

IFRS 要闻

2018年 第5期（总第83期）

技术提示：国际会计准则理事会发布财务报告概念框架的修订稿

2018年3月，国际会计准则理事会（IASB）发布《财务报告概念框架》的修订稿。新修订的概念框架不是准则，不凌驾于每项IFRS的要求之上，主要目的是为理事会制定IFRS提供连贯一致的概念，产生对投资者、贷款人和其他债权人有用的财务信息，在缺乏适用的具体准则时，协助财务报告的编制者为交易或事项制定一致的会计政策，协助各方理解和解释IFRS。新修订的概念框架对理事会和国际财务报告准则解释委员会立即生效，对根据本概念框架制定会计政策的财务报表编制者2020年1月1日开始生效。



IFRS 要闻

《财务报告概念框架》的主要内容和主要变化

《财务报告概念框架》的主要内容包括八章：财务报告的目标；决策有用财务信息的定性特征；报告主体及其范围的界定；财务报表的要素，资产、负债、权益、收入和费用的定义；资产和负债确认和终止确认的条件；计量基础及其应用指引；列报和披露的概念及指引。资本和资本保全概念。修订后的概念框架主要提出了以下改进：

新增			
计量	计量的定义，及选择计量基础时应考虑的因素		
列报和披露	列报和披露的定义，及何时将收益和费用分类为其他综合收益		
终止确认	关于资产和负债出表的指引		
更新			
定义	资产和负债的定义		
确认	在财务报表中确认资产和负债的条件		
澄清			
谨慎性	受托责任	计量不确定性	实质重于形式

主要内容

财务报告的目标			
财务报告目标：			
• 提供对使用者有用的财务信息，以便为向主体提供资源做出决定			
使用者决策涉及到有关决定：			
• 购买，出售或持有权益或债务工具	• 提供或结算贷款和其他形式的信贷	• 投票或以其他方式影响管理层的行为	
为了做出这些决定，用户需要评估：			
• 未来净现金流入该主体的前景	• 管理层对主体经济资源的受托责任		
为了进行这些评估，使用者需要以下信息：			
• 该主体的经济资源，对主体的要求权以及这些资源和要求权的变化			
• 管理层如何有效率 and 有效果地履行其使用该主体经济资源的责任			
决策有用财务信息的定性特征			
基本的质量特征			
相关性		如实反映	
增强质量特性			
可比性	可验证性	及时性	可理解性
成本约束			
提供信息的收益需要大于提供和使用信息的成本			
报告主体和财务报表			
报告主体			
• 需要或选择编制财务报表的主体			
• 不一定是法律主体 - 可以是法律主体的一部分或由一个以上法律主体构成			
财务报表			
财务报表是提供有关报告主体的资产、负债、权益、收入和费用的信息一种特定的财务报告形式。			

IFRS 要闻

会计要素的定义	
资产的先前定义	修订后资产的定义
资产是指由企业过去交易或事项形成的，由主体控制的，预期会带来经济利益流入的经济资源	资产是指由企业过去交易或事项形成的，由主体控制的现时经济资源，经济资源是有可能产生经济利益的权利
关于资产定义的主要变化： <ul style="list-style-type: none"> • 对经济资源进行单独定义——阐明资产是一种经济资源，而不是经济利益的最终流入。 • 删掉了“预期流入”——不需要确定或者很可能产生经济利益。 • 经济利益的低概率可能会影响资产确认和计量 	
负债的先前定义	修订后的负债定义
是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务	负债是指由过去的交易或者事项形成的主体转移经济资源的现时义务，现时义务是不能通过实际能力避免的义务或责任
关于负债定义的主要变化： <ul style="list-style-type: none"> • 对经济资源进行单独定义——阐明负债是转移经济资源的义务，而不是经济利益的最终流出。 • 删除“预期流出”——与上述资产解释相同。 • 对现时义务的定义引入“无实际能力避免”的标准 	
计量单元	
确认标准和计量概念适用的权利或义务、或者权利和义务组	
选择计量单元	
相关性： 选择一个计量单元来提供有关资产或负债以及相关收入和费用的相关信息。	如实反映： 选择一个计量单元来如实反映产生资产、负债和相关收入或费用的交易或其他事项的实质
修订后的收益定义	修订后的费用定义
导致所有者权益的增加，与所有者投入无关的资产的增加或负债的减少	导致所有者权益的减少。与所有者分配无关的资产的减少或负债的增加
确认和终止确认	
确认	
<ul style="list-style-type: none"> • 在财务状况表或财务业绩报表中列入符合资产，负债，所有者权益，收入或费用定义的项目的过程。 • 如果资产，负债，所有者权益，收入和费用的信息是相关的并且如实反映这些项目，那么确认是恰当的，因为其目的是提供对投资者，贷款人和其他债权人有用的信息。 	
确认标准	
相关性	如实反映
终止确认	
从主体的财务状况表中移除全部或部分已确认的资产或负债	
终止确认通常发生的情况	
对于资产来说 当主体丧失全部或部分已确认资产的控制权时终止确认	对于负债来说 当主体不再对全部或部分已确认负债承担现时义务时终止确认
终止确认旨在如实反映以下情况	
<ul style="list-style-type: none"> • 在导致终止确认的交易后保留的所有资产和负债。 • 该交易导致主体资产和负债的变化。 	

IFRS 要闻

计量			
历史成本计量基础			
<ul style="list-style-type: none"> 历史成本提供的信息至少部分来自交易价格或其他引起项目计量的事件。 如果资产减值，那么它的历史成本会降低；如果成为义务，那么负债的历史成本会增加。 将历史成本计量基础应用于金融资产和金融负债的一种方法是以摊余成本计量 			
现值计量基础			
<ul style="list-style-type: none"> 现值提供反映计量日的状况的更新信息。 现值计量基础包括： 			
公允价值	使用价值（资产）	履约价值（负债）	现行成本
选择计量标准时应考虑的因素			
选择计量基础时需要考虑的因素是相关性和如实反映，因为其目的是提供对投资者、贷款人和其他债权人有用的信息			
相关性 计量标准所提供的信息的相关性受下列因素影响：		如实反映 计量基础能否如实反映受下列因素的影响：	
资产或负债的特征	对未来现金流量的贡献	计量的不一致性	计量的不确定性
列报与披露			
损益表			
<ul style="list-style-type: none"> 损益表是一个企业报告期内的财务业绩的主要信息来源。 损益可以是财务报表的一部分，也可以单独列示。 财务业绩报表包括（损益）总额（小计）。 原则上，所有收益和费用均归类于损益表中 			
其他综合收益			
<ul style="list-style-type: none"> 在例外情况下，理事会可能会决定从损益表中扣除因资产或负债的现值变动而产生的收益或费用，并将这些收入和费用计入其他综合收益。 理事会在作出此决定时可能会导致损益表提供更多相关信息或更加如实的反映 			
重分类			
<ul style="list-style-type: none"> 原则上，计入某期间其他综合收益的收益和费用均在未来期间重分类至损益表，前提是重分类可使损益表提供更具相关性和更能如实反映的信息。 如果重分类不能产生这样的信息，则理事会可能决定在后续期间对计入其他综合收益的收益和费用不进行重分类 			

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