

普
华
经
管



亚马逊图书网排行榜首专业畅销书

国际财务报告准则 解释与应用 (修订版)

Wiley IFRS 2006:
Interpretation and Application of
International Financial Reporting Standards

【美】 拜瑞·J·爱普斯顿 (Barry J. Epstein) 著
【印度】 艾巴斯·阿里·莫扎 (Abbas Ali Mirza)
曲晓辉 李宗彦 等译



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

国际财务报告准则 解释与应用 (修订版)

Wiley IFRS 2006:
Interpretation and Application of
International Financial Reporting Standards

【美】拜瑞·J·爱普斯顿 (Barry J. Epstein)

著

【印度】艾巴斯·阿里·莫扎 (Abbas Ali Mirza)

曲晓辉 李宗彦 等译

人民邮电出版社
北京

图书在版编目(CIP)数据

国际财务报告准则解释与应用 / (美) 爱普斯顿
(Epstein, B. J.) 著, (印) 莫扎 (Ali Mirza, A. A.)
著; 曲晓辉, 李宗彦译. —修订本. —北京: 人民邮电出
版社, 2008.12

ISBN 978-7-115-18764-2

I. 国… II. ①爱…②莫…③曲…④李… III. ①国际财
务管理-报告-规范②国际会计-规范 IV. F811.2-65
F234.5-65

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第135072号

版权声明

Wiley IFRS 2006: Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards by Barry J. Epstein, Abbas Ali Mirza

Copyright©2006 by John Wiley & Sons, Inc.

All rights reserved. Authorized translation from the English language edition published by John Wiley & Sons, Inc.

本书中文简体字版由 John Wiley & Sons, Inc. 授权人民邮电出版社出版。未经出版者书面许可, 对本书任
何部分不得以任何方式复制或抄袭。

版权所有, 侵权必究。

内 容 提 要

本书涵盖了所有截至2005年8月的国际财务报告准则(国际会计准则), 内容全面, 例题丰富。书中采用
摘要、数据、表格、图示、举例和讲解等形式, 对国际财务报告准则分专题进行了详尽的讲解, 还以附录的
形式提供了国际财务报告准则要求的信息披露一览表, 商业、制造业和银行按照国际财务报告准则编制的全
套财务报表及其附注举例, 以及国际财务报告准则与美国会计准则的比较。

本书提供了一整套比较全面、系统的会计实务问题解决方案, 有助于读者深入了解和准确把握《国际财
务报告准则》的概要和条文, 进行相关的会计确认、计量、报告和披露, 了解会计准则国际趋同的背景、现
状和趋势, 对我国会计准则的建设和贯彻执行具有重要的参考价值。

本书适合会计理论研究者, 会计实务工作者, 会计信息使用者, 财政、税收以及证券监管人员, 高校相
关专业师生阅读。

国际财务报告准则解释与应用(修订版)

Wiley IFRS 2006:

Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards

- ◆ 著 [美] 拜瑞·J·爱普斯顿 (Barry J. Epstein)
[印度] 艾巴斯·阿里·莫扎 (Abbas Ali Mirza)
- 译 曲晓辉 李宗彦等
- 责任编辑 贾福新 王莹舟
- ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街14号
邮编 100061 电子函件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京隆昌伟业印刷有限公司印刷
- ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 77.5 2008年12月第1版
字数: 1222千字 2008年12月北京第1次印刷
著作权合同登记号 图字: 01-2006-1256

ISBN 978-7-115-18764-2/F

定 价: 188.00元

读者服务热线: (010) 67129879 印装质量热线: (010) 67129223

反盗版热线: (010) 67171154

译者序

经济全球化和资本市场国际化的持续深入,促进了会计的国际发展。会计准则国际协调经过三十余年的积累,取得了令人瞩目的成效。目前,会计准则正处于全球趋同的重要历史阶段。《国际财务报告准则》作为当代被广为认可的权威会计惯例、原则和理念之集合,迄今为止已经为全世界一百多个国家不同程度地采用。

2006年2月15日,我国财政部发布了《企业会计准则2006》。这标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的中国企业会计准则体系的正式建立,是我国会计发展史上新的里程碑。中国企业会计准则体系是既与中国国情相适应,又与国际财务报告准则实质性趋同,涵盖各类企业各项经济业务,独立实施的会计准则体系,并且填补了我国市场经济发展过程中新出现的交易和事项的会计规范的空白。

我国企业会计准则体系的发布、贯彻和实施,对于广大会计理论和实务工作者既是难得的机遇,又是严峻的挑战。与1993年的“会计转制”相比,新近发布的企业会计准则体系赋予会计人员更多的职业判断权力,在理念、原则和方法方面实现了深层次的改革,在会计确认、计量特别是公允价值运用方面实现了诸多创新。

鉴于我国企业会计准则体系在国际趋同方面的重大进展,为了帮助广大会计理论工作者,实务工作者,会计信息使用者和财政、税收以及证券监管人员更好地学习与贯彻我国企业会计准则体系,我们组织翻译了《国际财务报告准则解释与应用》(修订版)。

本书涵盖了所有截至2005年8月的国际财务报告准则(国际会计准则),内容全面,例题丰富。本书采用摘要、数据、表格、图示、举例和讲解等形式,对国际财务报告准则分专题进行了详尽的讲解,还以附录的形式提供了国际财务报告准则要求的信息披露一览表,商业、制造业和银行按照国际财务报告准则编制的全套财务报表及其附注举例,以及国际财务报告准则与美国会计准则的比较。本书提供了一整套比较全面系统的解决方案,有助于读者深入了解和准确把握国际财务报告准则的概要与条文,进行相关的会计确认、计量、报告和披露,了解会计准则国际趋同的背景、现状和趋势,对我国会计准则的建设和贯彻执行具有重要的参考价值。

本书以鲜明的时代特征、精辟的阐释和丰富的内容赢得了广大的读者的厚爱,因而在亚马逊书网点击率排名位居会计专业类图书之榜首。

本书由厦门大学曲晓辉和李宗彦主译。曲晓辉教授及其国际会计研究团队多年

来潜心国际会计和会计准则相关研究，有着深厚的知识积累、较强的会计专业英文文献驾驭能力和认真负责的工作作风。译文秉承了厦门大学会计学科严谨求实和精益求精的治学态度。因此，相信本译著可以使读者开卷有益。

本书初译人员分工如下：第1章，曲晓辉、罗胜强、魏小巍；第2章，王晓岚；第3章，魏小巍、李宗彦；第4章，李茵；第5章，罗胜强；第6章，毛丽娟；第7章，高芳；第8章，王晓岚；第9章，廖涵平；第10章，马笑芳；第11章，田甜；第12章，王翼虹；第13章，罗胜强、易中朝；第14章，李宗彦；第15章，廖涵平；第16章，高利芳；第17章，李宗彦；第18章，高芳；第19章，李茵；第20章，杨钰；第21章，王翼虹；第22章，杨钰；第23章，李茵；第24章，汤珍、蒋楠、郭艳龙；第25章，魏小巍、李洪；第26章，毛丽娟；第27章，蒋楠；附录A，蒋楠；附录B，王翼虹；附录C，杨钰。李宗彦、廖涵平、罗胜强、马笑芳、毛丽娟、蒋楠、田甜、汤珍、王翼虹、杨钰、李洪等人参与了初校工作。李宗彦负责全书翻译工作任务的分工、协调和初译稿的统稿以及初校工作的安排。曲晓辉负责译校工作的总体把握、问题的研讨和解决以及部分章节一校、全书二校和终校定稿。本书是教育部人文社会科学重点研究基地重大项目（05JJD630030）的前期阶段性成果。

《国际财务报告准则》尚处于体系建设的关键阶段，因而需要不断修订和更新，读者可以登陆国际会计准则理事会（IASB）官方网站www.iasb.org及时了解国际财务报告准则发展的最新信息。我们将根据原著的版本更新情况，及时更新与完善译本。希望我们的翻译工作能够为我国企业会计准则体系的完善、我国会计准则的进一步国际趋同做出贡献。囿于水平和时间的限制，我们的译文一定存在不足乃至差错，祈请读者教正。

译 者

前言



《国际财务报告准则解释与应用》(修订版)一书提供了有关国际会计准则理事会(IASB)及其前身国际会计准则委员会(IASC)所发布的所有现行会计原则的分析性解释和翔实的示例。本书综合了理事会所颁布的准则——《国际财务报告准则》(IFRS)和先前的《国际会计准则》(IAS),以及对特别关注的问题做出反应的理事会附属机构——国际财务报告解释委员会(IFRIC)所颁布的解释性文件,该委员会已取代常设解释委员会(SIC)。这些资料被整合成以使用者为导向的专题形式,且并不要求读者首先了解这些专业准则的名称或编号。

本书主要为会计实务人员及其在应用IFRS时所面临的众多实务问题提供指南。因此,本书的首要目标是,结合大量真实而有意义的例子,指导使用者在复杂的实际情况下应用IFRS解决会计实务中所必须处理的问题。此外,本书的另一个主要特点是对IFRS的理论进行了详尽的解释,从而成为会计教科书的一个有价值的补充或替代。本书不是仅对当前所颁布的IFRS进行简单重述,它还为使用者提供这些准则内在的概念基础,从而使用者可以通过类比来做出推理,而这种类比推理在一个经营安排与组织复杂多变的世界中是非常必要的。这正是基于笔者如下信念:正确应用IFRS需要对其技术要求的逻辑基础有所了解。IFRS与其他各国的准则体系相比,这一点可能更为重要,因为IFRS的制定更侧重“以原则为基础”,且更少采用规定性的条文,这使得实务人员在实际应用中会面临更大的挑战。

本书的每一章或者主要部分都总括讨论了该主题的基本方面和主要问题,列举了指导实务的专业性公告,并对概念及相应的示例作了详细讨论。正文之后是一个详尽的清单,为按IFRS编制财务报表提供了实用指南。附录包含一个修订后的IFRS与美国会计准则(GAAP)之间的详细对比列表,这对于该书各章来说极为重要。此外,还包含三套不同类型企业应用IFRS编报的全面财务报表的举例。较之2004年版本所增加的一个特色——按照IFRS进行报告的公司所提供的实际信息披露的大量例子——已进行扩展并包括在本书相关章节之中。

作者由衷希望本书能为会计实务工作者、教师和学生提供一个可靠的参考工具,增强他们对于这套权威准则的复杂之处的理解和应用能力。

拜瑞·J·爱普斯顿
艾巴斯·阿里·莫扎

目 录

第1章 国际财务报告准则概述 ……1

- 1.1 国际会计准则理事会的创立和早期历程 ……1
- 1.2 新结构 ……4
- 1.3 国际财务报告准则的制定程序 ……6
- 1.4 约束 ……7
- 1.5 财务报告的概念框架 ……8
- 1.6 准则的层次 ……10
- 1.7 国际会计准则理事会与美国 ……10
- 1.8 国际会计准则理事会与欧洲 ……12
- 1.9 国际财务报告准则的未来日程 ……14
- 1.10 欧洲2005年的进展 ……16
- 1.11 欧盟公司采用国际财务报告准则的影响 ……17
- 1.12 附录1A: 现行IFRS (IAS/IFRS) 和解释 (SIC/IFRIC) ……18
- 1.13 附录1B: IOSCO推荐的可能
的补充处理案例研究讲解 ……20
- 1.14 附录1C: 美国会计准则的
调整与重述——案例研究
……21
- 1.15 附录1D: 现值在会计中的
使用 ……28

第2章 资产负债表 ……33

- 2.1 概览与要点 ……33
- 2.2 术语定义 ……35
- 2.3 概念、准则与示例 ……38
 - 2.3.1 一般概念 ……38
 - 2.3.2 资产负债表的格式 ……38
 - 2.3.3 资产的分类 ……39
 - 1. 流动资产 ……39
 - 2. 非流动资产 ……41
 - 3. 持有至到期的投资 ……41
 - 4. 投资性房地产 ……41
 - 5. 不动产、厂场和设备 ……41
 - 6. 无形资产 ……43
 - 7. 持有待售资产 ……44
 - 8. 其他资产 ……44
 - 2.3.4 负债的分类 ……44
 - 1. 流动负债 ……44
 - 2. 非流动负债 ……45
 - 3. 资产与负债的抵销 ……46
 - 2.3.5 股东权益的分类 ……46
 - 1. 股本 ……46
 - 2. 留存收益 ……47
 - 2.3.6 补充披露 ……47
 - 1. 括号内注释 ……47
 - 2. 附注 ……48
 - 3. 会计政策 ……49
 - 4. IAS 1中对公允原则的例外 ……49
 - 5. 关联方披露 ……50

6. 报告前期比较数据	50
7. 期后事项	51
8. 或有负债和资产	52
9. IAS 1规定的其他披露要求	53
2.3.7 资产负债表格式	53
2.3.8 发布的财务报表节选	55

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	57
3.2 术语定义	59
3.2.1 财务报表要素	59
3.2.2 其他术语	60
3.3 概念、准则与示例	61
3.3.1 收益的概念	61
3.3.2 确认和计量	62
1. 收益	62
2. 费用	63
3. 利得和损失	63
4. 权益变动表和已确认收益及费 用表	64
3.3.3 收益表的分类和列报	66
1. 表头	66
2. 报告期间	66
3. 收益表的主要构成	66
4. 收入	67
5. 合计项目	71
6. 收入和费用项目的抵销	72
3.3.4 影响收益表的IASB项目	72

第4章 现金流量表

4.1 概览与要点	75
4.2 术语定义	76
4.3 概念、准则与示例	76
4.3.1 现金流量表的作用	76

4.3.2 非现金交易的排除	78
4.3.3 现金及现金等价物的构成	79
4.3.4 现金流量表中的分类	79
4.3.5 报告来自经营活动的现金 流量	81
4.3.6 其他要求	85
1. 总额法与净额法	85
2. 外币现金流量	85
3. 每股现金流量	85
4.3.7 金融机构的净额报告	86
4.3.8 报告期货、远期合同、期 权与掉期	86
4.3.9 报告现金流量表中的非常 项目	86
4.3.10 现金及现金等价物的调 节	87
4.3.11 购买和处置子公司及其 他经营单位	87
4.3.12 IAS 7要求或建议的其他 披露	87
4.3.13 运用T型账户法编制现金 流量表的综合示例	91
4.3.14 合并主体的现金流量表	99

第5章 现金、应收款项与金融 工具

5.1 概览与要点	103
5.2 术语定义	104
5.3 概念、准则与示例	108
5.3.1 现金	108
5.3.2 应收款项	109
5.3.3 坏账费用	110
1. 估计坏账的销售百分比法	110

2. 估计坏账的账龄分析法	111	12. 后续再计量问题	134
5.3.4 抵押、质押和出售应收 款项	112	13. 担保品会计	135
1. 应收款项的抵押	112	14. 其他问题	135
2. 应收款项的质押	112	15. 持有至到期的重分类	136
3. 应收款项的出售	113	16. 为交易而持有的和可供出售的 金融资产的后续计量	136
5.3.5 附有追索权的应收款项 转让	114	5.4.5 可供出售投资的减值	137
5.4 除现金和应收款项以外的金 融工具	115	5.4.6 债务证券投资的会计问题	137
5.4.1 金融工具会计: 现行准则 的演变	115	5.4.7 债务证券在组合中的转换	138
5.4.2 IAS 32中金融工具的报告 与披露	116	1. 持有至到期投资的价值减值	138
5.4.3 IAS 32中的列报问题	117	2. 金融负债的后续计量	139
1. 区分负债与权益	117	5.4.8 套期会计	139
2. 复合工具的分类	118	1. 公允价值套期	141
3. 报告利息、股利、损失和利得	122	2. 宏观套期	141
4. 金融资产与负债的抵销	122	3. 现金流量套期	142
5. IAS 32的披露要求	122	4. 境外经营净投资套期	143
5.4.4 IAS 39: 金融工具——确 认与计量	123	5. 组合基础上的利率风险套期 (也称宏观套期)	143
1. 准则的演变	123	6. 评价套期有效性	144
2. 金融工具确认和计量	123	5.4.9 IAS 32的披露要求	144
3. 适用性	124	1. 主要风险因素	145
4. 金融资产的终止确认	124	2. 更为详细的公允价值利率风险	145
5. 符合终止确认条件的转让	126	3. 更为详细的信用风险	147
6. 不符合终止确认条件的转让	127	4. 某些主体的信用风险集中	149
7. 对被转让资产的继续涉入	128	5. 公允价值披露	150
8. 适用于特殊情形的其他资产转 让指南	129	6. 按超过公允价值的金额计量的 金融资产	152
9. 按公允价值初始确认金融资产	132	7. 其他披露要求	152
10. 公允价值选择权	133	8. 金融资产和负债的分类	153
11. 交易日与清算日会计	134	5.4.10 与主体自身股票相关的 衍生工具	154
		5.4.11 IFRS 7的披露要求	155

1. 适用性的例外情况	156
2. 适用性	156
3. 金融工具的种类和披露水平	156
4. 重分类	157
5. 某些终止确认问题	158
6. 担保品	158
7. 坏账或其他信用损失的准备	158
8. 某些混合工具	158
9. 拖欠与违约	158
10. 收益表和权益变动披露	159
11. 会计政策披露	159
12. 套期披露	159
13. 公允价值披露	160
14. 对因金融工具而产生的风险的性质和大小的披露	161
15. 定性披露	161
16. 定量披露	161
17. 信用风险披露	162
18. 关于已过期或者已发生减值的金融资产	162
19. 关于所获得的担保品或者其他信用增级	162
20. 流动性风险	162
21. 市场风险	162
5.4.12 财务报表披露的示例	163
第6章 存货	169
6.1 概览与要点	169
6.2 术语定义	171
6.3 概念、准则与示例	172
6.3.1 存货成本计算中的基本概念	172
6.3.2 商品所有权	173
1. 在途商品	173

2. 寄销	174
3. 产品融资安排	176
4. 退货权利	178
6.3.3 存货的会计处理	178
6.3.4 存货估价	179
1. 联产品和副产品	181
2. 直接成本法	181
3. IFRS与税法规定中存货成本计算的差异	182
6.4 IAS 2中的存货成本计算方法	182
6.4.1 个别辨认法	182
6.4.2 先进先出法	183
6.4.3 加权平均成本	184
6.4.4 可变现净值	185
6.4.5 其他估价方法	186
1. 零售价法	186
2. 毛利法	188
3. 公允价值作为存货成本计算方法	189
6.4.6 关于成本的其他问题	189
1. 基本存量	189
2. 标准成本	190
3. 存货按照可变现净值估价	190
4. 存货按照公允价值减去出售费用估价	190
6.4.7 披露要求	190
6.4.8 财务报表披露示例	191
6.5 附录：美国会计准则中的可变现净值	193
第7章 收入确认与建造合同	195
7.1 收入确认	195
7.1.1 概览与要点	195
7.1.2 术语定义	196

7.1.3 概念、准则与示例	196
1. 收入	196
2. 准则范围	197
3. 收入计量	197
4. 相似与不相似商品与劳务的交换	198
5. 交易的区分	198
6. 收入确认标准	199
7. 销售商品收入的确认	199
8. 提供劳务收入的确认	200
9. 利息、特许使用费和股利收入 的确认	201
10. 披露	202
11. 易货交易的会计处理	202
12. 多项目销售协议的会计处理	203
7.1.4 IASB项目: 收入确认	203
7.2 建造合同会计	207
7.2.1 概览与要点	207
7.2.2 术语定义	207
7.2.3 概念、准则与示例	209
1. 完工百分比法详解	210
2. 固定价格和成本加成合同	214
3. 合同收入和费用的确认	215
4. 一项合同的结果不能被可靠估 计的情形	215
5. 由于不确定性而不能收回的合 同成本	215
6. 收入计量——确定完工阶段	216
7. 预计合同损失的确认	219
8. 合并与分立合同	220
9. 追加资产的合同规定——独立 合同	220
10. 估计变更	221
11. IAS 11下的披露要求	221

12. IAS 11的财务报表列示要求	221
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	221
1. 合营与共享合同	222
2. 条款变更的会计处理	222
3. 合同期权的会计处理	223
4. 索偿权的会计处理	223

第8章 不动产、厂场和设备 225

8.1 概览与要点	225
8.2 术语定义	226
8.3 概念、准则与示例	228
8.3.1 不动产、厂场和设备	228
1. 初始计量	228
2. 初始计量中的折撤成本	229
3. 折撤成本的变动	231
4. 自建资产的初始确认	231
5. 资产的交换	232
6. 外购或自建资产的后续支出	232
7. 不动产、厂场和设备的折旧	233
8. 使用年限折旧法	235
9. 部分年限折旧法	236
10. 基于实际使用情况的折旧法—— 产量法	237
11. 其他折旧方法	237
12. 残值	238
13. 使用寿命	238
14. 税务处理方法	239
15. 租赁资产的改良	239
8.3.2 不动产、厂场和设备的重 估价	240
1. 公允价值	241

2. 现值的可选择概念	241
3. 对同类资产的重估价	242
4. 计入损益的重估价调整	243
5. 重估价对递延所得税的影响	243
8.3.3 长期有形资产的减值	243
1. IAS 36的基本要求	244
2. 减值的认定	244
3. 可收回金额的计算——一般概念	245
4. 销售净价的确定	245
5. 使用价值的计算	245
6. 现金产出单元	246
7. 折现率	247
8. 总部资产	248
9. 减值的会计处理	248
10. 历史成本法下已确认资产减值损失的转回	249
11. 重估价法下已确认资产减值损失的转回	251
12. 递延所得税的影响	252
13. 第三方对减值损失的弥补或赔偿	252
14. 披露要求	253
8.3.4 报废和其他处置	253
8.3.5 资产处置的会计处理	255
8.3.6 披露要求: 长期有形资产	257
8.3.7 非货币性交易	258
8.3.8 借款费用的资本化	259
1. IFRS基准处理方法	260
2. IFRS允许选用的处理方法	260
3. 确定利息资本化期间	263
4. 暂停和停止资本化	264
5. 超过可收回金额的成本	264
6. 运用的一致性	264

7. 披露要求	264
8.3.9 财务报表披露示例	265

第9章 无形资产 269

9.1 概览与要点	269
9.2 术语定义	270
9.3 概念、准则与示例	272
9.3.1 背景	272
9.3.2 确认标准	273
1. 可辨认性	273
2. 控制	274
3. 未来经济利益	274
9.3.3 无形资产成本的计量	275
1. 通过资产交换取得的无形资产	275
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	276
9.3.4 内部产生的除商誉外的无形资产	276
9.3.5 不满足IAS 38确认标准的支出	281
9.3.6 发生的后续支出	282
9.3.7 初始确认后的计量	283
1. 成本模式	283
2. 重估价模式	283
9.3.8 摊销期	286
9.3.9 残值	288
9.3.10 减值损失	289
9.3.11 无形资产的处置	289
9.3.12 网站的开发和运营成本	289
9.3.13 披露要求	290
9.3.14 财务报表披露示例	292

第10章 金融工具、联营、合营 和投资性房地产中的 权益301

10.1 概览与要点301

10.2 术语定义302

10.3 概念、准则与示例304

10.3.1 对债务性和权益性投资 的会计处理304

1. 债务性和权益性投资成本的确定304

2. 投资的账面价值——概论304

3. 公允价值选择305

4. 使用持有至到期分类的约束305

5. 在某些情况下持有至到期投资 能在其到期前进行处置307

6. 价值变动的会计处理310

7. 分类变化的会计处理310

8. 持有至到期类别的转出将影响 所有其他类似分类311

9. 可供出售的投资与交易性投资 分类的转移312

10.3.2 投资组合之间发生转移 的会计处理312

1. 减值的会计处理——概论314

2. 市价下降不一定证明发生了减值314

3. 以摊余成本计量的金融资产的 减值测试315

4. 对贷款减值进行评估时必须考 虑到相关的利率掉期317

5. 贷款减值的确认317

6. 作为持有至到期投资的结构 性债券318

7. 销售金融工具投资的会计处理320

10.3.3 列报与披露事项321

1. 收益表的列报321

2. 其他披露要求322

10.3.4 套期活动的会计处理323

1. 衍生工具323

2. 确定某些交易中是否包含衍生 工具的难点325

3. 远期合同327

4. 掉期327

5. 不以金融工具为基础的衍生工具327

6. 嵌入衍生工具328

10.3.5 IAS 39中的套期会计329

1. 公允价值套期中利得与损失的 会计处理330

2. 现金流量套期中利得与损失的 会计处理334

3. 以“净值”为基础的套期与 “宏观套期”349

4. 部分期间套期349

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350

10.3.6 投资核算的权益法356

1. 扩展的权益法357

2. 比例合并法358

3. IAS 28中描述的权益法358

4. 何时使用权益法359

5. 使用权益法核算的复杂因素360

6. 成本与账面价值之间差量的会 计处理363

7. 被投资者收益表中不同组成部 分的报告367

8. 投资者与被投资者的公司间交易367

9. 权益性投资的部分销售或追加 购买的会计处理	370
10. 投资者对被投资者资本交易的 会计处理	374
11. 权益法下投资价值的非暂时性 减值	376
12. IAS 28的其他规定	376
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	377
10.3.8 披露要求	378
10.3.9 对合营中投资的核算	379
1. 共同控制经营	380
2. 共同控制资产	380
3. 共同控制主体	381
4. 将共同控制主体作为被动投资 的会计处理	382
5. 从共同控制转向完全控制	382
10.3.10 合营方与共同控制主 体之间发生交易的会 计处理	383
1. 让与人获取利得的转移	383
2. 发生损失的资本转移	384
10.3.11 向共同控制主体购买 资产的会计处理	384
1. 让与人获取利得的转移	384
2. 让与人发生损失的转移	385
10.3.12 披露要求	385
10.3.13 投资性房地产的会计 处理	385
1. 投资性房地产	385
2. 房地产在投资性房地产与自用 房地产之间的分配	387
3. 出租给子公司或母公司的房地产	387

4. 确认与计量	387
5. 后续支出	388
6. 公允价值模式与历史成本	388
7. 公允价值	388
8. 无法可靠计量公允价值	390
9. 投资性房地产的转入与转出	390
10. 投资性房地产的处置与报废	392
11. 披露要求	392
10.3.14 过渡规定	393
1. 公允价值模式	393
2. 成本模式	393
10.3.15 除役、恢复与环境复原 基金中产生的权利	394
10.3.16 附录: 对投资性房地 产的概要性处理	396

第11章 企业合并与合并财务 报表

11.1 概览与要点	409
11.2 术语定义	410
11.3 概念、准则与示例	412
11.3.1 企业合并概述	412
11.3.2 权益结合法	412
11.3.3 购买法	412
1. 反向收购	414
2. 收购的会计处理	414
3. 购买价格的决定	415
4. 分步收购	416
11.3.4 对所获资产与所承担负 债的记录	417
1. 公允价值的决定	417
2. 企业合并中可辨认的在研研发 项目	418
3. 所获资产与负债的后续调整	419

11.3.5 非100%控制权的收购成本分配	420
11.3.6 商誉与负商誉	420
1. 商誉	420
2. 商誉的减损	423
3. 已确认减损商誉的价值转回	424
4. 负商誉	424
11.3.7 或有对价	426
1. 披露要求	427
2. 过渡性措施	427
11.3.8 IFRS 3的建议修正案	427
11.3.9 合并财务报表	431
11.3.10 合并过程中潜在表决权 益的影响	433
1. 集团内部交易及资产负债表余额	434
2. 母子公司不同的会计期间	435
3. 会计政策的一致性	435
11.3.11 反映少数股东权益的后续期间合并报表	435
11.3.12 企业合并过程中的其他 会计事项	448
1. 所获资产与负债的后续辨认或 价值变动	448
2. 多数股东权益的改变	448
11.3.13 汇编财务报表	450
11.3.14 共同控制下的企业合并	450
11.3.15 特殊目的主体的会计 处理	450
11.3.16 杠杆收购的会计处理	452
11.3.17 企业拆分	453
11.3.18 非附属的子公司	453
11.3.19 披露要求	454

11.3.20 财务报表的披露示例	454
----------------------------	-----

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	461
12.2 术语定义	462
12.3 概念、准则与示例	464
12.3.1 流动负债	464
1. 资产负债表分类	464
2. 流动负债性质	464
3. 将流动资产与相关的流动负债 进行抵销	465
4. 负债类型	465
12.3.2 金额已知，债权人已知	465
1. 将进行再融资的短期债务	467
2. 要求偿还的长期债务	468
12.3.3 债权人已知，但金额需做 估计	469
1. 准备	469
2. 干船坞费用	474
3. 非法环境破坏	474
4. 重组费用准备	475
5. 亏损性合同	475
6. 停产处理费用	476
7. 卖空债务	478
12.3.4 债权人未知，金额需做 估计	478
12.3.5 或有负债	481
1. 对或有事项发生可能性的评估	482
2. 或有负债及或有资产的消失	482
3. 极小可能的或有损失	483

4. 诉讼	483
12.3.6 金融担保合同	483
12.3.7 或有资产	486
12.3.8 IAS 37对或有负债和有资产的披露要求	487
12.3.9 资产负债表日后发生的报告事项	488
1. 财务报表批准报出日	488
2. (资产负债表日后)调整事项与非调整事项	489
3. 在资产负债表日后宣告股利	490
4. 持续经营假设	490
5. 披露要求	491
12.3.10 对金融负债的会计处理及IAS 39	491
1. 对金融负债的初始计量	491
2. 金融负债的重新计量	491
12.3.11 财务报表披露示例	492
第13章 金融工具——长期负债	501
13.1 概览与要点	501
13.2 术语定义	502
13.3 概念、准则与示例	503
13.3.1 票据和债券	503
1. 名义利率与实际利率	504
2. 现金票据	505
3. 同时附有现金和权利或特权的票据	505
4. 非现金交易	506
13.3.2 债务的消除	510
1. 对现有债务条款的实质性修改	510
2. 债务的免除	512
3. 计算债务消除的利得和损失	513

13.3.3 可转换债务	513
13.3.4 复合金融工具的会计处理	515
13.3.5 引致的债务转换	517
13.3.6 带有认股权证的债务	518
13.3.7 债务人为债权人提供担保品的会计处理	518
13.3.8 具有或有结算条款的工具	518
13.3.9 非流动预计负债的变化	519
13.3.10 财务报表披露的示例	521
第14章 租赁	527
14.1 概览与要点	527
14.2 术语定义	528
14.3 概念、准则与示例	531
14.3.1 租赁的分类——承租方	531
14.3.2 涉及土地和建筑物的租赁	533
14.3.3 租赁的分类——出租人	534
14.3.4 销售式租赁、直接融资租赁和杠杆租赁的区别	535
14.3.5 租赁的会计处理——承租人	536
1. 经营租赁	536
2. 融资租赁	537
3. 租赁资产的折旧	538
4. 租赁资产的减值	542
14.3.6 租赁的会计处理——出租人	543

1. 经营租赁	543
2. 融资租赁	544
3. 销售式租赁	544
4. 直接融资租赁	548
5. 杠杆租赁	552
14.3.7 售后租回交易	552
14.4 IAS 17的披露要求	556
14.4.1 承租人的披露	556
1. 融资租赁	556
2. 经营租赁	557
14.4.2 出租人的披露	557
1. 融资租赁	557
2. 经营租赁	557
14.4.3 财务报表披露示例	558
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	563
14.5.1 售后租回交易	563
14.5.2 涉及不动产的租赁——美国会计准则的指南	567
14.5.3 仅涉及土地的租赁	568
1. 承租人的会计处理	568
2. 出租人的会计处理	568
14.5.4 涉及土地和建筑物的租赁	568
1. 承租人的会计处理	568
2. 出租人的会计处理	569
3. 涉及不动产和设备的租赁	571
4. 只涉及部分建筑物的租赁	571
14.5.5 租赁的终止	572
14.5.6 现存租赁的续租或延租	572
14.5.7 关联方之间的租赁	573
14.5.8 企业合并中租赁的会计处理	573

14.5.9 销售或转让给第三方——无追索权融资	576
14.5.10 钱到钱 (Money-Over-Money) 的租赁交易	576
14.5.11 获取残值中的权益	577
14.5.12 转租的会计处理	577
14.6 附录14B: 美国会计准则对杠杆租赁的会计处理	578
第15章 所得税	585
15.1 概览与要点	585
15.2 术语定义	586
15.3 概念、准则与示例	587
15.3.1 期间所得税分配的基本概念	587
15.3.2 所得税费用的计量	588
15.3.3 债务法的回顾	589
15.3.4 债务法的详细解释	591
15.3.5 暂时性差异的性质	591
15.3.6 递延所得税资产和负债的计量	594
15.3.7 递延所得税资产确认的考虑	595
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	599
2. 有助于实现递延所得税资产的税务筹划机会	599
3. 对递延所得税收益可实现预期的后续修订	601
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	602
15.3.9 报告纳税身份变化的影响	603