

IAS Plus 最新资讯.

国际会计准则理事会发布有关年度改进的综合征求意见稿

国际会计准则理事会（IASB）于2009年8月26日发布了一份综合征求意见稿 ED/2009/11《对国际财务报告准则的改进（对国际财务报告准则的建议修订）》，以征求公众意见。征求意见稿截止期为2009年11月24日。

IASB 的年度改进程序旨在处理对准则并不迫切但却是必要的修订，着重关注准则间不一致及需对措辞作出澄清的领域。

征求意见稿包括十五项单独修订建议，此类建议将对十项不同的准则及一项国际财务报告解释公告造成影响，详情汇总于下页的表格内。

最为重大的建议涉及：

- 对目前无权按比例享有被购买方净资产份额的非控制性权益的计量；
- 在母公司/投资者/合营企业的单独财务报表中对子公司、联营企业和共同控制主体的投资的减值；
- 中期报告的披露原则；以及
- 持有待售投资性房地产的分类。

IAS Plus 网站

已有超过九百万人次浏览 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
蒙特利尔

Robert Uhl
Robert Lefrancois

iasplusamericas@deloitte.com
iasplus@deloitte.ca

亚太地区

香港
墨尔本

Stephen Taylor
Bruce Porter

iasplus@deloitte.com.hk
iasplus@deloitte.com.au

欧洲—非洲

哥本哈根
法兰克福
约翰内斯堡
伦敦
巴黎

Jan Peter Larsen
Andreas Barckow
Graeme Berry
Veronica Poole
Laurence Rivat

dk_iasplus@deloitte.dk
iasplus@deloitte.co.de
iasplus@deloitte.co.za
iasplus@deloitte.co.uk
iasplus@deloitte.fr

建议的修订详情

下表汇总了征求意见稿中提议的每项修订。

准则	主题	建议修订
《国际财务报告准则第1号——首次采用国际财务报告准则》(IFRS 1)	首次采用国际财务报告准则当年的会计政策变更	明确如果首次采用者在发布根据《国际会计准则第34号——中期财务报告》(IAS 34)编制的中期财务报告后变更其会计政策,或应用IFRS 1的豁免规定,则该主体应解释此类变更,并更新原公认会计原则与国际财务报告准则之间的调节表。 建议的生效日期:2011年1月1日。
	重估基础作为认定成本	明确对于在过渡到国际财务报告准则之日后、首份国际财务报告准则财务报表所涵盖的期间内进行的重估,首次采用者可将重估基础作为“认定成本”。 建议的生效日期:2011年1月1日。
《国际财务报告准则第3号——企业合并》(2008)(IFRS 3 (2008))	对非控制性权益的计量	明确IFRS 3 (2008)规定的可按公允价值或被购买方可辨认净资产中非控制性权益所占的比例份额计量非控制性权益的选择,仅适用于目前有权按比例享有被购买方净资产份额的工具。符合非控制性权益定义的其他工具应按公允价值或适用的国际财务报告准则进行计量。 建议的生效日期:2010年7月1日。
	未予取代及自愿取代的以股份为基础的支付奖励	引入了具体指引,明确对于购买方选择替换(并非企业合并协议的一部分)、或因企业合并而加快给予的被购买方以股份为基础的支付奖励,其核算方式应与作为企业合并协议的一部分而要求购买方替换的奖励相同。 建议的生效日期:2010年7月1日。
	有关IFRS 3 (2008)生效日前发生的企业合并或有对价的过渡性规定	明确《国际会计准则第32号——金融工具:列报》(IAS 32)、《国际会计准则第39号——金融工具:确认和计量》(IAS 39)及《国际财务报告准则第7号——金融工具:披露》(IFRS 7)不适用于购买日在应用IFRS 3 (2008)之前的企业合并所产生的或有对价。 建议的生效日期:2010年7月1日。
《国际财务报告准则第5号——持有待售的非流动资产和终止经营》(IFRS 5)	在丧失对联营企业的重大影响或丧失对共同控制主体的共同控制时对IFRS 5的应用	明确当主体承诺一项涉及丧失重大影响或共同控制的销售计划时,应根据IFRS 5将其在联营企业或共同控制主体中的权益划归为持有待售。 建议的生效日期:2010年1月1日。
《国际财务报告准则第7号——金融工具:披露》(IFRS 7)	对金融工具所产生的风险的性质和程度的披露	明确有关金融工具披露的所需程度。 建议的生效日期:2011年1月1日。
《国际会计准则第1号——财务报表的列报》(IAS 1)	权益变动表的分类	明确规定主体可在权益变动表或财务报表附注中列报权益变动的各个组成部分。 建议的生效日期:2011年1月1日。

准则	主题	建议修订
《国际会计准则第 8 号——会计政策、会计估计变更和差错》(IAS 8)	定性特征的术语变更	有关术语与即将发布的取代《编报财务报表的框架》相应部分的章节中有关概念框架中的“定性特征”的变更保持一致。 建议的生效日期：2011 年 1 月 1 日。
《国际会计准则第 27 号——合并财务报表和单独财务报表》(IAS 27 (2008))	在投资者单独财务报表中对子公司、联营企业和共同控制主体的投资的减值	明确在母公司/投资者/合营企业的单独财务报表中应采用《国际会计准则第 39 号——金融工具：确认和计量》(IAS 39) (而非《国际会计准则第 36 号——资产减值》(IAS 36)) 的要求测试对子公司、共同控制主体和联营企业的投资的减值，无论该项投资是按成本还是 IAS 39 计量。 建议的生效日期：2011 年 1 月 1 日 (未来适用法)。
	有关 IAS 27 (2008) 所作出的相应修订的过渡性规定	明确因 IAS 27 (2008) 所作出的对《国际会计准则第 21 号——汇率变动的的影响》(IAS 21)、《国际会计准则第 28 号——联营中的投资》(IAS 28) 及《国际会计准则第 31 号——合营中的权益》(IAS 31) 的相应修订应采用未来适用法 (需予追溯应用的 IAS 28 的第 35 段和 IAS 31 的第 46 段除外)。 建议的生效日期：2010 年 7 月 1 日。
《国际会计准则第 28 号——联营中的投资》(IAS 28)	计量联营时公允价值的部分使用	明确当部分联营中的投资在初始确认时按 IAS 28 第 1 段的范围豁免，被指定为以公允价值计量且其变动计入损益时，在合并财务报表内联营中投资的各部分可应用不同的计量基础。 建议的生效日期：2011 年 1 月 1 日。
《国际会计准则第 34 号——中期财务报告》(IAS 34)	重大事项和交易	强调 IAS 34 中的披露原则并新增了有关如何应用此类原则的进一步指引，特别是有关金融工具及其公允价值的披露。 建议的生效日期：2011 年 1 月 1 日。
《国际会计准则第 40 号——投资性房地产》(IAS 40)	公允价值模式变为成本模式	对于为销售目的而开发的投资性房地产，删除了将其转换为存货的规定，并将符合 IFRS 5 持有待售标准的投资性房地产纳入 IFRS 5 的范围。 建议的生效日期：2011 年 1 月 1 日 (未来适用法)。
《国际财务报告解释公告第 13 号——客户忠诚度计划》(IFRIC 13)	公允价值的确定	澄清术语“公允价值”的定义，阐明在基于可兑换奖励的价值计量奖励积分的公允价值时，必须调整可兑换奖励的价值以反映预计的积分作废情况。 建议的生效日期：2011 年 1 月 1 日。

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主体。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，且德勤及任何相关主体不因任何人士或主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。