

# 美国公认会计原则与国际财务报告准则比较（下）

2014年 第1期（总第32期）

## IFRS要闻



# IFRS 要闻

美国公认会计原则与国际财务报告准则是国际上两大主要会计准则，但是两者之间存在中众多差异。虽然金融危机后，G20 提出要建立一套全球统一的高质量的会计准则，但是从目前的趋同进程来看，IASB 和 FASB 趋同的脚步渐行渐远。了解和掌握美国公认会计原则与国际财务报告准则之间的差异具有一定的实际意义。

项目	准则	比较的差异内容
收入	收入——综述	计量 是否提供多要素安排分拆的指引 确定协议中的要素是否可以被分离的标准 协议对价的计量和分配 是否允许研发协议使用里程碑法 商品销售收入的确认条件 服务收入的确认条件 开单留置交易的收入确认条件 易货交易 顾客忠诚度计划
	收入——长期合同 / 建造合同	是否允许使用合同完工法 合同损失的确认 建造合同的分拆与合并
支出	雇员福利	雇员福利包括的内容 带薪缺勤 根据工会合同一次性付款 利润分享和奖金计划 离职后退休前福利 设定提存计划的定义 设定受益计划的确认和计量 福利归属的服务期 设定受益成本的组成部分 精算估价方法 计划资产和受益义务的计量日 精算利得和损失 前期服务成本 结算利得或损失 列报：养老金资产和负债的分类 列报：损益表 辞退福利

## 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](mailto:ps_bj@cn.gt.com)



# IFRS 要闻

项目	准则	比较的差异内容
支出	以股份为基础支付	<ul style="list-style-type: none"> <li>以股份为基础支付负债和权益的分类</li> <li>根据服务期限和分级行权特征的授予</li> <li>授予日公允价值计算中的预期期限</li> <li>与非雇员进行以权益结算的交易</li> <li>包含非行权条件的授予</li> <li>工资税和以股份为基础的授予</li> <li>子公司向其员工授予的以母公司权益结算的支付</li> <li>业绩条件由不可能到可能的变化</li> <li>允许回购股份的分类</li> <li>因股份支付产生的递延所得税</li> </ul>
金融工具	金融资产的确认和计量	<ul style="list-style-type: none"> <li>金融资产的分类</li> <li>持有至到期分类的感染期</li> <li>初始确认时的计量</li> <li>终止确认</li> <li>减值</li> <li>减值损失的转回</li> </ul>
	金融负债和权益的列报、确认和计量	<ul style="list-style-type: none"> <li>权益工具和金融负债的分类</li> <li>强制可赎回金融工具的分类</li> <li>金融负债的分类</li> <li>金融负债的初始计量</li> </ul>
	衍生工具的确认和计量	<ul style="list-style-type: none"> <li>衍生工具的特征</li> <li>嵌入衍生工具</li> </ul>
	套期会计	<ul style="list-style-type: none"> <li>套期有效性测试频率</li> <li>是否允许完全的套期有效性</li> </ul>

# IFRS 要闻

项目	准则	比较的差异内容
合并、合营和联营	集团账户的基本要求	合并报表的编制范围 单一合并模式和两种合并模式 确定主要受益人时关联方持有的可变利益主体的处理 持续评估 投资主体的界定和非投资公司性质的母公司合并规定 母公司和子公司（或合营企业，或联营企业）的财务报表是否具有相同的报告日 是否要求单独财务报表
	合营安排	共同控制的适用范围 是否允许比例合并法 向合营企业（或联营企业）注入非货币资产
	联营企业、合营企业和权益法核算的被投资者——权益法	是否考虑潜在表决权 取得并持有待售的联营中投资 确认亏损联营公司的损失 类似的交易和事件是否统一会计政策 是否单独列报权益法核算的终止经营
企业合并		被购买方为可变利益主体 被购买方为出租人的经营租赁 非控制性利益的计量（全部商誉或部分商誉） 或有资产和或有负债的计量 或有对价负债的后续计量

# IFRS 要闻

项目	准则	比较的差异内容
其他事项	外币折算	列报货币的数量 确定功能货币时是否考虑指标等级 在终止确认国外实体中的某些子公司或资产组或国外实体中的投资时，母公司对累计换算调整的会计处理 长期投资性质的公司间外币交易 多层次组织架构主体的折算 货币性项目形成的国外经营净投资部分 恶性通货膨胀经济
	政府补助和政府援助的披露	US GAAP 没有特别针对向商业企业发放的政府补助的准则
	每股收益	期初至报告日为止期间内的稀释每股收益的计算 能够以现金或普通股结算的合同 每股现金流量的列报
	报告期后事项	评价报告期后事项的截止日期 报告期后宣告的股利是否调整 财务报表批准报出 重新报出财务报表 在长期基础上对短期义务进行再筹资
	经营分部	分部负债的披露 组织的矩阵形式 经营分部加总
	关联方披露	披露关键管理人员的报酬 未结算余额的额外披露 关联方之间未发生交易的披露

# 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 8465 8458  
传真 +86 451 8465 8458

## 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

## 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

## 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

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 833  
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](http://www.grantthornton.cn)