

IAS Plus.

向德勤全球的客户和员工发布

德勤全球国际财务报告准则
领导小组
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
Ken Wild
kwild@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心
美洲
Robert Uhl
iasplusamericas@deloitte.com
亚太地区

香港
Stephen Taylor
iasplus@deloitte.com.hk
墨尔本

Bruce Porter
iasplus@deloitte.com.au

欧洲—非洲
约翰内斯堡
Graeme Berry
iasplus@deloitte.co.za

哥本哈根
Jan Peter Larsen
dk_iasplus@deloitte.dk

伦敦
Veronica Poole
iasplus@deloitte.co.uk

巴黎
Laurence Rivat
iasplus@deloitte.fr

IAS Plus网站

目前访问我们www.iasplus.com
网站的人数已超过六百七十万。
我们的目标是在互联网上提供国际
财务报告相关新闻的最佳综合
资讯。敬请定期查阅。

国际会计准则理事会发布有关 2008 年度改进的综合 征求意见稿

国际会计准则理事会（IASB）于 2008 年 8 月 7 日发布了一份征求意见稿——《对国际财务报告准则的改进》以征求公众意见。征求意见稿截止期为 2008 年 11 月 7 日。

这次建议的修订是 IASB 对现行准则进行非迫切性的必要修订而发布的第二套建议。建议的修订着重关注各项准则之间存在的 inconsistency 情况或对准则的措辞进行的澄清。

征求意见稿包括影响 8 项不同准则的 12 项修订。有关所有建议的汇总请参见下文的表格。

德勤全球国际财务报告准则领导人 Ken Wild 表示：

“IASB 通过精简的程序来处理国际财务报告准则之非迫切性的必要修订的方法，应该得到支持——特别是鉴于 IASB 具挑战性的工作计划。在作出有关修订时，理事会已对之前就年度改进程序所涵盖的内容提出的关注事项作出了回应。与 2007 年度改进项目的内容相比，本年度的建议修订较少——这是有关各方都乐意看到的。

某些建议较具争议性。我认为确定代理关系的额外指引将在有关各方之间引起广泛争议。同时，有关外币嵌入衍生工具的澄清似乎超出了单纯澄清的范围。我预期某些建议将再次暂时搁置，并作为单独的征求意见稿发布或予以放弃。”

修订的详情

以下表格（参见下页）汇总了征求意见稿建议的每一项修订。除非另有说明，建议修订对自 2010 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效。有关《国际会计准则第 36 号》（IAS 36）、《国际会计准则第 38 号》（IAS 38）和《国际会计准则第 39 号》（IAS 39）的建议修订应采用未来适用法。

准则	主题	建议修订
IFRS 2	IFRS 2 的范围和《国际财务报告准则第 3 号》（修订版）	有关修订确认，除《国际财务报告准则第 3 号——企业合并》（2008 年修订版）定义的企业合并外，形成合营的企业出资及同一控制下的交易均不属于《国际财务报告准则第 2 号——以股份为基础支付》的范围。 建议的生效日期为 2009 年 7 月 1 日。
IFRS 5	划归持有待售的非流动资产（或处置组）或终止经营的披露	有关修订明确，《国际财务报告准则第 5 号——持有待售的非流动资产和终止经营》规定了划归持有待售的非流动资产（或处置组）或终止经营所需的披露。因此，其他国际财务报告准则的披露要求不适用于此类资产（或处置组），除非该等国际财务报告准则明确要求须作出有关划归持有待售的非流动资产（或处置组）或终止经营的披露。
IFRS 8	分部资产信息的披露	对基础结论的修订仅明确了理事会对分部资产披露的观点。当此类信息未向主要经营决策者提供时，IFRS 8 第 23 段所要求披露的分部资产总额将为零。有关修订明确，在这种情况下不披露分部资产是符合 IFRS 8 的规定。修订的目的旨在避免与美国长期以来有关《财务会计准则公告第 131 号》（SFAS 131）的应用的理解之间出现非有意的差异。
IAS 7	澄清有关未被确认为资产的支出的分类	有关修订要求，只有导致一项资产被确认的支出才能划归为投资活动产生的现金流量。
IAS 18	确定主体是作为主营方还是代理人	《国际会计准则第 18 号——收入》的附录新增了有关确定主体是作为主营方还是代理人的额外指引。
IAS 36	商誉减值测试的核算单元	有关修订明确，《国际会计准则第 36 号——资产减值》允许的最大单元是《国际财务报告准则第 8 号——经营分部》第 5 段所定义的、按 IFRS 8 第 12 段允许的规定进行加总之前的经营分部。
IAS 38	IFRS 3（修订版）所导致的额外相应修订 计量企业合并中取得的无形资产的公允价值	对《国际会计准则第 38 号——无形资产》第 36 和 37 段的修订，明确了 IFRS 3（2008 年修订版）对核算企业合并中取得的无形资产的决定所造成的影响。 建议的生效日期为 2009 年 7 月 1 日。 有关修订明确了 IAS 38 第 40 和 41 段有关主体在计量企业合并中取得的、不在活跃市场上交易的无形资产公允价值时所常用的估价技术的描述。

准则	主题	建议修订
IAS 39	对企业合并合同的范围豁免	有关修订明确,《国际会计准则第 39 号——金融工具:确认和计量》第 2 (7) 段的范围豁免仅适用于企业合并中买卖双方签订的在未来某日收购被购买方的有约束性(远期)的合同,且 IAS 39 第 2 (7) 段的规定不应类推应用于联营中的投资及类似交易。
	公允价值选择权的应用	有关修订明确,IAS 39.11 (1) 段提供的公允价值选择权仅适用于主合同是金融工具的、包含嵌入衍生工具的混合金融工具。
	现金流量套期会计	有关修订明确了:如果一项针对预期交易的现金流量套期导致随后确认一项金融工具,应在何时作重分类调整确认对套期工具的利得或损失。建议修订明确,利得或损失应在被套期的预期现金流量影响损益的期间从权益重分类至损益。
	嵌入外币衍生工具的分割	有关修订明确了在确定某一货币是否属于买卖非金融项目合同的常用货币(从而与主合同紧密相关)时“经济环境”的含义。将对 IAS 39 实施指南 33 (4) ③段进行修订,参照《国际会计准则第 21 号——汇率变动的影响》所述的功能货币的特征来确定某一货币是否可能是合同不可分割的一部分。

若需获得有关 Deloitte Touche Tohmatsu 的更多资料,请登录我们的网站 www.deloitte.com。

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 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 150,000 名专业人士致力于追求卓越,树立典范。

德勤的专业人士融合在以恪守诚信、卓越服务、同心协力和融贯东西为本的德勤企业文化中。德勤团队崇尚持续学习、愿意迎接挑战以及注重专业发展。德勤专业人士积极推动企业社会责任,建立公众的信任,为所在的社群带来积极的影响。

Deloitte (“德勤”)泛指根据瑞士法律组成的社团性质的组织 Deloitte Touche Tohmatsu (“德勤全球”),以及其一家或多家成员所/公司。每一个成员所/公司均为具有独立法律地位的法律实体。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤全球及其成员所法律结构的详细描述。

本出版物仅包含一般性信息,其并不能构成会计、税务、法律、投资、咨询或其他专业建议或服务。本出版物不能取代此类专业建议或服务,读者不应依赖本资料中的任何信息作为可能影响其自身或者其业务决策的基础。在作出任何可能影响个人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。

虽已尽力确保本出版物中所含信息准确无误,但德勤不对该等资料作出任何保证,且德勤及任何相关实体不因任何人士或实体依赖本出版物所含的信息而承担任何责任。读者应自行承担因信赖本出版物内容而产生的任何风险。

©2008 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。

