

IFRS 聚焦

国际会计准则理事会发布有关公允价值计量披露的征求意见稿

内容概要

- 有关建议试图强调公允价值层级的第三层内公允价值计量估值中所包含的不可观察变量的主观程度。
- 在分析过程中，主体在估计多个不可观察变量的变动对公允价值计量的影响时，需要考虑不可观察变量之间相互联系的影响（若相关）。
- 征求意见稿截止期为2010年9月7日，公允价值计量准则终稿预计将于2011年第一季度发布。

内容

- [建议](#)
- [主要联系人](#)

《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。

建议

国际会计准则理事会（IASB）于2010年6月29日发布了征求意见稿 ED/2010/7《公允价值计量的计量不确定性分析的披露》。该有限范围的征求意见稿是为国际财务报告准则要求或允许的公允价值计量提供指引的更广泛联合项目的一部分。

IASB 于去年发布了征求意见稿 ED/2009/5《公允价值计量》，建议采用公允价值层级，将用作公允价值计量变量的可观察和不可观察市场数据分为三个层次。根据所建议的公允价值层级，第三层变量是用于计量无法获得市场数据的资产或负债公允价值的“不可观察变量”。ED/2009/5 要求，如果将一个或多个变量变更为合理并可能的其他假设，从而使公允价值发生重大变动，主体应当说明该事实并披露该等变动的影响及计算；但征求意见稿并未明确指出主体是否需要考虑变量之间的相互依存或相互联系，或是否应提供可观察变量或不可观察变量或两种变量的变动分析。

征求意见稿 ED/2010/7 要求主体至少应当：

- 就财务状况表中以公允价值计量的、属于公允价值层级第三层的公允价值计量提供不确定性分析的披露；
- 如果将公允价值计量中所采用的一个或多个不可观察变量变更为在具体情况下可能采用的合理的不问金额（忽略发生可能性较小的情形），会导致公允价值计量明显偏高或偏低的，应披露采用该等不同金额的影响及如何计算有关影响；
- 在估计采用该等不同金额对公允价值计量的影响时，应考虑不可观察变量之间相互联系的影响（若相关）；
- 仅考虑不可观察变量相互联系的影响；以及

更多有用的资讯请参阅以下网站：

www.iasplus.com

www.deloitte.co.uk

v. 描述第三层公允价值计量中所采用的估值技术及变量。

在(ii)中所述评估的重要性在于应结合损益以及总资产或总负债、或当公允价值变动计入其他综合收益时的权益总额来进行判断。

IASB 征求意见稿中的建议与美国财务会计准则委员会 (FASB) 在 FASB 会计准则汇编(Accounting Standards Codification™)中建议修订主题 820《公允价值计量和披露》的征求意见稿中提出的计量不确定性分析披露一致。

征求意见稿的征求意见截止期为 2010 年 9 月 7 日。IASB 最新的工作计划 (截至 2010 年 6 月 25 日) 预计有关《公允价值计量》的国际财务报告准则终稿 (包括 ED/2010/7 所产生的指引的终稿) 将于 2011 年第一季度发布。

观察

建议的披露与《国际财务报告准则第 7 号》(IFRS 7) 所要求的市场风险敏感性分析不同。征求意见稿的建议试图强调公允价值估值中所包含的不可观察变量的主观程度, 但并未试图说明如果期末经济环境发生改变, 公允价值估值将如何发生变化。

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

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

国际财务报告准则卓越中心

美洲

美国
加拿大
阿根廷

Robert Uhl
Robert Lefrancois
Fermin del Valle

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

亚太地区

中国
澳大利亚
日本

Stephen Taylor
Bruce Porter
Shinya Iwasaki

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

欧洲—非洲

比利时
丹麦
德国
南非
英国
西班牙
俄罗斯
法国
荷兰

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

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

[返回首页](#)

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主体。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。

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 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, 协助客户在世界各地取得商业成功。德勤 169,000 名专业人士致力于追求卓越, 树立典范。

本出版物仅包含一般性信息, 其并不能构成德勤、其成员所或关联事务所提供的会计、商务、财务、投资、法律、税务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, 请咨询合资格的专业顾问。

德勤、其成员所或关联事务所不因任何人士依赖本出版物所导致的损失承担任何责任。

©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。4943A