地管理建筑、建筑设备、运输用地、公共事业用地和社会文化娱乐服务用地等方面的公共资金,国际评估准则理事会发布了《公共部门资产评估征求意见稿》。更好地管理公共资金,合理评估为公众提供服务的资产价值是很重要的,但该类资产几乎不在市场上交易,因此有一定的特殊性,对评估来说是个挑战。征求意见稿试图采用不同办法,寻求和推广最佳的实践方法。

三、新启动的研究项目

(一)信用价值调整项目。国际财务报告准则第13号将要求进行信用价值调整和债务价值调整。银行业是需要进行信用价值调整和债务价值调整的主要产业,但该项目也与持有对冲基金和商品定价风险衍生品的公司有关。该项目也将为很多企业在进行这些调整方面提供帮助,这些企业的主要业务都是用这些金融工具进行交易,而没有相应的系统和数据进行调整。

(二)金融衍生工具项目。国际评估准则理事会启动了一个金融衍生工具估值的新项目,旨在提升金融衍生工具估值技术的一致性,加深对提升估值技术的了解。项目涉及各类衍生工具包括股本衍生工具、固定收益衍生工具、信用衍生工具、外汇衍生工具、大宗商品衍生工具和混合衍生工具。项目的目的是检查对这些工具会产生影响的因素,以及了解这些影响是如何反映在估值常用模型之中。

(三)国际评估准则复核。2012年6月,国际评估准则理事会对《国际评估准则2011》所有部分进行复核,针对工作范围(IVS 101)、应用指南(IVS 102)、评估报告(IVS 103)等准则中的内容进行一系列相对细微的修改和增加,以完善一些概念。

(中国资产评估协会供稿)

国际公共部门会计准则动态

2012年,国际公共部门会计准则委员会发布了2份项目征求意见稿和3份项目咨询意见书,就公共部门概念框架、公共部门合并等有关事项公开征求意见。

一、发布征求意见稿

(一)发布公共部门通用目的财务报告概念框架(以下简称概念框架)第二阶段“财务报表要素与确认”征求意见稿。为进一步征求国际社会对公共部门财务报表要素方面的意见,2012年11月国际公共部门会计准则委员会发布了概念框架第二阶段“财务报表要素与确认”征求意见稿。征求意见稿主要包括7部分,分别是:财务报表要素及其重要性;资产的定义;负债的定义;收入费用的定义与财务绩效;递延流入的定义、递延流出的定义;净资产与净财务状况、所有者投入与所有者分配;确认的标准、存在的不确定性及计量的不确定性等。征求意见稿主要希望得到以下问题的反馈意见:是否赞成对资产的定义(资产是由

过去事项引起的、主体当前控制的,能带来服务潜能或经济利益的资源);是否赞成对负债的定义(负债是由过去事项引起的、主体无法避免其服务潜能或经济利益流出的现实义务);是否赞成对收入的定义(收入是主体当前报告期的流入,将会增加主体的净资产,但不包括所有者投入及递延流入的增加,同时还包括当前报告期递延流入减少所带来的流入);是否赞成对费用的定义(费用是主体当前报告期的流出,将会减少主体的净资产,但不包括所有者分配及递延流出的增加,同时还包括当前报告期递延流出减少所带来的流出);是否赞同将递延流入单独作为要素(递延流入是非交换交易产生的、供主体未来特定报告期使用的服务潜能或经济利益的流入);是否赞同将递延流出单独作为要素(递延流出是非交换交易产生的、向另一主体提供的供未来特定报告期使用的服务潜能或经济利益的流出);是否赞成对净资产和净财务状况的定义(净资产是资产与负债之间的差额,净财务状况是扣除递延流入、加上递延流出后资产与负债之间的差额)。

(二)发布概念框架第三阶段“财务报表资产负债计量”征求意见稿。为进一步征求国际社会对公共部门财务报表中资产负债计量方面的意见,2012年11月国际公共部门会计准则委员会发布了概念框架第二阶段“财务报表资产负债计量”征求意见稿。征求意见稿主要包括5部分,分别是:概念框架中计量的作用;历史成本;当前价值计量基础(包括市值、重置成本、净售价、使用价值);计量基础的选择和计量模型;负债的计量基础(包括历史成本、市值、解脱成本、承担价格、履行成本)等。征求意见稿主要希望得到以下问题的反馈意见:是否应根据财务报告的目标选择计量基础;对资产的当前价值计量基础是否充分、是否需要补充;是否赞同公允价值计量模型应在公开、活跃、有序的市场环境中使用;对公共部门运行使用的资产是否应采用剥夺价值模型计量;是否赞同对负债的计量基础描述等。

二、发布咨询意见书

(一)发布《国际公共部门会计准则委员会2013~2014年工作计划》咨询意见书。为充分了解国际社会对国际公共部门会计准则的需求,更合理地安排国际公共部门会计准则委员会的有限资源,2012年7月委员会发布了《国际公共部门会计准则委员会2013-2014年工作计划》咨询意见书。咨询意见书中介绍了国际公共部门会计准则委员会所面临的形势和使命、委员会当前的工作重点及正在开展的工作项目,并提出未来可能的工作项目,具体包括借款费用、排放权交易机制、历史遗产资产、保险合同、租赁、相关方交易、收入确认、社会福利、国家主权及对财务报告的影响等议题。咨询意见书中还对每个议题的基本研究情况作了简要介绍,希望国际社会对这些议题的重要性进行评估。

(二)发布《国际公共部门会计准则与政府财务统计报告指导》咨询意见书。为更好地协调国际公共部门会计准则与政府财务统计报告之间的关系,减少两者的差异,2012年10月国际公共部门会计准则委员会发布了《国际公共部

门会计准则与政府财务统计报告指导》咨询意见书。咨询意见书主要包括：两者的基本情况和协调的必要性；两者之间的差异比较，包括目标差异、术语差异和方法差异等；从国际公共部门会计准则方面减少两者之间的差异，包括修订国际公共部门会计准则第22号《广义政府部门财务信息披露》；从政府财务统计报告方面减少两者之间的差异，包括统计报告中使用会计数据、更合理地采用资产负债的计量基础；通过信息系统设计、数据收集等技术手段来减少两者之间基础信息差异等。

(三)发布《公共部门合并》咨询意见书。为广泛征求国际社会对公共部门合并会计处理方面的意见，2012年10月国际公共部门会计准则委员会发布了《公共部门合并》咨询意见书。咨询意见书主要包括以下内容：项目的基本背景情况；项目中的有关定义和范围；公共部门合并中吸收合并和新设合并两种情况的边界，其中吸收合并可以细分为同一控制下合并和非同一控制下合并；公共部门合并的会计处理，包括非同一控制下的吸收合并会计处理、同一控制下的吸收合并会计处理，以及新设合并中新设主体的会计处理，等等。咨询意见书重点希望就项目范围、合并类型划分、会计处理等方面得到反馈意见。

(财政部国库司供稿)

国际会计会议动态

一、中欧会计准则等效会谈

2012年9月，财政部余蔚平部长助理率会计司代表团赴比利时布鲁塞尔欧盟总部，与欧盟委员会就中欧会计准则等效举行会谈。欧盟委员会内部市场与服务总局副总局长纳迪娅·卡尔维诺携具体负责欧盟会计准则相关工作的人员参加了会谈。中欧双方在此次会谈中就中欧会计等效后续工作、深化中欧会计交流与合作等问题进行了深入探讨。通过会谈，中欧双方在加强交流与合作、国际准则制定等方面达成共识，增进了了解和互信，会谈卓有成效。

关于进一步深化中欧会计合作，双方达成共识：一是建立定期交流机制，双方通过定期交换信息、人员互访等工作，就会计准则制定、实施和国际趋同等双方关心的问题广泛开展政策和技术层面的沟通与交流，不断深化中欧双方在会计领域的交流与合作；二是共同协调国际趋同立场，双方可以在国际财务报告准则的制定中加强合作，在中欧双方共同关注的领域增进沟通、协调立场。

关于国际财务报告准则当前重大项目和未来发展，中欧双方一致支持高质量的全球会计准则，并进一步交换了观点、协调了立场，主要包括：一是高质量的全球会计准则不仅本身要高质量，而且要可理解、便于实施；二是国际会计准则理事会不宜启动新的大范围、大幅度的准则修订，规则的稳定性对经济活动而言非常重要；三是国际会计准则理事会下一步的重点应当放在实务中需要亟待解决

的问题上，对国际准则的立项和修订应当谨慎小心，双方同意在同一控制下的企业合并、排放权交易等项目上加强交流与合作，共同推动相关国际准则的立项与制定；四是国际会计准则理事会应更广泛地与国家或地区会计准则制定机构加强合作，切实了解各国的实际情况；五是国际会计准则理事会应积极推动相关教育性材料的制定，不仅发展中国家需要，发达国家也需要。

此外，会谈还对双方关注的其他议题进行了讨论，欧方对我国倡导并参与的亚洲-大洋洲会计准则制定机构组表示浓厚兴趣，认为可供欧盟区域性会计准则制定机构组织参考。

二、国际财务报告准则咨询委员会会议

国际财务报告准则咨询委员会(IAC)基金会于2012年1月完成了换届后的咨询委员任命，共任命13位新委员。财政部会计司司长杨敏和厦门国家会计学院副院长黄世忠当选咨询委员会委员，任期为2012年至2014年。这是我国内地第一次两人同时入选咨询委员，我国的会计国际影响力不断提升。

咨询委员会2012年度三次全体例会分别于2月20至21日、6月18至19日和10月22至23日在英国伦敦举行。来自美国、欧盟、日本、澳大利亚、加拿大、韩国、新加坡、印度、巴西、南非等国家或地区的50余位咨询委员及观察员参加了会议，会议由咨询委员会主席保罗·切利主持。国际财务报告准则基金会和国际会计准则理事会对咨询委员会会议高度重视，基金会受托人主席米歇尔·普拉达及多位受托人、理事会主席汉斯·胡格沃斯特、副主席伊恩·麦金托什及多位理事和高级技术总监、国际活动总监等多位高层管理人员参加了会议。

2012年度第一次例会是咨询委员会换届后的首次例会，会议议题包括：国际财务报告准则制定的工作进展、美国采纳国际财务报告准则的进展、基金会受托人战略审议及监督委员会治理结构审议、国际会计准则理事会未来议程咨询、改进报表披露等重要议题。在会议的行政议题环节，杨敏发言指出，国际财务报告准则的制定日益关注新兴经济体国家的情况，在理事会的支持下，新兴经济体工作组于去年7月在北京成立，并先后就公允价值计量、外币折算等议题进行了务实有效的探讨，为理事会准则制定工作提供有益的参考。建议咨询委员会下次会议对新兴经济体工作组的工作进行报告，让咨询委员更深入了解理事会的工作情况。该建议得到了咨询委员们的支持和响应。

2012年度第二次例会会议议题丰富，既包括基金会、理事会工作进展等常规议题，也包括国际准则应循程序、议程咨询等专项议题，具体包括：国际会计准则理事会工作进展、通报基金会受托人主席米歇尔·普拉达出访中国和日本开展有关联络工作的情况、美国和日本采纳国际财务报告准则的进展、国际会计准则理事会应循程序国际会计准则理事会会议咨询、国际准则制定过程中外部力量的参与、持续经营等议题。普拉达在通报有关进展时，盛赞中国在国际财务报告准则的持续趋同、教育培训等方面取得的非