

## IFRS 聚焦

# IASB 和 FASB 修订趋同战略

修订后的 IASB 工作计划已于 2010 年 6 月发布

### 内容

- [修订后的趋同战略](#)
- [更新后的时间表](#)
- [纳入修订后工作计划的关键 IASB 项目的汇总](#)
- [主要联系人](#)

### 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) 已修订其趋同战略, 以回应就利益相关方对预计于 2010 年第二季度发布的大量建议提供反馈的能力所存的疑虑。
- IASB 已发布更新后的工作计划, 该计划区分了特定项目 (如金融工具、收入确认和租赁) 的优先次序, 并延长了其他项目 (尤其是终止确认、具有权益特征的金融工具、及财务报表列报主要项目) 的期限。
- IASB 和 FASB 还同意将每一季度发布的重大或复杂的征求意见稿的数量限制在四份以内。
- 将发布一份单独的文件以征求利益相关方关于一系列新建议的生效日期和过渡方法的意见。

《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](mailto: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。

### 修订后的趋同战略

国际会计准则理事会 (IASB) 和美国财务会计准则委员会 (FASB) 于 2010 年 6 月 2 日宣布已修订国际财务报告准则 (IFRS) 和美国公认会计原则 (U.S. GAAP) 的趋同战略。这发生在现在这一前所未有的准则制定活跃期。IASB 和 FASB 首先于 2006 年签订了谅解备忘录并于 2008 年对其进行更新。该谅解备忘录的目标是改进 IASB 和 FASB 各自的多项会计准则并实现它们的趋同。一项非常进取的工作计划现已制定, 预期在 2011 年 6 月之前完成该谅解备忘录的项目。IASB 还在其日程中增加了多个非谅解备忘录项目作为其整体工作计划的组成部分。

20 国集团 (G20) 领导人多次认可 IASB 和 FASB 对准则趋同工作所作的努力。G20 领导人于 2009 年呼吁 IASB 和 FASB “加倍努力, 通过其独立的准则制定程序实现单一一套高质量全球会计准则, 并于 2011 年 6 月之前完成该趋同项目。” IASB 和 FASB 对 G20 的呼吁作出回应, 重申其改进准则的承诺并通过至少每月召开联合会议加紧趋同工作。IASB 和 FASB 更为频繁的活动将导致在短期内发布大量需要作出反馈的建议。

考虑到建议的数量、重要性及 (在某些情况下) 的复杂性, 利益相关方已表达对自身针对这些建议提供有建设性反馈的能力存有疑虑。对于在短期内实施如此大量新准则所需的巨大资源, 他们也表达了疑虑。

更多有用的资讯请参阅以下网站:

[www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

[www.deloitte.co.uk](http://www.deloitte.co.uk)

为回应这些疑虑，IASB 和 FASB 发布了一份联合新闻稿，宣布已对其趋同战略作出如下修订：

- 重新计划谅解备忘录的主要项目以优先处理将极大改进 IFRS 和美国 GAAP 并实现两者趋同的项目；
- 在每一季度内不应发布超过四份重大或复杂的征求意见稿，以便让利益相关方在既定过程内全面参与；
- 将发布一份单独的文件以征求利益相关方对于新工作计划所涵盖项目的建议生效日期和过渡方法的意见。

### 观察

IASB 和 FASB 的主席于 2010 年 6 月 24 日向 G20 领导人发出一封信，解释了修订后的趋同战略并重申 IASB 和 FASB 仍然承诺实现单一一套高质量全球会计准则的目标。

在 6 月 26 至 27 日举行的多伦多峰会后，G20 领导人发布公告，重申其支持制定单一一套全球会计准则以作为增强全球金融市场基础的举措。与 G20 领导人于 2009 年 9 月匹兹堡峰会后发布的公告不同，此新公告没有提及 2011 年 6 月的最后期限。以下是摘自该公告的部分内容：“我们再次强调我们对实现单一一套高质量全球会计准则的重视。我们敦促国际会计准则理事会和美国财务会计准则委员会进一步努力，争取于 2011 年年底前完成其趋同项目。我们鼓励国际会计准则理事会在独立会计准则制定程序的框架内进一步促进利益相关方（包括新兴市场经济体）的参与。”

另外，美国证券交易委员会（SEC）主席 Mary Shapiro 已发表声明支持 IASB 和 FASB 所提出的给予更多时间以便利益相关方能够提供有价值的反馈是值得的，并表明她预计趋同战略的修订不会对 SEC 于 2011 年确定是否将针对美国资本市场的境内发行人使用 IFRS 的日期造成任何影响。

### 更新后的时间表

IASB 于 2010 年 6 月 24 日针对受到 IASB 和 FASB 修订后趋同战略影响的谅解备忘录项目及非谅解备忘录项目发布了更新后的工作计划，确认其于 2011 年 6 月前完成若干项目的目标，并延长其他非紧迫项目的期限。

有关金融工具、收入确认和租赁的联合项目将优先进行，有关终止确认、具有权益特征的金融工具、及财务报表列报主要项目的项目将会延后。

具体来说，终止确认项目的目标已从 2012 年之前实现趋同变为在短期内改进关于主体在 IASB 和 FASB 现有终止确认模型下转让资产所面临风险的披露要求。在评估进一步趋同工作的性质和方向之前，应进行额外的研究和分析。

此外，为回应利益相关方的疑虑（包括巴塞尔银行监察委员会和金融稳定委员会的疑虑），已引入一项关于衍生工具和其他金融工具的资产负债表内净额结算的新项目。IASB 和 FASB 将发布一份单独的征求意见稿，建议作出变更以处理他们在衍生工具合同和其他金融工具的资产负债表内净额结算相关准则方面的差异，这些差异可能导致金融机构财务报告产生重大差异。

截至 2010 年 6 月 25 日，IASB 所有项目修订后的工作计划如下所示：

| 有关金融危机的项目                        | 6月<br>第二季度 | 2010<br>第三季度 | 2010<br>第四季度 | 2011<br>第一季度 | 2011<br>第二季度 | 2011<br>第三季度 | 2011<br>第四季度 | 2012 | 谅解<br>备忘录 | 联合<br>项目 |
|----------------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|-----------|----------|
| 合并                               |            |              |              |              |              |              |              |      |           |          |
| 合并——取代 IAS 27                    |            | RT           | IFRS         |              |              |              |              |      | √         | √        |
| 合并——有关未合并的特殊目的主体/<br>结构化主体的披露    |            | RT           | IFRS         |              |              |              |              |      |           |          |
| 合并——投资公司                         |            | ED           |              | IFRS         |              |              |              |      |           | √        |
| 终止确认                             |            |              |              |              |              |              |              |      |           |          |
| 披露                               |            | IFRS         |              |              |              |              |              |      | √         | √        |
| 公允价值计量指引                         |            |              |              |              |              |              |              |      |           |          |
| 公允价值计量——指引（整个准则）                 |            |              |              | IFRS         |              |              |              |      |           |          |
| 公允价值计量——披露                       | ED         |              |              | IFRS         |              |              |              |      | √         | √        |
| 金融工具（取代 IAS 39）                  |            |              |              |              |              |              |              |      | √         | √        |
| 金融工具——分类和计量——金融负<br>责            |            |              | RT           |              | IFRS         |              |              |      | √         | √        |
| 金融工具——减值                         |            |              | RT           |              | IFRS         |              |              |      | √         | √        |
| 金融工具——套期                         |            | ED           |              |              | IFRS         |              |              |      | √         | √        |
| 金融工具——衍生工具和其他金融工<br>具的资产负债表内净额结算 |            |              | ED           | RT           | IFRS         |              |              |      | √         | √        |

| 谅解备忘录项目                  | 6月<br>第二季度 | 2010<br>第三季度 | 2010<br>第四季度 | 2011<br>第一季度 | 2011<br>第二季度 | 2011<br>第三季度 | 2011<br>第四季度 | 2012 | 谅解<br>备忘录 | 联合<br>项目 |
|--------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|-----------|----------|
| 财务报表列报                   |            |              |              |              |              |              |              |      |           |          |
| 财务报表列报——终止经营             |            |              |              | ED           |              | IFRS         |              |      | √         | √        |
| 财务报表列报——其他综合收益项目<br>列报   |            |              | IFRS         |              |              |              |              |      | √         | √        |
| 财务报表列报——取代 IAS 1 和 IAS 7 |            |              |              | ED           |              | IFRS         |              |      | √         | √        |
| 具有权益特征的金融工具              |            |              |              | ED           |              | IFRS         |              |      | √         | √        |
| 所得税                      |            | ED           |              | IFRS         |              |              |              |      | √         |          |
| 合营                       |            | IFRS         |              |              |              |              |              |      | √         |          |
| 租赁                       |            | ED           |              |              |              | IFRS         |              |      | √         | √        |
| 离职后福利                    |            |              |              |              |              |              |              |      |           |          |
| 离职后福利——设定受益计划            |            |              |              | IFRS         |              |              |              |      | √         |          |
| 离职后福利——辞退福利              |            | IFRS         |              |              |              |              |              |      |           |          |
| 收入确认                     |            |              |              |              | IFRS         |              |              |      | √         | √        |

| 其他项目             | 6月<br>第二季度 | 2010<br>第三季度 | 2010<br>第四季度 | 2011<br>第一季度 | 2011<br>第二季度 | 2011<br>第三季度 | 2011<br>第四季度 | 2012 | 谅解<br>备忘录 | 联合<br>项目 |
|------------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|-----------|----------|
| 2009—2011 年的年度改进 |            |              | ED           |              | IFRS         |              |              |      |           |          |
| 碳排放交易计划          |            |              |              |              |              | ED           | IFRS         |      |           | √        |
| 采掘活动             |            |              |              | AD           |              |              |              |      |           |          |
| 保险合同             |            | ED           |              |              |              | IFRS         |              |      |           | √        |
| 负债（IAS 37 修订）    |            |              |              | IFRS         |              |              |              |      |           |          |
| 管理层注释            |            | CG           |              |              |              |              |              |      |           |          |
| 费率管制活动           |            |              |              | IFRS         |              |              |              |      |           |          |

| 概念框架——当前正在制定的文件 | 6月<br>第二季度 | 2010<br>第三季度 | 2010<br>第四季度 | 2011<br>第一季度 | 2011<br>第二季度 | 2011<br>第三季度 | 2011<br>第四季度 | 2012 | 谅解<br>备忘录 | 联合<br>项目 |
|-----------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|-----------|----------|
| 阶段 A：目标和定性特征    |            | 最后<br>阶段     |              |              |              |              |              |      |           | √        |
| 阶段 B：要素和确认      |            |              |              | 待定           |              |              |              |      |           | √        |
| 阶段 C：计量         |            |              | DP           |              |              | ED           |              |      |           | √        |
| 阶段 D：报告主体       |            |              | 最后<br>阶段     |              |              |              |              |      |           | √        |

缩略语说明：

IFRS——国际财务报告准则

ED——征求意见稿

RT——圆桌会议

AD——议程决定

CG——已完成指引

DP——讨论文件

## 观察

在 2010 年的国际会计准则委员会基金会 (IASCF) 国际财务报告准则会议上, IASB 主席, David Tweedie 爵士提供了未纳入已修订工作计划的有关负债项目 (IAS 37) 的额外信息。David 爵士指出, IASB 将作出更多努力以进一步了解在征求意见期间许多人表达的疑虑。因此, 还不能确定是否发布或什么时候将会发布准则终稿。此外, David 爵士还指出合营会计处理的准则终稿将与合并准则终稿一起发布。

## 纳入修订后工作计划的主要 IASB 项目的汇总

以下是纳入修订后工作计划的 IASB 项目的目标简要汇总。请登录 [iasplus.com](http://iasplus.com) 查看每个项目的更详细信息。

**合并**——目标是制定一个基于控制的针对所有主体的单一模型并要求加强有关某一方与结构化主体关系的披露。

**公允价值计量**——目标是为所有公允价值计量制定单一的指引来源, 阐明公允价值的定义并加强有关公允价值计量的披露。

**金融工具: 权益特征**——目标是制定一个区分权益工具和非权益 (负债) 工具的模型, 并阐明什么时候将金融工具划分为负债部分和权益部分。

## 金融工具

**金融负债的分类和计量 (2010 年 5 月发布征求意见稿)**——目标是针对公允价值选择权下指定的金融负债, 说明归属于主体自身信用风险变动的公允价值变动是否应在综合收益表的损益之外列报。

**套期会计**——目标是全面复核并简化当前的套期会计模型, 以提供清晰的使用原则并确保其产生对决策有用的信息。

**减值 (2009 年 11 月发布征求意见稿)**——目标是通过引入按摊余成本计量的金融工具的预计损失模型, 以提高金融资产信用损失和信用质量准备的透明度。

## 财务报表列报

**主要项目**——目标是处理基本的财务报表列报事项, 包括整套财务报表内的项目如何彼此联系 (联系性目标) 及信息的汇总和分解, 并要求使用直接法列报经营活动的现金流量。

**终止经营**——目标是制定终止经营的通用定义, 并规定与主体组成部分处置有关的一般披露。

**《其他综合收益的列报》 (2010 年 5 月发布征求意见稿)**——目标是通过要求所有主体在连续报表的两个不同部分内列报损益和其他综合收益, 并分别列报将会和不会重分类至损益的其他综合收益项目, 从而提高其他综合收益项目的透明度和列报。

**保险合同**——目标是制定一个涵盖确认、计量、列报和披露要求的综合保险合同会计处理模型。

**租赁**——目标是制定一个同时涵盖承租人和出租人会计处理并取消经营租赁会计处理的综合租赁会计模型, 以确保由租赁合同产生的所有资产和负债均在财务状况表中确认。

**离职后福利 (2010 年 4 月发布《有关设定受益计划的征求意见稿》和预计将于 2010 年第 3 季度发布有关辞退福利的国际财务报告准则)**——目标是阐明针对设定受益计划和辞退福利的确认、列报和披露要求, 包括取消区间法及要求立即在其他综合收益中列报所有精算利得和损失。

**收入确认 (2010 年 6 月发布征求意见稿)**——目标是制定一个基于履约义务概念的单一收入确认模型以应用于所有公司和行业, 即所有产生收入的交易类型。

## 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](mailto: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](mailto: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](mailto:ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk)

### 国际财务报告准则卓越中心

#### 美洲

美国

Robert Uhl

[iasplusamericas@deloitte.com](mailto:iasplusamericas@deloitte.com)

加拿大

Robert Lefrancois

[iasplus@deloitte.ca](mailto:iasplus@deloitte.ca)

阿根廷

Fermin del Valle

[iasplus-LATCO@deloitte.com](mailto:iasplus-LATCO@deloitte.com)

#### 亚太地区

中国

Stephen Taylor

[iasplus@deloitte.com.hk](mailto:iasplus@deloitte.com.hk)

澳大利亚

Bruce Porter

[iasplus@deloitte.com.au](mailto:iasplus@deloitte.com.au)

日本

Shinya Iwasaki

[iasplus-tokyo@tohmatu.co.jp](mailto:iasplus-tokyo@tohmatu.co.jp)

#### 欧洲—非洲

比利时

Laurent Boxus

[BEIFRSBelgium@deloitte.com](mailto:BEIFRSBelgium@deloitte.com)

丹麦

Jan Peter Larsen

[dk\\_iasplus@deloitte.dk](mailto:dk_iasplus@deloitte.dk)

德国

Andreas Barckow

[iasplus@deloitte.co.de](mailto:iasplus@deloitte.co.de)

南非

Graeme Berry

[iasplus@deloitte.co.za](mailto:iasplus@deloitte.co.za)

英国

Elizabeth Chrispin

[iasplus@deloitte.co.uk](mailto:iasplus@deloitte.co.uk)

西班牙

Cleber Custodio

[iasplus@deloitte.es](mailto:iasplus@deloitte.es)

俄罗斯

Michael Raikhman

[iasplus@deloitte.ru](mailto:iasplus@deloitte.ru)

法国

Laurence Rivat

[iasplus@deloitte.fr](mailto:iasplus@deloitte.fr)

荷兰

Ralph ter Hoeven

[iasplus@deloitte.nl](mailto: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](http://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, 协助客户在全球各地取得商业成功。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。4827A