

# 技术提示--IASB成员解读国际财务报告准则的最新发展

2014年 第11期 (总第42期)

## IFRS要闻



# IFRS 要闻

## IASB 成员解读国际财务报告准则的最新发展

近日国际会计准则理事会（IASB）主席汉斯·胡格沃斯特（Hans Hoogervorst）、理事张为国和国际财务报告准则基金会受托人主席米歇尔·普拉达（Michel Prada）在不同场合发表了主题演讲，其中涉及到国际财务报告准则的作用、在全球的应用情况、技术项目的最新发展和国际财务报告准则面临的挑战等问题，本期技术提示将他们的观点汇总整理，供参考。

### 一、关于国际财务报告准则的作用

发挥有效市场的作用是世界各国政府的经济政策目标所在。中国 2020 年改革方案的核心主旨确立了“市场的决定性作用”，新一届欧盟委员会也宣布计划建立一个“资本市场联盟”。IASB 正在开拓财务信息的全球性语言，经济的持续繁荣将越来越多地倚赖于此。在强化资本市场的公司治理过程中，IASB 发挥着至关重要的作用。

### 二、关于国际财务报告准则的全球使用情况

在参与 IFRS 在全球使用情况调查的 138 个国家和地区中，有 114 个国家和地区已经采用了 IFRS，有 12 个国家和地区允许采用 IFRS。

日本国内 46 家公司已经全面采用或计划全面采用 IFRS，在今后 1 到 2 年的时间内，日本自愿采用 IFRS 公司的市值将占整体市值的 25%。印度新一届政府宣布，打算过渡到基于 IFRS 的印度会计准则，虽然与中国一样，这些准则在某些领域可能与 IFRS 有所偏离。即便是在美国，SEC 负责监管在美上市的近 500 家国际公司，也均按照 IFRS 编制财务报表，其总市值高达数万亿美元。SEC 主席玛丽·乔·怀特（Mary Jo White）一再表示，IFRS 仍然是重要的优先选项。

SEC 新任首席会计师也表示希望在未来几个月就 SEC 是否应推动美国公司转换至 IFRS 提出建议。在中国，有超过 250 家同时在大陆与香港上市的大型公司采用了 IFRS。

### 三、关于概念框架项目

现行概念框架在“要素及其确认、计量、其他综合收益和业绩报告”方面存在缺陷，亟需进行修订。修订有一个基本的前提，就是现有框架基本是合理的，只是局部修订。IASB 于 2010 年取消了“审慎”概念，使得审慎成为一个颇具争议的话题。IASB 将于 2015 年一季度发布征求意见稿，2016 年内发布最终稿。

### 四、关于收入和金融工具项目

今年 5 月发布了《国际财务报告准则第 15 号——与客户之间的合同产生的收入》（IFRS 15）、7 月发布了《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》（IFRS 9）。

### 五、关于租赁项目

目前，承租人的资产负债表上并没有反映绝大多数租赁活动。对许多公司而言（例如交通业、电信业以及零售业公司），未报告租赁活动所导致的经营杠杆金额巨大。IASB 对金融危机期间倒闭的五家零售连锁店进行了分析，将它们在资产负债表上列报的负债与表外的租赁承诺进行了对比。相较于这些公司的列报债务，租赁活动中隐藏的债务金额是 7 到 90 倍。

修订的基本思想是除一年内的短期租赁外，其他租赁都应纳入承租方的资产负债表。但可以预见的是，实施阻力也将十分强大。

### 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

## 六、关于保险项目

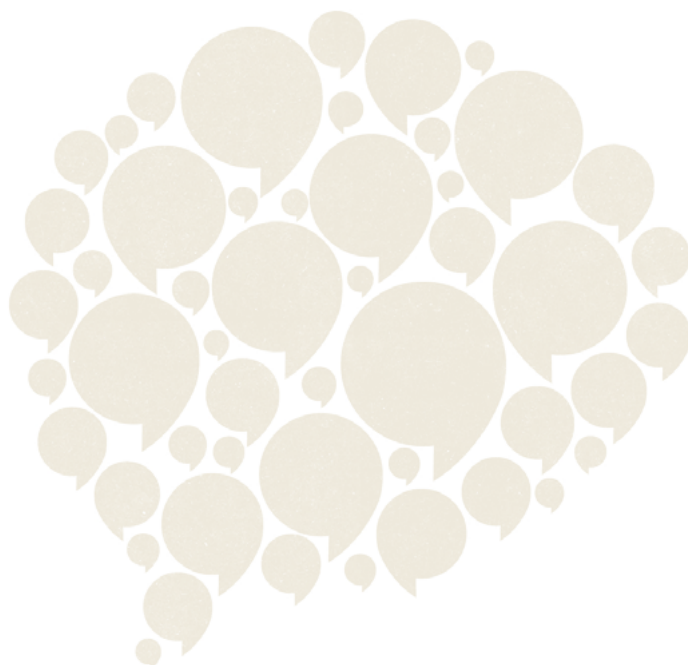
修订的目标有三：增强可比性，提高透明度，提升与美国公认会计准则的趋同水平。但是，阻力很大。主要有以下几点：

- 1、 保险业务受各国相关法规、监管体制、税收政策等的影响。
- 2、 由于主要国家大量长期保单(尤其是寿险)形成的经济环境和现时存在相当大的差异，准则的修订会产生重大影响。
- 3、 受金融危机影响，不少保险公司财务状况和经营成果很差。
- 4、 保险公司产品中资产管理的成份相当高，适用金融工具准则还是开发新准则。

## 七、关于 IASB 面临的挑战

IASB 本身在一些重要的导向性问题上面临严峻的选择：原则还是规则导向？资产负债表还是损益表导向？更强调相关性还是可靠性？偏重公允价值还是混合计量基础？提高透明度或降低会计数据和经济的波动性？

主要经济体及其企业越来越关注准则的经济后果，使准则的制定面临严重的政治压力，这使主要准则项目难以完成。为了抵制特殊利益要求，IASB 还需强化独立性，需要在听取成员意见与特定利益集团高压之间划定清楚的界限，保证工作的质量。



# 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 8420 8418  
传真 +86 451 8420 8498

## 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

## 宁波

浙江省宁波市星海南路100号  
华商大厦七楼  
邮编 315041  
电话 +86 574 8709 2029  
传真 +86 574 8709 6747

## 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室  
邮编 215000  
电话 +86 512 6272 2088  
传真 +86 512 6272 2098

## 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

陕西省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)