

中国企业会计准则

企业会计准则 详解与实务

条文解读 + 实务应用 + 案例讲解



企业会计准则编审委员会 编著



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

企业会计准则 详解与实务

条文解读 + 实务应用 + 案例讲解

企业会计准则编审委员会 编



人民邮电出版社
北京

图书在版编目(CIP)数据

企业会计准则详解与实务：条文解读+实务应用+案例讲解 / 企业会计准则编审委员会编著. — 北京：人民邮电出版社，2018.2（2018.3重印）

ISBN 978-7-115-47609-8

I. ①企… II. ①企… III. ①企业—会计准则—中国
IV. ①F279.23

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第323593号

内 容 提 要

企业会计准则是会计人员进行会计确认、会计计量、会计报告的基本依据，学好企业会计准则，是做好会计工作的根本。为了帮助广大会计从业人员学好、用好会计准则，我们集众多专家学者与会计实务界人士的学识、经验与智慧编写了本书。

本书以企业会计准则为依据，对1项基本准则、41项具体准则进行了全面、深入、详尽的解读。针对每一个具体准则，本书以逻辑结构图的形式阐述了该准则的逻辑节点与逻辑流程；以案例解析的形式，将笼统抽象的文字规定转化为清晰具体的实务操作指导，从而全面提升读者的会计实务操作水平。

本书是一本全景式讲解我国企业会计准则体系的专业图书，是广大会计从业人员学准则、用准则的案头工具书。本书既适合会计实务工作者用来解决日常实务工作中的各种疑难与困惑，也可作为会计理论工作者、会计专业学生用来掌握我国现行会计准则体系具体规定的参考用书。

◆ 编 著 企业会计准则编审委员会

责任编辑 李士振

责任印制 周昇亮

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京市艺辉印刷有限公司印刷

◆ 开本：787×1092 1/16

印张：50.25

2018年2月第1版

字数：936千字

2018年3月北京第4次印刷

定价：128.00元

读者服务热线：(010)81055296 印装质量热线：(010)81055316

反盗版热线：(010)81055315

广告经营许可证：京东工商广登字 20170147号

《企业会计准则》(以下简称《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产生了巨大的推动作用。

《准则》的实施,是一个长期的系统工作。《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、用好《准则》。

本书主要目的在于帮助大家学习《准则》。对于如何学好《准则》,“仁者见仁,智者见智”,但总体来说,需要重点把握好以下3点。

(1) 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《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》的重点。

(2) 全面把握,切忌片面。企业会计准则是一个严密的体系,包括:《准则》基本准则、具体准则,企业会计准则应用指南,以及企业会计准则解释等。对于《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》《企业会计准则应用指南》的要求与规范,均给予全景式的展示,确保读者对特定问题的理解与认识,不出现偏差和失误。

(3) 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,总需要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。这就需要我们不断地了解新事物,学习新规定。本书在编写过程中,重点强调案例的引入,确保以实例为载体,把《准则》讲清讲透。同时,所选案例都是日常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。

本书自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

一次深入系统的修订，主要体现在以下几个方面。

(1) 2017年以来，财政部对以下具体会计准则进行了充分的修订：

- ①《企业会计准则第14号——收入》；
- ②《企业会计准则第16号——政府补助》；
- ③《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》；
- ④《企业会计准则第37号——金融工具列报》；
- ⑤《企业会计准则第24号——套期会计》；
- ⑥《企业会计准则第23号——金融资产转移》；
- ⑦《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》。

我们对以上具体会计准则的章节进行了重新编写。

(2) 2017年以来，财政部颁布了以下企业会计准则解释：

- ①《企业会计准则解释第9号——关于权益法下投资净损失的会计处理》；
- ②《企业会计准则解释第10号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》；
- ③《企业会计准则解释第11号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》；
- ④《企业会计准则解释第12号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。

我们对以上企业会计准则解释的内容与要求，在相关准则中给予充分体现。

(3) 对100多个相关案例进行了重新的修订。

(4) 修订了读者反映的一些其他错误。

由于作者水平有限加之时间仓促，书中难免存在疏漏乃至错误之处，恳请读者批评指正。

读者资讯邮箱：suoxh@139.com

读者QQ群：2821884157（求索会计教育）

平准

2018年1月

CONTENTS

目录

| | |
|---------------------------------|--|
| 第1章 企业会计准则——基本准则 1 | |
| 1.1 总则..... 1 | |
| 1.1.1 财务会计报告的目标..... 1 | |
| 1.1.2 财务会计报告使用者..... 1 | |
| 1.1.3 会计基本假设..... 1 | |
| 1.1.4 会计基础..... 3 | |
| 1.1.5 会计要素..... 4 | |
| 1.1.6 记账方法..... 4 | |
| 1.2 会计信息质量要求..... 4 | |
| 1.2.1 可靠性..... 5 | |
| 1.2.2 相关性..... 5 | |
| 1.2.3 可理解性..... 5 | |
| 1.2.4 可比性..... 6 | |
| 1.2.5 实质重于形式..... 6 | |
| 1.2.6 重要性..... 6 | |
| 1.2.7 谨慎性..... 6 | |
| 1.2.8 及时性..... 7 | |
| 1.3 资产..... 7 | |
| 1.3.1 资产的定义..... 7 | |
| 1.3.2 资产的确认条件..... 7 | |
| 1.3.3 资产的列报..... 7 | |
| 1.4 负债..... 7 | |
| 1.4.1 负债的定义..... 7 | |
| 1.4.2 负债的确认条件..... 8 | |
| 1.4.3 负债的列报..... 8 | |
| 1.5 所有者权益..... 8 | |
| 1.5.1 所有者权益的定义..... 8 | |
| 1.5.2 所有者权益的来源构成..... 9 | |
| 1.5.3 所有者权益的确认条件..... 9 | |
| 1.5.4 所有者权益的列报..... 9 | |
| 1.6 收入..... 9 | |
| 1.6.1 收入的定义..... 9 | |
| 1.6.2 收入的确认条件..... 10 | |
| 1.6.3 收入的列报..... 10 | |
| 1.7 费用..... 10 | |
| 1.7.1 费用的定义..... 10 | |
| 1.7.2 费用的确认条件..... 10 | |
| 1.7.3 费用的列报..... 11 | |
| 1.8 利润..... 11 | |
| 1.8.1 利润的定义..... 11 | |
| 1.8.2 利润的确认条件..... 11 | |
| 1.8.3 利润的构成与列报..... 11 | |
| 1.9 会计计量..... 12 | |
| 1.9.1 会计计量属性..... 12 | |
| 1.9.2 计量属性的运用原则..... 13 | |
| 1.10 财务会计报告..... 13 | |
| 1.10.1 财务会计报告的定义..... 13 | |
| 1.10.2 财务会计报告的构成..... 13 | |
| 第2章 存货 15 | |
| 2.1 存货的确认..... 16 | |
| 2.1.1 存货的定义..... 16 | |
| 2.1.2 存货的范围..... 16 | |
| 2.1.3 存货的确认条件..... 16 | |
| 2.2 取得存货的计量..... 17 | |
| 2.2.1 存货的计量原则..... 17 | |

| | | | | | |
|--------------|-----------------------------------|-----------|--------------|---------------------|-----------|
| 2.2.2 | 外购存货的成本 | 17 | 3.6 | 披露 | 52 |
| 2.2.3 | 加工取得存货的成本 | 17 | 3.6.1 | 准则规定 | 52 |
| 2.2.4 | 其他方式取得的存货的成本 | 18 | 3.6.2 | 准则解释 | 52 |
| 2.2.5 | 不计入存货成本的相关费用 | 19 | 第 4 章 | 投资性房地产 | 54 |
| 2.3 | 发出存货的计量 | 19 | 4.1 | 投资性房地产的确认 | 55 |
| 2.3.1 | 确定发出存货成本的方法 | 19 | 4.1.1 | 投资性房地产的定义及范围 | 55 |
| 2.3.2 | 已售存货成本的结转 | 20 | 4.1.2 | 确认投资性房地产的条件 | 56 |
| 2.3.3 | 周转材料的处理 | 21 | 4.2 | 投资性房地产的计量 | 56 |
| 2.4 | 期末存货的计量 | 21 | 4.2.1 | 初始计量 | 56 |
| 2.4.1 | 可变现净值的定义及特征 | 22 | 4.2.2 | 后续支出计量 | 58 |
| 2.4.2 | 确定存货的可变现净值应考虑的因素 | 22 | 4.2.3 | 后续计量 | 60 |
| 2.4.3 | 通常表明存货的可变现净值低于成本的情形 | 23 | 4.3 | 投资性房地产的转换 | 63 |
| 2.4.4 | 存货跌价准备的计提 | 24 | 4.3.1 | 投资性房地产转换的解释 | 63 |
| 2.4.5 | 存货跌价准备的转回 | 25 | 4.3.2 | 房地产转换的基本准则 | 63 |
| 2.4.6 | 存货盘亏或毁损的会计处理 | 25 | 4.3.3 | 投资性房地产转换的具体应用 | 64 |
| 2.5 | 披露 | 26 | 4.4 | 投资性房地产的处置 | 68 |
| 第 3 章 | 长期股权投资 | 27 | 4.4.1 | 投资性房地产处置的基本准则 | 68 |
| 3.1 | 长期股权投资基础 | 28 | 4.4.2 | 投资性房地产处置的应用 | 68 |
| 3.1.1 | 准则规定 | 28 | 4.5 | 披露 | 70 |
| 3.1.2 | 准则解释 | 28 | 第 5 章 | 固定资产 | 71 |
| 3.2 | 长期股权投资的计量 | 29 | 5.1 | 固定资产概述 | 72 |
| 3.2.1 | 企业合并形成的长期股权投资 | 29 | 5.1.1 | 固定资产的定义 | 72 |
| 3.2.2 | 企业合并以外其他方式取得的长期股权投资 | 32 | 5.1.2 | 固定资产的确认条件 | 73 |
| 3.2.3 | 特殊情况的会计处理 | 33 | 5.1.3 | 单项固定资产 | 73 |
| 3.3 | 后续计量之成本法 | 35 | 5.2 | 固定资产的初始计量 | 73 |
| 3.3.1 | 成本法的适用范围 | 35 | 5.2.1 | 外购固定资产 | 73 |
| 3.3.2 | 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 | 36 | 5.2.2 | 自行建造固定资产 | 75 |
| 3.4 | 后续计量之权益法 | 37 | 5.2.3 | 投资者投入固定资产 | 75 |
| 3.4.1 | 权益法的适用范围 | 37 | 5.2.4 | 存在弃置义务的固定资产 | 76 |
| 3.4.2 | 权益法的核算 | 39 | 5.3 | 固定资产的后续计量 | 76 |
| 3.5 | 长期股权投资核算方法的转换及处置 | 47 | 5.3.1 | 固定资产折旧 | 77 |
| 3.5.1 | 长期股权投资核算方法的转换 | 47 | 5.3.2 | 固定资产的后续支出 | 79 |
| 3.5.2 | 长期股权投资的处置 | 51 | 5.4 | 固定资产的处置 | 81 |
| | | | 5.4.1 | 固定资产终止确认的条件 | 81 |
| | | | 5.4.2 | 固定资产处置的账务处理 | 82 |
| | | | 5.5 | 披露 | 83 |

| | | | |
|-------------------------------|------------|-------------------------------|------------|
| 第6章 生物资产 | 84 | 8.2.1 确认和计量原则..... | 128 |
| 6.1 生物资产基础..... | 85 | 8.2.2 商业实质..... | 133 |
| 6.1.1 生物资产概念..... | 85 | 8.2.3 涉及多项非货币性资产交换的处理..... | 134 |
| 6.1.2 生物资产的特征..... | 85 | 8.3 披露 | 138 |
| 6.1.3 不属于生物资产的特殊规定..... | 87 | 第9章 资产减值 | 139 |
| 6.2 生物资产的确认和初始计量 | 87 | 9.1 资产减值基础..... | 140 |
| 6.2.1 确认的基本原则..... | 87 | 9.2 可能发生减值资产的认定..... | 140 |
| 6.2.2 初始计量原则..... | 87 | 9.2.1 资产减值情形的判定..... | 140 |
| 6.2.3 生物资产相关的后续支出..... | 93 | 9.2.2 可收回金额的确定..... | 141 |
| 6.3 后续计量 | 94 | 9.3 资产预计未来现金流量 | 142 |
| 6.3.1 折旧..... | 94 | 9.3.1 基本原则及方法..... | 142 |
| 6.3.2 计提减值..... | 94 | 9.3.2 预计未来现金流量应考虑的因素..... | 143 |
| 6.4 收获与处置 | 96 | 9.4 资产减值损失的确定及处理 | 147 |
| 6.4.1 基本原则..... | 96 | 9.4.1 资产减值损失的确定原则..... | 147 |
| 6.4.2 具体运用..... | 97 | 9.4.2 资产减值损失确认的会计处理..... | 147 |
| 6.5 披露 | 105 | 9.5 资产组的认定及减值处理 | 148 |
| 第7章 无形资产 | 106 | 9.5.1 资产组的概念..... | 148 |
| 7.1 无形资产的基本准则..... | 107 | 9.5.2 资产组的认定..... | 149 |
| 7.1.1 无形资产定义..... | 107 | 9.5.3 资产组减值的会计处理..... | 150 |
| 7.1.2 无形资产确认的条件..... | 107 | 9.6 商誉减值的处理 | 156 |
| 7.1.3 无形资产的特征..... | 107 | 9.6.1 资产减值的基本原则..... | 156 |
| 7.2 无形资产的初始计量 | 109 | 9.6.2 商誉减值测试的方法与会计处理..... | 157 |
| 7.2.1 无形资产分类..... | 109 | 9.7 披露 | 158 |
| 7.2.2 无形资产的初始计量..... | 109 | 第10章 职工薪酬 | 161 |
| 7.3 无形资产后续计量 | 118 | 10.1 职工薪酬的概念及分类..... | 161 |
| 7.3.1 无形资产使用寿命..... | 118 | 10.1.1 职工薪酬的概念..... | 161 |
| 7.3.2 无形资产摊销的会计处理..... | 119 | 10.1.2 职工薪酬的分类..... | 162 |
| 7.4 无形资产处置 | 122 | 10.1.3 其他相关会计准则..... | 164 |
| 7.4.1 出售..... | 122 | 10.2 短期薪酬的确认与计量 | 164 |
| 7.4.2 对外出租..... | 123 | 10.2.1 货币性短期薪酬..... | 164 |
| 7.4.3 对外捐赠..... | 124 | 10.2.2 带薪缺勤..... | 167 |
| 7.4.4 报废..... | 126 | 10.2.3 短期利润共享计划..... | 170 |
| 7.5 披露 | 126 | 10.3 离职后福利的确认与计量 | 171 |
| 第8章 非货币性资产交换 | 127 | 10.3.1 设定提存计划..... | 172 |
| 8.1 非货币性资产交换概述..... | 128 | 10.3.2 设定受益计划的准则规定与对应解读..... | 173 |
| 8.2 非货币性资产交换的确认和计量..... | 128 | | |

| | | | |
|----------------------------------|------------|----------------------------------|------------|
| 10.4 辞退福利的确认与计量 | 176 | 第 12 章 股份支付 | 207 |
| 10.4.1 辞退福利的准则规定与准则解读 | 176 | 12.1 股份支付概念及特征 | 208 |
| 10.4.2 辞退福利准则的应用举例 | 178 | 12.1.1 股份支付的概念及分类 | 208 |
| 10.5 其他长期职工福利的确认与计量 | 179 | 12.1.2 股份支付的适用范围 | 208 |
| 10.5.1 其他长期职工福利中设定提存计划 | 179 | 12.1.3 股份支付的特征 | 208 |
| 10.5.2 其他长期职工福利中设定受益计划 | 181 | 12.1.4 相关概念 | 209 |
| 10.6 披露 | 182 | 12.1.5 不适用该准则的情形 | 209 |
| 10.7 衔接规定 | 183 | 12.2 可行权条件 | 210 |
| 第 11 章 企业年金基金 | 184 | 12.2.1 可行权条件的概念及分类 | 210 |
| 11.1 企业年金基金概述 | 184 | 12.2.2 可行权条件的修改 | 210 |
| 11.1.1 企业年金与企业年金基金 | 184 | 12.3 股份支付的确认和计量原则 | 212 |
| 11.1.2 企业年金基金管理各方当事人 | 185 | 12.3.1 权益结算的股份支付的确认和计量原则 | 212 |
| 11.1.3 企业年金基金会计准则及其应用指南 | 186 | 12.3.2 现金结算的股份支付的确认和计量原则 | 213 |
| 11.2 企业年金基金缴费 | 188 | 12.3.3 权益工具公允价值的确认原则 | 213 |
| 11.2.1 企业年金基金缴费及其流程 | 188 | 12.4 股份支付的会计处理 | 216 |
| 11.2.2 企业年金基金收到缴费的账务处理 | 189 | 12.4.1 股份支付会计处理程序 | 216 |
| 11.3 企业年金基金投资运营 | 190 | 12.4.2 股份支付的具体会计处理 | 217 |
| 11.3.1 企业年金基金投资运营原则和范围 | 190 | 12.5 披露 | 221 |
| 11.3.2 企业年金基金投资运营流程 | 190 | 第 13 章 债务重组 | 223 |
| 11.3.3 企业年金基金投资运营的账务处理 | 192 | 13.1 债务重组基础 | 224 |
| 11.4 企业年金基金收入 | 195 | 13.1.1 债务重组概念 | 224 |
| 11.4.1 企业年金基金收入的构成 | 195 | 13.1.2 债务重组的核算范围 | 224 |
| 11.4.2 企业年金基金收入的账务处理 | 195 | 13.1.3 债务重组的方式 | 224 |
| 11.5 企业年金基金费用 | 197 | 13.1.4 用以清偿债务的非现金资产公允价值的计量 | 225 |
| 11.5.1 企业年金基金费用的构成 | 197 | 13.2 债务重组的会计处理 | 225 |
| 11.5.2 企业年金基金费用的账务处理 | 197 | 13.2.1 债务人的处理 | 225 |
| 11.6 企业年金待遇给付及企业年金基金净资产 | 199 | 13.2.2 债权人的会计处理 | 226 |
| 11.6.1 企业年金待遇给付及其账务处理 | 199 | 13.3 债务重组会计处理具体应用 | 228 |
| 11.6.2 企业年金基金净资产、净收益及其账务处理 | 201 | 13.3.1 以资产清偿债务 | 228 |
| 11.7 企业年金基金财务报表 | 202 | 13.3.2 债务转为资本 | 233 |
| 11.7.1 企业年金基金财务报表编报主体 | 202 | 13.3.3 修改其他债务条件 | 234 |
| 11.7.2 企业年金基金财务报表构成 | 202 | 13.3.4 以上 3 种方式的组合方式 | 236 |
| 11.7.3 企业年金基金财务报表编制 | 203 | 13.4 披露 | 238 |

| | | | |
|----------------------------|-----|------------------------------------|-----|
| 第 14 章 或有事项 | 239 | 15.6.1 列报项目..... | 261 |
| 14.1 或有事项概述..... | 240 | 15.6.2 列报信息..... | 262 |
| 14.1.1 或有事项的定义..... | 240 | 15.7 新旧准则衔接..... | 262 |
| 14.1.2 或有事项的基本特征..... | 240 | 第 16 章 政府补助 | 264 |
| 14.2 确认和计量..... | 240 | 16.1 政府补助概述..... | 265 |
| 14.2.1 或有事项的确认..... | 240 | 16.1.1 政府补助的定义..... | 265 |
| 14.2.2 预计负债的计量..... | 241 | 16.1.2 政府补助的主要形式..... | 265 |
| 14.2.3 对预计负债账面价值的复核..... | 244 | 16.1.3 政府补助的分类..... | 266 |
| 14.2.4 或有负债和或有资产..... | 244 | 16.2 政府补助的确认和计量..... | 266 |
| 14.3 披露..... | 244 | 16.2.1 政府补助的确认条件..... | 266 |
| 第 15 章 收入 | 246 | 16.2.2 政府补助的会计处理..... | 267 |
| 15.1 收入的定义及核算范围..... | 247 | 16.2.3 政策性优惠贷款贴息..... | 270 |
| 15.1.1 收入的定义..... | 247 | 16.2.4 政府补助的退回..... | 270 |
| 15.1.2 收入的核算范围..... | 247 | 16.3 政府补助的列报..... | 270 |
| 15.2 收入的确认..... | 247 | 16.3.1 列报项目..... | 270 |
| 15.2.1 收入确认的判断标准与流程..... | 247 | 16.3.2 披露信息..... | 270 |
| 15.2.2 合同的评估..... | 248 | 16.3.3 衔接规定..... | 271 |
| 15.2.3 履约义务的识别..... | 250 | 第 17 章 借款费用 | 272 |
| 15.2.4 收入的确认方法..... | 251 | 17.1 借款费用的定义及范畴..... | 273 |
| 15.3 计量..... | 252 | 17.1.1 定义..... | 273 |
| 15.3.1 交易价格的确定..... | 252 | 17.1.2 范畴..... | 273 |
| 15.3.2 交易价格的分摊..... | 254 | 17.2 借款费用的确认和计量..... | 273 |
| 15.4 合同成本..... | 256 | 17.2.1 借款费用确认的基本原则..... | 273 |
| 15.4.1 合同成本的确认..... | 256 | 17.2.2 借款费用资本化的计量..... | 276 |
| 15.4.2 合同成本的摊销..... | 256 | 17.2.3 借款费用资本化的停止..... | 286 |
| 15.4.3 合同成本的减值..... | 256 | 17.3 披露..... | 287 |
| 15.5 特定交易的会计处理..... | 257 | 第 18 章 所得税会计 | 288 |
| 15.5.1 附有销售退回条款的销售..... | 257 | 18.1 资产、负债的计税基础..... | 289 |
| 15.5.2 附有质量保证条款的销售..... | 259 | 18.1.1 资产的计税基础..... | 289 |
| 15.5.3 主要责任人与代理人..... | 259 | 18.1.2 负债的计税基础..... | 294 |
| 15.5.4 附有客户额外购买选择权的销售..... | 259 | 18.1.3 特殊交易或事项中产生资产、负债计税基础的确定..... | 296 |
| 15.5.5 知识产权许可的授予..... | 260 | 18.2 暂时性差异..... | 297 |
| 15.5.6 售后回购交易..... | 260 | 18.2.1 暂时性差异..... | 297 |
| 15.5.7 预收款无需退回..... | 261 | 18.2.2 应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异..... | 297 |
| 15.5.8 无需退回的初始费..... | 261 | | |
| 15.6 列报..... | 261 | | |

| | | | |
|---------------|-------------------------------------|---------------|---------------------------|
| 18.3 | 递延所得税负债及递延所得税资产 ...297 | 20.4 | 不同合并方式下的会计处理318 |
| 18.3.1 | 递延所得税负债的确认和计量 297 | 20.4.1 | 控股合并的会计处理318 |
| 18.3.2 | 递延所得税资产的确认和计量 298 | 20.4.2 | 吸收合并和新设合并的会计处理 320 |
| 18.4 | 所得税费用299 | 20.5 | 披露320 |
| 18.5 | 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.....301 | 20.5.1 | 同一控制下企业合并的披露 320 |
| 18.6 | 所得税的列报302 | 20.5.2 | 非同一控制下企业合并的披露321 |
| 20.6 | | 20.6 | 业务合并.....321 |
| 第 19 章 | 外币折算..... 303 | 第 21 章 | 租赁 322 |
| 19.1 | 记账本位币304 | 21.1 | 租赁基础.....323 |
| 19.1.1 | 外币交易的定义 304 | 21.2 | 租赁的分类.....324 |
| 19.1.2 | 记账本位币的定义 304 | 21.2.1 | 分类 324 |
| 19.1.3 | 记账本位币的确定 304 | 21.2.2 | 经营租赁和融资租赁的区别 326 |
| 19.1.4 | 境外经营记账本位币的确定..... 305 | 21.3 | 融资租赁中承租人的会计处理.....328 |
| 19.1.5 | 记账本位币的变更 305 | 21.3.1 | 租赁开始日的会计处理 328 |
| 19.2 | 外币交易的会计处理.....305 | 21.3.2 | 未确认融资费用的分摊 330 |
| 19.2.1 | 即期汇率和即期汇率近似汇率 305 | 21.3.3 | 租赁资产折旧的计提331 |
| 19.2.2 | 汇兑差额的会计处理 306 | 21.3.4 | 其他项目的处理 332 |
| 19.2.3 | 分账制记账方法 308 | 21.4 | 融资租赁中出租人的会计处理.....334 |
| 19.3 | 外币财务报表的折算.....308 | 21.4.1 | 租赁开始日 334 |
| 19.3.1 | 境外经营财务报表的折算原则 308 | 21.4.2 | 对未确认融资收益的处理..... 335 |
| 19.3.2 | 恶性通货膨胀下境外经营报表折算 .. 309 | 21.4.3 | 对未担保余值的会计处理 337 |
| 19.3.3 | 处置境外经营时外币报表折算差额核算 309 | 21.4.4 | 对或有租金的会计处理..... 337 |
| 19.4 | 披露309 | 21.4.5 | 租赁期届满时的账务处理..... 337 |
| 第 20 章 | 企业合并..... 310 | 21.5 | 经营租赁中承租人的会计处理.....340 |
| 20.1 | 企业合并概述310 | 21.6 | 经营租赁中出租人的会计处理.....342 |
| 20.1.1 | 企业合并的界定310 | 21.7 | 售后租回交易344 |
| 20.1.2 | 企业合并的方式 311 | 21.7.1 | 确认的基本原则..... 344 |
| 20.1.3 | 企业合并类型的划分 311 | 21.7.2 | 售后租回分类及会计处理..... 344 |
| 20.1.4 | 合并日或购买日的确定312 | 21.8 | 列报351 |
| 20.2 | 同一控制下的企业合并.....312 | 第 22 章 | 金融工具确认和计量..... 352 |
| 20.2.1 | 同一控制下企业合并的定义312 | 22.1 | 金融工具概述353 |
| 20.2.2 | 同一控制下企业合并的处理原则313 | 22.1.1 | 金融工具的定义..... 353 |
| 20.3 | 非同一控制下的企业合并315 | 22.2 | 金融工具确认与终止确认354 |
| 20.3.1 | 非同一控制下企业合并的定义315 | 22.2.1 | 金融资产和金融负债的确认条件..... 354 |
| 20.3.2 | 非同一控制下企业合并的处理原则...315 | 22.2.2 | 金融资产的终止确认 354 |
| | | 22.2.3 | 金融负债的终止确认 355 |

| | | | | | |
|--------|---------------|-----|--------|-------------------|-----|
| 22.3 | 金融工具的分类 | 355 | 23.1.1 | 金融资产转移的定义 | 377 |
| 22.3.1 | 金融资产的分类 | 356 | 23.1.2 | 金融资产终止确认 | 377 |
| 22.3.2 | 金融负债的分类 | 357 | 23.2 | 金融资产转移的情形 | 378 |
| 22.4 | 嵌入衍生工具 | 358 | 23.2.1 | 金融资产转移的情形 | 378 |
| 22.4.1 | 嵌入衍生工具的定义 | 358 | 23.2.2 | 金融资产转移的处理原则 | 379 |
| 22.4.2 | 混合合同 | 358 | 23.2.3 | 评估风险与报酬的转移程度 | 379 |
| 22.5 | 金融工具的重分类 | 359 | 23.2.4 | 评估是否保留对被转移金融资产的控制 | 380 |
| 22.6 | 金融工具计量 | 360 | 23.2.5 | 其他规定 | 380 |
| 22.6.1 | 初始计量 | 360 | 23.3 | 金融资产转移的会计处理 | 381 |
| 22.6.2 | 后续计量 | 361 | 23.3.1 | 满足终止确认条件的金融资产转移 | 381 |
| 22.6.3 | 合同变化 | 364 | 23.3.2 | 继续确认被转移金融资产 | 383 |
| 22.6.4 | 与权益投资相关的合同 | 364 | 23.3.3 | 继续涉入被转移金融资产 | 383 |
| 22.7 | 金融工具的减值图 | 365 | 23.3.4 | 向转入方提供非现金担保物 | 385 |
| 22.7.1 | 金融工具计提减值准备的原则 | 365 | 23.4 | 衔接规定 | 385 |
| 22.7.2 | 金融资产信用减值的客观信息 | 366 | 第 24 章 | 套期会计 | 387 |
| 22.7.3 | 预期信用损失 | 366 | 24.1 | 套期的定义及分类 | 388 |
| 22.7.4 | 信用损失 | 367 | 24.1.1 | 套期的定义 | 388 |
| 22.7.5 | 损失准备确认方法 | 367 | 24.1.2 | 套期的分类 | 388 |
| 22.7.6 | 判断事项 | 369 | 24.2 | 套期工具 | 388 |
| 22.7.7 | 其他规定 | 370 | 24.2.1 | 套期工具的定义与范围 | 388 |
| 22.8 | 利得和损失 | 370 | 24.2.2 | 指定套期工具 | 389 |
| 22.8.1 | 以公允价值计量的金融工具 | 370 | 24.3 | 被套期项目 | 390 |
| 22.8.2 | 以摊余成本计量的金融工具 | 371 | 24.3.1 | 被套期项目的定义 | 390 |
| 22.8.3 | 其他规定 | 371 | 24.3.2 | 被套期项目的指定 | 390 |
| 22.8.4 | 股利收入 | 372 | 24.4 | 套期关系评估与套期会计 | 391 |
| 22.9 | 衔接规定 | 372 | 24.4.1 | 套期有效性的定义与要求 | 391 |
| 22.9.1 | 前期比较财务报表数据 | 372 | 24.4.2 | 套期有效性的评估与再平衡 | 392 |
| 22.9.2 | 金融资产分类 | 373 | 24.4.3 | 套期会计 | 392 |
| 22.9.3 | 合同现金流量影响因素的评估 | 373 | 24.4.4 | 终止套期关系 | 393 |
| 22.9.4 | 混合合同 | 373 | 24.5 | 套期保值的确认与计量 | 394 |
| 22.9.5 | 金融资产的指定与撤销指定 | 373 | 24.5.1 | 公允价值套期 | 394 |
| 22.9.6 | 金融负债的指定与撤销指定 | 374 | 24.5.2 | 现金流量套期 | 394 |
| 22.9.7 | 金融工具减值 | 374 | 24.5.3 | 境外经营净投资的套期 | 396 |
| 22.9.8 | 其他规定 | 374 | 24.5.4 | 套期关系再评估 | 398 |
| 第 23 章 | 金融资产转移 | 376 | 24.5.5 | 其他规定 | 398 |
| 23.1 | 金融资产转移与终止确认 | 377 | | | |

| | | | | | |
|---------------|---------------------|------------|---------------|----------------------|------------|
| 24.6 | 信用风险敞口的公允价值选择权..... | 399 | 26.2.3 | 分出保费及摊回款项..... | 417 |
| 24.6.1 | 指定为公允价值计量的条件..... | 399 | 26.2.4 | 赔付成本..... | 417 |
| 24.6.2 | 终止指定条件..... | 400 | 26.2.5 | 存入分保保证金..... | 418 |
| 24.7 | 衔接规定..... | 400 | 26.2.6 | 纯益手续费..... | 418 |
| 24.7.1 | 基本规定..... | 400 | 26.3 | 分入业务的会计处理..... | 418 |
| 24.7.2 | 特殊事项..... | 400 | 26.3.1 | 分保费收入的确认..... | 418 |
| 第 25 章 | 原保险合同..... | 402 | 26.3.2 | 分保费用..... | 420 |
| 25.1 | 原保险合同概述..... | 403 | 26.3.3 | 分保赔付成本..... | 421 |
| 25.1.1 | 保险合同的定义..... | 403 | 26.3.4 | 存出分保保证金..... | 421 |
| 25.1.2 | 原保险合同的定义..... | 403 | 26.4 | 列报..... | 422 |
| 25.1.3 | 不适用原保险合同的情形..... | 404 | 26.4.1 | 在财务报表中列报事项..... | 422 |
| 25.1.4 | 混合风险工具的分拆..... | 404 | 26.4.2 | 在附注中披露事项..... | 422 |
| 25.1.5 | 原保险合同的分类..... | 405 | 第 27 章 | 石油天然气开采..... | 423 |
| 25.2 | 原保险合同收入..... | 405 | 27.1 | 石油天然气开采的定义及核算范围..... | 424 |
| 25.2.1 | 原保险合同收入的确认条件..... | 405 | 27.1.1 | 核算范围..... | 424 |
| 25.2.2 | 原保险合同收入的计量..... | 406 | 27.1.2 | 相关定义解释..... | 424 |
| 25.2.3 | 原保险合同提前解除..... | 408 | 27.1.3 | 石油天然气开采会计核算概述..... | 425 |
| 25.3 | 原保险合同准备金..... | 409 | 27.2 | 矿区权益的会计处理..... | 426 |
| 25.3.1 | 原保险合同准备金的内容..... | 409 | 27.2.1 | 初始计量..... | 426 |
| 25.3.2 | 保险责任准备金充足性测试..... | 411 | 27.2.2 | 矿区权益的折耗..... | 426 |
| 25.4 | 原保险合同成本..... | 412 | 27.2.3 | 矿区权益的减值..... | 426 |
| 25.4.1 | 原保险合同成本的定义..... | 412 | 27.2.4 | 矿区权益的处置..... | 427 |
| 25.4.2 | 计入当期损益的情形..... | 412 | 27.3 | 油气勘探的会计处理..... | 431 |
| 25.4.3 | 损余物资..... | 412 | 27.3.1 | 基本原则..... | 431 |
| 25.4.4 | 代位追偿款..... | 412 | 27.3.2 | 会计处理..... | 431 |
| 25.5 | 列报..... | 413 | 27.4 | 油气开发的会计处理..... | 433 |
| 25.5.1 | 资产负债表列示项目..... | 413 | 27.5 | 油气生产的会计处理..... | 433 |
| 25.5.2 | 利润表列示项目..... | 413 | 27.5.1 | 定义及核算范围..... | 433 |
| 25.5.3 | 附注中披露项目..... | 413 | 27.5.2 | 井及相关设备的折耗计提..... | 434 |
| 第 26 章 | 再保险合同..... | 414 | 27.5.3 | 其他经济事项的会计处理适用准则..... | 434 |
| 26.1 | 再保险合同概述..... | 414 | 27.6 | 油气资产的确认及计量..... | 434 |
| 26.1.1 | 再保险合同的定义及特征..... | 414 | 27.6.1 | 油气资产相关定义..... | 434 |
| 26.1.2 | 再保险合同基本业务..... | 415 | 27.6.2 | 油气资产折耗方法..... | 435 |
| 26.2 | 分出业务的会计处理..... | 415 | 27.6.3 | 油气资产减值处理..... | 435 |
| 26.2.1 | 基本规定..... | 415 | 27.7 | 弃置义务..... | 436 |
| 26.2.2 | 应收分保准备金..... | 416 | 27.8 | 披露..... | 436 |

第 28 章 会计政策、会计估计变更和差错更正 437

28.1 会计政策及其变更 438

28.1.1 会计政策概述 438

28.1.2 会计政策变更 439

28.1.3 会计政策变更的会计处理 440

28.1.4 会计政策变更的披露 444

28.2 会计估计及其变更 444

28.2.1 会计估计与会计估计变更 444

28.2.2 会计政策变更与会计估计变更的划分 444

28.2.3 会计估计变更的会计处理 446

28.2.4 会计估计变更的披露 447

28.3 前期差错及其更正 447

28.3.1 前期差错概述 447

28.3.2 前期差错更正的会计处理 448

28.3.3 前期差错更正的披露 450

第 29 章 资产负债表日后事项 452

29.1 资产负债表日后事项概述 453

29.1.1 资产负债表日后事项的定义 453

29.1.2 资产负债表日后事项涵盖的期间 453

29.1.3 资产负债表日后事项分类 454

29.2 资产负债表日后调整事项 455

29.2.1 基本处理原则 455

29.2.2 具体会计处理 456

29.3 资产负债表日后非调整事项 462

29.4 披露 463

第 30 章 财务报表列报 465

30.1 财务报表概览 465

30.1.1 财务报表的定义及分类 465

30.1.2 财务报表的分类 466

30.1.3 相应企业会计准则的适用范围 466

30.2 财务报表列报的基本要求 467

30.2.1 遵循各项会计准则进行确认和计量 467

30.2.2 以持续经营为列报基础 467

30.2.3 以权责发生制为编制基础 468

30.2.4 遵循重要性原则 468

30.2.5 保证列报的一致性 469

30.2.6 保持披露金额的准确 469

30.2.7 遵循可比性原则 469

30.2.8 财务报表表首的列报要求 470

30.2.9 报告期间 470

30.3 资产负债表列报 470

30.3.1 资产负债表的定义及内容 470

30.3.2 资产负债表项目列报分类 471

30.3.3 资产负债表列报格式 473

30.4 利润表列报 488

30.4.1 利润表的定义及项目列报原则和具体适用 488

30.4.2 利润表列报总要求 490

30.4.3 利润表项目列报 491

30.5 所有者权益变动表列报 500

30.5.1 所有者权益变动表定义 500

30.5.2 所有者权益变动表列报的基本原则 500

30.5.3 所有者权益变动表列报格式及说明 503

30.6 附注 505

30.6.1 财务报表附注的定义 505

30.6.2 附注应当披露的内容及顺序 505

30.6.3 一般企业财务报表附注格式 507

30.6.4 商业银行财务报表附注格式 531

30.6.5 保险公司财务报表附注 544

30.6.6 证券公司财务报表附注格式 552

30.7 案例 559

30.7.1 资本负债表 559

30.7.2 利润表 563

30.7.3 所有者权益变动表 565

30.7.4 附注 569

第 31 章 现金流量表 571

31.1 现金流量表概述 573

31.1.1 现金流量表的内容 573

31.1.2 现金流量表内容与结构 573

31.1.3 现金流量表的编制方法及程序 577

31.2 现金流量表编制 578

| | | | | | |
|---------------|----------------------------|------------|---------------|------------------------------|------------|
| 31.2.1 | 一般企业现金流量表的编制 | 578 | 33.3 | 购买日后合并财务报表的编制 | 633 |
| 31.2.2 | 商业银行现金流量表的编制 | 587 | 33.3.1 | 合并资产负债表 | 633 |
| 31.2.3 | 保险公司现金流量表的编制 | 589 | 33.3.2 | 合并利润表 | 642 |
| 31.2.4 | 证券公司现金流量表的编制 | 592 | 33.3.3 | 合并现金流量表 | 646 |
| 31.3 | 现金流量表附注 | 594 | 33.3.4 | 合并所有者权益变动表 | 650 |
| 31.3.1 | 现金流量表补充资料的编制 | 594 | 33.3.5 | 案例分析 | 651 |
| 31.3.2 | 企业当期取得或处置子公司及其他营业 单位的披露 | 600 | 33.4 | 特殊交易的会计处理 | 672 |
| 31.4 | 披露 | 600 | 33.4.1 | 追加投资的会计处理 | 672 |
| 第 32 章 | 中期财务报告 | 602 | 33.4.2 | 处置对子公司投资的会计处理 | 676 |
| 32.1 | 中期财务报告概述 | 602 | 33.4.3 | 因子公司的少数股东增资而稀释母公司 拥有的股权比例 | 677 |
| 32.1.1 | 中期财务报告的定义 | 602 | 33.4.4 | 其他特殊交易 | 678 |
| 32.1.2 | 中期财务报告的内容 | 602 | 第 34 章 | 每股收益 | 679 |
| 32.2 | 确认和计量 | 603 | 34.1 | 基本每股收益 | 681 |
| 32.2.1 | 会计政策 | 603 | 34.1.1 | 分子的确 | 681 |
| 32.2.2 | 会计估计 | 603 | 34.1.2 | 分母的确 | 681 |
| 32.2.3 | 重要性 | 604 | 34.2 | 稀释每股收益 | 682 |
| 32.2.4 | 会计计量 | 604 | 34.2.1 | 基本计算原则 | 682 |
| 32.2.5 | 季节性、周期性或者偶然性取得收入的 确认和计量 | 606 | 34.2.2 | 可转换公司债券 | 683 |
| 32.2.6 | 会计年度中不均匀发生的费用的确认和 计量 | 607 | 34.2.3 | 认股权证、股份期权 | 684 |
| 32.3 | 合并财务报表 | 607 | 34.2.4 | 企业承诺将回购其股份的合同 | 685 |
| 32.4 | 比较财务报表 | 608 | 34.2.5 | 多项潜在普通股 | 686 |
| 32.5 | 附注 | 609 | 34.2.6 | 子公司、合营企业或联营企业发行的潜 在普通股 | 689 |
| 第 33 章 | 合并财务报表 | 612 | 34.3 | 每股收益的列报 | 689 |
| 33.1 | 合并财务报表基础 | 613 | 34.3.1 | 重新计算 | 689 |
| 33.1.1 | 合并财务报表的定义及解释 | 613 | 34.3.2 | 列报 | 691 |
| 33.1.2 | 合并范围的确定 | 613 | 第 35 章 | 分部报告 | 692 |
| 33.1.3 | 合并财务报表的编制原则 | 622 | 35.1 | 分部报告概述 | 693 |
| 33.1.4 | 编制合并财务报表的前期准备工作 | 622 | 35.1.1 | 分部报告的定义 | 693 |
| 33.1.5 | 合并财务报表的编制程序 | 623 | 35.1.2 | 编制分部报告的意义 | 693 |
| 33.1.6 | 报告期内增减子公司的处理 | 624 | 35.2 | 报告分部的确定 | 693 |
| 33.2 | 合并日财务报表的编制 | 625 | 35.2.1 | 业务分部 | 693 |
| 33.2.1 | 对子公司的个别财务报表进行调整 | 625 | 35.2.2 | 地区分部 | 695 |
| 33.2.2 | 合并日资产负债表的编制 | 626 | 35.2.3 | 分部合并的条件 | 697 |
| | | | 35.2.4 | 报告分部的确定 | 698 |

| | | | | | |
|--------|-----------------------------|-----|--------|---------------------------|-----|
| 35.3 | 分部信息的披露 | 700 | 37.4.4 | 套期会计相关披露 | 731 |
| 35.3.1 | 分部信息披露的主要报告形式和次要报告形式 | 700 | 37.4.5 | 公允价值披露 | 734 |
| 35.3.2 | 主要报告形式下分部信息的披露 | 701 | 37.5 | 与金融工具相关的风险披露 | 735 |
| 35.3.3 | 分部信息与企业合并财务报表或企业财务报表总额信息的衔接 | 702 | 37.5.1 | 定性和定量信息 | 735 |
| 35.3.4 | 次要报告形式下分部信息的披露 | 703 | 37.5.2 | 信用风险披露 | 736 |
| 35.3.5 | 其他披露要求 | 703 | 37.5.3 | 流动性风险披露 | 740 |
| 37.5.4 | 市场风险披露 | 741 | 37.6 | 金融资产转移的披露 | 742 |
| 37.6.1 | 金融资产转移的含义 | 742 | 37.6.1 | 金融资产转移的含义 | 742 |
| 37.6.2 | 金融资产转移信息披露的一般要求 | 742 | 37.6.2 | 金融资产转移信息披露的一般要求 | 742 |
| 37.6.3 | 对于已转移但未整体终止确认的金融资产的信息披露 | 743 | 37.6.3 | 对于已转移但未整体终止确认的金融资产的信息披露 | 743 |
| 第 36 章 | 关联方披露 | 706 | 第 38 章 | 首次执行企业会计准则 | 745 |
| 36.1 | 关联方披露的基本规定 | 707 | 38.1 | 首次执行会计准则概述 | 746 |
| 36.1.1 | 关联方的认定 | 707 | 38.2 | 首次执行会计的确认与计量 | 746 |
| 36.1.2 | 相关概念 | 707 | 38.2.1 | 首次执行日的新旧会计科目余额对照表和期初资产负债表 | 746 |
| 36.2 | 关联方关系的认定 | 708 | 38.2.2 | 首次执行日采用追溯调整法有关项目的处理 | 746 |
| 36.2.1 | 关联方关系认定的一般原则 | 708 | 38.2.3 | 首次执行日采用未来适用法有关项目的处理 | 750 |
| 36.2.2 | 关联方关系界定的例外情况 | 711 | 38.3 | 首次执行日会计列报 | 751 |
| 36.3 | 关联方交易 | 711 | 38.3.1 | 首份中期财务报告和首份年度财务报表 | 751 |
| 36.3.1 | 关联方交易的定义 | 711 | 38.3.2 | 首份中期财务报告和首份年度财务报表附注 | 752 |
| 36.3.2 | 关联方交易的类型 | 712 | 第 39 章 | 公允价值计量 | 753 |
| 36.4 | 关联方及其交易的披露 | 713 | 39.1 | 公允价值计量概述 | 754 |
| 第 37 章 | 金融工具列报 | 714 | 39.2 | 相关资产或负债 | 754 |
| 37.1 | 金融工具列报概述 | 715 | 39.2.1 | 资产或负债的特征 | 754 |
| 37.1.1 | 金融工具列报的含义 | 715 | 39.2.2 | 资产或负债的计量单元 | 754 |
| 37.1.2 | 金融工具列报的目的 | 715 | 39.3 | 有序交易和市场 | 754 |
| 37.1.3 | 金融工具列报准则适用范围 | 715 | 39.3.1 | 有序交易 | 754 |
| 37.2 | 金融负债和权益工具的区分 | 716 | 39.3.2 | 主要市场和最有利市场 | 755 |
| 37.2.1 | 金融工具的分类 | 716 | 39.4 | 市场参与者 | 756 |
| 37.2.2 | 金融负债和权益工具的划分 | 716 | 39.4.1 | 公允价值计量条件 | 756 |
| 37.2.3 | 金融工具的列示 | 721 | | | |
| 37.3 | 金融资产与金融负债的抵销列示 | 722 | | | |
| 37.3.1 | 金融资产与金融负债抵销列示的条件 | 722 | | | |
| 37.3.2 | 金融资产与金融负债不得抵销的情形 | 723 | | | |
| 37.4 | 金融工具对财务状况和经营成果影响的列报 | 724 | | | |
| 37.4.1 | 一般性规定 | 724 | | | |
| 37.4.2 | 资产负债表中的列示及相关披露 | 726 | | | |
| 37.4.3 | 利润表中的列示及相关披露 | 730 | | | |

| | | | | | |
|---------------|---|------------|---------------|---|------------|
| 39.4.2 | 市场参与者定义..... | 756 | 40.3 | 共同经营参与方的会计处理..... | 766 |
| 39.5 | 公允价值初始计量..... | 757 | 40.3.1 | 共同经营合营方利益份额的确定..... | 766 |
| 39.5.1 | 初始计量..... | 757 | 40.3.2 | 共同经营投出或出售资产损益的确认..... | 767 |
| 39.5.2 | 公允价值通常与其交易价格不相等的情况..... | 757 | 40.3.3 | 共同经营购买资产损益中归属于共同经营其他参与方的部分确认..... | 767 |
| 39.5.3 | 相关资产或负债且交易价格与公允价值不相等时的利得损失处理..... | 757 | 40.3.4 | 对共同经营不享有共同控制的参与方损益的确认..... | 767 |
| 39.6 | 估值技术..... | 757 | 40.4 | 合营企业参与方的会计处理..... | 767 |
| 39.6.1 | 估值技术..... | 757 | 第 41 章 | 在其他主体中权益的披露..... | 768 |
| 39.6.2 | 估值技术方法..... | 757 | 41.1 | 在其他主体中权益的披露概述..... | 769 |
| 39.6.3 | 变更估值技术的情况..... | 758 | 41.2 | 重大判断和假设的披露..... | 769 |
| 39.7 | 公允价值层次..... | 758 | 41.2.1 | 对其他主体实施控制、共同控制或重大影响的重 大判断和假设的披露..... | 769 |
| 39.8 | 非金融资产的公允价值计量..... | 759 | 41.2.2 | 由非投资性主体转变为投资性主体的信息披露..... | 769 |
| 39.8.1 | 非金融资产的计量..... | 759 | 41.3 | 在子公司中权益的披露..... | 770 |
| 39.8.2 | 非金融资产最佳用途的影响因素..... | 759 | 41.3.1 | 在合并财务报表附注中的披露一般要求..... | 770 |
| 39.8.3 | 估值前提的确定..... | 760 | 41.3.2 | 使用企业集团资产和清偿企业集团债务存在重大限制的企业的附注披露要求..... | 770 |
| 39.9 | 负债和企业自身权益工具的公允价值计量..... | 760 | 41.3.3 | 存在纳入合并财务报表范围的结构化主体的企业的附注披露要求..... | 770 |
| 39.9.1 | 负债和企业自身权益工具的计量..... | 760 | 41.3.4 | 对子公司所有者权益所拥有份额发生变化时企业的附注披露要求..... | 771 |
| 39.9.2 | 计量原则..... | 760 | 41.3.5 | 作为投资性主体的企业对未纳入合并报表的投资企业的一般披露要求..... | 771 |
| 39.10 | 市场风险或信用风险可抵销的金融资产和金融负债的公允价值计量..... | 761 | 41.3.6 | 作为投资性主体的企业对未纳入合并报表的投资企业的风险披露要求..... | 771 |
| 39.10.1 | 计量原则..... | 761 | 41.4 | 在合营安排或联营企业中权益的披露..... | 772 |
| 39.10.2 | 计量条件..... | 761 | 41.4.1 | 存在重要的合营安排或联营企业的,企业应当披露的信息..... | 772 |
| 39.11 | 公允价值披露..... | 761 | 41.4.2 | 重要的合营企业或联营企业补充信息披露..... | 772 |
| 39.11.1 | 公允价值披露要求..... | 761 | 41.4.3 | 企业在单个合营企业或联营企业中的权益不重要的信息披露..... | 772 |
| 39.11.2 | 持续以公允价值计量的每组资产和负债的附注披露要求..... | 762 | 41.4.4 | 限制性信息披露..... | 772 |
| 39.11.3 | 非持续以公允价值计量的每组资产和负债的附注披露要求..... | 763 | | | |
| 第 40 章 | 合营安排..... | 764 | | | |
| 40.1 | 合营安排概述..... | 764 | | | |
| 40.1.1 | 合营安排定义..... | 764 | | | |
| 40.1.2 | 合营安排参与方..... | 765 | | | |
| 40.2 | 合营安排的认定和分类..... | 765 | | | |
| 40.2.1 | 合营安排的认定..... | 765 | | | |
| 40.2.2 | 合营安排的分类..... | 765 | | | |