



IFRS/CAS/US GAAP 会计准则的对比分析及应用——固定资产

蔡老师



目录

CONTENTS

- 1 固定资产初始计量及后续支出
- 2 固定资产折旧及折旧方法的改变
- 3 固定资产减值准备
- 4 固定资产的弃置费用& 资产处置义务

固定资产初始计量及后续支出

固定资产

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：

- ▶ 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- ▶ 使用寿命超过一个会计年度。



固定资产初始计量，应当按照成本进行初始计量

- ➔ **外购固定资产的成本**：外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等；
- ➔ **自行建造固定资产的成本**：自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

固定资产初始计量及后续支出（续）

🔄 CAS & US GAAP：成本模式

🔄 IFRS：允许企业选择成本模式或重估价值模式

后续计量，企业应选择执行资产、土地和设备的：

- ▶ 成本减去累计折旧及累计减值准备
- ▶ 重估模式下，固定资产的账面价值是重估日的公允价值减去重估日后的累计折旧和累计减值损失



固定资产初始计量及后续支出（续）

重估值模式



估值频率



IAS 16 中没有明文规定估值频率



当重估值资产的公允价值不同于实际的账面价值，后续重估值是必要的。



标准建议：固定资产有公允价值变动时应每年度评估一次。



如果只有微小的变动，在3-5年内进行估值即可

固定资产初始计量及后续支出（续）

重估值模式

企业选择使用重估模式，那么重估值模式同样适用于在同一类的固定资产。归为同一类的固定资产拥有相似的本质及使用用途。

资产分类

- ❖ land; 土地
- ❖ land and buildings; 土地和建筑
- ❖ machinery; 设备
- ❖ ships; 船舶
- ❖ aircraft; 飞机
- ❖ motor vehicles; 汽车
- ❖ furniture and fixtures; 室内设备
- ❖ office equipment; 办公用品
- ❖ bearer plants. 植物



固定资产初始计量及后续支出（续）

重估值模式



如果重估引起资产账面价值的增加，应当在其他综合收益和累计盈余中的“累计盈余”时确认。
（但是对同一资产而言，增值中相当于转回以前确认为损益的重估减值的部分应确认为损益）。



如果重估引起资产账面价值的减少，差值应确认为损益。（但是在现有“重估盈余”项目的贷方余额范围内的减值则应确认为其他综合收益，冲减在权益中归集的“重估盈余”）

固定资产初始计量及后续支出（续）

重估值模式

当固定资产项目被估值，重估日的累计折旧将处理为：



伴随资产总值的变动额重述比例的变化，以至重估后的账面价值等于它自身的公允价值。一般采用重估价值的指数法处理。



消除对资产账面价值总额和净额，重述公允价值

固定资产初始计量及后续支出（续）

重估值模式案例1：



甲公司按照国际财务报告准则编制财务报表，采用重估价模式对固定资产进行后续计量。



2015年12月31日为重估日，重估之前，该项固定资产的原值、累计折旧分别为1000万元、400万元。



按照重置成本法对该项固定资产的重估值为1500万元，包括成本2500万元、累计折旧1000万元。

固定资产初始计量及后续支出（续）



企业可以选择以下两种方法调整确认重估增值：

方法1：

根据重估结果调整固定资产的原值和累计折旧，使得重估后的固定资产净值等于重估价1500万元。

相应的调整分录为：

借：固定资产 1500万元(2500万元-1000万元)
贷：累计折旧 600万元(1000万元-400万元)
 其他综合收益 900万元

方法2：

抵消固定资产的原值与累计折旧，折销后的固定资产原值变为600万元(1000万-400万元)，再将抵消后的原值调整为重估价1500万元。相应的调整分录为：

借：累计折旧 400万元
 贷：固定资产 400万元
同时，再做一笔分录：
借：固定资产 900万元
 贷：其他综合收益 900万元

固定资产初始计量及后续支出（续）

后续支出



对于日常维修和小修理，予以费用化；对于不能直接归属于资产的间接费用，比如间接材料、间接人工和其他间接费用等，予以费用化。



对于大检查和大修理支出，US GAAP（飞机行业除外有特殊指引），而CAS和IFRS则在满足一定条件下允许采用资本化处理。



- ➔ **US GAAP**：虽然ASC908提供了航空业的具体指导，但US GAAP没有其他行业的相关指导。以至于维修支出被确认为费用处理。
- ➔ **IFRS**：主要的备用部分和闲置设备都是固定资产，当一个企业预计使用设备超过一个会计年度，那很可能造成设备的经济利益的流出企业且能够可靠的计量。设备部分的账面价值被报废替代。另外，检查费用转入资本并计入下个检查期。

固定资产折旧及折旧方法的改变



整体VS部分

- ➔ **CAS**：对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，该各组成部分实际上是以独立的方式为企业提供经济利益，因此，企业应当分别将各组成部分确认为单项固定资产。例如，飞机的引擎，如果其与飞机机身具有不同的使用寿命，适用不同折旧率或折旧方法，则企业应当将其确认为单项固定资产。
- ➔ **US GAAP**: Component depreciation is permitted but not common.
- ➔ **IFRS**: Component depreciation is required if components of an asset have differing patterns of benefit. Each part of an item of property, plant and equipment with a cost that is significant in relation to the total cost of the item should be depreciated separately.

固定资产折旧及折旧方法的改变（续）



整体VS部分

IFRS (continued)

An entity will have to identify the significant parts of the asset on initial recognition in order for it to depreciate the asset properly.

There is no requirement to identify all parts.

IAS 16 requires entities to derecognize an existing part when it is replaced, regardless of whether it has been depreciated separately, and allows the carrying value of the part that has been replaced to be estimated, if necessary.

固定资产折旧及折旧方法的改变（续）



折旧方式的选择

US GAAP: A change in a depreciation method is accounted for as a change in an accounting estimate effected by a change in accounting principle. Such a change is accounted for prospectively in (1) the period of change if the change affects that period only or (2) the period of change and future periods if the change affects both.

Prior to the effective date of the guidance in ASC 250, changes in depreciation methods were required to be treated as a change in accounting principle recognized in net income in the period of change as a cumulative effect adjustment.

固定资产折旧及折旧方法的改变（续）



折旧方式的选择

IFRS: A change in a depreciation method is accounted for as a change in an accounting estimate. Such a change is accounted for prospectively in (1) the period of change if the change affects that period only or (2) the period of change and future periods if the change affects both.

A change in the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in a depreciable asset affects depreciation expense for the current period and for each future period during the asset's remaining useful life. The effect of the change relating to the current period is recognized as income or expense in the current period. The effect, if any, on future periods is recognized as income or expense in those future periods.

固定资产折旧及折旧方法的改变（续）



使用寿命、预计净残值和折旧方法年度复核



时间

为真实反映固定资产为企业
提供经济利益的期间及每期实际的
资产消耗，企业至少应当于每年年
度终了，对固定资产使用寿命和
预计净残值进行复核；



可能产生影响的因素

固定资产使用中，其所处的经济
环境、技术环境以及其他环境有
可能对固定资产使用寿命和预计
净残值和折旧方法产生较大影响，
此时企业应予以调整。

固定资产减值准备

存在下列迹象的，表明固定资产可能发生了减值：

- 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
- 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。



固定资产的弃置费用& 资产处置义务

CAS,IFRS 和US GAAP的原则相似

弃置费用

通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出；通常是对于一些特殊行业，例如：油气资产、核电站设施等的弃置和恢复环境义务；

固定资产的弃置费用& 资产处置义务

虽然原则相同，但在应用上略有差异

Discount
Rate

Provision



版权声明

本网站 (www.xiucai.com) 刊载的所有内容，包括文字、图片、音频、视频、软件、程序、以及网页版式设计等均在网上公开发布。

访问者可将本网站提供的内容或服务用于个人学习、研究或欣赏，以及其他非商业性或非盈利性用途，但同时应遵守著作权法及其他相关法律的规定，不得侵犯本网站及相关权利人的合法权益。除此以外，将本网站任何内容或服务用于其他用途时，须征得本网站及相关权利人的书面许可，否则，将承担侵犯知识产权的法律责任。



谢谢观看