

中国会计年鉴

2012

第十三部分 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

2011年,国际会计准则理事会发布4项新的国际财务报告准则,即《国际财务报告准则第10号——合并财务报表》、《国际财务报告准则第11号——合营安排》、《国际财务报告准则第12号——在其他主体中权益的披露》和《国际财务报告准则第13号——公允价值计量》;同时,发布修订后的4项国际会计准则,即《国际会计准则第27号——单独财务报表》、《国际会计准则第28号——联营和合营企业中的投资》、《国际会计准则第1号——财务报表列报》、《国际会计准则第19号——雇员福利》。上述准则的主要内容或变化概述如下:

一、关于合并财务报表和合营安排及其披露的准则

关于合并财务报表和合营安排及其披露的“一揽子”准则,主要目标是改进资产负债表外活动及合营安排的会计处理规定,是国际会计理事会应对国际金融危机的主要举措之一。这些准则具体既包含3项新国际财务报告准则,也涵盖对现有2项国际会计准则的修订。

(一)《国际财务报告准则第10号——合并财务报表》。《国际财务报告准则第10号——合并财务报表》采用单一的控制模型判断主体是否应予合并。根据该准则,判断控制将基于以下几点:一是投资者是否具有主导被投资者的权力;二是投资者是否具有通过对被投资者的涉入面临可变回报的风险或取得可变回报的权利;三是投资者是否具有利用其对被投资者的权力影响回报金额的能力。

(二)《国际财务报告准则第11号——合营安排》。《国际财务报告准则第11号——合营安排》的重大变动包括:一是删除了运用比例合并法核算共同控制主体的选择;二是取消共同控制资产的概念,仅对合作经营和合营企业进行区分,其中合作经营是具有共同控制的各方拥有取得资产的权利和承担负债的义务的合营安排,合营企业则是具有共同控制的各方拥有取得净资产的权利的合营安排。对于合作经营,投资方应按比例确认其享有的资产权利或承担的负债义务;对于合营企业,投资方应采用权益法确认其享有的净资产的权利。

(三)《国际财务报告准则第12号——在其他主体中权益的披露》。《国际财务报告准则第12号——在其他主体中权益的披露》统一规定了在其他主体中权益的披露要求。该准则的目标在于要求主体提供相关信息,以便财务报表使用者能够评价控制的基础、对合并资产和负债的限制、未予合并的结构化主体的风险敞口、以及合并主体中非控制性权益持有者的有关情况等。

(四)修订后的《国际会计准则第27号——单独财务报表》。修订后的该准则仅保留了修订前与单独财务报表相关

的要求,其余部分已经被《国际财务报告准则第10号——合并财务报表》所取代。

(五)修订后的《国际会计准则第28号——联营和合营企业中的投资》。根据上述三项新发布的国际财务报告准则,国际会计准则理事会相应地对原有的《国际会计准则第28号——合营中的权益》进行了修订。

二、《国际财务报告准则第13号——公允价值计量》

《国际财务报告准则第13号——公允价值计量》,制定了针对公允价值计量的单一国际财务报告准则框架。该准则对公允价值进行了明确定义,即为市场参与者之间在计量日进行的有序交易中出售一项资产所收到的价格或转移一项负债所支付的价格(脱手价);同时对如何确定公允价值提供了指南,并对公允价值计量的相关披露进行了详细规定。

三、修订后的《国际会计准则第1号——财务报表列报》

修订后的《国际会计准则第1号——财务报表列报》对其他综合收益的列报问题做出了改进,将使财务报表使用者更易于评估其他综合收益项目对企业整体业绩的影响。修订的主要内容包括:一是将其他综合收益项目划分以后会计期间满足规定条件重分类计入当期损益的项目和“以后会计期间不能重分类计入当期损益的项目”两类区别列报;二是当企业选择以税前为基础列报其他综合收益项目时,要求将相关税收影响在上述两类项目之间分配。

四、修订后的《国际会计准则第19号——雇员福利》

《国际会计准则第19号——雇员福利》修订的主要内容包括:一是取消“区间法”(即:对于设定受益计划中的精算利得和损失,允许主体将不属于指定区间的部分精算利得和损失予以递延,其中“区间”为设定受益义务的10%和计划资产公允价值的10%两者中的较高者),从而消除了递延相关利得和损失的选择权,改进了财务报表的可比性和真实性;二是要求所有的“重计量”(即:设定收益负债的变化净额扣除计入损益的服务成本和财务成本后的剩余部分,是一项综合余额)计入其他综合收益,使设定受益计划产生的资产和负债的变动与主体日常经营所产生的变动区分开来,从而使列报更加合理;三是引入了有关设定受益计划的更多披露要求,对设定受益计划的特征以及主体参与该计划的相关风险提供了更多有用的信息。

(财政部会计司供稿)

国际审计准则动态

作为国际审计准则(ISAs)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。IAASB 2011年的工作围绕促进国际审计准