

德勤

IFRS 聚焦

国际会计准则理事会发布有关议程咨询的公众意见征询文件

内容

[引言](#)

[发展财务报告](#)

[维护现行IFRS](#)

[了解财务报告需求](#)

[取得平衡](#)

[下一步](#)

[附录一 推迟和建议的项目](#)

内容概要

- 议程咨询是国际会计准则理事会（IASB）应循程序的一项重要改进，使利益相关方有机会就未来的一系列广泛事项提出意见。
- IASB 已就其发展财务报告和维持现行国际财务报告准则（IFRS）的有关工作识别出 5 项战略重点，并就这些重点领域是否适当及如何取得平衡征询反馈意见。
- IASB 同时就未来应实施哪些项目及如何安排此类项目的优先次序征询具体的反馈意见。
- 咨询期截至 2011 年 11 月 30 日。

引言

国际会计准则理事会（IASB）于 2011 年 7 月 26 日发布 2011 年议程咨询的公众意见征询文件（下称“议程咨询”），以就 IASB 的未来战略重点及未来改进中最需要优先处理的财务报告领域寻求反馈意见。为回应 2010 年国际财务报告准则基金会章程的变更，IASB 需要开展为期三年的议程咨询。

IASB 已就其认为将影响整体战略方法的规划及其议程安排的主要方面制定了临时意见。议程咨询将 5 个战略领域分成两类——发展财务报告和维持现行 IFRS——预计该两项将推动 IASB 在未来年度的工作，并就这些领域是否适当及如何取得平衡征询意见。

观察

该议程咨询反映了 IASB 有史以来首次能够综合及具批判性地回顾其议程。IASB 以往始终扮演跟进的角色，按照国际证监会组织（IOSCO）的指示处理历史遗留问题、2005 年欧洲各国过渡至 IFRS 后的问题、与美国准则制定者的趋同问题、及金融危机议程。现在 IASB 能够根据利益相关方的需求制定其自身的议程。

更多有用的资讯请参阅以下网站：

www.iasplus.com
www.deloitte.com

发展财务报告

IASB 识别出针对发展财务报告的以下 3 个战略领域：

- 通过完成概念框架的更新和制定列报与披露框架，加强 IFRS 的一致性和提高财务报告的可用性。
- 投入研究资源并进一步发展 IASB 关于未来财务报告规划的愿景，包括探讨 IFRS 与综合报告的相互影响。
- 通过实施准则层次的项目（即，制定新 IFRS 或对现行 IFRS 作出主要修订），填补 IFRS 文献中的空白点。

观察

IASB 和美国财务会计准则委员会（FASB）正合作修订其概念框架，且项目的第一阶段已在 2010 年完成。作为概念框架项目一部分的列报与披露框架的制定将对利益相关方就 IFRS 过度的披露要求的疑虑作出回应。

维护现行 IFRS

IASB 识别出以下 2 个针对维护现行 IFRS 的战略领域：

- 通过开展实施后复核，更好地了解新 IFRS 及主要修订的操作事项。
- 通过采用有针对性的、有限范围的 IFRS 改进，（包括考虑 XBRL（可扩展企业报告语言）与 IFRS 的整合），对经修订的各项 IFRS 所产生的实施需求作出回应，以改善应用 IFRS 的一致性和质量。

观察

IASB 通常将在实施新要求的两年后开展实施后复核，着重关注在 IFRS 制定期间具争议性的重要事项、以及未预期的成本或所面临的实施问题。IASB 已承诺于 2011 年开始对《国际财务报告准则第 8 号——经营分部》（IFRS 8）执行实施后复核，而对企业合并项目第二阶段的复核将于 2012 年开展。近期发布的及完成主要项目后制定的 IFRS 将被纳入未来实施后复核的清单。

了解财务报告需求

IASB 同时就应当如何安排现有项目与潜在新项目的优先次序征询意见。IASB 在制定其议程时着重关注使用按 IFRS 编制的财务报表的投资者、放款人及其他债权人，但同时还考虑了其他利益相关方（包括财务报表编制人、审计师和监管机构）的需求和不同利益。议程咨询表明 IASB 还将在制定其议程时考虑地区性需求——以往因存在其他需优先处理的项目（例如，各司法管辖区过渡至 IFRS 的合规情况、与美国公认会计原则（GAAP）的趋同及全球金融危机），对这一方面的关注较少。

议程咨询还承认，IASB 有必要同时兼顾其自身及利益相关方的资源限制以制定现实可行的议程。

IASB 已承诺开展以下项目和活动：

- 概念框架项目；
- 实施后复核；
- 对《中小型企业国际财务报告准则》每三年一次的复核；
- 研究资源的投入；及
- 对 IFRS 进行的细微修订。

由于存在其他需优先处理的项目，先前纳入 IASB 议程的若干项目已被推迟。本 IFRS 聚焦简讯的附录包含此类项目的清单以及针对新项目的建议。IASB 现正就哪些项目应当予以优先处理征询反馈意见。

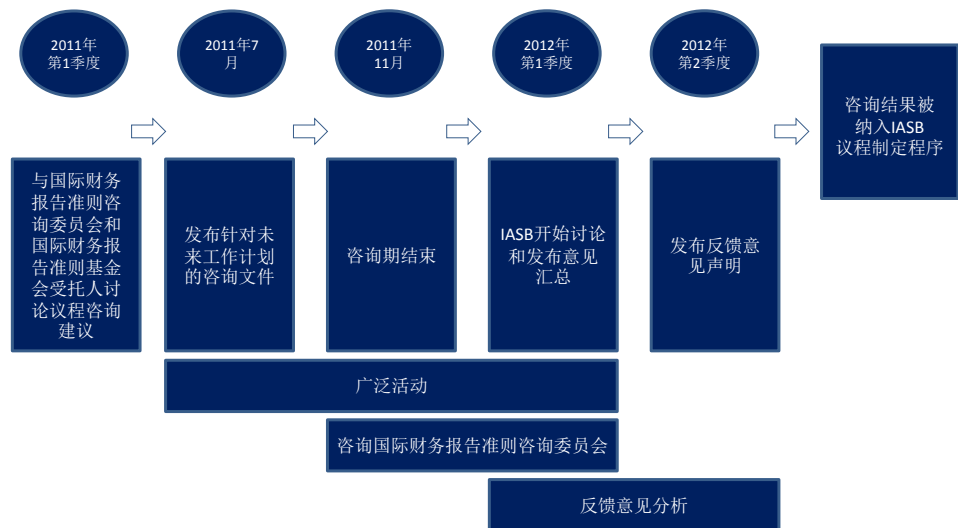
取得平衡

IASB 识别出下列用以确定如何能够最佳分配其项目资源的标准，并请利益相关方在其就议程咨询提供的反馈意见中对此类标准加以考虑：

- 项目范围的广度；
- 事项的复杂性及其与其他事项相互关联的程度；
- 已完成工作的数量；
- 事项的紧迫程度；以及
- 工作的性质。

下一步

咨询期截至 2011 年 11 月 30 日。作为其议程制定程序的一部分，IASB 同时 will 开展额外的广泛活动（例如，举行公开会议及开展在线调查）。2011 年议程咨询的时间表如下。



附录一 推迟和建议的项目

下表列示了先前纳入 IASB 的议程但随后被推迟的项目，以及各利益相关方提请 IASB 关注的新项目的建议。IASB 就哪些个别项目应予以优先处理寻求利益相关方的意见。

	纳入议程但被推迟的项目		项目建议
	已实施重要工作的项目	仅实施少量工作或尚未实施工作的项目	
农业，特别是生产性生物资产			√
同一控制下主体的企业合并		√	
按国家进行的报告			√
折现率			√
每股收益 (EPS)	√		
排放交易机制	√		
权益法会计			√
采掘活动			√
具有权益特征的金融工具	√		
财务报表的列报 — 不包括其他综合收益的考虑事项	√		
外币折算			√
政府补助		√	
所得税	√		
通货膨胀会计处理（对《国际会计准则第 29 号》（IAS 29）的修订）			√
无形资产			√
中期报告			√
伊斯兰（符合伊斯兰教教规的）交易和工具			√
负债 — 对《国际会计准则第 37 号》（IAS 37）的修订	√		
其他综合收益		√	
离职后福利（包括养老金）		√	
列报和披露准则			√
受利率管制的活动			√
以股份为基础支付			√

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

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

全球国际财务报告准则领导人 — 专业技术

Veronica Poole

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

全球国际财务报告准则通讯领导人

Randall Sogoloff

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心

美洲

加拿大

拉丁美洲

美国

Robert Lefrancois

Fermin del Valle

Robert Uhl

iasplus@deloitte.ca

iasplus-LATCO@deloitte.com

iasplusamericas@deloitte.com

亚太地区

澳大利亚

中国

日本

新加坡

Bruce Porter

Stephen Taylor

Shinya Iwasaki

Shariq Barmaky

iasplus@deloitte.com.au

iasplus@deloitte.com.hk

iasplus-tokyo@tohmatu.co.jp

iasplus-sg@deloitte.com

欧洲—非洲

比利时

丹麦

法国

德国

卢森堡

荷兰

俄罗斯

南非

西班牙

英国

Laurent Boxus

Jan Peter Larsen

Laurence Rivat

Andreas Barckow

Eddy Termaten

Ralph ter Hoeven

Michael Raikhman

Graeme Berry

Cleber Custodio

Elizabeth Chrispin

BEIFRSBelgium@deloitte.com

dk_iasplus@deloitte.dk

iasplus@deloitte.fr

iasplus@deloitte.co.de

luiasplus@deloitte.lu

iasplus@deloitte.nl

iasplus@deloitte.ru

iasplus@deloitte.co.za

iasplus@deloitte.es

iasplus@deloitte.co.uk

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。

©2011 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。12897A