

北注协CPA慢班《会计》讲义-前言 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E5\\_8C\\_97\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_8D\\_8FC\\_c45\\_73853.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E5_8C_97_E6_B3_A8_E5_8D_8FC_c45_73853.htm) 一、参加辅导目的 1. 千方百计通过考试 2. 更新知识（会计改革新变化：见附件）

二、辅导内容 1. 指出重点 2. 讲解难点 3. 交流学习方法和考试经验 三、本书逻辑结构 1. 110章：会计核算的一般问题

2. 1124章：会计核算的特殊问题 附件：会计改革新变化

提纲 一、本次会计改革的基本概况 1. 改革目标 2. 改革指导思想 二、新准则的变化和特点 三、国际会计标准：国际财务报告准则（2004年）内容

一、本次会计改革的基本概况 1. 改革目标

1993年会计改革，由分行业制度改革为统一会计制度，引进了资产、资本等概念，实现与国际会计的“实质性”接轨，可称为会计的第一次革命；1993年改革后，从形式来看，由于历史原因，我国实行企业会计准则和企业会计制度并行，与国际惯例只有准则有很大不同。本次改革的目标是，建立完整的会计准则体系，取消企业会计制度，从“形式上”实现与国际趋同，同时更多的采用“公允价值”计价，进一步在实质上与国际趋同，可称为会计的第二次革命。

本次改革完成后的中国会计标准由基本准则、具体准则（38个）和会计准则指南三部分组成，基本架构如下图：说明：新准则体系的实施进程是，22个新准则的发布和17个已发布准则的修订预计在2006年2月完成，2007年起实施。

2. 改革指导思想 本次改革的指导思想是：尽力趋同、允许差异和积极创新。尽力趋同是指最大限度地与国际会计标准一致（国际会计标准见附件1）；允许差异和积极创新，是考虑中国

国情，力求解决中国的实际问题。本次改革后与国际上存在的差异主要有：关联方关系及其交易的披露、资产减值损失的转回、部分政府补助的会计处理、同一控制下企业合并等极少数问题上存在差异，并已得到国际会计准则理事会的认可。

二、新准则的变化和特点（见下表）

点	序号	准则名称	新变化或主要特点
1	基本准则	六要素的修改	1
2	存货	删除了后进先出法	2
3	固定资产	计提减值后不转回	3
4	投资	分为交易性与非交易性投资，引入投资性房地产	4
5	借款费用	船舶、大型设备的借款费用应计入存货成本	5
6	非货币性交易	换入资产的入账价值按公允价值计量	6
7	关联方关系及其交易的披露	基本无变化	7
8	会计政策、会计估计变更和会计差错更正	基本无变化	8
9	或有事项	基本无变化	9
10	建造合同	基本无变化	10
11	收入	基本无变化	11
12	无形资产	商誉不作为无形资产核算	12
13	现金流量表	基本无变化	13
14	债务重组	可以确认债务重组收益	14
15	中期财务报告	基本无变化	15
16	资产负债表日后事项	基本无变化	16
17	租赁	基本无变化	17
18	财务报表列报	不区分主营收入和其他收入、营业外收入和支出分解列报	18
19	资产减值	适用于固定资产、无形资产等，更多采用公允价值；引入资产组的概念	19
20	合并财务报表	取消了比例合并法；在确定合并范围时不再强调重要性原则，即无论是小规模子公司还是经营业务性质特殊的子公司均纳入合并范围	20
21	企业合并	购买日的合并：同一控制下的合并采用权益结合法，采用账面价值计价；非同一控制下的合并采用购买法，采用公允价值计价	21
22	所得税	采用资产负债表债务法，取消应付税款法和纳税影响会计法	22
23	外币折算	基本无变化	23
24	分部报告	基本无变化	24
25	企业年金	企业年金是根据国家有关法律、法规和企业年金计划筹集的、及其投资运	25

营收益形成的、用于支付企业退休职工养老待遇的企业补充养老保险基金；分为设定提存计划与设定受益计划。设定提存计划是指根据基金的提存额及其投资收益确定退休福利支付金额的退休福利计划。设定受益计划是指通常以职工的收入和(或)供职年限为基础确定退休福利支付金额的退休福利计划。“企业年金”，并规范了设定提存计划的会计处理和财务报表列报。25每股收益规范稀释的每股收益的计算等26捐赠与补助将捐赠和补助在同一个准则中进行规范，填补了这个方面的空白；分别规定了附条件的捐赠与补助和无条件的捐赠与补助的会计处理27投资性房地产将投资性房地产作为区别于固定资产和无形资产的一项资产单独进行反映，适当引入了公允价值计量模式28生物资产区分消耗性、生产性、公益性生物资产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](http://www.100test.com)