

最新企业会计准则丛书

企业会计准则操作实务

(第3版)

贺志东 编著

CAS



电子工业出版社

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

最新企业会计准则丛书

企业会计准则操作实务

(第3版)

贺志东 编著



電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

新企业会计准则体系是由基本准则、具体准则和应用指南三个部分组成的有机整体。本书严格依据新企业会计基本准则、具体准则及其应用指南、企业会计准则实施问题专家工作组意见以及企业会计准则解释。本书分为4篇,共40章,对会计准则的制定或修订背景、准则适用范围、新旧准则差异比较、执行新准则对企业财务的主要影响、各会计要素的确认和计量、会计科目及主要账务处理以及会计披露等内容进行系统、深入的介绍,具有高度的操作性、实用性。

本书自出版以来,深受广大会计、财务、税务、内部审计、国家审计、注册会计师、注册税务师、企业管理等财税人士以及高等院校财会专业学生的关注和厚爱,很多机构将本书列为内部培训教材,大量财税人士将本书选为业余“充电”自学的、进行知识更新的“宝典”。

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

企业会计准则操作实务 / 贺志东编著. —3版. —北京:电子工业出版社, 2012.1
(最新企业会计准则丛书)

ISBN 978-7-121-14839-2

I. 企… II. 贺… III. 企业—会计制度—中国 IV. F279.23

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第212440号

责任编辑:杨洪军

印 刷:北京丰源印刷厂

装 订:三河市鹏成印业有

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿

开 本:787×1092 1/16

印 次:2012年1月第1

定 价:108.00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 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010) 88258888。

目 录



第 1 篇 综合篇

第 1 章 新企业会计准则体系概述	2	第 5 章 长期股权投资	104
1.1 新企业会计准则体系的内容	2	5.1 基础知识	104
1.2 新准则的主要变化	10	5.2 初始计量——初始投资成本 的确定	110
1.3 执行新准则对企业财务状况的 影响分析	15	5.3 后续计量	115
第 2 章 企业会计准则——基本准则	20	5.4 期末计量	124
2.1 基础知识	20	5.5 会计科目及主要账务处理	125
2.2 基本假设（前提）	25	附录	131
2.3 会计信息质量要求	29	第 6 章 投资性房地产	136
2.4 会计要素	32	6.1 基础知识	136
2.5 会计记账方法	39	6.2 确认和计量	141
2.6 会计计量	42	6.3 后续计量	144
2.7 财务会计报告	44	6.4 转换	146
附录	48	6.5 处置	148
第 3 章 首次执行企业会计准则	52	6.6 会计科目及主要账务处理	149
3.1 基础知识	52	附录	153
3.2 确认和计量	54	第 7 章 固定资产	157
3.3 列报	62	7.1 基础知识	157
3.4 新旧会计科目的衔接	65	7.2 确认	160
附录	70	7.3 初始计量	162

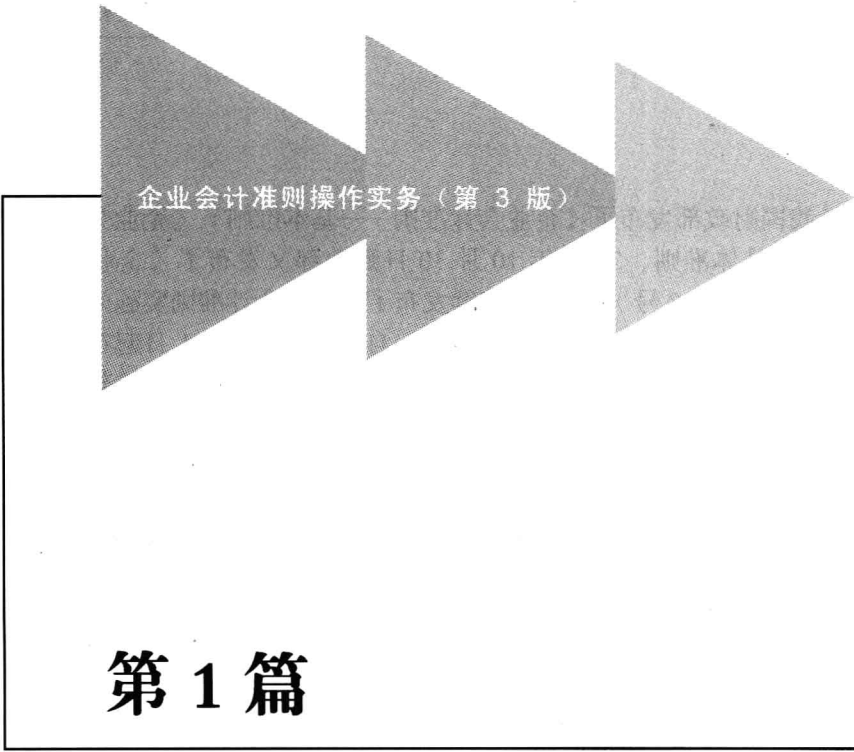
第 2 篇 一般业务准则篇

第 4 章 存货	78	第 8 章 无形资产	188
4.1 基础知识	78	8.1 基础知识	188
4.2 初始计量	82	8.2 确认	193
4.3 后续计量	86	8.3 初始计量	196
4.4 期末计量	89	8.4 后续计量	197
4.5 会计科目及主要账务处理	93	8.5 会计科目及主要账务处理	199
附录	101		

附录	204	第 14 章 债务重组	351
第 9 章 非货币性资产交换	209	14.1 基础知识	351
9.1 基础知识	209	14.2 债务重组的处理	356
9.2 确认和计量	213	14.3 会计科目及主要账务处理	364
9.3 以公允价值计量的处理	215	附录	368
9.4 以换出资产账面价值计量的处理	218	第 15 章 或有事项	372
9.5 涉及多项非货币性资产交换的处理	219	15.1 基础知识	372
9.6 会计科目及主要账务处理	224	15.2 确认和计量	376
附录	226	15.3 会计科目及主要账务处理	390
第 10 章 资产减值	229	附录	393
10.1 资产减值准则的制定背景	229	第 16 章 收入	397
10.2 可能发生减值资产的认定	236	16.1 基础知识	397
10.3 资产可收回金额的计量	237	16.2 销售商品收入	400
10.4 资产减值损失的确定	242	16.3 提供劳务收入	408
10.5 资产组的认定及减值处理	245	16.4 让渡资产使用权收入	413
10.6 商誉减值的处理	249	16.5 会计科目及主要账务处理	413
10.7 会计科目及主要账务处理	251	附录	415
附录 1	265	第 17 章 建造合同	420
附录 2	280	17.1 基础知识	420
第 11 章 职工薪酬	288	17.2 合同收入	425
11.1 基础知识	288	17.3 合同成本	426
11.2 确认和计量	292	17.4 合同收入与合同费用的确认	429
11.3 会计科目及主要账务处理	296	17.5 建造承包商会计科目及主要账务处理	434
附录	304	17.6 披露	440
第 12 章 企业年金基金	308	附录	441
12.1 基础知识	308	第 18 章 政府补助	445
12.2 确认和计量	315	18.1 基础知识	445
12.3 账务处理和财务报表的编报	318	18.2 确认和计量	449
12.4 会计科目及主要账务处理	323	18.3 会计科目及主要账务处理	452
附录	324	附录	453
第 13 章 股份支付	330	第 19 章 借款费用	456
13.1 基础知识	330	19.1 基础知识	456
13.2 以权益结算的股份支付	338	19.2 确认和计量	458
13.3 以现金结算的股份支付	341	19.3 会计科目及主要账务处理	469
13.4 股份支付的会计处理	342	附录	474
附录	347		

第20章 所得税会计.....478	第26章 每股收益.....629
20.1 基础知识.....478	26.1 基础知识.....629
20.2 确认和计量.....493	26.2 基本每股收益.....633
20.3 会计科目及主要账务处理.....502	26.3 稀释每股收益.....636
附录.....504	26.4 其他.....639
第21章 外币折算.....509	附录.....639
21.1 基础知识.....509	第3篇 特定行业的特定业务准则篇
21.2 外币交易的会计处理.....514	第27章 生物资产.....644
21.3 外币财务报表的折算.....522	27.1 基础知识.....644
附录.....530	27.2 确认和初始计量.....647
第22章 企业合并.....534	27.3 后续计量.....652
22.1 基础知识.....534	27.4 收获与处置.....656
22.2 同一控制下的企业合并.....544	27.5 会计科目及主要账务处理.....657
22.3 非同一控制下的企业合并.....547	附录.....663
22.4 会计科目及主要账务处理.....551	第28章 石油天然气开采.....668
附录.....554	28.1 基础知识.....668
第23章 租赁.....560	28.2 矿区权益的会计处理.....673
23.1 基础知识.....560	28.3 油气勘探的会计处理.....676
23.2 融资租赁.....567	28.4 油气开发的会计处理.....677
23.3 经营租赁.....577	28.5 油气生产的会计处理.....678
23.4 售后租回交易.....578	28.6 会计科目及主要账务处理.....680
23.5 会计科目及主要账务处理.....581	附录.....683
附录.....585	第29章 金融工具确认和计量.....688
第24章 会计政策、会计估计变更 和差错更正.....591	29.1 基础知识.....688
24.1 基础知识.....591	29.2 金融工具确认.....706
24.2 会计政策变更.....596	29.3 金融工具计量.....707
24.3 会计估计变更.....600	29.4 金融资产减值.....711
24.4 前期差错更正.....601	29.5 通用会计科目及主要账务 处理.....713
24.5 披露.....603	29.6 专用会计科目及主要账务 处理.....721
24.6 会计科目及主要账务处理.....608	附录.....739
附录.....609	第30章 金融资产转移.....752
第25章 资产负债表日后事项.....612	30.1 基础知识.....752
25.1 基础知识.....612	30.2 金融资产转移的确认.....755
25.2 资产负债表日后调整事项.....616	30.3 金融资产转移的计量.....757
25.3 资产负债表日后非调整 事项.....623	附录.....760
附录.....627	

第 31 章 套期保值.....766	36.3 经营活动现金流量.....972
31.1 基础知识.....766	36.4 投资活动现金流量.....973
31.2 套期工具和被套期项目.....771	36.5 筹资活动现金流量.....974
31.3 套期确认和计量.....773	36.6 披露.....974
31.4 会计科目及主要账务处理.....779	36.7 现金流量表列报格式及编写说明.....975
附录.....781	附录.....986
第 32 章 原保险合同.....787	第 37 章 中期财务报告.....997
32.1 基础知识.....787	37.1 基础知识.....997
32.2 原保险合同的确认.....791	37.2 中期财务报告的内容.....999
32.3 原保险合同收入.....792	37.3 确认和计量.....1001
32.4 原保险合同准备金.....794	附录.....1002
32.5 原保险合同成本.....796	第 38 章 合并财务报表.....1005
32.6 会计科目及主要账务处理.....797	38.1 基础知识.....1005
附录.....808	38.2 合并范围.....1021
第 33 章 再保险合同.....812	38.3 合并程序.....1022
33.1 基础知识.....812	附录.....1033
33.2 分出业务的会计处理.....815	第 39 章 分部报告.....1045
33.3 分入业务的会计处理.....816	39.1 基础知识.....1045
33.4 会计科目及主要账务处理.....817	39.2 报告分部的确定.....1047
附录.....824	39.3 分部信息的披露.....1052
第 34 章 金融工具列报.....827	附录.....1055
34.1 基础知识.....827	第 40 章 关联方披露.....1059
34.2 金融工具列示.....829	40.1 基础知识.....1059
34.3 金融工具披露.....833	40.2 关联方.....1063
附录.....839	40.3 关联方交易.....1065
	40.4 披露.....1066
	附录.....1067
第 4 篇 报告准则篇	附录 A 《中华人民共和国会计法》...1069
第 35 章 财务报表列报.....848	附录 B 《企业财务会计报告条例》...1075
35.1 基础知识.....848	附录 C 企业会计准则实施问题专家工作组意见汇编.....1081
35.2 基本要求.....853	附录 D 财政部 国家税务总局关于执行《企业会计准则》有关企业所得税政策问题的通知...1093
35.3 资产负债表.....854	附录 E 企业会计准则解释汇编.....1094
35.4 利润表.....867	附录 F 关于印发《会计改革与发展“十二五”规划纲要》的通知...1106
35.5 所有者权益变动表.....875	
35.6 附注.....883	
附录.....919	
第 36 章 现金流量表.....966	
36.1 基础知识.....966	
36.2 基本要求.....971	



企业会计准则操作实务（第 3 版）

第 1 篇

综合篇

第1章 新企业会计准则体系概述



2006年2月15日我国财政部发布了《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》（以下统称新准则）。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，2008年又推出了一批符合条件的企业实施新准则，2009—2010年开始全面推开，预计3~5年，新准则将在我国大中型企业全面实施。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（以下统称旧准则）。

相对于1992年的会计改革来说，本次改革是在会计要素的确认、计量等更深层次上完善会计规则，规范会计秩序，实现国际趋同，其深度、广度都超过前一次，在我国会计发展史上具有里程碑的意义。

1.1 新企业会计准则体系的内容

会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计技术标准，是生成和提供会计信息的重要依据；它是实现社会资源优化配置的重要依据，也是国家社会规范乃至强制性规范的重要组成部分，更是政府干预经济活动、规范经济秩序和从事国际经济交往等的重要手段。

新企业会计准则体系包括基本准则、具体准则和应用指南三个部分，如图1-1所示。这三个部分是一个有机整体。

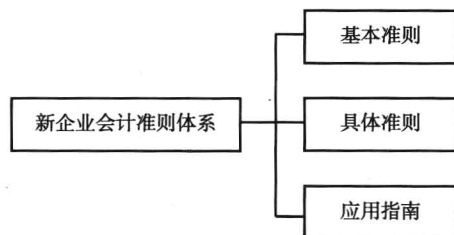


图1-1 新企业会计准则体系

在我国，会计准则属于法规体系的组成部分。根据《中华人民共和国立法法》的规定，我国的法规体系通常由四个部分构成：一是法律；二是行政法规；三是部门规章；四是规范性文件。其中，法律由全国人民代表大会常务委员会通过，由国家主席签发。行政法规由国务院常务委员会通过，由国务院总理签发。部门规章由国务院主管部门以部长令签发。

规范性文件由财政部签发。我国的会计准则体系中,基本准则属于部门规章,是由财政部部长于2006年2月15日以第33号部长令签发的;具体会计准则及其应用指南属于规范性文件,分别于2006年2月15日和2006年10月30日以财政部文件印发。

1.1.1 基本准则

从国际会计惯例来看,无论国际会计准则理事会,还是美国等国家或地区,在其会计准则制定中,通常都制定了“财务会计概念框架”,它既是制定国际财务报告准则和有关国家会计准则的概念基础,也是制定会计准则的基本法则。

我国基本准则类似于国际会计准则理事会的《编报财务报表的框架》和美国财务会计准则委员会的《财务会计概念公告》,在企业会计准则体系建设中扮演着同样的角色,它整个企业会计准则体系中起着统御作用。基本准则规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则、财务报告等在内的基本问题,是会计准则制定的出发点,是制定具体准则的基础。

1.1.2 具体准则

1. 概念

具体准则处于企业会计准则体系的第二层次,是根据基本准则制定的,用来指导企业各类经济业务确认、计量、记录和报告的具体规范。

具体准则共有38项,其中,新制定的企业会计准则有22项,以前制定、现在修订的企业会计准则有16项。

这38项具体准则基本涵盖了各类企业的主要经济业务。

2. 分类

具体会计准则可以分为一般业务准则、特殊行业的特定业务准则和报告准则三类。

(1) 一般业务准则。主要规范各类企业普遍适用的一般经济业务的确认和计量要求,包括存货、会计政策、会计估计变更和差错更正、资产负债表日后事项、建造合同、所得税、固定资产、租赁、收入、职工薪酬、股份支付、政府补助、外币折算、借款费用、长期股权投资、企业年金基金、每股收益、无形资产、资产减值、或有事项、投资性房地产、企业合并等准则项目。

(2) 特殊行业的特定业务准则。主要规范特殊行业的特定业务的确认和计量要求,如石油天然气开采、生物资产、金融工具确认和计量、金融资产转移、套期保值、金融工具列报、原保险合同、再保险合同等准则项目。

(3) 报告准则。主要规范普遍适用于各类企业的报告类准则,如财务报表列报、现金流量表、合并财务报表、中期财务报告、分部报告、关联方披露等准则项目。

1.1.3 应用指南

1. 概念

应用指南是补充,处于企业会计准则体系的第三个层次,是根据基本准则和具体准则制定的、指导会计实务的操作性指南。

企业会计准则应用指南主要解决在运用具体准则处理经济业务时所涉及的会计科目、账务处理、会计报表及其格式,类似于以前的企业会计制度。

2. 构成

企业会计准则应用指南由两部分组成：第一部分为企业会计准则解释；第二部分为会计科目和主要账务处理。

企业会计准则解释主要对具体准则中的重点、难点和关键点做出解释性规定。

会计科目和主要账务处理，主要根据具体准则中涉及确认和计量的要求，规定了 156 个会计科目及其主要账务处理，基本涵盖了所有企业的各类交易或事项。

（1）企业会计准则解释。在准则解释中，《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》解释包含了资产负债表、利润表和所有者权益变动表格式及其附注，《企业会计准则第 31 号——现金流量表》解释包含了企业现金流量表格式及其附注，《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》解释包含了企业合并报表格式及其附注。

这样安排有助于提升企业财务报表的地位，因为财务报表是综合反映企业实施会计准则形成的最终会计信息，会计信息使用者主要通过财务报表了解企业的财务状况、经营成果和现金流量情况，以便做出决策。这样规定与国际财务报告准则的理念也是一致的。

（2）会计科目和主要账务处理。会计科目和主要账务处理涵盖了各类企业的各种交易或事项，是以会计准则中确认、计量原则及其解释为依据所作的规定。会计科目和主要账务处理规定了会计的确认、计量、记录和报告中记录的规定。会计科目一览表如表 1-1 所示。

表 1-1 会计科目一览表

顺 序 号	编 号	会计科目名称
一、资产类		
1	1001	库存现金
2	1002	银行存款
3	1003	存放中央银行款项
4	1011	存放同业
5	1012	其他货币资金
6	1021	结算备付金
7	1031	存出保证金
8	1101	交易性金融资产
9	1111	买入返售金融资产
10	1121	应收票据
11	1122	应收账款
12	1123	预付账款
13	1131	应收股利
14	1132	应收利息
15	1201	应收代位追偿款
16	1211	应收分保账款
17	1212	应收分保合同准备金
18	1221	其他应收款
19	1231	坏账准备

续表

顺 序 号	编 号	会计科目名称
20	1301	贴现资产
21	1302	拆出资金
22	1303	贷款
23	1304	贷款损失准备
24	1311	代理兑付证券
25	1321	代理业务资产
26	1401	材料采购
27	1402	在途物资
28	1403	原材料
29	1404	材料成本差异
30	1405	库存商品
31	1406	发出商品
32	1407	商品进销差价
33	1408	委托加工物资
34	1411	周转材料
35	1421	消耗性生物资产
36	1431	贵金属
37	1441	抵债资产
38	1451	损余物资
39	1461	融资租赁资产
40	1471	存货跌价准备
41	1501	持有至到期投资
42	1502	持有至到期投资减值准备
43	1503	可供出售金融资产
44	1511	长期股权投资
45	1512	长期股权投资减值准备
46	1521	投资性房地产
47	1531	长期应收款
48	1532	未实现融资收益
49	1541	存出资本保证金
50	1601	固定资产
51	1602	累计折旧
52	1603	固定资产减值准备
53	1604	在建工程
54	1605	工程物资
55	1606	固定资产清理
56	1611	未担保余值
57	1621	生产性生物资产

续表

顺 序 号	编 号	会计科目名称
58	1622	生产性生物资产累计折旧
59	1623	公益性生物资产
60	1631	油气资产
61	1632	累计折耗
62	1701	无形资产
63	1702	累计摊销
64	1703	无形资产减值准备
65	1711	商誉
66	1801	长期待摊费用
67	1811	递延所得税资产
68	1821	独立账户资产
69	1901	待处理财产损益
二、负债类		
70	2001	短期借款
71	2002	存入保证金
72	2003	拆入资金
73	2004	向中央银行借款
74	2011	吸收存款
75	2012	同业存放
76	2021	贴现负债
77	2101	交易性金融负债
78	2111	卖出回购金融资产款
79	2201	应付票据
80	2202	应付账款
81	2203	预收账款
82	2211	应付职工薪酬
83	2221	应交税费
84	2231	应付利息
85	2232	应付股利
86	2241	其他应付款
87	2251	应付保单红利
88	2261	应付分保账款
89	2311	代理买卖证券款
90	2312	代理承销证券款
91	2313	代理兑付证券款
92	2314	代理业务负债
93	2401	递延收益
94	2501	长期借款

续表

顺 序 号	编 号	会计科目名称
95	2502	应付债券
96	2601	未到期责任准备金
97	2602	保险责任准备金
98	2611	保户储金
99	2621	独立账户负债
100	2701	长期应付款
101	2702	未确认融资费用
102	2711	专项应付款
103	2801	预计负债
104	2901	递延所得税负债
三、共同类		
105	3001	清算资金往来
106	3002	货币兑换
107	3101	衍生工具
108	3201	套期工具
109	3202	被套期项目
四、所有者权益类		
110	4001	实收资本
111	4002	资本公积
112	4101	盈余公积
113	4102	一般风险准备
114	4103	本年利润
115	4104	利润分配
116	4201	库存股
五、成本类		
117	5001	生产成本
118	5101	制造费用
119	5201	劳务成本
120	5301	研发支出
121	5401	工程施工
122	5402	工程结算
123	5403	机械作业
六、损益类		
124	6001	主营业务收入
125	6011	利息收入
126	6021	手续费及佣金收入
127	6031	保费收入
128	6041	租赁收入

续表

顺 序 号	编 号	会计科目名称
129	6051	其他业务收入
130	6061	汇兑损益
131	6101	公允价值变动损益
132	6111	投资收益
133	6201	摊回保险责任准备金
134	6202	摊回赔付支出
135	6203	摊回分保费用
136	6301	营业外收入
137	6401	主营业务成本
138	6402	其他业务成本
139	6403	营业税金及附加
140	6411	利息支出
141	6421	手续费及佣金支出
142	6501	提取未到期责任准备金
143	6502	提取保险责任准备金
144	6511	赔付支出
145	6521	保单红利支出
146	6531	退保金
147	6541	分出保费
148	6542	分保费用
149	6601	销售费用
150	6602	管理费用
151	6603	财务费用
152	6604	勘探费用
153	6701	资产减值损失
154	6711	营业外支出
155	6801	所得税费用
156	6901	以前年度损益调整

企业应当按照新企业会计准则体系，设置会计科目进行账务处理，在不违反统一规定的前提下，可以根据本企业的实际情况自行增设、分拆、合并会计科目。不存在的交易或者事项，可以不设置相关的会计科目。应用指南中的会计科目编号，供企业填制会计凭证、登记会计账簿、查阅会计账目、采用会计软件系统时参考，企业也可以根据该规定，结合本企业的实际情况自行确定会计科目编号。

我国新企业会计准则体系实现了与国际财务报告准则的实质性趋同，顺应了完善我国社会主义市场经济体制和经济全球化的需要。我国企业会计准则与国际财务报告准则具体项目比较如表 1-2 所示。

表 1-2 我国企业会计准则与国际财务报告准则具体项目比较表

我国企业会计准则	国际财务报告准则
CAS 1 存货	IAS 2 存货
CAS 2 长期股权投资	IAS 27 合并财务报表和单独财务报表 IAS 28 联营中的投资 IAS 31 合营中的权益
CAS 3 投资性房地产	IAS 40 投资性房地产
CAS 4 固定资产	IAS 16 不动产、厂场和设备 IFRS 5 持有待售的非流动资产和终止经营
CAS 5 生物资产	IAS 41 农业
CAS 6 无形资产	IAS 38 无形资产
CAS 7 非货币性资产交换	IAS 16 不动产、厂场和设备 IAS 38 无形资产 IAS 40 投资性房地产
CAS 8 资产减值	IAS 36 资产减值
CAS 9 职工薪酬	IAS 19 雇员福利
CAS 10 企业年金	IAS 26 退休福利计划的会计和报告
CAS 11 股份支付	IFRS 2 以股份为基础支付
CAS 12 债务重组	IAS 39 金融工具：确认和计量
CAS 13 或有事项	IAS 37 准备、或有负债和或有资产
CAS 14 收入	IAS 18 收入
CAS 15 建造合同	IAS 11 建造合同
CAS 16 政府补助	IAS 20 政府补助的会计和政府援助的披露
CAS 17 借款费用	IAS 23 借款费用
CAS 18 所得税	IAS 12 所得税
CAS 19 外币折算	IAS 21 汇率变动的影响 IAS 29 恶性通货膨胀经济中的财务报告
CAS 20 企业合并	IFRS 3 企业合并
CAS 21 租赁	IAS 17 租赁
CAS 22 金融工具确认和计量 CAS 23 金融资产转移 CAS 24 套期保值	IAS 39 金融工具：确认和计量
CAS 25 原保险合同 CAS 26 再保险合同	IFRS 4 保险合同
CAS 27 石油天然气开采	IFRS 6 矿产资源的勘探和评价
CAS 28 会计政策、会计估计变更和差错更正	IAS 8 会计政策、会计估计变更和差错
CAS 29 资产负债表日后事项	IAS 10 资产负债表日后事项
CAS 30 财务报表列报	IAS 1 财务报表的列报 IFRS 5 持有待售的非流动资产和终止经营
CAS 31 现金流量表	IAS 7 现金流量表

续表

我国企业会计准则	国际财务报告准则
CAS 32 中期财务报告	IAS 34 中期财务报告
CAS 33 合并财务报表	IAS 27 合并财务报表和单独财务报表
CAS 34 每股收益	IAS 33 每股收益
CAS 35 分部报告	IFRS 8 分部报告
CAS 36 关联方披露	IAS 24 关联方披露
CAS 37 金融工具列报	IFRS 7 金融工具：披露 IAS 32 金融工具：列报
CAS 38 首次执行企业会计准则	IFRS 1 首次采用国际财务报告准则

1.2 新准则的主要变化

新准则实现了多个方面的创新。例如，新准则着眼提高社会经济资源的配置效率，在财务报告目标方面，强化了会计信息决策有用的要求；着眼促进企业长远可持续发展，在确认、计量和财务报表结构方面，确立了资产负债表观的核心地位，限制企业短期行为；着眼向投资者提供更加价值相关的信号，在会计信息质量要求方面，强调了会计信息应当真实与公允兼具；等等。

企业会计准则的历史性变革，可能会在很大程度上改变财务报表数据，从而使企业的利润等在短期内发生较大变化。因此，新企业会计准则中出现的一些主要变化，值得会计信息使用者关注，主要体现在几个方面。

1. 新准则将原来的“一般原则”改为“会计信息的质量要求”，会计要素中引入“利得”、“损失”概念

新准则将原来的“一般原则”改为“会计信息的质量要求”。除此之外，原来12项一般原则中删除了配比原则、权责发生制原则（权责发生制是企业进行会计确认、计量和报告的基础），把划分收益性支出和资本性支出原则融入具体准则中，把一致性原则融入可比性原则中，增补了“实质重于形式”等原则。新准则中的会计基本原则，继续保留了重要性原则、谨慎性原则等，也强调了可比性（一致性）、明晰性等原则，同时对保留原则的内容也作了适当的补充和完善。

另外，新准则对会计要素的定义进行了重大调整，引入了“利得”和“损失”概念。

利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。应该注意的是，利得和损失有两个去向，即作为资本公积直接反映在资产负债表中或作为非经常损益反映在利润表中。

2. 新准则仍规定以历史成本为主要计量属性，但又限于历史成本，在能够取得并可靠计量的前提下引入了重置成本、可变现净值、现值和公允价值等计量属性

新《企业会计准则——基本准则》第四十三条规定：“企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。”

公允价值的应用、计量成为本次准则修改中的一大亮点。美国会计准则和国际财务报