

《iGAAP2012第2卷》

图书基本信息

书名：《iGAAP2012第2卷》

13位ISBN编号：9787565409646

10位ISBN编号：7565409642

出版时间：2012-11

出版社：袁文辉、丛晓红、徐翠波、陈小刚 东北财经大学出版社 (2012-11出版)

作者：袁文辉

页数：592

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：www.tushu000.com

内容概要

《iGAAP2012(第2卷):金融工具:IFRS9和相关准则》介绍了国际会计准则理事会 (IASB) 的新领导层会有能力进行创新思考,能够集中精力建立起一个连贯一致的议程,并在准则的制定、现行IFRS的维护、概念框架的制定和实施后复核这几者之间取得恰当的平衡。

书籍目录

第1章 范围 1 引言 / 1 2 排除在 IAS 32、IAS 39 和 IFRS 7、IFRS 9 范围之外的金融工具 / 2 2.1 在子公司、联营和合营中的权益 / 4 2.2 雇员福利计划所形成的雇主的权利和义务 / 7 2.3 保险合同产生的权利和义务 / 7 2.4 企业合并中的或有对价合同 / 13 2.5 非金融项目买卖合同 / 13 2.6 以股份为基础支付 / 20 2.7 建造合同应收款 / 20 3 排除在 IAS 39 和 IFRS 9 范围之外的额外项目 / 21 3.1 主体的权益工具 / 21 3.2 企业合并中购买或出售被购买方的远期合同 / 21 3.3 某些补偿权 / 23 3.4 租赁合同下的权利和义务 / 23 3.5 贷款承诺 / 23 4 未来发展 / 25 第2章 金融资产 1 引言 / 27 2 与 IAS 39、IFRS 7 及 IAS 32 的相互影响 / 27 3 金融资产的定义 / 28 4 金融资产的初始确认和初始计量 / 29 4.1 初始确认 / 29 4.2 初始计量 / 29 5 金融资产的分类和计量 / 30 5.1 摊余成本 / 30 5.2 以公允价值计量且其变动计入损益 / 48 5.3 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 / 51 5.4 分类概要 / 52 6 无公开报价的权益投资的计量 / 54 7 重分类 / 54 7.1 重分类日的计量 / 56 第3章 金融负债和权益 1 引言 / 58 2 负债 / 权益分类的原则 / 58 2.1 交付现金或其他金融资产的合同义务 / 60 2.2 权益工具 / 73 3 复合金融工具 / 75 3.1 负债部分和权益部分的划分 / 75 3.2 含有嵌入衍生工具的金融工具负债部分和权益部分的划分 / 77 3.3 复合金融工具的转换 / 78 3.4 复合金融工具的提前赎回 / 79 3.5 为鼓励提前转换而修改复合金融工具条款 / 82 3.6 强制性可转换工具的会计处理 / 84 3.7 具有多种结算方式选择权的可转换债券 / 85 3.8 以外币计价的转换债务 / 86 3.9 可转换债务的反稀释条款 / 87 3.10 可转换债务中的其他变量 / 89 3.11 反向可转换工具 / 91 4 利息、股利、利得和损失及其他项目的会计处理 / 93 5 库藏股 / 94 6 针对主体自身权益的衍生工具 / 95 6.1 针对主体自身权益的衍生工具条款的其他变种 / 106 6.2 股份回购协议 / 108 7 金融负债的分类 / 109 7.1 以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债 / 109 7.2 不满足终止确认标准或应用继续涉入方法所产生的金融负债 / 118 7.3 重分类 / 118 7.4 在企业合并中取得的金融负债的分类 / 119 8 对分类的重新评估 / 119 9 未来发展 / 121 第4章 衍生工具 1 引言 / 122 2 衍生工具的定义 / 122 2.1 基础变量 / 123 2.2 名义金额和支付条款 / 124 2.3 名义金额与基础变量的相互影响 / 125 2.4 初始净投资 / 125 2.5 在未来结算 / 128 3 范围内的合同 / 128 4 满足衍生工具定义的合同示例 / 128 5 衍生工具的列报 / 130 5.1 流动与非流动 / 130 5.2 在损益中的列报 / 130 第5章 嵌入衍生工具 1 引言 / 132 2 定义 / 132 3 分离条件 / 134 4 嵌入衍生工具和主债务合同的条款 / 138 5 主合同的确定：债务与权益 / 139 6 多重嵌入衍生工具 / 140 7 主债务合同中的嵌入衍生工具 / 141 7.1 看跌期权、看涨期权和提前偿付期权 / 141 7.2 延期特征 / 143 7.3 与指数挂钩的利息和本金支付额 / 144 7.4 通货膨胀特征 / 148 7.5 信用衍生工具和流动性特征 / 148 7.6 外币特征 / 151 7.7 利率的上限、下限和双限 / 151 7.8 转换和权益特征 / 153 7.9 利息或本金的非现金结算 / 153 7.10 嵌入主债务工具中的投资联结特征 / 154 7.11 主债务合同中的嵌入衍生工具的进一步示例 / 154 8 主权益合同中的嵌入衍生工具 / 156 9 租赁合同中的嵌入衍生工具 / 156 9.1 通货膨胀因素 / 157 9.2 外币特征 / 158 9.3 参照变量 / 159 10 购销合同和服务合同中的嵌入衍生工具 / 161 10.1 要素的调整 / 161 10.2 通货膨胀因素 / 162 10.3 不相关因素的调整 / 162 10.4 上限、下限和双限 / 162 10.5 外币特征 / 163 11 保险合同中的嵌入衍生工具 / 167 12 初始确认时嵌入衍生工具的计量 / 168 12.1 将收入分摊至嵌入衍生工具 / 170 13 嵌入衍生工具的列报 / 170 第6章 计量 1 引言 / 172 2 初始确认 / 172 2.1 交易费用 / 172 2.2 结算日会计 / 173 3 后续计量 / 173 3.1 金融资产 / 173 3.2 金融负债 / 174 3.3 外币 / 175 3.4 重分类 / 178 3.5 结算日会计 / 179 4 摊余成本 / 179 4.1 实际利率法 / 179 5 减值 / 190 5.1 减值的证据 / 191 5.2 减值的计量 / 193 6 企业合并的影响 / 197 7 未来发展 / 197 7.1 减值 / 197 第7章 金融工具的公允价值计量 1 引言 / 199 2 范围 / 199 3 公允价值的定义 / 200 4 交易费用和运输费用 / 200 5 公允价值计量方法 / 201 5.1 识别资产或负债 / 202 5.2 识别资产或负债定价的市场 / 202 第8章 确认和终止确认 第9章 套期会计——基本原则 第10章 套期会计——复杂事项 第11章 套期会计——示例 第12章 披露 第13章 首次采用国际财务报告准则 第14章 过渡至《国际财务报告准则第9号》

章节摘录

版权页：插图：第2章 金融资产 1 引言 《国际财务报告准则第9号——金融工具》（IFRS 9）于2009年11月发布，后于2010年10月修订。该准则取代了《国际会计准则第39号——金融工具：确认和计量》（IAS 39）中关于金融资产和金融负债的分类要求，同时包含了原IAS 39的确认和终止确认要求以及大部分计量要求。IFRS 9对自2013年1月1日或以后日期开始的年度期间有效，允许提前采用。但是，国际会计准则理事会（IASB）于2011年8月发布了征求意见稿（《IFRS 9的强制生效日期》（ED / 2011 / 3），建议将生效日期推迟至2015年1月1日或以后日期开始的年度期间。按照IASB的意图，IFRS 9最终将成为一项关于金融工具的单一的综合准则；其中还将进一步增加其他要求，例如有关摊余成本计量、减值和套期会计的要求。在这些要求最终确定前，采用IFRS 9的主体将就IFRS 9尚未涉及的金融工具会计继续采用IAS 39。IFRS 9的目标是制定金融资产和金融负债的财务报告原则，向财务报表使用者列报相关和有用的信息，便于其评估主体未来现金流量的金额、时间和不确定性。根据IFRS 9，金融资产被归类为以摊余成本或以公允价值进行后续计量。以公允价值计量的资产产生的利得和损失计入损益（以公允价值计量且其变动计入损益）或（对于某些权益工具投资而言）计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益）。2与IAS 39、IFRS 7及IAS 32的相互影响 截至编撰本书时，IFRS 9涉及了金融工具的分类、计量（摊余成本计量除外）、确认和终止确认。IFRS 9尚未涉及的采用IFRS 9的主体需要继续参照IAS 39的金融工具会计包括以下方面：摊余成本计量指南。IFRS 9确定了金融工具应以摊余成本计量还是以公允价值计量。摊余成本的定义和有关摊余成本确定的指南仍保留在IAS 39中（请参见第6章第4部分）。对以摊余成本计量的金融资产减值的确认和计量。根据IFRS 9以摊余成本计量的金融资产需遵循IAS 39的减值要求（请参见第6章第5部分）。[IFRS 9：5.2.2] 套期会计。不论被套期项目或套期工具是否属于IFRS 9的范围，IAS 39的套期会计规定均适用（请参见第9章至第11章）。此外，包含因IFRS 9而相应作出的修订的《国际财务报告准则第7号——金融工具：披露》（IFRS 7）的披露要求也适用（请参见第12章）。

编辑推荐

《iGAAP2012(第2卷):金融工具:IFRS9和相关准则》由东北财经大学出版社出版。

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:www.tushu000.com