**《财务报告（FR）》课程教学大纲**

一、课程基本信息

课程代码：21020284

课程名称：财务报告FR

英文名称： Financial Reporting （FR）

课程类别： 专业课

学 时： 65

学　　分： 4

适用对象:ACCA学生

考核方式：考试

先修课程：会计学、财务管理学、管理学、F1-F6等

二、课程简介

本门课程采用原版教材，按学校要求进行全英教学，其出发点主要在于：原版教材广泛的题材、翔实的内容、迥然不同的风格，一改传统专业英语的枯燥、乏味，能够大大提高学生学习英语的兴趣；规范的语言、生动的文字、丰富多样的练习不仅能帮助学生巩固原有的语言知识，而且还在学生学习掌握专业术语、专业表达方法的同时传授专业领域的知识，从而提高学生用英语获取专业知识和用英语从事交流的能力。

F7 takes your financial reporting knowledge and skills up to the next level. New topics are consolidated financial statements, long-term contracts, biological assets, financial instruments and leases. There is also coverage of creative accounting and the limitations of financial statements and ratios。

三、课程性质与教学目的

**课程性质：**《财务报告（F7）》是ACCA考试的主要课程之一，是ACCA财务会计课程体系下FA(财务会计)的后续课程，也是SBR(战略商业报告)的基础课程。也是ACCA专业学生的必修专业课程，是会计专业的核心课程。

**教学目的：**该课程主要介绍了财务报告概念框架、依据公认会计准则(GAAP)和相关会计准则的会计具体事项处理、集团公司合并报表及独立公司个别报告的编制、财务报告的分析与理解等部分的内容。

**本课程所涉及内容主要是介绍国际财务会计准则的具体运用。国际会计准则要求报表信息能够客观公正反企业的经济事务，为投资者及利益相关者提供公允的财务信息，有利于报表使用者做出正确判断。真实公允的会计信息有利于市场正确评价企业价值，提高社会资源的使用效率，有利于国际间的合作与交流。这与我国社会主义核心价值观是高度统一的。本专业的大部分学生就业后会参与到处理企业国际间经济事务的工作中，所以本课程特别需要引导学生拥有热爱国家与民族的情怀，拥有爱岗敬业的精神，培养诚信友善的道德素养。教育学生正确认知、恪守、自觉践行社会主义核心价值观；正确认识、理解并执行国际会计准则的基本思想。培养服务社会主义市场经济建设的专业人才。**

**教学过程中全面贯彻新时代中国特色社会主义思想，弘扬伟大建党精神，自信自强、守正创新，坚持问题导向、坚持系统观念，不断提高战略思维、历史思维、辩证思维、系统思维、创新思维、法治思维、底线思维能力。**

四、教学内容及要求

CHAPTER 1 The conceptual framework

（一）目的与要求

1. Know the need for a conceptual framework and the characteristics of useful information.

2.Master the recognition and measurement in financial statements.

**3.我们培养的是具备国际视野的学生，尤其要跟学生强调从事会计工作，在熟悉会计准则、财务会计概念框架基础上，还要熟悉会计职业道德、会计监管、会计发展史、经济管理理论和企业实践，塑造正确的会计价值观、掌握现代科学技术、不断进行会计后续教育。**

（二）教学内容

1. Conceptual framework and GAAP
2. The IASB's Conceptual Framework
3. The objective of general purpose financial reporting
4. Underlying assumption
5. Qualitative characteristics of useful financial information
6. The elements of financial statements
7. Recognition of the elements of financial statements
8. Measurement of the elements of financial statements
9. Fair presentation and compliance with IFRS

**10.结合会计目标发展的历史进程，引导学生思考“财务报表使用者需要什么信息？会计能提供什么？如何提供？”等问题。引导学生要善于思考，在思考中分析问题。决策有用和受托责任是财务会计的目标，会计信息不仅与使用者的决策相关，而且具有经济后果。会计信息是企业利益相关者缔结合约的主要依据，会影响企业利益相关者权利的获得和义务的履行，这一特点要求思政教育中一方面要培养学生坚持会计法规、会计准则，在会计信息的产生过程中做到客观公正，另一方面，要培养学生遵重客观事实，在面临不确定性，学会运用实事求是方法论，公允地进行会计核算和信息披露。**

**11.通过讲解会计信息的特点，引导学生理解会计真实表达的含义，说明诚信品质在会计表达中的重要性.**

（三）思考与实践

1. Define a ‘conceptual framework’.

2. What are the advantages and disadvantages of developing a conceptual framework?

3. The needs of which category of user are paramount when preparing financial statements?

4. Understandability, relevance, reliability and comparability.

5. The concept of 'faithful representation' ('true and fair view')

6. Reasons for the existence of a regulatory framework？

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对会计概念框架问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**结合案例、论文来进行讨论分析。培养学生善于思考，在思考中分析问题。分析不出所以然，就解决不了实际问题。理论来源于实践，反过来又指导实践。通过探讨会计实务其中的会计理论问题，思考会计理论的可能的改进之处，为会计信息使用者提供决策有用的信息。**

CHAPTER 2 The regulatory framework

（一）目的与要求

1.Know the regulatory framework.

**2.通过讲解国际会计准则的制定思想，介绍国际间合作与交流的必要，以及掌握国际会计准则对我国经济发展的重要性。**

（二）教学内容

1. The need for a regulatory framework
2. Setting of International Financial Reporting Standards (IFRS)
3. **通过介绍国际会计准则的制定规则与程序，解释随着社会经济的发展与变革，会计准则需要不断的修订与发展，要成为一个合格的国际财务工作者，需要在今后的工作中需要不断学习，提升职业素养。**

（三）思考与实践

1. The need for a regulatory framework

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对国际会计准则社会问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**包括会计法、会计准则在内的会计规范（可以统称会计制度）的产生、发展及其在社会主义经济建设中发挥的重要作用。要让学生认识到，会计制度是经济制度的重要组成部分, 属于上层建筑, “是引导人们有秩序地进行生产和经济活动的规矩和准则”, 经济逾发展, 经济活动逾复杂, 就逾需要有一整套科学的制度, 以保证各项活动的正常进行。**

CHAPTER 3 Tangible non-current assets

（一）目的与要求

1. Define and compute the initial measurement of a non-current (including a self-constructed and borrowing costs) asset
2. Identify subsequent expenditure that may be capitalised, distinguishing between capital and revenue items
3. Discuss the requirements of relevant accounting standards in relation to the revaluation of non-current assets
4. Account for revaluation and disposal gains and losses for non-current assets
5. Compute depreciation based on the cost and revaluation models and on assets that have two or more significant parts (complex assets)
6. Discuss why the treatment of investment properties should differ from other properties
7. Apply the requirements of relevant accounting standards for investment property
8. **对于PPE的后续计量，在正确认识国际会计准则和我国会计准则全面趋同的基础上，还要了解存异的地方。培养既有国际视野又能服务社会主义市场经济建设的专业人才。**

（二）教学内容

1. IAS 16 *Property, Plant and Equipment*
2. Depreciation accounting
3. IAS 40 *Investment Property*
4. IAS 23 *Borrowing Costs*

5.**固定资产后续计量可以有重估模式，我们国家准则采用成本模式后续计量，通过比较分析，了解中国会计准则在与国际会计准则趋同的过程中，是求大同存小异，体现中国特色，彰显我国会计国际话语权及地位,涵养学生家国情怀。清楚地认识会计专业大学生的使命与担当,培养了学生对自身专业的自豪感。**

（三）思考与实践

1. Recognition and measurement of tangible non-current assets

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对固定资产的计量和确认问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍固定资产会计准则、投资性房地产、生物资产的相关要求，解释公允价值运用在资产估值中的重要性；各类资产的正确分类有利于公司价值的真实表达，提供有利于投资者正确决策的信息。**

CHAPTER 4 Intangible assets

（一）目的与要求

1. Discuss the nature and accounting treatment of internally generated and purchased intangibles
2. Distinguish between goodwill and other intangibles
3. Describe the criteria for the initial recognition and measurement of intangible assets
4. Describe the subsequent accounting treatment, including the principle of impairment tests in relation to goodwill
5. Indicate why the value of purchase consideration for an investment may be less than the value of the acquired identifiable net assets and how the difference should be accounted for
6. Describe and apply the requirements of relevant accounting standards to research and development expenditure
7. **解释无形资产对企业经营的重要意义，加大研发投入提升创新能力的必要性，创新中国实现从科技大国迈向世界科技强国。**

（二）教学内容

1. IAS 38 *Intangible assets*
2. Research and development costs
3. Goodwill (IFRS 3)
4. IAS 38**中规定研究阶段的支出全部费用化，开发阶段的支出符合资本化条件的可以资本化。但资本市场中，有很多企业走极端，即要么全部费用化、要么全部资本化。对此，帮助学生理解研发支出核算的适当性，做到真实公允的反映企业研发信息。并结合新发展理念，深入贯彻落实科学发展观，搞好研究开发，全面提升企业自主创新能力，不断提高发展的质量和效益，实现又好又快发展。**

（三）思考与实践

1. Recognition and measurement of intangible assets

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对无形资产、研发费用、商誉的计量和确认问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍无形资产会计准则、商誉的相关要求，****解释现有阶段无形资产对企业经营的重要意义，我国企业加大研发投资提升创新能力的必要性，以及现有准则的不合理之处；解释准则不允许计量企业自身商誉的原因，体现了会计信息的公允要求，避免企业操纵会计信息。**

**党的二十大提出实施科教兴国战略，必须坚持科技是第一生产力、人才是第一资源、创新是第一动力。大量无形资产如专利权是科技创新的直接成果，通过数据对比和案例分析强化学生的创新意识，培养德才兼备的高素质人才。**

CHAPTER 5 Impairment of assets

（一）目的与要求

1. Define an impairment loss
2. Identify the circumstances that may indicate impairments to assets
3. Describe what is meant by a cash generating unit
4. State the basis on which impairment losses should be allocated, and allocate an impairment loss to the assets of a cash generating unit
5. **在IAS 36 规定范围内的资产，只有满足资产减值确认条件，企业才能计提资产减值准备。企业不能通过计提减值准备，操纵会计盈余，会计人员要坚守会计职业道德。**

（二）教学内容

1. IAS 36 *Impairment of assets*
2. Cash generating units
3. Goodwill and the impairment of assets
4. Accounting treatment of an impairment loss
5. **会计上计提减值准备其本意是出于对“谨慎性（或稳健性）”的考虑，当客观经济环境确实造成资产减值，应计提减值准备。但资本市场中，个别企业滥用资产减值准备以操纵盈余来达到某种目的，因此，讲解该内容时，将儒家的“诚信”思想融入进去，告诫学生要根据客观实际情况，不能过度计提或滥用资产减值准备。结合2018年资本市场中，商誉减值准备计提暴雷现象，分析商誉减值大量或过度计提的背景和深层次原因，告诫学生不要通过对商誉减值的操纵来粉饰利润，应树立“诚信为本”的理念。**

（三）思考与实践

1. State the basis on which impairment losses should be allocated, and allocate an impairment loss to the assets of a cash generating unit.

2. Substance over form, recognition and measurement of revenue

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对资产减值的确认和计量问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍资产减值准则的相关条件，解释资产价值的确定方法，体现了会计信息的公允要求，避免企业操纵会计信息，会计人员职业操守的重要意义。介绍财务造假对社会经济的影响。**

CHAPTER 6 Revenue

（一）目的与要求

1. Explain and apply the principles of recognition of revenue:
2. Explain and apply the criteria for recognising revenue generated from contracts where performance obligations are satisfied over time or at a point in time
3. Describe the acceptable methods for measuring progress towards complete satisfaction of a performance obligation.
4. Explain and apply the criteria for the recognition of contract costs.

Government grants

1. **通过介绍收入确认五步法模型，灌输学生实务中要严格遵守收入确认原则。会计舞弊案例中，非常多会涉及收入确认问题，要求学生要真实公允反映企业收入信息，不能舞弊。**

（二）教学内容

1. IFRS 15 *Revenue from contracts with customers*
2. Recognition and measurement
3. Common types of transaction
4. Presentation and disclosure
5. Performance obligations satisfied over time
6. IAS 20 *Government grants and disclosure of Government assistance*
7. **新收入准则对收入的确认以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，体现了商业实质性，体现了真实交易，以合同为基础，明确各方的权利和义务。随着新收入准则的执行，在实践中潜移默化地对财务人员灌输了****尊重真实交易实质的思想，而且一定程度上敦促销售方遵守合同，履行契约，这对推动整个社会的诚信建设是有益的。**
8. **新政府补助准则体现了经济实质性，如实反映经济业务实质，对企业的政府补助业务进行恰当处理，也是“会计诚信”的体现。会计准则制定机构尊重经济实质，企业会计核算贯彻这一思想，久而久之，必将推动财务人员牢固树立真实交易实质理念，必将增强会计诚信文化建设，而且准则的这一细小变化，正体现了会计在国家治理体系和治理能力建设中发挥的作用。**

（三）思考与实践

1. What are output methods of measuring satisfaction of performance obligations?

2.What are the two types of contract dealt with in IFRS 15?

3.List the five steps for recognizing revenue under IFRS 15.

4.What are the two methods available for treatment of government grants related to assets?

5.What is the transfer that must take place before revenue can be recognized?

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对合同收入的确认和计量问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍收入准则的确认条件与步骤，解释现有经济业务的多样性与复杂性。正确确认与计量企业的收入，需要会计人员不断学习与思考，且熟悉企业的经济业务发生的实质与过程，业财融合。**

CHAPTER 7 Introduction to groups

（一）目的与要求

1. Describe the concept of a group as a single economic unit
2. Explain and apply the definition of a subsidiary within relevant accounting standards
3. Identify and outline using accounting standards and other applicable regulation the circumstances in which a group is required to prepare consolidated financial statements
4. Describe the circumstances when a group may claim exemption from the preparation of consolidated financial statements
5. Explain why directors may not wish to consolidate a subsidiary and when this is permitted by accounting standards and other applicable regulation
6. Explain the need for using coterminous year ends and uniform accounting policies when preparing consolidated financial statements
7. Explain the objective of consolidated financial statements
8. **正确理解母公司编制合并报表的合并范围，真实公允呈现企业集团财务状况、经营成果的全貌，遵纪守法、强化责任担当。**

（二）教学内容

1. Group accounts
2. Consolidated and separate financial statements
3. Content of group accounts and group structure
4. **母公司编制合并报表的合并范围，要以控制为判断依据，严格遵守准则规定。引用美国安然事件作为案例，教导学生要敬畏法律、诚实守信、勇于担当社会责任。**

（三）思考与实践

1.What accounting treatment does IFRS 10 require of a parent company?

2.How should an investment in a subsidiary be accounted for in the separate financial statements of the parent?

3.What is a non-controlling interest?

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对如何确认集团公司及合并财务报告问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍企业集团的特点，解释将一个企业集团作为一个会计主体提供财务报表的必要性，避免企业采用设立多重子公司的形式，逃避法律监管，损害投资者利益。**

CHAPTER 8 The consolidated statement of financial position

（一）目的与要求

1. Explain why it is necessary to eliminate intra group transactions
2. Describe and apply the required accounting treatment of consolidated goodwill
3. Explain why it is necessary to use fair values for the consideration of an investment in a subsidiary together with the fair values of a subsidiary's identifiable assets and liabilities when preparing consolidated financial statements
4. Prepare a consolidated statement of financial position for a simple group (parent and one subsidiary) dealing with pre and post acquisition profits, non-controlling interests and consolidated goodwill
5. Explain and account for other reserves (eg share premium and revaluation reserves)
6. Account for the effects (in the financial statements) of intra-group trading
7. Account for the effects of fair value adjustments (including their effect on consolidated goodwill) to depreciating and non-depreciating non-current assets; inventory; monetary liabilities and assets and liabilities not included in the subsidiary's own statement of financial position, including contingent assets and liabilities
8. Account for goodwill impairment
9. **企业应自觉维护国家利益、社会利益、集体利益，提供会计报表要真实公允，体现客观公正，遵纪守法、不能粉饰财务报表。**

（二）教学内容

1. IFRS 10: Summary of consolidation procedures
2. Non-controlling interests
3. Dividends paid by a subsidiary
4. IFRS 10: Summary of consolidation procedures
5. Non-controlling interests
6. Dividends paid by a subsidiary
7. Goodwill arising on consolidation
8. Non-controlling interest at fair value
9. Intra-group trading
10. **编制集团合并资产负债表，整个集团作为一个会计主体，要以真实发生的交易事项作为编制报表的依据，因此要抵消抵消集团内部交易，对集团的资产负债情况进行如实表达。践行“社会主义核心价值观”中公正和诚信理念，养成细心、责任、担当等良好的职业素养和职业道德。**

（三）思考与实践

1.How to compute goodwill when consolidated financial statements?

2.What entries are made in the workings to record the pre-acquisition profits of a subsidiary?

3.Describe the requirement of IFRS 3 in relation to the revaluation of a subsidiary company’s assets to fair value at the acquisition date.

4.What guidelines are given by IFRS 3 in relation to valuing land and buildings fairly?

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对合并资产负债表问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍合并企业集团资产负债表的方法，解释将企业集团作为一个会计主体，其资产、负债与所有者权益的合并过程；介绍合并后的资产负债表对企业资产负债的真实表达，有利于投资者防患投资风险，促进整体经济的发展。**

CHAPTER 9 The consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income

（一）目的与要求

1. Prepare a consolidated statement of profit or loss and consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income for a simple group dealing with an acquisition in the period and non-controlling interest

2.**合并损益表要求真实公允反映集团经营成果，如实反映企业的能力与风险。要避免采用集团间的内部关联交易操纵会计数据。**

（二）教学内容

1. The consolidated statement of profit or loss
2. The consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income

3.**合并损益表是反映企业集团财务成果的重要报表，是会计信息使用者做出相应决策的重要信息来源，因此对财务人员的工作提出了更高的标准和更严的要求。报表编制的每一环节都要做到谨小慎微、精益求精，确保在报告中提供的每一个数据客观公允，真实可靠，养成踏实认真地工作习惯，保持严肃负责的工作态度。德法兼修,强化敬畏专业之心、敬畏法律之心,强化法制意识。**

（三）思考与实践

1. Where does unrealized profit on intra-group trading appear in the statement of profit or loss?

2.What amount should be presented in the consolidated statements of financial position in respect of a subsidiary which has been sold?

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对合并损益表问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍合并企业集团损益表的方法，解释将企业集团作为一个会计主体，其收入、费用、利润的合并过程；介绍合并损益表时抵消集团间关联交易的方法和必要性，避免企业集团采用集团间的关联交易操纵会计数据。**

CHAPTER 10 Accounting for associate

（一）目的与要求

1. Define an associate and explain the principle and reasoning for the use of equity accounting
2. Prepare consolidated financial statements to include a single subsidiary and an associate
3. **重在理解母公司编制合并报表的合并范围，真实公允呈现企业集团财务状况、经营成果。遵纪守法、诚实守信。**

（二）教学内容

1. Accounting for associates
2. The equity method
3. Statement of profit or loss and statement of financial position
4. **温故知新，由于母公司编制合并报表的合并范围，要以控制为判断依据，因而联营企业不能纳入合并报表的合并范围，要严格遵守会计准则规定，避免企业集团采用与联营企业间的关联交易操纵会计信息。引用案例教导学生要敬畏法律、诚实守信、勇于担当社会责任。**

（三）思考与实践

1. How should associates be accounted for in the separate financial statements of the investor?

2. What is the effect of the equity method on the consolidated statement of profit or loss and statement of financial position?

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对联合公司的合并问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍联营企业的特点，以及合并财务报表关于联营企业的处理方法，解释抵消联营企业间关联交易的方法和必要性，避免企业集团采用联营企业间的关联交易操纵会计报表，提供不真实会计信息。**

CHAPTER 11 Financial instruments

（一）目的与要求

1. Explain the need for an accounting standard on financial instruments
2. Define financial instruments in terms of financial assets and financial liabilities
3. Indicate for the following categories of financial instruments how they should be measured and how any gains and losses from subsequent measurement should be treated in the financial statements:

Amortised cost

Fair value (including option to elect to present gains and losses on equity instruments in comprehensive income)

1. Distinguish between debt and equity capital
2. Apply the requirements of relevant accounting standards to the issue and finance costs of:

Equity

Redeemable preference shares and debt instruments with no conversion rights (principle of amortised cost)

Convertible debt

6.**通过金融工具介绍，培养学生风险意识，金融工具的收益和风险是成正比的。资本市场投资决策的主要信息载体是公司财务报告。作为一名会计从业者，不做假账是底线。**

（二）教学内容

1. Financial instruments
2. Presentation of financial instruments
3. Disclosure of financial instruments
4. Recognition and measurement of financial instruments
5. **金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。我国资本市场逐步发展壮大，给企业增加了融资渠道和投资方式，给企业带来巨大机会的同时也带来巨大风险，金融工具的收益性和风险性成正比。教育学生关注风险承受能力，增强风险意识。财务会计的主要目标就是为决策者提供所需的财务信息，会计信息不真实等不仅给会计人员带来损失也会给企业经营及社会资源的配置带来不利影响。朱镕基总理曾题词”不做假账”。**

（三）思考与实践

1.What is the critical feature used to identify a financial liability?

2.How should compound instruments be classified by the issuer?

3.When should a financial asset be de-recognised?

4.How are financial instruments initially measured?

5.Where should redeemable preference shares appear in the statement of financial position?

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对金融工具问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍各类金融工具，解释运用不当金融工具时给整个金融体系带来的风险，以及给资本市场带来的危害。金融工具的合理分类与计量，有利于防患企业与金融系统的风险，为社会经济发展带来更大价值。**

CHAPTER 12 Leasing

（一）目的与要求

1. Account for right-of-use assets and lease liabilities in the records of the lessee.
2. Explain the exemption from the recognition criteria for leases in the records of the lessee.
3. Account for sale and leaseback agreements.
4. **我国新修订的《企业会计准则第21号—租赁》有效的借鉴**IFRS 16**，同时又考虑到了我国的实际情况。除了明确使用权资产仅应采用成本模式进行后续计量外，和国际新租赁准则基本趋同，体现取其精华去其糟粕。**

（二）教学内容

1. IFRS 16
2. Lessee accounting
3. Sale and leaseback
4. **为保持与IFRS的趋同，适应社会主义市场经济发展需要，规范租赁的会计处理，提高会计信息质量，我国也对租赁准则进行了修订。IFRS 16的发布，对有重大经营租赁安排的承租方账务处理带来较大变化，因为其目前并不将经营租赁记入资产负债表内。然而，在新准则下将同时增加承租人报告的资产和负债。这将影响众多的行业，比如租赁飞机的航空业，租赁店铺的零售业等。租赁的规模越大，对关键报告指标的影响就越大。长期债务影响企业资本结构，如何统筹兼顾，如何在资本市场上融资，避免违法违规操作。**

（三）思考与实践

1. A business acquires an asset under a lease. What is the double entry?

2.List the disclosures required under IFRS 16 for lessees in respect of a leases.

3.A lorry has an expected useful life of six years. It is acquired under a four year lease. Over which period should it be depreciated?

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对租赁的确认和计量问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍租赁准则，解释新租赁准则对租赁业务的确认与计量，表明新的准则更有利于提供真实有效的会计信息给报表使用者。**

CHAPTER 13 Provisions and events after the reporting period

（一）目的与要求

1. Explain why an accounting standard on provisions is necessary
2. Distinguish between legal and constructive obligations
3. State when provisions may and may not be made and demonstrate how they should be accounted for
4. Explain how provisions should be measured
5. Define contingent assets and liabilities and explain their accounting treatment
6. Identify and account for:
   1. Warranties/guarantees
   2. Onerous contracts
   3. Environmental and similar provisions
   4. Provisions for future repairs or refurbishments
7. **或有事项的一个重要特征是在未来期间内发生的不确定性，教导学生注意把控风险以及在会计报表及报表附注中真实公允反映或披露或有事项。**

（二）教学内容

1. Provisions
2. Provisions for restructuring
3. Contingent liabilities and contingent assets
4. IAS 37 Summary diagram
5. IAS 10 *Even*ts After the Reporting Period
6. **或有事项直接影响企业的持续经营和发展、直接影响企业的财务质量和财务状况以及企业经营成果的确认，在进行财务报表分析时，考虑未决诉讼、借款担保等或有事项对潜在资产负债表、损益表和现金流量表的影响是非常重要的。利用会计职业判断，控制或有负债预计产生的不良影响，做到正确的列报和披露。**

（三）思考与实践

1. Define provision.

2.Define contingent asset and contingent liabilities.

3.How should decommissioning costs on an oilfield be accounted for under IAS 37?

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对报表日后事项及或有负债等问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过对或有负债及会计报表日后事项的讲解，解释调整会计报表日后事项的必要性，有利于提供真实有效的会计信息给报表使用者。**

CHAPTER 14 Inventories and biological assets

（一）目的与要求

1. Describe and apply the principles of inventory valuation
2. Apply the requirements of relevant accounting standards for biological assets
3. **如实反映存货价值。**

（二）教学内容

1. Inventories and short-term WIP (IAS 2)
2. Biological assets (IAS 41)

3.**期末存货计价与本期销货成本体现沧海横流、潮涨潮落。**

（三）思考与实践

1.What is a net realizable value?

2.What are the two categories in the agricultural production system?

3.How to recognition and measurement of inventories?

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对存货和生物资产问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过对存货准则和生物性资产准则的讲解，介绍确认存货和生物性资产价值的方法，有利于企业提供的会计信息真实有效。**

CHAPTER 15 Taxation

（一）目的与要求

1. Account for current taxation in accordance with relevant accounting standards
2. Explain the effect of taxable temporary differences on accounting and taxable profits
3. Compute and record deferred tax amounts in the financial statements
4. **激发同学们的家国情怀和担当意识，做一个自觉纳税的遵纪守法好公民。**

（二）教学内容

1. Current tax
2. Deferred tax
3. Taxable temporary differences
4. Deductible temporary differences
5. Measurement and recognition of deferred tax
6. Taxation in company accounts
7. **税收是国家取得财政收入的重要的政策工具，税收征收的财政收入用于经济、教育、科技、国防、文化体育、社会保障和基础设施建设等开支，而这些又与我们个人密切相关的，体现了对立统一的思想！结合偷漏税反面案例，融入践行“社会主义核心价值观”中的法制理念。通过反面案例让同学真切感受“偷稅抗稅违法，纳税协税光荣”。所得税相关知识也可以映射到鼓励公益性捐赠、关注弱势群体等方面，有助于培养学生的社会责任感，增强诚信守信意识。**

（三）思考与实践

1.Distinguish the temporary differences and permanent differences.

2.Define deductible temporary differences.

3.Define taxable temporary differences.

4. Adjustment for current and deferred tax.

5.How to measurement and recognition of deferred tax, including deferred tax assets and deferred tax liabilities.

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对所得税问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过对所得税准则的讲解，介绍会计的配比原则与政府所得税计税存在的差异，会计人员一方面要按照税法依法缴纳税金，另一方面，需要按照权责发生制提供可靠的财务报告，反映企业真实的经营业绩。**

CHAPTER 16 Presentation of published financial statements

（一）目的与要求

1. Prepare an entity's statement of financial position and statement of profit or loss and other comprehensive income in accordance with the structure prescribed within IFRS and content drawing on accounting treatments as identified within the syllabus
2. Prepare and explain the contents and purpose of the statement of changes in equity
3. **会计信息列报和披露需要充分可信，言务清，言务尽。**

（二）教学内容

1. IAS 1 (revised) *Presentation of Financial Statements*
2. Statement of financial position
3. The current/non-current distinction
4. Statement of profit or loss and other comprehensive income
5. Statement of profit or loss
6. Revision of basic accounts
7. Changes in equity
8. Notes to the financial statements
9. **讲授中结合康美药业等会计造假案例，剖析造假企业如何经历神话破灭，走向末路。其实在华为、格力等优秀企业发展中，能看到这些企业一直在强调向上、向善的企业价值观文化。这些价值观文化，很多时候容易被人看成是唱高调的空话，但其实却是这些企业一直发展壮大的“定海神针”。**

（三）思考与实践

1.Destinguish current assets and non-current assets.

2.Where are revaluation gains shown in the financial statements?

3.How to prepare a statement of changes in equity?

4.How to prepare a statement of financial position?

5.How to prepare a statement of profit or loss and other comprehensive income?

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对编制个别财务报告的类型及要求等问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过讲解编制企业报表的方法和要求，介绍正确对流动资产与非流动资产、流动负债与非流动负债进行分类，有利于提供真实可靠的财务信息给相关使用人，正确评价企业的经营业绩与资产负债状况。**

CHAPTER 17 Reporting financial performance

（一）目的与要求

1. Discuss the principle of comparability in accounting for changes in accounting policies
2. Discuss the importance of identifying and reporting the results of discontinued operations
3. Define and account for non-current assets held for sale and discontinued operations
4. Indicate the circumstances where separate disclosure of material items of income and expense is required.
5. Account for changes in accounting estimates, changes in accounting policy and correction of prior period errors
6. Explain the difference between functional and presentation currency and explain why adjustments for foreign currency transactions are necessary.
7. Account for the transaction of foreign currency transactions and monetary/non-monetary foreign currency items at the reporting date.
8. **要正确理解和运用准则IAS 8“会计政策、会计估计变更及差错更正”中的规定，会计人员应遵守职业道德。**

（二）教学内容

1. IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*
2. Changes in accounting policies
3. Errors
4. IFRS 5 *Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations*
5. Foreign currency transactions.

6.**讲解会计政策变更、会计估计变更及差错更正的处理方法，灌输会计人员应遵守职业道德，不能滥用会计政策变更、会计估计变更粉饰报表。通过上市公司中的反面案例分析，强调财务人员职业操守的重要性；讲解差错更正的处理方法，会计人员应精于业务、熟悉准则，准确进行会计处理，用好会计职业判断，不能出现舞弊等错误。**

（三）思考与实践

1.How should a prior period error be corrected under IAS 8?

2.Give the circumstances when a change in accounting policy might be required.

3.When can a non-current asset be classified as held for sale?

4.How should an asset held for sale be measured?

5.How does IFRS 5 define a discontinued operation?

6.What is meant by functional currency?

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对财务报表的调整事项问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍企业会计政策改变以及非持续经营状态时的调整要求，有利于投资者了解企业的真实情况，正确评价企业的经营业绩与资产负债状况。**

CHAPTER 18 Earnings per share

（一）目的与要求

1. Calculate EPS in accordance with relevant accounting standards dealing with:

* Bonus issues
* Full market value issues
* Rights issues

2. Explain the relevance of the diluted EPS and calculate the diluted EPS involving convertible debt and share options (warrants)

3. Explain why the trend of EPS may be a more accurate indicator of performance than a company's profit trend and the importance of EPS as a stock market indicator

4. Discuss the limitations of using EPS as a performance measure

5. **理论联系实际，不仅要学会每股收益及稀释后每股收益指标的计算，还要多实践，学以致用。**

（二）教学内容

1. IAS 33 *Earnings Per Share*
2. Basic EPS
3. Effect on EPS of changes in capital structure
4. Diluted EPS
5. Presentation, disclosure and other matters
6. **每股收益反映企业净资产的盈利能力，衡量普通股的获利水平及投资风险，是信息使用者据以评价企业盈利能力、预测企业成长潜力、进而做出相关经济决策的重要的财务指标之一。提醒学生要注意单一指标分析的局限性，可以通过掌握人工智能等新技术，正确的进行分析评价企业经营业绩。**

（三）思考与实践

1. How is basic EPS calculated?

2.Give the formula for the ‘bonus element’ of a rights issue.

3.Define ‘diluted potential ordinary share’.

4. Which numerator is used to decide whether potential ordinary shares are dilutive?

5. Why is the numerator adjusted for convertible bonds when calculating diluted EPS?

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对每股收益问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍每股收益和摊薄每股收益的计算方法，解释影响每股收益的因素，以及每股收益指标所反映企业经营业绩的局限性，引导学生正确评价分析企业的经营业绩。**

CHAPTER 19 Calculation and interpretation of accounting ratios and trends

（一）目的与要求

1. Define and compute relevant financial ratios

2. Explain what aspects of performance specific ratios are intended to assess

3. Analyse and interpret ratios to give an assessment of an entity's/group’s performance and financial position in comparison with:

* An entity's previous periods' financial statements
* Another similar entity/group for the same reporting period
* Industry average ratios

4. Interpret an entity's financial statements to give advice from the perspective of different stakeholders

5. Discuss how the interpretation of current value based financial statements would differ from those using historical cost based accounts

6.**理论联系实际，学生不仅要学会各类财务指标计算和分析，还要多加实践，熟练掌握，学以致用。**

（二）教学内容

1. The broad categories of ratios
2. Profitability and return on capital
3. Liquidity, gearing/leverage and working capital
4. Shareholders' investment ratios
5. Group aspects
6. Presentation of financial performance
7. **利用各类财务指标分析案例公司，提醒学生要注意指标分析的局限性。结合当前实际，介绍大数据、区块链、财务共享和人工智能等新技术的发展可能对会计岗位的冲击，建议学生应不断更新知识结构、掌握新技术、由核算型财务会计向管理会计转型，以便更好地适应将来的工作需要。**

（三）思考与实践

1. Define and compute relevant financial ratios.

2. Analyse and interpret ratios to give an assessment of an entity’s performance and financial position.

3. Company Q has a profit margin of 7%. Briefly comment on this.

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对会计报表的评价与分析问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍各类财务指标的计算方法，解释各个财务指标的含义以及影响因素，介绍采用财务指标评价企业经营业绩与财务状况时，需要进行横向与纵向对比，更有利于正确评价企业。**

CHAPTER 20 Limitations of financial statements and interpretation techniques

（一）目的与要求

1. Indicate the problems of using historic information to predict future performance and trends
2. Discuss how financial statements may be manipulated to produce a desired effect (creative accounting, window dressing)
3. Explain why figures in the statement of financial position may not be representative of average values throughout the period for example, due to:

Seasonal trading;

Major asset acquisitions near the end of the accounting period

1. Explain how the use of consolidated financial statements might limit interpretation techniques.
2. Discuss the limitations in the use of ratio analysis for assessing corporate performance
3. Discuss the effect that changes in accounting policies or the use of different accounting policies between entities can have on the ability to interpret performance

Indicate other information, including non-financial information, that may be of relevance to the assessment of an entity's performance

1. **理解局限性，思考问题所在以及可能的解决办法。**

（二）教学内容

1. Limitations of financial statements
2. Accounting policies and the limitations of ratio analysis
3. **鼓励学生积极思考，在思考中分析问题。分析不出所以然，就解决不了实际问题。结合党的十三五规划提出的创新人才理念，寻求解决局限性的方法，为会计信息使用者提供决策有用的信息。**

（三）思考与实践

1.What is the effect of inventory carried at historical cost in a period of inflation?  
2. What is ‘window dressing’?

3.How can companies attempts to transfer profits from one group company to another?

4.Will two companies in the same industry have the same ROCE?

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对会计报表在经济发展中存在的问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍会计报表的局限性，介绍采用企业的历史信息评价企业未来发展的不合理之处，需要进一步的完善与创新，以正确评价企业。通过汇率变动导致企业财务报表的变动与计量，解释稳定汇率在国际合作之间的重要性，维护世界和平对全球的共同发展具有重要意义。**

CHAPTER 21 Statement of cash flows

（一）目的与要求

1. Prepare a statement of cash flows for a single entity (not a group) in accordance with relevant accounting standards using the direct method and the indirect method
2. Compare the usefulness of cash flow information with that of a statement of profit or loss or statement of profit or loss and other comprehensive income
3. Interpret a statement of cash flows (together with other financial information) to assess the performance and financial position of an entity
4. **理论来源于实践，反过来又指导实践。鼓励学生积极思考，对于新经济企业，现金流是否比利润率更具有决策有用性。**

（二）教学内容

1. IAS 7 *Statement of Cash Flows*
2. Preparing a statement of cash flows
3. Interpretation of statements of cash flows
4. **现金流量表是企业四大财务报表之一，弥补了其它报表信息量的不足。2021年以来，以恒大为代表的多家房地产企业遭遇现金流危机，它们的利润表可能表现并没有很差。新经济企业，例如哔哩哔哩、拼多多等，利润表盈利状况并不支撑飞上天的股价，那么是什么信息支撑新经济企业的高市值，新经济企业现金流是否比利润率更具有决策有用性呢？通过探讨会计实务其中的会计理论问题，思考会计理论的可能的改进之处，为会计信息使用者提供决策有用的信息。**

（三）思考与实践

1. What is the aim of a statement of cash flows?

2. What are the standard headings in IAS 7 Statement of cash flows?

3.Why are you more likely to encounter the indirect method as opposed the direct method?

4. List five advantages of cash flow accounting.

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对现金流量表问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍现金流量表的编制方法，介绍各种不同来源的现金分类与计算，分析产生经营性现金对企业持续经营的重要性。**

CHAPTER 22 Accounting for inflation

（一）目的与要求

1. Describe the advantages and disadvantages of the use of historical cost accounting
2. Discuss whether the use of current value accounting overcomes the problems of historical cost accounting
3. Describe the concept of financial and physical capital maintenance and how this affects the determination of profits
4. **学生有良好的专业能力和职业素养和思辨思想**。

（二）教学内容

1. Historical cost versus current value
2. Concepts of capital and capital maintenance
3. Current purchasing power (CPP)
4. Current cost accounting (CCA)
5. **在通货膨胀条件下，根据一般物价指数或现时成本数据，将传统历史成本会计加以调整，借以反映和消除物价上涨因素对传统会计报表影响，要求学生要有思辨的思想，目的是更真实地反映企业财务状况和经营成果。**

（三）思考与实践

1.Can methods of current value accounting be described as systems for accounting for inflation?

2.What is an asset’s deprival value if it is not worth replacing?

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对会计中的通货膨胀问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介绍现通货膨胀对会计成本的影响，介绍在通货膨胀状态下，采用历史成本计量不能正确反映企业的真是经营情况和财务状况，需要对企业的业绩与资产进行调整与分析，以有利于决策。分析通货膨胀对经济和社会的影响。**

CHAPTER 23 Specialised, not-for-profit and public sector entities

（一）目的与要求

1. Distinguish between the primary aims of not-for-profit and public sector entities and those of profit oriented entities
2. Discuss the extent to which International Financial Reporting Standards (IFRSs) are relevant to specialised, not-for-profit and public sector entities
3. Discuss the different approaches that may be required when assessing the performance of specialised, not-for-profit and public sector organisations
4. **充分认识企业履行社会责任的重要意义。**

（二）教学内容

1. Primary aims
2. Regulatory framework
3. Performance measurement
4. **以星巴克公司社会责任报告为例，说明一个好的企业在建设中国特色社会主义事业中，应认真履行好社会责任，实现企业与社会、环境的全面协调可持续发展。**

（三）思考与实践

1.What are some of the characteristics of private sector not-for-profit entities?

2.Give some examples of not-for-profit and public sector entities.

（四）教学方法与手段

本章教学主要采用的方法和手段是传统教学与多媒体教学或者投影相结合。对非盈利组织的会计问题，利用多媒体教学手段，采用一些图示进行的教学讲解，同时也是对学生学习方法和思路进行的提示和指导。

**本章通过介非盈利组织有别于企业以盈利为目标的经营特点，解释社会价值的创造与贡献是评价非盈利组织的重要性指标。并介绍为了社会的可持续发展，越来越多的企业也开始重视承担社会责任，减少污染，提供更多的就业机会，实现共同富裕的目标。**

五、各教学环节学时分配

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **教学环节**  **教学时数**  **课程内容** | **讲**  **课** | **习**  **题**  **课** | **讨**  **论**  **课** | **实验** | **其他教学环节** | **小**  **计** |
| 第一章 | 2 |  |  |  |  | 2 |
| 第二章 | 1 |  |  |  |  | 1 |
| 第三章 | 2 |  |  |  |  | 2 |
| 第四章 | 2 |  |  |  |  | 2 |
| 第五章 | 3 |  |  |  |  | 3 |
| 第六章 | 2 |  |  |  |  | 2 |
| 第七章 | 1 |  |  |  |  | 1 |
| 第八章 | 4 |  |  |  |  | 4 |
| 第九章 | 3 | 2 |  |  |  | 5 |
| 第十章 | 2 | 1 |  |  |  | 3 |
| 第十一章 | 3 | 2 |  |  |  | 5 |
| 第十二章 | 2 |  |  |  |  | 2 |
| 第十三章 | 3 |  |  |  |  | 3 |
| 第十四章 | 2 |  |  |  |  | 2 |
| 第十五章 | 2 | 1 |  |  |  | 3 |
| 第十六章 | 3 | 2 |  |  |  | 5 |
| 第十七章 | 2 |  |  |  |  | 2 |
| 第十八章 | 3 |  |  |  |  | 3 |
| 第十九章 | 3 | 2 |  |  |  | 5 |
| 第二十章 | 2 |  |  |  |  | 2 |
| 第二十一章 | 3 |  |  |  |  | 3 |
| 第二十二章 | 1 |  |  |  |  | 1 |
| 第二十三章 | 1 |  |  |  |  | 1 |
| 期末复习 |  |  |  |  | 3 | 3 |
| 合计 | 52 | 10 |  |  | 3 | 65 |

六、课程考核

（一）考核方式：闭卷考试

（二）成绩构成

平时成绩占比：40% 期末考试占比：60%

（三）成绩考核标准

期末考试以选择题、简答题、业务处理题、编制报表的形式考核学生对各章节基础知识、基本技能和应用能力的掌握，按照试卷评分标准给予考核。同时，在试题设计上，除侧重知识点记忆和计算能力的考核方式外，还增加道德素养、职业素养、价值观、政治方向、创新创业精神等德育元素的考核。

平时成绩的考核主要来自于课堂互动和课后作业。其中，添加了课程思政的考核内容，如通过案例分析、问题讨论，考察学生的观点是否符合价值引导方向，进一步帮助学生树立正确的价值观；课后布置一次有关思政的作业等。

七、推荐教材和教学参考资源

1. [英国]BPP Learning Media. ACCA Approved Study Text. Paper F7 Financial Reporting, 2020.

2. 中国注册会计师协会主编. 财务成本管理. 出版地：北京，中国财政经济出版社，2016

3. 格鲁宁主编. 国际财务报告准则：实用指南. 出版地：北京，中国财政经济出版社，2013

4.课程思政资源

人民日报 http://finance.people.com.cn

中国青年网 http://www.youth.cn

七、其他说明

大纲修订人： 孙燕东 修订日期：2021年12月

大纲审定人： 审定日期：