

估是国际审计准则得到全球认可及实现国际趋同的关键因素,因而 IAASB 应确定如何进行国际会计师联合会 (IFAC) 评估新准则实施影响的办法。

IFAC 员工层已经着手开展这项工作,正在制定《影响评估指南》,计划在指南中将影响评估程序融入 IFAC 关乎公众利益的委员会 (PIACs) 的应循程序中,并提供模版,记录对新制定准则或指引进行影响评估时每一阶段的考虑因素。IFAC 还准备对新项目进行实例试验,将结果作为指南中的演示案例。

四、审计准则国际趋同的最新进展

截至 2008 年底,全球已有 100 多个国家或地区使用国际审计准则或基于国际审计准则制定本国准则。IAASB 在 2008 年底完成的明晰项目,将极大地促进国际审计准则在全球的采用,推动审计准则国际趋同进程。就当前而言,促使欧盟委员会采用国际审计准则,以及解决国际审计准则对中小企业审计的适用性问题,是 IAASB 在扩大准则认可范围时面临的主要工作任务。2008 年,IAASB 在这两方面也取得了积极进展。

(一) 促使欧盟委员会采用国际审计准则。

欧盟委员会在 2006 年以法律形式原则上同意采用一套国际性审计准则。但尚未就采用国际审计准则做出具体决定,包括何时采用;是采用所有的国际审计准则项目,还是分项目选择性采用;是逐字逐句采用,还是只采纳部分内容。

为了对评价采用国际审计准则的合理性提供参考,欧盟已聘请有关研究机构协助开展以下两个研究项目:(1) 对国际审计准则实施的成本效益进行分析;(2) 对国际审计准则与美国审计准则的差异进行比较,进而分析对欧盟在美上市企业同时按照两套审计准则进行审计的成本和效益。以上两个项目计划在 2009 年上半年完成。

与此同时,欧盟正在进行采用国际审计准则前的相关准备工作,包括就采用的时间和程序公开征求意见等。

(二) 起草 IFAC 支持一套统一的审计准则的立场公告。

近来,国际审计准则在中小型企业审计中的适用性问题备受会计职业界关注,这也成为影响国际审计准则得到广泛认可的一个重要因素。2008 年 9 月,IFAC 发布了 IAASB 起草的立场公告,阐述了对这一问题的观点,即 IAASB 制定的国际审计准则旨在对所有类型企业的审计都适用。虽然审计方法本身可能不尽相同,但其依据的审计准则以及要求审计师获取的保证程度是相同的。这就是所谓的“审计就是审计”。

公告分析了影响中小型企业审计的核心问题,并且考虑了对公众利益的影响。此外,公告还阐明了 IFAC 和 IAASB 解决这些核心问题的措施,主要是以服务公众利益为中心,充分考虑中小型企业 and 中小型会计师事务所的诉求和观点,以便国际审计准则能够适用于各种类型企业财务报表的审计。

(中国注册会计师协会供稿)

国际评估准则动态

国际评估准则理事会 (IVSC) 2009 年 1 月发布两评估指南征求意见稿:《国际评估指南第 4 号——无形资产评估 (修订稿)》和《国际评估指南第 16 号——以财务报告 (国际财务报告准则下的) 为目的的无形资产评估》。

修订后的《评估指南第 4 号——无形资产评估》,本着降低术语多样性、使评估报告对全球用户更具广泛理解性的目的,确定和定义了评估基本途径和方法。新制定的《国际评估指南第 16 号——以财务报告 (国际财务报告准则下的) 为目的的无形资产评估》,要求评估师及在财务报表中使用评估的委托方注意该类评估业务所服务的国际财务报告准则的主要会计要求,并为他们提供相应的评估指南。

这两个征求意见稿旨在完善评估程序的一致性和透明性,提高对最佳应用的认知和理解,从而提高投资者和其他利益相关者对企业资产如品牌及知识产权价值的信心。

(中国资产评估协会供稿 王铁武 杜元钰执笔)

国际公共部门会计准则动态

2008 年,国际公共部门会计准则委员会 (IPSASB) 共发布了 2 项新准则,修订了 2 项准则,同时,还发布了 2 份征求意见稿 (ED) 和 3 份咨询意见书 (CP),就国际公共部门会计准则概念框架、社会福利、服务特许权等有关事项征求公众意见。

一、发布新准则

(一) 发布《国际公共部门会计准则第 25 号——雇员福利》。

鉴于与雇员福利相关的费用和负债对大多数公共部门主体财务状况影响较大,国际公共部门会计准则委员会于 2008 年 1 月发布了《国际公共部门会计准则第 25 号——雇员福利》,对公共部门主体雇员福利的会计处理和财务报告等进行了规定。准则将雇员福利划分为短期雇员福利、离职后福利 (如养老金,离职后的医疗保险、人寿保险等)、其他长期雇员福利和辞退福利等四类,分别规定了每一类雇员福利的确认和计量方法以及披露要求,并对离职后福利相关的精算假设 (包括折现率,薪金、福利和医疗费用等)、精算估价方法、福利归属服务期间等事项予以明确。由于目前国际上大多数公共部门主体缺乏确认和计量雇员离职后福利所需的相关信息,以及考虑到准则的实施将导致公共部门主体负债数字的大幅上升,社会影响较大,委员会决定该准则于 2011 年起正式生效,过渡期间公共部门主体应尽快搜集所需相关信息,并积极做好舆论宣传工作。

(二) 发布《国际公共部门会计准则第 26 号——现金产