

具所产生的风险敞口定性和定量信息的要求;《金融工具:确认和计量》对金融资产、金融负债和相关非金融项目买卖合同的确认和计量作出了规定,包括优惠贷款、以零对价或名义对价提供财务担保合同等公共部门特有的问题。

(二)发布《无形资产》征求意见稿(此准则已于2009年12月经委员会会议批准)。为规范公共部门无形资产会计处理,国际公共部门会计准则委员会于2009年5月发布了《无形资产》征求意见稿,拟对无形资产的确认、计量、披露等作出规定。征求意见稿认为,公共部门无形资产初始确认应以成本模式计量,此后可以选择成本模式或重估模式计量;公共部门符合可辨认性标准的无形资产的范围比私营部门宽,不仅包括合同性权力或相关法定权力,还包括其他有约束力的安排。此外,征求意见稿拟对非物质遗产资产等公共部门特有问题的会计处理和披露作出规定,但未对公共部门的征税权、授予特许权等事项进行规定。

(三)发布《交换交易主体合并》征求意见稿。为提高公共部门财务报告中交换交易主体合并相关信息的信息质量,国际公共部门会计准则委员会于2009年5月发布了《交换交易主体合并》征求意见稿,拟对有关交换交易主体合并的会计处理和披露作出规定。公共部门主体合并包括同一控制下的交换交易、同一控制下的非交换交易和非同一控制下的交换交易、非同一控制下的非交换交易四类,该征求意见稿只对非同一控制下的交换交易进行了规定。征求意见稿认为,应当采用购买法对交换交易主体合并进行会计处理,即取得运营控制权的一方应确认并按公允价值计量其获取的可辨认资产、承担的负债和非控制性权益,以及廉价购买中取得的商誉或利得等。

(四)发布《改进国际公共部门会计准则》征求意见稿。为保持与国际财务报告准则的趋同,国际公共部门会计准则委员会于2009年6月发布了《改进国际公共部门会计准则》征求意见稿,拟对相关准则部分内容和文字进行修订。其中,涉及内容改动的主要包括:第5号《借款费用》中借款费用的组成,第7号《联营中的投资》和第8号《合营中的权益》中对相关投资和权益的披露要求,第16号《投资性房地产》中投资性房地产的事项,第17号《不动产、厂场和设备》中对终止确认的处理,第25号《雇员福利》中对雇员福利的定义、过去服务成本、缩减和结算等,第26号《现金产出资产减值》中对现金流量预测有关信息的披露等。涉及文字改动的主要包括:第1号《财务报表的列报》、第3号《会计政策、会计估计变更和差错》、第6号《合并财务报表和单独财务报表》、第10号《恶性通货膨胀经济中的财务报告》、第14号《报告日后事项》、第16号《投资性房地产》等。

(五)发布《报告财政长期可持续性》咨询意见书。考虑到财政长期可持续性是政府当前和未来向社会提供公共服务的前提和基础,在政府财务报告中披露反映财政长期可持续性有助于更好地反映政府受托责任,国际公共部门会计准则委员会于2009年11月发布了《报告财政长期可持续性》咨询意见书,以规范政府财务报告反映和披露财政长期可持续性信息。咨询意见书认为,财政长期可持续性指标应当综合考虑其与报告主体的相关性、是否符合财务报告信

息质量特征、能否有效反映财政风险;公共部门应当披露财政长期可持续性预测的主要假设,财政收入预测的基础,相关法律法规、宏观经济政策和财政框架,以及预测的时间范围、贴现率、敏感性分析、预测的可靠性等方面的有关信息,等等。

(财政部国库司供稿)

## 国际会计会议动态

### 一、国际会计准则理事会准则咨询委员会二月份会议

2009年2月23-24日,国际会计准则理事会准则咨询委员会(SAC)在英国伦敦举行2009年第一次会议,财政部会计司司长刘玉廷作为新一届咨询委员会委员出席了本次会议。刘玉廷深入参与了关于SAC建立更有效的工作机制、IASB未来准则项目发展计划、IASB应对金融危机的措施、改进IASB治理结构等议题讨论并发表意见,同时就2009年四月将在北京召开的国际财务报告准则地区政策论坛等与国际会计准则理事会(IASB)泰迪主席交换了意见。

刘玉廷在会议上简要介绍了中国会计准则平稳实施情况,以及我们与IASB和香港会计师公会建立的持续趋同机制等,提出IASB和SAC应积极利用地区性会计趋同机制,充分考虑新兴市场经济特点;在工作中SAC也要把握住咨询委员会的定位,既积极提供建设性意见,又不代替IASB决策;SAC委员会及各位委员应对IASB所有项目进行从头到尾的全程跟踪研究,这对中国而言尤为重要;为提高工作效率并能够提出有价值的意见,SAC可考虑成立若干工作小组,针对特定议题进行深入研究并提出报告。许多SAC委员对我们的建议表示赞赏。IASB泰迪主席及SAC切利主席均表示对上述建议认真研究落实。

### 二、2009年国际财务报告准则地区政策论坛

2009年4月16日,2009年国际财务报告准则地区政策论坛在北京举行。来自澳大利亚、文莱、印度、印度尼西亚、日本、韩国、马来西亚、新西兰、新加坡、中国香港特别行政区、中国澳门特别行政区的会计准则制定机构和监管机构代表及国际会计准则理事会代表约80人出席论坛。本次论坛的主题是探讨金融危机对会计的影响,本地区应对金融危机应采取的行动,以及促进本地区会计准则制定机构与相关监管机构的合作等。财政部副部长、中国会计准则委员会秘书长王军出席论坛并致辞。

此次论坛为期一天,与会代表就全球金融危机分别对财务报告框架的影响、全球会计界应对金融危机采取的行动及下一步行动计划,全球化准则制定环境下的国际趋同以及地区影响等进行了深入探讨。会后发表的公报高度赞赏国际会计准则理事会为应对此次金融危机所采取的行动,并一致认为应进一步加强合作,完善现行国际财务报告准

则体系。同时认为,建立全球统一的高质量会计准则对于防范金融危机和促进全球经济发展具有积极作用,各国或地区应积极推进本国或本地区会计准则与国际财务报告准则的趋同;会计准则制定机构应加强与相关监管机构的合作,改进会计准则与相关监管要求的协调,并促进会计准则得到一贯遵循和执行。国际财务报告准则在制定过程中应充分考虑各地区的情况和意见。加强地区会计准则制定机构合作,在本地区建立准则制定机构合作机制,对增强本地区对国际准则制定机构的影响具有重要意义。为此,与会代表一致赞成建立亚洲-大洋洲会计准则制定机构组。

国际财务报告准则地区政策论坛由澳大利亚国库部提议创办,旨在促进亚洲、大洋洲国家交流会计准则制定和国际趋同方面的经验,并对国际会计准则理事会提出意见和建议。2005年和2007年分别在澳大利亚和日本成功举办了两届国际财务报告准则地区政策论坛。

### 三、亚洲-大洋洲会计准则制定机构组筹备会议

2009年4月17日,亚洲大洋洲会计准则制定机构在北京举行会议,讨论了成立亚洲-大洋洲会计准则制定机构组的相关问题,以推动国际财务报告准则在本地区的一致应用,并更加有效地参与国际财务报告准则的制定工作。国际会计准则理事会主席戴维·泰迪,以及来自澳大利亚财务报告委员会、澳大利亚会计准则理事会、文莱财政部、中国会计准则委员会、印度特许会计师协会、韩国会计准则理事会、日本会计准则理事会、马来西亚会计准则理事会、新加坡会计准则理事会和新西兰会计准则审核委员会等13个国家和地区会计准则制定机构和国际组织的50多位代表出席了会议。

财政部会计司代表中国参加了会议,并以坦诚的态度和灵活务实的方式,积极促成这一机制的建立,以便增强亚洲、大洋洲在国际会计舞台上的话语权,并为建立全球统一的高质量财务报告准则共同努力。与会代表认为,亚洲、大洋洲地区人口众多,资源丰富,发达市场与新兴市场经济并存,作为推动全球经济增长的重要力量,正在应对国际金融危机、恢复全球经济增长过程中发挥重要作用。本地区会计准则制定机构各方应当本着公众利益,协调立场,与相关方面加强合作,在保持本地区经济繁荣稳定方面贡献力量。

与会代表一致同意建立亚洲-大洋洲会计准则制定机构组,以推动亚洲大洋洲地区采用国际财务报告准则或与之趋同,支持国际会计准则理事会为建立全球统一的高质量会计准则所做的工作,协调本地区各国家或地区参与全球统一财务报告准则制定的立场,提高本地区财务报告准则的一致性和可比性,提升财务报告信息质量。与会代表一致认为应进一步就此进行磋商,尽早建立这一机制。

财政部副部长王军向本次会议的举行表示祝贺。他指出,近年来本地区许多国家和地区已采用国际财务报告准则或与之趋同,还有许多国家和地区已宣布与国际财务报告准则趋同并公布了时间表或路线图。在会计准则日益全球化趋同背景下,本地区会计准则制定机构已经并将继续加强联系,交流趋同中遇到的问题并分享经验,为建立和完

善统一的高质量全球会计准则体系提供支持。

成立亚洲-大洋洲会计准则制定机构组的构想由中日韩三国会计准则制定机构在2008年10月提出,旨在促进亚洲大洋洲地区各国会计准则制定机构之间的更紧密合作,协调各国会计准则制定、国际趋同和参与国际财务报告准则制定的立场。

### 四、XBRL国际组织第19次国际会议

2009年6月22-26日,XBRL(可扩展商业报告语言)国际组织第19次国际会议在巴黎召开,会计司副司长应唯率团代表XBRL中国组织出席了本次会议。中国代表团积极参加了XBRL国际组织理事会会议、国际指导委员会会议、国际会议大会、各专题研讨会以及技术培训会议。应唯在XBRL国际组织理事会会议上作了主题发言,介绍了会计信息化和XBRL在中国的发展情况以及下一步的具体部署,对XBRL国际组织及理事会的架构、职能定位等发表了中方的观点,受到与会代表的积极响应。本次国际会议为我们全面了解XBRL在国际上的最新应用情况和技术发展动态,宣传我国会计信息化成果,增进与XBRL国际组织和其他地区组织的沟通与了解提供了一个良好的机会和平台,同时也对我国当前正在大力推进的全面会计信息化工作有较大的启示,具体包括以下几个方面:一、充分利用XBRL国际组织平台,继续扩大我国影响力;二、积极跟踪国际XBRL发展动态,确保我国XBRL技术高起点、高标准;三、高度重视软件开发商的作用,促进XBRL的推广应用和技术升级;四、加强基于XBRL标准的信息平台建设,为宏观经济社会决策服务。

### 五、世界银行《中国会计和审计评估报告》发布会

2009年10月29日,世界银行与财政部在北京联合举行《中国会计和审计评估报告》发布会。来自亚太地区会计师联合会理事会等5个国际组织,泰国证券交易委员会、印度尼西亚金融监督局、美国注册会计师协会、英格兰及威尔士特许会计师协会等20多个外国监管机构和会计职业组织的100多位代表出席了此次发布会。世界银行高度评价了中国会计审计改革取得的成就,称“中国改进会计审计准则和实务质量的战略已成为良好典范,并可供其他国家仿效”。财政部副部长李勇、世界银行副行长佩内洛普·布鲁克出席开幕式并致辞。

世界银行对中国会计审计准则的评估项目,是世界银行与国际货币基金组织联合实施的“关于遵守标准和守则的报告”(ROSC)项目的组成部分。ROSC旨在确定被评估国家对市场经济中12套不同领域的国际通行标准或准则的执行情况,以评价被评估国家在基础性市场规则方面的遵循情况。国际财务报告准则和国际审计准则是12套核心规则之一。世界银行对中国会计审计准则建设和实施的评估项目从2008年11月开始。为协调相关研究工作,财政部牵头成立了评估项目国家指导委员会(NSC),成员由财政部、审计署、国家税务总局、银监会、证监会、保监会、国资委等相关政府和监管部门代表构成。

## 六、亚洲-大洋洲会计准则制定机构组第一次会议

2009年11月4-5日,亚洲-大洋洲会计准则制定机构组(AOSSG)第一次全体会议在马来西亚首都吉隆坡举行,会计司司长刘玉廷率团出席了本次会议。会议讨论并通过了AOSSG章程性文件《谅解备忘录》,宣布AOSSG正式成立。《谅解备忘录》确定了AOSSG的目标、规定了AOSSG主席、候任主席和秘书处的任命及职责、技术工作组的组成和工作等。本次会议根据中方在北京筹备会议上的提议,集中讨论了金融工具、收入确认、公允价值计量和财务报表列报等4个技术议题,有关各方对这4个议题进行了深入研讨。本次AOSSG全体会议的成功召开,既是亚洲-大洋洲地区会计准则制定机构取得在国际财务报告准则制定活动中话语权的一个良好开端,也是我国会计准则趋同和国际交流与合作工作提升到一个新层次、新高度的标志。

## 七、国际会计准则理事会准则咨询委员会十一月份会议

2009年11月12-13日,国际会计准则理事会准则咨询委员会(SAC)在英国伦敦举行2009年第三次会议,财政部副部长王军、会计司司长刘玉廷出席了本次会议。会议讨论了会计准则制定机构应对当前国际金融危机的举措、国际会计准则制定机构治理结构改革、建立全球统一的高质量会计准则体系以及改进金融工具会计等议题,王军应邀就中国会计国际趋同的最新进展做了主题发言。

其间,王军与国际会计准则理事会主席戴维·泰迪等举行了趋同高层会谈,双方就应对金融危机推进会计准则的改革、持续改进理事会和基金会的治理结构、进一步提升双方合作机制层次等一系列问题进行了深入讨论和交流。王军向理事会提出了六条建议,包括:听取新兴市场经济的意见,并考虑建立与新兴市场经济的定期对话机制;持续改革理事会和基金会的治理结构,更全面地承担起全球公众的受托责任;加强全球统一的高质量国际会计准则建设过程中的有关解释和宣传工作;继续完善准则咨询委员会的工作机制,使之在准则制定当中发挥更大的作用;理事会按照G20领导人会议的要求,在2011年6月完成主要趋同项目;在已有的中国财政部与理事会工作层持续趋同机制的基础上,建立定期高层趋同会谈。

此外,王军还先后访问了英格兰及威尔士特许会计师协会(ICAEW)和伦敦金融城,并接受了IACEW授予的“荣誉会员”称号。

## 八、国际公共部门会计准则委员会二月份委员会会议

2009年2月23-26日,国际公共部门会计准则委员会在法国巴黎召开会议。准则委员会的16名委员、来自欧共体(EC)、国际货币基金组织(IMF)、经济合作与发展组织(OECD)、世界银行(WB)、联合国(UN)等国际机构的7名观察员参加了本次会议。国际会计师联合会(IFAC)的首席

执行官Ian Ball出席了会议。

会上批准了征求意见稿第36号(ED36)“农业”、第37号(ED37)“金融工具:列示”、第38号(ED38)“金融工具:确认与计量”、第39号(ED39)“金融工具:披露”。会议还讨论了无形资产、交换交易下的主体合并、服务特许权协议,以及借款费用等准则及议题。

## 九、国际公共部门会计准则委员会五月份委员会会议

2009年5月18-21日,国际公共部门会计准则委员会在美国华盛顿召开会议。准则委员会的16名委员、来自欧共体(EC)、欧盟统计局(Eurostat)、亚洲开发银行(ADB)、国际货币基金组织(IMF)、联合国开发计划署(UNDP)、世界银行(WB)、联合国(UN)等国际机构的9名观察员参加了本次会议。国际会计师联合会(IFAC)的技术指导Jim Sylph出席了会议。

会上,来自IMF的专家介绍当前全球金融危机的有关情况,委员会认为这对研究长期财政可持续性,以及养老金等议题非常有帮助。会议主要讨论了公共部门通用目的财务报告概念框架项目;审议了概念框架第一阶段“报告目标、范围、信息质量特征以及报告主体”咨询意见书(CP)的反馈意见;讨论了概念框架第二阶段“会计要素的定义和确认”议题;启动了概念框架第三阶段“计量”项目的研究;讨论了长期财政可持续性、服务特许权协议等议题。

## 十、国际公共部门会计准则委员会九月份委员会会议

2009年9月8-11日,国际公共部门会计准则委员会在加拿大多伦多召开会议。准则委员会的15名委员、来自欧洲中央银行(ECB)、欧盟统计局(Eurostat)、国际货币基金组织(IMF)、世界审计组织(INTOSAI)、联合国开发计划署(UNDP)、经济合作与发展组织(OECD)等国际机构的7名观察员参加了本次会议。国际会计师联合会(IFAC)的技术指导Jim Sylph出席了会议。

会上,来自世界银行的专家介绍由国家标准向国际标准趋同的分析工具,委员会认为这非常有助于评估公共部门会计准则国际趋同。会议讨论了农业、金融工具、无形资产、交换交易下的主体合并等准则及议题,并就概念框架第三阶段“计量”、“服务特许权协议”,以及“长期财政可持续性”项目进行了探讨。

## 十一、国际公共部门会计准则委员会十二月份委员会会议

2009年12月8-11日,国际公共部门会计准则委员会在意大利罗马召开会议。准则委员会的17名委员、来自欧共体(EC)、欧盟统计局(Eurostat)、国际会计准则委员会(IASB)、国际货币基金组织(IMF)、世界审计组织(INTOSAI)、联合国(UN)、联合国开发计划署(UNDP)、世界银行(WB)等国际机构的8名观察员参加了本次会议。国际会计师联合会(IFAC)的首席执行官Ian Ball和技术指导Jim Sylph出席了

会议。

会议批准了国际公共部门会计准则第28号“金融工具：列示”、第29号“金融工具：确认与计量”、第30号“金融工具：披露”、第31号“无形资产”等4项准则，以及“服务特许权协议：授权方”征求意见稿。会议还讨论了国际公共部

门会计准则委员会的公共监督机构问题以及2010-2012年的规划，未来三年的工作重点包括制定公共部门概念框架、研究公共部门特殊事项、以及促进国际公共部门会计准则在各国的推广与实施。

(财政部会计司 国库司供稿)

## 2009 年度全国高级会计师资格考试高级会计实务试题卷

(本试题卷共九道案例分析题。第一题至第七题为必答题；第八题、第九题为选答题，考生应选其中一题作答)

### 答题要求：

1. 请在答题纸中指定位置答题，否则按无效答题处理；
2. 请使用黑色、蓝色墨水笔或圆珠笔答题，不得使用铅笔、红色墨水笔或红色圆珠笔答题，否则按无效答题处理；
3. 字迹工整、清楚；
4. 计算出现小数的，保留两位小数。

### 案例分析题一（本题12分）

某公司以生产建材并出口为主营业务。20×8年11月，公司根据中央关于保增长、扩内需、调结构等应对金融危机重大决策，紧急召开董事会全体会议，研究提升公司业绩、保障公司可持续经营的系列措施。以下是董事长赵某、总经理钱某、总会计师孙某在董事会全体会议上的发言摘要：

#### 董事长赵某：

本次金融危机对我公司出口影响较大，当前的首要任务是加强公司的控制力，向管理要效益，同时调整经营范围。现提出如下意见：

(1) 公司对下属各子公司的重大事项决策、重要项目安排、重要人事任免及大额资金支付等，均由公司董事会集体统一决策。

(2) 信息化是强化管理的重要手段。公司应当全面推进信息化建设，运用现代信息技术和手段，对各子公司的经营活动实时动态监控。

(3) 国内建筑行业发展前景较好，可将公司章程规定的业务范围由建材生产和建材出口向建筑行业扩展，请总经理抓紧组织起草投资方案和修改公司章程议案，报董事会审议通过后实施。

#### 总经理钱某：

我完全赞同董事长意见，公司建材出口遭受金融危机重创，但某些特定节能环保建材国内市场需求较大，国家还有许多税收优惠政策，我们应当合理筹划，用好用足，既贯彻了国家政策，同时能够提升公司业绩。

(1) 根据《国家重点支持的高新技术领域》等规定，公司开发特定节能环保新型建材，本年度内发生的新产品设计费、

设备的折旧费和租赁费、工艺装备开发及制造费等研究开发费用，计算应纳税所得额时，未形成无形资产的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的50%加计扣除。

(2) 公司向建筑行业转型，使用自产新型建材，可以享受免交增值税的优惠政策，能够大幅度增加公司收入。

(3) 市税务机关负责减免流转税和所得税，公司应当加强与税务机关沟通并搞好关系，取得他们的支持，争取减免公司流转税和所得税，以减轻公司负担。

#### 总会计师孙某：

董事长和总经理的意见都很好，通过强化公司控制力，调整经营范围并合理进行税收筹划等措施，可以使公司走出困境，但实现公司年初确定的利润目标，形式仍然十分严峻，还可在扩大内销收入、控制成本费用、调整会计政策等方面采取措施，渡过难关。

(1) 目前A种建材备受国内市场追捧，供不应求，许多厂商已与我公司达成了20×9年购买该种建材的意向并支付了定金，可以按照支付定金的建材内销价格确认20×8年销售收入，有助于实现当年利润指标。

(2) 本年度还有两个月，可以大幅度压缩成本费用。公司从现在开始，应当严格控制各项不合理开支，严禁突击花钱，原定年终召开的系列大规模会议可以改为电视电话会议。

(3) 通过上述措施完成当年利润目标如仍有缺口，可根据公司经营环境的宏观变化，在会计政策方面进行适当调整，比如适度少转内销存货成本和减提固定资产减值准备、无形资产减值准备等，按规定这属于公司的专业判断，企业会计准则是允许的。

会议围绕上述发言进行了充分讨论，全体董事一致通过，最后董事长责成总经理贯彻落实。