

## 2006《CAS 2—长期股权投资》VS 2014《CAS 2—长期股权投资》

2014年3月19日，财政部发布《关于印发修订〈企业会计准则第2号——长期股权投资〉的通知》（财会〔2014〕14号）。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。

修订后的长期股权投资准则增加长期股权投资的定义：不再规范原持有的对被投资单位不具有控制、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权益性投资，要求按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行处理；风险投资机构、共同基金以及类似主体的权益投资可作为金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益；主体可以将通过投资主体间接持有的对联营企业的投资以公允价值计量且其变动计入损益，并对直接持有的采用权益法；删除编制合并财务报表时按照权益法调整对子公司投资的要求；删除投资者投入的长期股权投资确定初始投资成本的规定。

2006《CAS 2—长期股权投资》	2014《CAS 2—长期股权投资》	主要差异
<b>第一章 总则</b>	<b>第一章 总则</b>	
<b>第一条</b> 为了规范长期股权投资的确认、计量和 <b>相关信息的披露</b> ，根据《企业会计准则——基本准则》，制定本准则。	<b>第一条</b> 为了规范长期股权投资的确认、计量，根据《企业会计准则——基本准则》，制定本准则。	信息披露由其他准则规范
<b>第五条</b> 下列长期股权投资应当按照本准则第七条规定，采用成本法核算： （一） <b>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。</b> 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，投资企业应当将子公司纳入合并财务报表的合并范围。投资企业对其子公司的长期股权投资，应当采用本准则规定的成本法核算， <b>编制合并财务报表时按照权益法进行调整。</b> （二） <b>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。</b> <b>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。</b>	<b>第二条</b> 本准则所称 <b>长期股权投资，是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。</b> 在确定能否对被投资单位实施控制时， <b>投资方</b> 应当按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行判断。投资方能够对被投资单位实施控制的，被投资单位为其子公司。 <b>投资方属于《企业会计准则第33号——合并财务报表》规定的投资性主体且子公司不纳入合并财务报表的情况除外。</b> 重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方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。 在确定被投资单位是否为合营企业时，	增加长期股权投资的定义；原持有的对被投资单位不具有控制、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权益性投资按照《CAS 22—金融资产的确认和计量》进行处理

2006《CAS 2—长期股权投资》	2014《CAS 2—长期股权投资》	主要差异
<p>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力，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。</p> <p>第六条 在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，应当考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。</p>	<p>应当按照《企业会计准则第 40 号——合营安排》的有关规定进行判断。</p>	
<p>第二条 下列各项适用其他相关会计准则：</p> <p>（一）外币长期股权投资的折算，适用《企业会计准则第 19 号——外币折算》。</p> <p>（二）本准则未予规范的长期股权投资，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。</p>	<p><b>第三条</b> 下列各项适用其他相关会计准则：</p> <p>（一）外币长期股权投资的折算，适用《企业会计准则第 19 号——外币折算》。</p> <p>（二）<b>风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的、在初始确认时按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资</b>，以及本准则未予规范的其他权益性投资，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。</p>	<p>规定风险投资机构、共同基金以及类似主体的权益投资可作为金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益</p>
	<p><b>第四条</b> 长期股权投资的披露，适用《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。</p>	<p>信息披露由其他准则规范</p>
<p><b>第二章 初始计量</b></p>	<p><b>第二章 初始计量</b></p>	
<p><b>第三条</b> 企业合并形成的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：</p> <p>（一）同一控制下的企业合并，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<b>取得</b>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<b>取得</b>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。</p> <p>（二）非同一控制下的企业合并，购买</p>	<p><b>第五条</b> 企业合并形成的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：</p> <p>（一）同一控制下的企业合并，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，应当在合并日按照被合并方所有者权益<b>在最终控制方合并财务报表中的账面价值</b>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，应当在合并日按照被合并方所有者权益<b>在最终控制方合并财务报表中的账面价值</b>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，</p>	<p>强调被合并方所有者权益账面价值为“在最终控制方合并财务报表中的账面价值”；</p> <p>将《企业会计准则解释第 4 号》关于合并费用的处理要求纳入准则正文</p>

2006《CAS 2—长期股权投资》	2014《CAS 2—长期股权投资》	主要差异
<p>方在购买日应当按照《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。</p>	<p>调整留存收益。</p> <p>(二) 非同一控制下的企业合并, 购买方在购买日应当按照《企业会计准则第20号——企业合并》的有关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。</p> <p>合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 应当于发生时计入当期损益。</p>	
<p>第四条 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:</p> <p>(一) 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。</p> <p>(二) 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。</p> <p>(三) 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。</p> <p>(四) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。</p> <p>(五) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。</p>	<p>第六条 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:</p> <p>(一) 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。</p> <p>(二) 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。与发行权益性证券直接相关的费用, 应当按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。</p> <p>(三) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。</p> <p>(四) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定。</p>	<p>删除投资者投入的长期股权投资确定初始投资成本的规定;</p> <p>将2010年年报通知的要求纳入准则正文, 明确与发行权益性证券直接相关的费用依据金融工具列报准则处理</p>
<p>第三章 后续计量</p>	<p>第三章 后续计量</p>	
<p>第五条 下列长期股权投资应当按照本准则第七条规定, 采用成本法核算:</p> <p>(一) 投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。.....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, 投资企业应当将子公司纳入合并财务报表的合并范围。投资企业对子公司的长期股权投资, 应当采用本准则规定的成本法核算, 编制合并财务报表时按照权益法进行调整。</p> <p>(二) 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。</p>	<p>第七条 投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。</p>	<p>控制的判断依据《企业会计准则第33号——合并财务报表》, 合营企业的判断依据《企业会计准则第40号——合营安排》, 长投准则不再定义控制和共同控制;</p> <p>删除编制合并</p>



2006《CAS 2—长期股权投资》	2014《CAS 2—长期股权投资》	主要差异
.....		财务报表时按照权益法调整对子公司投资的要求
<p>第七条 采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。投资企业确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。</p>	<p><b>第八条</b> 采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，应当确认为当期投资收益。</p>	<p>将解释 3 号的规定纳入准则正文，取消以被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额为限确认投资收益的规定</p>
<p>第八条 投资企业对被投资单位具有<b>共同控制</b>或<b>重大影响</b>的长期股权投资，应当按照本准则第九条至第十三条规定，采用权益法核算。</p>	<p><b>第九条</b> 投资方对<b>联营企业</b>和<b>合营企业</b>的长期股权投资，应当按照本准则第十条至第十三条规定，采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分<b>通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的</b>，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。</p>	<p>主体可以将通过投资主体间接持有的对联营企业的投资以公允价值计量且其变动计入损益，并对直接持有的采用权益法</p>
<p>第九条 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。被投资单位可辨认净资产的公允价值，应当比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。</p>	<p><b>第十条</b> 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。被投资单位可辨认净资产的公允价值，应当比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。</p>	<p>新旧一致，权益法核算的长投初始确认遵循“孰高原则”</p>
<p>第十条 投资企业取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。</p> <p>第十二条 投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位<b>各项</b>可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业不一致的，</p>	<p><b>第十一条</b> 投资方取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益<b>和其他综合收益</b>的份额，分别确认投资收益<b>和其他综合收益</b>，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、<b>其他综合收益和利润分配</b>以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。</p> <p>投资方在确认应享有被投资单位净损益</p>	<p>修改体例；明确规定投资方享有的权益包含被投资单位的其他综合收益</p>

2006《CAS 2—长期股权投资》	2014《CAS 2—长期股权投资》	主要差异
<p>应当按照投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。</p> <p>第十三条 投资企业对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。</p>	<p>的份额时，应当以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。</p>	
<p>第十一条 投资企业确认被投资单位发生的净亏损，应当以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。</p>	<p><b>第十二条</b> 投资方确认被投资单位发生的净亏损，应当以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。</p>	<p>新旧一致，以权益投资减记至零为限确认联营投资亏损</p>
	<p><b>第十三条</b> 投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。</p> <p>投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，应当全额确认。</p>	<p>将解释1号的规定纳入准则正文，明确规定权益法确认投资收益时应按照享有的比例抵销未实现内部交易损益，未实现内部交易损失中的资产减值损失应全额确认</p>
<p>第十四条 投资企业因减少投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响的，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，应当改按成本法核算，并以权益法下长期股权投资的账面价值作为按照成本法核算的初始投资成本。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。</p>	<p><b>第十四条</b> 投资方因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。</p> <p>投资方因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投</p>	<p>投资分步变为联营按照公允价值认定法处理：投资成本为原持有权益的公允价值加上追加投资所支付对价的公允价值——即视同投资方处置原持有的股权然后再购入联营投资；分步购买实现非同一控制下企业合并的，区分个别报表和合并报表：个别报表中的投资成本为原持有的股权投资账面价值加</p>

2006《CAS 2—长期股权投资》	2014《CAS 2—长期股权投资》	主要差异
	<p>资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。</p>	<p>上新增投资成本之和；合并报表中视同处置原股权然后再购入子公司，原股权按购买日的公允价值重新计量</p>
<p>第十四条 投资企业因减少投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响的，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，应当改按成本法核算，并以权益法下长期股权投资的账面价值作为按照成本法核算的初始投资成本。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。</p>	<p><b>第十五条</b> 投资方因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。</p> <p>投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。</p>	<p>联营分步处置变为投资的，视同全部处置联营然后再购入投资，剩余股权按公允价值计量；分步处置丧失子公司控制权的，区分个别报表和合并报表：个别报表中，剩余股权构成共同控制或重大影响的一追溯采用权益法，剩余股权构成金融资产的一按丧失控制之日的公允价值计量；合并报表中视同处置子公司然后再购入股权，剩余股权按丧失控制之日的公允价值重新计量</p>
	<p><b>第十六条</b> 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，投资方应当按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》的有关规定处理，对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，应当采用权益法进行会计处理。</p> <p>已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，应当从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表应当作相应调整。</p>	<p>被划分为持有待售的联营及合营投资，不再适用权益法；已划分为持有待售的权益法核算的投资，不再符合划分为持有待售条件的，按权益法追溯调整</p>
<p>第十六条 处置长期股权投资，其账面价</p>	<p><b>第十七条</b> 处置长期股权投资，其账面</p>	<p>明确处置投资</p>



2006《CAS 2—长期股权投资》	2014《CAS 2—长期股权投资》	主要差异
<p>值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。</p>	<p>价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。</p>	<p>时其他综合收益按相应比例结转</p>
<p>第十五条 按照本准则规定的成本法核算的、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，其减值应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》处理；其他按照本准则核算的长期股权投资，其减值应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》处理。</p>	<p>第十八条 投资方应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，投资方应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。</p>	<p>原持有的成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资不在本准则规范</p>
<p><b>第四章 披露</b></p>		
<p>第十七条 投资企业应当在附注中披露与长期股权投资有关的下列信息：</p> <p>（一）子公司、合营企业和联营企业清单，包括企业名称、注册地、业务性质、投资企业的持股比例和表决权比例。</p> <p>（二）合营企业和联营企业当期的主要财务信息，包括资产、负债、收入、费用等合计金额。</p> <p>（三）被投资单位向投资企业转移资金的能力受到严格限制的情况。</p> <p>（四）当期及累计未确认的投资损失金额。</p> <p>（五）与对子公司、合营企业及联营企业投资相关的或有负债。</p>	<p><b>【删除】</b></p>	<p>信息披露由其他准则规范</p>
	<p><b>第四章 衔接规定</b></p>	
	<p>第十九条 在本准则施行日之前已经执行企业会计准则的企业，应当按照本准则进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外。</p>	<p>要求追溯调整</p>
	<p><b>第五章 附 则</b></p>	
	<p>第二十条 本准则自 2014 年 7 月 1 日起施行。</p>	<p>鼓励在境外上市的企业提前执行</p>

[www.grantthornton.cn](http://www.grantthornton.cn)

“致同”是指致同成员所在提供审计、税务和咨询服务时所使用的品牌，并按语境的要求可指一家或多家成员所。致同会计师事务所（特殊普通合伙）是 Grant Thornton International Ltd（致同国际）的成员所。致同国际与各成员所并非全球合伙关系。致同国际和各成员所是独立的法律实体。服务由各成员所提供。致同国际不向客户提供服务。致同国际与各成员所并非彼此的代理，彼此间不存在任何义务，也不为彼此的行为或疏漏承担任何责任。

扫描二维码  
了解致同如何  
释放增长潜能

Scan QR code,  
to learn how we  
unlock your potential



