

2007年中级会计实务教材会有大幅度变化二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_71525.htm

P36应收票据的贴现有新规定,企业持未到期的应收票据向银行贴现，应按实际收到的金额（即减去贴现息后的净额），借记“银行存款”科目，按贴现息部分，借记“财务费用”等科目，按商业汇票的票面金额，贷记本科目（符合金融资产转移准则规定的金融资产终止确认条件的）或“短期借款”科目（不符合金融资产转移准则规定的金融资产终止确认条件的）。贴现的商业承兑汇票到期，因承兑人的银行存款账户不足支付，申请贴现的企业收到银行退回的商业承兑汇票时，按商业汇票的票面金额，借记“应收账款”科目，贷记“银行存款”科目。申请贴现企业的银行存款账户余额不足，银行作逾期贷款处理，借记“应收账款”科目，贷记本科目。第三章 存货 P38正文第一自然段存货定义换成“存货，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。” P40最后一自然段至P42例3结束，“应交税金”共有7个地方都要换成“应交税费”。 P43（二）里面的3.自然段去掉。 P43最后一行换成“投资者投入的存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。” P44第一自然段中“应交税金”共有1个地方都要换成“应交税费”。 P44 - P45第四个大问题暂时回避。 P45 - P47第五个大问题中，“应交税金”共有4个地方都要换成“应交税费”。 P49（五）后进先出法内容取消。 P51上数第三自然段中，

“ 应交税金 ” 共有2个地方都要换成 “ 应交税费 ” 。 P61 (二) 下一自然段中, “ 管理费用 ” 共有2个地方都要换成 “ 资产减值损失 ” 。 P61 - P62例12中, “ 管理费用 ” 共有4个地方都要换成 “ 资产减值损失 ” 。 P62 (三) 下一自然段, “ 管理费用 ” 共有4个地方都要换成 “ 资产减值损失 ” 。 第四章 投资 P64 - P79第二节和第三节暂时回避,具体变化参见本贴第二楼和第四楼 “ 交易性金融资产 ” 、 “ 持有至到期投资 ” 和 “ 可供出售金融资产 ” 三个科目的用法。 P79 “ 第四节 长期股权投资 ” 部分变动非常大。 P79第四节第一个大问题初始成本的确定完全是新规定: (一) 同一控制下的企业合并中, 合并方以支付现金、 转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。 长期股权投资初始投资成本与支付的现金、 转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 应当调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。 合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 应当调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。 非同一控制下的企业合并中, 购买方在购买日应当以按照《企业会计准则第20号企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。 (二) 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 应当按照下列规定确定其初始投资成本: 以支付现金取得的长期股权投资, 应当按照实际支付的购买价款作

为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应作为应收项目单独核算。以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。投资者投入的长期股权投资，应当按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。P80成本法的适用范围要换成新内容：（1）投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。控制，是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。投资企业能够对被投资单位实施控制的，被投资单位为其子公司，投资企业应将子公司纳入合并财务报表的范围。（2）投资企业对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。P84 - P86权益法的适用范围发生变化：投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，应当采用权益法核算。共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和生产经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。P87 - P90股权投资差额相关内容取消，换成：长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不

调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。 P93例12暂时回避。 P97 - P99（二）成本法转为权益法内容暂时回避,核算内容换成：因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，应当改按权益法核算，并以成本法下长期股权投资的账面价值或按照《企业会计准则第22号金融工具确认和计量》确定的投资账面价值作为按照权益法核算的初始投资成本。 P101

- P104长期投资减值的理论和账务处理要回避,新书会有新的规定。总的来说,第四章没有多少内容还能用。第五章 固定资产 P106第一自然段固定资产改为“固定资产，是指同时具有下列两个特征的有形资产：(一)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；(二)使用寿命超过一个会计期间。”

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