

根据2006年财政部颁布的《企业会计准则》编写
权威性、时效性和实用性强

最新 企业会计准则 导读

——图解与比较

黄光松 石文先
胡家望 张卓奇

主编



上海财经大学出版社

最新企业会计准则导读

——图解与比较

黄光松 石文先 主编
胡家望 张卓奇



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

最新企业会计准则导读——图解与比较/黄光松,石文先,胡家望,张卓奇主编. —上海:上海财经大学出版社,2006. 4
ISBN 7-81098-621-X/F·566

I. 最… II. ①黄… ②石… ③胡… ④张… III. 企业管理-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 022035 号

- ☐ 组 稿 王永长
- ☐ 责任编辑 王永长等
- ☐ 封面设计 周卫民

ZUIXIN QIYE KUAIJI ZHUN ZE DAODU

最新企业会计准则导读

——图解与比较

黄光松 石文先 胡家望 张卓奇 主编

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

上海第二教育学院印刷厂印刷

上海远大印务发展有限公司装订

2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月第 1 次印刷

700mm×960mm 1/16 13.25 印张 230 千字

印数: 0 001—5 000 定价: 24.00 元

前 言

20 世纪 90 年代初,为了适应建立市场经济体制的客观要求,我国制定了“两则”、“两制”,这标志着我国会计由计划经济模式向市场经济模式的转换,实现了我国会计与国际会计惯例的初步接轨。2006 年 2 月,财政部经过长时间调研、酝酿、发布征求意见稿后正式发布了包括《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第 1 号——存货》等 38 项具体准则和应用指南三个部分在内的新的企业会计准则体系,以适应经济全球化、会计国际趋同和完善社会主义市场经济体制的新形势、新要求,以此来大大提高我国企业会计信息在全球经济中的可比性,降低我国企业信息报告成本和融资成本,推进我国当前实施的企业“走出去”的战略,稳步推进我国会计国际化发展战略,全面提高我国对外开放水平。

“让每个会计、审计人员,甚至普通公众都知道我国会计审计准则体系的新进展。”财政部有关人士这样描述即将启动的新准则宣传计划。据统计,至 2004 年底,全国拥有持证会计人员近千万人。显而易见,学习新准则、尽快掌握新准则,将成为每个企业及每位会计人员 2006 年的“重头戏”。正所谓“选择了会计这一行,就是选择学习”。

新准则数量倍增,体系庞大,而且所要求的会计处理方法越来越复杂。对于每一位会计人员来说,如何才能理解和掌握新的会计准则体系规范的内容,适应财政部要求的 2007 年的新旧准则交替,当务之急是先要了解新的会计准则体系的基本内容是什么?我国新会计准则体系与原有的会计准则及相关制度规定的会计处理在哪些地方是不同的?为配合大家的学习与培训,我们湖北众环会计师事务所根据最新企业会计准则体系的精神实质,并进行国际比较、归纳新旧会计准则的差异,为大家编

写了这本《最新企业会计准则导读——图解与比较》。此书采用图解的方法,展示最新企业会计准则体系的内容框架、国际对比及新旧会计准则的比较,直观、浓缩新的企业会计准则体系,特别适合对新的企业会计准则的研究、学习及培训之用。

在此,我们衷心祝愿广大会计人士学习新准则,掌握新准则,尽快适应新形势,通过学习更好地适应新的工作要求。

德树工作室在本书的编写过程中给予了大力支持和帮助,在此深表感谢!对于书中的疏漏及不足之处,恳请读者批评指正。

2006年3月

目 录

前言	1
第一章 新企业会计准则体系概述	1
第二章 企业会计准则——基本准则	7
一、基本准则主要内容图解	8
二、我国基本准则与 IASC《编制财务报表的框架》之比较	9
三、新基本准则与原基本准则之比较	10
第三章 企业会计准则第 1 号——存货	15
一、存货准则主要内容图解	16
二、我国存货准则与国际会计准则《存货》之比较	17
三、新存货准则与原存货准则之比较	18
第四章 企业会计准则第 2 号——长期股权投资	20
一、长期股权投资准则主要内容图解	21
二、我国长期股权投资准则与国际会计准则相应准则之比较	21
三、新长期股权投资准则与原投资准则之比较	22
第五章 企业会计准则第 3 号——投资性房地产	25
一、投资性房地产准则主要内容图解	26
二、我国投资性房地产准则与国际会计准则《投资性房地产》	

之比较·····	27
三、新投资性房地产准则与原相关会计处理之比较·····	28
第六章 企业会计准则第4号——固定资产 ·····	29
一、固定资产准则主要内容图解·····	30
二、我国固定资产准则与国际会计准则《不动产、厂场和设备》 之比较·····	31
三、新固定资产准则与原固定资产准则之比较·····	32
第七章 企业会计准则第5号——生物资产 ·····	34
一、生物资产准则主要内容图解·····	35
二、我国生物资产准则与国际财务报告准则《农业》之比较·····	36
三、新生物资产准则与原相关会计处理之比较·····	37
第八章 企业会计准则第6号——无形资产 ·····	39
一、无形资产准则主要内容图解·····	40
二、我国无形资产准则与国际会计准则《无形资产》之比较·····	41
三、新无形资产准则与原无形资产准则之比较·····	42
第九章 企业会计准则第7号——非货币性资产交换 ·····	43
一、非货币性资产交换准则主要内容图解·····	44
二、我国非货币性资产交换会计准则与国际会计准则《不动产、厂场 和设备》之比较·····	45
三、新非货币性资产交换准则与原非货币性交易准则之比较·····	46
第十章 企业会计准则第8号——资产减值 ·····	48
一、资产减值会计准则主要内容图解·····	49
二、我国资产减值准则与国际会计准则《资产减值》之比较·····	50
三、新资产减值准则与原相关会计处理之比较·····	50

第十一章 企业会计准则第 9 号——职工薪酬	52
一、职工薪酬准则主要内容图解	53
二、我国职工薪酬准则与国际会计准则相应准则之比较	54
三、新职工薪酬准则与原相关会计处理之比较	54
第十二章 企业会计准则第 10 号——企业年金基金	56
一、企业年金基金准则主要内容图解	57
二、我国企业年金基金准则与国际会计准则相应准则之比较	59
三、新企业年金基金准则与原相关会计处理之比较	60
第十三章 企业会计准则第 11 号——股份支付	62
一、股份支付准则主要内容图解	63
二、我国股份支付准则与国际会计准则《以股份为基础的支付》 之比较	65
三、新股份支付准则与原相关会计处理之比较	66
第十四章 企业会计准则第 12 号——债务重组	68
一、债务重组准则主要内容图解	69
二、我国债务重组准则与国际会计准则相应准则之比较	70
三、新债务重组准则与原债务重组准则之比较	70
第十五章 企业会计准则第 13 号——或有事项	72
一、或有事项准则主要内容图解	73
二、我国或有事项准则与国际会计准则相应准则之比较	74
三、新或有事项准则与原或有事项准则之比较	74
第十六章 企业会计准则第 14 号——收入	75
一、收入准则主要内容图解	76

二、我国收入准则与国际会计准则相应准则之比较·····	79
三、新收入准则与原收入准则之比较·····	79
第十七章 企业会计准则第 15 号——建造合同 ·····	81
一、建造合同准则主要内容图解·····	82
二、我国建造合同准则与国际会计准则相应准则之比较·····	83
三、新建造合同准则与原建造合同准则之比较·····	84
第十八章 企业会计准则第 16 号——政府补助 ·····	85
一、政府补助准则的主要内容图解·····	86
二、我国政府补助准则与国际会计准则相应准则之比较·····	87
三、新政府补助准则与原相关会计处理之比较·····	89
第十九章 企业会计准则第 17 号——借款费用 ·····	91
一、借款费用准则主要内容图解·····	92
二、我国借款费用准则与国际会计准则相应准则之比较·····	93
三、新借款费用准则与原借款费用准则之比较·····	94
第二十章 企业会计准则第 18 号——所得税 ·····	95
一、所得税准则主要内容图解·····	96
二、我国所得税准则与国际会计准则《所得税》之比较·····	97
三、新所得税准则与原所得税准则之比较·····	103
第二十一章 企业会计准则第 19 号——外币折算 ·····	105
一、外币折算准则主要内容图解·····	106
二、我国外币折算准则与国际会计准则《汇率变动的影响》之比较 ·····	107
三、新外币折算准则与原相关会计处理之比较·····	107

第二十二章 企业会计准则第 20 号——企业合并	109
一、企业合并会计准则主要内容图解	110
二、我国企业合并准则与国际财务报告准则《企业合并》之比较 ..	110
三、新企业合并准则与原相关会计处理之比较	111
第二十三章 企业会计准则第 21 号——租赁	113
一、租赁准则主要内容图解	114
二、我国租赁准则与国际会计准则《租赁》之比较	115
三、新租赁准则与原租赁准则之比较	118
第二十四章 企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量	120
一、金融工具确认与计量准则主要内容图解	121
二、我国金融工具确认与计量准则与国际会计准则《金融工具： 确认与计量》之比较	124
三、新金融工具确认与计量准则与原相关会计处理之比较	125
第二十五章 企业会计准则第 23 号——金融资产转移	127
一、金融资产转移准则主要内容图解	128
二、我国金融资产转移准则与国际会计准则中相应准则之比较 ..	129
三、新金融资产转移准则与原相关会计处理之比较	129
第二十六章 企业会计准则第 24 号——套期保值	130
一、套期保值准则主要内容图解	131
二、我国套期保值准则与国际会计准则中相应准则之比较	132
三、新套期保值准则与原相关会计处理之比较	132
第二十七章 企业会计准则第 25 号——原保险合同	133
一、原保险合同准则主要内容图解	134
二、我国原保险合同准则与国际会计准则中相应准则之比较	135

三、新原保险合同准则与原相关会计处理之比较	135
第二十八章 企业会计准则第 26 号——再保险合同	137
一、再保险合同准则主要内容图解	138
二、我国再保险合同准则与国际会计准则《保险合同》之比较	138
三、新再保险合同准则与原相关会计处理之比较	139
第二十九章 企业会计准则第 27 号——石油天然气开采	140
一、石油天然气开采准则主要内容图解	141
二、我国石油天然气开采准则与国际会计准则中相应准则之比较	141
三、新石油天然气开采准则与原相关会计处理之比较	142
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	143
一、会计政策、会计估计变更和差错更正准则主要内容图解	144
二、我国会计政策、会计估计变更和差错更正准则与国际会计 准则《会计政策、会计估计变更和差错》之比较	145
三、新会计政策、会计估计变更和差错更正准则与原准则之比较	148
第三十一章 企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项	149
一、资产负债表日后事项准则主要内容图解	150
二、我国资产负债表日后事项准则与国际会计准则《资产负债表 日后事项》之比较	151
三、新资产负债表日后事项准则与原资产负债表日后事项准则 之比较	151

第三十二章 企业会计准则第 30 号——财务报表列报	153
一、财务报表列报准则主要内容图解	154
二、我国财务报表列报准则与国际会计准则《财务报表列报》之比较	156
三、新财务报表列报准则与原相关会计处理之比较	156
第三十三章 企业会计准则第 31 号——现金流量表	159
一、现金流量表准则主要内容图解	160
二、我国现金流量表准则与国际会计准则《现金流量表》之比较	162
三、新现金流量表准则与原现金流量表准则之比较	163
第三十四章 企业会计准则第 32 号——中期财务报告	165
一、中期财务报告准则主要内容图解	166
二、我国中期财务报告准则与国际会计准则《中期财务报告》之比较	167
三、新中期财务报告准则与原相关会计处理之比较	169
第三十五章 企业会计准则第 33 号——合并财务报表	170
一、合并财务报表准则主要内容图解	171
二、我国合并财务报表准则与国际会计准则《合并财务报表和 单独财务报表》之比较	172
三、新合并财务报表准则与原相关会计处理之比较	173
第三十六章 企业会计准则第 34 号——每股收益	175
一、每股收益准则主要内容图解	176
二、我国每股收益准则与国际会计准则《每股收益》之比较	178
三、新每股收益准则与原相关会计处理之比较	179

第三十七章 企业会计准则第 35 号——分部报告	181
一、分部报告准则主要内容图解	182
二、我国分部报告准则与国际会计准则《分部报告》之比较	185
三、新分部报告准则与原相关会计处理之比较	185
第三十八章 企业会计准则第 36 号——关联方披露	186
一、关联方披露准则主要内容图解	187
二、我国关联方披露准则与国际会计准则之比较	188
三、新关联方披露准则与原准则之比较	189
第三十九章 企业会计准则第 37 号——金融工具列报	190
一、金融工具列报准则主要内容图解	191
二、我国金融工具列报准则与国际会计准则《金融工具：披露和列报》之比较	192
三、新金融工具列报准则与原相关会计处理之比较	192
第四十章 企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则	193
一、首次执行企业会计准则主要内容图解	194
二、我国首次执行企业会计准则与《首次采用国际财务报告准则》之比较	196
三、首次执行企业会计准则与原相关会计处理之比较	198

第一章

新企业会计准则体系概述

在“十一五”规划的开局之年,中国企业会计准则体系正式颁布。这是我国经济生活中的重大事件,在中国会计发展史上将成为新的里程碑。

一、新会计准则发布的意义

新会计准则的发布实施,对促进经济社会发展、全面建设小康社会具有重大意义。

1. 有利于贯彻以人为本的科学发展观

新发布的企业会计准则体系,以提高会计信息质量、维护社会经济秩序为宗旨,按照国际会计惯例对会计信息的生成和披露作了更为严格和科学的规定,必将进一步强化对信息供给的约束,有效地维护投资者的知情权,有利于社会公众作出理性决策。

2. 有利于完善市场经济体制

20世纪90年代初,为了适应建立市场经济体制的客观要求,我国制定了“两则”、“两制”,这标志着我国会计由计划经济模式向市场经济模式的转换,实现了我国会计与国际会计惯例的初步接轨。现在,为了适应经济全球化、会计国际趋同和完善社会主义市场经济体制的新形势、新要求,我国建立了适应社会主义市场经济发展需要、与国际会计惯例趋同的会计准则体系。这不仅有利于更好地发挥会计工作引导资源配置、支持科学决策、加强经营管理、推动合理分配、构建和谐社会的职能作用,而且对促进深化企业改革,推进金融改革,健全财政职能,建设现代市场体系和完善宏观调控体系具有重要作用。

3. 有利于提高对外开放水平

随着全球经济的一体化和国际资本市场的发展,企业跨国经营、跨国上市、跨国投资和跨国融资的现象日益增多,我国经济开始走上国际经济舞台。要使中国融入国际经济体系,会计作为国际通用的商业语言,必须走国际趋同之路。在经济全球化的今天,减少或消除我国企业会计准则与国际会计准则的差异,使得我国企业会计准则与国际会计准则进行充分协调,可以提高我国企业会计信息在全球经济中的可比性,降低我国企业信息报告成本和融资成本,有利于推进我国当前实施的企业“走出去”

的战略,有利于稳步推进我国会计国际化发展战略,全面提高我国对外开放水平。

二、新会计准则的内容体系

新的企业会计准则体系包括《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则和应用指南三个部分。这三个部分是一个有机整体:基本准则是纲,在整个准则体系中起统驭作用;具体准则是目,是依据基本准则原则要求对有关业务或报告作出的具体规定;应用指南是补充,是对具体准则的操作指引。

1. 在新会计准则体系中,基本准则处于第一层次。基本准则涉及整个会计工作和整个会计准则体系的指导思想和指导原则,对38个具体准则起统驭和指导作用,各具体准则的基本原则均来自基本准则,不得违反基本准则的精神。基本准则是“准则的准则”,其作用不仅体现在具体准则的制定上,而且对实际工作也具有指导作用。这是因为,现行的38个具体准则基本上涵盖了现阶段各类企业经济业务的一般情况,但是企业中可能存在某些特殊的经济业务。随着经济发展,还可能会出现新的经济业务,这些业务暂时没有具体准则来规范。在这种情况下,会计人员可以根据基本准则的精神对经济业务进行判断和处理。

2. 具体准则处于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、记录和报告的规范。具体准则共有38项,其中,新制定的会计准则22项,以前制定、现在修订的会计准则16项。它们是:(1)存货;(2)长期股权投资;(3)固定资产;(4)无形资产;(5)投资性房地产;(6)建造合同;(7)生物资产;(8)石油天然气开采;(9)金融工具确认与计量;(10)金融资产转移;(11)金融工具列报;(12)套期保值;(13)资产减值;(14)职工薪酬;(15)借款费用;(16)债务重组;(17)收入;(18)原保险合同;(19)再保险合同;(20)所得税;(21)每股收益;(22)股份支付;(23)企业年金基金;(24)政府补助;(25)非货币性资产交换;(26)租赁;(27)或有事项;(28)财务报表列报;(29)现金流量表;(30)中期报告;(31)分部报告;(32)关联方披露;(33)资产负债表日后事

项;(34)会计政策、会计估计变更和差错更正;(35)企业合并;(36)合并财务报表;(37)外币折算和(38)首次执行企业会计准则。这 38 项具体准则基本涵盖了各类企业的主要经济业务。

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。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;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;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。

3. 应用指南处于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,类似于以前的会计制度。但是,我们不宜将企业会计准则应用指南称为会计制度,因为应用指南是会计准则体系的组成部分,与基本准则和具体准则有机结合在一起。

2006 年初发布的企业会计准则体系仅包含 1 项基本准则和 38 项具体准则,有关应用指南也将陆续出台。

三、新会计准则的特点

我国企业会计准则体系的建立,实现了我国企业会计准则建设新的跨越和突破。新的会计准则体系显现出如下特点。

1. 理念新——新的企业会计准则,强化了为投资者和社会公众提供决策的有用会计信息的新理念。