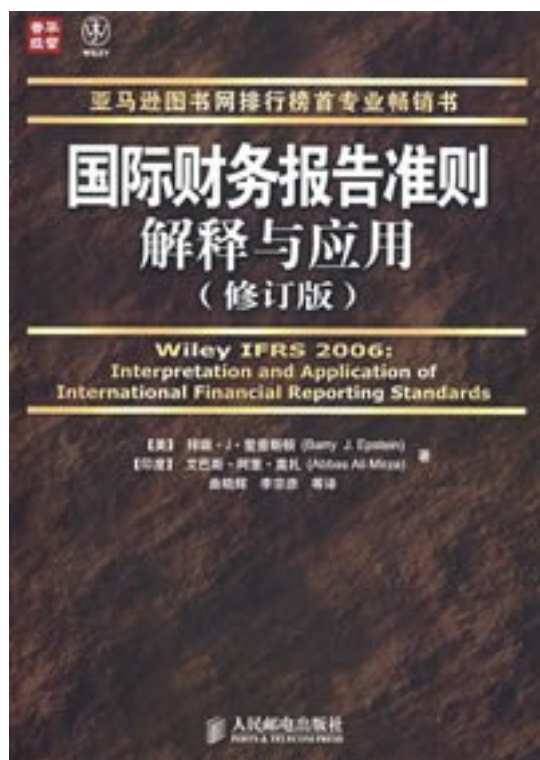


国际财务报告准则解释与应用



[国际财务报告准则解释与应用_下载链接1](#)

著者:(美)爱普斯顿

出版者:人民邮电出版社

出版时间:2008.12

装帧:

isbn:9787115187642

第1章 国际财务报告准则概述

1.1 国际会计准则理事会的创立和早期历程

1.2 新结构

1.3 国际财务报告准则的制定程序

- 1.4 约束
- 1.5 财务报告的概念框架
- 1.6 准则的层次
- 1.7 国际会计准则理事会与美国
- 1.8 国际会计准则理事会与欧洲
- 1.9 国际财务报告准则的未来日程
- 1.10 欧洲2005年的进展
- 1.11 欧盟公司采用国际财务报告准则的影响
- 1.12 附录1A：现行IFRS(IAS/IF-RS)和解释(SIC/IFRIC)
- 1.13 附录1B：IOSCO推荐的可能的补充处理案例研究讲解
- 1.14 附录1C：美国会计准则的调整与重述——案例研究
- 1.15 附录1D：现值在会计中的使用

第2章 资产负债表

- 2.1 概览与要点
- 2.2 术语定义
- 2.3 概念、准则与示例
 - 2.3.1 一般概念
 - 2.3.2 资产负债表的格式
 - 2.3.3 资产的分类型
 - 1. 流动资产
 - 2. 非流动资产
 - 3. 持有至到期的投资
 - 4. 投资性房地产
 - 5. 不动产、厂场和设备
 - 6. 无形资产
 - 7. 持有待售资产
 - 8. 其他资产

2.3.4 负债的分类

1. 流动负债
2. 非流动负债
3. 资产与负债的抵销

2.3.5 股东权益的分类

1. 股本
2. 留存收益

2.3.6 补充披露

1. 括号内注释
2. 附注
3. 会计政策
4. IAS 1中对公允原则的例外
5. 关联方披露
6. 报告前期比较数据
7. 期后事项
8. 或有负债和资产
9. IAS 1规定的其他披露要求

2.3.7 资产负债表格式

2.3.8 发布的财务报表节选

第3章 收益表、权益变动表和已确认收益及费用表

3.1 概览与要点

3.2 术语定义

3.2.1 财务报表要素

3.2.2 其他术语

3.3 概念、准则与示例

3.3.1 收益的概念

3.3.2 确认和计量

1. 收益
2. 费用
3. 利得和损失
4. 权益变动表和已确认收益及费用表

3.3.3 收益表的分类和列报

1. 表头
2. 报告期间
3. 收益表的主要构成
4. 收入
5. 合计项目
6. 收入和费用项目的抵销

3.3.4 影响收益表的IASB项目

第4章 现金流量表

4.1 概览与要点

4.2 术语定义

4.3 概念、准则与示例

4.3.1 现金流量表的作用

4.3.2 非现金交易的排除

4.3.3 现金及现金等价物的构成

4.3.4 现金流量表中的分类

4.3.5 报告来自经营活动的现金流量

4.3.6 其他要求

1. 总额法与净额法

2. 外币现金流量

3. 每股现金流量

4.3.7 金融机构的净额报告

4.3.8 报告期货、远期合同、期权与掉期

4.3.9 报告现金流量表中的非常项目

4.3.10 现金及现金等价物的调节

4.3.11 购买和处置子公司及其他经营单位

4.3.12 IAS 7要求或建议的其他披露

4.3.13 运用T型账户法编制现金流量表的综合示例

4.3.14 合并主体的现金流量表

第5章 现金、应收款项与金融工具

5.1 概览与要点

5.2 术语定义

5.3 概念、准则与示例

5.3.1 现金

5.3.2 应收款项

5.3.3 坏账费用

1. 估计坏账的销售百分比法

2. 估计坏账的账龄分析法

5.3.4 抵押、质押和出售应收款项

1. 应收款项的抵押

2. 应收款项的质押

3. 应收款项的出售

5.3.5 附有追索权的应收款项转让

5.4 除现金和应收款项以外的金融工具

5.4.1 金融工具会计：现行准则的演变

5.4.2 IAS 32中金融工具的报告与披露

5.4.3 IAS 32中的列报问题

1. 区分负债与权益

2. 复合工具的分类

3. 报告利息、股利、损失和利得

4. 金融资产与负债的抵销

5. IAS 32的披露要求

5.4.4 IAS 39：金融工具——确认与计量

1. 准则的演变

2. 金融工具确认和计量

3. 适用性

4. 金融资产的终止确认

5. 符合终止确认条件的转让

6. 不符合终止确认条件的转让

7. 对被转让资产的继续涉入

8. 适用于特殊情形的其他资产转让指南

9. 按公允价值初始确认金融资产

10. 公允价值选择权

11. 交易日与清算日会计

12. 后续再计量问题

13. 担保品会计

14. 其他问题

15. 持有至到期的重分类

16. 为交易而持有的和可供出售的金融资产的后续计量

5.4.5 可供出售投资的减值

5.4.6 债务证券投资的会计问题

5.4.7 债务证券在组合中的转换

1. 持有至到期投资的价值减值

2. 金融负债的后续计量

5.4.8 套期会计

1. 公允价值套期

2. 宏观套期

3. 现金流量套期
4. 境外经营净投资套期
5. 组合基础上的利率风险套期(也称宏观套期)
6. 评价套期有效性

5.4.9 IAS 32的披露要求

1. 主要风险因素
2. 更为详细的公允价值利率风险
3. 更为详细的信用风险
4. 某些主体的信用风险集中
5. 公允价值披露
6. 按超过公允价值的金额计量的金融资产
7. 其他披露要求
8. 金融资产和负债的分类

5.4.10 与主体自身股票相关的衍生工具

5.4.11 IFRS 7的披露要求

1. 适用性的例外情况
2. 适用性
3. 金融工具的种类和披露水平
4. 重分类
5. 某些终止确认问题
6. 担保品
7. 坏账或其他信用损失的准备
8. 某些混合工具
9. 拖欠与违约
10. 收益表和权益变动披露
11. 会计政策披露
12. 套期披露

- 13. 公允价值披露
- 14. 对因金融工具而产生的风险的性质和大小的披露
- 15. 定性披露
- 16. 定量披露
- 17. 信用风险披露
- 18. 关于已过期或者已发生减值的金融资产
- 19. 关于所获得的担保品或者其他信用增级
- 20. 流动性风险
- 21. 市场风险

5.4.12 财务报表披露的示例

第6章 存货

6.1 概览与要点

6.2 术语定义

6.3 概念、准则与示例

6.3.1 存货成本计算中的基本概念

6.3.2 商品所有权

1. 在途商品

2. 寄销

3. 产品融资安排

4. 退货权利

6.3.3 存货的会计处理

6.3.4 存货估价

1. 联产品和副产品

2. 直接成本法

3. IFRS与税法规定中存货成本计算的差异

6.4 IAS 2中的存货成本计算方法

6.4.1 个别辨认法

6.4.2 先进先出法

6.4.3 加权平均成本

6.4.4 可变现净值

6.4.5 其他估价方法

1. 零售价法

2. 毛利法

3. 公允价值作为存货成本计算方法

6.4.6 关于成本的其他问题

1. 基本存量

2. 标准成本

3. 存货按照可变现净值估价

4. 存货按照公允价值减去出售费用估价

6.4.7 披露要求

6.4.8 财务报表披露示例

6.5 附录：美国会计准则中的可变现净值

第7章 收入确认与建造合同

7.1 收入确认

7.1.1 概览与要点

7.1.2 术语定义

7.1.3 概念、准则与示例

1. 收入

2. 准则范围

3. 收入计量

4. 相似与不相似商品与劳务的交换

5. 交易的区分

6. 收入确认标准

7. 销售商品收入的确认

8. 提供劳务收入的确认

9. 利息、特许使用费和股利收入的确认

10. 披露

11. 易货交易的会计处理

12. 多项目销售协议的会计处理

7.1.4 IASB项目：收入确认

7.2 建造合同会计

7.2.1 概览与要点

7.2.2 术语定义

7.2.3 概念、准则与示例

1. 完工百分比法详解

2. 固定价格和成本加成合同

3. 合同收入和费用的确认

4. 一项合同的结果不能被可靠估计的情形

5. 由于不确定性而不能收回的合同成本

6. 收入计量—确定完工阶段

7. 预计合同损失的确认

8. 合并与分立合同

9. 追加资产的合同规定——独立合同

10. 估计变更

11. IAS 11下的披露要求

12. IAS 11的财务报表列示要求

7.2.4 附录：特殊情形下的会计处理——来自美国会计准则的指南

1. 合营与共享合同

2. 条款变更的会计处理

3. 合同期权的会计处理

4. 索偿权的会计处理

第8章 不动产、厂场和设备

8.1 概览与要点

8.2 术语定义

8.3 概念、准则与示例

8.3.1 不动产、厂场和设备

1. 初始计量

2. 初始计量中的拆撤成本

3. 拆撤成本的变动

4. 自建资产的初始确认

5. 资产的交换

6. 外购或自建资产的后续支出

7. 不动产、厂场和设备的折旧

8. 使用年限折旧法

9. 部分年限折旧法

10. 基于实际使用情况的折旧法——产量法

11. 其他折旧方法

12. 残值

13. 使用寿命

14. 税务处理方法

15. 租赁资产的改良

8.3.2 不动产、厂场和设备重估价

1. 公允价值

2. 现值的可选择概念

3. 对同类资产的重估价

4. 计入损益的重估价调整

5. 重估价对递延所得税的影响

8.3.3 长期有形资产的减值

1. IAS 36的基本要求
2. 减值的认定
3. 可收回金额的计算——一般概念
4. 销售净价的确定
5. 使用价值的计算
6. 现金产出单元
7. 折现率
8. 总部资产
9. 减值的会计处理
10. 历史成本法下已确认资产减值损失的转回
11. 重估价法下已确认资产减值损失的转回
12. 递延所得税的影响
13. 第三方对减值损失的弥补或赔偿
14. 披露要求

8.3.4 报废和其他处置

8.3.5 资产处置的会计处理

8.3.6 披露要求：长期有形资产

8.3.7 非货币性交易

8.3.8 借款费用的资本化

1. IFRS基准处理方法
2. IFRS允许选用的处理方法
3. 确定利息资本化期间
4. 暂停和停止资本化
5. 超过可收回金额的成本
6. 运用的一致性
7. 披露要求

8.3.9 财务报表披露示例

第9章 无形资产

9.1 概览与要点

9.2 术语定义

9.3 概念、准则与示例

9.3.1 背景

9.3.2 确认标准

1. 可辨认性

2. 控制

3. 未来经济利益

9.3.3 无形资产成本的计量

1. 通过资产交换取得的无形资产

2. 通过政府补助以极低的成本或者零成本取得的无形资产

9.3.4 内部产生的除商誉外的无形资产

9.3.5 不满足IAS 38确认标准的支出

9.3.6 发生的后续支出

9.3.7 初始确认后的计量

1. 成本模式

2. 重估价模式

9.3.8 摊销期

9.3.9 残值

9.3.10 减值损失

9.3.11 无形资产的处置

9.3.12 网站的开发和运营成本

9.3.13 披露要求

9.3.14 财务报表披露示例

第10章 金融工具、联营、合营和投资性房地产中的权益

10.1 概览与要点

10.2 术语定义

10.3 概念、准则与示例

10.3.1 对债务性和权益性投资的会计处理

1. 债务性和权益性投资成本的确定
2. 投资的账面价值——概论
3. 公允价值选择
4. 使用持有至到期分类的约束
5. 在某些情况下持有至到期投资能在其到期前进行处置
6. 价值变动的会计处理
7. 分类变化的会计处理
8. 持有至到期类别的转出将影响所有其他类似分类
9. 可供出售的投资与交易性投资分类的转移

10.3.2 投资组合之间发生转移的会计处理

1. 减值的会计处理——概论
2. 市价下降不一定证明发生了减值
3. 以摊余成本计量的金融资产的减值测试
4. 对贷款减值进行评估时必须考虑到相关的利率掉期
5. 贷款减值的确认
6. 作为持有至到期投资的结构性债券
7. 销售金融工具投资的会计处理

10.3.3 列报与披露事项

1. 收益表的列报
2. 其他披露要求

10.3.4 套期活动的会计处理

1. 衍生工具
2. 确定某些交易中是否包含衍生工具的难点
3. 远期合同

4. 掉期

5. 不以金融工具为基础的衍生工具

6. 嵌入衍生工具

10.3.5 IAS 39中的套期会计

1. 公允价值套期中利得与损失的会计处理

2. 现金流量套期中利得与损失的会计处理

3. 以“净值”为基础的套期与“宏观套期”

4. 部分期间套期

5. 以净值为基础的利率风险管理应指定为对总敞口的套期

10.3.6 投资核算的权益法

1. 扩展的权益法

2. 比例合并法

3. IAS 28中描述的权益法

4. 何时使用权益法

5. 使用权益法核算的复杂因素

6. 成本与账面价值之间差量的会计处理

7. 被投资者收益表中不同组成部分的报告

8. 投资者与被投资者的公司间交易

9. 权益性投资的部分销售或追加购买的会计处理

10. 投资者对被投资者资本交易的会计处理

11. 权益法下投资价值的非暂时性减值

12. IAS 28的其他规定

10.3.7 使用权益法对联营中的投资进行核算时潜在投票权产生的影响

10.3.8 披露要求

10.3.9 对合营中投资的核算

1. 共同控制经营

2. 共同控制资产

3. 共同控制主体

4. 将共同控制主体作为被动投资的会计处理

5. 从共同控制转向完全控制

10.3.10 合营方与共同控制主体之间发生交易的会计处理

1. 让与人获取利得的转移

2. 发生损失的资本转移

10.3.11 向共同控制主体购买资产的会计处理

1. 让与人获取利得的转移

2. 让与人发生损失的转移

10.3.12 披露要求

10.3.13 投资性房地产的会计处理

1. 投资性房地产

2. 房地产在投资性房地产与自用房地产之间的分配

3. 出租给子公司或母公司的房地产

4. 确认与计量

5. 后续支出

6. 公允价值模式与历史成本

7. 公允价值

8. 无法可靠计量公允价值

9. 投资性房地产的转入与转出

10. 投资性房地产的处置与报废

11. 披露要求

10.3.14 过渡规定

1. 公允价值模式

2. 成本模式

10.3.15 除役、恢复与环境复原基金中产生的权利

10.3.16 附录：对投资性房地产的概要性处理

第11章 企业合并与合并财务报表

11.1 概览与要点

11.2 术语定义

11.3 概念、准则与示例

11.3.1 企业合并概述

11.3.2 权益结合法

11.3.3 购买法

1. 反向收购

2. 收购的会计处理

3. 购买价格的决定

4. 分步收购

11.3.4 对所获资产与所承担负债的记录

1. 公允价值的决定

2. 企业合并中可辨认的在研研发项目

3. 所获资产与负债的后续调整

11.3.5 非100%控制权的收购成本分配

11.3.6 商誉与负商誉

1. 商誉

2. 商誉的减损

3. 已确认减损商誉的价值转回

4. 负商誉

11.3.7 或有对价

1. 披露要求

2. 过渡性措施

11.3.8 IFRS 3的建议修正案

11.3.9 合并财务报表

11.3.10 合并过程中潜在表决权的影响

1. 集团内部交易及资产负债表余额

2. 母子公司不同的会计期间

3. 会计政策的一致性

11.3.11 反映少数股东权益的后续期间合并报表

11.3.12 企业合并过程中的其他会计事项

1. 所获资产与负债的后续辨认或价值变动

2. 多数股东权益的改变

11.3.13 汇编财务报表

11.3.14 共同控制下的企业合并

11.3.15 特殊目的主体的会计处理

11.3.16 杠杆收购的会计处理

11.3.17 企业拆分

11.3.18 非附属的子公司

11.3.19 披露要求

11.3.20 财务报表的披露示例

第12章 流动负债、准备、或有事项以及资产负债表日后事项

12.1 概览与要点

12.2 术语定义

12.3 概念、准则与示例

12.3.1 流动负债

1. 资产负债表分类

2. 流动负债性质

3. 将流动资产与相关的流动负债进行抵销

4. 负债类型

12.3.2 金额已知，债权人已知

1. 将进行再融资的短期债务

2. 要求偿还的长期债务

12.3.3 债权人已知，但金额需做估计

1. 准备
2. 干船坞费用
3. 非法环境破坏
4. 重组费用准备
5. 亏损性合同
6. 停产处理费用
7. 卖空债务

12.3.4 债权人未知，金额需做估计

12.3.5 或有负债

1. 对或有事项发生可能性的评估
2. 或有负债及或有资产的消失
3. 极小可能的或有损失
4. 诉讼

12.3.6 金融担保合同

12.3.7 或有资产

12.3.8 IAS 对或有负债和或有资产的披露要求

12.3.9 资产负债表日后发生的报告事项

1. 财务报表批准报出日
2. (资产负债表日后)调整事项与非调整事项
3. 在资产负债表日后宣告股利
4. 持续经营假设
5. 披露要求

12.3.10 对金融负债的会计处理及IAS

1. 对金融负债的初始计量
2. 金融负债的重新计量

12.3.11 财务报表披露示例

第13章 金融工具——长期负债

13.1 概览与要点

13.2 术语定义

13.3 概念、准则与示例

13.3.1 票据和债券

1. 名义利率与实际利率

2. 现金票据

3. 同时附有现金和权利或特权的票据

4. 非现金交易

13.3.2 债务的消除

1. 对现有债务条款的实质性修改

2. 债务的免除

3. 计算债务消除的利得和损失

13.3.3 可转换债务

13.3.4 复合金融工具的会计处理

13.3.5 引致的债务转换

13.3.6 带有认股权证的债务

13.3.7 债务人为债权人提供担保品的会计处理

13.3.8 具有或有结算条款的工具

13.3.9 非流动预计负债的变化

13.3.10 财务报表披露的示例

第14章 租赁

14.1 概览与要点

14.2 术语定义

14.3 概念、准则与示例

14.3.1 租赁的分类——承租方

14.3.2 涉及土地和建筑物的租赁

14.3.3 租赁的分类——出租人

14.3.4 销售式租赁、直接融资租赁和杠杆租赁的区别

14.3.5 租赁的会计处理——承租人

1. 经营租赁

2. 融资租赁

3. 租赁资产的折旧

4. 租赁资产的减值

14.3.6 租赁的会计处理——出租人

1. 经营租赁

2. 融资租赁

3. 销售式租赁

4. 直接融资租赁

5. 杠杆租赁

14.3.7 售后租回交易

14.4 IAS 17的披露要求

14.4.1 承租人的披露

1. 融资租赁

2. 经营租赁

14.4.2 出租人的披露

1. 融资租赁

2. 经营租赁

14.4.3 财务报表披露示例

14.5 附录14A：IAS 17未做规定而美国会计准则予以说明的特殊租赁情况

14.5.1 售后租回交易

14.5.2 涉及不动产的租赁——美国会计准则的指南

14.5.3 仅涉及土地的租赁

1. 承租人的会计处理

2. 出租人的会计处理

14.5.4 涉及土地和建筑物的租赁

1. 承租人的会计处理

2. 出租人的会计处理

3. 涉及不动产和设备的租赁

4. 只涉及部分建筑物的租赁

14.5.5 租赁的终止

14.5.6 现存租赁的续租或延租

14.5.7 关联方之间的租赁

14.5.8 企业合并中租赁的会计处理

14.5.9 销售或转让给第三方——无追索权融资

14.5.10 钱到钱(Money-Over-Money)的租赁交易

14.5.11 获取残值中的权益

14.5.12 转租的会计处理

14.6 附录14B：美国会计准则对杠杆租赁的会计处理

第15章 所得税

15.1 概览与要点

15.2 术语定义

15.3 概念、准则与示例

15.3.1 期间所得税分配的基本概念

15.3.2 所得税费用的计量

15.3.3 债务法的回顾

15.3.4 债务法的详细解释

15.3.5 暂时性差异的性质

15.3.6 递延所得税资产和负债的计量

15.3.7 递延所得税资产确认的考虑

1. 可作为抵销可抵扣差异的应税利润来源的未来暂时性差异

2. 有助于实现递延所得税资产的税务筹划机会

3. 对递延所得税收益可实现预期的后续修订

15.3.8 税法改变对前期已记录的递延所得税资产和负债的影响

15.3.9 报告纳税身份变化的影响

15.3.10 报告会计政策变更的计税影响

15.3.11 税率和纳税身份在中期变更的含义

15.3.12 股利支付的所得税后果

15.3.13 企业合并中的所得税会计处理

15.3.14 购买日购买法企业合并的会计处理

15.3.15 购买日后购买法企业合并的会计处理

15.3.16 企业投资的所得税分配

15.3.17 复合金融工具的纳税影响

15.3.18 所得税会计处理：期内所得税摊配

15.3.19 递延所得税的资产负债表分类

15.3.20 财务报表披露

1. 资产负债表披露

2. 利润表披露

15.3.21 财务报表披露的示例

15.4 附录：中期所得税会计处理

15.4.1 中期报告

15.4.2 中期经营净损失

1. 从以前年度向后结转

2. 当年预计的损失

3. 在中期发生的经营损失

15.4.3 适用于中期发生的终止经营的税款准备

第16章 雇员福利

16.1 概览与要点

16.2 术语定义

16.3 概念、准则与示例

16.3.1 退休金和其他福利计划会计核算的重要性

16.3.2 退休金和其他福利计划成本会计核算的基本目标

1. 对退休金会计准则的需求
2. 收益表与资产负债表的目标比较
3. 有关退休金成本的IFRS发展

16.3.3 IAS 19的基本原则

1. 适用性：退休金计划
2. 适用性：其他雇员福利计划
3. 有别于注入资金惯例的成本确认
4. 核算离职后福利的“现收现付”、应计福利与设定受益法

16.3.4 定期退休金成本净额

1. 一般性讨论
2. 设定提存计划成本的定期计量
3. 设定受益计划成本的定期计量
4. 当期服务成本
5. 应计福利义务的利息
6. 计划资产的预期回报
7. 精算利得和损失的确认范围
8. 过去服务成本的确认范围
9. 缩减和结算的影响
10. 过渡性调整

16.3.5 雇主的负债和资产

16.3.6 其他影响退休金的因素

1. 多雇主计划
2. 企业合并

16.3.7 退休金和其他离职后福利成本的披露

16.3.8 离职后福利：有限趋同计划

16.3.9 其他福利计划

1. 短期雇员福利

2. 其他离职后福利

3. 其他长期雇员福利

4. 辞退福利

5. 权益计酬福利

16.3.10 财务报表披露示例

第17章 所有者权益

17.1 概览与要点

17.2 术语定义

17.3 概念、准则与示例

17.3.1 IFRS对呈报和披露的要求

1. 涉及股本的披露

2. 涉及其他权益的披露

17.3.2 对负债和权益的分类

17.3.3 以股份为基础的支付的会计处理

1. 概述

2. 雇员股票期权

3. 计量

17.3.4 IFRS 2中雇员股票期权的会计处理：估价模型

1. 会计分录

2. 非雇员交易

3. 以现金结算的交易

4. 披露

17.3.5 合作主体中的成员股份

17.4 附录17A：根据IFRS编报的财务报表示例

17.5 附录17B：依据美国会计准则的附加指南

17.5.1 美国会计准则的术语定义

17.5.2 概念、准则与示例

1. 法律股本和股本

2. 股票认购

3. 额外缴入股本

4. 捐赠资本

5. 留存收益

6. 股利

7. 库藏股

8. 其他权益账户

9. 可转换优先股

10. 强制性赎回的优先股

11. 账面股票计划

12. 低级股票

13. 认股权证

14. 根据员工持股计划发行股份的会计处理

15. 公司破产与重组

16. 准重组

17. 财务报表披露的示例

第18章 每股收益

18.1 概览与要点

18.2 术语定义

18.3 概念、准则与示例

18.3.1 简单资本结构

1. 计算指南

2. 分子

3. 分母

18.3.2 复杂资本结构

18.3.3 确定稀释效应

1. 期权与认股权证

2. 可转换工具

18.3.4 普通股的或有发行

18.3.5 可以用股份和现金结算的合同

18.3.6 基本的和稀释的EPS的计算

18.3.7 IAS 33规定的披露要求

18.3.8 财务报表披露的示例

第19章 中期财务报告

19.1 概览与要点

19.2 术语定义

19.3 概念、准则与示例

19.3.1 中期财务报告的相关概念

19.3.2 中期财务报告的目的：IASB的观点

19.3.3 中期财务报告会计政策运用的基本总结

19.3.4 中期财务报告中列报的报表及披露

1. 中期财务报告的内容

2. 中期财务报告的最基本组成部分

3. 中期财务报表的格式和内容

4. 有选择的说明性附注

5. 比较中期财务报表

19.3.5 中期会计政策

1. 一致性

2. 合并报告要求

19.3.6 中期财务报表中重要性原则的运用

19.3.7 确认要点

1. 一般概念

2. 对财务年度中不均匀发生的费用的确认

3. 季节性、周期性或偶然性收入

4. 所得税

5. 多重税收管辖区以及不同的收益分类

6. 税款抵减

7. 可抵扣(应税利润额的)亏损的税款抵减的前溯与后转

8. 中期报告期间发生的数量折扣或其他预计价格的变化

9. 中期发生的折旧和摊销

10. 存货

19.3.8 中期报告日外币折算调整

19.3.9 以前已报告中期数据的调整

19.3.10 中期会计变更

1. 中期估计的运用

2. 中期资产减值

3. 恶性通货膨胀经济环境中的中期财务报告

19.3.11 财务报表披露示例

第20章 分部报告

20.1 概览与要点

20.2 术语定义

20.3 概念、准则与示例

20.3.1 分部报告的概念基础

20.3.2 IAS 14的适用范围

20.3.3 确定行业与地区分部

20.3.4 确定报告分部

20.3.5 分部报告

20.3.6 披露要求

1. 主要报告形式的披露

2. 次要报告形式的披露

20.3.7 其他必要的披露

20.3.8 对分部定义的修订

20.3.9 财务报表披露示例

第21章 会计政策、会计估计变更及差错更正

21.1 概览与要点

21.2 术语定义

21.3 概念、准则与示例

21.3.1 可比性和一致性对财务报告的重要性

21.3.2 选择会计原则

21.3.3 会计政策变更

1. 由于采用一项准则而产生的会计政策变更

2. 自愿进行会计政策变更

3. 会计政策变更累积影响的计算

21.3.4 摊销方法变更

21.3.5 会计估计变更

21.3.6 差错更正

21.3.7 财务报表披露示例

第22章 外币

22.1 概览与要点

22.2 术语定义

22.3 概念、准则与示例

22.3.1 IAS 21(修订)折算指南的适用范围

22.3.2 国外经营的分类

22.3.3 功能货币

22.3.4 货币性与非货币性项目

22.3.5 按功能货币报告外币交易

22.3.6 国外经营与国外主体的折算

22.3.7 IAS 21财务报表折算方法详解

1. 将外币交易和余额折算为功能货币

2. 对国外经营的投资净额

3. 财务报表折算

22.3.8 应用于特殊情形的指南

1. 少数股权

2. 取得国外主体时产生的商誉

3. 取得国外主体时对资产和负债账面价值进行的公允价值调整

4. 抵销集团内余额时产生的汇兑差额

5. 不同的报告日

6. 处置国外主体

22.3.9 外币交易折算详解

22.3.10 货币严重贬值产生的损失

22.3.11 披露要求

22.3.12 对国外主体投资净额或特定交易进行套期

1. 对投资净额进行套期

2. 对交易进行套期

22.3.13 关于作为衍生工具的货币交易的解释

22.3.14 财务报表披露示例

第23章 关联方披露

23.1 概览与要点

23.2 术语定义

23.3 概念、准则与示例

23.3.1 关联方披露的需要

23.3.2 准则适用范围

23.3.3 适用性

23.3.4 实质重于形式

23.3.5 重大影响

23.3.6 财务报表披露

23.3.7 母子公司关系的披露

23.3.8 披露事项

1. 公平交易价格的认定

2. 汇总披露

3. 报酬

23.3.9 财务报表披露示例

第24章 特殊行业

24.1 银行和类似金融机构

24.1.1 概览与要点

24.1.2 概念、准则与示例

1. IAS 30规定的会计政策披露要求

2. 银行财务报表的编制和列报

3. 银行和其他金融机构的现金流量表

4. 银行和类似金融机构的披露要求

5. 资产和负债的到期日

6. 资产、负债和资产负债表表外项目的集中

7. 贷款和预付款损失

8. 关联方交易

9. 一般银行风险披露

10. 作为抵押品的资产披露

11. 信托活动披露

12. IAS 30的替代：IFRS

13. IFRS 7的详细要求

24.1.3 附录24A：银行重要会计政策的示例

24.1.4 附录24B：银行财务报表示例

24.1.5 附录24C：银行金融工具披露示例

24.2 退休福利计划的会计核算和报告

24.2.1 概览与要点

24.2.2 术语定义

24.2.3 概念、准则与示例

1. 范围

2. 设定提存计划

3. 设定受益计划

4. 附加披露

24.3 农业

24.3.1 概览与要点

24.3.2 术语定义

24.3.3 概念、准则与示例

1. 背景

2. 农业的定义

3. IAS的基本原则：公允价值会计是必要的

4. 公允价值的确定

5. 生物资产变化的确认

6. 农产品

7. 财务报表列报

8. 农业用地

9. 与农业有关的无形资产

10. 政府补助

24.4 采矿业

24.4.1 术语定义

24.4.2 概念、准则与示例

1. 背景

2. IFRS 6的详细内容

3. IASC的《问题报告》

24.5 保险合同的会计处理

24.5.1 背景

24.5.2 保险合同

24.5.3 IFRS 4中保险负债的确认与计量

1. 保险风险

2. 保险负债的充足性

3. 再保险资产的减值测试

4. 会计原则的选择

5. 分类计价

6. 确认和计量

7. 保险合同中的相机参与分红特征

8. 披露

24.5.4 IASB保险项目的第二阶段

第25章 通货膨胀和恶性通货膨胀

25.1 概览与要点

25.2 术语定义

25.3 通货膨胀调整财务报告

概念、准则与示例

1. 通货膨胀会计的历史回顾

2. 重置成本方法下的收益计量

3. 先前IAS 15中的要求

25.4 恶性通货膨胀经济中的财务报告

概念、准则与示例

1. 恶性通货膨胀与财务报告
2. 恶性通货膨胀情况下重述历史成本财务报表
3. 恶性通货膨胀情况下重述现行成本财务报表
4. 比较财务报表
5. 其他披露问题
6. 停止处于恶性通货膨胀状态的经济
7. 对于IAS 29的修订

25.5 附录：货币性以及非货币性项目

第26章 政府补助

26.1 概览与要点

26.2 术语定义

26.3 概念、准则与示例

26.3.1 范围

26.3.2 政府补助

26.3.3 政府补助的确认

1. 确认标准
2. 确认期间

26.3.4 非货币性补助

26.3.5 与资产相关的补助的列报

1. 在资产负债表中的列报
2. 在现金流量表中的列报

26.3.6 与收益相关的政府补助

26.3.7 政府补助的返还

26.3.8 政府援助

26.3.9 披露

26.3.10 对IAS 20变动的预期

26.3.11 排放权利

26.3.12 公共服务特许权

第27章 首次采用国际财务报告准则

27.1 概览与要点

27.2 术语定义

27.3 概念、准则与示例

27.3.1 背景

27.3.2 新准则的范围及适用性

27.3.3 “首次采用者”适用规则的例外情况

27.3.4 期初IFRS资产负债表

27.3.5

对按照IFRS编报的期初资产负债表应予进行的调整(或从首次采用开始，从原准则到IFRS的过渡)

27.3.6 会计政策

27.3.7 报告期间

27.3.8 使用“IFRS现行版本”的基本原理

27.3.9 其他IFRS中的过渡性规定

27.3.10 对其他IFRS的针对性豁免

27.3.11 企业合并

27.3.12 以公允价值或重估价作为认定成本

27.3.13 雇员福利

27.3.14 累计折算差额

27.3.15 复合金融工具

27.3.16 子公司、联营及合营的资产和负债

27.3.17 对其他IFRS中追溯应用的例外处理

27.3.18 列报及披露

27.3.19 对其他IFRS的后续修订

27.3.20 生效日期

27.3.21 与原各国准则可能产生差异的领域

附录A 披露一览表

附录B 依据IFRS呈报的示范性财务报表

附录C 国际财务报告准则与美国会计准则比较

作者介绍:

拜瑞·J·爱普斯顿

博士，注册会计师，Russell Novak & Company会计公司合伙人，拥有在公共会计9ifi行业近四十年的工作经历，担任过多家全国性或地方会计公司的审计师、技术主管和合伙人，迄今为止还曾在七十多起诉讼案件中担任过咨询和鉴证方面的会计和审计专家。他现在的工作主要是为公共会计师事务所或企业就美国会计准则和国际财务报告准则的会计和财务报告问题，美国和国际审计准则。财务分析问题，司法上的会计调查和公司治理问题等提供技术咨询。他常作为专家参与一些诉讼案件，这既包括私有部门也包括政府机构的委派。

Epstein博士在会计和审计方面论著颇丰。他还在十多家国家级的电台和电视节目中评述公司财务报告危机和公司治理，并且为美国和国际性职业团体及企业集团提供了一百多项培训课程。Epstein博士曾经担任美国注册会计师协会考试委员会下设审计委员会主席，负责统一的注册会计师考试，也曾任州或国家级其他专家组中担任职务。

目录: 第1章 国际财务报告准则概述第2章 资产负债表第3章 收益表、权益变动表和已确认收益及费用表第4章 现金流量表第5章 现金、应收款项与金融工具第6章 存货第7章 收入确认与建造合同第8章 不动产、厂场和设备第9章 无形资产第10章 金融工具、联营、合营和投资性房地产中的权益第11章 企业合并与合并财务报表第12章 流动负债、准备、或有事项以及资产负债表日后事项第13章 金融工具——长期负债第14章 租赁第15章 所得税第16章 雇员福利第17章 所有者权益第18章 每股收益第19章 中期财务报告第20章 分部报告第21章 会计政策、会计估计变更及差错更正第22章 外币第23章 关联方披露第24章 特殊行业第25章 通货膨胀和恶性通货膨胀第26章 政府补助第27章 首次采用国际财务报告准则附录A 披露一览表附录B 依据IFRS呈报的示范性财务报表附录C 国际财务报告准则与美国会计准则比较
· · · · · (收起)

[国际财务报告准则解释与应用_下载链接1](#)

标签

IFRS

财务

國際會計準則

商业

Analysis

ACCA

评论

[国际财务报告准则解释与应用_下载链接1](#)

书评

[国际财务报告准则解释与应用_下载链接1](#)