

IFRS 聚焦

国际会计准则理事会完成有关财务报告概念框架联合项目的第一阶段

内容

- [有关建议](#)
- [通用财务报告的目标](#)
- [有用财务信息的质量特征](#)
- [下一步](#)

IAS Plus 网站

已有超过一千二百万人次浏览
www.iasplus.com 网站。我们的目标旨在成为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

- 国际会计准则理事会（IASB）和美国财务会计准则委员会（FASB）完成了制定完善和趋同的概念框架联合项目的第一阶段工作，并发布了《第 1 章：通用财务报告的目标》和《第 3 章：有用财务信息的质量特征》。
- 财务报告的目标是“提供关于报告主体的、有助于现有和潜在投资者、贷款人及其他债权人作出向主体提供资源的决策的财务信息”。
- 有用财务信息的基本质量特征是“相关性”和“真实反映”。如果信息是“可比较、可验证、及时和可理解的”，则可进一步加强上述基本特征。
- 是否将相关信息纳入财务报告的决策应考虑账户的重要性和成本效益的限制。

有关建议

2010 年 9 月 28 日，IASB 和 FASB 完成了制定完善和趋同的国际财务报告准则（IFRS）和美国公认会计原则（US GAAP）概念框架联合项目的第一阶段工作，并发布了《第 1 章：通用财务报告的目标》和《第 3 章：有用财务信息的质量特征》。该概念框架项目旨在为原则导向、内部一致和国际趋同的未来会计准则打下稳固的基础。

该概念框架项目分阶段实施。随着每一章的定稿，其将取代《编报财务报表的框架》中的相关段落。

通用财务报告的目标

该概念框架确立了财务报告的目标（不仅仅是财务报表的目标），并阐明了财务报告最为重要的目标是“提供关于报告主体的、有助于现有和潜在投资者、贷款人及其他债权人作出向主体提供资源的决策的财务信息。”使用者对回报的预期（如，可供分派股利的现金、支付本金和利息的能力、对市值的预计增长）将取决于其对流入主体的未来净现金流量的金额、时间和不确定性的评估。

更多有用的资讯请参阅以下网站：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

为作出上述评估，使用者需要获得有关以下方面的信息：经济资源和向主体的索偿（即，财务状况）；这些源自经营活动的资源和索偿的变动及其他事项或交易的变动（如，发行额外的股份）；经营、投资和筹资活动对主体现金流量的影响。

第 1 章中的概念明确，通用财务报告是以管理层的最佳估计、判断和模型为基础（如联合概念框架项目所规定），而不是基于准确的描述且“并非旨在反映报告主体的价值；但提供信息...以估计报告主体的价值。”

有用财务信息的质量特征

第 3 章规定，如果财务信息“是有用的，其必须是相关的且真实【反映】其旨在反映的内容。”上述两个基本质量特征——“相关性”和“真实反映”——构成有用财务信息的本质。

当财务信息“能够对使用者作出的决策造成影响”时，则具有相关性。当财务信息作为用于预测未来结果的参数、为确认或改变之前用于预测未来结果的参数提供反馈、或两者兼有时，则能够对决策过程产生影响。相关的财务信息必须同时实现真实反映才是有用的。真实反映是指尽可能“完整、中立且无误”地进行反映。

此外，第 3 章还指出，如果财务信息是“可比较、可验证、及时和可理解的”，则可进一步加强上述基本特征的有用性，并且该有用性应当“在最大限度上”得到加强。但是，如果信息并不相关或不能实现真实反映，则上述质量特征将无法确保信息的有用性。

是否将信息纳入财务报告的决策应考虑重要性（即，财务信息的遗漏或错报对使用者决策可能造成的影响）和成本效益的限制。报告特定财务信息的成本相对于提供此类信息的效益而言应当是合理的。

下一步

该项目的另外三个阶段现正进行中：报告主体、计量及要素与确认阶段。报告主体阶段旨在定义报告主体的构成。有关报告主体概念的征求意见稿已于 2010 年 3 月发布，其终稿预计将于 2010 年底前发布。IASB 并未表明其预计发布计量阶段或要素与确认阶段的征求意见稿的时间、以及将在何时开始讨论余下的阶段。

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 Osness

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

全球国际财务报告准则领导人 — 专业技术

Veronica Poole

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

全球国际财务报告准则通讯领导人

Randall Sogoloff

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

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
新加坡

Bruce Porter
Stephen Taylor
Shinya Iwasaki
Shariq Barmaky

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

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
luisplus@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。

Deloitte (“德勤”) 是一个品牌，在这个品牌下，具独立法律地位的全球各地成员所属数以万计的德勤专业人士联合向经筛选的客户提供[审计](#)、[企业管理咨询](#)、[财务咨询](#)、[风险管理](#)及[税务](#)服务。这些事务所均为根据英国法律组成的私人的担保有限公司德勤有限公司的成员。每一个成员所在其所在的特定地区提供服务并遵守当地的国家法律及专业规则。德勤有限公司并不参与向客户提供服务。德勤有限公司及其每一个成员所乃独立及独特的法律实体，相互之间不因对方而承担任何责任。德勤有限公司及其每一个成员所仅对其自身作为或遗漏承担责任，而对相互的行为或遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司的每一个成员所的结构各自根据其所在国家法律、法规、惯例及其他因素而制定，并且可以在其经营所在地透过从属机构、关联机构及/或其他实体提供专业服务。

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。5786A