Deloitte.
德勤

国际财务报告准则全球办公室
2010 年 11 月

IFRS 聚焦

国际会计准则理事会就特定 IASB 项目的过渡性规定和生效日期发布公众意见征询文件

内容

- 背景
- 范围
- 准备过渡到新要求
- 新要求的生效日期和提前采用
- 国际趋同考虑事项
- 国际财务报告准则首次采用者的考虑事项

IAS Plus 网站

已有超过一千二百万人次浏览 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。

更多有用的资讯请参阅以下网站：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

内容概要

- 公众意见征询文件（RV）就实施预计于明年发布的新国际财务报告准则所涉及的时间和工作征询利益相关方的意见。
- 公众意见征询文件就未来准则的适当过渡性规定和生效日期进行询问，并包括与美国公认会计原则（GAAP）趋同及国际财务报告准则首次采用者相关的考虑事项。
- 征求意见截止期为 2011 年 1 月 31 日。

背景

国际会计准则理事会（IASB）发布了一份公众意见征询文件[1]（RV），就预计将于明年发布的新国际财务报告准则的实施及其生效日期征询公众意见。IASB 编排紧密的议程以及国际财务报告准则终稿的发布时间最近受到广泛关注。财务报表编制人对在较短时间内实施数量如此之多的新准则所需的庞大资源表示忧虑。作为回应，IASB 最近修改了工作计划，以优先实施若干项目并延长其他项目的时间。IASB 现时通过该公众意见征询文件着重关注未来准则的实施要求和生效日期。

公众意见征询文件的征询事项包括：采用新准则预计所需的时间和工作，有助于更具成本效益地管理变更的实施时间表和采用顺序表。IASB 计划根据收到的反馈意见制定一项实施计划，以协助利益相关方适当管理变更的成本和步伐。公众意见征询文件的征求意见截止期为 2011 年 1 月 31 日。

范围

IASB 现正就其当前大部分（但并非全部）准则制定项目的生效日期和过渡性规定征询公众意见。公众意见征询文件涵盖下列项目：

- 公允价值计量
- 金融工具（IFRS 9）
- 保险合同
- 租赁
- 离职后福利－设定受益计划－对《国际会计准则第 19 号》（IAS 19）的建议修订
- 其他综合收益项目的列报－对《国际会计准则第 1 号》（IAS 1）的建议修订
- 与客户签订的合同产生的收入

[1] **美国财务会计准则委员会（FASB）发布了一份讨论文件，向利益相关方征询类似意见。**

IASB 预计将于 2010 年 12 月发布关于合并及合营安排的准则终稿，包括过渡性规定和生效日期。根据公众意见征询文件，IASB 可能会根据收到的公众对征询文件的反馈意见，修改这些准则的生效日期以及《国际财务报告准则第 9 号》（IFRS 9）的生效日期。同时，IASB 在制定其他未来准则（如，财务报表的列报、及具有权益特征的金融工具）的生效日期和过渡性规定时，也会考虑其收到的反馈意见。

准备过渡到新要求

过渡性规定是确定采用新准则所需工作的一个重要因素。在决定适当的过渡方法（追溯应用或未来适用法）时，IASB 权衡了追溯应用准则的成本和可行性以及实现期间可比性的好处。在平衡成本和效益时，IASB 还可能决定 (1) 限制主体需要修订之前已发布的财务信息的程度（“有限追溯应用”）或者 (2) 要求新国际财务报告准则仅适用于特定生效日期之后的交易和事项（“未来适用法”）。

IASB 针对每个征求意见稿制定了临时的过渡性规定，并就建议的过渡性规定征询公众意见。IASB 有兴趣了解各方如何看待单个项目层次的临时决定对整个实施计划的影响。下表汇总了各征求意见稿建议的过渡性规定：

项目	过渡性规定
合并	有限追溯应用
公允价值计量	未来适用法
金融工具（IFRS 9）	追溯应用（第 1 阶段和第 2 阶段）
保险合同	有限追溯应用
合营安排	有限追溯应用
租赁	有限追溯应用
离职后福利－设定受益计划	追溯应用
其他综合收益项目的列报	追溯应用
与客户签订的合同产生的收入	追溯应用

新要求的生效日期和提前采用

IASB 正在就公众意见征询文件范围内的项目生效日期的两种广义方法征求反馈意见：(1) 单一日期法（所有新国际财务报告准则都在同一日期生效）；或 (2) 顺序生效法（每项新国际财务报告准则都有单独的生效日期）。IASB 就两种备选方法征询利益相关方的意见，包括两者的优点和缺点。IASB 同时就是否应当允许提前采用部分或所有新国际财务报告准则征求反馈意见。

国际趋同考虑事项

IASB 议程中的许多项目是与 FASB 的联合项目。公众意见征询文件专门就 IASB 和 FASB 是否应当要求联合项目采用相同的生效日期和过渡性规定进行询问。

国际财务报告准则首次采用者的考虑事项

一些利益相关方担心国际财务报告准则的首次采用者可能需要在短期内对会计政策作出两次重大变更。为回应这一忧虑，公众意见征询文件建议了两种方法：(1) 允许首次采用者提前采用新的及经修订的国际财务报告准则；以及 (2) 允许首次采用者将某些或全部新的及经修订的国际财务报告准则的采用时间推迟至指定时间。IASB 现正就这些方法征询公众意见，所收到的反馈意见（如有）将被用于解决首次采用者的忧虑。

观察

采用多项新国际财务报告准则产生的会计及运营影响可能是广泛的。新国际财务报告准则可能对整个组织内多个部门构成影响，包括会计和财务部、销售部、信息技术部、法律和财资部。而主体可能需要(1)修改信息技术系统，(2)评价合同和协议的现行条款，(3)评估会计政策以确保会计政策在需要作出重大判断的领域得到一贯应用，以及(4)考虑对财务比率和财务指标的影响。由于许多项目在最终定稿后将导致财务报告和运营发生重大变更，我们鼓励利益相关方认真考虑公众意见征询文件中的问题并向 IASB 提供有意义的反馈意见。

主要联系人

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 — 客户与市场战略
Joel Osnoss
ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

全球国际财务报告准则领导人 — 专业技术
Veronica Poole
ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

全球国际财务报告准则通讯领导人
Randall Sogoloff
ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心

美洲		
加拿大	Robert Lefrancois	iasplus@deloitte.ca
拉丁美洲	Fermin del Valle	iasplus-LATCO@deloitte.com
美国	Robert Uhl	iasplusamericas@deloitte.com
亚太地区		
澳大利亚	Bruce Porter	iasplus@deloitte.com.au
中国	Stephen Taylor	iasplus@deloitte.com.hk
日本	Shinya Iwasaki	iasplus-tokyo@tohmatsu.co.jp
新加坡	Shariq Barmaky	iasplus-sg@deloitte.com
欧洲－非洲		
比利时	Laurent Boxus	BEIFRSBelgium@deloitte.com
丹麦	Jan Peter Larsen	dk_iasplus@deloitte.dk
法国	Laurence Rivat	iasplus@deloitte.fr
德国	Andreas Barckow	iasplus@deloitte.co.de
卢森堡	Eddy Termaten	luiasplus@deloitte.lu
荷兰	Ralph ter Hoeven	iasplus@deloitte.nl
俄罗斯	Michael Raikhman	iasplus@deloitte.ru
南非	Graeme Berry	iasplus@deloitte.co.za
西班牙	Cleber Custodio	iasplus@deloitte.es
英国	Elizabeth Chrispin	iasplus@deloitte.co.uk

返回首页

Deloitte （“德勤”）泛指德勤有限公司（一家根据英国法律组成的私人担保有限公司，以下称 “德勤有限公司”)，以及其一家或多家成员所。每一个成员所均为具有独立法律地位的法律实体。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤有限公司及其成员所法律结构的详细描述。

Deloitte（“德勤”）是一个品牌，在这个品牌下，具独立法律地位的全球各地成员所属下数以万计的德勤专业人士联合向经筛选的客户提供审计、企业管理咨询、财务咨询、风险管理及税务服务。这些事务所均为根据英国法律组成的私人的担保有限公司德勤有限公司 的成员。每一个成员所在其所在的特定地区提供服务并遵守当地的国家法律及专业规则。德勤有限公司并不参与向客户提供服务。德勤有限公司及其每一个成员所乃独立及独特的法律实体，相互之间不因对方而承担任何责任。德勤有限公司及其每一个成员所仅对其自身作为或遗漏承担责任，而对相互的行为或遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司的每一个成员所的结构各自根据其所在国家法律、法规、惯例及其他因素而制定，并且可以在其经营所在地透过从属机构、关联机构及/或其他实体提供专业服务。

本文件中所含数据乃一般性信息，故此，并不构成德勤有限公司、德勤全球服务有限公司、德勤全球服务控股有限公司、德勤全球社团组织、其任何成员所或上述其关联机构(统称为 "德勤网络")提供任何会计、商业、财务、投资、法律、税务或其它专业建议或服务。本文件不能代替此等专业建议或服务，读者亦不应依赖本文件中的信息作为可能影响自身财务或业务决策的基础。在做出任何可能影响自身财务或业务的决策或采取任何相关行动前，请咨询合资格的专业顾问。

任何德勤网络内的机构不对任何方因使用本文件而导致的任何损失承担责任。

©2010 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。7532A