

內容

报告的环境

- 1 财务报告的背景..... 全球协调中小型主体
- 2 IFRS的框架..... 《国际财务报告准则引言》《编报财务报表的框架》

财务报表

- 3 财务报表的列报..... IAS 1—财务报表的列报
- 4 会计政策..... IAS 8—会计政策、会计估计变更和差错收入报告
- 5 收入..... IAS 18—收入

资产报告

- 6 存货..... IAS 2—存货
- 7 不动产、厂场和设备..... IAS 16—不动产、厂场和设备
- 8 借款费用..... IAS 23—借款费用
- 9 政府补助..... IAS 20—政府补助会计和政府援助的披露
- 10 持有待售的非流动资产..... IFRS 5—持有待售的非流动资产和终止经营（部分）
- 11 投资性不动产..... IAS 40—投资性不动产
- 12 无形资产..... IAS 38—无形资产
- 13 减值..... IAS 36—资产减值

负债报告

- 14 准备和或有事项..... IAS 37—准备、或有负债和或有资产
- 15 税务..... IAS 12—所得税
- 16 租赁..... IAS 17—租赁
- 17 雇员福利 第一部分 - 短期、长期以及离职后福利..... IAS 19—雇员福利
第二部分 - 基于股份的支付..... IFRS 2—基于股份的支付
- 18 资产负债表日后事项..... IAS 10—资产负债表日后事项

金融工具报告

- 19 外汇..... IAS 21—汇率变动的的影响
- 20 金融工具..... IAS 32—金融工具：披露和列报, IAS 39—金融工具：确认与计量

报告和披露

- 21 现金流量表..... IAS 7—现金流量表
- 22 分部报告..... IAS 14—分部报告, IFRS 5—持有待售的非流动资产和终止经营（部分）
- 23 中期报告..... IAS 34—中期财务报告
- 24 每股收益..... IAS 33—每股收益
- 25 关联方披露..... IAS 24—关联方披露

行业报告

- 26 建造 IAS 11—建造合同
- 27 退休福利计划 IAS 26—退休福利计划的会计和报告
- 28 银行和类似机构 IAS 30—银行和类似金融机构财务报表的披露
- 29 保险 IFRS 4—保险合同
- 30 农业 IAS 41—农业

集团报告

- 31 合并 IAS 27—合并和单独财务报表
- 32 恶性通货膨胀经济 IAS 29—恶性通货膨胀经济中的财务报告
- 33 企业合并 IFRS 3—企业合并
- 34 联营企业 IAS 28—联营中的投资
- 35 合营企业 IAS 31—合营中的权益

报告执行

- 36 首次采用 IFRS 1—首次采用国际财务报告准则

常务解释委员会 (SIC) 和国际财务报告解释委员会 (IFRIC) 所发布的解释构成“2005 — 稳定的平台”的一部分, 并收纳在相关章节中。

第1章

财务报告的背景

1 商业背景

全球财务报告趋同的重要益处显而易见, 它能促进投资增长, 提高财务报告质量、节约编制财务报表的时间和成本并最终减少资本成本。

《国际财务报告准则》(IFRS) 正在成为美国以外资本市场报告所普遍接纳的会计准则, 但是会计准则制定机构仍要继续推动全球趋同的进程, 因为美国市场的金融资本交易量占有绝对地位, 全球准则的趋同必须围绕美国这个核心。

众所周知, IFRS侧重于资本市场的报告要求, 而对于全球公认的IFRS来说, 还得满足经济结构基础各不相同的国家(如新兴国家)的需要。

关键是要有一套全球公认的准则, 在各个行政区域严格施行。

2 学习目标

本章阐述了财务报告准则国际协调的发展和應用。

学完本章后, 应能:

- 了解财务报告准则国际协调的进展;
- 了解欧盟委员会在欧洲联盟(欧盟)采纳IFRS方面的作用;
- 了解国际会计准则理事会(IASB)针对中小型主体的项目。

3 证书手册中的材料概述

- 会计准则实际上是指导人们将某一主体的财务业绩转化为一组简明有序的财务报表的“用户手册”。其最终目的是编制一套财务报表, 作为各类使用者在知情情况下作出经济投资决策的基础。
- 国际会计准则委员会(IASC) — IASB的前身 — 成立于1973年6月, 是由十个国家的会计团体协议发起设立的组织, 后来扩大到包括100多个国家的代表。至2000年, 其成员包括104个国家的143个团体, 代表了200余万名会计师。
- 2001年, IASC被IASB所替代。IASB建立了包括相关机构的新结构, 财力也有显著增强。
- IASB的主要职能是发布IFRS。