



Grant Thornton
致同

IFRS 要闻

第 201302 期 (总第 23 期) | 2013 年 02 月

IFRS 20 大问题 (上)

致同会计师事务所 (特殊普通合伙)





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）
专业技术部 (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 201302 期（总第 23 期） 2013 年 02 月	1
IFRS要闻	1
IFRS要闻——IFRS 20 大问题（上）	1
简介	1
问题 1、一致性和清晰度的重要性	1
问题 2、经济状况和公共开支削减	1
问题 3、减少披露负担	2
问题 4、持续经营	2
问题 5、财务报表列报	2
问题 6、收入确认	2
问题 7、现金流量表	3
问题 8、业务合并	3
问题 9、减值测试	3
问题 10、每股收益	3
联系我们	4
联系我们-续	5

IFRS 要闻——IFRS 20 大问题（上）



简介

2013 年的 IFRS 20 大问题继续关注致同国际认为会对依照 IFRS 编制财务报表的企业造成挑战的 20 大披露及财务方面的相关问题。本期技术提示将其中的前 10 大问题翻译成中文，供执业参考。

问题 1、一致性和清晰度的重要性

管理层评论和财务报表的不同部分特别需要注意确保全部内容作为内在一致的整体，尽可能避免重复。监管者将寻找公司管理层评论和财务报表不同部分之间信息的不一致。需要考虑的问题包括持续经营、会计政策、分部披露、期后事项和减值测试。

问题 2、经济状况和公共开支削减

美国受到更高税收和减少公共支出的威胁，同时欧洲国家被迫实施紧缩计划，对增长都带来了负面影响。管理层需要评估这些经济因素对业务的未来展望的影响，以及这些因素将

如何影响财务报表。可能受到持续的经济状况不确定的影响包括持续经营、减值、使用衍生工具来减少市场波动的风险、重组的结果、设定受益养老金计划折现。受到的影响将根据业务的性质和经营所在行业的不同而不同。

问题 3、减少披露负担

随着 IASB 和其他准则制定机构增加了现行披露要求来提高透明度，增加的财务报表附注的规模已经对编制者产生了主要的负担，却并没有实现帮助报表使用者理解财务报表数字的目的。IASB 将制定其修订的概念框架的披露部分。一些公司已经重新审视他们信息披露的方法，并且成功地减少了“混乱”，同时完全符合国际财务报告准则和其他报告要求。

问题 4、持续经营

董事会意识到与可能导致对公司持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况相关的重大不确定性时，必须在财务报表中披露这些不确定性。持续经营披露还需要考虑与财务报表的其他信息和管理层评论的其他信息相一致。

问题 5、财务报表列报

重大会计政策必须以与业务的复杂性相符合的方式披露，明显的缺失将会受到监管者的怀疑。监管机构将怀疑披露的明显遗漏和过于通用而没有针对管理层所做判断的具体性质的披露。披露应当具有针对性，并参考公司面临的实际问题，与管理层评论中的讨论相一致。遗漏其他综合收益的披露可能引起监管者的关注。披露关于资本运营的目标、政策和程序的定性信息明显不符合要求的会继续受到监管机构的关注。

问题 6、收入确认

在评估收入确认政策是否恰当且正确披露时，需要特别考虑收入类别的披露必须与财务报表中的其他信息相一致。确定完成阶段所采用的方法必须与公司的特定环境相符合，能够反映本期提供劳务赚得的收入。界定一项特定交易或者收入应当采用 IAS 11 或 IAS 18 是

非常重要的，两个准则的会计处理可能不同，而且 IAS 11 要求更多的披露。当协议复杂的时候，制定收入确认会计政策需要特别小心。

问题 7、现金流量表

一些公司并没有对现金流量表及其附注的列报给予与其他主要财务报表同样的关注。监管机构对现金流量不恰当的分类给予特别关注。现金流量表中汇兑差额的处理是实务中产生问题的关键领域。

问题 8、业务合并

业务合并中需要重点关注的问题是业务的界定、认定购买方、明确业务合并中包括哪些部分、获得的无形资产、作为对价发行的股份、或有对价和获得未来的服务。

问题 9、减值测试

财务报表中的减值测试披露也是监管机构监督的领域。如果每个业务单元有不同的特定风险，那么每个现金产出单元应当采用不同的折现率。即使经营分部为了报告的目的加总，将商誉分配到现金产出单元也不能大于基于 IFRS 8 在应用合并标准以前确定的经营分部。

问题 10、每股收益

当存在终止经营时，公司需要在综合收益表内（或者单独损益表，如果列报的话）报告持续经营每股收益和可归属于母公司所有者损益的每股收益。还必须在主要报表的表内或者附注中报告终止经营活动的每股收益。当列报不是用净利润计算的每股收益指标时，要求计算所使用的加权平均股数应当与计算基本每股收益和稀释每股收益使用的加权平均股数相同。如果没有在综合收益表中作为一个单列项目报告，那么应当提供该数字和综合收益表中单列项目所做的协调。监管机构紧盯着这项要求。

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