

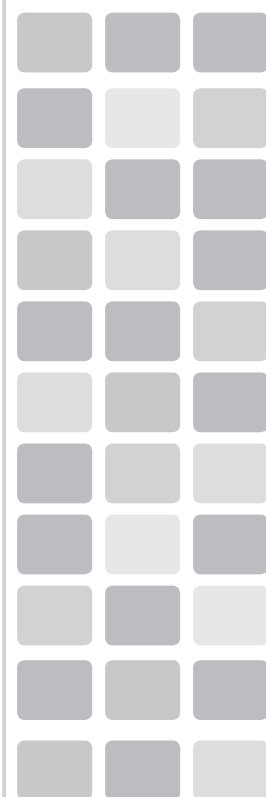
2016

中国
会计
年鉴

第十五部分 附录

APPENDIX

中国财政杂志社



ACCOUNTING YEARBOOK OF CHINA

中国财政杂志社

国际财务报告准则动态

2015年,国际会计准则理事会(以下简称“理事会”)主要发布了《财务报告概念框架(征求意见稿)》《对〈国际会计准则第19号〉和〈国际财务报告准则解释公告第14号〉的修订(征求意见稿)》《2015年议程咨询(意见征询文件)》《重要性在财务报表中的应用(征求意见稿)》《对因新金融工具准则生效涉及国际保险合同准则修订的征求意见稿》等多份征求意见稿。

一、发布《财务报告概念框架(征求意见稿)》

2015年5月18日,理事会发布了《财务报告概念框架(征求意见稿)》。为使得概念框架得到较大改进,并且预计在2016年完成对概念框架进行修订的目标,该征求意见稿比现行概念框架更加完整,同时明确了现行概念框架中的某些方面并更新了现行概念框架中过时的部分内容,是在现行概念框架基础上进行的更新、改进并查缺补漏,而不是从根本上重新考虑概念框架的所有方面。主要涵盖通用财务报告的目标和有用财务信息的质量特征、财务报表和报告主体、财务报表要素、确认和终止确认、计量、列报和披露、资本和资本保全的概念等内容。

二、发布《对〈国际会计准则第19号〉和〈国际财务报告准则解释公告第14号〉的修订(征求意见稿)》

2015年6月,理事会发布征求意见稿,建议修订《国际会计准则第19号——雇员福利》和《国际财务报告准则解释公告第14号——国际会计准则第19号:对设定受益计划资产的限制、最低缴存要求以及二者的相互影响》。主要涉及以下两方面内容的修改建议:一是关于从设定受益计划返还资金的可获得性问题。二是关于设定受益计划修改、缩减或结算时的重新计量问题。在依据其修改建议进行追溯调整的同时,还提供了与《国际会计准则第19号》中类似的过渡性豁免条款,即无需调整本准则范围之外的资产账面价值。

三、发布《2015年议程咨询(意见征询文件)》

2015年8月,理事会发布了《2015年议程咨询(意见征询文件)》。该项议程咨询的目的是征集对财务报告的以下方面感兴趣的主体的意见:一是国际会计准则理事会的战略方向和工作计划的平衡。二是未来每3年进行一次议程咨询是否恰当。意见征询针对2016年年中至2020年年中国际会计准则理事会工作计划的优先项目(即其技术议程)征求意见,并重点考虑了以下内容:一是国际会计准则理事会应循的会计准则制定方法。二是国际会计准则理事会的工作计划。三是国际会计准则理事会2016~2020年工作计划的相关问题。四是议程咨询的频率。五是截至

2015年7月31日的研究计划。六是受托人结构和有效性审议中的问题。

四、发布《重要性在财务报表中的应用(征求意见稿)》

2015年10月,国际会计准则理事会发布了实务公告《重要性在财务报表中的应用(征求意见稿)》。其目的是为管理层提供指南,以协助其在根据国际财务报告准则编制的通用财务报表中应用重要性概念。该公告主要在三个方面提供指南,包括:重要性的特征,做出在财务报表中列示和披露信息决策时如何应用重要性概念,以及如何评估漏报或错报信息对财务报表是否重要等内容。

五、发布《对因新金融工具准则生效涉及国际保险合同准则修订的征求意见稿》

2015年12月,理事会发布了针对因新金融工具准则生效涉及国际保险合同准则修订的征求意见稿。该公告对《国际财务报告准则第4号——保险合同》(IFRS 4)中相关内容进行了修改,以解决《国际财务报告准则第9号——金融工具》(IFRS 9)与新保险准则生效日不同的问题。理事会建议引入下列内容:一是允许签发IFRS 4规范的合同的主体能够将指定金融资产所产生的收益或费用由损益重分类至其他综合收益(重叠法)。二是对于主要业务是签发IFRS 4规范的合同的主体,给予暂时豁免执行IFRS 9的选择权等方式,来应对部分利益相关方对于IFRS 9及即将推行的新保险合同准则不同执行日期的担忧。

(财政部会计司供稿)

国际审计准则动态

作为国际准则的制定机构,国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)的职责是通过制定高质量的质量控制、审计、审阅、其他鉴证和相关服务业务准则,推进准则国际趋同,服务公众利益。2015年,IAASB在国际审计与鉴证准则方面的主要进展:

一、新制定(修订)审计报告相关准则

强化审计报告的效用,对于继续保持审计工作的相关性至关重要。投资者和其他财务报表使用者呼吁IAASB采取行动,以使审计报告能为报告使用人的决策提供更多有用的信息。同时,其他国家和地区的监管机构也在要求对审计报告作出改进。

在深入调研的基础上,IAASB对国际审计报告相关准则进行了修订,并于2015年1月15日发布了新制定(修订)的相关审计准则文本,适用于会计期间结束于2016年12月15日及之后的实体财务报表审计。涉及以下准则:一是修订《国际审计准则第700号——对财务报表形成审计意见和出