

技术提示--国际财务报告准则与中国企业会计准则差异比较(2014)

2014年 第10期 (总第41期)

IFRS要闻



IFRS 要闻

国际财务报告准则与中国企业会计准则差异比较 (2014)

为了进一步完善我国的企业会计准则，并保持与国际财务报告准则的持续趋同，财政部于2014年年初相继修订和发布了《公允价值计量》、《财务报表列报》、《职工薪酬》、《合并财务报表》、《合营安排》、《长期股权投资》、《在其他主体中权益的披露》和《金融工具列报》等八项准则。这使得中国企业会计准则与国际财务报告准则实现了持续的并且进一步的实质趋同。但是，考虑中国的环境和特殊问题，中国在一些特殊项目上作出了符合实际情况的安排，因此在实务中仍然存在少数的差异，本技术提示将这些差异进行分类汇总作为执业参考。

一、IFRS 有相关规定，CAS 没有相关规定

- 固定资产和无形资产的后续计量模式
- 交易日会计或结算日会计
- 豁免编制合并财务报表
- 同一控制下的企业合并
- 非控制性权益的计量
- 企业合并中取得资产的计量原则 - 估价备抵
- 利润表的列报

二、CAS 要求或者不允许的相关规定

- 同一控制下企业合并被合并方在合并前净利润的列报
- 股权分置流通权
- 长期资产减值损失不允许转回
- 权益法核算的被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动

三、IFRS 和 CAS 会计处理差异

- 维简费用和安全生产费用的会计处理 作为存货的房地产转换为按公允价值计量的投资性房地产
- 作为自用房地产的房地产转换为按公允价值计量的投资性房地产

- 投资性房地产的核算范围
- 投资性房地产公允价值计量模式的限制性使用
- 生物资产的确认和计量
- 处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产产生的损益
- 金融资产重分类
- 低于市场利率的政府贷款
- 政府补助与权益人投入
- 长期股权投资——单独财务报表中对合营及联营企业的核算
- 非全资子公司超额亏损
- 外币专门借款汇兑差额资本化差异
- 股份支付的适用范围
- 由非投资性主体转变为投资性主体，个别财务报表的会计处理

四、IFRS 和 CAS 列报和披露差异

- 披露以成本模式计量的投资性房地产的公允价值
- 承租人经营租赁的披露
- 经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出的列报
- 政府补助列报方式 - 总额列报还是净额列报
- 无形资产摊销额的披露
- 如同合并期初已经完成的相关信息的披露
- 利息或股利收入的列报
- 披露上市及非上市投资
- 关于企业合并中取得的应收项目的披露
- 企业合并中确认的商誉或廉价购买利得的披露
- 购买和销售交易性证券所形成的现金流的分类
- 内地注册香港上市的公司关于董事 / 关键管理人员 / 雇员薪酬的披露

关于 IFRS 要闻

致同追求卓越的传统，为客户提供专业一流的服务是我们一贯的宗旨。本 IFRS 要闻旨在让您及时了解国际财务报告准则的最新进展。如有任何问题请联系致同专业技术部 ps_bj@cn.gt.com

联系我们

总部

北京市朝阳区
建国门外大街22号
赛特大厦1层
邮编 100004
电话 +86 10 8566 5858
传真 +86 10 8566 5120

北京

北京市朝阳区
建国门外大街22号
赛特广场5层
邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120

长春

吉林省长春市南关区南湖大路
鸿城国际B座10楼1005号房
邮编 130042
电话 +86 431 8869 3555
传真 +86 431 8920 3788

成都

四川省成都市
青羊工业集中发展区(东区)
敬业路229号H区7幢502号
邮编 610091
电话 +86 28 6150 1466
传真 +86 28 6150 1468

大连

辽宁省大连市
中山区鲁迅路35号
盛世大厦1408
邮编 116001
电话 +86 411 8273 9275/76
传真 +86 411 8273 9270

福州

福建省福州市五四路89号
置地广场8层
邮编 351000
电话 +86 591 8727 0669
传真 +86 591 8727 0678

广州

广东省广州市天河区
珠江新城珠江东路32号
利通广场10楼
邮编 510623
电话 +86 20 3896 3388
传真 +86 20 3896 3399

哈尔滨

黑龙江省哈尔滨市道里区
经纬五道街16号7楼右侧
邮编 150018
电话 +86 451 8420 8418
传真 +86 451 8420 8498

海口

海南省海口市国贸大道
新达商务大厦803室
邮编 570125
电话 +86 898 6855 6208
传真 +86 898 6854 2303

南京

江苏省南京市建邺区
江东中路215号
凤凰文化广场B座11层
邮编 210019
电话 +86 25 8776 8699
传真 +86 25 8776 8601

南宁

广西壮族自治区南宁市
金湖路59号
地王国际商会中心32层
邮编 530028
电话 +86 771 5535 891
传真 +86 771 5535 500

宁波

浙江省宁波市星海南路100号
华商大厦七楼
邮编 315041
电话 +86 574 8709 2029
传真 +86 574 8709 6747

青岛

山东省青岛市
南区山东路10号丙6层
邮编 266071
电话 +86 532 8079 0878
传真 +86 532 8079 0969

上海

上海市西藏中路268号
来福士广场45楼
邮编 200001
电话 +86 21 2322 0200
传真 +86 21 6340 3644

深圳

深圳市福田区金田南路
大中华国际交易广场
写字楼14层中区
邮编 518048
电话 +86 755 3699 0066
传真 +86 755 3299 5566

苏州

江苏省苏州工业园区
圆融时代广场24栋B区303室
邮编 215000
电话 +86 512 6272 2088
传真 +86 512 6272 2098

太原

山西省太原市平阳路1号
金茂国际数码中心B座22层
邮编 030012
电话 +86 351 872 0920
传真 +86 351 872 0920

武汉

湖北省武汉市
武昌区中南路1号
国际金融贸易大厦12层
邮编 430070
电话 +86 27 8781 6377
传真 +86 27 8781 2377

西安

陕西省西安市碑林区含光路79号
广丰国际1110
邮编 710068
电话 +86 29 8765 0392
传真 +86 29 8832 6720

厦门

福建省厦门市
珍珠湾软件园
创新大厦A区12-15层
邮编 361005
电话 +86 592 2218 8333
传真 +86 592 2217 555

香港

香港湾仔轩尼诗道28号12楼
电话 +852 3987 1200
传真 +852 2895 6500



如需了解更多，敬请访问
www.grantthornton.cn