

<<国际财务报告准则实务指引 第九章>>

图书基本信息

书名：<<国际财务报告准则实务指引 第九章>>

13位ISBN编号：9787509523179

10位ISBN编号：7509523176

出版时间：2010-8

出版时间：中国财政经济出版社一

作者：陈保郎 等编译

页数：316

译者：陈保郎,梁少宝,吴闽,黄智

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<国际财务报告准则实务指引 第九章>>

内容概要

在受到全球经济危机的影响之中，政治和媒体的目光聚焦于会计准则，世界各地的监管机构都对财务报告给予了关注；在这样的环境下，会计及审计行业处于前所未有的备受关注的时刻、或者也可以说是面临前所未有的挑战。

在此背景下，国际财务报告准则（以下简称为“IFRS”）作为全球商业用语变得愈发重要。IFRS旨在成为一套全面性、中性的原则，向投资者、借款方、债权人及其他需在资本市场中作出决策的人士提供一致的、可比较的、相关的及可靠的财务信息。

普华永道致力于将这些财务准则推广给财务报表编制者及使用者这一共同目标。

本国际财务报告准则实务指引是对IFRS的一全面性实务指引，该指引是基于普华永道全球成员机构网络丰富的经验予以归纳而成的。

对如何按照IFRS编制财务报表提供了简明的阐述，并附有诸多实务示例。

鉴于IFRS对中国的许多公司的重要性及中国会计准则与IFRS的持续趋同，普华永道中国已着手开始了一项具有重大意义的项目，即将国际财务报告准则实务指引译成中文。

我们诚挚地希望本国际财务报告准则实务指引及其中文翻译能够提供实用的见解，并能够作为会计原则与其具体应用之间的桥梁来帮助财务总监、会计人员、审计人员、分析人员及其他财务报表使用者

。

书籍目录

第九章 收入与建造合同缩写及词汇对照引言国际会计准则第18号的目标与范围基本原则收入的定义资本和收益的区别交易的识别确认时点收入的可靠估计成本的可靠计量经济利益流入主体的可能性收入的计量销售商品所有权上的重大风险和报酬的转移开出账单但代管商品的销售销售商品预收款附带条件的发货(剩货包退/寄售)继续涉入管理质量保证初始质量保证扩展质量保证安装费及运输和装卸费须经安装和检验的商品销售运输和装卸费不动产的销售软件的销售销售服务在一段时间内履行合同约定含有重大行为和触发事件的合同带有里程碑付款的合同人会费/会员费订购费门票收入学费多重要素的交易组成部分的分离对价的分配相链接的交易存在于某一安排中的租赁收入的计量——特定问题代理安排特许权协议运输及装卸费销售税广告代理佣金保险代理佣金与销售交易非直接链接的现金付款数量折扣或结算折扣具有或有及非或有对价的合同易货交易容量交易以股份换取服务代用券、优惠券和客户忠诚度计划为交换对价而授予的代用券作为销售交易的一部分而授予的代用券客户忠诚度计划可兑换现金的代用券无对价授予的代用券免费产品其他奖励计划对收入的调整股利、特许权使用费和其他实务应用股利使用许可和特许权使用费特许权使用费使用许可特许经营费金融服务费构成实际利率整体组成部分的酬金提供服务时赚取的酬金在完成一个重大行为时所赚取的酬金管理和业绩费来自客户的转让确认成本披露不动产交易及国际财务报告解释公告第15号(“IFRIC15”)背景IFRIC15——房地产建造协议范围确定是适用IAS11还是适用IAS18持续转移模式披露IFRIC15的实务应用生效日期建造合同目标和范围建造合同的性质确认计量成本的定义和确定收入的定义和确定后续计量合同收入和费用合同结果的可靠估计可归属于完工进度的收入和成本可归属于完工进度的利润合同结果的可靠估计是不可能的情况损失的确认估计变更列报和披露实务应用估计的修正低效率合同的披露政府补助附件——IFRIC15流程图

章节摘录

9.76在某些情况下，主体可能预计到将会发生少量的退货、并且退货量将能够可靠估计；而在其他一些情况下，主体可能预计到将有大量的退货。

前者的一个例子是，零售商以客户如果不满意即可退回采购价款的方式销售商品；在此类情况下，如果卖方能够根据既有的历史记录和其他相关证据可靠地估计退货量，则收入在正常情况下将被全额确认，同时根据预计的退货量对收入计提一项预计负债。

[IAS 18第17段]。

9.77虽然从技术上讲，卖方在上述每一种情况中均保留了风险和报酬，但是从整体来看，在仅有少量退货且退货量能够可靠估计的情况下，销售的重大风险和报酬已经转移；而在预计退货量将是无法预测的情况下，重大风险和报酬尚未转移给买方。

9.78在主体能够可靠地估计退货量的情况下，针对预计的退货量所确认的负债将根据《国际会计准则第37号——预计负债、或有负债和或有资产》（“IAS 37”）进行计量。

该负债不是一项金融负债，这是因为退货合同是待执行的；而且除非商品被退回，否则不需支付现金。

因此，该负债应当以清偿义务所必需的支出的最佳估计数来计量。

[IAS 37第36段]。

“最佳估计数”将是退还给客户的金额加上退回商品的直接新增费用，并抵销所退回的商品的价值。

在许多情况中，退回商品的价值可能是其原始成本。

然而，如果能够对可变现净值进行可靠计量、并且该可变现净值低于商品的原始成本，则当确定需要确认的负债时，应当使用可变现净值。

编辑推荐

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介, 请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>