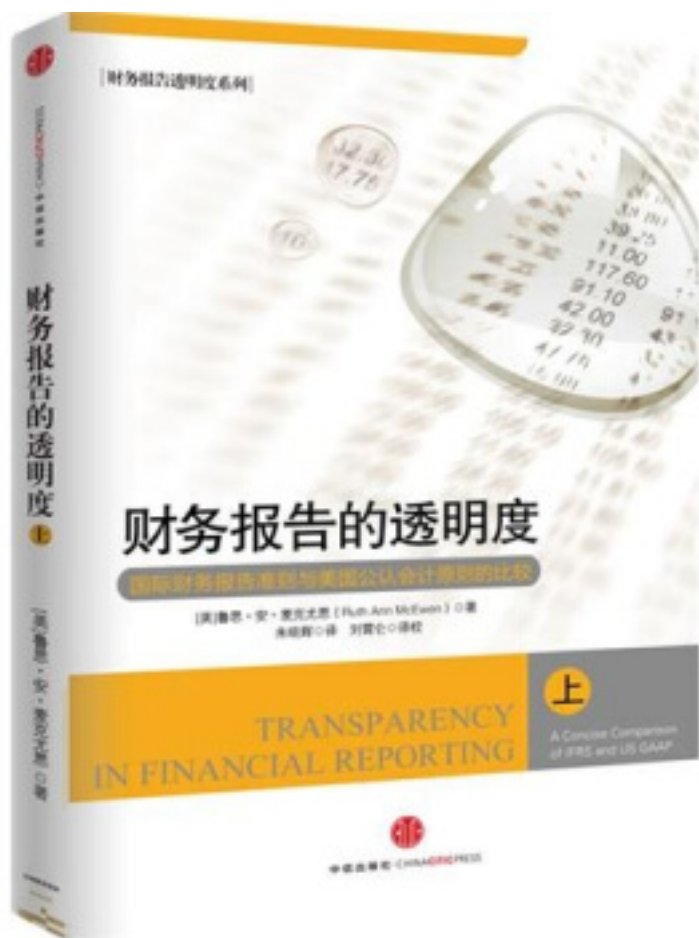


财务报告的透明度：国际财务报告准则与美国公认会计原则的比较（上）



[财务报告的透明度：国际财务报告准则与美国公认会计原则的比较（上）_下载链接1](#)

著者:[美] 麦克尤恩 著，朱晓辉 译，刘霄仑 校

[财务报告的透明度：国际财务报告准则与美国公认会计原则的比较（上）_下载链接1](#)

标签

评论

对于一个准备AICPA考试的人来说，详细的比较了US GAAP和IFRS的区别，价格也很便宜，推荐。

没什么可评价的。没什么可评价的。

这个好 网上选择真多

不错，京东信的过 不错，京东信的过

还没读完。一点一点读吧~~

很小很薄一本书，可惜只有上

硬皮书，可以随手翻阅

挺好的 支持京东~~~

很好很喜欢很好很喜欢

好书 慢慢读

查找资料用的 查找资料用的

美国财务报告制度与国际会计报告准则存在差异，此书详尽评价所有差异。

东西不错，是正版，价格便宜。

还行,内容太简单,有没有下册

帮朋友买的 据说评价都很好 所以她也想买 书不大 不厚 但是不知道内容是否真如评价所说 那么实用

书保存的比较差，封面好多水渍，还好不影响阅读

被图片迷惑了，拿到手才发现很薄很小一本，比我想象的大部头差远了。就这要还要分上下？

书页都没有裁开，还有点脏

以前从来不去评价，不知道浪费多少积分，自从积分可以抵现金的时候，才知道积分的重要。后来我就把这段话复制了，走到哪，复制到哪，即能赚积分，还非常省事；特别是不用认真的评论了，又健康快乐能么么哒。喔喔喔～

财务报表要素 《框架》将《财务状况表》（即原《资产负债表》）的要素规定为：
资产 -
过去的事项形成的、并由经济实体控制的，预期能够为该主体带来未来经济利益流入的资源； 负债 -
过去的事项形成的、其履行预期会导致经济实体经济利益流出的现时义务；
所有者权益 - [编辑]财务报表要素的确认
某一特定项目在财务报表中得到确认须满足的条件如下：
与之相关的未来经济利益很有可能流入或流出该项目对应的经济实体；
其取得成本或价值能够可靠计量； [编辑]财务报表要素的计量
计量，是指（经济实体内）负责（会计工作）的会计人员确定财务报表项目在利润表和

资产负债表中反映的货币价值（的过程）。计量的基础由会计人员负责选定，而会计人员则须在不同程度和组合内采用相适应的计量基础。它们包括但不限于：

历史成本（Historical Cost），这是大多数会计人员选取的计量基础；现行成本；

可变现价值（NRV, Net Realizable Value）；现值（PV, Present Value）。

[编辑]概念：资本及资本保全 [编辑]资本

资本（例如投入的货币资金或购买能力）的财务概念，表示资本是经济实体的净资产。资本的物理概念则表明资本是该实体的生产能力。有形资本得到保全的标志，是期末的生产能力大于期初。[编辑]资本保全及利润确定

会计人员可选择以“名义货币单位”或是“恒定购买力”来计量财务上资本的保全程度。两个概念的主要区别在于处理资产、负债价格变动的方式。当会计人员选择“名义货币单位”时，利润反映名义资本的增加。当会计人员选择“恒定购买力”时，利润则反映投入的购买力的增加。增量中仅高于通货膨胀率的部分可确认为利润，小于或与之持平的计入（所有者）权益。[编辑]固定资产

根据《国际会计准则第16号：固定资产》第15段，固定资产以其“初始成本”入账计量。另据《国际会计准则第23号：借款费用》第11段，在会计主体一贯选用（opts）类似会计政策的前提下，“成本”包括可直接归属于该资产的借款费用。

据《国际会计准则第16号》第50段，折旧（的计提）将（固定）资产的成本或价值在预计使用年限内减记至“可回收价值（the recoverable amount）”。同一准则第48段规定，除非已包含于另一资产的成本内，否则折旧费用得反映于利润表上。（例如，）第49段规定，用于开发活动（developing activities）的固定资产，其折旧得依《国际会计准则第38号：无形资产》之规定，计入（对应）无形资产成本中。

同一准则第61段规定，折旧方法及“可回收价值”须至少每年复核一次。在大多数情况下，折旧常用“直线法”，即自资产购入之日起至出售或无（相关）经济利益获得之日均匀分期，每期计提同等折旧金额；然而，当资产在某些期间内使用（频率）“成比例地（proportionately）”多于其它期间时，折旧方法须相应改为“余额递减法”（IAS 16.56）。合营、联营及其它形式的投资

根据《国际会计准则第31号：合营中的权益》第3段定义，合营，是指不同于对子公司的、与一方或多方签有合约、对一个经济实体拥有“共同控制（joint control）”权力的投资。合营投资的会计处理可采用：

比例合并法，按投资方应享有合营企业资产、负债、收入和费用份额计量（该投资）；（IAS 31.30）

权益法，投资初始以其成本入账，嗣后则按投资后（合营企业）净资产变动中投资方应占份额调整（投资金额）。（相应地，）投资损益反映在投资方利润表上。（IAS 31.38）

另据《国际会计准则第28号：联营中的投资》第2段定义，联营，是指不同于对子公司和合营企业的、投资方拥有“重大影响（a significant influence）”（有参与财务和经营决策之权力）之投资。另据该准则第6段，当投资超过被投资方20%（股份）时，此投资即为联营投资，除非有确凿证据表明该投资不属于（联营类型）。联营投资采用权益法进行计量。

另据《国际会计准则第39号：金融工具计量》第9段、第46段，不属于对子公司、合营企业、联营企业的投资，以其公允价值计量，除非：

它们的到期日固定或可确定，并预期将“持有至到期（held to maturity）”。此时投资将以“摊销成本（amortised cost）”入账，每期回报率恒定、直至到期；

无（相关）可靠的市场价值，此时它们将按成本计量。[编辑]存货

据《国际会计准则第2号：存货》第9段，存货须采用“成本与可变现净值孰低法”计价，与美国公认会计原则中“成本与市价孰低法”类似。

其中，据该准则第10段定义，“成本”包括购买支出、“转换（conversion）支出”以及其它为使其抵达现有场所、达到现有条件所发生的支出。在无法对（发出）存货进行单独辨认时，（会计主体得）采用“先进先出法”，以此表示最新近（发出）之所得存货（the most recent items acquired）。（同时，）“后进先出法”停止使用（IAS 2.25）。

（此外，）据该准则第6段定义，可变现净值，是指预计售价减去完工及销售所需成本

之差额。

[财务报告的透明度：国际财务报告准则与美国公认会计原则的比较（上）_下载链接1_](#)

书评

[财务报告的透明度：国际财务报告准则与美国公认会计原则的比较（上）_下载链接1_](#)