

新会计准则学习计划序言之方法篇一 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_96_B0_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_c45_75639.htm

方法一：留意“路标”

所谓路标，就是在某个具体准则中，将相关内容导引致其他准则。比如，由于规定“资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回”，而极具中国特色的第8号准则资产减值，第一章第三条“下列各项适用其他相关会计准则”中，便将相关事项指引到存货、投资性房地产、生物资产、建造合同、所得税、租赁、金融工具确认和计量与石油天然气开采等准则上去，从而竖立了八个“路标”。38项具体准则构成了一个相互交织的有机体系，其中一项重要原因，就是因为有了这样一个个的路标。在整个具体准则体系中，这种路标一般体现在两部分内容中，一是适用范围部分中，如上述资产减值准则中的情况；二是在会计确认与计量等具体内容中，如第11号会计准则 - 股份支付中第四条“以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，应当以授予职工权益工具的公允价值计量。权益工具的公允价值，应当按照《企业会计准则第22号金融工具确认和计量》确定。”这样，将权益工具公允价值确定的内容指向金融工具确认和计量准则上去。路标形式不是单一的，至少有三种：第一种是单向标，就是一对一的指引；第二种是多向标，就是一对多的指引；第三种是互向标，就是此指引到彼，彼又指引回此。第二种比较常见。对于第三种，倒不是准则间相互踢皮球，如上述股份支付准则中，将权益工具公允价值的确定指向金融工具确认和计量准则；而第22号准则 - “金融工具确认和计量”第四条规

定：“由《企业会计准则第11号股份支付》规范的股份支付，适用《企业会计准则第11号股份支付》”。可见，是指引的内容不同。同时，这种指向也有一种聚集的特点，把握这种聚集趋向能使我们发现准则中的核心内容。如第10号准则 - 企业年金基金第六条，在说到企业年金基金运营投资的计量问题时，规定：“投资公允价值的确定，适用《企业会计准则第22号金融工具确认和计量》”。应该注意到，股份支付准则中权益工具公允价值的确定也是指向第22号准则，这样，就彰显了第22号准则在公允价值确定方面的重要性。而相关的核心内容就是第22号准则 - 金融工具确认和计量中的第七章“公允价值确定”，这也正是新准则体系与旧有准则相比，变化最大处之一。通过路标，各项具体准则之间构成了一种“你中有我，我中有你”的严密格局；通过留意路标，使学习者逐渐由散乱分离的印象上升为系统深刻的认知，并在这过程中自然透析出准则内容的核心部分。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