

新准则实行后新旧科目衔接问题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/263/2021_2022__E6_96_B0_E5_87_86_E5_88_99_E5_c44_263194.htm（一）"现金"、"银行存款"、"其他货币资金"、"应收票据"、"应收股利"、"应收利息"、"应收账款"、"其他应收款"、"坏账准备"和"预付账款"科目新准则设置了"现金"、"银行存款"、"其他货币资金"、"应收票据"、"应收股利"、"应收利息"、"应收账款"、"其他应收款"、"坏账准备"和"预付账款"科目，其核算内容与原制度相应科目的核算内容基本相同。调账时，应将以上科目的余额直接转至新账，也可沿用旧账。（二）"短期投资"和"短期投资跌价准备"科目新准则没有设置"短期投资"和"短期投资跌价准备"科目，而设置了"交易性金融资产"和"可供出售金融资产"科目，并要求分别"成本"、"公允价值变动"进行明细核算。调账时，企业应当根据新准则的划分标准将原制度中的短期投资重新划分为交易性金融资产和可供出售金融资产。企业应当按照首次执行日的公允价值自"短期投资"和"短期投资跌价准备"科目转入"交易性金融资产（或可供出售金融资产）成本"科目；原账面价值与首次执行日公允价值的差额相应调整"盈余公积"和"年初未分配利润"科目金额。（三）"应收补贴款"科目新准则没有设置"应收补贴款"科目。调账时，企业应"应收补贴款"科目的余额转至"其他应收款"科目。（四）"物资采购"、"在途物资"、"原材料"、"包装物"、"低值易耗品"、"材料成本差异"、"库存商品"、"商品进销差价"、"委托加工物资"、"受托代销商品"、"待摊费用"和"存货跌价准备"科目新准则设置了"材料采购"、"在途物资"、"原材料"、"包装物及低值易

耗品"、"材料成本差异"、"库存商品"、"商品进销差价"、"委托加工物资"、"受托代销商品"、"待摊费用"和"存货跌价准备"科目，核算内容与原制度相同。调账时，应将"物资采购"科目的余额转入"材料采购"科目；将"包装物"科目和"低值易耗品"科目的余额一并转入"包装物及低值易耗品"科目；将"库存商品"科目的余额转入"库存商品"科目，对于房地产开发企业的开发产品也可以将其金额转入"开发产品"科目，对于农业企业收获的农产品也可以将其金额转入"农产品"科目；其他科目的余额直接转至新账，也可沿用旧账。另外，新准则还增设了"投资性房地产"科目，对农业企业专设了"消耗性生物资产"科目，对建造承包商专设了"周转材料"科目。调账时，应将原存货项目中属于投资性房地产、消耗性生物资产或周转材料的金额自有关科目转入"投资性房地产"、"消耗性生物资产"或"周转材料"科目。（五）"自制半成品"、"委托代销商品"和"分期收款发出商品"科目新准则没有设置"自制半成品"、"委托代销商品"和"分期收款发出商品"科目，而设置了"发出商品"科目。调账时，应将"自制半成品"科目的余额转入"生产成本"科目；将"委托代销商品"科目的余额转入"发出商品"科目；对"分期收款发出商品"科目的余额进行分析，其中尚未满足收入确认条件的发出商品部分转入"发出商品"科目，已经满足收入确认条件的发出商品部分转入"主营业务成本"科目。企业也可沿用"委托代销商品"科目核算委托其他单位代销的商品。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