

2014

国际财务报告准则基金会: 基于框架的 IFRS 教学资料

# 第 3 阶段— IAS 8 层级: Amalgam 案例学习



这份资料由国际财务报告准则（IFRS）基金会教育委员会的工作人员撰写，尚未得到国际会计准则理事会（IASB）批准。这份资料旨在为IFRS教学提供指引。你可以登录IFRS教育委员会网站获得更多的信息

[www.ifrs.org/Use+around+the+world/Education/Education.htm](http://www.ifrs.org/Use+around+the+world/Education/Education.htm).

这份出版物中，包括版权在内的一切权利都为 IFRS 基金会所有。

Copyright © 2014 IFRS Foundation®

30 Cannon 大街 | 伦敦 EC4M 6XH | 英国 | 电话: +44 (0)20 7246 6410

Email: [info@ifrs.org](mailto:info@ifrs.org) | 网址: [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

**声明:** 国际财务报告准则基金会、作者、出版商不承担任何个人或实体因执行或不执行此出版物中所陈述的内容而导致的损失，无论这样的损失是由疏忽或其他原因引起的。此出版物中涉及的所有人名，公司名和地名都是虚拟的，如有雷同，纯属巧合。

## 使用权

虽然国际财务报告准则基金会鼓励你在授课中使用这份教学资料，但你必须遵守以下条款。具体参见以下网址 [www.ifrs.org/IFRS/Pages/IFRS.aspx](http://www.ifrs.org/IFRS/Pages/IFRS.aspx)

请注意，使用（按照使用条款去使用）这份教学资料是免费的，但是我们保留将来对此进行修改的权利。

如果有下列情形，则你使用我们资料的权利会失效：

- 当这份教学资料过时了，你就不能再继续使用，或者向外提供这份资料
- 当你违反了使用条款

## 使用条款

1.1 根据使用条款，这份资料只能被用于教学。如果你想用作其他用途，请同我们联系，我们可能会同意或者拒绝给予你一个书面的授权证书。

### 纸质版的使用

- 1.2 除非你是复制这份资料的整体或者部分内容，并以独立文件的形式保存，否则，你不能使用或者复制，也不能允许他人使用或者复制在此教学资料中出现的商标。
- 1.3 为避免疑问，如果你将此教学资料中的整体或者部分内容加入你自己的文件中，你不能使用或者复制在此教学资料中出现的商标。
- 1.4 商标包括，但不限于，国际财务报告准则基金会和国际会计准则理事会的名字和图形商标。
- 1.5 当你只是摘录本出版物的纸质版中一些内容，将其拷贝，不管是所有的还是部分内容，你都必须确保：
  - 文件中包括版权致谢；
  - 文件中包括声明，此份资料来源于国际财务报告准则基金会；
  - 文件中包括适当的声明；
  - 要对我们作为这份资料的作者的身份予以承认并致谢；
  - 摘录的内容需要准确地列示；且
  - 摘录的内容不具有误导性。

### 电子版的使用

- 1.6 跟电子版有关的使用：
  - 如果你要在自己的网站上使用这份教学资料（整体），你仅需要提供我们的网页链接。网页链接方式，在如下网站有详细介绍 [www.ifrs.org/Pages/Terms-and-Conditions.aspx](http://www.ifrs.org/Pages/Terms-and-Conditions.aspx)。
  - 如果你想把这份教学资料中的部分内容免费发放在你的网站上，或者作为幻灯片资料用于某个教学课程，你必须遵守上述第 1.5 条，且你不能使用或者复制，也不能允许他人使用或者复制在此教学资料中出现的商标。
  - 如果你想以电子版的形式使用这份资料作其他用途，请同我们[联系](#)，我们可能会同意或者拒绝给予你一个书面的授权证书。

如果你违反了这些使用权规定（任何一条），你应该立即停止使用，你还要根据我们的要求，归还或者销毁你已有的资料。

若有出版和版权问题，请以以下方式联系：

国际财务会计准则基金会出版部 | 30 Cannon 大街 | 伦敦 EC4M 6XH | 英国 | 电话: +44 (0)20 7332 2730 | Email: [publications@ifrs.org](mailto:publications@ifrs.org)

网址: [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

## 商标



The IFRS Foundation logo, the IASB logo, the IFRS for SMEs logo, the 'Hexagon Device', 'IFRS Foundation', 'eIFRS', 'IAS', 'IASB', 'IASC Foundation', 'IASCF', 'IFRS for SMEs', 'IASs', 'IFRS', 'IFRSs', 'International Accounting Standards' and 'International Financial Reporting Standards' are Trade Marks of the IFRS Foundation.

## Amalgam 案例学习

Michael J C Wells, 国际财务报告准则基金会 教育委员会 总监

Robert P Garnett, 南非金山大学 (University of the Witwatersrand) 会计学教授

这份资料极大地受益于由 IFRS 基金会组织的一系列基于框架的 IFRS 教学研讨会上收集的反馈和意见，还受益于一些同仁的匿名评审。

### 背景

Amalgam 是一家在 Afriganistan 证券交易所上市超过十年的公司。<sup>1</sup>它的创始人是 Mrs Conglomerate (简称 Mrs C)，Mrs C 拥有其控制权（百分之八十）。

Mr Judgement (简称 Mr J) 已领导 Amalgam 公司的财务团队多年。去年，Amalgam 公司第一次按照 IFRS 来编制财务报表。在此之前，该公司的财务报表主要是为了满足缴税的需求，按照税法的要求来编制。Mr J 发现按照 IFRS 来编制财务报表需要更多的职业判断以及估计。

在当前这个财务年度 (20X2) 中，Amalgam 公司开展了一些交易活动，然而，Mr J 没有找到具体的 IFRS 准则作为依据。Mr J 对此心存疑问，没有具体的 IFRS 准则要求，Amalgam 公司应当如何记录这些交易，并在截止于 20X2 年 12 月 31 日财务报表中反映呢？于是，他找到了作为会计专家的你，寻求你的专业帮助，咨询应当如何按照 IFRS 的要求来对下列现象（例如，交易或者事项）进行会计处理。

### 蘑菇的养殖

在 20X2 年 2 月 1 日，Amalgam 公司获得了一个蘑菇养殖厂。在考察了蘑菇的养殖经营情况后，Mr J 惊奇地发现蘑菇既不属于植物，也不属于动物——它们是菌类。回到办公室后，他查看了 IAS 41 《农业》中关于生物资产的定义，令他意外的是，其定义中只包含了有生命的动物和有生命的植物。除此之外，他也没有找到具体的 IFRS 规定将如何对 Amalgam 公司养殖的菌类（有生命的蘑菇）进行账务处理。

### 重组

---

<sup>1</sup>本案例中的人名，主体名以及地名都是虚拟的。如有雷同，纯属巧合。

在 20X2 年 12 月 31 日，Amalgam 公司从 Conglomerate 公司那里购买了 Ation 公司所有的股权，为此支付 \$200 亿现金。Mrs C 拥有 Conglomerate 公司所有的股权，因此她控制了 Conglomerate 公司和 Amalgam 公司。

Amalgam 公司和 Ation 公司截止 20X2 年 12 月 31 日的简要财务信息如下 (在上述交易前一刻):

	Amalgam 公司		Ation 公司	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
	\$百万	\$百万	\$百万	\$百万
可辨认资产	300,000	600,000	35,000	50,000
负债	(200,000)	(190,000)	(32,000)	(29,000)
或有负债	–	(10,000)	–	(3,000)
	<b>100,000</b>	<b>400,000</b>	<b>3,000</b>	<b>18,000</b>

### 购买黄金，并持有作为财产

在 20X2 年 6 月 30 日，Amalgam 公司购买了 1,000,000 盎司的黄金，每盎司的价格为 \$1,000，该公司把这些黄金存放在某国际银行当地分行的保险库中。Amalgam 公司既不把这些黄金用于买卖交易，也不打算使用它们，而仅仅就是持有它们作为一种“财产 (store of wealth)”。Amalgam 公司的风险管理部计划在可预计的将来持有这些黄金，且购买黄金支付的现金超过了该公司可预计的将来的现金需求。

在 20X2 年 12 月 31 日 (当年财务年度的截止日期)，黄金的交易价格变为每盎司 \$1,500，然而，Amalgam 公司继续持有这 1,000,000 盎司的黄金作为财产。

### 艺术品收藏

在 20X2 年 9 月，Amalgam 公司开始参与艺术品收藏。其从伦敦、香港和纽约的拍卖中，以总计 \$10 亿的价格购买了 10 幅画。

Amalgam 公司没有参与艺术品交易买卖，且将来也不打算参与。然而，在管理这些收藏品的过程中，不排除有可能为了购买其它更需要的艺术品，而出售其中几件已收藏的艺术品。

这些艺术品被存放于 Amalgam 公司总部办公大楼下专门修建的地下保险库。有时，Amalgam 公司会邀请其重要的客户或者特别的客人去参观这些藏品。

Amalgam 公司的风险管理部计划无期限地持有这些艺术品，且购买艺术品支付的现金超过了该公司可预计的将来的现金需求。

<i>一些用于课堂讨论的 IFRS 问题</i>
如果没有针对特定交易或者事项的具体的 IFRS，主体应该如何就这一交易或者事项确定会计政策？
在 Amalgam 公司养殖蘑菇这一问题上，你将给 Mr J 什么建议，采取何种会计政策反映蘑菇养殖？
在 Amalgam 公司编制合并财务报表过程中，你将给 Mr J 什么建议，采取何种会计政策反映购买了 Ation 公司股权这一事件？
针对 Amalgam 公司购买黄金作为财产持有这一做法，你将给 Mr J 什么建议，采取何种会计政策？
针对 Amalgam 公司购买艺术品作为财产持有这一做法，你将给 Mr J 什么建议，采取何种会计政策？