

<<中小企业会计指南>>

图书基本信息

书名：<<中小企业会计指南>>

13位ISBN编号：9787500593997

10位ISBN编号：7500593996

出版时间：2007-3

出版时间：中国财政经济出版社

作者：联合国贸易与发展

页数：264

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>

<<中小企业会计指南>>

前言

2000年7月，新的国际会计和报告标准政府间专家工作组（ISAR）的第十七次会议，明确了一系列关于中小企业在应用标准制定机构所颁布的（包括国内的和国际的）会计标准上面临的障碍。会议达成一致意见，应该设立一个项目来确定能帮助满足中小企业的会计和财务报告的要求的可行方法。

ISAR是支持国际会计准则委员会（IASB）所制定的国际标准为会计和报告的参考标准的。但是，IASB制定的国际会计准则（IAS），在很大程度上主要考虑的是上市公司的财务报告需要。因此，很难将它适用于中小企业，尤其是那些发展中国家和经济转型国家的中小企业。对于很多企业来讲，在那些国家中寻求职业帮助可能也会异乎寻常的昂贵。

为了满足中小企业的财务报表要求，IS—AR建议采用一个三层次的结构去解决这个问题：第一层次：这一层次主要适用于那些证券能够公开交易并且有重要公众利益的上市公司。应要求这些企业应用国际会计准则委员会颁布的会计和财务报告准则，包括国际会计准则（IAS）和国际财务报告准则（IFRS）。

第二层次：这一层次主要适用于没有公开发行证券和没有重要公众利益的重要企业。ISAR根据IASB颁布的国际会计准则，开发了一套会计报告要求，但仅包括了对最常见的交易的规定。这一层次的企业也可选择遵循完整的由国际会计准则委员会制定的国际会计准则和国际财务报告准则。

第三层次：这一层次主要适用于规模最小的企业，这些企业通常是个体经营，并仅雇佣很少员工。针对它们，所建议的方法是简单的应计基础会计，该方法制定的基础是国际会计准则，但在很大程度上是针对现金交易。

然而，允许该层次的企业在新建立会计系统的某段限定时间内采用现金制，虽然这或许是对这一层次标准的某种贬低。

事实上，如何划分上述三个层次是一个很复杂的问题，如果不了解企业经营运作的特定经济情况，上述问题是不可能充分解决的。

ISAR建议对于中小企业会计处理的指南系统至少需要三个层次，但是对于如何定义这三个层次，则应该由各成员国根据各自的当前经济、法律和社会环境，尤其是各成员国的企业结构去选择划分标准。

<<中小企业会计指南>>

内容概要

ISAR是支持国际会计准则委员会（I—ASB）所制定的国际标准为会计和报告的参考标准的。但是，IASB制定的国际会计准则（IAS），在很大程度上主要考虑的是上市公司的财务报告需要。因此，很难将它适用于中小企业，尤其是那些发展中国家和经济转型国家的中小企业。对于很多企业来讲，在那些国家中寻求职业帮助可能也会异乎寻常的昂贵。

<<中小企业会计指南>>

书籍目录

中小企业会计指南 (SMEGA) 第二层次指南中小企业会计指南 (SMEGA) 第三层次指南
ACCOUNTIN AND FINANCIAL REPORTING GUIDELINES FOR SMALL AND MEDIUM—SIZED
ENTERPRISES (SMEGA) LEVEL 2 GUIDANCE ACCOUNTING AND FINANCIAL REPORTING
GUIDELINES FOR SMALLLL AND MEDIUM—SIZED ENTERPRISES (SMEGA) LEV EL 3 GUIDANCE

章节摘录

(3) 由于生产革新或改进而造成的技术陈旧, 或由于该资产所生产产品或所提供劳务的市场需求发生变化而造成的技术陈旧: (4) 关于固定资产使用的法律或者类似限制, 如与租赁资产有关的到期日。

3.2.1 土地和建筑物是可分离的资产, 应分别对其进行会计处理, 即使它们是一起购置的。

土地通常具有无限的生命, 因此不对其折旧。

建筑物有有限的使用期, 因此, 属应折旧资产。

土地价值的增加并不影响其附着建筑物的使用年限的确定。

3.2.2 将资产的应计折旧额在其使用年限内系统的摊销的方法有很多。

这些方法包括直线法、余额递减法以及工作量法。

直线法导致资产使用年限内各期负担的折旧费用均等。

采用余额递减法, 资产使用年限内各期负担的折旧费用逐期减少。

工作量法是根据资产的预计使用程度或产量计提折旧。

用于一项资产的折旧方法应根据经济利益的预期形成方式进行选择并应在各期一致应用, 除非该资产所含经济利益的预期形成方式发生变化。

3.2.3 不动产、厂房和设备的使用年限应定期审查, 如果预期数与以前估计有显著差别, 当期和将来各期的折旧费用应进行调整。

3.2.4 应用于不动产、厂房和设备的折旧方法应定期审查。

如果资产经济利益的预期形成方式有重大变化, 折旧方法也应相应改变以反映此变化。

如果折旧方法的变化是必要的, 这种改变应该按会计估计变更进行处理, 当期和未来计提的折旧应进行相应调整。

.....

<<中小企业会计指南>>

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>