

07年注册会计师会计教材新变化（魏红元老师总结）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/236/2021_2022_07_E5_B9_B4_E6_B3_A8_E5_86_c45_236581.htm

第一章总论完全按照《企业会计准则基本准则》的体系重新编写，新增的财务报告目标、会计基础、会计要素计量属性及其应用原则，将原来的会计核算一般原则重新修正为八项会计信息质量要求，各项会计要素的定义和确认条件也重新编写。第二章货币资金保留了原书中第二章第一节的内容，并做了前后顺序的调整，还要注意一些涉及会计科目的替换，比如“现金”换成“库存现金”，“应交税金”换成“应交税费。”第三章金融资产是新增章节，难度较大，也非常重要。主要讲述金融资产的分类、四类金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款、可供出售的金融资产）的具体会计处理规定，金融资产减值的确认和计量，金融资产转移的确认和计量。第四章存货取消了确定发出存货成本的后进先出法，新加了商品流通企业的进货费用也计入存货成本。第五章长期股权投资把初始计量分为企业合并形成和企业合并以外方式形成两种不同情形，取消了长期股权投资差额的核算，对子公司长期股权投资的核算由权益法改为成本法，改变了权益法下投资损益的确认方法，比如投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，应以公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。超额亏损的确认也有了新的规定。第六章固定资产在固定资产初始计量中引入了现值计量属性，引入了固定资产弃置费用会计处理，改变了固定资产盘盈的会计处理，盘

盈的固定资产作为前期差错处理，修改了租入固定资产改良的会计处理，此项支出应作为长期待摊费用，合理进行摊销。第七章无形资产强调了无形资产的可辨认性，区分研究阶段与开发阶段，对于符合规定条件的开发支出，可以资本化确认为无形资产。区分使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不再摊销，但至少应当于每年年度终了进行减值测试。无形资产摊销金额一般应当计入当期损益，其他准则要求计入资产成本的除外。第八章投资性房地产是新增加章节，主要介绍了后续计量的成本模式和公允价值模式，以及投资性房地产后续计量模式的变更，投资性房地产的转换和处置等内容。第九章非货币性资产交换一章变动较大，主要引入了两种计量基础，即具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换的会计处理，不具有商业实质或者公允价值不能可靠计量的非货币性资产交换的会计处理。公允价值计量情形下，换出资产公允价值与账面价值的差额确认当期损益。第十章资产减值是新增加章节，规范了估计资产可收回金额的基本方法，引入了资产组和资产组组合的概念，明确了总部资产和商誉的减值处理，对前期已确认的减值损失（与非流动资产有关），在以后期间不得转回。在资产处置、出售等情况下除外。第十一章负债新增了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、辞退福利的确认与计量，将非货币性福利均纳入职工薪酬，长期借款、应付债券引入了实际利率法摊销利息调整会计核新的规定。第十二章所有者权益中资本公积只保留了“资本（股本）溢价”、“其他资本公积”两个二级明细，盈余公积也取消了

“法定公益金”相关内容。第十三章收入、费用和利润改变了分期收款商品的收入确认时点和计量方法，规范了附有销售退回条件的商品销售的核算方法，明确了利息收入金额按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。营业费用改为销售费用，营业外收入、营业外支出、管理费用和销售费用包含内容有所变化。第十四章财务报告新增了财务报告的定义和构成、财务报告列报的基本要求，资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表的结构都发生了新的变化。分部报告对次要报告形式的分部报告信息披露作了简化，取消了报告分部数量最多是10个的上限。扩展了关联方的内容，把间接地对企业实施共同控制和施加重大影响的投资方也纳入关联方。第十五章或有事项新增了对预计负债账面价值的复核，亏损合同和重组义务相关内容。第十六章债务重组完全重新编写，修改了债务重组的定义和范围，对于非现金资产抵债，引入了“公允价值”计量属性，债务重组损益计入营业外收入和营业外支出。第十七章政府补助是新增加章节，今年大纲要求只做一般了解。原来的应收补贴款计入其他应收款，补贴收入计入营业外收入。第十八章借款费用变动较大，扩大了借款费用允许资本化的资产范围，存货和投资性房地产也允许资本化。扩大了借款费用允许资本化的借款范围，一般借款的借款费用也允许资本化。改变了借款利息资本化金额的计算方法。第十九章股份支付是新增加章节，今年大纲要求只做一般了解。主要讲述股份支付工具的确认和计量。第二十章所得税变动较大，取消了应付税款法和纳税影响会计法，采用资产负债表债务法，主要讲述资产、负债的计税基础及暂时性差异、递延所得税负

债及递延所得税资产的确认、所得税费用的确认和计量。第二十一章外币折算变动较大，规定了判断记账本位币需要考虑的因素，接受外币资本投资即使有合同汇率也要采用外币资本投入当日的即期汇率折算，增加了采用公允价值计量的非货币性资产的处理，规定了恶性通货膨胀经济中境外经营财务报表的折算，境外经营的处置的处理。第二十二章租赁的主要变化有，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。初始直接费用计入租入资产价值和应收融资租赁款，未确认融资费用的分摊和未实现融资收益的分配均采用实际利率法。第二十三章会计政策、会计估计变更和差错更正增加了无法进行追溯调整和追溯重述的规定，提出了前期差错概念，要求所有重要的前期差错都采用追溯重述法进行处理。第二十四章资产负债表日后事项要求对所有重要的非调整事项而不是所有的非调整事项进行披露，规范了企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润的会计处理规定，不确认资产负债表日的负债，在附注中单独披露。第二十五章企业合并是新增加章节，讲述了同一控制下企业合并的处理，非同一控制下企业合并的处理，规范了商誉的会计处理，在持有期间不再摊销，于每一个会计年末进行减值测试。第二十六章合并财务报表是全书的重点，新规定包括所有子公司都应纳入母公司的合并财务报表的合并范围，按权益法调整对子公司的长期股权投资。新增了合并现金流量表的编制，合并所有者权益变动表的编制。第二十七章每股收益是新增加章节，今年大纲要求只做一般了解。熟悉基本每股收益和稀释每股收益的计算。第二十八章金融工

具列报是新增加章节，今年大纲要求只做一般了解。规范了权益工具的概念和金融工具披露，明确了企业发行的包括负债和权益成份的非衍生金融工具，应当在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com