

<<环境成本和负债的会计与财务报告>>

图书基本信息

书名：<<环境成本和负债的会计与财务报告>>

13位ISBN编号：9787500564713

10位ISBN编号：7500564716

出版时间：2003-5

出版时间：中国财政经济出版社

作者：联合国贸易与发展会计

页数：61

字数：468000

译者：刘刚

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

内容概要

专家工作组于1991年针对一些它认为企业董事会可以考虑在其财务报告中加以披露或由管理部门讨论的项目制定了详尽的指南。

在世界银行的资助以及特许注册会计师协会和加拿大注册会计师协会的专家以个人身份所提供的技术援助之下，专家工作组对其原来的指南进行了补充，使其更加明确，同时考虑到了各国的最佳的实务处理。

这一修订后的指南收录于本册中，其目的是向关心什么是财务报告的环境交易与事项的最佳会计处理的企业、立法者和会计准则制定机构提供帮助。

其内容包括一些相关文献的摘要。

关于披露一部分的内容，要比所提及的文献所载内容更为全面，包括专家工作组以前所建议的一些披露项目。

书籍目录

导言一、立场文件的目的和重点二、对环境成本和负债进行会计核算的必要性三、范围四、定义五、环境成本的确认六、环境负债的确认七、补偿的确认八、环境负债的计量九、披露附录1：主要名词汉英对照表附录2：主要名词英汉对照表

章节摘录

版权页： 34.当准确地估计一项环境负债有困难时，应作出最近似的估计。

并在报表附注中披露是如何得出该估计值的。

极少数情况下，可能无法作出估计，则应在报表附注中披露这一事实及其原因。

35.在某些情况下。

由于存在大量的不确定性因素而难以估计环境负债。

这些因素包括，场地、有害物质的危害程度和类型、可采用的技术以及修复标准的变化。

尽管对实际负债做出估计可能是做不到的，但通常可以估计“损失的区间”。

在这种情况下，应给出这一区间内最近似的估计。

在不可能得出“最近似估计”的情况下，至少应按最低的金额确认。

无法做出估计的情况很少，如果确实存在无法做出估计的情况，应在附注中披露这一事实，并说明理由。

36.对于在近期不需要偿还的负债，专家组提供一种按照未来现金支出的现值来估计的方法，该方法是以从事所要求的活动的现行成本、现行法律和其他要求为基础的。

按照完全的现行成本法计量环境负债是可以接受的，对于长期拆撤成本而言，为相关经营期间的预期支出提取准备的方法也是可以接受的。

企业应披露所使用方法的类型。

当使用计提准备的方法时，所估计的长期拆撤成本的全部准备的金额应当予以披露。

37.对于今后恢复场地、关闭或迁移设施成本相关的负债以及在相当长一段时间内不用清偿的负债，计量方法有多种，包括：（1）现值法；（2）现行成本法；（3）在相关经营期内，为预期支出计提准备。

现值法和现行成本法都需要估计在目前按现有条件和法律恢复场地、关闭或迁移设施所需的成本，即估计现行成本。

按现行成本法，这一金额应确认为负债。

在现值法下，对环境负债的计量是按履行上述义务所需的未来现金支出的现值为基础的。

为相关经营期间的预期支出计提准备的方法，是以最终所需的现金支出的估计金额为基础，而非当期所需现金支出的金额。

38.现值法需要货币时间价值的信息，以及影响为履行义务所需的预计现金流量的时间和金额的因素等信息。

后面这些因素涉及到未来事项结果的估计，因而增加了这种方法的不确定性。

因此.有人认为，以现值法确认财务报表中的负债，其可靠性是不够的。

而现行成本法由于不存在未来事项的不确定性，因而比现值法可靠。

39.然而，有人认为，随着负债的初始确认与最终偿还之间期限的延长，现行成本的决策有用性降低。并且，现值法的相关性胜过现行成本法的可靠性。

40在某些行业，在相关经营期间内为长期拆撤成本计提准备是一种可行的办法。

如，钻井平台和核能发电厂的拆撤。

采取这一做法的理由是“符合实际”，因为，它能在某种程度上，避免某些人认为的报告收益和财务状况的极端随意性，这种随意性是由于对上述成本的估计发生变更所导致的。

编辑推荐

《环境成本和负债的会计与财务报告》由中国财政经济出版社出版。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>