




CAS 3与IAS 40的 对比研究

 汇报人：

 2024-01-18

目录

- 引言
- CAS 3与IAS 40概述
- 会计准则比较
- 财务报表影响分析
- 投资者保护角度探讨
- 监管政策及其执行情况评价
- 结论与启示

01

引言



研究背景和意义

全球化背景下的会计准则趋同

随着经济全球化的发展，各国之间的经济联系日益紧密。为了提高财务报表的可比性和透明度，国际会计准则（IAS）和中国会计准则（CAS）在不断地趋同。因此，对CAS 3与IAS 40进行对比研究，有助于了解两国会计准则的差异和趋同程度，为国际财务报告准则的制定提供参考。

会计准则在实务中的应用

CAS 3和IAS 40分别是中国和国际上关于企业合并的会计准则。企业合并是一项复杂的经济交易，涉及到许多会计处理和披露问题。因此，对CAS 3与IAS 40的对比研究，有助于指导实务中的会计处理，提高财务报表的质量。



研究目的和范围

■ 研究目的

本文旨在通过对CAS 3与IAS 40的对比研究，探讨两国会计准则在企业合并方面的差异和趋同程度，并分析这些差异对财务报表的影响。同时，本文还将探讨如何在实务中运用这些准则，提高财务报表的质量和可比性。

■ 研究范围

本文的研究范围限定在企业合并领域，主要关注CAS 3和IAS 40在定义、确认、计量和披露等方面的规定。同时，本文还将结合实务案例进行分析，以更深入地了解两国会计准则在实际应用中的差异和趋同程度。

02

CAS 3与IAS 40概述



CAS 3概述



CAS 3定义

CAS 3是中国企业会计准则第3号——投资性房地产的准则，规范了投资性房地产的确认、计量和披露。



CAS 3适用范围

适用于所有企业持有的以赚取租金或资本增值为目的的投资性房地产。



CAS 3主要内容

包括投资性房地产的定义、确认条件、初始计量、后续计量、转换和处置等方面的规定。



IAS 40概述

01

IAS 40定义

IAS 40是国际会计准则第40号——投资性房地产的准则，与CAS 3相似，规范了投资性房地产的会计处理。

02

IAS 40适用范围

适用于国际财务报告准则（IFRS）体系下的企业，涉及投资性房地产的确认、计量和披露。

03

IAS 40主要内容

包括投资性房地产的定义、确认条件、计量模式、转换和披露等方面的规定。





两者关系和差异

关系

CAS 3和IAS 40都是关于投资性房地产的会计准则，具有相似的目标和原则，旨在规范企业对投资性房地产的会计处理。

VS

差异

尽管CAS 3和IAS 40在许多方面相似，但在一些具体细节上存在差异。例如，在后续计量方面，CAS 3允许采用成本模式或公允价值模式，而IAS 40只允许采用公允价值模式。此外，在披露要求方面，两者也存在一定的差异。这些差异反映了不同国家和地区在会计准则制定方面的特点和需求。

03

会计准则比较



确认和计量原则比较

CAS 3确认原则

以控制权转移为确认时点，注重交易的实质而非形式。



IAS 40确认原则

以风险和报酬转移为确认时点，强调交易的经济实质。



CAS 3计量原则

采用历史成本计量属性，允许在特定条件下使用公允价值计量。



IAS 40计量原则

优先使用公允价值计量，历史成本作为备选计量属性。





披露要求比较

CAS 3披露要求

要求企业披露与建造合同相关的会计信息，包括合同总金额、累计发生成本、累计确认收入等。

IAS 40披露要求

要求企业披露与不动产、厂场和设备相关的会计信息，包括资产的账面价值、累计折旧、减值准备等。



Interest	225	11,925	
Capital gains <1yr	0	0	
Capital gains >1yr	0	0	
Tax-free component of CG	0	0	
Assessable income	64,979	16,829	
Deductible expenses	6,890	6,890	Inter
Rental expenses, repairs etc.	1,130	1,130	For
Taxable income	56,959	8,809	
Tax 2008/09	11,087	421	
Medicare	854	0	
Medicare levy surcharge	0	0	
Ranking rebate	(106)	106	
Low income tax rebate (LITR)	0	(1,200)	
Other rebates	0	0	
Net tax	11,835	0	
Income after tax	45,124	8,809	



实例分析：具体会计处理对比

合同收入确认

CAS 3根据完工百分比法确认合同收入，而IAS 40则根据交易价格与合同进度的匹配程度确认收入。

合同成本处理

CAS 3允许将合同成本确认为一项资产，待后续期间摊销；而IAS 40则要求将合同成本直接计入当期损益。

披露差异

CAS 3着重披露与建造合同执行过程中的风险和不确定性；而IAS 40则更关注资产的账面价值与可回收金额的差异及其原因。

04

财务报表影响分析

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/717006055052006116>