

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



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/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与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’, ‘IASCF’, ‘IASCF’, ‘IFRS for SMEs’, ‘IASs’, ‘IFRS’, ‘IFRSs’, ‘International Accounting Standards’ and ‘International Financial Reporting Standards’ are Trade Marks of the IFRS Foundation.

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.

### 第 3 阶段：教学资料

---

在第 3 阶段的教学过程中，我们提供的教学资料是一个综合案例，这个案例也是根据 IFRS 对某些非金融资产的会计处理及报告的要求来编写的。

没有向第 3 阶段的学生们提供非金融资产的笔记（notes）是因为我们假设学生们已在较早的学习阶段获得了相关笔记。在第 3 阶段的教学过程中，应该将重点放在提高学生根据 IFRS 做出估计和判断的能力，这些估计和判断对解释经济现象（交易、状态及事件）是必要的。要有效地做到这点，教师应在每次课堂讨论中探索那些对学生而言不大熟悉的对经济现象的会计处理和报告所需的估计和判断。以下的 Open Safari 案例用于第 3 阶段的课堂中，是一个学习关于资产会计处理的范例，这也是基于框架的资产教学中的一种典型教学材料。

我们建议教师提供一个有意义的基于框架的学习体验，这有助于更好的理解 IFRS，为此，教师们应：

- (a) 案例学习时用以下问题引起课堂讨论：案例中存在哪些关于特定经济现象（交易、状态及事件）的信息，这些信息是投资者、贷款人及其他债权人在进行提供资源的决策中认为相关的？
- (b) 将讨论延伸至考虑最相关的信息是否存在并得到如实反映。如果这些信息不存在或无法得到如实反映，则要考虑在成本-效益原则下哪些信息能够如实反映，从而满足财务报告的目标。
- (c) 使用概念框架中的资产定义识别实体的资产。
- (d) 对于辨认出的每一项资产，推动讨论 IFRS 关于资产分类问题，这可通过问以下问题完成：哪个（或哪些）准则可以应用于辨认出来的每一项资产的会计处理？然后，教师可以推动讨论根据这些准则如何对每一项资产进行会计处理和报告。
- (e) 集中讨论主要的判断和估计的问题，这样可以提高同学们做出判断和估计的能力，而这些能力有助于他们应用 IFRS。

#### 如何从案例学习中取得最大收获

完成 Open Safari 的学习将要求学生们考虑一些关联问题（比如确定实体的功能货币、企业合并的会计处理、政府补助、外币交易、非金融资产的计量以及非金融负债的“最佳估计”）。计量问题的讨论包括了相关的融资政策。案例学习将很容易延伸至管理会计和财务管理的更多方面，比如，要求学生制定实体的财务模型。

本案例同样可以延伸至所得税的会计处理。进而，案例可以延伸至税收问题，比如，要求学生们讨论实体可能采取的税收策略。

如果 IASB 考虑修改与案例中信息相关的 IFRS 要求（比如发布一份讨论稿或征求意见稿）或者 IFRS 解释委员会考虑制定与案例研究相关问题的解释公告，教师可以带领学生们讨论这些要求在多大程度上可以提供更符合财务报告目标的信息。

类似地，如果学生们同时学习其他报告框架的话（比如中小企业 IFRS 或当地公认会计原则），讨论哪一报告框架可以向潜在和现有的投资者、贷款人和其他债权人提供与他们制定资源配置决策更相关的信息，这可以加强学生们对财务报告的理解。

最后，通过修改案例中的事实基础，教师可以引导，将课堂讨论进一步深化。比如，教师可以启发学生们讨论租赁问题，要求班级同学思考当 Freelands 是以百年租约被租入（而不是案例中由 Open Safari 购买）时，他们关于案例的答案会如何改变。

案例学习是一种典型的学习方式，能够帮助检验学生们是否提高了根据 IFRS 对资产的会计处理做出估计和判断的能力。

当课程时间有限时，讨论可以很容易地分解成不同的部分进行。比如，与每一营业期间（20X0-20X2，20X3，20X4，20X5-20X8，20X9，以及 20Y0-20Y4）或每一项资产（Freelands, Sealands, WoXy Safari 的不动产以及医疗机构）相关的会计问题可以在不同的部分进行讨论。相应地，使用案例所用的表格（译者注：matrices，矩阵，也就是资料中的方块表格），可以采用从左至右的方式进行，最开始的案例讨论内容为靠左的列，在以后的讨论中，逐渐转移到表格中靠右的内容上。

### 第 3 阶段：参考资料

---

以下是一些可能有用的参考资料：

- (a) *IFRS 前言*；
- (b) *财务报告概念框架（概念框架）*；
- (c) IASB 发布的国际财务报告准则，包括：
  - (i) 国际财务报告准则；
  - (ii) 国际会计准则；
  - (iii) 国际财务报告解释委员会之准则解释；以及
  - (iv) 会计解释常务委员会之解释公告；
- (d) 伴随准则，但又不是准则的组成部分的资料（如结论基础、说明性示例以及执行指南）
- (e) 解释委员会议程决定；
- (f) 中小企业 IFRS；
- (g) 若与 IFRS 不同时，当地的公认会计原则（特别是当地公认会计原则与 IFRS 有着相似的概念框架，例如，美国公认会计原则）；
- (h) IASB 发布的讨论稿以及征求意见稿，还有
  - (i) 相关的已发布的监管决定。

### 第 3 阶段：课堂资料

---

- (a) *IFRS 的指南 (A Guide through IFRS)* (包括了准则全文以及 IASB 发布的带有交叉索引及其他注释的文件)
- (b) 中小企业 IFRS (包括中小企业 IFRS 结论基础)
- (c) 解释委员会考虑的问题<sup>1</sup>;
- (d) IASB 考虑的问题<sup>2</sup>;
- (e) 已发布的相关 IFRS 监管决定;
- (f) 相关的 IFRS 媒体报道, 以及
- (g) 案例学习 (如下列案例学习)。

### 第 3 阶段：案例学习

---

#### 学习目标

完成 Open Safari 案例的学习后, 学生在如下方面的能力得到了提高:

- (a) 根据 IASB 发布的概念框架中的财务报告目标, 评价 IFRS 原则以及其他特定的关于有形和无形资产会计处理和报告的要求;
- (b) 理解按照 IFRS 进行有形和无形资产的会计处理及报告时应采用的估计, 以及做出的判断;
- (c) 更好地理解与有形和无形资产会计处理相关的不同准则间的相互作用和影响

---

<sup>1</sup> 应该提供给学生以下链接: <http://www.ifrs.org/Current-Projects/IFRIC-Projects/Pages/IFRIC-Projects.aspx>.

<sup>2</sup> 应该提供给学生以下链接: <http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/IASB-agenda-consultation/Pages/IASB-agenda-consultation.aspx> and <http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Pages/IASB-Work-Plan.aspx>.