



# 技术提示——2014年IFRS 20大问题（上）

2014年 第3期（总第34期）

# IFRS要闻



## 2014 年 IFRS 20 大问题（上）

2014 年的 IFRS 20 大问题继续关注 GT 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。该 20 大问题分为列报问题、监管关注的领域、会计的复杂问题、首次使用的准则影响和即将到来的问题五个部分。本期技术提示将其中的前两个部分翻译成中文，供执业参考。

### 列报问题

#### 问题一、一致性和清晰度的重要性

管理层评论、主要报表、会计政策和财务报表附注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、与以前期间相比发生的重大变更、分部披露、期后事项和减值测试。

#### 问题二、减少信息披露的负担

增加的财务报表附注的规模已经对编制者产生了负担，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 计划在对 IAS 1 进行有限范围的修订、制定关于重要性的教育材料和关于披露的单独项目三个主要领域采取行动以解决该问题。IASB 也会考虑在修订概念框架的信息披露部分中收到的反馈意见。

#### 问题三、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，重要的会计政策应当在财务报表中以最合适的顺序排列。编制者应当定期估计不确定性的来源以确保他们与每一期的财务报表相关。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。当已经发布但尚未生效的新准则可能对财务报表产生重大影响或者不知道其影响时，这些新准则的披露也是相关的。

#### 问题四、可选的绩效指标

可选的绩效指标是 IFRS 中没有定义的任何数字化的绩效指标（如“基础盈利”）。仅当有助于报表使用者理解主体实现的财务业绩并对未来财务业绩作出预测时，额外的行项目才应当列报。应允许在 IFRS 损益表上披露诸如息税折旧摊销前利润（EBITDA）等小计项目，具有固有误导性（或者可能如此）的小计项目应当避免。净债务调节表能够为评价主体的流动性和偿债能力提供有价值的信息，IASB 主席汉斯·胡格沃斯特宣布 IASB 拟新增净债务调节表的规定，作为使披露更有效的十项计划的一部分。

#### 关于 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。如有任何问题请联系致同专业技术部 [ps\\_bj@cn.gt.com](mailto:ps_bj@cn.gt.com)



# IFRS 要闻

## 监管关注的领域

### 问题五、持续经营

管理层需要确保以持续经营假设为基础编制财务报表是合理的。一些司法管辖区已经发布了如何以恰当的方式披露持续经营不确定性的指引。主体的持续经营评估应当与管理层的业务计划和风险管理流程相整合，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。

### 问题六、经营分部

准则要求根据首席经营决策者定期监督经营业绩和向分部分配资源的内部信息界定经营分部。《IFRS 年度改进（2011-2013）》修订了两项内容。一是改进要求主体当经营分部加总时，披露界定可报告分部时所做出的判断。二是澄清仅当定期向首席经营决策者报告分部资产时，才需要提供报告分部的资产总额和主体资产之间的调节表。

### 问题七、减值测试与披露

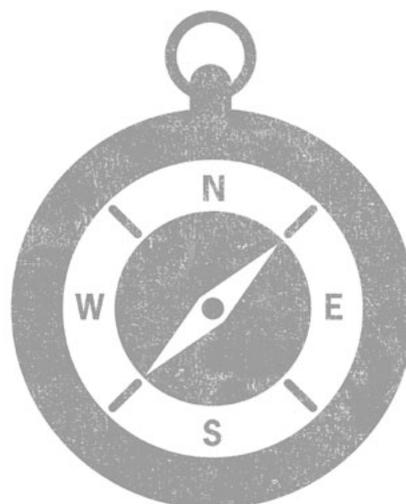
财务报告使用者、监管机构和会计执法机构更为关注主体减值测试的层面、管理层基本假设的依据、相关披露的透明度和充分性等三个方面。

### 问题八、收入确认

监管机构指出的收入确认会计政策常见问题包括使用模板式或者通用的措辞（通常直接照抄准则），缺少主体特征的考虑；披露过于简单，会计政策没有提供足够的细节；适用于各种收入来源的会计政策没有强调或者描述；重大判断的问题没有解释。监管机构继续要求管理层提供额外的信息包括：提供服务的完工进度；披露每类收入的会计政策；多因素安排的分配；重大判断和估计。

### 问题九、现金流量表

监管机构对现金流量不恰当的分类给予特别的关注。当主体采用间接法编制现金流量表时，投资者希望更好地理解现金产生、损益以及财务状况表之间的关系。现金流量表中汇兑差额的处理是实务中产生问题的一个关键领域。



# 联系我们

## 总部

北京市朝阳区  
建国门外大街22号  
赛特大厦1层  
邮编 100004  
电话 +86 10 8566 5858  
传真 +86 10 8566 5120

## 北京

北京市朝阳区  
建国门外大街22号  
赛特广场5层  
邮编 100004  
电话 +86 10 8566 5588  
传真 +86 10 8566 5120

## 长春

吉林省长春市南关区南湖大路  
鸿城国际B座10楼1005号房  
邮编 130042  
电话 +86 431 8869 3555  
传真 +86 431 8920 3788

## 成都

四川省成都市  
青羊工业集中发展区(东区)  
敬业路229号H区7幢502号  
邮编 610091  
电话 +86 28 6150 1466  
传真 +86 28 6150 1468

## 大连

辽宁省大连市  
中山区鲁迅路35号  
盛世大厦1408  
邮编 116001  
电话 +86 411 8273 9275/76  
传真 +86 411 8273 9270

## 福州

福建省福州市五四路89号  
置地广场8层  
邮编 351000  
电话 +86 591 8727 0669  
传真 +86 591 8727 0678

## 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  
邮编 510623  
电话 +86 20 3896 3388  
传真 +86 20 3896 3399

## 哈尔滨

黑龙江省哈尔滨市道里区  
经纬五道街16号7楼右侧  
邮编 150018  
电话 +86 451 8465 8458  
传真 +86 451 8465 8458

## 海口

海南省海口市国贸大道  
新达商务大厦803室  
邮编 570125  
电话 +86 898 6855 6208  
传真 +86 898 6854 2303

## 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  
邮编 210019  
电话 +86 25 8776 8699  
传真 +86 25 8776 8601

## 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  
邮编 530028  
电话 +86 771 5535 891  
传真 +86 771 5535 500

## 青岛

山东省青岛市  
南区山东路10号丙6层  
邮编 266071  
电话 +86 532 8079 0878  
传真 +86 532 8079 0969

## 上海

上海市西藏中路268号  
来福士广场45楼  
邮编 200001  
电话 +86 21 2322 0200  
传真 +86 21 6340 3644

## 深圳

深圳市福田区金田南路  
大中华国际交易广场  
写字楼14层中区  
邮编 518048  
电话 +86 755 3699 0066  
传真 +86 755 3299 5566

## 苏州

江苏省苏州工业园区  
圆融时代广场24栋B区303、304室  
邮编 215000  
电话 +86 512 62967709  
传真 +86 512 62967704

## 太原

山西省太原市平阳路1号  
金茂国际数码中心B座22层  
邮编 030012  
电话 +86 351 872 0920  
传真 +86 351 872 0920

## 武汉

湖北省武汉市  
武昌区中南路1号  
国际金融贸易大厦12层  
邮编 430070  
电话 +86 27 8781 6377  
传真 +86 27 8781 2377

## 西安

西安市碑林区含光路79号  
广丰国际1110  
邮编 710068  
电话 +86 29 8765 0392  
传真 +86 29 8832 6720

## 厦门

福建省厦门市  
珍珠湾软件园  
创新大厦A区12-15层  
邮编 361005  
电话 +86 592 2218 833  
传真 +86 592 2217 555

## 香港

香港湾仔轩尼诗道28号12楼  
电话 +852 3987 1200  
传真 +852 2895 6500



如需了解更多，敬请访问  
[www.grantthornton.cn](http://www.grantthornton.cn)