

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— 非金融资产： Open Safari 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/IFRSs/Pages/IFRS.aspx](http://www.ifrs.org/IFRSs/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.

## 关于 Open Country Safari 公司的案例学习

Michael J C Wells, 国际财务报告准则基金会教育委员会总监

Ann Tarca, 国际财务报告准则基金会教育委员会前学术成员, 西澳大利亚大学商学院会计系教授

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

Makeit PLC 公司是一家在伦敦股票交易所上市的公司, 这家公司在制造领域已经成功经营 20 多年, 并按照 IFRS 编制财务报表多年, 尽管 Makeit 公司的财务报表是以英镑为货币单位, 但其功能货币还是欧元。

20X0 年, Makeit 公司的董事会决定扩大经营范围进入新的业务领域, 并进入当前未涉足的地理定位领域——Sub-Saharan 非洲。因此, 作为十年内多元化计划的一部分, 管理层选择在非洲南部开展一些活动。该公司指派 James 和 Judith Bilkersen 管理非洲业务, 并将其命名为“The Open Country Safari Company” (简称“Open Safari”), Bilkersens 夫妻拥有超过 15 年的非洲酒店行业经验, 并且他们有乐于分享保护野生动物和自然栖息地的热情。Makeit 公司打算永久的经营野生动物园旅馆和其他非洲业务。

Open Safari 公司按照 IFRS 编制其财务报表。

### 一些用于课堂讨论的 IFRS 问题

哪一种货币是 Open Safari 公司的列报货币?

哪一种货币是 Open Safari 公司的功能性货币? 注意: 您将需要阅读这个案例学习中的所有信息并形成对这一问题的看法, 这是本案例学习最困难的问题之一。

## 20X0–20X2 期间的事项

20X0 年 1 月 2 日，Makeit 公司通过出资 10,000,000 英镑作为 Open Safari 公司的永久性资本，在非洲共和国（Africania）成立了全资独立法人实体——Open Safari。

20X0 年 1 月 3 日，Open Safari 公司从一家英国银行获得了 8,000,000 英镑的贷款。这笔贷款以英镑计量，贷款条款要求这家银行在 20X0 年 1 月 3 日将这笔款汇给 Open Safari 公司，而 Open Safari 公司在十年后（即 20Y0 年 1 月 2 日）完全最终偿还银行贷款总计 13,031,157 英镑。Makeit 公司认可 Open Safari 公司的交易并向银行提供付款担保。

### *土地收购*

20X0 年 2 月 1 日，Open Safari 公司以 10,000,000 美元<sup>1</sup>的价格在中购买了 1,000 公顷未开发的原始土地（称为“Freelands”），用作发展生态旅游业务。这块土地没有围栏，而且所有边界毗邻一个国家公园（西部边界除外），Freelands 毗邻的私人所有的未开发土地目前尚未使用。居住在 Freelands 和周围土地上有常见的土著植物和野生动物（包括大量的水牛、鳄鱼、长颈鹿、河马、豹、狮子、斑马和各种类型的羚羊）。非洲法律明确规定：野生动物是土地所有者的财产。Freelands 上没有大象和犀牛，因为在困扰这个国家约 10 年前的内战期间的过度偷猎，使得这两个物种在非洲不存在了。

### *基础设施的设计*

Bilkersens 夫妻被这里吸引国际游客的潜力所鼓舞，因为游客将能够在动物自然栖息地近距离观察本地动物。因此，夫妻俩在 20X0 年 2 月聘请一名著名的意大利建筑师设计了一个豪华的旅游旅馆。施工过程预计需要三年左右的时间完成。管理层希望这些建筑物能够融入它所处的地方，以及对环境造成最小的影响，因此他们更愿意使用当地材料和建筑技术（包括从 Freelands 上收获的草苫屋顶），用来建筑旅馆和职工住宿楼。

20X0 年 4 月，旅馆计划完成了，包括建设一个接待区、餐厅、休息室、游泳池和一间管理旅馆和 Safari 运营的办公室，该计划还包括提供给 Bilkersens 夫妻的住所，提供给员工使用的 20 个小型独立式住所和提供给游客使用的 18 个可移动的豪华铝框帆布旅游帐篷。

主要旅馆建筑完成后，将包括外部结构（预计经济寿命 60 年），导管空调（30 年），草苫屋顶（20 年），装置及配件（15 年），硬式家具（15 年）和软式家具（5 年），然而，

---

<sup>1</sup>Dollar(\$)是美国的货币，即美元。

为了维持旅馆的高档形象，管理层预期需要分别每隔 10、5、3 和 2 年更换草苫屋顶，装置及配件，硬式家具和软式家具。管理层并没有打算在外部结构或导管空调经济寿命结束前更换它们，尽管草屋顶和装置及配件预期更换时点并没有到达预期经济寿命结束时点，移除这些资产预计将在一定程度上损害它们价值，甚至使它们毫无价值。管理层打算在整个 60 年的经济寿命中使用天然石材游泳池。

其他建筑物的外部结构预期经济寿命为 60 年，草屋顶 20 年，家具 15 年，软式家具 5 年。管理层计划仅仅更换经济寿命完结的项目，因为此时它们将是毫无价值。预期处置成本是很小的。

由于当地法律禁止在公司土地上处置全部而且最容易降解的废弃物（例如，草屋面），管理层希望在离当地政府回收厂最近的位置上（位于距离公司土地约 200 公里的地方）处置已经移除的装置，拆除、迁移和处置这些资产的成本可能会很大。虽然移除的家具和软装饰的公允价值在处置时可能很大，但公司的政策是将这些配件卖给公司员工以换取象征意义数量的现金，因为这些员工基本来自于贫困社区，更可能的是所有的软装饰将以这种形式处置，这样做也有利于鼓励员工留在公司就业并善待软装饰。

每个旅游帐篷包括一个铝制框架（预期经济寿命 30 年），一个帆布盖（10 年），装置及配件（8 年），家具（6 年）和软装饰（2 年）。和旅馆的这些设施相比，旅游帐篷里的设施经济寿命更短，主要是由于它们接触到更多的成分（例如：阳光，风和灰尘）。这些旅游帐篷是完全可移动的，如果需要的话可以转移到另一位置。虽然在经济寿命终结时，旅游帐篷的公允价值可能很大，但是 Open Safari 公司还是预计每隔 15 年更换旅游帐篷，Open Safari 公司的“社区支持政策”是将使用过的帐篷捐赠给一个慈善机构，以资助附近的农村社区的医疗和教育事业。Open Safari 公司旨在和周边社区营造友好关系，公司员工恰恰来自于这些社区。

### 旅馆建设

20x0 年 5 月 1 日，该建筑师向 Open Safari 收取 AFZ2,000,000<sup>2</sup>作为从 20x0 年 2 月到 4 月的设计报酬，她的时间安排如下：90%的时间用于旅馆建筑，5%的时间用于 Bilkersens 夫妻的房屋，5%的时间用于员工住宿。

20x0 年 5 月 2 日，公司花费 100,000 美元购置了一台柴油动力的发电机，安装额外花

---

<sup>2</sup>非洲共和国 Zollar (AFZ)是非洲共和国（非洲共和国）的货币。

费 AFZ20,000，这台发电机在这个偏僻旅馆所在地是唯一的电力来源，在可以预期的未来这里没有扩充国家电网的计划。

20 名员工的房屋和管理者的房屋在 20x0 年 5 月—10 月之间建造，由 Bilkersens 夫妻管理建设项目，按照所有房屋的建设，Open Safari 公司在 20X0 年间支出如下：

- (a)建造材料：AFZ30,000,000 和 \$1,000,000;
- (b)建造承包商：AFZ20,000,000;
- (c)建造设备： AFZ10,000 和 \$20,000;
- (d)临时工修剪、捆绑、打包草坪： AFZ900,000; 以及
- (e)电工费和配件费： AFZ600,000.

建造 Bilkersens 夫妻的房屋（管理层房屋）花费的成本约是普通员工成本的两倍。

主要旅馆建筑物是在 20x1 年 1 月和 20X2 年 6 月之间由一个独立的建造公司按照 €5,000,000 的固定契约价格建造，在主体旅馆建造工作完成后，Open Safari 向给员工建造宿舍的独立建造承包商支付员工住房费用，所有费用为 AFZ4,000,000。

#### *旅游帐篷的购置*

在 20X2 年 9 月 30 日，从外部供应商购买了 18 个帆布旅游帐篷，花费\$1,000,000，并运输到建造地（运输成本为 AFZ1,000,000）。

#### *家具、配件和装饰品的购置*

在 20X2 年 11 月，主体旅馆建造需要使用的所有的家具、配件和装饰品都定做和检查完毕，并和管理层预期相符在 20X2 年 12 月 1 日前全部准备投入使用。

#### *直升机和热气球的购置*

20X2 年 12 月 10 日，Open Safari 公司花费\$3,000,000 购买了一架直升机和两个热气球（每个€20,000）。

直升机被用作最近的机场和 Freeland 之间(约 100 千米)运送客户，以及运作 Freeland 上空的旅行观光。Open Safari 公司预期直升机的引擎能够使用 5 年，机身能够使用 10 年。在购买的时候，直升机已经通过强制空气安全检查（直升机执照的法定条件），为此花费了\$100,000 。下一次安全检查必须在 20X4 年 9 月 30 日前完成。

热气球被用作 Freeland 的空中之旅，Open Safari 公司预期球和篮子能够使用 5 年，

点火装置能够使用 10 年。

### *客户清单的获得*

20X2 年 12 月 20 日，Open Safari 公司花费 €200,000 从一个高档的德国冒险旅游运营商那里购买了客户名称和联系方式的数据库。Bilkersens 夫妻期望客户清单对识别未来五年内的潜在客户有帮助，五年后数据库将变得过于陈旧而无效。到那时候，Bilkersens 夫妻期望 Open Safari 将建立自己的数据库，作为生态旅游行业的领导品牌，直接邮递将没有存在必要。

### *员工培训*

20X2 年 12 月，Bilkersens 夫妻开始紧张的员工培训，这些员工从附近社区招聘。对员工培训如何运作独家生态旅游的所有方面的知识。由于在 Freelands 没有发达的道路网络，旅游采用以下三种方式进行：

- 徒步猎物跟踪
- 通过直升机观察猎物，以及
- 通过热气球观察猎物。

The Bilkersens 夫妻确信公司聘请了最有知识的当地猎物跟踪者去指导徒步旅游。

### 一些用于课堂讨论的 IFRS 问题

- 购买 Freelands 是业务收购吗？
- 在 Freelands 上的野生动物是 Open Safari 的资产吗？
- 经过训练的员工是 Open Safari 公司的资产吗？(注意：Open Safari 花费了大量的员工培训成本，一些员工掌握了对 Open Safari 公司经营很重要的特殊技能)
- Freelands 的收购和在其上的建筑资产在会计处理时，采用什么样的标准？
- 建筑在 Freelands 上面的资产的“计量单元”(‘unit of account’)是什么？
- 在初始确认时，计量固定资产成本时做出的判断和估计是什么？这些固定资产包括员工宿舍、旅馆、气球和直升机。
- 其他折旧或摊销事项 (按照固定资产的每一个项目讨论如何进行判断和估计，即使每一项的折旧仅在 20X3 年开始):
  - 如何确定项目组成部分是否必须单独折旧？
  - 如何确定运用何种折旧方法？
  - 如何确定残值？
  - 如何确定使用寿命？
  - 对于每一种类的固定资产，Open Safari 公司按照重估会计政策规定，需要作出哪些额外的判断和评估？

### 20X3

20X3 年 1 月 31 日，Open Safari 公司的网站开始运行，建设成本为£100,000，这个网站是 Open Safari 公司和它的客户的主要联系方式。网站提供了很多旅馆、生态旅游活动的信息，这使客户能够直接预订旅游。

20X3 年 2 月和 3 月，Open Safari 公司在主要国际生态旅游和自然关注的出版物上进行了广泛的广告造势（花费）\$50,000，以促进他们在非洲的独特生态旅游业务运作。Bilkersens 夫妻还在德国、法国、新西兰（总花费€30,000），以及英国（£10,000）的贸易洽谈会上推广他们的旅馆，并通过按照购买的顾客名单邮寄材料。按照生态旅游发展支持项目，非洲政府捐赠 AFZ100,000 给 Bilkersens 夫妻以资助他们在欧洲贸易洽谈会上对旅馆推广活动所产生的特定费用。



20X3年4月，旅馆开始运营并迎来了第一批顾客。在20X3年，旅馆遭受了少量的经营损失。但是，这笔损失与Markeit公司所预计的Open Safari公司的第一年损失相比，显得微不足道。

消灭马缨丹(译者注：*lantana*，马缨丹是一种马鞭草科下的常绿灌木，主要生长在热带美洲)

20X3年10月30日，Open Safari公司从非洲政府处接受了一笔AFZ 200,000的款项，购买用于消灭占Open Sarafi公司面积十五亩的马缨丹（一种侵入性的外来植物）的设备和化学药剂。这笔政府补助金是有条件的，Open Sarafi公司必须在20X4年12月31日前消灭大部分的马缨丹。在20X3年的11月和12月中，Open Sarafi公司为了尽力消灭马缨丹，花了\$40,000购买化学药剂，同时花了AFZ200,000购买化学喷涂设备和砍刀。

### 一些用于课堂讨论的 IFRS 问题

- 网址是 Open Safari 公司的资产吗？
- Open Safari 公司的广告和促销活动支出（如：参加商品交易会）按照定义形成一项资产吗（忽略确认要件）？
- 化学品、化学喷涂设备和大砍刀是 Open Safari 公司的资产吗？
- 关于获得的政府补助，在 20X3 年 12 月 31 日 Open Safari 公司有现时义务吗？
- 初始经营损失是 Open Safari 公司的资产吗？
- 运用 Open Safari 公司 20X3 年提供的信息，哪条准则可用来识别要素（例如资产）？
- 如果有的话，20X3 年识别的哪些资产，IFRS 不允许 Open Safari 确认为资产（为什么？）
- 在 20X3 年，Open Safari 公司初始确认资产采用什么计量单元？
- 在初始确认时，采用什么样的判断和估计去计量网址成本？
- 在 20X3 年，Open Safari 公司的哪些资产将要首次计提折旧或摊销，什么时候开始计提折旧和摊销？
- 其他折旧或摊销事项（按照固定资产的每一个项目讨论如何进行判断和估计，即使每一项的折旧仅在 20X3 年开始？）：
  - 如何确定项目组成部分是否必须单独折旧？
  - 如何确定运用何种折旧方法？
  - 如何确定残值？
  - 如何确定使用寿命？
  - 政府补助的确认？

## 20X4

截至 20x4 年 9 月，Freelands 里面的马缨丹已经根除，以达到非洲旅游部门的检查要求。

非洲业务活动正在创造的效益远远超过 Bilkersens 夫妻的预期和 Makeit 公司的预测，因此，Bilkersens 夫妻决定进一步扩大 Open Safari 公司的非洲业务活动。20X4 年 3 月大象回归的旅游介绍使得 Open Safari 能够显著提高非洲旅游的价格（由于这项服务未预期到的高需求）。

## 对 WoXy Safari 的资产和业务收购

20X4 年 1 月 2 日, Open Safari 公司以 ZAR30,000,000<sup>3</sup> 公开拍卖价格获得 WoXy Safaris 的所有资产和业务, Open Safari 公司还保留了 WoXy Safari 的所有员工。WoXy Safaris 的创始人、管理者兼唯一股东 (Lucky 先生) 卖掉 WoXy Safaris, 以作为他的退休经费。WoXy Safaris 在南非自己的土地上经营农业和生态旅游业务, 这些被安全防护起来的土地, 是地方性斑马 (Equus quagga quagga) 的剩余栖息地, 这种斑马是常见斑马 (Equus quagga) 的一个亚种, 直到 Lucky 先生在 10 年前发现时, 它将要绝种了。

WoXy Safari 的可获利的生态旅游业务允许游客在一个小时的大象回归之旅的旅游项目中观察在自然栖息地上世界上仅存的斑马, 大象回归之旅的旅游项目已经注册了“WoXy”品牌名称。

WoXy Safari 的可获利的农业业务包括一项非常珍贵的獾友好蜂蜜生产业务和可持续的异国风情松树种植基地

Open Safari 公司收购 WoXy Safaris 的主要原因在于获得它的斑马群和 10 只经旅游训练的公象。并购完成后, 这些大象立即通过非洲政府免费提供的军用直升机迁移到 Freelands (freelands) 上, 提供这次迁移援助是源于这里的政府生态旅游发展支持项目。在拍卖前, Bilkersens 夫妻估计 WoXy Safari 的有形资产的公允价值如下:

	ZAR
土地以及所有生长在上面的植物 (包括松树)	20,000,000
斑马 (群: 30 只成年+ 10 只未成年)	4,000,000
大象 (‘群’: 10 只成年公象)	2,500,000
500 个活动蜂房	500,000
所有有形资产	27,000,000

Open Safari 公司也继续经营 WoXy Safari 的农业业务。在 20X4 年 2 月, Open Safari 公司使用 WoXy 的品牌重新开张了南非生态旅游业务——提供由 20 只马组成的骑斑驴活动, 这些马是在一次单独并购中从独立第三方处以 ZAR200,000 的价格获得的。

## 木材销售合同

<sup>3</sup>Rand 是南非的货币(ZAR)。

在 20X4 年后期，Open Safari 公司订立了一份合同：在 20X9 年 12 月 30 日以固定价格销售确定数量的大量松木原木。

一些用于课堂讨论的 IFRS 问题

- 收购 WoXy Safari 的资产和业务是一项企业合并吗？
  - 在收购 WoXy Safari 的时候，需要识别 Open Safari 获得的资产吗？
  - 假设在收购 WoXy Safari 的会计处理时形成商誉：商誉是 Open Safari 公司的资产吗？
  - 受过培训的员工（WoXy Safaris 的配套员工）是 Open Safari 公司的资产吗？
- 注意：**一些掌握特殊技能的员工对 Open Safari 公司的农业业务（如：养蜂人和园艺工作者）和生态旅游业务（如：大象饲养员）很重要。
- 在一项独立收购中，获得的马是 Open Safari 公司的资产吗？
  - 在报告期结束前，以固定价格销售大量木材的远期合约是 Open Safari 公司的资产或负债（正如概念框架中定义的）吗？
  - 运用 Open Safari 公司 20X4 年提供的信息，哪条准则可用来识别要素（例如资产）？
  - 如果有的话，在 20X4 年识别的哪些资产，IFRS 不允许 Open Safari 公司确认为资产（为什么？）
  - 在 20X4 年，Open Safari 公司初始确认资产采用什么计量单元？
  - 在初始确认时，计量已获得的可识别的资产、承担的债务和在 WoXy Safari 中不具备控制力的股权（以及相关商誉）需要运用什么样的判断和估计？
  - 在进行与农业活动有关的生物资产会计处理时，Open Safari 公司做出什么样的判断和估计？
  - 对于非洲政府提供的用于重新安置从南非到“Freelands”的大象的直升机，Open Safari 公司如何进行会计处理？
  - 20X4 年，Open Safari 公司的哪些资产将要首次折旧或摊销？什么时候开始折旧和摊销？
  - 其他折旧和摊销问题？（按照固定资产的每一个项目讨论如何进行判断和估计，即使每一项的折旧仅在 20X4 年开始？）：
    - 如何确定项目组成部分是否必须单独折旧？

- 如何确定使用哪种折旧方法？
- 如何确定残值？
- 如何确定使用寿命？

## 20X5 to 20X8

Bilkersens 在非洲共和国生活了 5 年之后，进一步地确信了非洲共和国作为野生动物展示场所的潜力。20X5 年 1 月 2 日，Open Safari 公司以 200 万美元的代价在非洲共和国收购了第二个财产，即 Sealands。Sealands 是未开发的草原和灌木丛生交错的地方。除了部分地区与印度洋毗邻外，该物业的周边布满了安全围栏。尽管 Sealands 边界有安全围栏，在 Open Safari 收购时，该地区不存在重要价值的动物。

收购 Sealands 的主要目的是获得饲养罕见原生动物（例如非洲野狗、棕鬣狗和犀牛）的场所，并将它们在 Freelands 放生，以及扩大 Open Safari 从事的业务范围，包括：

- 繁殖无结核病的非洲水牛和各种羚羊、斑马、长颈鹿和疣猪用于出售；
- 开展该地区的摄影之旅；
- 特性经营该地区的自驾车摄影之旅；
- 在 Sealands 与海岸接壤处经营水生狩猎之旅（浮潜、潜水、赏鲸）；及
- 开发一个海滩度假场所和赌场。

所有这些活动都在 Sealands 或与 Sealands 毗邻的地方发生。然而，在开展这些经营活动之前，Open Safari 公司必须先要在 Sealands 构建一个道路网。

### 公路基础设施开发

道路发展计划包括在截至 20X7 年 12 月 31 日的 3 年期内建设几个可从国家公路通至 Sealands 西部边界的砂石路面和桥梁。该砂石路面和桥梁也将使 Sealands 的摄影之旅变得可能。过河的两个主要桥梁将由一家意大利建筑公司以 2 年期 100 万欧元固定价格的建造合同承建。

按照合同，向外部承包桥梁施工的合同商付款如下：

- 20X6 年：当建设开始时，6 月 1 日支付 50 万欧元

- 第一座桥完工时的 20X6 年 12 月 1 日，支付 28 万欧元（即，25 万欧元进度款加 3 万欧元的提前完工激励）；及
- 第二座桥完工时的 20X8 年 6 月 30 日，支付 21 万欧元（即，25 万欧元进度款减 4 万欧元延迟完工罚款）。

Open Safari 公司决定自行兴建砂石路面和次要的桥梁（及此后对它们的维护）。因此，20X5 年 1 月 10 日，Open Safari 公司从一家当地的重型设备分销商获得了使用以下设备不可撤销的为期 10 年的独家使用权：一台推土机、一台装有前端装载设备的拖拉机、一台岩石破碎机、一台滚压机、两辆倾斜卡车（即自卸装置的卡车）和 1000 根炸弹雷管。租赁合同要求 Open Safari 自 20X5 年 12 月 30 日起，每年 12 月 30 日向经销商支付 10 万美元的租金。支付完最后一次租赁款后，这些设备的所有权自动转移至 Open Safari 公司。

如果 Open Safari 公司 20X5 年 1 月 10 日就用现金购买了这些重型设备中的个别项目，它需要向经销商支付的价格如下：

- 推土机：25 万美元；
- 拥有前端装载设备的拖拉机：20 万美元；
- 岩石破碎机：15 万美元；
- 滚压机：10 万美元；
- 倾斜卡车：每辆 4.5 万美元；
- 一盒炸弹雷管—1000 根：1 万美元（注意：每根雷管 20 美元。根据非洲共和国法律，雷管在购买两年内若无使用必须被销毁）。

然而，Open Safari 公司若支付现金从经销商处购买所有的大型设备，则可获得 10 万美元的大宗折扣。该折扣将反映在与经销商达成的租赁款项中。

20X5 年 1 月 1 日，一个独立的测量师按照管理层的要求以 3 万美元的成本设计了道路。首先，以 10 米的间隔在道路上打桩，然后用拖拉机清除道路上的灌木碎片，接着推土机擦掉碎片和剩余的植物残渣以平滑路面。最后，破碎的岩石一层层地覆盖在道路表面并用滚压机压实。整个过程非常的耗时，在 20X5 年只修建完成 10 公里的公路。

大多数（980 根）炸弹雷管用于 20X5 年爆破整个 200 公里道路建设轨道中唯一的不可避免的岩石露头。爆破后，松散的石头被拖拉机挖出并通过一辆倾斜卡车运送到附近的岩石破碎机。石头被粉碎后，被其他的倾斜卡车运送到分层的砂石路上，并用滚压机压实。

管理层预计剩余的 20 根炸药雷管将过期。如果这样的话，20X7 年 Open Safari 需要耗费 2000 美元用于处理这些未使用的雷管。

管理层最初预计碎石机只在粉碎了足够铺砌 100 公里道路表面的石头后才需要更换。然而，在 20X5 年 11 月 30 日，仅在粉碎了足够铺砌 15 公里道路表面的石头后，碎石机就烧坏了，报废成本 AFZ 20 万元（这些都是强制回收成本）。与供应商协商后同意该损失不包括在制造商的保修条款内，因为 Open Safari 公司对该机器的使用已经大大超出了保修条款所涵盖的范围。20X5 年 12 月 1 日，Open Safari 公司以一年期 21 万美元免息贷款的价格购买了一架更大更可靠的破碎机（适合 Open Safari 公司的使用目的）。该机器的现金售价为 20 万美元。管理层预计新的破碎机将足够破碎用于铺砌 200 公里道路的石头，届时再将其报废。

倘若每天对推土机进行维护，其使用寿命对工作的类型和工作量是十分敏感的。当用于 Open Safari 公司打算在其在未开发的土地类型使用的道路建设时，轮胎和叶片分别大约每隔 5 公里和 10 公里就需要更换。当维护现有道路时，轮胎和叶片分别大约每隔 100 公里和 200 公里才需要更换。其他设备的使用寿命并不受到道路是处于建设还是维护期的影响。

滚压机是最为耐用的重型机械。倘若对它进行良好的维护，很容易完成道路建设阶段的工作并且可以继续用来维护公路二十年左右。

拖拉机可以用来建造大约 400 公里的道路，但在岩石中挖掘道路的工作可能会消耗掉其大约四分之一的总服务能力。因此，管理层预期机器将完成施工阶段的道路建设工作，并且计划用它来对道路进行 10 年的维护。废弃的拖拉机富含金属，因而通常作为废金属卖掉。

整个道路网络的建设是在 20X7 年 10 月完成的(比计划提前了几个月)。

管理层预期在道路建设完成后进行维护时对设备的使用程度每一年的变化不会很大。

### *海滩度假胜地开发*

20X5 年 Open Safari 成功的申请到了一部分 Sealand 的海滨土地用来进行住宅开发(200 英亩)和赌场开发(50 英亩)。

依照其生态旅游发展支持计划，20X5 年 2 月 1 日非洲共和国政府颁给 Open Safari 公司一项许可证，使其可以在为期 60 年的时间里在 Sealands 经营赌场。许可证是免费授予

的，条件是赌场要五年之内建成。之后，如果赌场在许可经营期内的任意一年内暂停经营超过两个月，牌照也会自动撤销。

同年，Open Safari 公司使用外部承包商开始建造工程，在未来的三年中建造 200 栋豪华海滨度假屋，每个占地一英亩。公众可以买一个海滨度假屋的期房（基于 Open Safari 公司事前制定的计划，限量发售）或等到度假屋建设完成之后再购买。截止到 20X8 年 12 月 31 日，所有 200 栋度假屋都已出售，另外只有 10 栋的海滨住宅还处于建设之中。

在 20X5 年赌场开始建设之前，Open Safari 公司同一个欧洲的赌场运营商签订了 20 年的经营合同。合同条款中要求 Open Safari 公司按照运营商要求的标准在 Sealands 建设一个设施齐全的赌场酒店。酒店的建设、装配和完成阶段的承包商必须由赌场运营商来选择，此外价值 2 亿美元的固定价格建设合同也由运营商来进行协商。赌场运营商将会积极的管理赌场酒店建设项目。

按照合同要求赌场运营商需要支付给 Open Safari 公司：

- 在 20X5 年合同签订时支付 4,000 万欧元；
- 在赌场酒店的施工阶段（当需要支付给施工的承包商费用时）支付 1 亿欧元；以及
- 在建设完成之后二十年内支付 2,000 万欧元/年。

除了上面的付款规定之外，Open Safari 公司并不分享在这 20 年合同期间由运营商经营所产生的收入和费用。Bilkersens 尚未决定合同到期之后，Open Safari 公司如何处置赌场的资产。可供选择的处理方式有：继续同外部运营商签订合同来经营赌场或由 Open Safari 公司自己来经营赌场。

20X8 年 12 月赌场酒店的建设已经完成。赌场酒店建筑物的经济寿命预计有 60 年，而且没有剩余价值。赌场酒店所有设备、配件和家具的经济寿命为 20 年或更少。

### *野生动物安置于 Sealands*

20X5 年，为了在 Sealands 经营摄影旅行以及繁殖动物卖给其他人，Open Safari 公司支付给狩猎专家 ZAR3,000,000 在 Freeland 捕捉少量的斑马、长颈鹿、疣猪和很多种类的羚羊，并将这些动物安置并放养在 Sealands。搬迁来的动物能很好的适应新环境，而且由于在这里没有它们的天敌，它们的数量在接下来的几年中将会稳步提高。

### *动物畜养设备*



20X6年, Open Safari 公司为野狗和棕鬣狗建造了较小的繁殖窝点并装有安全围栏 (成本: AFZ270,000)。Open Safari 公司又在地面之上一英尺高的地方使用粗钢索加固了 Sealands 的围栏 (成本 AFZ400,000)。

在 20X6 年早些时候, Open Safari 公司在南非一个著名的狩猎拍卖中购买了以下动物。表中还列出了这些动物在 20X7 年和 20X8 年拍卖时的成交价格。

(表中所有金额为每只动物的单价)	Open Safari 公司在 20X6 年拍卖中支付的价格 ZAR	其他人在 20X7 年拍卖中支付的价格 ZAR	其他人在 20X8 年拍卖中支付的价格 ZAR
4 只野狗	1,500	1,600	1,100
4 只棕鬣狗	1,300	1,800	1,700
5 头白犀牛	150,000	180,000	200,000
5 头黑犀牛	120,000	130,000	150,000
10 头无结核病的非洲水牛	100,000	160,000	140,000

每年为照顾动物而发生的食物、物质消耗、饲养者的工资和兽医服务的成本合计大约为 AFZ1,000,000。

下面的表格记录了 Open Safari 公司在 Sealands 圈养繁殖计划中的收获:

	野狗	棕鬣狗	白犀牛	黑犀牛	水牛
竞拍时购买	4	4	5	5	10
安置时死亡	(1)				
<b>31/12/20X6</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>10</b>
繁殖	5		1		3
被偷猎				(1)	
<b>31/12/20X7</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>13</b>
繁殖	3	2	2	1	5
<b>31/12/20X8</b>	<b>11</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	<b>18</b>

繁殖		2	2	1	8
死亡					(1)
放养到 Freelands	(6)		(4)		
拍卖时出售					(5)
<b>31/12/20X9</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>20</b>

### 旅行车辆定制

20X8年6月30日，Open Safari公司购买了三辆车（成本为每辆200,000美元）并安排车辆改装用来进行摄影旅行，包括加强底盘和汽车悬架以装配定制的座椅，在车的背部使用帆布顶棚，喷绘包括Open Country Safari公司的商标在内的图案。改装的成本为每辆车15,000美元。每辆车预计将使用三年或行驶200,000公里（以两个标准中先达到的那个标准为准）。

### 运营

在Bilkersens的细心和热情的管理下，Open Safari在20X5到20X8的经营相当成功。Freelands的消费者主要来自欧元区国家，少量来自加拿大、中国、日本、英国和美国，零星还有来自非洲共和国和南非的消费者。度假期间的花费至少在来之前六周支付，而且只收取美元。

### 一些用于课堂讨论的IFRS问题

- Sealands的获取是企业合并还是只是单独的一项资产的获得（或者是一组资产）？
- 列举Open Safari在获得Sealands时获得的资产。
- Sealands相邻海域内的鱼、鲸鱼等是Open Safari公司的资产吗？
- 在Sealands的公路基础设施建设中，Open Safari公司做出的主要会计判断和估计有哪些？
- 赌场度假村建设中涉及的主要会计相关问题有哪些？（主要关注会计判断和估计）
- 海滨度假屋开发中涉及的主要会计相关问题有哪些？（主要关注会计判断和估计）

- 20X5 年从 Freelands 获取野生动物并放养到 Sealands 中涉及的主要会计相关问题有哪些？
- 使用粗钢索加固 Sealands 的围栏这一事项，Open Safari 如何披露？
- 通过竞拍获得并重新安置的动物的初始确认中涉及的主要会计相关问题有哪些？（主要关注会计判断和估计）
- 初始确认完成后，动物重新安置在 Sealands 涉及的主要会计相关问题有哪些？（主要关注会计判断和估计）
- 初始确认完成后，动物在 Sealands 的繁殖过程中涉及的主要会计相关问题有哪些？（主要关注会计判断和估计）
- Open Safari 会对定制的旅行车辆做出什么判断和估计？

## 20X9

### *Freelands 的大象放养*

20X9年1月，在与非洲共和国接壤的一个国家发生了大象猎杀行动之后，Bilkersens救出了20头孤儿小象并安置在Freelands，为此 Open Safari 公司共花费了400,000美元。为了使Freelands的年轻象群得以恢复，象群先安置在一个特别建造的有围栏的营地中。同时为了给这个年轻的象群提供领导和纪律约束，Open Safari公司的一头公象从原来的工作中退役并被安置在这一象群中。到20X9年3月份，象群建立完成并为野外的生活做好了准备，Bilkersens为此感到十分欣慰。20X9年4月1日，非洲共和国旅游发展局专门提供现金补助举办了一个盛大的典礼，在这个典礼上象群和他们的成年领袖被放养到Freelands。该活动吸引了大量的国际新闻媒体的关注，同时一个关于Open Safari公司为自然保护所作出贡献的连载纪录片在整个20X9年中在40个不同国家每周连载播出。这些活动大大增加了Open Safari公司的品牌价值。

### *一些用于课堂讨论的 IFRS 问题*

- 孤儿象的获得是一个单独资产获得还是企业合并？

- 获得的孤儿象满足作为 Open Safari 公司一项资产的定义吗？
- 在核算被 Open Safari 公司解救的孤儿象时适用哪条会计准则？
- 当把象群放生到 Freeland 时 Open Safari 公司必须要对他们终止确认吗？（成年大象和被解救的大象）
- 在 20X9 年 12 月 31 日，Open Safari 公司在财务报表中如何披露被释放的大象的财务状况？
- 非洲共和国政府资助的典礼满足 Open Safari 公司收入的定义吗？
- 宣传推广过程中发生的费用会最终成为 Open Safari 公司的一项资产吗？
- 非洲共和国旅游发展局赞助的典礼适用于哪条会计准则？
- Open Safari 公司如何披露非洲共和国旅游发展局赞助的典礼中发生的收入与费用？

### *Sealand 旅行开始运营*

20X9 年 1 月 1 日，Open Safari 公司会收到两个定制的豪华摩托游艇为其水中旅行（浮潜、潜水、赏鲸）业务服务。每个游艇的成本为 300 万英镑。水上旅行很受 Open Safari 公司游客的欢迎，他们从 Freeland 扩展他们的度假计划以包括在 Sealand 水上旅行或单独来 Sealand 度假。

20X9 年，Sealand 的摄影旅行在 Sealand 赌场度假村的游客和那些住在 200 栋度假屋游客中越来越受欢迎。

### *一些用于课堂讨论的 IFRS 问题*

- Open Safari 对所获得的两条游艇做出的会计判断与估计有哪些？

### *医疗研究机构*

Bilkersens 为动物因不可治愈的疾病而陷入的悲惨境地而感到担忧。为阻止大规模传染疾病的蔓延和拯救被感染动物的生命，Open Safari 公司与南非一所一流大学合作建立了一个研究所。Open Safari 公司指出该研究所唯一而且坚定不移追求的目标就是找到牛结核

病和猫科动物的获得性免疫缺陷综合症的治愈方法。

Open Safari 公司捐赠给该所学校 ZAR3,000,000 来完成为实现这一目的实验室建设，这一实验室位于学校校区内。建造工程于 20X9 年完成。每年按照 Bilkersens 批准过的预算，Open Safari 公司向该中心提供 ZAR1,000,000 资助其研究工作，研究中心的职员为该大学最顶尖的研究人员。按照与大学的协议，Open Safari 公司享有对研究所发现或开发的任何治疗方法（或两者）的独家专利。

*一些用于课堂讨论的 IFRS 问题*

- 站在 Open Safari 公司的角度，对研究中心发生的支出（捐款给学校进行建造、运营研究中心）的经济实质是什么？
- 研究中心（建筑物和设备）满足成为 Open Safari 公司资产的定义吗？
- Open Safari 对研究中心的固定资产（即不动产、厂场设备）做出的主要判断和估计有哪些？
- 研究中心处于研究阶段的项目是 Open Safari 公司的一项资产吗？
- IAS 38《无形资产》的规定禁止 Open Safari 公司确认进程中的 R&D 作为一项资产吗？

*释放人工养殖动物*

在 20X9 年 7 月，Open Safari 公司遵循驯化项目的安排，将 Sealands 圈养繁殖计划中的六只野狗所组成的一个猎狗群在 Freelands 放生到野外。

*一些用于课堂讨论的 IFRS 问题*

- Open Safari 公司要如何记录六只野狗所组成的一个猎狗群在 Freelands 被放生到野外这一事项？

*其他的竞拍活动*

20X9 年早些时候，Open Safari 公司成功地在南非的一个著名野生动物拍卖会中分别以 ZAR630,000 和 ZAR450,000 的价格拍到五头白犀牛和三头黑犀牛。

黑犀牛是为另一方（Z 先生）购买的。根据该拍卖前制定的协议，Z 先生支付给 Open

Safari 公司的价格为拍卖的成交价格,除此之外 Z 先生还为每一个动物支付溢价 ZAR20,000。Z 先生认为许多潜在投标人可能会因为某些原因与之抬价而不太可能会与 Open Safari 公司抬价,所以采用通过这样的方法来获取标的。

Open Safari 公司在拍卖会上获得白犀牛之后并没有买家购买,他们原本打算在拍卖会结束的几天内找到白犀牛的买家。在拍卖会后不久,Open Safari 公司联系了一些私人收藏家以期望在他们中间找到买家。拍卖会后一周之内,其中的三头以 ZAR400,000 的总价卖给了美国的一个私人收藏家,剩余的两头以 ZAR260,000 的总价卖给了一个欧元区国家的国家公园。

*一些用于课堂讨论的 IFRS 问题*

- Open Safari 公司对竞拍得到的三头黑犀牛如何进行会计处理?
- Open Safari 公司对竞拍得到的五头白犀牛如何进行会计处理?

## 20Y0–20Y4

### 太空旅行

20Y0 年 12 月 31 日，Open Safari 公司获得了一艘航天器用来提供休闲太空旅行。这艘航天器造价 1 亿欧元（不包括检验费用）。

作为运营太空飞行的一项条件，管理国际太空旅行的政府相关部门要求飞船必须在开始商业太空旅行之前通过一项检查（由监管部门完成）。而且无论航天器的飞行数量多少，其必须通过两年之后的进一步的检查。20Y0 年 12 月 31 日进行的第一次检查花费了 2000 万欧元。

虽然 Open Safari 公司没有义务这样做，但是它仍然打算在航天器完成 50 次飞行之后替换其内部的装饰品。替换装饰品的成本大概为 100,000 欧元。Open Safari 公司并没有替换航天器其他组件的打算。

Open Safari 公司打算在航天器的整个使用寿命内对其进行使用。飞船被设计为拥有进行 150 次外太空航行的能力。然而，航空规则要求飞船在完成 100 次到外太空飞行或建造完成 5 年之后（二者中最早的）必须退役。

尽管 Open Safari 公司预期在航天器使用寿命完成之后可以以大约 1000 万欧元的价格变卖，但为了防止竞争对手获得航空器蕴含的独特的技术，Open Safari 公司打算摧毁航天器。管理层预计摧毁航天器的成本大约为 100 万欧元。

随着每年空间旅游给人们带来的新奇性逐渐下降，管理层预计每次航行的收入将显著减少。早期旅行者支付的溢价是相当多的，因而预计随后的收入将会逐年减少一半。

管理层预计航天器将会在 20Y1 进行 5 次航行，20Y2 年进行 15 次航行，20Y3 年进行 20 次航行，20Y4 年进行 60 次航行并最终在 20Y4 年 12 月 31 日退役。

#### 一些用于课堂讨论的 IFRS 问题

- 航天器的残余价值是 0 吗？
- 航天器的不同组件要单独进行折旧吗？
- 在对航天器进行折旧时，Open Safari 公司必须采用何种折旧方法？
- 航天器的使用寿命是多少？

## Open Country Safari 公司案例学习

表格（译者注：原文为 matrix，矩阵）中列举的是用于讨论的信息，包括 Open Safari 公司的有关 Freelands 资料，以及根据 IFRS 或者中小企业的 IFRS，对资产编制财务报告的经济现象的资料（经济资源，交易或者事项导致这些资源发生变化）。

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时,认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素—比如资产?	如果是资产,适用哪号准则,比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币? 资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产? 可以有会计政策选择时,哪个模式能提供更好的信息(为什么)?	必须终止确认资产吗(如果要,是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
未开发的土地	企业合并或购买?			IAS 2, 16, 40 或 IAS 41?		土地? 土地和植物? 土地、植物和动物? 动物到访的土地和植物?		哪个模式提供更好的信息,成本或重估价?		
自然发生的自由生长的植物										
自然发生的野性的动物			控制?							
Open Safari 的大象			控制?	IAS 16 或 41?		‘群体’? 个别动物?		哪个模式提供更好的信息,成本或重估价?	终止确认公象和未成年象群? 转移到其他的资产分类?	



	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时,认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素—比如资产?	如果是资产,适用哪号准则,比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币?资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产?可以有会计政策选择时,哪个模式能提供更好的信息(为什么)?	必须终止确认资产吗(如果要,是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
搬迁大象的政府拨款										
孤儿象				IASs 2, 16 或 41?					在发布时终止确认?转移到其他分类?	
释放圈养繁殖野生动物									终止确认?转移到其他资产(哪样资产)?	
电动发电机						旅馆的基础设施和设备,各个自由的站立式结构(比如各个建筑物),或者集合的结构(比如员				
建筑物, 旅馆					恢复提供, 借款费用		哪个模式—成本或重估价?		固定资产有多少分类?	
游泳池							各个项目要折旧的要素有多少?			
建筑物, 员工房子										
主要旅馆的设备										
野生动物园帐篷	折旧、捐赠或都有?						残值?			

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时,认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素—比如资产?	如果是资产,适用哪号准则,比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币?资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产?可以有会计政策选择时,哪个模式能提供更好的信息(为什么)?	必须终止确认资产吗(如果要,是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
直升飞机						工房)		强制性检查如何进行会计处理?		
热气球								各个项目要折旧的要素有多少?		
家具	集体费用?							残值?		
借款费用										
购买客户名单			控制?		预计的经济利益?	单个联系人或集体名单?		折旧方法?	何时?	
网站					可靠地计量? 预计经济利益? IAS 38 关于自行开					
广告										
Open Safari 品牌										
员工培训										

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时,认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素—比如资产?	如果是资产,适用哪号准则,比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币?资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产?可以有会计政策选择时,哪个模式能提供更好的信息(为什么)?	必须终止确认资产吗(如果要,是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
释放孤儿大象的政府资助					发的无形资产的规则的效果?					
免费的电视覆盖—国际新闻或国内的										
商誉					自行开发?取得 Woxy Safari 时的分摊(支持大象的 Open Safari 业务)?					

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时,认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素—比如资产?	如果是资产,适用哪个准则,比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币?资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产?可以有会计政策选择时,哪个模式能提供更好的信息(为什么)?	必须终止确认资产吗(如果要,是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
消除马缨丹										
消除马缨丹的政府资助			IAS 20 或 IAS 41 适用吗? 哪个能提供给使用者更好的信息?							
贸易展销会和相关的政府资助										
20X3 年的经营亏损										
其他										

## Open Country Safari 公司案例学习

表格中列举的是用于讨论的信息，包括 Open Safari 公司的有关 Sealand 资料，以及根据 IFRS 或者中小企业 IFRS，对资产编制财务报告的经济现象的资料（经济资源，交易或者事项导致这些资源发生变化）。

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时候,认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素—比如资产?	如果是资产,适用哪个准则,比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币? 资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产? 可以有会计政策选择时,哪个模式能提供更好的信息(为什么)?	必须终止确认资产吗(如果要,是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
取得:				IAS 2, 16, 40 或 41 (或者分摊)? 如果分摊的话,哪个准则适用?				固定资产—成本或重估价? 投资厂房,成本或公允价值?		
- 未开发的土地										
- 上面的植物										
- 围栏										
海中的珊瑚、鲸鱼、鱼等			控制?							
加固围栏										
犬外壳										
野生动物:										

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时候,认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素—比如资产?	如果是资产,适用哪个准则,比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币?资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产?可以有会计政策选择时,哪个模式能提供更好的信息(为什么)?	必须终止确认资产吗(如果要,是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
- 来自 Freelands 及其后代			控制?	IAS 2, 16 或 41 (如果是 IAS 41, 必须要管理生物资产的转型吗)?			捕获和运输成本?	如何按照 IFRS 13 来计量公允价值?		
- 在拍卖会上购买它们及其后代										
食品、用品、饲养员工资和兽医服务										

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时,认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素—比如资产?	如果是资产,适用哪个准则,比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币?资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产?可以有会计政策选择时,哪个模式能提供更好的信息(为什么)?	必须终止确认资产吗(如果要,是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
道路设计成本 (比如支付给验船师)										
国内修建的道路和‘小’桥梁										
由独立的承包商建造的桥梁										
道路和桥梁的维修(后续支出)										
租赁的设备:										
- 推土机										
- 前端装载机										
- 石头粉碎机										
- 两尖头卡车										
- 滚筒										
- 炸药										
炸药处置成本										

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时,认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素—比如资产?	如果是资产,适用哪个准则,比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币?资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产?可以有会计政策选择时,哪个模式能提供更好的信息(为什么)?	必须终止确认资产吗(如果要,是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
	‘小’路的铁砧									
	购买石头粉碎机									
	机器维修									
	替换零部件									
	道路建设									
	- 燃料									
	- 劳动力									
	- 间接费用									
	道路维修									
	改变土地用途的费用									
	赌场牌照			IAS 2, 38 或 40?						
	赌场酒店:			IAS 2, 16 或 40?						
	- 建筑物									
	- 设备									
	度假屋建设			IAS 2, 16						



	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时,认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素—比如资产?	如果是资产,适用哪个准则,比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币?资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产?可以有会计政策选择时,哪个模式能提供更好的信息(为什么)?	必须终止确认资产吗(如果要,是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
				或 40?						
三个定制的 Safari 车辆								折旧方法?		
两个定制游艇										
自行开发的品牌和商誉										
其他										

## Open Country Safari 公司案例学习

表格中列举的是用于讨论的信息，包括 Open Safari 公司的有关**医疗机构**资料，以及根据 IFRS 或者中小企业 IFRS，对资产进行财务报告的经济现象的资料（经济资源，交易或者事项导致这些资源发生变化）。

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时，认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素——比如资产?	如果是资产，适用哪个准则，比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币? 资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产? 可以有会计政策选择时，哪个模式能提供更好的信息 (为什么)?	必须终止确认资产吗 (如果要，是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
建筑物	捐赠、合营安排或建造固定资产 (SPE)?									
经营成本	捐款或研究费用?									
正在进行的研究				IAS 38	可靠地计量? 预计的经济利益?					IAS 38 关于自行开发的无形资产的规则的效果?

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时,认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素—比如资产?	如果是资产,适用哪个准则,比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币?资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产?可以有会计政策选择时,哪个模式能提供更好的信息(为什么)?	必须终止确认资产吗(如果要,是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
其他(比如什么时候开始资本化研发成本?)										

## Open Country Safari 公司案例学习

表格中列举的是用于讨论的信息，包括 Open Safari 公司的有关 **WoXy Safari operations** 资料，以及根据 IFRS 或者中小企业 IFRS，对资产进行财务报告的经济现象的资料（经济资源，交易或者事项导致这些资源发生变化）。

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时,认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素—比如资产?	如果是资产,适用哪个准则,比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币? 资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产? 可以有会计政策选择时,哪个模式能提供更好的信息(为什么)?	必须终止确认资产吗(如果要,是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
土地和上面生长的所有植物	企业合并或分别取得?			土地 IAS 16, 松树种植园 IAS 41.		IAS 41 个别树木、种植一亩或整体种植?		固定资产的哪个模式—成本或重估价?		
象群				IAS 16 或 41?		个别动物或群体?		如何计量农业活动中的生物资产 (IAS 41 和 IFRS 13)。		
斑驴群				IAS 2, 16 或 (如果是 IAS 41, 必须要管理生物资产的转型吗)?						

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时,认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素—比如资产?	如果是资产,适用哪个准则,比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币?资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产?可以有会计政策选择时,哪个模式能提供更好的信息(为什么)?	必须终止确认资产吗(如果要,是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
活动蜂箱			控制蜜蜂?	IAS 16 或 IAS 41, 或蜂巢固定资产和蜜蜂 IAS 41?		单个蜜蜂或成群的蜜蜂或成群的蜜蜂和蜂巢?				
WoXy 品牌								当大象迁移到 Freelands 的时候减值吗?减值能转回吗?		
商誉				IFRS 3 (部分分摊到 Freelands 上的业务)?						
马群				IAS 16 或 IAS 41?						

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时,认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素—比如资产?	如果是资产,适用哪个准则,比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币? 资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产? 可以有会计政策选择时,哪个模式能提供更好的信息(为什么)?	必须终止确认资产吗(如果要,是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
重启费用			资产或费用?		可靠地计量? 预计的经济利益? IAS 38 关于自行开发的无形资产的规则的效果?					
在未来按照固定价格出售木材的合同				IAS 39/IFRS 9 或待执行的合同和 IAS 37 仅在负有法律责任时?						
其它										

## Open Country Safari 公司案例学习

表格中列举的是用于讨论的信息，包括 Open Safari 公司的有关 20×9 年成功竞拍的动物的资料，以及根据 IFRS 或者中小企业 IFRS，对资产编制财务报告的经济现象的资料（经济资源，交易或者事项导致这些资源发生变化）。

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时，认为什么经济现象信息是有用的?	哪个要素——比如资产?	如果是资产，适用哪个准则，比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币? 资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产? 可以有会计政策选择时，哪个模式能提供更好的信息 (为什么)?	必须终止确认资产吗 (如果要，是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
5 只白犀牛	自主或代理?	净额 (利润) 或总额—支付给拍卖行的款项以及从客户收取的款项?		IAS 2 或 41?						
5 只黑犀牛	自主或代理?	净额 (佣金) 或总额—支付给拍卖行的款项以及从本金收回的款项?								
其它										

## Open Country Safari 公司案例学习

表格中列举的是用于讨论的信息，包括 Open Safari 公司的有关 20×9 年购买的宇宙飞船的资料，以及根据 IFRS 或者中小企业 IFRS，对资产进行财务报告的经济现象的资料（经济资源，交易或者事项导致这些资源发生变化）。

	什么是经济现象?	主要使用者在做出向某个实体提供资源的决定时觉得什么经济现象信息是有用的?	哪个要素——比如资产?	如果是资产，适用哪个准则，比如分类?	资产确认条件满足吗?	会计计量单元是什么?	什么货币是功能货币? 资产的初始确认如何计量?	如何在初始确认后计量资产? 可以有会计政策选择时，哪个模式能提供更好的信息 (为什么)?	必须终止确认资产吗 (如果要，是什么时候)?	资产在财务报表中如何表述和披露?
飞船	折旧 —— Open Safari 如何消耗飞船资产的服务潜力?							要素? 折旧方法? 使用寿命? 残值?		