



更新文件第 1 号(2009 年 3 月) – 中国企业会计准则与香港会计准则持续等效文本

等效背景资料

2005 年 11 月 8 日,中国会计准则委员会与国际会计准则理事会签署了联合声明,确认除极少的差异外,中国企业会计准则与国际财务报告准则实现了实质性趋同。根据财政部有关的规定,企业会计准则自 2007 年 1 月 1 日起在内地上市公司范围内施行。

香港会计师公会(以下简称公会)与中国会计准则委员会经过一年多的两地准则比较工作后,于 2007 年 12 月 6 日签署内地会计准则与香港财务报告准则等效的联合声明(以下简称《联合声明》)(http://www.hkicpa.org.hk/professionaltechnical/mainland_standards_convergence/financial_reporting_standard.php),确认于 2007 年 12 月 6 日当日有效的内地企业会计准则与同日有效的香港财务报告准则,除资产减值损失的转回以及关联方披露两项准则差异外,两地准则实现等效。

有关两地会计准则的比较背景及比较过程,请参阅《联合声明》附件一。在《联合声明》附件一指出,在比较两地准则的过程中揭示了于 2007 年 12 月 6 日有效的内地会计准则省略的准则要求,中国会计准则委员会已采取积极步骤作出补充修订。在《联合声明》签署前,即 2007 年 11 月中旬发布了《企业会计准则解释第 1 号》(www.casc.gov.cn/gnxw/200711/t20071126_615895.htm),并通过《企业会计准则讲解 2008》加进补充修订。

持续等效

为了消除两地会计准则的差异和继续保持两地准则的等效,自 2008 年开始,双方已按《联合声明》附件二的机制开展工作。

企业会计准则的基本准则凌驾于中国企业准则的其它部份,而具体会计准则、准则应用指南和解释公告具备相同的法律地位,当产生冲突时,以较晚发布的文件为准。

对于企业会计准则的修订,当国际会计准则理事会颁布新的财务报告准则或对原来的准则进行大幅度修改时,中国会计准则委员会会根据中国实际和应循既定程序,颁布新的具体准则或通过解释公告对有关的准则作出相关的修订。至于其它轻微的准则修改,中国会计准则委员会会于每年重新修订的企业会计准则讲解中作出相应的调整。



为了方便企业对会计准则的运用，中国会计准则委员会将择机对内地企业会计准则的体系作重新编制，把原本的基本准则、38 项的具体准则、应用指南及解释公告编为一册，而会计准则讲解则编为另一册。

公会理解香港与内地准则制定的既定程序及颁发时间均有差异。香港的准则颁发日期与生效日期都有一定时间上的差距，而内地的准则于颁布后即时生效。双方协议虽内地与香港在颁布准则的时间上有差异，但两地准则的生效日期必须一致，始能维持准则的持续等效。

经以上机制，于 2007 年 12 月 6 日后生效并适用于自 2008 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间的新出台或经修订的香港财务报告准则均已纳入 2008 年 8 月制定的《企业会计准则解释第 2 号》（以下简称《解释第 2 号》）(http://www.casc.gov.cn/gnxw/200809/t20080912_791162.htm)和/或 2008 年 11 月出台的《企业会计准则讲解 2008》。而于 2009 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间才生效的新出台或经修订的香港财务报告准则，内地准则将于 2009 年上半年才作出相应的修改，并确保有关的准则将被应用于内地企业在 2009 年发布的中期业绩报告，以维持两地准则的等效。

除此之外，为了全面贯彻实施企业会计准则，落实会计准则趋同与等效，中国会计准则委员会亦于 2008 年 8 月制定的《解释第 2 号》中，为 2007 年企业会计准则执行情况和有关问题，提供了解释。

《企业会计准则讲解 2008》亦于 2008 年 11 月出台，为中国会计准则委员会编写。内容除函概了联合声明签署时同意加增的指引部份及 2008 年生效准则相关指引外，亦为解决 2007 年准则实施过程中遇到的各种疑难问题，提供指引，具有重要的指导意义。

为了更有效地维持中国会计准则与国际财务报告准则和香港财务报告准则的持续等效，中国会计准则委员会、国际会计准则理事会及香港会计师公会达成共识，同意建立三方持续趋同及等效机制，每年举行两次三方会议，以确保三项准则的持续等效，并加强三方彼此的合作和交流。第一次三方会议在 2008 年 10 月已经进行。

2007 年实施的问题

在评估内地上市公司实施企业会计准则的情况，中国会计准则委员会在 2008 年经过 5 个多月的努力，分析了 1,570 家于沪、深两地上市公司公布的 2007 年度的年报，了解上市公司在实施企业会计准则的实际情况，以下简称《分析报告》。

根据《分析报告》，企业会计准则在上市公司得到了平稳有效的实施，而且对于同时发行 A 股和 H 股的上市公司，在执行了企业会计准则后，内地与香港披露

的年报差异基本消除。在该 1,570 家内地上市公司中，共有 53 家上市公司同时
在香港发行了 H 股，这些公司除了按企业会计准则在 A 股市场披露年报外，同
时亦需按照香港财务报告准则在 H 股市场提供年报。

《分析报告》指出，根据该 53 家 A+H 上市公司年报显示，导致 A+H 股上市公
司净利润和净资产存在差异的主要因素为：

- (i) 企业改制资产评估产生的差异 —— 按内地相关法律法规，企业进行公司
制改制时对资产和负债进行评估，并以评估价值为基础确认为相关资产和
负债的认定成本；在 H 股报告中，有的调整为改制前的原账面值，有的
按重估价值报告，形成 A 股和 H 股报告的差异。
- (ii) 同一控制下企业合并产生的差异 —— 按照企业会计准则规定，同一控制
下的企业合并采用类似权益结合法进行会计处理；国际报告准则没有特定
的准则规范，有些公司采用购买法进行处理。由于公司在两地采用的会计
政策不一致，财务报告出现差异。
- (iii) 资产折耗方法产生的差异 —— 按照企业会计准则，特定企业的油气资产
应当采用产量法或年限平均法计提折耗。在实际执行中，公司在 A 股财
务报告中采用了年限平均法计提油气资产折耗，在 H 股报告中则采用了
产量法计提折耗。

除了在《分析报告》指出以上三个项目外，其它产生数字差异的因素包括：

- (iv) 投资企业对合营企业的会计处理 —— 根据企业会计准则规定，A 股报告
内投资企业对合营企业应采用权益法而不容许比例合并法，而根据香港/
国际财务报告准则规定，两种处理方法均可，因此部分 H 股报告选择比
例合并法，由于公司在两地采用的会计政策不一致，财务报告出现差异。
- (v) 投资性房地产的后续计量模式 —— 企业会计准则及香港财务报告准则
都规定，公司应该选择成本法或公允价值法，并将该政策运用于其所有
投资性房地产。企业若在 A 股报告中采用成本法而于 H 股报告中采用公
允价值法，财务报告便会出现差异。
- (vi) 安全生产费的会计处理 —— 从事矿山开采、建筑施工、危险品生产、道
路交通运输以及煤炭生产和烟花爆竹生产等公司按照国家法律法规规定
提取安全生产费准备。在 H 股报告中，这些安全生产费准备不符合香港
财务报告准则中对“负债”的定义，只能作留存收益的拨备而不是费用。



由于在 A 股报告中, 此准备会当作费用, 引致差异

- (vii) 保险合同的获取成本会计处理 —— 企业会计准则规定, 包括在获取原保险合同或再保险合同过程中发生的费用和手续费的成本应计入发生当期的损益。在香港/国际财务报告准则没有特定的具体准则规定, 因此大部分公司的 H 股报告中采用了公认行业会计实务, 即递延购买成本的会计政策。由于公司在两地采用的会计政策不一致, 财务报告出现差异。
- (viii) 保险合同准备金计提办法 —— 中国保监会规定, 所有与原保险合同和再保险合同相关的准备应根据中国保监会发布的相关精算规定计算, 而香港/国际财务报告准则没有相关规定, 因此大部分公司的 H 股报告中与原保险合同或再保险合同相关的准备金, 通常会遵循公认行业实务来计算。由于公司在两地采用的会计政策不一致, 财务报告出现差异。

2007 年实施问题的解决方案

对于上述的差异, 公会与中国会计准则委员会已按《联合声明》附件二的持续等效机制进行多番讨论研究, 于 2008 年 8 月份出台的《解释第 2 号》要求同时发行 A 股和 H 股的上市公司, 除部分长期资产减值损失的转回以及关联方披露两项准则差异外, 对于同一交易事项, 应当在 A 股和 H 股财务报告中采用相同的会计政策, 运用相同的会计估计进行确认、计量和报告, 不得在 A 股和 H 股财务报告中采用不同的会计处理。

在《解释第 2 号》出台后, 公会向中国会计准则委员会提出多项建议, 并于十月双方达成以下共适:

- (i) 企业改制资产评估产生的差异 —— 《解释第 2 号》重申要求以经评估确认的资产、负债价值作为认定成本, 该成本与其账面价值的差额, 应当在所有者权益作出调整。鉴于企业改制过程涉及多种会计处理情况, 双方同意此项为执行准则中的问题, 需要征询国际会计准则理事会的意见后, 再作进一步确定消除此差异的可行性。
- (ii) 同一控制下企业合并产生的差异 —— 对于从未涉及同一控制下企业合并的公司, A 股和 H 股财务报告应采用相同的会计政策。至于以前已涉及同一控制下企业合并的公司, 对于新产生的同一控制下企业合并, A 股和 H 股财务报告的处理能一致的应当一致。而在以往的 A 股和 H 股财务报告中经已存在的差异, 有关公司应逐步消除这些差异, 而在更改上存在实际困难的, 亦应以分步到位的方式达成一致。



- (iii) 资产折耗方法产生的差异 —— 中国会计准则委员会已于 2008 年出版的《企业会计准则讲解 2008》进行修订，指出油气资产按照产量法计提折耗比较符合该类资产价值损耗的特点，鼓励 A 股报告采用产量法计提折耗。经此修订后，这差异应不再存在。
- (iv) 投资企业对合营企业的会计处理 —— 对于企业从未投资合营企业，A 股报告和 H 股报告应采用相同的会计政策。以前已投资合营企业的企业，对于新投资的合营企业，A 股报告和 H 股报告的处理能一致的应当一致。对于在以往的 A 股报告和 H 股报告中经已存在的差异，中国会计准则委员会表示将要求有关企业逐步消除这些差异，而在更改上存在实际困难的，亦应以分步到位的方式达成一致。此外，国际会计准则理事会对国际会计准则第 31 号 — “合营中的权益”作出修订，把比例合并法消除后，将不再存在。
- (v) 投资性房地产的后续计量模式 —— 对于从未持有投资性房地产的企业，A 股报告和 H 股报告应采用相同的会计政策。以前已持有投资性房地产的企业，对于新添置的投资性房地产后续计量模式，A 股报告和 H 股报告的处理能一致的应当一致。对于在以往的 A 股报告和 H 股报告中经已存在的差异，中国会计准则委员会表示将要求有关企业逐步消除这些差异，而在更改上存在实际困难的，亦应以分步到位的方式达成一致。
- (vi) 安全生产费的会计处理 —— 中国会计准则委员会已于 2008 年出版的《企业会计准则讲解 2008》进行修订。根据该讲解，安全生产费准备将计入所有者权益中的“盈余公积”。经此修订后，这差异应不再存在。
- (vii) 保险合同的获取成本会计处理 —— 对于从未涉及保险业务的企业，A 股报告和 H 股报告应采用相同的会计政策。对于在以往的 A 股报告和 H 股报告中经已存在的差异，中国会计准则委员会表示将要求有关企业逐步消除这些差异，而在更改上存在实际困难的，亦应以分步到位的方式达成一致。
- (viii) 保险合同准备金计提办法 —— 对于从未涉及保险业务的企业，A 股报告和 H 股报告应采用相同的会计政策。对于在以往的 A 股报告和 H 股报告中经已存在的差异，中国会计准则委员会表示将要求有关企业逐步消除这些差异，而在更改上存在实际困难的，亦应以分步到位的方式达成一致。



总结

总括而言在《解释第 2 号》出台后，《企业会计准则讲解 2008》修订后及十月与财政部的会议后，公会与中国会计准则委员会重申确认内地的企业会计准则与香港/国际财务报告准则的持续等效，但也同意两地准则存在以下的准则性及其它非准则性的差异，列举如下：

(1) 准则差异

除某些资产减值损失的转回以及关联方披露两项准则差异，内地及香港的会计准则已实现持续等效。前者，截至本文件的发布日，该项差异仍然存在，公会、中国会计准则委员会及国际会计准则理事会将继续讨论消除该项差异的其它方法。後者，据公会、中国会计准则委员会及国际会计准则理事会的理解，国际会计准则理事会将参照中国准则对国际会计准则第 24 号—“关联方披露”进行修改。届时，关联方披露的准则差异将随之消除。

(2) 选择差异

公会与中国会计准则委员会同意两地准则中如涉及财务报告编制的选择权差异，不被视为准则差异。此项目的差异包括以上 (iv) 投资企业对合营企业的会计处理方法的差异；及 (v) 投资性房地产的后续计量模式的差异。

(3) 执行差异

由于这项差异是在实务中出现的，双方同意不属于准则差异。执行差异包括以上 (i) 企业改制资产评估产生的差异；(ii) 同一控制下企业合并产生的差异；(vii) 保险合同的获取成本会计处理的差异；及 (viii) 保险合同准备金计提办法的差异。

最后，公会与中国会计准则委员会同意，同一企业今后在处理上述的选择差异及执行差异时，其 A、H 股报告必须采用相同的会计处理方法。在以往的 A、H 股报告中已经存在的差异，能一致的尽量更改为一致，而在更改上存在实际困难的，亦应以分步到位方式达成一致。

附件：

- 附件一 在 2007 年 12 月 6 日已生效的香港财务报告准则与企业会计准则具体项目比较表
- 附件二 在 2008 年 1 月 1 日至 2008 年 12 月 31 日生效的新出台或经修订的香港财务报告准则
- 附件三 在 2009 年 1 月 1 日或以后日期生效的新出台或经修订的香港财务报告准则

在 2007 年 12 月 6 日已生效的香港财务报告准则與企业会计准则具体项目比较表：

香港财务报告准则 编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
Framework 框架	Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements 编报财务报表的框架	于1997年6月颁布 后即时生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则——基本 准则 • 企业会计准则讲解第1章 ——基本准则
HKFRS 1 香港财务报告准则 第1号	First-time Adoption of Hong Kong Financial Reporting Standards 首次采用香港财务报告准则	自2004年1月1 日或以后日期开始 的年度期间生效， 另有规定的除外	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第38号— —首次执行企业会计准 则 • 企业会计准则应用指南 第38号——首次执行企 业会计准则 • 企业会计准则解释第1号 问题及解答第1条
HKFRS 2 香港财务报告准则 第2号	Share-based Payment 以股份为基础支付	自2005年1月1 日或以后日期开始 的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第11号— —股份支付 • 企业会计准则应用指南 第11号——股份支付 • 企业会计准则讲解第12 章——股份支付
HKFRS 3 香港财务报告准则 第3号	Business Combinations 企业合并	自2005年1月1 日或以后所签署的 企业合并合同生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第20号— —企业合并 • 企业会计准则应用指南 第20号——企业合并 • 企业会计准则讲解第21 章——企业合并 • 企业会计准则解释第2号 问题及解答第2条

香港财务报告准则编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
HKFRS 4 香港财务报告准则第 4 号	Insurance Contracts 保险合同	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 25 号——原保险合同 • 企业会计准则第 26 号——再保险合同 • 企业会计准则讲解第 26 章——原保险合同 • 企业会计准则讲解第 27 章——再保险合同
HKFRS 5 香港财务报告准则第 5 号	Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations 持有待售的非流动资产和终止经营	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 4 号——固定资产 • 企业会计准则第 30 号财务报表列报 • 企业会计准则应用指南第 4 号——固定资产 • 企业会计准则应用指南第 30 号——财务报表列报 • 企业会计准则讲解第 5 章——固定资产 • 企业会计准则讲解第 31 章——财务报表列报 • 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 6 条
HKFRS 6 香港财务报告准则第 6 号	Exploration for and Evaluation of Mineral Resources 矿产资源的勘探与评价	自 2006 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 27 号——石油天然气开采 • 企业会计准则应用指南第 27 号——石油天然气开采 • 企业会计准则讲解第 28 章——石油天然气开采

香港财务报告准则编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
HKFRS 7 香港财务报告准则第7号	Financial Instruments: Disclosures 金融工具：披露	自2007年1月1日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第37号——金融工具列报 • 企业会计准则应用指南第37号——金融工具列报 • 企业会计准则讲解第38章——金融工具列报
HKAS 1 香港会计准则第1号	Presentation of Financial Statements 财务报表列报	自2005年1月1日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则——基本准则 • 企业会计准则第30号——财务报表列报 • 企业会计准则应用指南第30号——财务报表列报 • 企业会计准则讲解第1章——基本准则 • 企业会计准则讲解第31章——财务报表列报
HKAS 2 香港会计准则第2号	Inventories 存货	自2005年1月1日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第1号——存货 • 企业会计准则应用指南第1号——存货 • 企业会计准则讲解第2章——存货
HKAS 7 香港会计准则第7号	Cash Flow Statements 现金流量表	自2005年1月1日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第31号——现金流量表 • 企业会计准则应用指南第31号——现金流量表 • 企业会计准则讲解第32章——现金流量表

香港财务报告准则编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
HKAS 8 香港会计准则第 8 号	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors 会计政策、会计估计变更和差错	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 28 号会计政策、会计估计变更和差错更正 • 企业会计准则应用指南第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正 • 企业会计准则讲解第 29 章——会计政策、会计估计变更和差错更正
HKAS 10 香港会计准则第 10 号	Events after the Balance Sheet Date 资产负债表日后事项	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项 • 企业会计准则讲解第 30 章——资产负债表日后事项
HKAS 11 香港会计准则第 11 号	Construction Contracts 建造合同	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 15 号——建造合同 • 企业会计准则讲解第 16 章——建造合同 • 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 3 条
HKAS 12 香港会计准则第 12 号	Income Taxes 所得税	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 18 号——所得税 • 企业会计准则应用指南第 18 号——所得税 • 企业会计准则讲解第 19 章——所得税

香港财务报告准则编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
HKAS 14 香港会计准则第 14 号	Segment Reporting 分部报告	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 35 号——分部报告 • 企业会计准则应用指南第 35 号——分部报告 • 企业会计准则讲解第 36 章——分部报告
HKAS 16 香港会计准则第 16 号	Property, Plant and Equipment 不动产、厂场和设备	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 4 号——固定资产 • 企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换 • 企业会计准则应用指南第 4 号——固定资产 • 企业会计准则应用指南第 7 号——非货币性资产交换 • 企业会计准则讲解第 5 章——固定资产 • 企业会计准则讲解第 8 章——非货币性资产交换
HKAS 17 香港会计准则第 17 号	Leases 租赁	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 21 号——租赁 • 企业会计准则应用指南第 21 号——租赁 • 企业会计准则讲解第 22 章——租赁 • 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 3 条 • 企业会计准则解释第 2 号问题及解答第 6 条

香港财务报告准则编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
HKAS 18 香港会计准则第 18 号	Revenue 收入	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 14 号——收入 • 企业会计准则应用指南第 14 号——收入 • 企业会计准则讲解第 15 章——收入
HKAS 19 香港会计准则第 19 号	Employee Benefits 雇员福利	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 9 号——职工薪酬 • 企业会计准则应用指南第 9 号——职工薪酬 • 企业会计准则讲解第 10 章——职工薪酬
HKAS 20 香港会计准则第 20 号	Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance 政府补助的会计和政府援助的披露	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 16 号——政府补助 • 企业会计准则应用指南第 16 号——政府补助 • 企业会计准则讲解第 17 章——政府补助
HKAS 21 香港会计准则第 21 号	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates 汇率变动的影响	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 19 号——外币折算 • 企业会计准则应用指南第 19 号——外币折算 • 企业会计准则讲解第 20 章——外币折算
HKAS 23 香港会计准则第 23 号	Borrowing Costs 借款费用	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 17 号——借款费用 • 企业会计准则应用指南第 17 号——借款费用 • 企业会计准则讲解第 18 章——借款费用 • 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 3 条

香港财务报告准则编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
HKAS 24 香港会计准则第 24 号	Related Party Disclosures 关联方披露	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 36 号——关联方披露 • 企业会计准则讲解第 37 章——关联方披露
HKAS 26 香港会计准则第 26 号	Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans 退休福利计划的会计和报告	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 10 号——企业年金基金 • 企业会计准则应用指南第 10 号——企业年金基金 • 企业会计准则讲解第 11 章——企业年金基金
HKAS 27 香港会计准则第 27 号	Consolidated and Separate Financial Statements 合并财务报表和单独财务报表	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 2 号——长期股权投资 • 企业会计准则第 33 号——合并财务报表 • 企业会计准则应用指南第 2 号——长期股权投资 • 企业会计准则应用指南第 33 号——合并财务报表 • 企业会计准则讲解第 3 章——长期股权投资 • 企业会计准则讲解第 34 章——合并财务报表 • 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 9 条

香港财务报告准则 编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
HKAS 28 香港会计准则第 28 号	Investments in Associates 联营中的投资	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始 的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 2 号——长期股权投资 • 企业会计准则应用指南第 2 号——长期股权投资 • 企业会计准则讲解第 3 章——长期股权投资 • 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 7 及 8 条
HKAS 29 香港会计准则第 29 号	Financial Reporting in Hyperinflationary Economies 恶性通货膨胀经济中的财务报告	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始 的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 19 号——外币折算 • 企业会计准则应用指南第 19 号——外币折算 • 企业会计准则讲解第 20 章——外币折算
HKAS 31 香港会计准则第 31 号	Interests in Joint Ventures 合营中的权益	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始 的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 2 号——长期股权投资 • 企业会计准则应用指南第 2 号——长期股权投资 • 企业会计准则讲解第 3 章——长期股权投资 • 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 7 及 8 条 • 企业会计准则解释第 2 号问题及解答第 3 条

香港财务报告准则编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
HKAS 32 香港会计准则第 32 号	Financial Instruments: Presentation 金融工具：列报	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 37 号——金融工具列报 • 企业会计准则应用指南第 37 号——金融工具列报 • 企业会计准则讲解第 38 章——金融工具列报 • 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 4 条 • 企业会计准则解释第 2 号问题及解答第 4 条
HKAS 33 香港会计准则第 33 号	Earnings per Share 每股收益	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 34 号——每股收益 • 企业会计准则应用指南第 34 号——每股收益 • 企业会计准则讲解第 35 章——每股收益
HKAS 34 香港会计准则第 34 号	Interim Financial Reporting 中期财务报告	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 32 号——中期财务报告 • 企业会计准则讲解第 33 章——中期财务报告
HKAS 36 香港会计准则第 36 号	Impairment of Assets 资产减值	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 8 号——资产减值 • 企业会计准则应用指南第 8 号——资产减值 • 企业会计准则讲解第 9 章——资产减值

香港财务报告准则 编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
HKAS 37 香港会计准则第 37 号	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets 准备、或有负债和或有资产	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 13 号——或有事项 • 企业会计准则应用指南第 13 号——或有事项 • 企业会计准则讲解第 14 章——或有事项
HKAS 38 香港会计准则第 38 号	Intangible Assets 无形资产	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 6 号——无形资产 • 企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换 • 企业会计准则应用指南第 6 号——无形资产 • 企业会计准则应用指南第 7 号——非货币性资产交换 • 企业会计准则讲解第 7 章——无形资产 • 企业会计准则讲解第 8 章——非货币性资产交换

香港财务报告准则 编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
HKAS 39 香港会计准则第 39 号	Financial Instruments: Recognition and Measurement 金融工具：确认和计量	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始 的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 12 号——债务重组 • 企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量 • 企业会计准则第 23 号——金融资产转移 • 企业会计准则第 24 号——套期保值 • 企业会计准则应用指南第 12 号——债务重组 • 企业会计准则应用指南第 22 号——金融工具确认和计量 • 企业会计准则应用指南第 23 号——金融资产转移 • 企业会计准则应用指南第 24 号——套期保值 • 企业会计准则讲解第 13 章——债务重组 • 企业会计准则讲解第 23 章——金融工具确认和计量 • 企业会计准则讲解第 24 章——金融资产转移 • 企业会计准则讲解第 25 章——套期保值 • 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 4、5 及 8 条 • 企业会计准则解释第 2 号问题及解答第 4 条

香港财务报告准则编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
HKAS 40 香港会计准则第 40 号	Investment Property 投资性房地产	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 3 号——投资性房地产 • 企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换 • 企业会计准则应用指南第 3 号——投资性房地产 • 企业会计准则应用指南第 7 号——非货币性资产交换 • 企业会计准则讲解第 4 章——投资性房地产 • 企业会计准则讲解第 8 章——非货币性资产交换
HKAS 41 香港会计准则第 41 号	Agriculture 农业	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则第 5 号——生物资产 • 企业会计准则应用指南第 5 号——生物资产 • 企业会计准则讲解第 6 章——生物资产
HK(IFRIC) – Int 1 香港(国际财务报告解释委员会)解释公告第 1 号	Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities 现有退役、复原和类似负债的变动	自 2004 年 9 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 2 条
HK(IFRIC) – Int 2 香港(国际财务报告解释委员会)解释公告第 2 号	Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments 成员在合作主体中的股份和类似	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 2 条
HK(IFRIC) – Int 4 香港(国际财务报告解释委员会)解释公告第 4 号	Determining whether an Arrangement contains a Lease 确定一项协议是否包含租赁	自 2006 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> • 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 2 条

香港财务报告准则编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
HK(IFRIC) – Int 5 香港(国际财务报告解释委员会)解释公告第 5 号	Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds 对来自拆卸、复原及环境复原基金权益的权利	自 2006 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	• 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 2 条
HK(IFRIC) – Int 6 香港(国际财务报告解释委员会)解释公告第 6 号	Liabilities arising from Participating in a Specific Market – Waste Electrical and Electronic Equipment 参与废弃电器和电子设备特定市场	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	• 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 2 条
HK(IFRIC) – Int 7 香港(国际财务报告解释委员会)解释公告第 7 号	Applying the Restatement Approach under HKAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies 应用《香港会计准则第 29 号 – 恶性通货膨胀经济中的财务报告》中的重述法	自 2006 年 3 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	• 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 2 条
HK(IFRIC) – Int 8 香港(国际财务报告解释委员会)解释公告第 8 号	Scope of HKFRS 2 《香港财务报告准则第 2 号》的范围	自 2006 年 5 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	• 企业会计准则讲解第 12 章——股份支付
HK(IFRIC) – Int 9 香港(国际财务报告解释委员会)解释公告第 9 号	Reassessment of Embedded Derivatives 嵌入衍生工具的重估	自 2006 年 6 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	• 企业会计准则讲解第 23 章——金融工具确认和计量
HK(IFRIC) – Int 10 香港(国际财务报告解释委员会)解释公告第 10 号	Interim Financial Reporting and Impairment 中期财务报告和减值	自 2006 年 11 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	• 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 2 条

香港财务报告准则编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
HK(IFRIC) -Int 11 香港(国际财务报告解释委员会)解释公告第 11 号	HKFRS 2 – Group and Treasury Share Transactions 《香港财务报告准则第 2 号》: 集团和库藏股交易	自 2007 年 3 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	• 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 2 条
HK(SIC) – Int 10 香港(常设解释委员会)解释公告第 10 号	Government Assistance – No Specific Relation to Operating Activities 政府援助: 与经营活动没有特定联系的政府援助	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	• 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 2 条
HK(SIC) – Int 12 香港(常设解释委员会)解释公告第 12 号	Consolidation – Special Purpose Entities 合并: 特殊目的主体	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	• 企业会计准则讲解第 34 章——合并财务报表
HK(SIC) – Int 13 香港(常设解释委员会)解释公告第 13 号	Jointly Controlled Entities – Non-Monetary Contributions by Venturers 共同控制主体: 合营者的非货币性投入	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	• 企业会计准则讲解第 3 章——长期股权投资
HK(SIC) – Int 15 香港(常设解释委员会)解释公告第 15 号	Operating Leases – Incentives 经营租赁: 激励措施	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的租赁期生效	• 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 3 条
HK(SIC) – Int 21 香港(常设解释委员会)解释公告第 21 号	Income Taxes – Recovery of Revalued Non-Depreciable Assets 所得税: 已重估非折旧资产的收回	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	• 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 2 条
HK(SIC) – Int 25 香港(常设解释委员会)解释公告第 25 号	Income Taxes – Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders 所得税: 主体或其股东纳税状况的改变	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	• 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 2 条

香港财务报告准则编号	香港财务报告准则名称	生效日期	企业会计准则的对应项目
HK(SIC) – Int 27 香港(常设解释委员会)解释公告第 27 号	Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease 评价涉及租赁法律形式交易的实质	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> 企业会计准则讲解第 22 章——租赁
HK(SIC) – Int 29 香港(常设解释委员会)解释公告第 29 号	Service Concession Arrangements: Disclosures 服务特许权协议：披露	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> 企业会计准则讲解第 15 章——收入 企业会计准则解释第 2 号问题及解答第 5 条
HK(SIC) – Int 31 香港(常设解释委员会)解释公告第 31 号	Revenue – Barter Transactions Involving Advertising Services 收入：涉及广告服务的易货交易	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> 企业会计准则讲解第 15 章——收入
HK(SIC) – Int 32 香港(常设解释委员会)解释公告第 32 号	Intangible Assets – Web Site Costs 无形资产：网站成本	自 2005 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> 企业会计准则解释第 1 号问题及解答第 2 条

在 2008 年 1 月 1 日至 2008 年 12 月 31 日生效的新出台或经修订的香港财务报告准则：

香港财务报告 准则编号	香港财务报告准则名 称	发布日期	生效日期	企业会计准则的对应 项目
HK(IFRIC) -Int 12 香港(国际财 务报告解释委 员会)解释公 告第 12 号	Service Concession Arrangements 服务特许权协议	2007 年 3 月	自 2008 年 1 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	<ul style="list-style-type: none"> 企业会计准则讲解 第 15 章——收入 企业会计准则解释 第 2 号问题及解答 第 5 条
HK(IFRIC) -Int 13 香港(国际财 务报告解释委 员会)解释公 告第 13 号	Customer Loyalty Programmes 客户忠诚度计划	2007 年 9 月	自 2008 年 7 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	企业会计准则讲解第 15 章——收入
HK(IFRIC) -Int 14 香港(国际财 务报告解释委 员会)解释公 告第 14 号	HKAS 19—The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction 《香港会计准则第 19 号》：对设定受益资产 的限制、最低资金要 求及其相互作用	2007 年 9 月	自 2008 年 1 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	由于中国现行相关法 律法规没有类似设定 受益计划方面的规 定，故此香港(国际财 务报告解释委员会) 解释公告第 14 号不适 用于国内企业
HK(IFRIC) -Int 16 香港(国际财 务报告解释委 员会)解释公 告第 16 号	Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation 境外经营净投资的套 期	2008 年 8 月	自 2008 年 10 月 1 日或以后 日期开始的年度生效	将于 2009 年上半年才 作出相应的修改



香港财务报告 准则编号	香港财务报告准则名 称	发布日期	生效日期	企业会计准则的对应 项目
Amendments to HKAS 39 and HKFRS 7 香港会计准则 第 39 号及香 港财务报告准 则第 7 号的修 订	Reclassification of Financial Assets 金融资产的重新分类	2008 年 10 月	自 2008 年 7 月 1 日或以后 日期生效	考虑到中国的实际情 况, 中国会计准则委 员会 将不会就香港会 计准则第 39 号及香港 财务报告准则第 7 号 的修订作出相应的修 改

在 2009 年 1 月 1 日或以后日期生效的新出台或经修订的香港财务报告准则:

香港财务报告 准则编号	香港财务报告准则名 称	发布日期	生效日期	企业会计准则的对应 项目
HKFRS 1 (Revised) 香港财务报告 准则第 1 号 (经修订)	First-time Adoption of HKFRS 首次执行企业会计准 则	2008 年 12 月	自 2009 年 7 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	尚待讨论等效方案
HKFRS 3 (Revised) 香港财务报告 准则第 3 号 (经修订)	Business Combinations 企业合并	2008 年 3 月	自 2009 年 7 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	尚待讨论等效方案
HKFRS 8 香港财务报告 准则第 8 号	Operating Segments 经营分部	2007 年 3 月	自 2009 年 1 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	将于 2009 年上半年才 作出相应的修改
HKAS 1 (Revised) 香港会计准则 第 1 号(经修 订)	Presentation of Financial Statements 财务报表的列报	2007 年 12 月	自 2009 年 1 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	将于 2009 年上半年才 作出相应的修改
HKAS 23 (Revised) 香港会计准则 第 23 号(经修 订)	Borrowing Costs 借款费用	2007 年 6 月	自 2009 年 1 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	将于 2009 年上半年才 作出相应的修改
HKAS 27 (Revised) 香港会计准则 第 27 号(经修 订)	Consolidated and Separate Financial Statements 合并财务报表和单独 财务报表	2008 年 3 月	自 2009 年 7 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	尚待讨论等效方案



香港财务报告 准则编号	香港财务报告准则名 称	发布日期	生效日期	企业会计准则的对应 项目
Amendment to HKAS 39 香港会计准则 第 39 号的修 订	Eligible Hedged Items 合格的套期项目	2008 年 11 月	自 2009 年 7 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	尚待讨论等效方案
Amendment to HKFRS 1 and HKAS 27 香港财务报告 准则第 1 号及 香港会计准则 第 27 号的修 订	Cost of an Investment in a Subsidiary, Jointly Controlled Entity or Associate 在子公司、共同控制 主体或联营企业的投 资成本	2008 年 10 月	自 2009 年 1 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	将于 2009 年上半年才 作出相应的修改
Amendment to HKFRS 2 香港财务报告 准则第 2 号的 修订	Vesting Conditions and Cancellations 以股份为基础支付 可行权条件和取消	2008 年 3 月	自 2009 年 1 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	将于 2009 年上半年才 作出相应的修改
Amendments to HKAS 32 and HKAS 1 香港会计准则 第 32 号及香 港会计准则第 1 号的修订	Puttable Financial Instruments and Obligations Arising on Liquidation 可卖回金融工具及清 算产生的义务	2008 年 6 月	自 2009 年 1 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	将于 2009 年上半年才 作出相应的修改

香港财务报告 准则编号	香港财务报告准则名 称	发布日期	生效日期	企业会计准则的对应 项目
HK(IFRIC) -Int 15 香港(国际财 务报告解释委 员会)解释公 告第 15 号	Agreements for the Construction of Real Estate 房地产建造协议	2008 年 8 月	自 2009 年 1 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	将于 2009 年上半年才 作出相应的修改
HK(IFRIC) -Int 17 香港(国际财 务报告解释委 员会)解释公 告第 17 号	Distributions of Non-cash Assets to Owners 分配给所有者的非现 金资产	2008 年 12 月	自 2009 年 7 月 1 日或以后 日期开始的年度期间生效	尚待讨论等效方案
HK(IFRIC) – Int 18 香港(国际财 务报告解释委 员会)解释公 告第 18 号	Transfer of Assets from customers 客户转让的资产	2009 年 2 月	自 2009 年 7 月 1 日或以后 所收到之客户转让的资产	尚待讨论等效方案
Various 多项准则	Improvements to HKFRSs 国际财务报告准则的 改进	2008 年 10 月	自 2009 年 1 月 1 日或以后 日期开始的年度生效, 另有 规定的除外	将于 2009 年上半年才 作出相应的修改