

Oracle 电子商务套件：
*实现可持续的 IFRS 报表
编制的路线图*

*甲骨文白皮书
2006 年 4 月*

“随着全球资本市场不断融合，采用一套会计标准是必然趋势。一套国际标准将可提高财务信息的可比性，而且会使资本的跨境分配更加高效。国际标准的发展完善和普遍接受还会降低企业的法规遵守成本，并使审计质量的差距减小。”¹

国际会计标准
委员会主席
戴维·特威迪爵士

1. 向全球会计标准迈进

自 2005 年起，所有在欧盟的证券交易所上市的欧洲公司都必须遵照 IFRS（国际财务报告准则）编制合并财务报表。受此会计法规影响的欧盟企业有 9,000 家，他们已完成了首次从本国的 GAAP 转换到 IFRS 标准的艰苦工作。然而，那些依靠短期解决方法，并且必须在 2005 年完成转换的企业需要找到一种更加切实可行的财务报表编制解决方案。他们不能再依靠承包商和咨询顾问来手动收集和整合财务数据，而需要将 IFRS 标准结合到财务数据、系统、流程和控制措施中。

可持续的 IFRS 报表编制不只是欧盟上市公司关心的问题。如果欧洲的标准设置机构如他们所说的那样基于 IFRS 标准制定本国的 GAAP 标准，那么欧洲将有三百万家未上市公司受到影响。² 超过 100 个国家要求企业使用 IFRS 标准，而且美国、加拿大和日本以及新兴的工业强国（如中国、印度、巴西和墨西哥）都在向 IFRS 标准靠拢。美国证券交易委员会 (SEC) 发布的一份路线图表明，有可能在 2009 年之前取消外国非公开发行者在 IFRS 和美国 GAAP 标准间进行财务报表调整的规定。SEC 表示只要趋同的趋势还在继续，他们愿意在美国市场同时认可 IFRS 和美国 GAAP 标准。

表 1. IFRS：未来五年

2005 年	2006 和 2007 年	2008 年及以后
<ul style="list-style-type: none"> IAS 39：以公允价值方式对集团内预计交易的现金流进行套期会计核算 IAS 30 和 IFRS 4：金融担保合同和信用保险 ED7 披露 	<ul style="list-style-type: none"> 无形资产-修订 IAS 38 第二阶段-应用采购方法 少数股东权益-修订 IAS 27 修订 IAS 20 政府补助部分 IAS 37：准备、或有负债和或有资产 IAS 23 收入所得税 分部信息披露（取代 IAS 14） 中小企业的会计准则 	<ul style="list-style-type: none"> 合并可能联合进行的项目： <ul style="list-style-type: none"> 控制 特殊目的实体 负债和权益 管理层经营状况评述 保险合同第二阶段 报告综合收益 收入和相关负债 概念框架 测评对象

资料来源：“国际财务报告准则：贯彻落实可持续的报表编制”，普华永道公司，2005 年 3 月。

¹戴维·特威迪爵士 2004 年 9 月在美国参议院的银行、住房和城市事务常设委员会所做的评述。

² Pacter, P., “趋同究竟是什么？”（2005 年），《国际会计、审计和绩效评估期刊》，第 2 期，Nos. 1/2, pp. 67-8F3。

“根据我们从其他已统一了会计标准的国家获得的经验来看，将IFRS标准贯彻到一家公司的财务报表编制流程中所需的工作量不可低估。从与客户合作的经历中我们了解到，在2005年首次采用IFRS标准的客户中有许多未充分预计到此工作的财务信息量，企业过去从未收集过该标准所要求的大部分信息。”³

普华永道公司会计
咨询服务主管
埃弗兰特

向一套全球会计标准靠拢的趋势已经影响了世界各国的本国标准，因此各公司应当为此变革做好准备。本白皮书提供了在企业中实现可持续的财务报表编制的路线图，并阐述了 Oracle 电子商务套件中的各个管理软件如何帮助企业达到 IFRS 要求。

2. 实现可持续的报表编制所面临的挑战

如果贵公司是 2005 年从本国 GAAP 转换到 IFRS 标准的公司之一，那么贵公司已经完成了大部分艰难工作。贵公司已经评估了转换会计标准对业务的影响，选择了会计政策，按新的要求分析了财务数据，并确定了所有需要弥补的数据。既然贵公司已经渡过了这种一次性的转换阶段，贵公司现在需要做的是增强公司的信息系统、流程和控制措施，以确保今后继续以可承受的成本在公司的财务报表中提供高质量、透明和可比较的信息。

让我们了解一下 IFRS 标准带来的一些业务挑战及其对信息系统的影响：

降低法规遵循成本

IFRS 使公司评估金融工具、货币资产和负债、员工养老金、库存以及财产、工厂和设备的方法以及核算收入、企业合并、无形资产和外币的方式都发生了巨大的改变。预算、预测、管理会计和关键绩效指标不符合 IFRS 标准的公司，如果不能提供准确的收入指导意见，就可能面临更大的市场波动风险。而重新设计业务流程和培养会计技能来符合 IFRS 标准的相关成本、复杂性和风险会非常高。由于转换到 IFRS 标准的成本和复杂性十分高，大部分公司都将有限的财力和人力集中于短期的解决方法上，即依赖电子表格、手工整合、承包商和咨询顾问来解决问题。然而，这种解决方法存在控制薄弱和效率低下的问题，其缺点就是无法持续。

据 Gartner 研究机构报道，全球经济不断增强的复杂性和相互间的依赖性意味着企业在将来必须遵守更多而不是更少的法规。实现 IFRS 报表编制可持续的第一步是确定公司要遵守所有财务报表编制法规（如 IFRS、当地的 GAAP、萨班斯-奥克斯利法案和新巴塞尔协议）的业务要求和流程。完成这步之后，公司需要尽可能地实现这些业务流程的自动化，以使其可审计、可重复和更高效。

³ 普华永道中国会计标准趋同评述，2006 年 2 月 16 日，中国北京。

提高信息质量

使财务报表透明、可比较的基础是一致、可靠的数据。每个客户、供应商、产品和交易在整个企业内的含义必须是一致的。在确认资产、负债和权益时公司必须十分谨慎，以确保每个报表编制机构运用相同的 IFRS 解释。例如，他们将希望根据只要提供产品或服务就确认收入的原则 (IAS 18) 来定义标准的全球收入确认政策。

除了确保数据完整以外，公司需要披露的财务报表信息比本国 GAAP 标准要求的要详细得多。例如，IFRS 分部信息报告 (IAS 14) 标准旨在增加企业绩效和操作风险的透明度。该标准要求公司按产品或服务类型以及地域对资产负债表和损益表中的各项财务信息进行分类。尽管监管机构明确要求该分部数据应反映管理报表中的信息，但是许多公司的内外部报表系统存在明显的差异。

由于需要基于高质量、透明和可比较的信息编制财务报表，因而许多公司重新评估了其控制环境和信息系统。公司政策和工作程序以及员工培训等内部控制措施对于确保一致地运用 IFRS 标准和保证数据可靠至关重要。但更好的方法是依靠 workflow 等系统控制来在整个企业内贯彻一致的标准。公司应考虑用新技术取代电子表格和手工操作来更高效地达到 IFRS 标准。与那些权宜之计不同的是，统一的信息架构将使企业能集中同步来自所有系统的数据，并不分数据源地应用一致的规则。协调内外部报表系统来达到新的披露要求将给企业带来不小的压力，因此企业应当寻找一个提供单一财务和管理数据源的系统。

保持控制和灵活性

在形成一套全球会计标准之前，许多公司都长期面临在集团和子公司这两级报表间进行协调。一方面，他们必须实施控制措施来确保 IFRS 标准在全球范围内得到一致的遵守。另一方面，他们还需要继续根据当地法规或本国的公认会计准则 (GAAP) 编制法定财务报表和计算税款。尽管有些公司十分幸运，其经营地都接受以 IFRS 账户提供法定报表，但是其他公司则必须为编制母公司或子公司报表而同时维护本国的 GAAP 账户。财务系统将需要维护多套账簿来同时管理两种会计分录和报表。而且具有足够的灵活性来适应不同的会计结构和报表编制要求也是至关重要的，财务系统必须在强有力的控制环境下做到这一点。

3. 可持续的 IFRS 报表编制的基础

将 IFRS 报表编制方法从一种战术性方法转变到战略性更强的方法的基础是使信息准确无误。这意味着财务信息的收集、处理、分析和存储方式是一致的。可靠、可重复和高效的内外部报表编制也要求强有力的内部控制和面向整个企业的标准化业务流程。不过要将可持续的 IFRS 报表编制贯彻到公司中究竟要怎样入手呢？

以下三个步骤提供了企业可以遵循的技术路线图，各公司可以利用它打造自己的可持续的 IFRS 报表编制的基础，其中包括了应对今后颁布的新标准的各种功能。

改进业务流程，并压低成本

采用多个零散的信息系统要求使用复杂的接口或手工集成流程，生成透明、一致的数据会困难重重。甲骨文提供了一种更简单的信息管理方法。所有 Oracle 电子商务套件管理软件均使用一致的集成点来加速企业内部与外部各方之间的事务流。业务功能、业务部门和贸易合作伙伴之间这种程度的集成减少了手工处理信息的需要。业务和财务报表编制流程自动化会使财务部门用于事务处理以及合并和结算账簿的时间大大减少。基于开放技术标准的甲骨文管理软件还使企业能够利用可扩展业务报表编制语言 (XBRL) 等最新的技术工具，来简化财务和业务信息的共享。

信息质量

甲骨文管理软件可帮助企业

- 消除信息孤岛
- 构建全球性的流程和提供全球性的数据访问
- 为所有分析活动提供单一的信息源

提供更好的业务信息

合并财务结果是一项庞大的工作，尤其是对于那些拥有跨国运营机构和大量信息系统的公司而言。复杂的大型机构难以统一管理数据，结果导致数据定义不一致和记录重复。使用电子表格和其他手工操作只会使问题复杂化。与此形成对照的是，所有甲骨文管理软件都基于 Oracle 信息架构构建，后者提供了单一的财务和管理信息源。这种方法可以提供更可靠的数据，而且使企业能够更迅速地分析和编制业绩报表。Oracle 财务管理软件使用统一的数据模型集中存储信息，因此企业可以构建全球性的流程和提供全球性的数据访问。

通过消除信息孤岛和使信息集中，各种财务结果可以按一致的方法计算和核对并在各个业务部门之间进行共享。要实现这一目标，各公司可以选择利用 Oracle 财务管理软件的全球单一实例，或利用 Oracle 财务整合平台。Oracle 财务整合平台是一个独一无二的数据存储库，它整合来自各个独立数据源的信息并自动生成符合 IFRS 标准的合并财务报表。

通过集成流程最大限度地加强控制

编制更加准确和透明的报表要求对产生财务信息的流程进行全面控制。即使公司具备了支持 IFRS 报表编制的财务控制措施，但在许多情况下，这些控制措施是由人执行的，从根本上说其可靠性远不如自动化控制措施。通过使与报表编制相关的流程和控制措施尽可能多地实现自动化，公司将能够将 IFRS 标准贯彻到日常业务活动中。甲骨文的集成管理软件使企业能够创建一致的方法来处理客户、供应商和金融机构信息以及相关的会计分录。自动化的工作流程可帮助企业减少错误、消除重复性录入并强化审批程序。例如，Oracle 财务整合平台中的工作流可根据 IAS 21 进行货币换算，并且如果公司间账户不平衡就会通知企业。

灵活的全球架构

甲骨文管理软件进行了本地化，可支持：

- 32 种语言
- 43 个国家和地区
- 税款处理和报表编制
- 法定报表编制
- 电子银行接口
- 资产重估
- 利息发票
- 库存的通货膨胀调整
- 日记账核对
- 付款处理
- 收据处理
- 预提税处理

“基于 Oracle 11i 进行标准化可以确保我们拥有一致的流程和控制，并能正确地报告数据。这都是为了能够驱动一个高效的业务模型，降低成本，并使节省成本的好处惠及消费者。”

戴尔公司高级副总裁兼首席财务官
吉姆·施奈德

同时，甲骨文管理软件提供了适应性基础架构来支持全球的各种法规和业务要求。这些管理软件提供了符合 43 个国家法律规定的本地会计和交易税处理功能，同时提供了企业在不同国家以不同层次遵守 IFRS 标准所需的功能。事实上，甲骨文管理软件支持的运营地超过 120 个国家和地区。企业可以对 Oracle 财务管理软件进行定制以适应各个子公司的需求——从维护两套账簿到简单的账户映射。要从本地账户转换到集团账户，企业可以在总部或子公司级、汇总或明细级进行调整。下一版 Oracle 财务管理软件（Oracle 电子商务套件第 12 版的组成部分）基于一个新的架构，该架构旨在确保对子分类账交易的会计处理实施严格的控制。下一版 Oracle 财务管理软件使用通用数据模型存储子分类账交易（集中存储）和分类账来收集法律实体的会计处理信息。通过同时向多个法律实体的分类账填入一个业务交易的信息，企业的所有子分类账可保持一致，同时满足各种报表编制要求。

认识到会计标准将继续发生变化这一点后，企业可以依赖 Oracle 信息架构来适应新形势。集中管理所有信息会使适应新标准变得容易得多，因而企业不必动用大量资源从头开始构建新流程。

Oracle 电子商务套件财务管理：支持 IFRS

Oracle 财务管理软件是 Oracle 电子商务套件的组成部分，它可帮助财务官们创建一个信息驱动的企业，使企业能够集中同步来自所有系统（包括第三方系统）的数据，因而财务信息的收集、处理、分析和存储方式是一致的，从而保证了数据的完整性，同时降低成本。这种方法可提高整个企业的业务透明度，改进财务管理绩效和法规遵守水平；强化对监管标准遵守情况的控制，并提升运营效率。拥有准确的整合信息可简化生成高质量、透明、可比较且符合 IFRS 标准的报表的工作，有助于企业将有限的资源用于业务增长。

甲骨文还可以帮助企业创建标准化而又不失灵活性的财务平台，同时满足 IFRS 标准和当地要求。

同时遵守 IFRS 和当地法规要求

借助 Oracle 财务管理软件，企业可以通过在总部或子公司级以及汇总或明细级进行调整，从而从本地账户转换到集团账户。Oracle 财务管理软件提供三种方法实现这种转换，企业可以根据子公司的需要组合使用这些方法：

分部信息

使用分部信息可以将本地账户映射到 IFRS 账户。借助甲骨文灵活的会计科目表，企业可以将多达 30 个分部信息（如公司、分支机构、部门、IFRS 账户、GAAP 账户等）附加到自然账户，从而在单个分类账中同时创建 IFRS 会计科目表和本国会计科目表。Oracle 总账管理软件包括适用于法国和哥伦比亚的本国‘计划’模板。企业还可以指定多个分类账的通用会计科目表——通常是用于编制外部报表的集团级 IFRS 会计科目表的这类科目表。

企业通常可以设置日记账流程来编制调整分录，以便将本地账户余额转换为 IFRS 账户余额，并自动生成冲销日记账分录。企业可以在本地账簿进行合并之前记录这些调整，也可以在使用 Oracle 总账管理软件或 Oracle 财务整合平台中的全球整合系统进行合并期间记录这些调整。

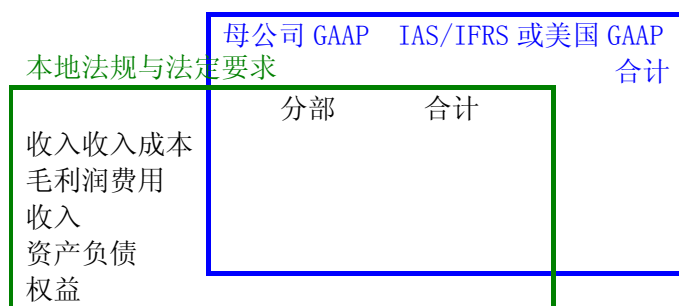
“子公司”方法

本地法规与法定要求		母公司 GAAP IAS/IFRS 或美国 GAAP	
分部	合计	调整	总公司
收入			
收入成本			
毛利润			
费用			
收入			
资产负债			
权益			

二级分类账

想以更细粒度的方法对本地账簿到 IFRS 账簿转换进行调整的公司可以设置用于编制报表的二级分类账。企业可以从以下三种方法中选择一种来创建该报表分类账：第一种方法是使用全球会计引擎 (AX) 根据企业的本地和 IFRS 账户模式创建完全不同的子分类账会计；第二种是使用多种报表货币功能按照根据本地法规要求编制的账簿以母公司的货币创建一个详细副本，然后使用 Oracle 总账管理软件的自动冲销分录功能对余额重新分类，使其符合 IFRS 标准；第三种是使用全球会计引擎和多种报表货币 (MRC) 功能转换所有会计事务，然后在本地账户中以母公司的货币记录复杂调整。

双重过账方法



合并调整

并非所有企业都想基于单一的总账实例进行标准化，或在一个总账中进行合并处理。这可能是由于企业有众多的子公司，这些子公司不具备相似的业务流程或产品。也可能是企业对其他公司拥有部分所有权，需要能进行复杂的合并报表编制和会计核算。

“Oracle 财务整合平台还将为我们提供一个单一信息源来支持我们的预算比较。在分析我们各个业务部门的绩效时，比如对比审查每月实际结果和预算时，所有运营经理都将使用同一个页面。没有人能够再说他的数字不一样，因为大家都将使用同一版本的财务信息。”

墨西哥电视集团财务报告总监劳尔·冈萨雷斯·利马

Oracle 财务整合平台使企业能够整合任意系统的财务数据。数据转换和验证程序可确保信息自动地标准化为一组通用值，同时提供从合并总额到原始来源余额的全面审计跟踪记录。Oracle 财务整合平台具有灵活的规则功能，可以支持企业跨国运营必须遵守的不同标准，包括本地法规以及 IFRS、美国、日本和中国 GAAP。例如，企业可以定义一个可应用到欧洲实体，但对北美运营却不适用的自动商誉价值摊销规则。

Oracle 财务整合平台基于统一的企业数据模型构建。整个 Oracle 企业绩效管理解决方案都利用该模型整合所有类型的财务和运营数据。借助这一面向整个企业的数据模型，在整个企业绩效管理周期——从设计记分卡和建模到计划、预算和预测，再到财务合并和编制报表——企业都能够获得一致信息。有了 Oracle 总账管理软件，企业就能够在单一系统中同时进行法律和企业管理所要求的合并，确保管理数据始终与法定报表结果一致。

“总公司”方法

本地法规与法定要求

	分部	合计
收入		
收入成本		
毛利润		
费用		
收入		
资产负债		
权益		

母公司 GAAP
IAS/IFRS 或美国 GAAP

调整	总公司

通过 GCS 或财务整合平台创建的分类账

遵守 IFRS 标准的流程

甲骨文管理软件还提供了大量特定功能来支持独特的 IFRS 要求，如下表所示：

表 2 选择映射到甲骨文管理软件的国际会计准则和国际财务报表编制准则。

标准	内容	甲骨文管理软件
IAS 1	财务报表列报	总账管理和/或财务整合平台
IAS 2	存货	库存管理
IAS 7	现金流量表	总账管理和/或财务整合平台
IAS 11	建筑合同	
IAS 14	分部报告	总账管理和/或财务整合平台
IAS 16	不动产、厂房和设备	固定资产管理
IAS 17	租赁	租赁管理
IAS 18	收入	应收账款管理
IAS 21	外汇汇率变动的 影响	总账管理和/或财务整合平台
IAS 27	合并财务报表和 对子公司投资的 会计	总账管理和/或财务整合平台
IAS 28	对联营企业投资 的会计	总账管理和/或财务整合平台
IAS 32	金融工具：披露和 列报	理财管理
IAS 34	中期财务报告	总账管理和/或财务整合平台
IAS 36	资产减值	固定资产管理
IAS 38	无形资产	财务整合平台或固定资产管理
IAS 39	金融工具：确认和 计量	理财管理
IFRS 1	首次运用国际财 务报告准则	总账管理和/或财务整合平台
IFRS 3	企业合并	财务整合平台

IAS 1 - 财务报表列报

Oracle 总账管理软件中的全球整合系统 (GCS) 和财务报表生成器 (FSG) 适用于个体经营者和简单的合并结构创建和发布财务报表。此外，XBRL 可用于将财务报表从总分账管理软件传送到市场监管机构。利用财务整合平台的报表编制功能可为高级且复杂的实体关系编制符合 IFRS 标准的合并财务报表。

IAS 2 - 存货

通过实施 Oracle 库存管理软件支持的标准成本核算系统，企业可管理更多的库存采购，同时可减少发货时的标准运输成本。对库存价值的适当审查，使企业能够以较低的成本和可变净现值来维护库存。Oracle 库存管理软件允许使用不同的估价方法，并提供了交易级别模拟工具，来评估不同估价方法所带来的影响。

IAS 7 - 现金流量表

Oracle 总账管理软件中的全球整合系统 (GCS) 和财务报表生成器 (FSG) 适用于个体经营者和简单的合并结构创建和发布财务报表。利用财务整合平台的报表编制功能可为复杂的实体结构和关系编制合并现金流量表。

IAS 11 - 建筑合同

Oracle 项目会计软件支持建筑合同（包括研发等无形资产）。客户可对成本、资金和收入的定义进行配置，以满足与其建筑项目相关的 IFRS/IAS 要求，并符合其项目 IFRS/IAS 中的分类要求。

IAS 14 - 分部报告

企业必须通过其组织结构和内部报表系统来识别业务部门和区域部门。如果内部部门不是区域性的或不是基于产品/服务划分的，那么，这些内部部门将需要通过内部部门划分的下一级别，来识别可编制报表的部门。

Oracle 电子商务套件使用弹性域定义业务部门和区域部门。弹性域广泛应用于所有子系统中，因此，企业可在所有子系统中对数据进行一致的跟踪，进而编制财务报表。例如，订单管理和应收账款管理软件会将带有相应业务部门和区域部门的收入和应收账款数据发送至总账管理和财务整合平台，并对费用使用特定的成本中心来识别业务部门。另一种常用的方法是使用会计科目表中的管理“组织”（法律实体）进行划分，不管这些组织是否负债。

Oracle 总账管理软件中的全球整合系统 (GCS) 和财务报表生成器 (FSG) 适用于个体经营者和简单的合并结构创建和发布财务报表。利用财务整合平台的报表编制功能可为复杂的实体机构和关系编制合并财务报表。

IAS 16 - 不动产、厂房和设备

Oracle 固定资产管理软件提供了一个用于管理有形资产、厂房和设备，并可进行相应折旧计算的高级工具。Oracle 固定资产管理软件提供了 IAS16 中定义的折旧方法和资产重新估价功能。它还为企业需要实施的每个规则集（包括 IAS、纳税规则和本地法规）都提供了资产账簿。

IAS 17 - 租赁

租赁涉及以下几个要素：租赁类型、定义租赁类型的规则、收入计算和会计基础。Oracle 租赁管理软件支持承租人进行金融租赁和运营租赁时需遵守的相应的会计政策和披露要求。该租赁管理软件提供了一个可对会计基础进行配置的灵活的引擎，并可与第三方软件集成来对收入计算进行配置。

Oracle 物业管理器允许灵活地在一个租约中规定单独支付或计费的项目，租约应简明或依照 IAS 17 标准规范化。Oracle 物业管理器遵照公认会计准则 (GAAP) 来处理这些项目的相应会计事务。

IAS 18 - 收入

Oracle 应收账款管理软件包括一个收入管理工作台模块，该模块可按时间或基于特定的收入或有事项递延、分摊和确认收入。通过关联到个别交易行的简单会计规则，可逐步分摊和确认收入。

财政筹资条款、客户的信用价值、扩展付款条款和可疑的可收款等基于支付的或有事项将自动递延收益。收到付款或通过收入会计向导手动处理后将会自动确认收入。

其他收入递延或有事项（如非标准退货、解约、没收和验收条款）同样也会自动递延收入。收入或有事项分析器会监控这些或有事项的有效期限，并正确确认相关收入。提前验收可通过收入会计向导进行记录。

IAS 21 - 外汇汇率变动的影晌

IAS 21 探讨了期末余额的重新计量和换算。有关重新计量，标准规定一般不允许使用实际历史数据进行重新计量，但用户可以使用平均历史率。Oracle 管理软件的下列选项可支持重新计量和换算：

- 企业可以对总账换算进行配置，同时执行换算和重新计量。总账换算将负债表和损益表上的期末余额都换算成一种货币，这种货币不同于账簿集使用的货币。
- 将子公司账户换算成客户的母公司所使用的货币的最佳方法是使用财务整合平台。企业可以配置财务整合平台来同时执行换算和重新计量。财务整合平台包含各种‘换算法’，公司可根据要换算的余额的类型调整方法。
- 企业还可以借助多种报表货币功能来遵守 IAS 21 对重新计量和换算的要求。多种报表货币具备以另一种货币提供交易级别可视性的功能。

IAS 27 - 合并财务报表和单独财务报表

具有复杂实体结构的组织和特殊目的实体（SPE）将需要财务整合平台准备合并或单独财务报表。财务报表生成器 (FSG) 可用于生成核心财务报表，XML Publisher 可用于发布这些报表。财务整合平台和 Oracle 电子商务套件集成在一起，提供了适度的控制和深入钻取详细信息的功能。

IAS 28 - 对联营企业投资的会计

通常，投资者会通过手动输入日记账分录，将初期投资记录在子公司的总账中。他们可使用财务整合平台来持续计算相关的权益调整，并将其重新记录到投资者的总账账户中。该整合平台还可在整合期间将投资者在子公司中的投资与子公司的权益进行账目冲销。

IAS 32 - 金融工具：披露和列报

Oracle 理财软件支持工具的发布，这些工具分为金融负债和金融资产以及对资产和负债的会计。

Oracle 理财软件还支持套期保值政策的披露，并能单独跟踪公允价值套期保值、现金流套期保值以及国外业务净投资套期保值。披露包括套期保值描述、被指定为套期保值工具的金融工具及其在负债表日的公允价值描述，以及套期保值风险的性质（仅指使用远期外汇的套期保值）。

对于 Oracle 理财软件将其作为一种交易类型的金融资产和负债而言，该系统支持对金融工具的条件和条款进行披露、对利率风险进行披露、对金融工具的公允价值进行披露以及对以公允价值计入损益表的金融资产和负债的披露。

IAS 34 - 中期财务报告

Oracle 总账管理软件的全球整合系统 (GCS) 和财务报表生成器 (FSG) 可供个体经营者和简单的组织结构用于创建和发布高级别的简易财务报表。利用财务整合平台的报表编制功能，复杂结构可编制高级别的合并简易财务报表。总账管理和财务整合平台都支持年内中期结算，这称为“软结算”。

IAS 36 - 资产减值

Oracle 固定资产管理软件确保了资产以不超过其可收回价值的金额进行计量，并定义了可收回价值的计算方法。IAS 36 专门针对资产减值的财务会计和报表编制。该准则规定资产不能以超过其可收回价值的金额进行计量。

IAS 38 - 无形资产

财务整合平台是建立并跟踪商誉的好方法。企业可创建标准化和自动化的会计分录来计算摊销并将摊销分配给涉及到的业务和法律实体。同样，总账管理软件也可创建自动化会计分录，并达到相同效果。

尽管固定资产管理软件旨在跟踪不动产、厂房和设备等有形资产，而非无形资产，但一些组织已用它成功地对无形资产进行了跟踪。

由于无形资产不好界定，因此多数组织通过总账管理软件来跟踪无形资产。Oracle 电子商务套件包含旨在跟踪专利和智能产品的特定组合产品。Oracle 项目管理软件可用于资本化研发无形资产。

IAS 39 - 金融工具:确认和计量

Oracle 理财软件使公司能够通过用户创建的组合和用户定义日记账分录操作,按下列类别对收集的金融资产进行分类:以公允价值计入损益表的金融资产、可供出售的金融资产、贷款及应收账款和持有至到期投资。

Oracle 理财软件使公司能够按下列类别对金融负债进行分类:以公允价值计入损益表的金融负债、其它按实际利率法以摊销成本计量的金融负债。

此外,Oracle 理财软件还使公司能够对资产负债表上的所有金融资产和所有金融负债进行确认,包括以公允价值计量的衍生工具(不包括交易费用)。这些衍生工具可以公允价值计量或以摊销成本计量。

Oracle 理财软件支持通过正式指定并备用正式书面文件的套期保值对远期外汇进行套期保值会计核算,这些套期保值包括实体针对套期保值的风险管理目标和战略、对套期保值工具的识别、被套期保值项目、套期保值风险的性质以及实体将如何评估套期保值工具的有效性。

Oracle 理财软件可对套期保值有效性进行回溯性测评,并对预期效果的测试结果进行跟踪。无效的套期保值将立即反映在利润报表中,并且无效性设定在 80%到 125%的范围之间。

支持该软件所有的套期保值类型:公允价值套期保值、现金流套期保值以及国外业务净投资套期保值。进行预期性和回溯性有效性测试时,可暂停套期会计。

IFRS 1 - 首次运用国际财务报告准则

Oracle 总账管理软件中的全球整合系统(GCS)和财务报表生成器(FSG)适用于个体经营者和简单的合并结构创建和发布财务报表。利用财务整合平台的报表编制功能可为完整的组织实体和关系编制合并财务报表。

IFRS 3 - 企业合并

Oracle 财务整合平台专为频繁从事业务买卖的组织设计,它易于部署、且遵守 IFRS/IAS 购买法标准。

它是进行常规和重复性业务整合的理想平台。该平台既支持合并权益法（联营公司）也支持比例合并法（合资企业）。

此外，甲骨文还提供了全球整合系统。企业可通过部署全球公司间系统、高级公司间和高级直运系统来管理公司间和公司内的账目冲销。

回报：持续的 IFRS 报表编制

甲骨文实现持续的 IFRS 报表编制的路线图可以帮助企业提高信息质量，在遵守当地法规的同时加强对全球准则和控制措施的遵守，以及改进业务流程。为建立持续的 IFRS 报表编制进行技术投资不仅可降低成本，实现可靠和重复的外部报表编制，同时还可适应不断变化的会计准则、法规以及业务状况的变化奠定坚实的基础。

附录

I. 全球性功能

语言

甲骨文管理软件目前支持下列 31 种语言以及美式英语 (US):

阿拉伯语	韩语
巴西葡萄牙语	西班牙语 (拉丁美洲)
加拿大法语	立陶宛语
克罗地亚语	挪威语
捷克语	波兰语
丹麦语	葡萄牙语
荷兰语	罗马尼亚语
英语	俄语
芬兰语	简体中文
法语	斯洛伐克语
德语	斯洛文尼亚语
希腊语	西班牙语
希伯来语	瑞典语
匈牙利语	泰国语
意大利语	繁体中文
日语	土耳其语

国家

甲骨文管理软件可在下列 43 个国家和地区使用:

美洲	• 日本	• 希腊
• 阿根廷	• 韩国	• 匈牙利
• 巴西	• 马来西亚	• 爱尔兰
• 加拿大	• 新西兰	• 以色列
• 智利	• 菲律宾	• 意大利
• 哥伦比亚	• 新加坡	• 荷兰
• 哥斯达黎加	• 中国台湾	• 挪威
• 厄瓜多尔	• 泰国	• 波兰
• 墨西哥	欧洲、中东和非洲地区	• 葡萄牙
• 波多黎各	• 奥地利	• 西班牙
• 美国	• 比利时	• 瑞典
亚太地区	• 捷克共和国	• 瑞士
• 澳大利亚	• 丹麦	• 土耳其
• 中国大陆	• 芬兰	• 英国
• 中国香港	• 法国	
• 印度尼西亚	• 德国	

Oracle 电子商务套件：实现可持续的 IFRS 报表的路线图

2006 年 4 月

作者：Deborah Hamilton, Annette Melatti

合著者：Seamus Moran, Anne Ozzimo

甲骨文公司

全球总部

500 Oracle Parkway

Redwood Shores, CA 94065

美国

全球咨询：

电话号码：+1.650.506.7000

传真号码：+1.650.506.7200

网址：www.oracle.com

版权 2006 归甲骨文公司所有。保留所有权利。

本文只作提供信息之用，其内容如有变动，恕不另行通知。

本文不保证没有错误，也不遵循任何其他的无论是口头表达的还是法律默示的保障和条件，包括关于适销性或符合特定用途的所有默示保证和条件。我们在此特别声明不承担有关本文的任何责任，本文不直接或者间接形成任何合同义务。未经书面许可，不得为任何目的，以任何电子或机械形式或手段复制或转载本文。

Oracle、JD Edwards 和 PeopleSoft 是 Oracle 公司和/或其子公司的注册商标。其他名称可能是其各自所有者的商标。