

# IFRS 要闻

2018年 第4期（总第82期）

## 技术提示：国际财务报告准则年度改进项目汇总

2017年12月，国际会计准则理事会（IASB）发布《国际财务报告准则年度改进：2015-2017年周期》。在本次年度改进涉及《IAS 12——所得税》、《IAS 23——借款费用》、《IFRS 3——企业合并》和《IFRS 11——合营安排》4项准则，所有修订均对自2019年1月1日或以后日期开始的年度期间生效，允许提前采用。



# IFRS 要闻

涉及准则	改进内容
IAS 12——所得税	修订澄清第 52B 段，主体应根据产生可分配利润的交易或事项的最初确认方式，在损益、其他综合收益或权益中确认股利的所得税后果。无论已分配利润与未分配利润是否适用不同的税率，均应采用上述原则。
IAS 23——借款费用	修订澄清，如有任何特定的借款在相关资产达到其预定可使用或可销售状态之后仍未清偿，则在计算一般借款的资本化比率时，应将该项借款纳入主体的一般借款资金。
IFRS 3——企业合并	修订澄清，当主体获得对是一项共同经营的业务的控制时，主体应当应用对分阶段实现的企业合并的要求，包括以公允价值重新计量先前在共同经营中持有的权益。需重新计量的先前持有的权益包括任何与该共同经营相关的未确认的资产、负债和商誉。
IFRS 11——合营安排	对 IFRS 11 的修订澄清，对于属于一项业务的共同经营，主体作为参与但对其不具有共同控制的一方，在获得对该共同经营的共同控制时，无需重新计量其先前在共同经营中持有的权益。

年度改进项目的主要目标是通过修订现行的准则来澄清指引或者措辞，修改相对较小的未预期后果、冲突或者疏漏，从而提高准则的质量。年度改进项目对国际财务报告准则进行必要但非迫切的修订，并且该等修订未包含在其他主要项目中。年度改进项目每三年为一个周期。

## 《国际财务报告准则年度改进：2014-2016 年周期》

2016 年 12 月，国际会计准则理事会发布《国际财务报告准则年度改进：2014-2016 年周期》，涉及《IFRS 1——首次采用国际财务报告准则》、《IFRS 12——在其他主体中权益的披露》、《IAS 28——在联营企业和合营企业中的投资》3 项准则的修订。IFRS 1 和 IAS 28 修订对自 2018 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效，允许提前采用。IFRS 12 有关修订须予以追溯应用，并对自 2017 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效。

## 《国际财务报告准则年度改进：2013-2015 年周期》

IASB 在 2013 年 12 月将《国际财务报告准则年度改进：2013-2015 年周期》纳入工作计划，但是在 2014 年 7 月的理事会会议上决定停止 2013-2015 周期的年度改进，将其纳入 2014-2016 周期的一部分。

## 《国际财务报告准则年度改进：2012-2014 年周期》

2014 年 9 月，国际会计准则理事会发布《国际财务报告准则年度改进：2012-2014 年周期》，涉及《IFRS 5——持有待售的非流动资产和终止经营》、《IFRS 7——金融工具：披露》、《IAS 19——雇员福利》、《IAS 34——中期财务报告》4 项准则的修订。修订对自 2016 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效，允许提前采用。

## 《国际财务报告准则年度改进：2011-2013 年周期》

2013 年 12 月，国际会计准则理事会发布《国际财务报告准则年度改进：2011-2013 年周期》，涉及《IFRS 1——首次采用国际财务报告准则》、《IFRS 3——企业合并》、《IFRS 13——公允价值计量》、《IAS 40——投资性房地产》4 项准则的修订。修订对自 2014 年 7 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效，允许提前采用。

此外，《国际财务报告准则年度改进：2010-2012 年周期》的内容在以前的技术提示中已经介绍，2009-2011 年周期、2008-2010 年周期、2007-2009 年周期、2006-2008 年周期时间较久远，不再汇总。

# 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 室  
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 室  
邮编 116001  
电话 +86 411 8273 9275/76  
传真 +86 411 8273 9270

## 福州

福建省福州市台江区  
祥坂路口阳光城时代广场 22 层  
邮编 350002  
电话 +86 591 8727 2662  
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 层  
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 层 ( 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

## 杭州

浙江省杭州市江干区城星路 111 号  
钱江国际时代广场 2 幢 3308 室  
邮编 310016  
电话 +86 571 8196 9519  
传真 +86 571 8196 9594

## 香港

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

## 昆明

云南省昆明市五华区祥云街 59 号  
国资银佳大厦 15 层 ( 南侧 )  
邮编 650021  
电话 +86 871 6838 3636  
传真 +86 871 6837 6929

## 洛阳

洛阳市洛龙区长兴街与展览路交叉口  
泉舜豪生国际商务中心 2207 号  
邮编 471000  
电话 +86 379 6516 6661  
传真 +86 379 6516 6661

## 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 3227-3228 室  
邮编 530028  
电话 +86 771 5593 105  
传真 +86 771 5566 820

## 宁波

浙江省宁波市星海南路 100 号  
华商大厦 7 层  
邮编 315041  
电话 +86 574 8709 2029  
传真 +86 574 8768 6747

## 青岛

山东省青岛市市南区福州南路 16 号  
中港大厦 11 楼  
邮编 266073  
电话 +86 532 5861 5858  
传真 +86 532 5861 5861

## 上海

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

## 深圳

广东省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

## 温州

浙江省温州市市府路 525 号  
恒玖大厦 1504 室  
邮编 325000  
电话 +86 577 8898 6388  
传真 +86 577 8898 3100

## 武汉

湖北省武汉市武昌区中北路 58 号  
汉街总部国际 E 座 29 层  
邮编 430071  
电话 +86 27 8781 9677  
传真 +86 27 8781 2377

## 厦门

厦门市湖里区环岛干道  
万科云玺 2 号楼 B 区 7-9 层  
邮编 361009  
电话 +86 592 2218 8333  
传真 +86 592 2217 5555

## 西安

陕西省西安市锦业一路 6 号  
永利国际金融中心 5 层  
邮编 710000  
电话 +86 29 6563 5588  
传真 +86 29 6563 5120