



# 美国公认会计原则与国际财务报告准则比较（上）

2013年 第10期（总第31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，但是两者之间存在着众多差异。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
财务报表列报	综述	财务报表构成 前期调整产生的第三张资产负债表 比较报表 遵循准则的声明
	资产负债表	必须列报的内容 关于小计的规定 递延所得税资产（负债）分类 金融负债流动性分类 违反长期贷款协议规定的金融负债流动性分类 抵销
	综合收益表	其他综合收益包括的内容 其他综合收益——重分类调整 非常项目的列报 单独披露的收益或费用项目
	所有者权益变动表	列报内容
	现金流量表	编制现金流量表的公司范围 现金等价物是否包括银行透支 每股现金流量的列报 利息和股利的分类 支付的所得税的分类 与终止经营有关的现金流量的分类
持有待售的非流动资产和终止经营	终止经营的定义 披露豁免 持续涉入被处置部分的分类	

## 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
会计政策		是否允许背离准则 持续经营基础 清算会计基础指引 会计差错更正
资产	不动产、厂场和设备	计量模式 残值 非货币性资产交换 组成部分单独计提折旧 借款费用 减值 减值转回
	投资性房地产	定义 经营租赁持有的房地产 后续计量模式
	无形资产	开发支出费用和或资本化 后续计量模式 减值 减值转回 广告费资本化或费用化
	资产减值	减值测试步骤 商誉减值测试 已摊销的无形资产及其他长期资产减值 使用寿命不确定的无形资产的减值测试 减值转回
	存货	存货成本的估值方法 计量基础 成本计算方法的选择 跌价准备的转回
	生物资产	计量基础

# IFRS 要闻

项目	准则	比较的差异内容
负债	租赁	适用范围 出租人和承租人对租赁的分类是否相同 租赁的分类 出租人融资租赁需要满足的额外条件 最低租赁付款额现值的折现率 承租人的最低租赁付款额 涉及土地和建筑物的租赁 售后租回
	准备、或有负债和或有资产	或有事项的定义 结果不确定负债的计量 准备的折现 资产报废义务 重组费用 亏损合同
	所得税	确认递延所得税的例外项目 汇率变动的递延所得税 不确定税务状况的确认和计量 适用税率 递延所得税资产的确认 集团内利润抵销的递延所得税 递延所得税的列报

# 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)