

<<新会计准则变化点及案例说明>>

图书基本信息

书名：<<新会计准则变化点及案例说明>>

13位ISBN编号：9787802554603

10位ISBN编号：7802554608

出版时间：2010-6

出版时间：企业管理出版社

作者：王亚卓，莫桂莉 编著

页数：452

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<新会计准则变化点及案例说明>>

### 前言

自2007年1月1日开始,新企业会计准则率先在上市公司中实施。

表面上看,新准则的发布和应用是会计行业的一次制度变革,会计从业人员需要去理解和适应这次制度变革。

但深层次的原因还是反映了目前会计从业人员的知识储备不足,知识更新跟不上时代的进步。

并且从现实来看,很多会计从业人员在新会计准则面前普遍反映接受难度很大,这说明我国会计从业人员对国际财务报告准则的进展关注很少或者绝少关注。

另外,对于新准则所引入的比如金融工具准则等新内容,会计从业人员也一时难以接受,在一定程度上说明了我国会计从业人员的知识体系单一,对跨学科的知识掌握不足。

随着经济发展,还会出现新的经济业务,同时公允价值计量属性的引入使得传统会计人员所熟悉的会计理念和核算要求已经发生了重大变化,这些都对目前会计从业人员的知识提出重大挑战。

因此,财务人员应不断接受后续教育,充实和更新知识,不但要学习会计专业知识,而且还要加强对实务操作的理解,准确运用新会计准则的相关处理方法,使反映出的财务信息真实有效。

新准则的颁布与实施,是我国会计界的一件大事,其影响是深远的,特别是对企业及广大的会计人员将产生重大影响,同时也是对企业的财务人员和财务系统的适应能力的一次巨大考验。

缘由于此,《新会计准则变化点及案例说明》一书适时推出,其是根据企业信息需要准确反映的根本要求而编写的,这里将新旧会计准则相区别,将企业会计准则与企业具体实务处理相联系,在完全诠释最新会计准则的基础上,将企业的实务处理提到了新的高度。

## <<新会计准则变化点及案例说明>>

### 内容概要

2006年财政部颁发的新《企业会计准则》率先在上市公司执行。并且截止至2009年，我国所有的企业都要执行这一新的准则。这给我国企业带来巨大考验，对企业财务人员的业务水平提出了更高的要求。为使企业尽快掌握与国际趋同的中国企业会计准则的特点及内容，顺利地做好新旧准则（制度）的衔接和新准则的执行工作。

本书找准新会计准则实务操作的突破口。从实务应用出发，根据新会计准则的具体条例。运用案例解答的方式诠释实施新会计准则对企业带来的影响，并抓住此次契机推动企业的经济增长，是企业财务人员成功应对财务变革的有效帮手。

## &lt;&lt;新会计准则变化点及案例说明&gt;&gt;

## 书籍目录

第1章 财务报告相关准则的变化点及案例说明 财务报告新旧准则内容比较 财务报表列报新旧准则内容比较 现金流量表新旧准则内容比较 中期财务报告新旧准则内容比较 新准则与国际会计准则比较分析 财务报表列报新准则与国际会计准则比较分析 现金流量表新准则与国际会计准则比较分析 中期财务报告新准则与国际会计准则比较分析 财务报告新准则的主要内容 新会计准则第30号——财务报表列报 新会计准则第31号——现金流量表 新会计准则第32号——中期财务报告 新准则案例运用及说明 资产负债表案例及说明 利润表案例及说明 现金流量表案例及说明 中期财务报告案例及说明

第2章 资产、负债准则的变化点及案例说明 资产、负债新旧准则内容比较 存货的新旧准则内容比较 长期股权投资的新旧准则内容比较 投资性房地产的新旧准则内容比较 固定资产的新旧准则内容比较 生物资产的新旧准则内容比较 无形资产的新旧准则内容比较 资产减值的新旧准则内容比较 职工薪酬的新旧准则内容比较 资产、负债新准则与国际会计准则的比较分析 存货新准则与国际会计准则比较分析 长期股权投资新准则与国际会计准则比较分析 投资性房地产新准则与国际会计准则比较分析 固定资产新准则与国际会计准则比较分析 生物资产新准则与国际会计准则比较分析 无形资产新准则与国际会计准则比较分析 资产减值新准则与国际会计准则比较分析 职工薪酬新准则与国际会计准则比较分析 资产、负债新准则的主要内容 新会计准则第01号——存货 新会计准则第02号——长期股权投资 新会计准则第03号——投资性房地产 新会计准则第04号——固定资产 新会计准则第05号——生物资产 新会计准则第06号——无形资产 新会计准则第08号——资产减值 新会计准则第09号——职工薪酬 新准则案例运用及说明 存货案例及说明 长期股权投资案例及说明 投资性房地产案例及说明 固定资产案例及说明 生物资产案例及说明 无形资产案例及说明 资产减值案例及说明 职工薪酬案例及说明

第3章 收入、费用、特殊交易准则的变化点及案例说明 收入、费用新旧准则内容比较 收入新旧准则内容比较 建造合同新旧准则内容比较 借款费用新旧准则内容比较 特殊交易项目新旧准则内容比较 非货币性资产交换新旧准则内容比较 债务重组新旧准则内容比较 或有事项新旧准则内容比较 外币折算新旧准则内容比较 企业合并新旧准则内容比较 租赁新旧准则内容比较 会计政策、会计估计变更和差错更正新旧准则内容比较 资产负债表日后事项新旧准则内容比较 新准则与国际会计准则的比较分析 收入新准则与国际会计准则比较分析 建造合同新准则与国际会计准则比较分析 借款费用新准则与国际会计准则比较分析 非货币性资产交换新准则与国际会计准则比较分析 债务重组新准则与国际会计准则比较分析 或有事项新准则与国际会计准则比较分析 外币折算新准则与国际会计准则比较分析 企业合并新准则与国际会计准则比较分析 租赁新准则与国际会计准则比较分析 会计政策、会计估计变更和差错更正新准则与国际会计准则比较分析 资产负债表日后事项新准则与国际会计准则比较分析 收入、费用、特殊交易新准则的主要内容 新会计准则第07号——非货币性资产交换 新会计准则第12号——债务重组 新会计准则第13号——或有事项 新会计准则第14号——收入 新会计准则第15号——建造合同 新会计准则第17号——借款费用 新会计准则第19号——外币折算 新会计准则第20号——企业合并 新会计准则第21号——租赁 新会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正 新会计准则第29号——资产负债表日后事项 新准则案例运用及说明 非货币性资产交换案例及说明 债务重组案例及说明 或有事项案例及说明 收入案例及说明 建造合同案例及说明 借款费用案例及说明 外币折算案例及说明 企业合并案例及说明 租赁案例及说明 会计政策、会计估计变更及差错更正 资产负债表日后事项案例及说明

第4章 合并报表相关准则的变化点及案例说明 新准则制定背景及突破 新准则与国际会计准则的比较分析 合并会计报表新旧准则内容比较 合并会计报表新会计准则的主要内容 合并财务报表概述 合并资产负债表 合并利润表 合并现金流量表 合并所有者权益变动表 合并报表附注内容的披露 新准则案例运用及说明

第5章 所得税会计准则及税法差异的变化点及案例说明 新准则制定背景及突破 新准则与国际会计准则的比较分析 所得税会计新旧准则内容比较 所得税会计新会计准则的主要内容 递延所得税资产的内容 递延所得税负债的内容 新会计准则所得税会计的处理方法 新准则案例运用及说明

## &lt;&lt;新会计准则变化点及案例说明&gt;&gt;

## 章节摘录

新会计准则第17号——借款费用 1.借款费用的确认 (1) 借款费用的概念。

借款费用，是指企业因借款而发生的利息及其他相关成本。

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

借款利息，包括企业向银行或者其他金融机构等借入资金发生的利息、发行公司债券发生的利息，以及为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的带息债务所承担的利息等。

折价或者溢价的摊销，主要包括发行公司债券等所发生的折价或者溢价在每期的摊销金额。

辅助费用，包括企业在借款过程中发生的诸如手续费、佣金、印刷费等交易费用。

因外币借款而发生的汇兑差额，是指由于汇率变动导致市场汇率与账面汇率出现差异，从而对外币借款本金及其利息的记账本位币金额所产生的影响金额。

(2) 借款费用的确认原则。

企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为财务费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

符合借款费用资本化条件的存货，主要包括房地产开发企业开发的用于对外出售的房地产开发产品、企业制造的用于对外出售的大型机器设备等。

这类存货通常需要经过相当长时间的建造或者生产过程，才能达到预定可销售状态。

其中“相当长时间”，是指为资产的购建或者生产所必需的时间，通常为一年以上（含一年）。

企业购入即可使用的资产，或者购入后需要安装但所需安装时间较短的资产，或者需要建造或者生产但所需建造或者生产时间较短的资产，均不属于符合资本化条件的资产。

(3) 借款费用应予资本化的借款范围。

借款费用应予资本化的借款范围既包括专门借款，也包括一般借款。

其中，对于一般借款，只有在购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款时，才应将与一般借款相关的借款费用资本化；否则，所发生的借款费用应当计入当期损益。

专门借款，是指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项。

专门借款应当有明确的专门用途，即为购建或者生产某项符合资本化条件的资产而专门借入的款项，通常应当有标明专门用途的借款合同。

一般借款，是指除专门借款之外的借款，一般借款在借入时，其用途通常没有特指必须用于符合资本化条件的资产的购建或者生产。

(4) 借款费用资本化期间的确定。

借款费用资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，但借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

只有发生在资本化期间的借款费用，才允许资本化，它是借款费用确认和计量的重要前提。

借款费用开始资本化时点的确定。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：· 资产支出已经发生。

资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

· 借款费用已经发生。

· 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

企业只有在上述三个条件同时满足的情况下，有关借款费用才可开始资本化，只要其中有一个条件没有满足，借款费用就不能开始资本化。

借款费用暂停资本化时间的确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

## &lt;&lt;新会计准则变化点及案例说明&gt;&gt;

在中断期间所发生的借款费用，应当计入当期损益，直至购建或者生产活动重新开始。但是，如果中断是使所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，所发生的借款费用应当继续资本化。

非正常中断，通常是由于企业管理决策上的原因或者其他不可预见的原因等所导致的中断。例如，企业因与施工方发生了质量纠纷，或者工程、生产用料没有及时供应，或者资金周转发生了困难，或者施工、生产发生了安全事故，或者发生了与资产购建、生产有关的劳动纠纷等原因，导致资产购建或者生产活动发生中断，均属于非正常中断。

非正常中断与正常中断显著不同。正常中断通常仅限于因购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的程序，或者事先可预见的不可抗力因素导致的中断。

例如，某些工程建造到一定阶段必须暂停下来进行质量或者安全检查，检查通过后才可继续下一阶段的建造工作，这类中断是在施工前可以预见的，而且是工程建造必须经过的程序，属于正常中断。

某些地区的工程在建造过程中，由于可预见的不可抗力因素（如雨季或冰冻季节等原因）导致施工出现停顿，也属于正常中断。

例如，某企业在北方某地建造某工程期间，正遇冰冻季节，工程施工因此中断，待冰冻季节过后方能继续施工。

由于该地区在施工期间出现较长时间的冰冻为正常情况，由此导致的施工中断是可预见的不可抗力因素导致的中断，属于正常中断。

借款费用停止资本化时间的确定。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。

在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

资产达到预定可使用或者可销售状态，是指所购建或者生产的符合资本化条件的资产已经达到建造方、购买方或者企业自身等预先设计、计划或者合同约定的可以使用或者可以销售的状态。

企业在确定借款费用停止资本化的时点时需要运用职业判断，应当遵循实质重于形式的原则，针对具体情况，依据经济实质判断所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态的时点。

具体可从以下几个方面进行判断：  
· 符合资本化条件的资产的实体建造（包括安装）或者生产工作已经全部完成或者实质上已经完成。

· 所购建或者生产的符合资本化条件的资产与设计要求、合同规定或者生产要求相符或者基本相符，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用或者销售。

· 继续发生在所购建或生产的符合资本化条件的资产上的支出金额很少或者几乎不再发生。

购建或者生产符合资本化条件的资产需要试生产或者试运行的，在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明资产能够正常运转或者营业时，应当认为该资产已经达到预定可使用或者可销售状态。

· 在符合资本化条件的资产的实际购建或者生产过程中，如果所购建或者生产的资产分别建造、分别完工的，企业也应当遵循实质重于形式的原则，区别下列情况，界定借款费用停止资本化的时点：

· 所购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造或者生产过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，应当停止与该部分资产相关的借款费用的资本化，因为该部分资产已经达到了预定可使用或者可销售状态。

· 购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

在这种情况下，即使各部分资产已经完工，也不能认为该部分资产已经达到了预定可使用或者可销售状态，企业只能在所购建或者生产的资产整体完工时，才能认为资产已经达到了预定可使用或者可销售状态，借款费用才可停止资本化。



## <<新会计准则变化点及案例说明>>

### 编辑推荐

条分缕析新准则框架体系，变化要点及新旧衔接，系统掌握实施中操作要领，处理技巧及疑难问题。

财务报告相关准则的变化点及案例说明，资产、负债准则的变化点及案例说明，收入、费用特殊交易准则的变化点及案例说明，合并报表相关准则的变化点及案例说明，所得税会计准则及税法差异的变化点及案例说明。

本书条理清晰，重点突出，读者在学习翻阅丰富案例的同时，可以方便快捷地查找出相关业务的会计处理方法，真正达到了实效性与实用性的兼顾。

本书内容丰富，与国际接轨，有助于拓展读者的阅读视野，相信读者在不断领悟的过程中，可以获得更多的收益。

本书对于利用新会计准则处理会计业务、新旧准则内容区分的操作都有十分重要的参考价值。



版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>