

IFRS 聚焦

国际会计准则理事会发布有关取消首次采用者的固定过渡日的征求意见稿

内容

- [建议](#)
- [生效日期](#)

《IFRS 聚焦》是德勤新发布的取代原 IAS Plus 简讯的国际财务报告准则简讯。《IFRS 聚焦》提供有关近期会计发展的主要信息和见解。希望您觉得这一简讯能够提供有用信息并且易于阅读，并欢迎您提供宝贵意见和建议。请将您的意见发送至 DTTGLOBALIASCO@deloitte.com。请谨记目前已有超过一千一百万人次浏览的 IAS Plus 网站是互联网上最全面的国际财务报告信息来源。敬请定期查阅。

内容概要

- 征求意见稿建议对《国际财务报告准则第 1 号》（IFRS 1）作出如下修订，以便为国际财务报告准则的首次采用者提供豁免：
 - 采用未来适用法终止确认金融资产和负债的日期，从“2004 年 1 月 1 日”修订为“过渡到国际财务报告准则日”，从而令国际财务报告准则的首次采用者无需追溯应用《国际会计准则第 39 号》（IAS 39）的终止确认要求；以及
 - 采用未来适用法的以公允价值计量金融资产和负债所要求的日期，修订为“在过渡到国际财务报告准则日或之后”订立的交易，从而首次采用者无需重新计算在过渡到国际财务报告准则日前发生的此类交易初始确认的“首日”差额。
- 征求意见稿截止期为 2010 年 10 月 27 日。

建议

国际会计准则理事会（IASB）于 2010 年 8 月 26 日发布了征求意见稿 ED/2010/10《取消首次采用者的固定过渡日：对 IFRS 1 的建议修订》，以便为国际财务报告准则的首次采用者提供若干豁免。

征求意见稿对《国际财务报告准则第 1 号——首次采用国际财务报告准则》（IFRS 1）的 B2 段作出修订，以“过渡到国际财务报告准则日”取代“2004 年 1 月 1 日”，从而令国际财务报告准则的首次采用者无需追溯应用《国际会计准则第 39 号——金融工具：确认和计量》（IAS 39）的终止确认要求。对于以公允价值计量的金融资产和负债的初始确认，也提供了类似豁免。征求意见稿建议修订 IFRS 1 的 D20 段，允许对“过渡到国际财务报告准则日或之后”（而非现行的固定日期“2002 年 10 月 25 日”或“2004 年 1 月 1 日”）订立的交易应用未来适用法。该建议将豁免首次采用者重新计算在过渡到国际财务报告准则日前发生的此类交易初始确认的“首日”差额。

在建议此类修订时，IASB 认为固定过渡日“2004 年 1 月 1 日”与各司法管辖区内正在采用或即将采用国际财务报告准则的首次采用者的财务报表已经不再相关。此外，IASB 在其 7 月举行的会议中承认，将交易重新追溯至固定过渡日所付出的成本很可能超过其带来的利益。

更多有用的资讯请参阅以下网站：

www.iasplus.com

www.deloitte.co.uk

生效日期

征求意见稿截止期为 2010 年 10 月 27 日。征求意见稿并未列明具体的生效日期；但允许提前采用。

主要联系人

国际财务报告准则全球办公室

全球国际财务报告准则领导人 — 客户与市场战略

Joel Osnoss

ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

全球国际财务报告准则领导人 — 专业技术

Veronica Poole

ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

全球国际财务报告准则通讯领导人

Randall Sogoloff

ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

观察

根据建议的变更，国际财务报告准则的首次采用者仍然能够自主体选择之日起追溯应用 IAS 39 的终止确认要求，前提是在对此类交易进行初始会计处理的当时，能够获得对因过去的交易而导致终止确认的金融资产和金融负债应用 IAS 39 所必需的信息。

国际财务报告准则卓越中心

美洲

加拿大
拉丁美洲
美国

Robert Lefrancois
Fermin del Valle
Robert Uhl

iasplus@deloitte.ca
iasplus-LATCO@deloitte.com
iasplusamericas@deloitte.com

亚太地区

澳大利亚
中国
日本

Bruce Porter
Stephen Taylor
Shinya Iwasaki

iasplus@deloitte.com.au
iasplus@deloitte.com.hk
iasplus-tokyo@tohatsu.co.jp

欧洲—非洲

比利时
丹麦
法国
德国
卢森堡
荷兰
俄罗斯
南非
西班牙
英国

Laurent Boxus
Jan Peter Larsen
Laurence Rivat
Andreas Barckow
Eddy Termaten
Ralph ter Hoeven
Michael Raikhman
Graeme Berry
Cleber Custodio
Elizabeth Chrispin

BEIFRSBelgium@deloitte.com
dk_iasplus@deloitte.dk
iasplus@deloitte.fr
iasplus@deloitte.co.de
luiasplus@deloitte.lu
iasplus@deloitte.nl
iasplus@deloitte.ru
iasplus@deloitte.co.za
iasplus@deloitte.es
iasplus@deloitte.co.uk

[返回首页](#)

Deloitte（“德勤”）泛指德勤有限公司（一家根据英国法律组成的私人担保有限公司，以下称“德勤有限公司”），以及其一家或多家成员所。每一个成员所均为具有独立法律地位的法律实体。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤有限公司及其成员所法律结构的详细描述。

德勤全球

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。德勤成员所网络遍及全球逾 140 个国家，凭借其世界一流的专业服务能力及对本地市场渊博的知识，协助客户在全球各地取得商业成功。德勤约 170,000 名专业人士致力于追求卓越，树立典范。

本文件中所含数据乃一般性信息，故此，并不构成德勤有限公司、德勤全球服务有限公司、德勤全球服务控股有限公司、德勤全球社团组织、其任何成员所或上述其关联机构(统称为“德勤网络”)提供任何会计、商业、财务、投资、法律、税务或其它专业建议或服务。本文件不能代替此等专业建议或服务，读者亦不应依赖本文件中的信息作为可能影响自身财务或业务决策的基础。在做出任何可能影响自身财务或业务的决策或采取任何相关行动前，请咨询合资格的专业顾问。任何德勤网络内的机构不对任何方因使用本文件而导致的任何损失承担责任。

©2010 德勤版权所有 保留一切权利。

由德勤创意工作室（伦敦）设计与编制。6017A