

IFRS 要闻

第 201304 期 (总第 25 期)| 2013 年 05 月

IASB 发布费率管制的信息征询函和过渡准则征求意见稿

致同会计师事务所（特殊普通合伙）





Grant Thornton
致同

Grant Thornton
4/5/10/F Scitech Place
Jianguomen Wai Avenue
Beijing 100004, China
T +86 10 8566 5588
F +86 10 8566 5120

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 4/5/10 层
邮编 100004
电话：+86 10 8566 5588
传真：+86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

尊敬的女士/先生,

IFRS 要闻

致同追求卓越的传统，为客户提供专业一流的服务是我们一贯的宗旨。本 IFRS 要闻旨在让您及时了解国际财务报告准则的最新进展。

祝

商安

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
专业标准部 (ps_bj@cn.gt.com)

Grant Thornton
4/5/10/F Scitech Place
Jianguomen Wai Avenue
Beijing 100004, China

T +86 10 8566 5588
F +86 10 8566 5120

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 4/5/10 层
邮编 100004

电话：+86 10 8566 5588
传真：+86 10 8566 5120

www.grantthornton.cn

IFRS 要闻第 201304 期（总第 25 期） 2013 年 05 月	1
IFRS 要闻	1
IFRS 要闻——IASB 发布费率管制的信息征询函和过渡准则征求意见稿	1
简介	1
费率管制	1
费率管制信息征询函的主要内容	2
费率管制过渡准则征求意见稿的主要内容	2
关于费率管制的争议	2
联系我们	3

IFRS 要闻——IASB 发布费率管制的信息征询函和过渡准则征求意见稿



简介

2013 年 3 月，国际会计准则理事会发布针对费率管制的信息征询函，就现有费率管制活动的信息进行征询，旨在为准则研究和制定工作提供事实和案例基础。信息征询截止期为 2013 年 5 月 30 日。

2013 年 4 月，IASB 发布过渡准则《受管制的递延账户》的征求意见稿，就发布过渡准则以解决趋同问题征求公众意见。征求意见期截止为

2013 年 9 月 4 日。在重新审议这两份文件的反馈意见以后，IASB 计划于 2013 年第四季度发布费率管制准则的讨论稿。

费率管制

费率管制活动是费率管制机构对主体向客户提供商品或服务的定价权施加控制的机制，涉及用水、用电、医疗保险、公共交通、电信、汽油、药品和银行金融业等行业。

费率管制方式有：服务成本管制、最高限价管制、单位使用权价格管制、审批管制、采用服务成本管制和价格封顶双重管理的混合法。

费率管制信息征询函的主要内容

信息征询函提出了五个问题：一是所在国家地区的费率管制基本情况，包括主要管制机构、哪些类型的商品或服务受到费率管制等；二是费率管制的目标是什么，以及管制目标如何影响被管制主体与客户之间的互动；三是管制会产生何种权利与义务；四是被管制主体如何实施管制产生的权利，或如何履行管制产生的义务；五是费率管制如何确保回收或返还未足额收回或超额收回的允许发生的成本。

费率管制过渡准则征求意见稿的主要内容

过渡准则仅针对首次采用 IFRS 的主体，IASB 允许但不要求首次采用的主体应用本准则，主要建议包括以下三点：

- 允许采用 IFRS 的主体继续使用以前的本土会计准则来确认、计量和减值递延管制账户，有费率管制业务但没有使用费率管制会计的主体不必使用本准则
- 要求主体应当在应用本准则前已经应用了所有其他 IFRS，主体应当在财务状况表（资产负债表）上单独列报管制账户信息，并将其变动信息单独列报于损益表或综合收益表中
- 要求主体按照准则中明确的几个方面明确披露按照过渡准则确认递延管制账户带来的费率管制的性质及其风险

关于费率管制的争议

费率管制活动的会计准则经过发布征求意见稿、暂停项目、重启项目的波折，目前仍然以过渡准则的方式提供暂时解决方案，主要原因是关于费率管制活动还存在很多尚未解决的争议问题。

- 不同费率管制活动的形式能否用统一的会计准则规范
- 管制资产和管制负债是否符合资产和负债的概念
- 管制资产和管制负债的计量时未来现金流量是否贴现
- 管制资产和管制负债的性质尚有争论
- 管制资产和管制负债的列报实务中做法多样化
- 制定费率管制会计核算准则还是信息披露准则

联系我们

北京

北京市朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 4/5/10/层 [100004]
电话: +86 10 8566 5588
传真: +86 10 8566 5120
邮箱 china@cn.gt.com
www.grantthornton.cn

致同（香港）会计师事务所

香港铜锣湾希慎道 10 号
新宁大厦 20 层
电话: +852 3987 1200
传真: +852 2895 6500
邮箱 china@cn.gt.com

长春

吉林省长春市解放大路 338 号 21 世际商务总部
A 座 10 层 1001-1006 室 [130042]
电话: +86 431 8869 9333
传真: +86 431 8867 7333
邮箱 china@cn.gt.com

成都

四川省成都市少城路 6 号
[610015]
电话: +86 28 8613 1433
传真: +86 28 8613 7792
邮箱 china@cn.gt.com

广州

广东省广州市天河区珠江新城
珠江东路 32 号利通广场 10 楼 [510623]
电话: +86 20 3896 3388
传真: +86 20 3896 3399
邮箱 china@cn.gt.com

南京

江苏省南京市建邺区江东中路 215 号
凤凰文化广场 B 座 11 层 [210019]
电话: +86 25 8776 8699
传真: +86 25 8776 8601
邮箱 china@cn.gt.com

青岛

山东省青岛市南区山东路 10 号
丙 6 层 [266071]
电话: +86 532 8079 0878
传真: +86 532 8079 0969
邮箱 china@cn.gt.com

上海

上海市西藏中路 268 号
来福士广场 45 层 [200001]
电话: +86 21 2322 0200
传真: +86 21 6340 3644
邮箱 china@cn.gt.com

太原

山西省太原市新建路 80 号
创享天地 3 层 [030002]
电话: +86 351 422 0345
传真: +86 351 422 0345
邮箱 china@cn.gt.com

武汉

湖北省武汉市武昌区中南路一号
国际金融贸易大厦十二层 [430070]
电话: +86 27 8781 6377
传真: +86 27 8781 2377
邮箱 china@cn.gt.com

联系我们-续

大连

辽宁省大连市中山区鲁迅路 35 号
盛世大厦 1408 [116001]
电话 +86 411 8273 9275/76
传真 +86 411 8273 9270
邮箱 china@cn.gt.com

福州

福建省福州市五四路 89 号
置地广场 8 层 [351000]
电话 +86 591 8727 0669
传真 +86 591 8727 0678
邮箱 china@cn.gt.com

哈尔滨

黑龙江省哈尔滨市道里区
经纬五道街 16 号 7 号楼右侧 [150018]
电话 +86 451 8465 8458
传真 +86 451 8465 8458
邮箱 china@cn.gt.com

南宁

广西壮族自治区南宁市金湖路 59 号
地王国际商会中心 32 层 [530028]
电话 +86 771 5535 891
传真 +86 771 5535 500
邮箱 china@cn.gt.com

深圳

广东省深圳市福田区八卦二路
旭飞花园 C 座 15 楼 [518029]
电话 +86 755 25024377
传真 +86 755 83948344
邮箱 china@cn.gt.com

厦门

福建省厦门市珍珠湾软件园
创新大厦 A 区 12-15 层 [361005]
电话 +86 529 2218 833
传真 +86 592 2217 555
邮箱 china@cn.gt.com

西安

陕西省西安市南二环 79 号
广丰国际 11 楼 10 号 [710068]
电话 +86 29 8765 0390
传真 +86 29 8832 6720
邮箱 china@cn.gt.com