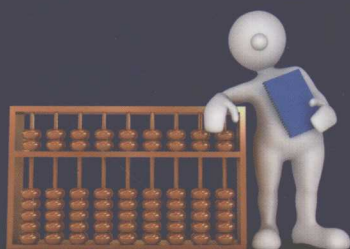




企业会计准则培训专用教材

2016年



企业 会计准则 实务讲解

《企业会计准则实务讲解》编委会◎编著



地震出版社
Seismological Press

2016 年企业会计 准则实务讲解

《企业会计准则实务讲解》编委会 编著



地震出版社
Seismological Press

图书在版编目 (CIP) 数据

2016 年企业会计准则实务讲解/《企业会计准则实务讲解》
编委会编著. —北京: 地震出版社, 2016. 5
ISBN 978-7-5028-4743-2

I. ①2… II. ①企… III. ①企业 - 会计制度 - 研究 -
中国 IV. ①F279. 23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 063404 号

地震版 XM3781

2016 年企业会计准则实务讲解

《企业会计准则实务讲解》编委会 编著

责任编辑: 刘素剑 吴桂洪

责任校对: 杨秀琼

出版发行: 地震出版社

北京市海淀区民族大学南路 9 号

发行部: 68423031 68467993

门市部: 68467991

总编室: 68462709 68423029

证券图书事业部: 68426052 68470332

http: //www. dzpress. com. cn

E-mail: zqb68426052@163. com

邮编: 100081

传真: 88421706

传真: 68467991

传真: 68455221

经销: 全国各地新华书店

印刷: 廊坊市华北石油华星印务有限公司

版 (印) 次: 2016 年 5 月第一版 2016 年 5 月第一次印刷

开本: 787 × 1092 1/16

字数: 1212 千字

印张: 52. 5

书号: ISBN 978-7-5028-4743-2/F (5439)

定价: 108. 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

企业会计准则自2007年1月1日实施以来,已近10年时间。企业会计准则的实施,对于推进我国的企业改革、促进资本市场的发展,提高企业的对外开放水平都产生了巨大的推动作用。

企业会计准则的实施,是一个长期的系统的工作。企业会计准则在我国的经济发展中能不能发挥预期的作用与效果,主要取决于相关的会计人员能不能学好企业会计准则。

我们编写的这本《企业会计准则实务讲解》,主要目的在于帮助大家学习企业会计准则。对于如何学好企业会计准则,仁者见仁,智者见智,总体来说,主要需要把握好以下的三个方面。

第一,把握精髓,不忘初衷。会计的使命在于通过财务报告的形式提供真实、完整、可靠和相关的财务信息,这也是会计准则的核心要求。在学准则,用准则的过程中,时刻注意不要偏离这一基本要求。本书在编写过程中,无论是法规解释,还是案例分析,均以此为出发点,确保读者能深入领悟准则的精髓,准确理解准则的关键。

第二,全面把握,切忌片面。企业会计准则是一个严密的体系,包括企业会计准则基本准则、具体准则、企业会计准则体系、企业会计准则实务指南,企业会计准则解释等。对于企业会计准则的理解,一定要把握整体性,切忌只言片语,割裂理解。本书在编写过程中,对于特定问题的论述,对于《企业会计准则》、《企业会计准则解释》、《企业会计准则实务公告》、《企业会计准则解析》的要求与规范,均给与全景式的列式,确保我们对特定问题的理解与认识,不出现偏差,不出现失误,全面完整地予以反映。

第三,联系实际,与时俱进。企业会计准则是一个活的体系,随着社会经济的发展,总会去修订一些不符合实际情况的旧准则,颁布一些新的准则与解释。这就需要我们去不断的了解新事物,学习新规定。本书在编写过程中,非常注重案例的引入,以案说法,确保以按理为载体,把准则讲深讲透。同时,所选案例都是近期会计工作中出现的具有代表性的事件,确保我们的知识更新与实践保持同步。

《企业会计准则实务讲解》一书的首版自2014年上市以来,以其规范权威、讲解深入、案例详实等优点,深受广大会计界人士的认同和喜爱。有多位读者来电、来

函对本书提出了宝贵的建议和意见，同时，我国的企业会计准则体系也进行了一定的修订，为了帮助大家更好的学习新准则，应用新准则，我们对本书进行了一次深入的系统的修订，主要体现在以下 6 个方面：

第一，对 2014 年以来修订的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的相关内容进行了重新编写。

第二，为了帮助大家理解新旧准则的变化与差异，针对以上会计准则的新旧条文编制表格，进行了逐条比对。

第三，对 2014 年以来新颁布的《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》的相关内容进行了重新编写。

第四，将 2014 年以来新颁布《企业会计准则解析第 6 号》、《企业会计准则解析第 7 号》、《企业会计准则解析第 8 号》的内容与要求，在相关准则中得以体现。

第五，对 100 多个相关案例进行了重新的修订。

第六，修订了读者反映的一些其他错误。

作者联系邮箱：suoxh@139.com，欢迎大家多提宝贵意见。

我们愿意一如既往的和广大读者一起，探讨会计理论与实务中相关问题，为中国企业会计准则体系的建设与推广，尽我们的一份绵薄之力。

作者

2016 年 3 月于北京魏公村

目 录

第一章 存货	(1)
第一节 存货的确认	(2)
一、存货的定义	(2)
二、存货的范围	(2)
三、存货的确认条件	(2)
第二节 取得存货的计量	(3)
一、存货的计量原则	(3)
二、外购存货的成本	(3)
三、加工取得存货的成本	(3)
四、其他方式取得的存货的成本	(4)
五、不计入存货成本的相关费用	(5)
第三节 发出存货的计量	(5)
一、确定发出存货成本的方法	(5)
二、已售存货成本的结转	(6)
三、周转材料的处理	(6)
第四节 期末存货的计量	(7)
一、可变现净值的定义及特征	(8)
二、确定存货的可变现净值应考虑的因素	(8)
三、通常表明存货的可变现净值低于成本的情形	(9)
四、存货跌价准备的计提	(10)
五、存货跌价准备的转回	(10)
六、存货盘亏或毁损的会计处理	(11)
第五节 披露	(11)
第二章 长期股权投资	(13)
第一节 长期股权投资基础	(13)
一、准则规定	(13)
二、准则解释	(14)
第二节 长期股权投资的计量	(15)

一、企业合并形成的长期股权投资	(15)
二、企业合并以外其他方式取得的长期股权投资	(18)
三、特殊情况的会计处理	(19)
第三节 后续计量之成本法	(20)
一、成本法的适用范围	(20)
二、成本法核算下长期股权投资账面价值的调整及投资损益的确认	(21)
第四节 后续计量之权益法	(22)
一、权益法的适用范围	(22)
二、权益法的核算	(23)
第五节 长期股权投资核算方法的转换及处置	(31)
一、长期股权投资核算方法的转换	(31)
二、长期股权投资的处置	(35)
第六节 披露	(35)
一、准则规定	(35)
二、准则解释	(36)
第三章 投资性房地产	(44)
第一节 投资性房地产的确认	(44)
一、投资性房地产的定义及范围	(44)
二、确认投资性房地产的条件	(46)
第二节 投资性房地产的计量	(46)
一、初始计量	(46)
二、后续支出计量	(48)
三、后续计量	(49)
第三节 投资性房地产的转换	(52)
一、投资性房地产转换的解释	(52)
二、投资性房地产转换的基本准则	(53)
三、投资性房地产转换的具体应用	(53)
第四节 投资性房地产的处置	(57)
一、投资性房地产处置的基本准则	(57)
二、投资性房地产处置的应用	(57)
第五节 披露	(59)
第四章 固定资产	(60)
第一节 固定资产概述	(61)
一、固定资产的定义	(61)

二、固定资产的确认条件	(62)
三、单项固定资产	(62)
第二节 固定资产的初始计量	(62)
一、外购固定资产	(62)
二、自行建造固定资产	(64)
三、投资者投入固定资产	(64)
四、存在弃置义务的固定资产	(65)
第三节 固定资产的后续计量	(65)
一、固定资产折旧	(66)
二、固定资产的后续支出	(68)
第四节 固定资产的处置	(70)
一、固定资产终止确认的条件	(70)
二、固定资产处置的账务处理	(70)
第五节 披露	(71)
第五章 生物资产	(72)
第一节 生物资产基础	(73)
一、生物资产概念	(73)
二、生物资产的特征	(73)
三、不属于生物资产的特殊规定	(75)
第二节 生物资产的确认和初始计量	(75)
一、确认的基本原则	(75)
二、初始计量原则	(75)
三、生物资产相关的后续支出	(80)
第三节 后续计量	(82)
一、折旧	(82)
二、计提减值	(82)
第四节 收获与处置	(84)
一、基本原则	(84)
二、具体运用	(85)
第五节 披露	(92)
第六章 无形资产	(93)
第一节 无形资产的基本准则	(93)
一、无形资产定义	(93)
二、无形资产确认的条件	(94)

三、无形资产的特征	(94)
第二节 无形资产的初始计量	(96)
一、无形资产分类	(96)
二、无形资产的初始计量	(96)
第三节 无形资产后续计量	(103)
一、无形资产使用寿命	(104)
二、无形资产摊销的会计处理	(105)
第四节 无形资产处置	(107)
一、出售	(108)
二、对外出租	(108)
三、对外捐赠	(109)
四、报废	(111)
第五节 披露	(111)
第七章 非货币性资产交换	(112)
第一节 非货币性资产交换概述	(113)
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	(113)
一、确认和计量原则	(113)
二、商业实质	(117)
三、涉及多项非货币性资产交换的处理	(118)
第三节 披露	(123)
第八章 资产减值	(124)
第一节 资产减值基础	(125)
第二节 可能发生减值资产的认定	(125)
一、资产减值情形的判定	(125)
二、可收回金额的确定	(126)
第三节 资产预计未来现金流量	(127)
一、基本原则及方法	(127)
二、预计未来现金流量应考虑的因素	(128)
第四节 资产减值损失的确定及处理	(132)
一、资产减值损失的确定原则	(132)
二、资产减值损失确认的会计处理	(132)
第五节 资产组的认定及减值处理	(133)
一、资产组的概念	(133)
二、资产组的认定	(134)

三、资产组减值的会计处理	(135)
第六节 商誉减值的处理	(141)
一、资产减值的基本原则	(141)
二、商誉减值测试的方法与会计处理	(141)
第七节 披露	(143)
第九章 职工薪酬	(145)
第一节 职工薪酬的概念及分类	(145)
一、职工薪酬的概念	(145)
二、职工薪酬的分类	(146)
三、其他相关会计准则	(148)
第二节 短期薪酬的确认与计量	(148)
一、货币性短期薪酬	(148)
二、带薪缺勤	(151)
三、短期利润共享计划	(153)
第三节 离职后福利的确认与计量	(155)
一、设定提存计划	(155)
二、设定受益计划的准则规定与对应解读	(156)
第四节 辞退福利的确认与计量	(159)
第五节 其他长期职工福利的确认与计量	(162)
第六节 披露	(165)
第七节 衔接规定	(166)
第十章 企业年金基金	(175)
第一节 企业年金基金概述	(175)
一、企业年金与企业年金基金	(175)
二、企业年金基金管理各方当事人	(176)
三、企业年金基金会计准则及其应用指南	(177)
第二节 企业年金基金缴费	(179)
一、企业年金基金缴费及其流程	(179)
二、企业年金基金收到缴费的账务处理	(180)
第三节 企业年金基金投资运营	(180)
一、企业年金基金投资运营原则和范围	(180)
二、企业年金基金投资运营流程	(181)
三、企业年金基金投资运营的账务处理	(182)
第四节 企业年金基金收入	(185)

一、企业年金基金收入的构成	(185)
二、企业年金基金收入的账务处理	(185)
第五节 企业年金基金费用	(187)
一、企业年金基金费用的构成	(187)
二、企业年金基金费用的账务处理	(187)
第六节 企业年金待遇给付及企业年金基金净资产	(190)
一、企业年金待遇给付及其账务处理	(190)
二、企业年金基金净资产、净收益及其账务处理	(191)
第七节 企业年金基金财务报表	(192)
一、企业年金基金财务报表编报主体	(192)
二、企业年金基金财务报表构成	(193)
三、企业年金基金财务报表编制	(193)
第十一章 股份支付	(197)
第一节 股份支付概念及特征	(197)
一、股份支付的概念及分类	(197)
二、股份支付的适用范围	(198)
三、股份支付的特征	(198)
四、相关概念	(198)
五、不适用该准则的情形	(199)
第二节 可行权条件	(199)
一、可行权条件的概念及分类	(199)
二、可行权条件的修改	(200)
第三节 股份支付的确认和计量原则	(201)
一、权益结算的股份支付的确认和计量原则	(201)
二、现金结算的股份支付的确认和计量原则	(202)
三、权益工具公允价值的确认原则	(202)
第四节 股份支付的会计处理	(205)
一、股份支付会计处理程序	(205)
二、股份支付的具体会计处理	(206)
第五节 披露	(211)
第十二章 债务重组	(212)
第一节 债务重组基础	(213)
一、债务重组概念	(213)
二、债务重组的核算范围	(213)

三、债务重组的方式	(213)
四、用以清偿债务的非现金资产公允价值的计量	(214)
第二节 债务重组的会计处理	(214)
一、债务人的处理	(215)
二、债权人的处理	(215)
第三节 债务重组会计处理具体应用	(217)
一、以资产清偿债务	(217)
二、债务转为资本	(222)
三、修改其他债务条件	(223)
四、以上三种方式的组合方式	(225)
第四节 披露	(226)
第十三章 或有事项	(227)
第一节 或有事项概述	(228)
一、或有事项的定义	(228)
二、或有事项的基本特征	(228)
第二节 确认和计量	(228)
一、或有事项的确认	(228)
二、预计负债的计量	(229)
三、对预计负债账面价值的复核	(232)
四、或有负债和或有资产	(232)
第三节 披露	(232)
第十四章 收入	(234)
第一节 收入的定义及核算范围	(235)
第二节 销售商品收入	(235)
一、商品销售收入确认时点的原则	(235)
二、销售商品收入时点确认原则的具体应用	(239)
三、销售商品收入金额的确定	(248)
第三节 提供劳务收入	(251)
一、提供劳务交易的结果能够可靠估计	(251)
二、提供劳务交易结果不能可靠计量	(256)
三、同时销售商品和提供劳务交易	(257)
第四节 让渡资产使用权收入	(258)
第五节 披露	(260)

第十五章 建造合同	(261)
第一节 建造合同基础	(261)
一、建造合同的定义及解释	(261)
二、建造合同的分立与合并	(262)
三、追加资产的建造	(263)
第二节 合同成本的会计处理	(263)
一、合同成本的组成	(264)
二、合同成本的会计处理	(265)
第三节 合同收入与合同费用	(266)
一、合同收入的组成	(267)
二、合同收入与合同费用的确认	(268)
第四节 披露	(274)
第十六章 政府补助	(275)
第一节 政府补助概述	(276)
一、政府补助的定义	(276)
二、政府补助的主要形式	(276)
三、政府补助的分类	(277)
第二节 政府补助的确认和计量	(277)
一、政府补助的确认条件	(277)
二、政府补助的会计处理	(277)
三、政府补助的返还	(280)
第三节 政府补助的披露	(280)
第十七章 借款费用	(281)
第一节 借款费用的定义及范畴	(282)
一、定义	(282)
二、范畴	(282)
第二节 借款费用的确认和计量	(282)
一、借款费用确认的基本原则	(282)
二、借款费用资本化的计量	(285)
三、借款费用资本化的停止	(295)
第三节 披露	(296)
第十八章 所得税会计	(297)
第一节 资产、负债的计税基础	(297)

一、资产的计税基础	(297)
二、负债的计税基础	(302)
三、特殊交易或事项中产生资产、负债计税基础的确定	(304)
第二节 暂时性差异	(305)
一、暂时性差异	(305)
二、应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异	(305)
第三节 递延所得税负债及递延所得税资产	(306)
一、递延所得税负债的确认和计量	(306)
二、递延所得税资产的确认和计量	(307)
第四节 所得税费用	(308)
第五节 合并财务报表中因抵销未实现内部销售损益产生的递延所得税	(310)
第六节 所得税的列报	(311)
第十九章 外币折算	(312)
第一节 记账本位币	(313)
一、外币交易的定义	(313)
二、记账本位币的定义	(313)
三、记账本位币的确定	(313)
四、境外经营记账本位币的确定	(314)
五、记账本位币的变更	(314)
第二节 外币交易的会计处理	(314)
一、即期汇率和即期汇率近似汇率	(314)
二、汇兑差额的会计处理	(315)
三、分账制记账方法	(317)
第三节 外币财务报表的折算	(317)
一、境外经营财务报表的折算原则	(317)
二、恶性通货膨胀下境外经营报表折算	(317)
三、处置境外经营时外币报表折算差额核算	(318)
第四节 披露	(318)
第二十章 企业合并	(319)
第一节 企业合并概述	(319)
一、企业合并的界定	(319)
二、企业合并的方式	(320)
三、企业合并类型的划分	(320)
四、合并日或购买日的确定	(321)

第二节 同一控制下的企业合并	(321)
一、同一控制下企业合并的定义	(321)
二、同一控制下企业合并的处理原则	(322)
第三节 非同一控制下的企业合并	(323)
一、非同一控制下企业合并的定义	(323)
二、非同一控制下企业合并的处理原则	(324)
第四节 不同合并方式下的会计处理	(327)
一、控股合并的会计处理	(327)
二、吸收合并和新设合并的会计处理	(328)
第五节 披露	(329)
一、同一控制下企业合并的披露	(329)
二、非同一控制下企业合并的披露	(329)
第六节 业务合并	(330)

第二十一章 租赁

第一节 租赁基础	(332)
第二节 租赁的分类	(333)
一、分类	(333)
二、经营租赁和融资租赁的区别	(335)
第三节 融资租赁中承租人的会计处理	(336)
一、租赁开始日的会计处理	(336)
二、未确认融资费用的分摊	(338)
三、租赁资产折旧的计提	(339)
四、其他项目的处理	(340)
第四节 融资租赁中出租人的会计处理	(342)
一、租赁开始日的会计处理	(342)
二、对未确认融资收益的处理	(343)
三、对未担保余值的会计处理	(345)
四、对或有租金的会计处理	(345)
五、租赁期届满时的账务处理	(345)
第五节 经营租赁中承租人的会计处理	(348)
第六节 经营租赁中出租人的会计处理	(350)
第七节 售后租回交易	(352)
一、确认的基本原则	(352)
二、售后租回分类及会计处理	(352)
第八节 列报	(358)

第二十二章 金融工具确认和计量	(360)
第一节 金融工具概述	(361)
一、金融资产	(361)
二、金融负债	(361)
三、权益工具	(361)
四、衍生工具	(361)
五、贷款承诺	(362)
第二节 金融资产和金融负债的分类	(362)
一、金融资产的分类	(362)
二、金融负债的分类	(362)
三、交易性金融资产或金融负债	(362)
四、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债	(363)
五、持有至到期投资	(364)
六、贷款和应收款项	(366)
七、可供出售金融资产	(366)
八、其他金融负债	(367)
第三节 嵌入衍生工具	(368)
一、嵌入衍生工具的定义	(368)
二、混合工具	(368)
第四节 金融工具确认	(369)
一、金融资产和金融负债确认条件	(369)
二、金融资产的终止确认	(369)
三、金融负债的终止确认	(369)
第五节 金融工具计量	(370)
一、金融资产和金融负债的初始计量	(370)
二、金融资产的后续计量	(370)
三、金融负债的后续计量	(377)
四、金融资产的重分类	(377)
第六节 金融资产减值	(379)
一、金融资产计提减值准备的原则	(379)
二、金融资产发生减值的客观证据	(379)
三、以摊余成本计量的金融资产减值的处理	(379)
四、单项金额重大的金融资产减值	(380)
五、可供出售金融资产减值	(381)
六、持有至到期投资、贷款和应收款项减值	(383)

第七节 公允价值确定	(385)
一、公允价值的定义	(385)
二、活跃市场的报价	(385)
三、不存在活跃市场下公允价值的确定	(385)
四、初始取得的金融资产公允价值确定基础	(386)
五、折现率的确定	(386)
六、活跃市场中没有报价的权益工具的公允价值计量	(386)
第二十三章 金融资产转移	(387)
第一节 金融资产转移概述	(388)
一、金融资产转移的定义	(388)
二、金融资产转移的情形	(388)
三、金融资产转移的类型	(388)
第二节 金融资产转移的确认	(389)
一、符合终止确认的情形	(389)
二、其他情形	(391)
第三节 金融资产转移的计量	(392)
一、金融资产转移的计量	(392)
二、继续涉入	(395)
第二十四章 套期保值	(398)
第一节 套期保值的定义及分类	(399)
一、套期保值的定义	(399)
二、套期保值的分类	(399)
第二节 套期工具	(400)
一、套期工具的定义	(400)
二、套期工具的条件	(400)
三、指定套期工具	(401)
第三节 被套期项目	(402)
一、被套期项目及相关概念的定义	(402)
二、可以成为被套期项目的条件	(403)
三、被套期项目的指定	(404)
四、套期有效性	(405)
五、套期会计方法的运用	(408)
第四节 套期保值的确认和计量	(408)
一、套期保值的确认条件	(408)