

管制研究项目的一部分,《递延管制账户(征求意见稿)》于2013年4月25日发布。该征求意见稿的主要内容有:①允许采用国际财务报告准则的主体继续使用以前的其所在国家或地区的会计准则来确认、计量和减值递延管制科目,有费率管制业务但没有使用费率管制会计的主体不必使用本准则;②要求主体应当在应用本准则之前先应用了所有其他国际财务报告准则,主体应当在财务状况表(资产负债表)上单独列报管制科目信息,并将其变动信息单独列报于损益表或综合收益表中;③要求主体按照准则中明确的几个方面明确披露按照中期准则确认递延管制科目带来的费率管制的性质及其风险。

(三)发布《租赁(征求意见稿)》。2013年5月16日,理事会发布《租赁(征求意见稿)》,此次是理事会继2010年8月发布征求意见稿后,再次发布征求意见稿,对租赁分类、承租人和出租人会计处理进行了重大改革。此次修订的主要内容有:①取消了融资租赁与经营租赁的分类,提出按照标的资产的属性将租赁划分A类(非房地产)和B类(房地产),并进行了具体规定;②不管租赁资产是何性质,承租人应在资产负债表中对所有租赁(短期租赁除外)确认一项使用权资产和一项租赁负债。在利润表中,承租人应按照A类和B类租赁采用不同的会计处理;③出租人应采用双重会计处理方法;④对租赁的定义、租赁的识别、租赁期的确定、租赁负债的计量、售后租回等进行了修改完善,并在列报和披露方面也作出了相应地修改。

(四)发布《保险合同(征求意见稿)》。2013年6月20日,理事会发布《保险合同(征求意见稿)》,此次是理事会继2010年7月发布征求意见稿后,再次发布征求意见稿,主要针对上次发布征求意见稿以来做出的重大变更重新征求意见。这些变更主要有5个方面,包括保险合同中未赚取利润(合同服务边际)的处理、具有分红特征的保险合同的处理、利润表中保险合同收入和费用的列报、在其他综合收益中列报因折现率变化对保险合同负债的影响以及过渡办法等。

(五)发布《农业:生产性植物(征求意见稿)》。2013年6月26日,理事会发布《农业:生产性植物——对〈国际会计准则第16号——不动产、厂场和设备〉和〈国际会计准则第41号——农业〉的修改(征求意见稿)》,建议生产性植物应同不动产、厂场和设备等按照《国际会计准则第16号》进行会计处理,而非按照《国际会计准则第41号》进行会计处理。

(六)发布《概念框架(讨论稿)》。2013年7月18日,理事会发布《概念框架(讨论稿)》。该讨论稿是发布修订后概念框架的第一步,其主要内容有:对概念框架的主要目标进行重述;修订资产和负债的定义;在应用资产和负债的定义时提供额外指引;修订关于确认资产和负债确认时点的指引;增加关于终止确认资产和负债时点的指引;列报主体权益要求权的新形式;就概念增加一部分,帮助国际会计准则理事会选择在新准则、新修订准则或新准则解释、新修订准则解释中所使用的计量属性;增加列报和披露部分;以及区分损益和其他综合收益的原则等。

(七)发布《单独财务报表中的权益法(征求意见稿)》。2013年12月2日,理事会发布《单独财务报表中的权益法(征求意见稿)》,建议对《国际会计准则第27号——单独财务报表》作出以下变更:①在会计主体的单独财务报表中,核算在子公司、合营企业和联营中的投资时,允许将权益法作为一项选择;②当会计主体选择改用权益法进行计量时,要求追溯应用此项变更。以上规定表明,会计主体可以按照以下3种方法对其子公司、合营企业和联营中的投资进行会计处理:一是按成本处理;二是根据《国际会计准则第39号——金融工具:确认和计量》或《国际财务报告准则第9号——金融工具》的规定处理;三是按照《国际会计准则第28号——在联营企业和合营企业中的投资》中规定的权益法处理。同时,理事会将《国际财务报告准则第1号——首次采用国际财务报告准则》作出有关修订,要求首次采用国际准则的会计主体,按照上述规定在单独财务报表中采用权益法核算的,也不能豁免追溯调整。

(八)发布《国际财务报告准则年度改进2012-2014(征求意见稿)》。2013年12月11日,理事会发布《国际财务报告准则年度改进2012-2014(征求意见稿)》,涉及《国际财务报告准则第5号——持有待售的非流动性资产和终止经营》《国际财务报告准则第7号——金融工具:披露》《国际会计准则第19号——雇员福利》以及《国际会计准则第34号——中期财务报告》等4项准则。

(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,推进国际趋同,服务公众利益。2013年,IAASB主要在以下方面取得了新进展。

一、通过审计质量框架

该框架旨在提高对审计质量关键要素的认识,鼓励利益相关者探索提高审计质量的方法,并促进利益相关者就此展开更广泛的探讨。该框架认为,一项审计业务的质量不仅取决于审计师,还受到诸多因素的影响。框架从业务层面、事务所层面、国家层面区分了影响审计质量的投入、过程和产出因素,并阐述了利益相关者间适当的相互作用的重要性及各种环境因素的影响。该框架综合了包括理事会咨询顾问组、社会公众、监管机构以及国际会计教育准则理事会和国际会计师职业道德准则理事会等多方在内的意见。

二、发布审计报告改革方案的征求意见稿

审计报告改革仍是IAASB 2013年的首要任务。IAASB在7月份发布的征求意见稿中包含了多项重要的变化,这将切实改变审计师与报告使用者之间的沟通,也对财务报表

审计的感知价值以及审计职业的持续相关性至关重要。

征求意见稿中的《国际审计准则第 701 号——在独立审计师报告中沟通关键审计事项》(ISA 701) 是一项拟议中的新准则。沟通关键审计事项是审计报告改革中最具创意的部分, 它使得审计工作更为透明和相关, 促进对审计报告中所提领域展开讨论分析, 加强与审计报告使用者之间的对话互动, 并由此对审计质量产生积极的影响。该准则对审计报告中需沟通的关键事项以及如何认定关键事项提出了要求。IAASB 鼓励会计师事务所以及适用的公共部门在意见征求期间模拟运用 ISA 701, 从而获得实践经验。

此外, 征求意见稿还要求审计报告中包含对持续经营能力及审计师独立性的专门说明, 并在上市公司审计报告中披露项目合伙人姓名。征求意见稿还举例说明了在不同环境下如何应用拟议的及修订后的准则。

截至意见征求期结束 (2013 年 11 月), IAASB 共收到 139 份反馈意见。未来, IAASB 将继续与该领域活跃的政策制定者学习和分享其观点, 并致力于在 2014 年完成相关准则的制定和修订工作。

三、就财务报表披露的审计进行研究

披露是财务报表的基本组成部分, 其定性的特点日益突出。IAASB 认为国际审计准则可以在财务报表披露的审计方面做出改进, 于 2013 年对此进行研究并取得重大进展, 相关改进方案预计将于 2014 年发布。

四、完成《国际鉴证业务准则第 3000 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》(ISAE 3000) 的修订

ISAE 3000 是关于合理保证和有限保证鉴证业务的总结性准则。修订后的 ISAE 3000 在业务承接时的考虑、利用他人工作的责任、风险评估、业务报告等方面加强了要求和指导。相应地, IAASB 对国际鉴证业务框架进行了更新, 对国际鉴证业务相关准则的内容进行了相应修订。修订后的准则适用于报告日在 2015 年 12 月 15 日及以后的鉴证业务。

鉴证业务的运用范围越来越广, 有着包括中小企业在内的日益广阔的市场需求, 修订后的 ISAE 3000 在业务质量和一致性方面提供了保障。

五、修订《国际审计准则第 610 号——利用内部审计师的工作》(ISA 610)

IAASB 发布了修订后的 ISA 610, 对利用内部审计师提供直接帮助提出新的要求和指导。修订后的准则要求仅在适当的条件下利用这种直接帮助, 要有适当的限制和保障, 且明确审计师的责任。ISA 610 中关于利用内部审计师提供直接帮助的规定适用于会计期间结束于 2014 年 12 月 15 日及以后的财务报表审计。

六、发布国际审计准则实施情况监控项目的最终报告

报告概述了对国际审计准则实施情况进行监控的相关

发现, 参与者有监管机构、审计监督机构、会计师事务所、准则制定机构、国际会计师联合会成员以及中小企业等。报告表明明晰化后的国际审计准则已被普遍理解, 对准则的修订也达到了 IAASB 的既定目标。该报告还包含了关于如何改进某些准则的反馈意见, 这对 IAASB 未来的标准制定工作具有重要意义。

(中国注册会计师协会供稿)

国际评估准则动态

为了加强国际间专业规范的统一, 更好地服务国际评估需求, 经过多次征求意见, 国际评估准则理事会 (International Valuation Standards Council, IVSC) 于 2013 年 7 月出版了 2013 年版《国际评估准则》(IVSs), 并于 2014 年 1 月 1 日开始正式实施。

一、2013 年版《国际评估准则》框架

经过多年修订完善, 国际评估准则体系分为 5 个部分, 如下图所示:

IVS 框架
基本准则
IVS 101—工作范围
IVS 102—实施
IVS 103—报告
资产准则
IVS 200—企业及其权益
IVS 210—无形资产
IVS 220—机器设备
IVS 230—不动产权益
IVS 233—在建投资性不动产
IVS 250—金融工具
评估应用
IVS 300—以财报为目的的评估
IVS 310—以担保贷款为目的的不动产权益评估
技术文件
TIP 1—现金流折现
TIP 2—有形资产成本法
TIP 3—无形资产
TIP 4—评估不确定性