

IAS Plus 最新资讯.

20国集团：对国际财务报告准则的影响

20国集团（G20）领导人——汇集了世界19个最大国家经济体和欧盟的代表，于2009年4月2日在伦敦召开峰会。会议之后，他们发表了一份公报，阐述了其刺激全球经济复苏的计划。G20的计划涉及的领域非常广泛，包括经济刺激方案、加强对具有系统重要性实体的监管和强化金融体系。《有关强化金融体系的声明》对领导人公报进行了补充，它详述了公报对金融体系的意见以及G20工作组的多个报告。此外，金融稳定论坛（Financial Stability Forum）也发布了包含针对财务报告问题的具体建议的文件。

在本期最新资讯中，我们将集中关注影响财务报告的问题，并介绍国际会计准则理事会（IASB）和国际会计准则委员会基金会（IASCF）受托人已积极应对或已宣布计划应对G20建议的领域。

强化金融体系

G20领导人呼吁IASB和美国财务会计准则委员会（FASB）“与监督和监管机构紧密合作，以完善有关估值和准备计提的准则，并最终形成一套单一、优质的全球会计准则”。

这与G20在2008年11月华盛顿峰会中制定的监管改革行动计划一致，华盛顿峰会呼吁各国不但要更好地进行监管协调，还指出“关键的全球会计准则制定机构应加强合作以实现制定一套单一、优质的全球会计准则的目标”。

声明重申了G20关于提高透明度和问责制、加强监管、增进金融市场的诚信及增强国际合作的原则。G20一致认为，IASB和FASB应基于金融工具流动性和投资者的持有情况，完善有关金融工具估值的准则，并重申支持公允价值会计框架。

G20重申公允价值作为计量基础的适当性。但基于投资者的“持有情况”对金融工具进行估值的要求可能会使更多金融项目以摊余成本进行计量，提供更多机会使用“经营模式/管理层意向”进行计量，并导致当投资者的意向是长期持有金融工具或持有至到期时，借口不使用脱手价的公允价值概念。

G20领导人也对金融稳定论坛就亲周期性（procyclicality）提出的针对会计事项的建议表示欢迎。

IAS Plus 网站

已有超过八百人次浏览

www.iasplus.com网站。我们的目标旨在成为互联网上最全面的国际财务报告信息来源。敬请定期查阅。

国际财务报告准则
全球办公室
全球国际财务报告
准则领导人
Ken Wild
kwild@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心

美洲
纽约
Robert Uhl
iasplusamericas@deloitte.com

蒙特利尔
Robert Lefrancois
iasplus@deloitte.ca

亚太地区
香港
Stephen Taylor
iasplus@deloitte.com.hk

墨尔本
Bruce Porter
iasplus@deloitte.com.au

欧洲—非洲
约翰内斯堡
Graeme Berry
iasplus@deloitte.co.za

哥本哈根
Jan Peter Larsen
dk_iasplus@deloitte.dk

伦敦
Veronica Poole
iasplus@deloitte.co.uk

巴黎
Laurence Rivat
iasplus@deloitte.fr

关于会计准则的建议

作为完成领导人公报中列出的目标的一部分，会计准则制定者被要求在2009年末之前对以下事项采取行动。

- **减少金融工具会计准则的复杂性**

IASB“在近几个月（而不是近几年内）”已致力于修订《国际会计准则第39号——金融工具：确认和计量》（IAS 39）。在2009年4月2日召开的IASCF受托人会议中，IASB的主席David Tweedie爵士承诺将在6个月内发布取代现有金融工具会计准则的建议。即将作出的关键决定包括分类（包括可能取消“持有至到期”和“可供出售”类别）、计量（定义计量属性）、减值损失模型（已发生损失模型和可替代方法）、计量类别的重分类、以及使用公允价值选择权。

- **通过考虑一系列广泛可获得的信用信息，加强贷款损失准备确认的会计处理**

IASB已致力于研究并已开始复核可替换IAS 39中现有“已发生损失”模型的可替代方法。该分析包括对“预计损失”模型和其他模型（例如常常被称为“动态准备计提”的模型）进行评估。

- **完善有关准备计提、资产负债表表外敞口以及估值不确定性的会计准则**

请参见上文关于贷款损失准备计提的内容。IASB已发布征求意见稿（ED 10《合并财务报表》）以征求公众意见。该征求意见稿将修订国际财务报告准则规定的指引，并大大提高针对资产负债表表外风险敞口的披露要求。另外，关于金融工具终止确认的征求意见稿已于2009年3月31日发布，该征求意见稿旨在完善有关终止确认的指引，并使其与建议的合并模型一致。在估值不确定性方面，IASB已宣布将于2009年4月发布一份有关公允价值计量的征求意见稿。此外，IASB专家咨询委员会于2008年10月发布了有关不活跃市场中金融工具公允价值计量和披露的指引。IASB正在寻求将专家咨询委员会的某些指引纳入现有准则的方法——某些指引已被纳入《国际财务报告准则第7号——金融工具：披露》的最新修订中。

- **与监管机构共同合作，实现估值准则在全球范围内明确一致的应用**

上文提及的IASB专家咨询委员会的报告可视为在此过程中迈出的第一步。此外，通过成立IASCF的监督委员会（其成员来自金融市场的监管机构），IASB与监管机构的互动和合作将得到加强。

- **在制定一套单一、优质的全球会计准则方面取得重大进展**

FASB和IASB在其谅解备忘录（2008年更新）中一致同意对双方的某些准则进行趋同。美国证券交易委员会最近发布了一份建议的发展路线图，规定了在达到特定标志事件后美国公众公司必须采用国际财务报告准则的时间表。IASB还与日本会计准则理事会及其他国家的会计准则制定者合作，以实现制定一套单一、优质的全球会计准则的目标。该目标也是IASCF监督委员会使命声明的一部分。

- **在独立会计准则制定程序的框架内，通过IASB的章程复核来改善利益相关方（包括审慎的监管机构和新兴市场）的参与情况**

监督委员会和重组的准则咨询委员会（SAC）应完善利益相关方的参与情况。SAC是IASB的正式咨询机构，它已于近期进行了重组，其成员由与准则制定利益相关并代表有关组织的代表机构的人员组成。

G20工作组的建议

2008年11月的G20会议后，G20共成立了四个工作组来处理其行动计划。这些工作组的报告已于2009年4月2日发布。其中两个工作组的报告提出了影响会计准则和整体准则制定过程的建议，应结合G20领导人公报和声明进行评估：

- 第一工作组：加强监管与提高透明度；以及
- 第二工作组：增强国际合作和增进金融市场的诚信。

第一工作组的建议

第一工作组建议会计准则制定者应该考虑用于确认和计量贷款损失的、包含一系列广泛可获得的信用信息的可替代方法，以**加强贷款损失准备的会计监管**（第13条建议）。工作组进一步呼吁应关注相关准则的可能变更以遏制因公允价值会计处理带来的不利变化。这也包括在“缺乏有力的数据和模型支持时”重新考虑计量指引。工作组建议会计准则制定者应与巴塞尔银行监管委员会（BCBS）共同协作。

IASB已针对该事项展开工作（参见上文），这包括IASCF在2009年4月召开的受托人会议中赞成应完善对监管机构所要求额外计提的准备的列报，即这些额外监管准备应通过在权益中提取准备，而不是在综合收益中予以确认。

此外，第一工作组还建议加快**降低金融工具会计处理复杂性并改善列报准则的进程**，以使会计信息使用者能更好地理解金融工具估值的不确定性（第22条建议）。

这将在IASB修订IAS 39的工作中进行处理，该修订建议预计将在2009年第三季度末公布。IASB的日程上也有一个针对财务报表列报的项目；相关修订建议见2008年10月出版的讨论稿。

第一工作组的另外一个建议是继续大力**推进会计准则的全球趋同**（第23条建议）。“通过分享已经完成趋同程序的国家的经验和提供专业技术协助”可使该建议得以实现。。

虽然IASB一般不提供技术支持，但其准则制定的应循程序会对新准则的实施进行后续复核，这可能发现在实务中出现的潜在应用问题。

此外，第一工作组呼吁准则制定者与审慎的监管机构合作以识别提高**金融行业稳定性和财务报告透明度**的方法。

第一工作组进一步指出，IASB已经表明其将分析在汇率极不稳定的期间，对汇率变动的会计处理是否会导致财务成果的过度波动。

第二工作组的建议

第二工作组赞成 IASCF 受托人近期作出的关于**改善 IASB 的问责制、治理、及合法性**（尤其是监督和加强 IASCF 的公众利益监督职能的监督委员会的构成）的决定。但是，工作组呼吁采取额外措施以**加强进一步的政府安排**，其中包括扩充会员和增加更大范围的利益相关方团体和相关利益的代表。该工作组也建议全球会计准则制定者（包括 FASB 和 IASB）之间应召开**更多定期会议**。

金融稳定论坛的建议

即将扩展并更名为金融稳定委员会的金融稳定论坛（FSF）于2009年4月2日也发布了三份报告。报告阐述了合理薪酬实务的原则、危机管理的跨境合作原则、以及对亲周期性（procyclicality）的建议。亲周期性建议报告包含 FSF 对财务报告的建议。这些建议与 G20 的建议大体一致。

工作组呼吁 FASB 和 IASB 出具一份声明，重申根据现行准则的“已发生损失”模型需要**使用判断确定减值**。因为 FSF 的报告发现在实务中不一定会出现该情况。FSF 认为准则制定者发表此类声明可以帮助改善实务中对准则的应用，减少亲周期性的影响和加强所提供信息的一致性。

FSF同时建议重新考虑“已发生损失”模型，并分析针对确认和计量贷款损失的可替代方法。FSF还提议FASB和IASB成立一个“资源小组”以提供技术意见和加速进程。

报告还建议准则制定者和监管机构寻找方法，在估值数据和模型“缺乏有力支持”时，针对以公允价值计量的金融工具使用**估值储备或调整**。FSF认为，这可以避免在估值存在重大不确定性（例如，金融工具没有在活跃市场上交易）时高估收益。调整/储备可以估值过程的不确定程度为基础。最后，FSF呼吁准则制定者和审慎的监管机构检查可对会计准则作出的其他可能变更，以遏制可能与公允价值会计处理及其对资本计量的影响相关的不利变化。FSF识别了以下三个可作变更的领域以协助实现该目标：

- 对信用中介的金融工具应用公允价值会计；
- 金融资产类别之间的转移（重分类）；以及
- 简化套期会计。

本期 IAS Plus 最新资讯的主要参考资料

G20 领导人声明《经济复苏和改革的全球计划》

G20 《有关强化金融体系的声明》

G20 《华盛顿行动计划的行动进程报告》

G20 第一工作组报告：《加强监管与提高透明度》

G20 第二工作组报告：《增强国际合作和增进金融市场的诚信》

FSF 《处理金融体系中的亲周期性》

IASB：《IASB对G20 建议的回应》（2009年4月7日新闻稿）

IASB：IASB对全球金融危机的应对。

若需获得有关 Deloitte Touche Tohmatsu 的更多资料，请登录我们的网站 www.deloitte.com。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。德勤成员所网络遍及全球 140 个国家，凭借其世界一流的专业服务能力及对本地市场渊博的知识，协助客户在全球各地取得商业成功。德勤 150,000 名专业人士致力于追求卓越，树立典范。

德勤的专业人士融合在以恪守诚信、卓越服务、同心协力和融贯东西为本的德勤企业文化中。德勤团队崇尚持续学习、愿意迎接挑战以及注重专业发展。德勤专业人士积极推动企业社会责任，建立公众的信任，为所在的社群带来积极的影响。

Deloitte (“德勤”) 泛指根据瑞士法律组成的社团性质的组织 Deloitte Touche Tohmatsu (“德勤全球”)，以及其一家或多家成员所/公司。每一个成员所/公司均为具有独立法律地位的法律实体。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤全球及其成员所法律结构的详细描述。

本出版物仅包含一般性信息，其并不能构成会计、税务、法律、投资、咨询或其他专业建议或服务。本出版物不能取代此类专业建议或服务，读者不应依赖本资料中的任何信息作为可能影响其自身或者其业务决策的基础。在作出任何可能影响个人财务或业务的决策或采取任何相关行动前，请咨询合格的专业顾问。

虽已尽力确保本出版物中所含信息准确无误，但德勤不对该等资料作出任何保证，且德勤及任何相关实体不因任何人士或实体依赖本出版物所含的信息而承担任何责任。读者应自行承担因信赖本出版物内容而产生的任何风险。

©2009 德勤版权所有 保留一切权利。

由德勤创意工作室（伦敦）设计与编制。30179

