

# IFRS 要闻

2018年 第7期（总第85期）

## 技术提示：深入解读财务报告概念框架的十大问题

《财务报告概念框架》规范了会计基础理论的重要概念，对于学习会计理论和理解会计准则具有重要作用，前期的技术提示详细介绍了国际会计准则理事会（IASB）2018年3月发布的《财务报告概念框架》修订稿的主要内容。但是，修订稿中对于我们熟悉的很多概念都做了调整，需要深入解读，才能理解本次修订的实质。



# IFRS 要闻

本期技术提示将重点解读几个容易忽视或误解的变化。

## 一、概念框架给谁用？

概念框架是一个实用工具，① IASB 是概念框架最主要的使用者，因此，概念框架发布后对 IASB 立即生效。概念框架为理事会制定 IFRS 提供连贯一致的概念，并且提供在概念的应用没有取得一致结果时理事会应在判断中考虑的因素。② 编制者。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，概念框架发布后对财务报表编制者 2020 年 1 月 1 日才开始生效。③ 协助各方理解和解释 IFRS。

## 二、财务报告的目标是单目标还是双目标？

财务报告的目标是决策有用观的单目标，还是决策有用观和受托责任观的双目标？修订后的概念框架仍然采用的是决策有用观的单目标。虽然概念框架中仍然包括了受托责任的信息，但是理事会是将受托责任信息作为信息使用者做出决策所需要的一种信息类型。

## 三、基本信息质量的如实反映是否是可靠性？

如实反映不同于以前的可靠性，如实反映包括三个内容：如实反映经济业务的实质；在最大可能的范围内，完整、中立和无差错；如实反映受计量不确定性水平的影响。在某些情况下，最相关的信息可能具有较高的计量不确定性。

## 四、谨慎性是否还是信息质量特征？

修订后的概念框架中，将谨慎性作为如实反映中的中立性的一个说明内容。即谨慎性是中立的谨慎，是会计职业判断时要谨慎行事，不允许高估或低估资产，负债，收益或费用。这与以前我们熟悉的谨慎性有很大不同，以前的谨慎性是不能高估资产和收入，不能低估负债和费用，是不对称的谨慎，而修订后的谨慎性是资产、负债、收益和费用都不能高估，也不能低估，要保持中立。

## 五、资产定义变化的影响是什么？

新的资产的定义分为两句话，第一句话强调资产是一项经济资源，第二句话单独定义了经济资源就是一项权利。新的资产定义仅要求资产是一种经济资源，而不强调经济利益的流入，因

此取消了很可能 50% 的门槛要求，符合资产定义的范围比以前更广泛。但是符合资产定义的，还需要满足资产的确认条件才能确认为资产，因此并不一定确认的资产比以前更多。

## 六、负债定义变化的影响是什么？

新的负债的定义也分为两句话，强调了“无实际能力避免”，负债的定义比以前广泛，例如，合同中没有规定，但实务中通常做法包括的义务都将符合负债的定义。

## 七、收益和费用的定义是否有变化？

修订的概念框架更新了收益和费用的概念，不再强调日常活动产生的，在新的定义中，收益（income）是广泛的概念，包括收入（revenue）和利得（gain），费用（expense）是广泛的概念，包括费用（expense）和损失（loss）。

## 八、确认的标准有什么变化？

修订后的确认标准明确提及决策有用信息的质量特征。新的确认标准强调在不确定的条件下如何确认，这种不确定分为两类：相关性中包括的存在不确定性；如实反映中包括的计量不确定性。因此新的确认标准最大的影响是，原来经济利益流入可能性低的不确认为资产，修订后经济利益流入可能低的也可以确认为资产。

## 九、选择计量基础时考虑哪些因素？

计量基础分为历史成本计量基础和现值计量基础两类。选择计量基础时需要考虑的因素是相关性和如实反映，对相关性的考虑包括资产或负债的特征、对未来现金流量的贡献，对如实反映的考虑包括计量的不一致性和计量的不确定性。

## 十、列报和披露的要求有什么变化？

IASB 仍然没有给出其他综合收益的定义，哪些项目可以作为其他综合收益，哪些项目未来可以重分类，只能由 IASB 决定。

# 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