



2014企业会计准则 最新调整权威解析



扫一扫，浏览更多最新研究报告

● 2014年可谓会计准则大修之年，今年伊始财政部出台了一系列准则，修订或新增了8项会计准则、一项准则解释，并于2014年7月1日开始正式实施。这是继2012年会计准则修订后的又一次大规模修订。这些最新准则变化背后的真正内涵是什么？哪些企业预期将受到这一变革的影响？执行时需要考虑的事项又有哪些呢？

● 新发布的准则有《企业会计准则第39号—公允价值计量》、《企业会计准则第40号—合营安排》，《企业会计准则第41号—在其他主体中权益的披露》；修订的准则包括：《企业会计准则第2号—长期股权投资》、《企业会计准则第9号—职工薪酬》、《企业会计准则第30号—财务报表列报》、《企业会计准则第33号—合并财务报表》、企业会计准则第37号—合金融工具列报》。



财政部发布《企业会计准则第39号——公允价值计量》

- **发布背景：**我国企业会计准则体系中关于公允价值计量的相关会计处理规定分散在多项会计准则中。企业会计准则中，包括金融资产、投资性房地产等17项具体准则涉及到了公允价值，不过我国此前并没有专门的公允价值准则，公允价值概念引入这么久，由于对公允价值如何取得，如何确定其可靠性，并没有明确的规定和参考，所以至今只有较少企业使用公允价值计量。
- **此次发布的主要内容：**规范了公允价值的定义，明确了公允价值计量的方法和级次，提出了计量单元的概念，并对公允价值计量相关信息的披露做出具体要求。
- **亮点：**正式引入“计量单元”——资产或负债计量的最小单位，有利于公允价值的实务操作。
- **开始实施日期：**自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行
- **受影响的企业：**几乎所有采用公允价值计量和披露的企业都将受到影响。主要是集中在有债务重组、非货币性交易、股权投资、交易性金融工具业务的上市公司。
- **准则衔接建议：**告知企业新准则要求企业披露的内容明显增多，企业需要研究这些新增的披露要求，更新相应的内部报告内容和流程以获取这些披露所需要的信息。应对会计人员进行专门的公允价值知识培训，建立、健全公允价值计量的内部控制制度，以方便企业扩展并适度应用公允价值进行盈余管理。

发布《企业会计准则第40号——合营安排》

- **发布背景：**随着我国市场经济的不断发展，合营安排日益增多，实务界、监管部门等在企业会计准则执行过程中提出建议，有必要根据我国实际情况单独制定一项会计准则以规范合营安排各参与方的会计处理。
- **此次发布的主要内容：**对合营安排进行了定义、分类，并对共同控制进行界定，明确了共同经营和合营企业各参与方的会计处理方法，包括个别财务报表和合并财务报表层面，至于具体如何核算，则由长期股权投资、金融工具确认和计量等其他相关企业会计准则予以规范。
- **开始实施日期：**自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行
- **受影响的企业：**存在合营安排的企业，以及计划参与合营安排的企业可能受到影响
- **准则衔接建议：**存在合营安排的企业，以及计划参与合营安排的企业应根据修订后的合营安排分类标准，评估现有的以及计划参与的合营安排，确定适当的会计处理。

2014会计准则大修订

八项准则亮点凸显



发布《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》

- **发布背景：**制定该准则，规定银行表外业务信息的及时和充分披露，是有效监管和防范银行业金融风险的重要手段。制定结构化主体信息披露准则，将“表外”纳入“表内”，是会计准则规范的基本要求，也是未来金融监管的发展趋势。
- **此次发布的主要内容：**主要包括明确披露在其他主体中权益的目的；整合并优化在子公司、联营企业、合营企业中权益的披露；增加在结构化主体中权益的披露等
- **亮点：**将结构化主体等表外业务纳入表内反映或披露。
- **开始实施日期：**自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行
- **受影响的企业：**所有在子公司、合营安排、联营企业以及未纳入合并财务报表范围的结构化主体中拥有权益的企业将面临更多的披露要求。
- **准则衔接建议：**企业财务报表中披露的新准则施行日之前的信息与新准则要求不一致的，应当按照新准则的规定进行调整。

修订《企业会计准则第2号——长期股权投资》

- **修订背景：**现行2号准则正文中并未对长期股权投资的范围做出规定，《企业会计准则讲解》明确长期股权投资主要包括四类，新准则与22号准则协调，有助于进一步规范有关会计处理。
- **此次修订的主要内容：**本次修订的主要内容包括长期股权投资的范围、与有关企业会计准则的关键性概念保持一致等问题，对长期股权投资的范围进行了明确界定，充实和完善了现行准则，进一步规范长期股权投资的相关会计处理，并保持我国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同。
- **开始实施日期：**自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行
- **影响所有企业：**所有持有子公司、合营企业、联营企业投资的企业均可能受到影响，尤其是在发生长期股权投资转换的交易时，可能会对当期损益产生较大影响。
- **准则衔接建议：**修订后的准则在长期股权投资转换时的会计处理发生较大变化，长期股权投资的核算范围也发生变化，对企业的当期损益有影响，需要企业提前了解并应对。

修订《企业会计准则第9号——职工薪酬》

- **修订背景：**为了规范财务报表的列报，保证同一企业不同期间和同一期间不同企业的财务报表相互可比。
- **此次修订的主要内容：**将综合收益相关内容补充纳入准则正文，在利润表中增加了“其他综合收益”和“综合收益总额”项目并进行了定义，同时将其他综合收益项目进一步划分为“以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目”和“以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目”两类区别列报。此外，原在所有者权益变动表中反映的“综合收益”有关内容也作出相应调整，并在附注中增加有关披露内容。
- **开始实施日期：**自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行
- **影响所有企业：**所有执行企业会计准则的企业均会受到影响，特别是存在其他综合收益、持有待售非流动资产的企业，对报表的列报和披露影响较大。
- **准则衔接建议：**对财务报表结构有影响，其中利润表影响较大，7月1日开始执行，建议使用会计软件的单位提前做准备



修订《企业会计准则第9号——职工薪酬》

- **修订背景：**为了进一步规范我国企业会计准则中关于职工薪酬的相关会计处理规定，并保持我国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同，财政部对《企业会计准则第9号——职工薪酬》进行了修订并印发
- **此次修订的主要内容：**修订后的职工薪酬会计准则引入了离职后福利和其他长期辞退福利，充实和明确了短期薪酬和辞退福利的有关规定，修订后的准则将适用于短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利，涵盖了除以股份为基础的薪酬以外的各类职工薪酬。本次修订充实了离职后福利的内容，新增了关于设定受益计划的会计处理规范；充实了关于短期薪酬会计处理规范，将企业为职工缴纳的养老、失业保险调整至离职后福利中；充实了关于辞退福利的会计处理规定；引入其他长期职工福利，完整地规范职工薪酬的会计处理。
- **亮点：**解决了职工离职后福利的会计核算及相关信息披露的问题，是对我国企业会计准则体系的进一步补充和完善。
- **开始实施日期：**自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行
- **影响所有企业：**所有执行企业会计准则的企业均会受到影响。企业需按照修订后的准则判断其分类及适用的会计处理方法。特别是对于存在设定受益计划（如部分补充养老计划等）而以前未对其进行会计处理的企业，修订后的准则可能会对企业的会计核算工作、财务状况和经营成果产生较大影响。
- **准则衔接建议：**建议企业尽早开始对各项福利进行梳理和评价，如判断为设定受益计划，还需要与相关专家进行及时沟通。

修订《企业会计准则第30号——财务报表列报》



- **修订背景：**为了规范财务报表的列报，保证同一企业不同期间和同一期间不同企业的财务报表相互可比。
- **此次修订的主要内容：**将综合收益相关内容补充纳入准则正文，在利润表中增加了“其他综合收益”和“综合收益总额”项目并进行了定义，同时将其他综合收益项目进一步划分为“以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目”和“以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目”两类区别列报。此外，原在所有者权益变动表中反映的“综合收益”有关内容也作出相应调整，并在附注中增加有关披露内容。
- **开始实施日期：**自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行
- **影响所有企业：**所有执行企业会计准则的企业均会受到影响，特别是存在其他综合收益、持有待售非流动资产的企业，对报表的列报和披露影响较大。
- **准则衔接建议：**对财务报表结构有影响，其中利润表影响较大，7月1日开始执行，建议使用会计软件的单位提前做准备



2014会计准则大修订

八项准则亮点凸显

修订《企业会计准则第37号——金融工具列报》

- **修订背景：**2006年发布第37号准则之后，随着国际金融市场的发展，特别是国际金融危机爆发以来，国际会计准则理事会IAS 32和IFRS 7做过五次重大修订和两次小修订，根据《我国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》，借鉴国际准则的修订内容并结合我国实际情况，财政部对《企业会计准则第37号——金融工具列报》进行了修订，并予以印发，执行企业会计准则的企业应当在2014年年度及以后期间的财务报告中按照本准则要求对金融工具进行列报。
- **此次修订的主要内容：**本次修订主要补充了权益工具的分类、抵销的规定和披露要求、金融资产转移的披露要求以及金融资产和金融负债到期期限分析的披露要求，并删除了有关金融工具公允价值的部分披露要求。
- **亮点：**现行金融工具列报准则在实务过程中存在一些问题，而此次修订，进一步规范了金融工具列报的要求，有助于全面地反映企业存在的金融工具风险、风险管理策略和风险管理水平等信息，便于投资者对企业进行综合评价。
- **开始实施日期：**企业应当在2014年年度及以后期间的财务报告中按照本准则要求对金融工具进行列报。
- **受影响的企业：**存在各种类型金融工具的企业
- **准则衔接建议：**对于本准则施行之前存在的金融工具，其会计处理与本准则规定不一致的，应当按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法进行处理。追溯调整不切实可行的，则应当采用未来适用法。在对外提供比较期间的财务报表时，对于因会计政策变更产生的累积影响数，应当调整比较财务报表最早期间的期初留存收益，涉及财务报表其他相关项目的数字也应当一并调整。

关于高顿

高顿财务培训是一家孕育于高等财经学府的专业财务培训机构。凭借全面、系统的财务课程体系，先进的培训理念和培训模式，以及顶级的培训师资，经过8年的发展，高顿充分奠定了行业引领者的地位，成为企业财务培训的首选品牌，亦为业界学习和模仿的先进。

"系统财务培训提供商"是高顿财务培训的品牌定位。"系统"既是对财务培训理念的创新，亦是对高顿全面课程体系的诠释；"系统"既是企业财务能力建设需要，亦是高顿对财务人才培养的理解；"系统"既是对先进财务实践分享与传播的浓缩，亦是高顿推动正统财务训练的体现。依靠"系统"，高顿一直引领市场，收获口碑与赞誉。

得益于先天优势，高顿财务培训汇集了众多世界一流财经学者教授，全球知名企业财务高管，中国财经政策制定者以及具有丰富实务经验的培训专家。并与多家享誉全球的商学院建立合作关系，获得多家世界权威会计师组织青睐。8年扎实的积淀，高顿汇聚了中国财务领域的权威、核心资源，这些宝贵的资源，给养了中国许许多多企业管理者和财务管理人员。



2014会计准则大修订

八项准则亮点凸显