如何进行几种常见的调整事项的会计处理? /286
8. 什么是非调整事项? 常见的非调整事项有哪些? 如何进行非调整事项的会计处理? /290
9. 如何进行资产负债表日后事项的披露? /292

第三十二章 企业会计准则第 30 号——财务报表列报 (293)

1. 制定实施本准则的主要意义是什么? /293

2. 本准则适用于哪些财务报表? /294
3. 财务报表的列报基础是什么? 以非持续经营为基础编制财务报表时,为什么必须加以披露? /294
4. 项目的列报为什么要考虑重要性? 如何判断项目的重要性? /294
5. 如何理解正常营业周期? /295
6. 负债的列报应考虑哪些特殊因素? /295
7. 少数股东权益为什么列在所有者权益类下? /296
8. 本准则规定费用应当按功能分类列报,什么是功能分类? 除此之外,费用列报还有什么分类方法? /296
9. 本准则应用指南列示的财务报表格式和附注,其适用范围如何? /297

第三十三章 企业会计准则第 31 号——现金流量表 (298)

1. 企业编报现金流量表的主要意义是什么? /298
2. 现金流量表中的“现金”与“现金”会计科目核算的范围一样吗? /298
3. 什么是现金流量? 现金流量分为哪几类? /299
4. 实际工作中,企业如何才能正确划分经营活动、投资活动和筹资活动? /299
5. 什么是编制现金流量表的直接法和间接法? /300
6. “销售商品、提供劳务收到的现金”如何填列? /300
7. “收到的税费返还”如何填列? /301
8. “购买商品、接受劳务支付的现金”如何填列? /301
9. “支付给职工以及为职工支付的现金”如何填列? /301
10. “支付的各项税费”如何填列? /302
11. “收回投资收到的现金”如何填列? /302
12. “取得投资收益所收到的现金”如何填列? /303
13. “处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”如何填列? /303
14. “处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”如何填列? /303
15. “购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”如何填列? /303
16. “投资支付的现金”如何填列? /304
17. “取得子公司及其他营业单位支付的现金净额”如何填列? /304
18. “吸收投资收到的现金”如何填列? /304
19. “借款收到的现金”如何填列? /305
20. “偿还债务支付的现金”如何填列? /305
21. “分配股利、利润或偿付利息支付的现金”如何填列? /305
22. 现金流量表的编制方法有哪几种? 基本操作程序如何? /305
23. 什么是总额列示与净额列示? 什么项目可以净额列示? /307

24. 特殊行业应该如何采用合适的现金流量表格式及附注? /307

第三十四章 企业会计准则第32号——中期财务报告 (308)

1. 制定实施中期财务报告准则的主要意义是什么? /308
2. 什么是编制中期财务报告的独立观和一体观? 本准则采用的是哪种观点? /309
3. 在中期财务报告中是否需要编制合并财务报表? 如果报告中期子公司有增减变化, 合并财务报表的合并范围应如何确定? /310
4. 如何列报中期财务报告所涉及的比较财务报表? /310
5. 在中期财务报告中提供比较财务报表时, 应当注意哪几个问题? /311
6. 如何理解编制中期财务报告的重要性原则? /311
7. 如何处理中期财务报告中的会计估计变更? /312
8. 如何处理中期财务报告中发生的会计政策变更? /312
9. 发生在不同季度的会计政策变更, 应如何进行会计处理? /313
10. 什么是季节性、周期性或者偶然性收入? 在中期财务报告中能否预计或递延季度性、周期性或者偶然性收入? /313
11. 什么是不均匀发生的费用? 在中期财务报告中能否预提或待摊不均匀发生的费用? /314

第三十五章 企业会计准则第33号——合并财务报表 (315)

1. 为什么要制定《企业会计准则第33号——合并财务报表》? 该准则有哪些特点? /315
2. 《企业会计准则第33号——合并财务报表》的主要内容有哪些? /316
3. 编制合并财务报表的理论主要有哪些? 其基本内容是什么? /317
4. 为什么我国将编制合并财务报表的理论由以母公司理论为主转为以实体理论为主? /317
5. 确定合并范围的标准是什么? 如何确定合并范围? /319
6. 为什么在确定合并范围时应当考虑潜在表决权的因素? 如何考虑? /320
7. 编制合并财务报表前需要做好哪些准备工作? /321
8. 编制合并财务报表的程序如何? 为什么在编制合并财务报表时应将某些项目相互抵销? /322
9. 如何编制合并资产负债表? /323
10. 如何编制合并利润表? /331
11. 如何编制现金流量表? /333
12. 如何编制合并所有者权益变动表? /334
13. 合并财务报表应披露哪些信息? /334