

<<iGAAP2012第3卷>>

图书基本信息

书名：<<iGAAP2012第3卷>>

13位ISBN编号：9787565409622

10位ISBN编号：7565409626

出版时间：2012-11

出版时间：袁文辉、丛晓红、徐翠波、陈小刚 东北财经大学出版社 (2012-11出版)

作者：袁文辉，丛晓红，徐翠波等译

页数：609

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

国际会计准则理事会 (IASB) 的新领导层会有能力进行创新思考, 能够集中精力建立起一个连贯一致的议程, 并在准则的制定、现行IFRS的维护、概念框架的制定和实施后复核这几者之间取得恰当的平衡。

书籍目录

第1章 范围 1引言 / 1 2排除在IAS 32、IAS 39和IFRS 7范围之外的金融工具 / 2 2.1在子公司、联营和合营中的权益 / 3 2.2雇员福利计划所形成的雇主的权利和义务 / 6 2.3保险合同产生的权利和义务 / 6 2.4企业合并中的或有对价合同 / 12 2.5非金融项目买卖合同 / 12 2.6以股份为基础支付 / 19 2.7建造合同应收款 / 19 3排除在IAS 39范围之外的额外项目 / 20 3.1主体的权益工具 / 20 3.2企业合并中购买或出售被购买方的远期合同 / 20 3.3某些补偿权 / 22 3.4租赁合同下的权利和义务 / 22 3.5贷款承诺 / 22 4未来发展 / 24 第2章 金融资产 1引言 / 25 2金融资产的定义 / 25 3金融资产的分类 / 26 3.1以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产 / 27 3.2持有至到期投资 / 36 3.3持有至到期组合的“感染” / 40 3.4贷款和应收款项 / 46 3.5可供出售的金融资产 / 48 4重分类 / 48 4.1划入以公允价值计量且其变动计入损益类别 / 48 4.2划出以公允价值计量且其变动计入损益类别 / 49 4.3划入可供出售类别 / 52 4.4划出可供出售类别 / 53 4.5划入持有至到期类别 / 54 4.6划出持有至到期类别 / 55 4.7划入贷款和应收款项类别 / 55 4.8划出贷款和应收款项类别 / 55 4.9有关重分类的汇总 / 55 4.10其公允价值不再能可靠计量的权益工具投资 / 57 4.11其公允价值变为能够可靠确定的权益工具投资 / 57 5企业合并中取得的金融资产的分类 / 57 6未来发展 / 57 第3章 金融负债和权益 1引言 / 59 2负债 / 权益分类的原则 / 59 2.1交付现金或其他金融资产的合同义务 / 60 2.2权益工具 / 73 3复合金融工具 / 75 3.1负债部分和权益部分的划分 / 76 3.2含有嵌入衍生工具的金融工具负债部分和权益部分的划分 / 77 3.3复合金融工具的转换 / 79 3.4复合金融工具的提前赎回 / 80 3.5为鼓励提前转换而修改复合金融工具条款 / 82 3.6强制性可转换工具的会计处理 / 84 3.7具有多种结算方式选择权的可转换债券 / 85 3.8以外币计价的转换债务 / 86 3.9可转换债务的反稀释条款 / 88 3.10可转换债务中的其他变量 / 89 3.11反向可转换工具 / 91 4利息、股利、利得和损失及其他项目的会计处理 / 93 5库藏股 / 95 6针对主体自身权益的衍生工具 / 96 6.1针对主体自身权益的衍生工具条款的其他变种 / 106 6.2股份回购协议 / 108 7金融负债的分类 / 109 7.1以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债 / 109 7.2不满足终止确认标准或应用继续涉入方法所产生的金融负债 / 110 7.3重分类 / 111 7.4在企业合并中取得的金融负债的分类 / 111 8对分类的重新评估 / 111 9未来发展 / 114 9.1具有权益特征的金融工具 / 114 9.2自身信用风险 / 114 第4章 衍生工具 1引言 / 116 2衍生工具的定义 / 116 2.1基础变量 / 116 2.2名义金额和支付条款 / 118 2.3名义金额与基础变量的相互影响 / 119 2.4初始净投资 / 119 2.5在未来结算 / 121 3 IAS 39范围内的合同 / 122 4满足衍生工具定义的合同示例 / 122 5衍生工具的列报 / 123 5.1流动与非流动 / 123 5.2在损益中的列报 / 123 第5章 嵌入衍生工具 1引言 / 125 2定义 / 125 3分离条件 / 126 4嵌入衍生工具和主债务合同的条款 / 132 5主合同的确定：债务与权益 / 132 6多重嵌入衍生工具 / 134 7主债务合同中的嵌入衍生工具 / 134 7.1看跌期权、看涨期权和提前偿付期权 / 134 7.2延期特征 / 138 7.3与指数挂钩的利息和本金支付额 / 139 7.4通货膨胀特征 / 142 7.5信用衍生工具和流动性特征 / 143 7.6外币特征 / 145 7.7利率的上限、下限和双限 / 146 7.8转换和权益特征 / 147 7.9利息或本金的非现金结算 / 148 7.10嵌入主债务工具中的投资联结特征 / 148 7.11主债务合同中的嵌入衍生工具的进一步示例 / 149 8主权益合同中的嵌入衍生工具 / 150 9租赁合同中的嵌入衍生工具 / 152 9.1通货膨胀因素 / 152 9.2外币特征 / 153 9.3参照变量 / 155 10购销合同和服务合同中的嵌入衍生工具 / 157 10.1要素的调整 / 157 10.2通货膨胀因素 / 157 10.3不相关因素的调整 / 158 10.4上限、下限和双限 / 158 10.5外币特征 / 159 11保险合同中的嵌入衍生工具 / 162 12初始确认时嵌入衍生工具的计量 / 164 12.1将收入分摊至嵌入衍生工具 / 165 13嵌入衍生工具的列报 / 166 第6章 计量 1引言 / 168 2初始确认 / 168 2.1交易费用 / 168 2.2结算日会计 / 169 3后续计量 / 169 3.1金融资产 / 169 3.2金融负债 / 175 3.3外币 / 175 3.4重分类 / 180 3.5结算日会计 / 181 4摊余成本 / 181 4.1实际利率法 / 181 5减值 / 194 5.1减值的证据 / 194 5.2按摊余成本计量的资产 / 197 5.3按成本计量的资产 / 203 5.4可供出售的金融资产 / 203 5.5计量难点 / 211 5.6不良债券 / 211 第7章 金融工具的公允价值计量 第8章 确认和终止确认 第9章 套期会计——基本原则 第10章 套期会计——复杂事项 第11章 套期会计——示例 第12章 披露 第13章 首次采用国际财务报告准则

章节摘录

版权页：插图：（c）重要的企业合并或处置（比如出售某分部）使主体必须出售或转让持有至到期投资，以维持主体现有的利率风险头寸或信用风险政策（虽然企业合并是主体能够控制的事项，但为维持利率风险头寸或信用风险政策而改变投资组合，可能是因此而发生的事项，并非主体所预期发生的事项）；（d）法律或监管要求的变动明显改变了允许的投资构成或特定类型投资的最高限额，从而导致主体处置持有至到期投资；（e）行业监管资本要求的大幅增加，导致主体通过出售持有至到期投资来缩减规模；及（f）用于监管风险资本目的的持有至到期投资的风险权重大幅增加。

在判断主体是否有明确意图并且能否将投资持有至到期时，主体不应考虑一些极少可能发生的“灾难性景象”（如银行挤兑或影响承保人的类似情况）。

[IAS 39：AG21] 灾难性亏损或大量保单退保在保险行业内是“合理很可能”发生的。

该类事件无法被视为不重复发生或孤立的事件，因此不符合IAS 39：9的例外情况。

因此，为履行大量索赔义务或由于投保人退保而导致的被归类为持有至到期投资的出售，将“感染”主体的持有至到期类别。

以下因素与确定发行人信用状况是否发生严重恶化相关。

[IAS 39：AG22（a）] 发行人信用状况恶化应在证券购买后发生。

购买时存在的低信用评级或受关注的信用状况通常导致这样的结论，即随后对该持有至到期类别资产的超过不重大的出售将“感染”余下的持有至到期组合。

应有证据证明发行人信用状况实际发生了恶化。

评级机构的降级可为信用严重恶化提供客观证据。

预期的信用恶化应有客观证据支持。

可提供客观证据的财务指标有：经营活动产生的现金流量（即现金流量、可获得的现金流量及流动性的减少）；针对发行人的经纪人/分析师报告；与预期不符的不良业绩；收益或其他关键指标的持续下滑；及违反契约或表明发行人处于违反契约边缘的其他证据。

相对于无风险利率的收益率上升可能表明市场对与持有发行人债务相关的风险的评估发生了变化。

在许多情况下，信用严重恶化的有效指标是某主体债务收益率变动与具有类似到期日的无风险证券收益率变动相比显著增加。

用于确定减值的指引也可用于评估发行人信用状况的严重下滑（请参见第6章第5部分）。

影响发行人的信息（如当期和近期发行人财务状况和业绩的预测、发行人股利支付和收益表现、整体市场状况和发行人经营所处的地区和行业前景，以及特定不利消息或事件）可能为反映发行人信用状况严重下滑的减值提供客观证据。

整体市场或行业因素应对特定发行人构成直接或间接明显的影响，否则不能提供发行人信用状况严重恶化的证据。

例如，预期不会影响发行人的业内其他主体普遍遇到的困境（如由于过度的杠杆或不良资产造成的困境）是不相关的行业因素。

相反，激烈的竞争态势、不利的税务或监管发展、衰退的市场可能对特定发行人的信用状况构成直接影响。

编辑推荐

《iGAAP2012(第3卷):金融工具:IAS39和相关准则》由东北财经大学出版社出版。

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>