IFRS 聚焦

IASB修订IAS 8以澄清会计估计的定义

内容

背景

有关修订

生效日期和过渡性规定

进一步信息

本期《IFRS 聚焦》阐述了国际会计准则理事会（IASB）于 2021 年 2 月发布的对《国际会计准则第 8 号——会计政策、会计估计变更和差错》（IAS 8）作出的修订。该修订的标题为《会计估计的定义》。

- 修订了 IAS 8，以会计估计的定义取代了会计估计变更的定义。在新的定义下，会计估计是指“财务报表中受计量不确定性影响的货币金额”。
- 理事会澄清因新的信息或新的进展而作出的会计估计的变更不属于会计差错更正。此外，在作出会计估计时所使用的输入值或计量技术发生变化的影响如非以前期间的差错更正所致，则属于会计估计变更。
- 有关修订对自 2023 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间的期初或以后日期发生的会计政策变更和会计估计变更生效。允许提前采用。

背景

国际财务报告准则解释委员会向 IASB 通报了主体在区分会计政策与会计估计方面所面临的困难。区分会计政策与会计估计很重要，因为会计政策变更必须追溯应用，而会计估计变更则要求采用未来适用法进行会计处理。

在作出有关修订前，IAS 8 包含了会计政策的定义和会计估计变更的定义。将某一项目（会计政策）的定义与另一项目的变更（会计估计的变更）的定义纳入同一准则导致模糊了两者之间的区别。为使两者的区别更为清晰，理事会决定以会计估计的定义取代会计估计变更的定义。

有关修订

理事会对IAS 8作出了修订，将会计估计定义为“财务报表中受计量不确定性影响的的货币金额”。会计政策可能要求财务报表中的项目以涉及计量不确性的方式计量－即，会计政策可能要求此类项目按无法直接观察到的货币金额来计量，因而必须作出估计。在这种情况下，主体应作出会计估计以实现会计政策所述的目标。作出会计估计涉及使用基于最新可用、可靠的信息的判断或假设。

请参阅以下网站了解更多信息：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

观察

修订后的准则列出的会计估计的示例包括以下项目：

- 预期信用损失的损失准备（《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》（IFRS 9））
- 一个存货项目的可变现净值（《国际会计准则第 2 号——存货》（IAS 2））
- 一项资产或负债的公允价值（《国际财务报告准则第 13 号——公允价值计量》（IFRS 13））
- 一个不动产、厂场和设备项目的折旧费用（《国际会计准则第 16 号——不动产、厂场和设备》（IAS 16））
- 一项质保义务准备（《国际会计准则第 37 号——准备、或有负债和或有资产》（IAS 37））

在作出会计估计时，主体运用到估计技术（如估计预期信用损失的损失准备）和/或估值技术（如计量资产或负债的公允价值）。

会计估计变更的定义已被删除。然而，理事会在准则中保留了会计估计变更的概念并作出以下澄清：

- 因新的信息或新的进展而作出的会计估计的变更不属于会计差错更正；
- 用于作出会计估计的输入值或计量技术发生的变化的影响如非以前期间的差错更正所致，则属于会计估计变更。

基于利益相关方的反馈意见，提供示例将有助于主体了解并应用有关修订。理事会在随同 IAS 8 发布的《IAS 8 应用指南》中新增了两个示例（示例 4-5）。另一方面，理事会决定删除一个示例（例 3），因为根据上述修订该示例可能会造成混淆。

生效日期和过渡性规定

有关修订对自 2023 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间的期初或以后日期发生的会计政策变更和会计估计变更生效。允许提前采用。

进一步信息

如您对 IAS 8 的修订有任何疑问，请与您日常的德勤联系人或本《IFRS 聚焦》所列的联系人联系。

德勤会计研究工具(DART)是汇集会计和财务披露文献的综合在线技术资料库。载于 DART 的 iGAAP 让您能够查阅国际财务报告准则(IFRS)各项准则全文，并提供下列内容的链接：

- 提供按照 IFRS 准则进行报告的指引的德勤具权威性的最新 iGAAP 手册，及
- 为采用 IFRS 准则报告的主体提供的财务报表范例。

如需申请订阅 DART，请点击此处发起申请流程并选择 iGAAP 订阅计划。

请点击此处了解关于 DART 的更多信息，包括订阅计划的定价。

主要联系人

全球国际财务报告准则领导人

Veronica Poole
ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心

美洲		
阿根廷	Fernando Lattuca	arifrscoe@deloitte.com
加拿大	Karen Higgins	ifrsca@deloitte.ca
墨西哥	Miguel Millan	mx_ifrs_coe@deloittemx.com
美国	Robert Uhl	iasplus-us@deloitte.com
亚太地区	Shinya Iwasaki	ifrs-ap@deloitte.com
澳大利亚	Anna Crawford	ifrs@deloitte.com.au
中国	Gordon Lee	ifrs@deloitte.com.cn
日本	Kazuaki Furuuchi	ifrs@tohmatsu.co.jp
新加坡	Lin Leng Soh	ifrs-sg@deloitte.com
欧洲 – 非洲		
比利时	Thomas Carlier	ifrs-belgium@deloitte.com
丹麦	Søren Nielsen	ifrs@deloitte.dk
法国	Laurence Rivat	ifrs@deloitte.fr
德国	Jens Berger	ifrs@deloitte.de
意大利	Massimiliano Semprini	ifrs-it@deloitte.it
卢森堡	Martin Flaunet	ifrs@deloitte.lu
荷兰	Ralph Ter Hoeven	ifrs@deloitte.nl
俄罗斯	Maria Proshina	ifrs@deloitte.ru
南非	Nita Ranchod	ifrs@deloitte.co.za
西班牙	Jose Luis Daroca	ifrs@deloitte.es
瑞士	Nadine Kusche	ifrsdesk@deloitte.ch
英国	Elizabeth Chrispin	deloitteifrs@deloitte.co.uk

Deloitte.

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任，而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构，为客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络及关联机构（统称为“德勤组织”）为财富全球 500 强企业中约 80%的企业提供专业服务。敬请访问 www.deloitte.com，了解德勤全球约 330,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合资格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2021。欲了解更多信息，请联系德勤全球。

由德勤 CoRe 创意服务设计。RITM0655883