

# 技术提示 中国企业会计准则与国际 财务报告准则差异比较 (2017)

2017年 第4期 (总第70期)

## IFRS要闻



# IFRS 要闻

为了进一步完善我国的企业会计准则，并保持与国际财务报告准则的持续趋同，财政部发布了《收入》、《政府补助》、《持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《金融工具列报》和《企业会计准则解释第9-12号》征求意见稿，并于2017年3月31日修订了《金融工具确认和计量》、《金融资产转移》和《套期会计》三项准则。这使得中国企业会计准则与国际财务报告准则实现了持续的并且进一步的实质趋同。但是，考虑中国的环境和特殊问题，中国在一些特殊项目上作出了符合实际情况的安排，因此在实务中仍然存在少数的差异，本技术提示将这些差异进行分类汇总作为执业参考。

## 一、中国企业会计准则与国际财务报告准则的对应关系

中国企业会计准则——CAS	国际财务报告准则——IFRS
CAS 1 存货	IAS 2 存货
CAS 2 长期股权投资	IAS 27 单独财务报表 IAS 28 在联营企业和合营企业中的投资
CAS 3 投资性房地产	IAS 40 投资性房地产
CAS 4 固定资产	IAS 16 不动产、厂房及设备
CAS 5 生物资产	IAS 41 农业
CAS 6 无形资产	IAS 38 无形资产
CAS 7 非货币性资产交换	注 1
CAS 8 资产减值	IAS 36 资产减值
CAS 9 职工薪酬	IAS 19 雇员福利
CAS 10 企业年金	IAS 26 退休福利计划的会计和报告
CAS 11 股份支付	IFRS 2 以股份为基础支付
CAS 12 债务重组	IAS 39 金融工具：确认和计量
CAS 13 或有事项	IAS 37 准备、或有负债和或有资产
CAS 14 收入	IAS 18 收入 /IFRS 15 收入
CAS 15 建造合同	IAS 11 建造合同 /IFRS 15 收入
CAS 16 政府补助	IAS 20 政府补助的会计和政府援助的披露

CAS 17 借款费用	IAS 23 借款费用
CAS 18 所得税	IAS 12 所得税
CAS 19 外币折算	IAS 21 汇率变动的的影响
CAS 20 企业合并	IFRS 3 业务合并
CAS 21 租赁	IAS 17 租赁 /IFRS 16 租赁
CAS 22 金融工具确认和计量	IAS 39 金融工具：确认和计量 /IFRS 9 金融工具
CAS 23 金融资产转移	
CAS 24 套期会计	
CAS 25 原保险合同	IFRS 4 保险合同
CAS 26 再保险合同	
CAS 27 石油天然气开采	IFRS 6 矿产资源的勘探和评价
CAS 28 会计政策、会计估计变更和差错更正	IAS 8 会计政策、会计估计变更和差错
CAS 29 资产负债表日后事项	IAS 10 资产负债表日后事项
CAS 30 财务报表列报	IAS 1 财务报表的列报
CAS 31 现金流量表	IAS 7 现金流量表
CAS 32 中期财务报告	IAS 34 中期财务报告
CAS 33 合并财务报表	IFRS 10 合并财务报表
CAS 34 每股收益	IAS 33 每股收益
CAS 35 分部报告	IFRS 8 分部报告
CAS 36 关联方披露	IAS 24 关联方披露
CAS 37 金融工具列报	IAS 32 金融工具：列报 IFRS 7 金融工具：披露
CAS 38 首次执行企业会计准则	IFRS 1 首次采用国际财务报告准则
CAS 39 公允价值计量	IFRS 13 公允价值计量
CAS 40 合营安排	IFRS 11 合营安排
CAS 41 在其他主体中权益的披露	IFRS 12 在其他主体中权益的披露
注 2	IFRS 5 持有待售的非流动资产和终止经营
注 3	IAS 29 恶性通货膨胀经济中的财务报告

注 1：国际财务报告准则中没有关于非货币性资产交换的专门准则，但《国际财务报告准则第 15 号——客户合同收入》、《国际会计准则第 18 号——收入》及《国际会计准则第 16 号——不动产、厂场和设备》中有关非货币性资产交换的会计处理方法与《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的规定相似。

# IFRS 要闻

注 2：中国企业会计准则中目前没有单独的具体准则规范持有待售的非流动资产和终止经营，但是在《企业会计准则第 4 号——固定资产》、《企业会计准则解释第 1 号》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》和《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的组成部分中有相关规定。财政部于 2016 年 8 月 1 日发布了关于征求《企业会计准则第 × 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营（征求意见稿）》意见的函（财办会[2016]32 号）以使中国企业会计准则与《国际会计准则第 5 号》更为一致。

注 3：中国企业会计准则中没有单独的具体准则规范恶性通货膨胀经济中的财务报告。但是《企业会计准则第 19 号——外币折算》及其应用指南中规定了恶性通货膨胀的基本特征以及对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报告如何进行重述和折算。

## 二、中国企业会计准则与国际财务报告准则趋同的特点

- 中国企业会计准则不接受某些国际财务报告准则中的可选会计处理方法
- 国际财务报告准则中没有中国企业会计准则对某些有中国特色的事项做出的规定
- 国际财务报告准则包括对于某些在中国企业中并不普遍的业务的的规定，而中国企业会计准则缺少规范
- 趋同存在一定的时滞

## 三、中国企业会计准则与国际财务报告准则的主要差异

- 确认计量差异
  - 长期资产减值准备的转回
  - 安全生产费用
  - 低于市场利率的政府贷款

- 政府补助与权益性投入
- 经减值后的自用房地产转为公允价值计量的投资性房地产
- 作为存货的房地产转为公允价值计量的投资性房地产
- 对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动
- 股权分置流通权
- 尚未确定未来用途的土地
- 外币专门借款汇兑差额资本化
- 交易日会计或结算日会计
- 豁免编制合并财务报表
- 企业合并中取得资产的估价备抵
- 非控制性权益的计量
- 固定资产和无形资产的后续计量模式
- 投资性房地产公允价值计量模式
- 同一控制下业务合并
- 持有待售的认定
- 融资租赁的判断
- 收入确认的总额法与净额法
- 多重要素安排
- 列报差异
  - 报表格式不同
  - 利润表单表法或两表法
  - 利润表中费用的列报
  - 前期调整产生的第三张资产负债表
  - 单独财务报表对合营企业和联营企业的核算方法
- 土地使用权的列报
- 处置 FVTPL 时投资收益和公允价值变动损益的重分类
- 利息或股利收入的列报
- 利息收入和利息支出
- 政府补助列报方式（总额列报还是净额列报）
- 购买和销售交易性证券所形成的现金流的分类
- 经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出的列报
- 同一控制下企业合并被合并方在合并前净利润的列报和披露
- 持有待售的非流动资产和终止经营
- 金融资产重分类
- 披露差异
  - 同受国家控制的主体不作为关联方披露
  - 已颁布但尚未生效的准则及其可能影响
  - 披露以成本模式计量的投资性房地产的公允价值
  - 承租人经营租赁的披露
  - 无形资产摊销额
  - 企业合并的备考信息
  - 企业合并中取得的应收项目

# 联系我们

## 总部

北京市朝阳区建国门外大街22号  
赛特大厦1层  
邮编 100004  
电话 +86 10 8566 5858  
传真 +86 10 8566 5120

## 北京

北京市朝阳区建国门外大街22号  
赛特广场5层  
邮编 100004  
电话 +86 10 8566 5588  
传真 +86 10 8566 5120

## 长春

吉林省长春市南关区南湖大路  
鸿城国际B座10楼1005室  
邮编 130042  
电话 +86 431 8869 3555  
传真 +86 431 8920 3788

## 成都

四川省成都市  
青羊工业集中发展区(东区)  
敬业路229号H区7幢502号  
邮编 610091  
电话 +86 28 6150 1466  
传真 +86 28 6150 1468

## 大连

辽宁省大连市中山区鲁迅路35号  
盛世大厦1408室  
邮编 116001  
电话 +86 411 8273 9275/76  
传真 +86 411 8273 9270

## 福州

福建省福州市台江区  
祥坂路口阳光城时代广场22层  
邮编 350002  
电话 +86 591 8727 2662  
传真 +86 591 8727 0678

## 广州

广东省广州市天河区  
珠江新城珠江东路32号利通广场10层  
邮编 510623  
电话 +86 20 3896 3388  
传真 +86 20 3896 3399

## 哈尔滨

黑龙江省哈尔滨市道里区  
经纬五道街16号7层(右侧)  
邮编 150018  
电话 +86 451 8420 8418  
传真 +86 451 8420 8498

## 海口

海南省海口市国贸大道  
新达商务大厦803室  
邮编 570125  
电话 +86 898 6855 6208  
传真 +86 898 6854 2303

## 香港

香港湾仔轩尼诗道28号12层  
电话 +852 3987 1200  
传真 +852 2895 6500

## 昆明

云南省昆明市五华区祥云街59号  
国资银佳大厦15层(南侧)  
邮编 650021  
电话 +86 871 6838 3636  
传真 +86 871 6837 6929

## 洛阳

洛阳市洛龙区长兴街与展览路交叉口  
泉舜豪生国际商务中心22层  
邮编 471000  
电话 +86 379 6516 6661  
传真 +86 379 6516 6661

## 南京

江苏省南京市建邺区江东中路215号  
凤凰文化广场B座11层  
邮编 210019  
电话 +86 25 8776 8699  
传真 +86 25 8776 8601

## 南宁

广西壮族自治区南宁市金湖路59号  
地王国际商会中心32层3227-3228室  
邮编 530028  
电话 +86 771 5593 105  
传真 +86 771 5566 820

## 宁波

浙江省宁波市星海南路100号  
华商大厦7层  
邮编 315041  
电话 +86 574 8709 2029  
传真 +86 574 8768 6747

## 青岛

山东省青岛市市南区福州南路16号  
中港大厦11楼  
邮编 266073  
电话 +86 532 5861 5858  
传真 +86 532 5861 5861

## 上海

上海市西藏中路268号来福士广场45层  
邮编 200001  
电话 +86 21 2322 0200  
传真 +86 21 6340 3644

## 深圳

广东省深圳市福田区金田南路  
大中华国际交易广场写字楼14层(中区)  
邮编 518048  
电话 +86 755 3699 0066  
传真 +86 755 3299 5566

## 苏州

江苏省苏州工业园区  
圆融时代广场24栋B区303室  
邮编 215000  
电话 +86 512 6272 2088  
传真 +86 512 6272 2098

## 太原

山西省太原市平阳路1号  
金茂国际数码中心B座22层  
邮编 030012  
电话 +86 351 872 0920  
传真 +86 351 872 0920

## 温州

浙江省温州市市府路525号  
恒玖大厦1504室  
邮编 325000  
电话 +86 577 8898 6388  
传真 +86 577 8898 3100

## 武汉

湖北省武汉市武昌区中北路58号  
汉街总部国际E座29层  
邮编 430071  
电话 +86 27 8781 9677  
传真 +86 27 8781 2377

## 厦门

厦门市湖里区环岛干道  
万科云玺2号楼B区领域7-9层  
邮编 361009  
电话 +86 592 2218 833  
传真 +86 592 2217 555

## 西安

陕西省西安市碑林区含光路79号  
广丰国际1110室  
邮编 710068  
电话 +86 29 8765 0392  
传真 +86 29 8832 6720



如需了解更多, 敬请访问  
[www.grantthornton.cn](http://www.grantthornton.cn)