

国际财务报告准则建设情况

2023年,国际会计准则理事会就《国际会计准则第21号——汇率变动的影响》《国际财务报告准则第1号——首次采用国际财务报告准则》《国际会计准则第7号——现金流量表》《国际财务报告准则第7号——金融工具:披露》和《国际会计准则第12号——所得税》进行了小范围修订,发布了披露动议——准则层面的披露审议反馈意见公告,发布了《国际税收改革——支柱二立法模板(征求意见稿)》《对金融工具分类和计量的修订(征求意见稿)》《就金融工具减值对〈国际财务报告准则第9号——金融工具〉进行实施后审议(意见征询稿)》《年度改进(征求意见稿)》《具有权益特征的金融工具——对〈国际会计准则第32号——金融工具:列报〉(国际财务报告准则第7号——金融工具:披露)和〈国际会计准则第1号——财务报表列报〉的拟议修订(征求意见稿)》。国际可持续准则理事会就《议程优先事项的咨询(意见征询稿)》《方法论:提高SASB标准的国际适用性以及SASB标准的通用分类标准更新(征求意见稿)》等意见征求文件公开征求意见,并正式发布了《国际财务报告可持续披露准则第1号——可持续相关财务信息披露一般要求》和《国际财务报告可持续披露准则第2号——气候相关披露》。

一、国际会计准则理事会有关国际财务报告会计准则建设情况

(一)发布《国际税收改革——支柱二立法模板(征求意见稿)》。2023年1月,国际会计准则理事会发布了《国际税收改革——支柱二立法模板(征求意见稿)》,拟对《国际会计准则第12号——所得税》进行修订,内容涉及暂时豁免因实施支柱二立法模板产生的递延所得税资产或负债的确认以及相关信息的披露,并根据支柱二立法进展情况规定了企业相应的披露要求。

(二)发布《对金融工具分类和计量的修订(征求意见稿)》。2023年3月,国际会计准则理事会发布了《对金融工具分类和计量的修订(征求意见稿)》,拟对《国际财务报告准则第9号——金融工具》和《国际财务报告准则第7号——金融工具:披露》进行修订,修订内容涉及以电子转账结算的金融负债的终止确认、金融资产分类以及相关信息的披露。

(三)发布披露动议——准则层面的披露审议反馈意见公告。2023年3月,国际会计准则理事会完成了旨在改进国际财务报告会计准则披露要求制定方法的项目,即披露动议——准则层面的披露审议,发布了制定国际财务报告会计准则披露要求的指引以及项目总结和反馈意见公告,总结了该项目工作完成情况以及相关结论。

(四)对《国际会计准则第7号——现金流量表》《国际财务报告准则第7号——金融工具:披露》进行小范围修订。2023年5月,国际会计准则理事会完成供应商融资安排项目并对《国际会计准则第7号——现金流量表》《国际财务报告准则第7号——金融工具:披露》的有关披露要求进行修订。该修订要求企业披露供应商融资安排的条款和条件、属于该安排的负债的账面金额等信息,以使财务报表使用者能够评估这些安排对该企业负债、现金流以及对企业流动性风险敞口的影响。

(五)对《国际会计准则第12号——所得税》进行了修订。2023年5月,国际会计准则理事会发布了《国际税收改革——支柱二立法模板》,对《国际会计准则第12号——所得税》进行了修订。修订的主要内容涉及暂时性的例外规定以及特定披露要求。

(六)发布《就金融工具减值对〈国际财务报告准则第9号——金融工具〉进行实施后审议(意见征询稿)》。2023年5月,国际会计准则理事会发布了意见征询稿,就金融工具减值需进一步研讨的实施问题向全球利益相关方征求意见,旨在评估《国际财务报告准则第9号——金融工具》中有关金融工具减值的规定对财务报表编制者和使用者、审计师以及监管机构的影响,是否与国际会计准则理事会2014年制定《国际财务报告准则第9号》的最初设想相一致。

(七)对《国际会计准则第21号——汇率变动的影响》和《国际财务报告准则第1号——首次采用国际财务报告准则》进行小范围修订。2023年8月,国际会计准则理事会发布了《对国际会计准则第21号的修订——缺乏可兑换性》,对《国际会计准则第21号——汇率变动的影响》和《国际财务报告准则第1号——首次采用国际财务报告准则》进行了修订。该修订新增了可兑换性的定义,明确了“可兑换性的”具体判定条件,进而对“缺乏可兑换性”进行了界定,规定了当货币缺乏可兑换性时即期汇率的确定方法,补充了相关披露要求,规定了生效日期。

(八)发布《年度改进(征求意见稿)》。2023年9月,国际会计准则理事会发布了《年度改进(征求意见稿)》,

拟对《国际财务报告准则第1号——首次采用国际财务报告准则》《国际财务报告准则第7号——金融工具：披露》《国际财务报告准则第9号——金融工具》《国际财务报告准则第10号——合并财务报表》以及《国际会计准则第7号——现金流量表》的有关要求进行非常微小的修订或者小范围的修订。

(九)发布《具有权益特征的金融工具——对〈国际会计准则第32号——金融工具：列报〉〈国际财务报告准则第7号——金融工具：披露〉和〈国际会计准则第1号——财务报表列报〉的拟议修订(征求意见稿)》。2023年11月,国际会计准则理事会发布了《具有权益特征的金融工具——对〈国际会计准则第32号——金融工具：列报〉〈国际财务报告准则第7号——金融工具：披露〉和〈国际会计准则第1号——财务报表列报〉的拟议修订(征求意见稿)》,向全球利益相关方公开征求意见,旨在通过该征求意见稿,澄清《国际会计准则第32号——金融工具：列报》中关于区分金融负债和权益工具的基本分类原则;要求企业披露能够进一步解释兼具金融负债和权益特征的金融工具复杂性的信息;提出将归属于普通股股东的金额(包括利润和综合收益总额)与归属于其他权益工具持有方的金额分开列示的要求。

二、国际可持续准则理事会有关国际可持续披露准则建设情况

(一)发布《议程优先事项的咨询(意见征询稿)》。2023年5月,国际可持续准则理事会发布了《议程优先事项的咨询(意见征询稿)》。这是国际可持续准则理事会成立以来开展的首次议程咨询工作,旨在制定和完善其未来两年工作计划以及确定优先事项。该意见征询稿涵盖的问题主要包括:国际可持续准则理事会的战略方向及各项工作之间的平衡、可列入工作计划的新项目优先次序的评估标准以及可列入国际可持续准则理事会未来工作计划的新项目。

(二)发布《方法论:提高SASB标准的国际适用性以及SASB标准的通用分类标准更新(征求意见稿)》。2023年5月,国际可持续准则理事会发布了《方法论:提高SASB标准的国际适用性以及SASB标准的通用分类标准更新(征求意见稿)》。该征求意见稿提出五种修订SASB标准的方法,旨在保持原SASB标准的目标、结构和完整性,且在不额外增加主体编制成本的基础上,对其中涉及特定国家或地区的行业指标(气候相关指标除外)进行修订,以提高其国际适用性,并对SASB标准

的通用分类标准进行相应更新。

(三)发布《国际财务报告可持续披露准则第1号——可持续相关财务信息披露一般要求》。2023年6月,国际可持续准则理事会发布了《国际财务报告可持续披露准则第1号——可持续相关财务信息披露一般要求》,针对主体可持续相关财务信息提出一套整体披露要求,其主要内容包括目标、适用范围、概念基础、核心内容、一般要求、判断、不确定性和差错以及附录等方面。

(四)发布《国际财务报告可持续披露准则第2号——气候相关披露》。2023年6月,国际可持续准则理事会发布了《国际财务报告可持续披露准则第2号——气候相关披露》,针对主体气候相关风险与机遇信息提出具体披露要求,其主要内容包括目标、适用范围、核心内容以及附录等方面。

(五)发布对SASB标准的针对性修订。2023年12月,国际可持续准则理事会发布了对SASB标准的针对性修订,最新修订后的SASB标准将有助于报告编制者在应用《国际财务报告可持续披露准则第1号——可持续相关财务信息披露一般要求》时,披露相关行业特定信息。该修订将于2025年1月1日或之后开始的年度报告期间生效,允许提前采用。

(财政部会计司供稿)

国际审计准则建设情况

国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)是国际审计准则的制定机构,其主要职责在于通过制定高质量的国际执业准则(包括审计准则、审阅准则、其他鉴证业务准则、相关服务准则和质量管理准则)并推进这些准则的国际趋同,来达到服务公众利益的目的。2023年,IAASB的主要工作情况如下。

一、发布可持续信息鉴证业务准则征求意见稿

2023年8月,IAASB发布《国际可持续信息鉴证业务准则第5000号——可持续信息鉴证业务的一般要求(征求意见稿)》(ISSA5000),征求意见的截止日期为2023年12月1日。

在提高利益相关方对财务信息和非财务信息的信任 and 信心方面,第三方独立鉴证发挥至关重要的作用。为提高投资者、监管机构和其他利益相关方对可持续信