



INTELLEXIS

国际会计准则 与 财务报告准则

英隆管理顾问(上海)有限公司

上海市淮海中路 381 号 中环广场 930-938 邮编: 200020

电话: +86 (0)21 6391 6622 传真: +86 (0)21 6391 6200

网址: www.intellexis.com.cn www.intellexis.com

前 言

近年来，随着中国加入世贸组织，中国市场已逐渐成为是西方发达国家和地区的投资重心；另一方面，国内企业也积极地向海外市场拓展，或是在国际市场上挂牌上市，或是投资设立分支机构，或者发行债券对外融资等，海外经济活动越来越多。与此同时，海外金融机构与投资者对国内企业所提供的会计信息提出了国际化的要求，能够以国际公允的标准真实地反映企业的财务状况和经营信息，使我国国内企业在全世界市场真正具有可比性，客观反映企业的市场价值。因此，**国际会计准则已成为会计工作的指导原则，是会计从业人员的必修课，也是会计职业后续教育的重点。**

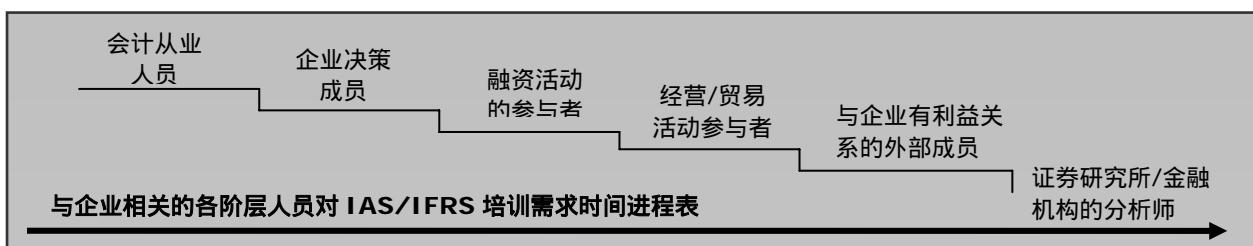
另一方面，由于资本市场的全球化、区域经济合作的一体化的进程，国内企业经营环境日趋国际化，国际贸易与投资也日益频繁，因此，在企业要与国际接轨，就必须提高企业各阶层管理人员的国际化认识，了解会计准则国际对生产经营的要求与限制，从而在根本上改善企业内部管理和组织机构，有效地降低交易成本，提高国际市场竞争能力。所以，**拥有良好的财务敏感性是当代企业管理对管理人员的新要求，同时国际会计准则也成为了他们的必修课。**

此外，由于安然、世通等特大会计造假案的发生，引起国际金融界对会计问题的重新关注，要求按照国际会计准则实施审计工作。因此，**国际会计准则必然成为审计工作的重要依据，是审计工作者的必修课。**

Intellexis 作为专业的金融培训机构，已在金融培训领域中积累了 15 年的培训经验，创建了一套适合于企业需要的《国际会计准则与财务报告准则》学习系统(简称 IAS/IFRS)，能够帮助企业与国际会计准则接轨，实施有效且迅速的过渡。

Intellexis 的 IAS/IFRS 网络课程，注重对国际会计准则的实务操作，以最短的时间帮助学员掌握依据国际会计准则编制财务报表的要领和分析、解读财务报表的正确方法，了解国际会计准则与我国会计准则的差别和对企业报表业绩的影响，从而可以迅速地运用于实际工作中，而不单纯的理论认识。**Intellexis 提倡“实用的才是有价值的培训”。**

Intellexis 的 IAS/IFRS 网络课程，针对企业各阶层人员国际化的培训需求，倡导“**在适宜的时间，对适宜的人进行恰当的培训**”，培养管理人员和操作人的财务敏感性，满足企业与国际接轨的运营需求。具有一定财务专业知识的金融和会计从业人员以及企业各管理层人员均适宜参加。



Intellexis 有志于帮助中国企业培养更多地的国际化复合型管理人才，为中国企业更快更稳地与国际接轨出谋献策。

您诚挚的

英隆管理顾问（上海）有限公司

目 录 索 引

《国际会计准则》/《财务报告准则》

《国际会计准则》/《财务报告准则》的重要意义

《国际会计准则》/《财务报告准则》的发展动向

《国际会计准则》VS 中国《企业会计准则》

《国际会计准则》引发的是新需求

IAS/IFRS 课程导向

Intellexis IAS/IFRS 网络学习平台

Intellexis IAS/IFRS 课程简介

Intellexis 集成式学习方法

Intellexis IAS/IFRS 的专家团队

关于 Intellexis

附 录

IFRS 的重要事项进程表

管理人员 IAS/IFRS 培训需求对比表

《国际会计准则》/《财务报告准则》

国际会计准则委员会(IASC)自 1973 年成立以来,一直致力于制定和推广国际会计准则,并颁布了《财务报告准则》(IFRS)独立于会计界。

《财务报告准则》的建立是基于财务报告实务的基础上,按照公众利益制定和发布编制财务报表应当遵循的会计准则,他的释义前言解释了会计界对会计准则作用的理解:

- ✓ 适用于所有财务报表上为财务状况和损益提供“真实和公允的观点”的认可会计方法;
- ✓ 负责编制财务报表的专业会计团体成员必须遵守的会计准则;
- ✓ 财务报表与使用的会计准则有重大差距时要揭示和作出解释;
- ✓ 财务会计的方法更具工商界和经济的需要而不断演变和改进,因此会不时制定新的会计准则和检讨原有的会计准则。

全球会计准则的提出,迅速得到许多重要国际组织和大多数国家的支持。证券委员会国际组织、国际会计师联合会、世界银行和国际货币基金组织、联合国经济合作与发展组织、西方八国集团、巴塞尔银行监管委员会、国际审计核减准则理事会、会计和报告国际准则政府间专家组织等,都相继发表声明认可和支持 IASC 主导的全球会计准则。同时,由于 IAS/IFRS 滋生的高质量和权威性,世界大多数证券交易所都承认和支持上市公司以其为基础编制财务报告,越来越多的大型跨国公司也主动采用 IAS/IFRS。

《国际会计准则》/《财务报告准则》的重要意义

■ 国际会计准则是经济全球化的必然要求

世界上大多数国家的会计准则之间存在着不同程度的区别,相应地,根据这些会计标准提供的会计信息自然也存在差异,从而影响了这些会计信息的可比性和有用性,误导会计信息使用者的决策。然而要在国际投资、融资或者国际贸易中经常性地调整各国会计信息之间的差异,又会大大增加交易成本,不利于经济效率的提高和经济的全球化。因此,必须在国际间进行协调采用统一的会计准则。

■ 国际会计准则是实现国际资本自由流动的要求

面对各国企业的资金要求,债权人、投资者在不同企业的业绩评估过程中,必须要了解目标企业的财务状况、经营成果和现金流,对不同企业的财务报表比较分析后才能做出最优化投资/贷款决策。因此,国际资本的自由流动要求不同国家企业披露的会计信息必须具有可比性,需要统一的会计准则进行规范。

■ 国际会计准则是实现全球资源有效配置的要求

企业从事对外贸易,需要通过分析客户的财务报表来评价其资产实力、财务风险和资信状况;企业到海外公开发行人股票或者债券,需要向投资者或者债权人提供财务报告等,会计信息已经成为各市场主体达成市场交易的重要媒介,因此会计信息质量(尤其是会计信息的透明度和可比性)直接影响市场交易的质量,是影响全球资源有效配置的重要因素。

《国际会计准则》/《财务报告准则》的发展动向

■ 国际会计准则 – 全球会计准则

在现代交通、通讯、信息、网络等高科技手段下，经济全球化已成为当前国际经济发展的一个最明显的特征。经济全球化迫切要求会计标准在全球范围内实现统一和可比。为此，2001年4月1日完成改组的国际会计准则理事会(IASB)提出了研制和实施一套高质量、可理解和可实施的全球会计准则(global accounting standards)的战略目标。在全球范围内统一会计标准，以此提高交往的透明度和可比性，更好地起到财务信息的“国际通用商业语言”交流媒介作用，进而大大减少“调整和翻译”的成本与误差，降低交易成本，提高财务信息的可信度。

■ 国际会计准则日益凸显的国际主导地位

目前，世界各国和地区主要采用的权威会计准则有三种：一种是由伦敦的国际会计准则委员会(IASC)制订的“国际会计准则”(IAS)，另一种是由美国财务会计准则委员会(FASB)制订的“通用会计准则”(GAAP)，还有一种就是各国和地区自己的准则。IAS被欧盟宣传为全世界最完善的准则，所有在欧洲上市的公司必须在2005年以前采用IAS。尤其是在安然公司和环球电讯公司申请破产保护之后，多家美国公司的会计问题浮出水面，使得人们对GAAP的完善性产生怀疑，进而对IAS的重视空前提高。

近几年，美国为了维护国家的利益对固守GAAP的态度有所松动。美国证券交易委员会经过与国际会计准则委员会对话后，发表了一个有条件“支持国际会计准则委员会制定适用于跨国股票上市公司财务报表所用的会计准则”的声明，希望其成功制定出一套国际公认的会计标准，供计划在美国上市的外国公司使用。

欧盟、澳大利亚、新西兰等宣布从2005年起执行IAS/IFRS。而马来西亚、新加坡、爱沙尼亚等国从2003年起已开始执行IAS/IFRS。2003年2月，全球六大会计公司(德豪、德勤、安永、均富、毕马威及普华永道)联合发表名为《会计标准趋同-2002年全球调查》的调查报告，调查显示，在59个受访国家和地区中，超过90%的国家和地区有意向IAS/IFRS趋同，其中72%的受访国家和地区已制定了具体的政策和进程表以达到此目标。

《国际会计准则》VS 中国《企业会计准则》

■ 中国“准则+制度”的规范形式已不符合国际惯例

中国现行的会计准则在一定程度上是对从建国以来到90年代初一直执行的会计制度的扬弃，并在国际会计准则的基础上形成的。但与IAS/IFRS相比，则在数量、信息披露的方面及企业间会计信息可比性等方面存在明显的不足。因此，比照世界上多数经济发达国家的做法，制定会计准则以取代会计制度势在必行。

■ 国际会计准则取代“中国特色”的会计标准是必然趋势

加入WTO之后，国内证券金融市场将逐渐的融入全球资本市场，一方面更多的国内企业将赴境外市场发行证券，同时更多的外资企业也将获准在国内证券市场发行上市；另一方面境外投资者也将进入国内证券市场开展投资活动。中国公司到境外发行股票、债券难以获得外国投资者的认同，而且外资进入国内证券市场也会面临价值判断上的中外差异，不利于引进外资。因此，我们可以合理预见，现行的会计制度将逐步向国际会计准则过渡，最后形成统一。

■ 中国会计准则向国际会计准则协调过渡

我国于1998年5月正式加入IASC，此后中国财政部专门成立了会计准则委员会研究会计准则。目前，财政部正在根据我国国情并参照国际惯例，加速制定具体会计准则，形成与社会主义市场经济体制相适应的中国会计准则体系。迄今为止所颁布的16项具体会计准则，都有着国际会计准则的烙印，而我国发行B股和境外上市的公司则需要遵循国际会计准则编制财务报告。另外，国内许多上市公司和大型企业已开始按照国际会计准则编制企业财务报表，逐步与国际接轨。

《国际会计准则》引发的是新需求

据悉，到 2005 年，IASB 将要求全球所有国家全部采用国际会计准则（IAS）编制会计报表，到时无无论大小公司的会计人员都必须学习国际会计准则，按其标准编制会计报表。

■ 复合型的财务从业人员

IAS/IFRS 更好的起到财务信息的“国际通用商业语言”交流媒体作用，为财务信息使用者提供可比、透明和充分的财务信息。所以为了适应入世的要求，帮助国内企业向国际会计准则的平稳过渡（特别是企业在海外上市的时候，海外上市的财务报表都必须按照国际会计准则来编制），就需要大批的复合型高级财务人员。一方面，熟悉国际会计准则的每一个条款，并能严格按照准则进行财务报表的编制；另一方面，精通外语，通晓国内外的相关紧急法律，熟识内部审计，熟悉计算机操作等，形成会计人才复合化、知识结构多元化的格局。

■ 用国际会计准则武装管理人员的头脑

IAS/IFRS 在提高财务报表可靠性的同时还有助于企业改善内部管理和组织机构。因此越来越多的上市公司与非上市公司都在积极采取各项措施，包括：权衡采纳 IAS/IFRS 的影响，培训员工，向投资者及债权人交流信息等，以实现会计准则的快速而平稳的过渡。所以学习和了解国际会计准则对于管理层而言也是相当重要和必需的，例如：

- 人力资源管理专员，需要根据 IFRS 对企业营业收入和利润昌盛的影响，才能对经营管理业绩进行正确的评价；
- 销售经理需要根据 IFRS 中对收入确认的进行规定的条例，调整佣金计划和现金流量预算；
- 根据 IAS38 条对企业无形资产处理的规定，如企业商誉、研发费用和后继开发费用等，技术/营运总监有必要对研究小组的工作和生产过程进行监督和审查；
- 根据 IAS18 条的规定，当企业在贸易条件或经营状况上有重要变化时，业务总将有必要将事实告诉相关的客户/股东；等。

（请参照各阶层管理人员 IAS/IFRS 培训需求对比表）

■ 实施 IAS 审计

IAS 审计，即按国际会计准则(IAS)进行的审计。IAS 审计报告的使用者往往不仅通过报表和审计报告了解企业的经营财务状况和业绩，而且报告及管理建议书也是他们了解企业管理状况和问题的良好途径。

IAS/IFRS 课程导向

IAS/IFRS 课程的设置是为了更好地实现报告的国际趋向，改进计划借鉴了世界各国的最佳实务。

与其他国际会计课程的设置目的不同，如：英国特许公认会计师课程 (ACCA)，英国国际注册会计师课程 (AIA)，加拿大注册会计师课程 (CGA)，美国管理会计师课程 (CMA)，澳大利亚公证会计师课程 (CTA)，等，每一门课都是为取得该国家会计师资格而特别设立的，用来适应不同国家或地区的会计制度。

IAS/IFRS 课程侧重点在于工商领域的财务问题，旨在规范各国企业会计报表的编制，提高会计信息在国际间的可比性。

与其他国际会计课程的侧重点不同，如：ACCA 侧重审计方面的问题；CMA 侧重管理运作方面的问题等。但随着安然 (Aron)、世通 (WorldCom) 等一系列特大会计造假案曝光之后，引起企业（特别是上市公司）对会计方面的问题的再一次关注，要求执行 IAS/IFRS 来规范会计行为。

IAS/IFRS 课程目标就是在最短的时间里，更好地把握国际会计准则和财务报告准则的主要内容，了解国际会计准则与中国现行会计准则之间的区别，有效且平稳地向国际会计准则过渡。同时，对于准则中的难点和最新公告进行突出讲解，通过细致讲解、典型例题分析、实务解析等多种方式帮助学员理解课程内容，掌握操作要领。

Intellexis IAS/IFRS 网络学习平台

✓ 提供 IAS/IFRS 学习直通车

按照 IFRS 的重要事项进程表和准则质量的持续更新与提高，设置和实施有效务实的 IFRS 学习进度；全面阐述了 IFRS 对不同生产经营活动中的管理者与此业内/外部各级财务报表使用者的影响与意义；提供 IAS/IFRS 重点内容纲要和实务练习，帮助理解准则内容；

✓ 提供最优秀的教育资源

Intellexis 网络课堂整合英国金融领域的优秀的师资力量，提供最具实力的国际专家团队；提供与 IAS/IFRS 相关的国际最新资讯，如：IFRS News, Comperio IFRS, World Watch 等相关报道

✓ 不同于传统的课堂教学模式，提供个性化学习渠道

教学内容按可是章节划分，可根据个人知识结构基础，合理规划学习进度；对于重要章节或不清楚明白的地方，可反复多遍地重复学习，直至完全掌握；

✓ 随时随地、灵活有效、个人掌握学习主动权

由英特旺的地方就可以上 Intellexis 的课程！时间、地点，由您安排！学习、工作和娱乐不再冲突！

✓ 确保培训效果，节省培训成本

采用混合式或集成式教学方法，同时将学习与工作同步结合，确保所学到的知识能够真正运用到实际工作中并且对这些知识进行长期强化，使企业在同行业中更具竞争力而且大大节约企业的培训时间与成本；实施高品质、高效率与低成本的教学模式；可因人而异、因地制宜的富有弹性地实施教与学，任何有需要学习的人都可以享受 Intellexis 网络课堂的高品质服务；

Intellexis IAS/IFRS 课程简介

课程长度：21 小时

授课对象：CEO, CFO, 会计、审计，融资专员，执行总监，技术总监，销售经理，人力资源管理专员，市场企划部管理人员，企业上市筹委会成员，等，以及董事会成员。

课程主旨：通过解释财务报表及各自的主要组成部分，如：资产类项目、负债类项目、权益类项目及合并项目等的编制，全面介绍 IAS/IFRS 的内容与操作实务。

- 学习目标：**
1. 论述在向 IAS/IFRS 过渡的过程中需要调整的各个环节
 2. 正确识别在 IAS/IFRS 下编制财务报表所需信息
 3. 了解 IAS/IFRS 在实际经营活动中的运用与其影响
 4. 讨论财务报表信息中作为 “国际通用商业语言” 的意义

课程大纲：

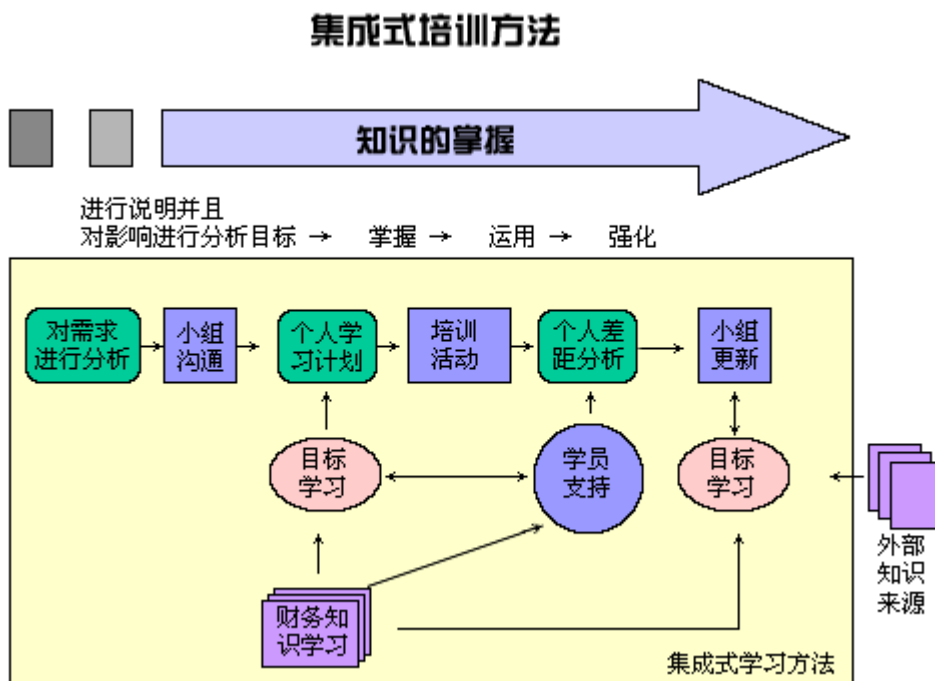
| | | | | | |
|---|-----------|-------------|---|----------------|---------------|
| 一 | 国际会计准则简介 | IAS/IFRS 简介 | | | 备提项目和或有项目 |
| 二 | 财务报表简介 | 财务报表概览 | 五 | 负债类项目 操作实务 | 税务稽核 |
| | | 资产负债表 | | | 职工福利 |
| | | 损益利润表 | | | 政府津贴/补助 |
| | | 现金流量表 | | | 租赁 |
| | | 单元练习 | | | 贷款核算 |
| 三 | 合并财务报表 | 母公司与子公司 | 六 | 损益的确认 | 销售收入与利润额的关系 |
| | | 关联企业 | 七 | 权益类项目 的操作实务 | 资本结构 |
| | | 联营企业 | | | 股权与股权交易 |
| | | 外汇管理 | | | 每股收益率(EPS) |
| | | 企业合并与收购业务 | | | 关联交易 |
| 四 | 资产类项目操作实务 | 无形资产 | 八 | 其他项目的 操作实务 | 集团部门报告 |
| | | 不动产、生产设备与设施 | | | 营运的中止与废止 |
| | | 不动产投资项目 | | | 财务评估 |
| | | 对外投资项目 | | | 恶性通货膨胀 |
| | | 存货管理 | | | 后续事件/财务报表期后事项 |
| | | 工程合同 | | | 金融衍生产品 |

Intellexis 集成式学习方法

集成式学习方法的基础是企业在学习从而提高业绩方面有一个明确的目标，综合运用网上学习和培训效果评估工具以及专题培训讲师的参与，帮助学员尽可能有效地掌握财务知识。整个学习过程以个人为起点从而满足整个企业的需要：

- ✓ 在普及基础知识的基础上，提供个性化的学习渠道
- ✓ 根据需要提供预备、基础和高等不同级别的课程
- ✓ 最大限度的扩大上课形式的灵活性，可以因地制宜、因时制宜的实施培训
- ✓ 实现与客体辅导老师的零距离无时差的接触
- ✓ 对于长期培训计划而言，实现了低成本投入高成效回馈

Intellexis 将确定个人在财务知识方面的掌握程度，然后运用这些信息在学习过程中提供支持并且满足各种培训需要。在课题辅导人员的帮助下，通过阅读有关的参考资料，学员能够把他们学到的知识运用到实际工作中并且对这些知识进行长期强化。



Intellexis IAS/IFRS 的专家团队

Intellexis 拥有一支由 30 获得 IAS 认证的讲师组成的专家团队。他们都曾在“四大”审计师事务所中担任重要职务，并且拥有丰富的 IFRS 教学经验。在欧洲的许多国家，我们已经为不同的企业客户提供多种语言，专业的 IFRS 培训课程。同时，Intellexis 已成为 IFRS 委员会制定的专业培训机构之一。

关于 Intellexis

Intellexis 成立于 1988 年，是全球领先的集网上学习和课堂学习于一体的财务和业务技能学习解决方案供应商。我们是一家在伦敦证券交易所公开上市的有限责任公司（plc），股票代码是 ILX。

我们的任务就是提高客户企业的经营业绩。“完整性和服务”是我们的基本原则，也是我们所有工作的核心。

我们提供的服务：

网上学习



Intellexis 向您提供全面的财务和业务技能网上学习课程。我们提供的网上学习是可以衡量的；您可以自行确定学习步调，并且可以迅速、方便地向位于各个不同区域的员工进行培训。我们将向您提供高效的指导，从而采用一种具有成本效益的方式在您整个企业内部创建一个持续的信息流。我们的网上学习课程的特点是您可以选择适合您的课程语言，而且这些课程有很强的互动性。这些课程的重心就是培养敏锐的业务判断力并且掌握商务知识 - 从而帮助我们的客户提高他们的决策技能以及他们的员工的总体绩效。

课堂教学



如果客户要求采用一种综合的培训方法（其中包括课堂教学），Intellexis 可以安排由讲师对课程进行讲解的课堂教学。我们的讲师教学培训方法能够帮助学员把他们在课堂上学到的理论知识转化为实际工作技能。通过案例研究、小组讨论、团队构建以及与讲师之间的直接互动，学员将获益匪浅。

其它服务：

语言和当地化

Intellexis 推出的许多网上学习课程都是多语种课程，其中包括美国英语、英国英语、西班牙语、法语、德语、意大利语和荷兰语。

客户定制

Intellexis 能够根据客户的需求提供定制服务，从而确保课程的内容与客户的业务密切相关。

附录：一

IFRS 的重要事项进程表

| 重要日期 | 关注事项 |
|---------|---|
| 二 三年十二月 | 国际会计准则第 32 和 39 号(IAS 32 & 39)有关评估方法开始实施有关评估工具和财务编制方法 |
| 二 四年三月 | 国际会计准则委员会在 2004 年 3 月底之前公布新制定的和更改后的标准，以 2005 年 1 月 1 日或之后起的会计年度均按照新准则编制 |
| 二 五年一月 | 自 2005 年 1 月起，欧盟所有的成员国的上市公司均必须按照修改后的 IFRS 编制报表，根据 IFRS 的标准制定财务报告期 |
| 二 六年一月 | 从这个日期开始，双重财务报告制度终止同时各国本土的 GAAP 将完全由 IFRS 取代 |

附录：二

各阶层管理人员 IAS/IFRS 培训需求对比表

| 知识要点 | 财务会计专业人士 | 企业决策者 董事会成员 | 融资环节 策划者与执行者 | 生产经营环节 管理者与执行者 | 与企业有利益关系 外部成员 | 外部机构的 分析师 | 其他相关人士 |
|---|---|---|---|--|--|--|--|
| 备注：  H=非常重要 M=比较重要 L=一般知道 | <ul style="list-style-type: none"> 资金管理专员 审计师 IFRS 执行委员会成员，等 | <ul style="list-style-type: none"> 董事会主席 总裁 部门总监 部门经理，等 | <ul style="list-style-type: none"> 融资专员 资金管理专员 控制员，等 | <ul style="list-style-type: none"> 人力资源经理 生产部门经理 市场专员，等 | <ul style="list-style-type: none"> 供应商 客户 持股人 投资者 债权人，等 | <ul style="list-style-type: none"> 证券研究所/基金公司/投行等金融机构的分析师 市场分析师 媒体从业人员； | <ul style="list-style-type: none"> 收购/兼行动小组成员 |
| IAS/IFRS 基本内容 | L | H | H | H | H | H | H |
| IAS 项准则的详细规定及准则的最新动向 | H | L | M | L | L | L | L |
| IFRS 对企业业务的重要影响 | H | H | H | M | L | H | H |
| IFRS 对与企业业务相关的方面的重要影响 | M | H | H | H | H | L | L |
| 贯彻和落实 IFRS 准则 | L | L | H | H | M | L | L |
| 获悉 IFRS 的经常性变动细则 | H | M | H | L | L | M | L |
| 基础的财务知识 | L | M | M | H | M | M | M |
| 对其他人员的财务知识实施评估 | M | L | H | M | L | L | L |