新旧企业会计准则比较与衔接

（图解操作版）

上册·一般业务

肖摇虹摇主编

东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press
大 连

需要全本请访问 www.ertongbook.com

摇©摇肖摇虹摇圆圆圆苑

摇图书在版编目（悄圆圆圆）数据

摇新旧企业会计准则比较与衔接 鄙上册·一般业务 辕肖虹主编 鄙–大连 ：东北财经大学出版社，圆圆圆圆怨
摇ISBN 猿原缘缸源原圆缘园原源园园园原猿

摇Ⅰ鄙新…摇Ⅱ鄙肖…摇Ⅲ鄙企业 原会计制度 原对比研究 原中国 摇Ⅳ鄙F圆圆圆圆圆

摇中国版本图书馆 悄圆圆圆）数据核字（圆圆圆圆）第 员圆圆圆圆圆号

东北财经大学出版社出版
（大连市黑石礁尖山街 圆圆苑号摇邮政编码摇员圆圆圆圆）
总 编 室：（园缘员） 圆圆圆苑圆圆圆圆
营 销 部：（园缘员） 圆圆圆苑圆圆圆员
网摇摇址：http:// 怨怨怨.圆圆圆苑.com
读者信箱：圆圆圆苑@ 怨怨怨.com
大连天正华延彩色印刷有限公司印刷摇 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸：员缘园mm 伊 圆怨苑mm 摇摇字数：猿园园千字摇摇印张：员缘.缘
圆圆圆圆年 怨月第 员版摇摇印摇摇次印刷摇圆圆圆圆年 怨月第 员次印刷

责任编辑：章蓓蓓摇周摇晗
封面设计：张智波
摇摇责任校对：赵摇楠

ISBN 猿原缘缸源原圆缘园原源园园园原猿
定价：猿圆.圆元

前摇摇言

随着经济全球化不断深入和我国社会主义市场经济体制的不断发展与完善，我国会计业务也随之发生了一系列深刻的变化。为适应经济全球化、会计审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，财政部于 [illegible] 年 [illegible] 月 [illegible] 日和 [illegible] 年 [illegible] 月 [illegible] 日分别发布了《企业会计准则——基本准则》与《企业会计准则第 [illegible] 号——存货》等 [illegible] 项具体准则、《企业会计准则——应用指南》，要求自 [illegible] 年 [illegible] 月 [illegible] 日起在上市公司范围内施行，鼓励其他企业执行。由上述三部分构成的新会计准则体系，填补了我国会计规范领域的诸多空白，在会计计量、企业合并、金融工具会计等方面有了重大突破，使整个制度体系更加规范，实现了国际趋同，标志着适应中国社会主义市场经济发展进程、与国际准则趋同的企业会计准则基本建立。

新会计准则体系涉及了 [illegible] 项已有具体准则的修订和 [illegible] 项新增准则的补充，与旧会计准则（或会计规范）体系相比较，在概念、原则、方法、实务操作等很多方面都有很大的变化，内容更加完整，覆盖面更广。其颁布实施，不仅对上市公司的会计、审计、内部控制等产生重大影响，而且对上市公司经营管理及会计核算提出了严峻挑战。对于广大的会计实务工作人员来说，如何准确地把握新会计准则的精髓并处理好新旧准则交替中存在的衔接问题，已成为目前工作中的当务之急。为此，我们编写了《新旧企业会计准则比较与衔接》（图解操作版）一书。本书分为六个部分共三十九章，内容包括新准则与旧准则（或原会计规范）的比较、新准则与旧准则（或原会计规范）的衔接。本书的主要特点在于：

首先，依据新会计准则与最新出台的应用指南，大量运用图表方式，直观、便捷地比较新旧会计准则的差异，将具体业务流程与新准则框架图解、新准则会计科目表、新准则重要术语表相结合，突出了新会计准则的重点与变化内容，使读者能够在较短的阅读时间内，迅速地掌握关键信息，具有条理清晰和一目了然的特点。其次，充分关注新旧会计准则的衔接问题。根据《企业会计准则第 [illegible] 号——首次执行企业会计准则》以及 [illegible] 年 [illegible] 月中国证券监督管理委员会发布的《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》（征求意见稿），对实施新会计准则可能存在的问题进行较为具体而又简单明了的解析。再次，以图表化的比较实例和衔接实例，进行具体的分解说明，使读者能够对照了解新旧准则实务会计处理的差异及其依据，具有较强的操作指导作用。最后，兼顾新准则与旧准则、国际会计准则的比较，加大了比较的信息含量，方便了读者的使用。

本书由东北财经大学出版社策划，由厦门大学管理学院会计系肖虹副教授（博士后）及硕士研究生崔永新、程海娟、张喻芳、钟霞、逄淑媛、肖静怡、吴志娟、董鹏宇、王昕、李鹏、李国华共同完成，并由肖虹负责总体框架设计、提纲拟定、具体工作分工、协调及本书的总纂。本书同时也是教育部 [illegible] 年度重大课题 [illegible] 的阶段性研究成果。

由于作者水平有限，书中仍难免存在许多不足之处，恳切希望广大读者批评指正。

编摇者

[illegible] 年 [illegible] 月

目摇摇录

上摇册

第一部分摇总摇论

第一章摇企业会计准则——基本准则…… 圆

第二部分摇资摇产

第二章摇企业会计准则第 员号——存货…… 怨
第一节摇新旧存货准则的比较…… 怨
第二节摇新旧存货准则的衔接 …… 圆圆
第三章摇企业会计准则第 圆号——长期股权投资 …… 圆愿
第一节摇新旧长期股权投资准则的比较 …… 圆愿
第二节摇新旧长期股权投资准则的衔接 …… 猿员
第四章摇企业会计准则第 猿号——投资性房地产 …… 猿猿
第一节摇新投资性房地产准则与原相关会计处理的比较 …… 猿猿
第二节摇新投资性房地产准则与原相关会计处理的衔接 …… 缘猿
第五章摇企业会计准则第 源号——固定资产 …… 缘苑
第一节摇新旧固定资产准则的比较 …… 缘苑
第二节摇新旧固定资产准则的衔接 …… 苑圆
第六章摇企业会计准则第 缘号——生物资产 …… 苑远
第一节摇新生物资产准则与原相关会计处理的比较 …… 苑远
第二节摇新生物资产准则与原相关会计处理的衔接 …… 怨圆
第七章摇企业会计准则第 远号——无形资产 …… 怨源
第一节摇新旧无形资产准则的比较 …… 怨源
第二节摇新旧无形资产准则的衔接…… 员园源
第八章摇企业会计准则第 愿号——资产减值…… 员园愿
第一节摇新资产减值准则与原相关会计处理的比较…… 员园愿
第二节摇新资产减值准则与原相关会计处理的衔接…… 员员愿

第三部分摇负摇债

第九章摇企业会计准则第 怨号——职工薪酬…… 员员圆
第一节摇新职工薪酬准则与原相关会计处理的比较…… 员员圆
第二节摇新职工薪酬准则与原相关会计处理的衔接…… 员猿圆
第十章摇企业会计准则第 员园号——股份支付 …… 员猿愿
第一节摇新股份支付准则与原相关会计处理的比较…… 员猿愿

第二节摇新股份支付准则与原相关会计处理的衔接…… 员源

第四部分摇收入、费用和利润

第十一章摇企业会计准则第 员源号——收入 …… 员源
第一节摇新旧收入准则的比较…… 员源
第二节摇新旧收入准则的衔接…… 员源
第十二章摇企业会计准则第 员缘号——建造合同 …… 员圆
第一节摇新旧建造合同准则的比较…… 员圆
第二节摇新旧建造合同准则的衔接…… 员源
第十三章摇企业会计准则第 员苑号——借款费用 …… 员远
第一节摇新旧借款费用准则的比较…… 员远
第二节摇新旧借款费用准则的衔接…… 员愿

第五部分摇财务会计报告

第十四章摇企业会计准则第 猿园号——财务报表列报 …… 圆园
第一节摇新财务报表列报准则与原相关会计处理的比较…… 圆园
第二节摇新财务报表列报准则与原相关会计处理的衔接…… 圆源
第十五章摇企业会计准则第 猿员号——现金流量表 …… 圆源
第一节摇新旧现金流量表准则的比较…… 圆源
第二节摇新旧现金流量表准则的衔接…… 圆远
第十六章摇企业会计准则第 猿圆号——中期财务报告 …… 圆愿
第一节摇新旧中期财务报告准则的比较…… 圆愿
第二节摇新旧中期财务报告准则的衔接…… 圆愿
第十七章摇企业会计准则第 猿猿号——合并财务报表 …… 圆苑
第一节摇新合并财务报表准则与原相关会计处理的比较…… 圆苑
第二节摇新合并财务报表准则与原相关会计处理的衔接…… 圆苑
第十八章摇企业会计准则第 猿源号——分部报告 …… 圆猿
第一节摇新分部报告准则与原相关会计处理的比较…… 圆猿
第二节摇新分部报告准则与原相关会计处理的衔接…… 圆源
第十九章摇企业会计准则第 猿苑号——金融工具列报 …… 猿员
第一节摇新金融工具列报准则与原相关会计处理的比较…… 猿员
第二节摇新金融工具列报准则与原相关会计处理的衔接…… 猿缘

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第一部分

总摇论

第一章摇企业会计准则——基本准则

一、基本准则的变迁（见图 员-员

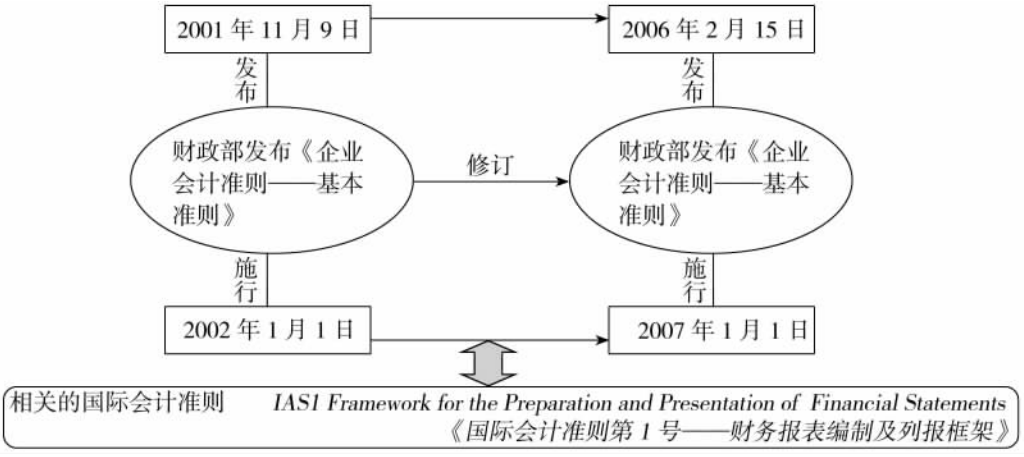


图 员-员摇基本准则的变迁

二、新准则总体框架（见图 员-圆



图 员-圆摇新准则的总体框架

三、新准则重要术语（见表 员–员

表 员–员 新旧准则重要术语变化一览表

重要术语	术语解释		变化要点
	旧准则	新准则	
资产	指企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利	指企业过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益	增加了资产确认的条件，强调过去、现在与未来三个时点
负债	指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿还的债务	企业过去的交易、事项所形成的现实义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业	强调过去、现在与未来三个时点
所有者权益	指所有者在企业资产中享有的经济利益	指企业资产扣除负债后由所有者享有的“剩余权益”	所有者权益的来源引入“利得”和“损失”概念，包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等
收入	指企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入	指企业在日常活动中形成的、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总流入	更侧重体现企业交易与事项的经济实质
费用	指企业在生产经营过程中发生的各项耗费	指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配的利润无关的经济利益的总流出	更明确
利润	指企业在一定会计期间的经营成果，包括营业利润、利润总额和净利润	指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等	利润的来源渠道引入“利得”和“损失”概念，包括直接计入当期利润的利得和损失
利得		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	新增加
损失		指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配的利润无关的经济利益的流出	新增加
财务会计报告	反映企业财务状况和经营成果的书面文件	财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件	更为细致地体现了财务报表的主要特征

四、新旧准则规范变化概览（见表 员–圆

表 员–圆 新旧基本准则规范变化一览表

项目		旧准则	新准则	变化要点
整体结构		分为总则、一般原则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、财务报告、附则共十章	分为总则、会计信息质量要求、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、会计计量、财务会计报告、附则共十一章	将“一般原则”改为“会计信息质量要求”，增加了会计计量规范，将“财务报告”改为“财务会计报告”
总则	适用范围	包含设在中华人民共和国境外的中国投资企业	本准则适用于在中华人民共和国境内设立的企业	取消境外的中国投资企业范围
	总则部分目标	统一会计核算标准，保证会计信息质量	统一企业会计标准，规范会计行为，保证会计信息质量	基本一致
	财务报表的目标	会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要	财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策	调整会计目标，由强调满足宏观经济管理的要求，转向突出会计信息的决策有用性
	会计基本假设	会计主体、持续经营、会计分期和货币计量假设	会计主体、持续经营、会计分期、货币计量、权责发生制假设	增加了权责发生制原则
会计信息的质量特征		以 员圆项一般原则形式表示	真实性、相关性、可比性、明晰性、及时性、重要性、实质重于形式、谨慎性	采用“会计信息质量特征”形式。增补实质重于形式质量原则。取消划分收益性支出和资本性支出原则
资产	定义	资产是企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利	资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源	增加了两点规范，即过去的交易或者事项形成，以及预期会给企业带来经济利益
	分类及特征	资产分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产，并就每项资产的定义给予详细的解释与说明		删除了具体分类的内容
	确认	仅规定了资产的定义，并未明确资产的确认条件	符合准则规定的资产定义的资源,在同时满足以下条件时,确认为资产:(一)与该资源有关的经济利益很可能流入企业;(二)该资源的成本或者价值能够可靠地计量	新增内容
	列示	详细规定各类资产如何列示	符合负债定义和负债确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合负债定义，但不符合负债确认条件的项目，不应当列入资产负债表	对资产在报表中列示方法的描述作了改动，体现了稳健原则：无法合理确认、不能获得可靠的金额的项目，不能作为资产项目

（续表）

项目		旧准则	新准则	变化要点
负债	定义	企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿还的债务	企业过去的交易、事项所形成的现实义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业	增加了两点规范，即过去的交易或者事项形成，以及预期会给企业带来经济利益
	分类及特征	负债分类为流动负债和长期负债，并对两类负债进行详细的解释和定义		删除了具体分类的内容
	确认	仅规定了负债定义，并未明确负债的确认条件	符合本准则第二十三条规定的负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债： （一）与该义务有关的经济利益很可能流出企业； （二）未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量	新增内容
	列示	详细规定各类负债如何列示	符合负债定义和负债确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合负债定义，但不符合负债确认条件的项目，不应当列入资产负债表	体现了稳健原则：无法合理确认、不能获得可靠的金额的项目，不能作为负债项目
所有者权益	定义	将所有者权益简单地界定为企业投资人对企业资产的所有权	所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益	解释得更为明确
	分类及特征	包括投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等，并对这三项内容进行了解释与说明	所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等	基本一致
收入	定义	企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入	收入是指企业在日常活动中形成的、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总流入	更侧重体现企业交易与事项的经济实质
	分类及特征	包括基本业务收入和其他业务收入	未列举收入包含的内容	
	确认	企业应当在发出商品、提供劳务，同时收讫价款或者取得索取价款的凭证时，确认营业收入	收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少，且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认	更加严谨完善

（续表）

项目		旧准则	新准则	变化要点
费用	定义	企业在生产经营过程中发生的各项耗费	指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配的利润无关的经济利益的总流出	更加严谨完善
	分类及特征	对费用进行概念界定的同时还对费用进行了分类，包括直接费用、间接费用以及期间费用	取消了分类	规定得更为清晰明确
	确认	没有相关规定	费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加，且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认	新增内容
利润	定义	指一定会计期间的经营成果	指企业在一定会计期间的经营成果	基本一致
	构成	包括营业利润、利润总额和净利润	包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等	新准则增加了利得和损失等
会计计量		没有相关规定	会计计量属性主要包括：历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值	新增内容。引入多种可供选择的计量属性，对五种计量属性的应用条件作出了原则性规定
财务会计报告	名称	财务报告	财务会计报告	基本一致
	定义	是反映企业财务状况和经营成果的书面文件	指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件	更为细致地体现了财务报表的主要特征
	构成	包括资产负债表、损益表、财务状况变动表（或者现金流量表）、附表及会计报表附注和财务情况说明书	财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料	对财务会计报告的具体构成及其内容作了原则性规定。没有明确要求编制财务状况变动表和财务情况说明书

需要全本请访问 www.ertongbook.com

链 接

陨粼员与新准则比较见表 员–猿

表 员–猿 陨粼员《国际会计准则第 员号——财务报表编制及列报框架》与新准则比较表

项目	新准则	陨粼员
名称	企业会计准则——基本准则	财务报表编制及列报框架
法律地位	基本准则属于会计准则的有机组成部分，它属于部门规章范畴，是一项法律规范	不属于会计准则的组成部分，没有法律效力
目的	规范具体会计准则的制定，没有具体会计准则规范的交易或者事项的会计处理	为外部使用者编制和呈报财务报表所依据的概念，提供理论支撑
结构	分为总则、会计信息质量要求、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、会计计量、财务会计报告、附则共十一章	由前言、引言、财务报表的目标、基本假设、财务报表的质量特征、财务报表的要素、财务报表要素的确认、财务报表要素的计量、资本和资本保全的概念等九部分组成
财务报表的目标	财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策	提供关于企业财务状况、经营业绩和财务状况变动方面的信息，这种信息对于广大使用者做出经济决策是有用的；财务报表还应反映管理当局托付给它的资源的受托责任或经济责任的实施结果
基本假设	会计主体、持续经营、会计分期、货币计量假设和权责发生制假设	专门讨论了“权责发生制”和“持续经营”的假设，未涉及其他的会计基本假设
财务报表的质量特征	现行准则关于会计信息的质量要求包括以下八项：可靠性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性	可理解性、相关性、可靠性和可比性以及重要性、如实反映、实质重于形式、中立性、审慎性和完整性
财务报表的要素	资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个要素	资产、负债、权益、收益和费用五个要素，并分别做了定义
财务报表要素的确认	同国际会计准则的概念框架基本相同	确认是指满足要素定义和确认标准的项目列入资产负债表和损益表的过程，对五个会计要素的确认分别进行了具体讨论
财务报表要素的计量	会计计量属性主要包括：历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值	为了在资产负债表和损益表中确认和列示有关财务报表的要素而确定其货币金额的过程；讨论了历史成本、现行成本、可变现价值和现值等四种计量基础
资本与资本保全的概念	未作规定	企业应根据财务报表使用者的需要，选择适当的资本概念。如果财务报表的使用者主要关心的是保全名义上的投入资本或投入资本的购买力，则应采用资本的财务概念；然而，如果使用者主要关心的是企业的营运能力，则应采用资本的实物概念

第二部分

资摇产

第二章摇企业会计准则第 员号——存货

第一节摇新旧存货准则的比较

一、新旧准则比较概览

（一）存货业务流程（见图 圆–员

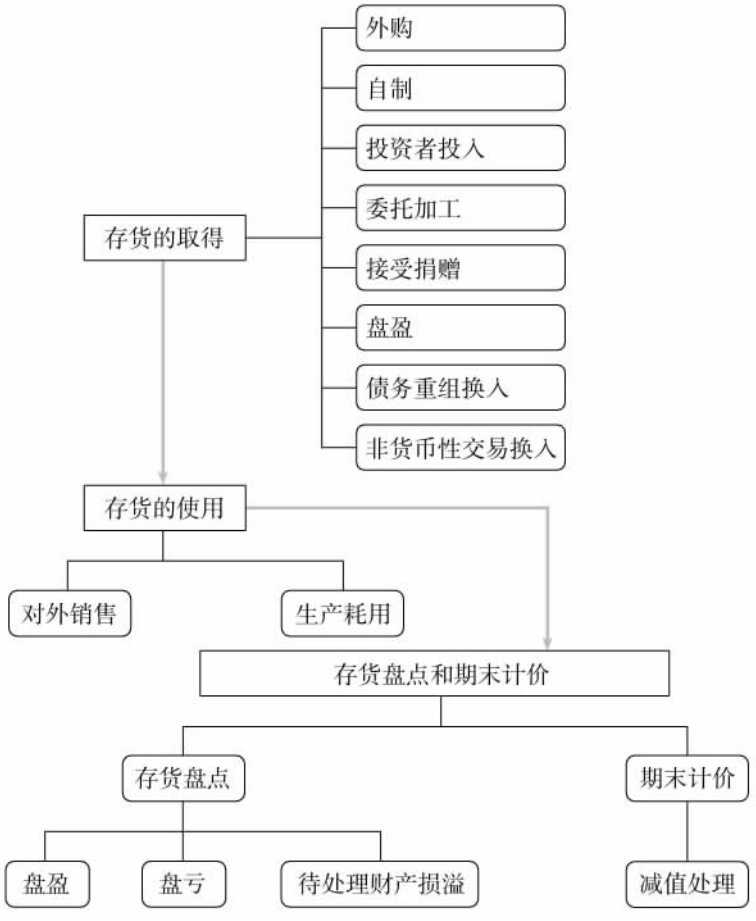


图 圆–员摇存货业务流程

（二）存货相关规范的变迁（见图 圆–圆

（三）新准则简介

圆陨新准则的总体框架（见图 圆–猿

圆陨新准则适用范围（见表 圆–员

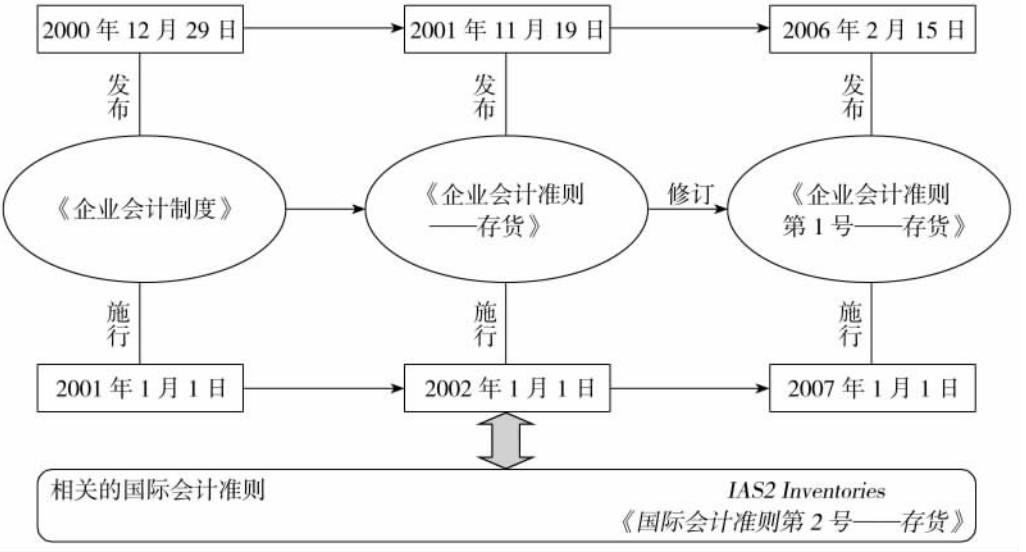


图 圆–圆　存货相关规范的变迁

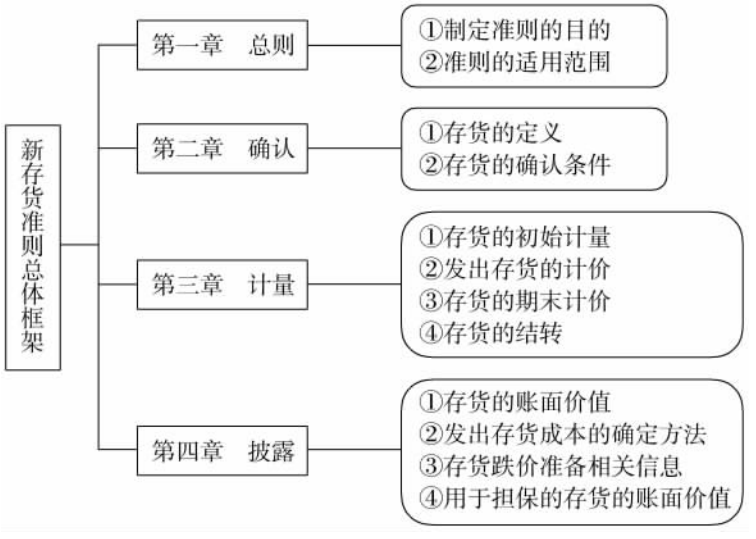


图 圆–猿　新存货准则的总体框架

表 圆–员　　新准则适用范围一览表

业务	适用准则
消耗性生物资产	《企业会计准则第 缘号——生物资产》
建造合同归集的存货成本	《企业会计准则第 员缘号——建造合同》

獬新准则的重要会计科目（见图 圆-源

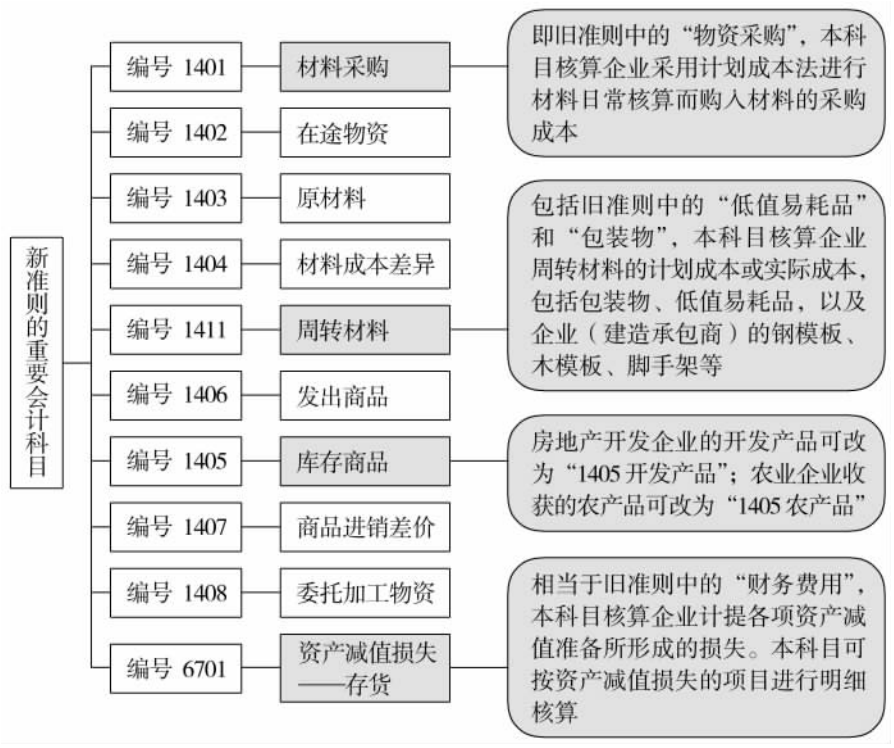


图 圆-源摇新准则的重要会计科目设置

注：□表示新旧准则中不同的会计科目

獬新准则重要术语（见表 圆-圆

表 圆-圆　　新旧准则重要术语变化一览表

重要术语	术语解释		变化要点
	旧准则	新准则	
存货	指企业在正常生产经营过程中以备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处于在生产过程中的在产品，或者将在生产过程中耗用的材料、物料等	是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等	新准则的表述更加简洁，但没有实质变化
可变现净值	指在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额	在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额	
制造费用	企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用	企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用	

（四）新旧准则规范变化概览（见表 圆–猿）

表 圆–猿 新旧准则规范变化一览表

项目	旧准则	新准则	变化要点
商品流通企业存货采购成本	遭圆商品流通企业存货的采购成本包括采购价格、进口关税和其他税金等 员圆商品流通企业在采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等费用都不可计入存货成本	第九条摇下列费用应当在发生时确认为期间损益，不计入存货成本，不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出	新准则：（员 删除了商品流通企业存货采购成本的规定，删除了商品流通企业在采购过程中发生的各项费用不可计入存货成本的规定 （圆 增加了不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出不能计入存货成本的规定
制造费用的分配方法	遭圆企业应当根据制造费用的性质，合理选择分配方法。可选用的分配方法通常有按生产工人工资、按生产工人工时、按机器工时、按耗用原材料数量或成本、按直接成本（原材料、燃料、动力、生产工人工资及福利费之和）、按产成品数量等	第七条摇企业应当根据制造费用的性质，合理选择分配方法	新准则删除了对制造费用分配方法的具体规定
加工成本的分配方法	怨圆联产品的加工成本可选用的分配方法通常有售价法、实物数量法等。在分配主产品和副产品的加工成本时，通常先确定副产品的加工成本，将其差额确定为主产品的加工成本	第七条摇在同一生产过程中，同时生产两种或两种以上的产品，并且每种产品的加工成本不能直接区分的，其加工成本应当按照合理的方法在各种产品间进行分配	新准则删除了联产品加工成本具体的分配方法的规定
发生在存货上的借款费用	计入财务费用	第十条摇应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 员园号——借款费用》处理	新准则允许符合条件的存货的借款费用可以资本化，如需要经过相当长的时间才能达到预定可使用或可销售状态的存货发生的借款费用

需要全本请访问 www.ertongbook.com