

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

息的信任和信心, IAASB制定了ISSA5000。

ISSA5000是一项自成体系的准则, 将为执行可持续信息鉴证业务提供全球基线, 并作为未来根据实际需要制定可持续信息鉴证系列准则的基础。

ISSA5000适用于所有可持续主题、所有可持续信息披露标准、所有报告机制、所有预期使用者, 并同时适用于合理保证业务和有限保证业务。按照ISSA5000执行业务的前提是, 从业者遵守国际职业道德守则中与执行鉴证业务有关的要求(包括独立性要求), 或不低于国际职业道德守则的其他职业道德要求, 同时, 遵守国际质量管理准则或不低于国际质量管理准则的其他质量管理要求。

ISSA5000的要求涵盖执行可持续信息鉴证业务的全过程, 从鉴证业务的承接、执行鉴证程序到形成鉴证结论、出具鉴证报告。此外, ISSA5000还包括事务所层面和项目层面的质量管理要求, 以及证据, 工作底稿, 舞弊和违反法律法规行为, 与管理层、治理层的沟通, 书面声明, 其他信息, 期后事项等方面的要求。

## 二、发布持续经营准则征求意见稿

2023年4月, IAASB发布《国际审计准则第570号——持续经营》(ISA570)修订文本的征求意见稿, 征求意见的截止日期为2023年8月24日。

征求意见稿主要在以下方面作出修订和强化:

对“与持续经营有关的重大不确定性”作出定义。

强化风险评估程序, 明确风险评估程序的主要内容, 为识别可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况提供更扎实的基础。

强化注册会计师对管理层持续经营能力评估进行评价的要求, 要求评价管理层进行评估时使用的方法、假设和数据, 将管理层评估持续经营能力涵盖的期间从“自财务报表日起的十二个月”改为“自财务报表批准报出之日起的十二个月”。

强化执行审计程序时对职业怀疑的运用, 并要求考虑是否可能存在管理层偏向的迹象。

提高审计报告中有关持续经营事项的透明度, 要求在所有审计报告中明确注册会计师对持续经营得出的结论。

强化注册会计师的沟通要求, 包括及时与治理层进行双向沟通、与适当的外部机构沟通等。

## 三、发布针对较不复杂实体的审计准则

2023年12月, IAASB正式发布《国际较不复杂实

体财务报表审计准则》。新准则将适用于对会计期间开始于2025年12月15日及以后的财务报表进行的审计。

该准则是针对较不复杂实体财务报表审计制定的一项单独的审计准则。准则中对适用范围做了界定, 包括哪些类型的实体不适用该准则, 以及不太复杂实体具备的定性特征和定量特征。

该准则共包含十个部分, 分别是基本概念和一般原则、审计证据和工作底稿、项目质量管理、业务的接受与保持、计划、风险识别和评估、应对评估的重大错报风险、得出结论、形成审计意见和出具报告、集团审计。这些内容涵盖了为对财务报表整体是否不存在舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证所必需的所有要求。

## 四、针对其他准则开展的工作

2023年, IAASB还针对下列准则开展了工作:

根据国际职业道德守则对公众利益实体(PIE)的相关修订, 发布对《国际审计准则第700号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》(ISA700)、《国际审计准则第260号——与治理层的沟通》(ISA260)两项准则的一致性修订。

根据公开征求意见情况, 对《国际审计准则第500号——审计证据》(ISA500)进行进一步讨论和研究。

继续开展《国际审计准则第240号——财务报表审计中与舞弊相关的责任》(ISA240)修订文本的研究起草工作。

(中国注册会计师协会供稿)

# 国际会计会议情况

## 一、在华举办第五届“一带一路”国家会计准则合作论坛

2023年7月25日, 在厦门成功举办第五届“一带一路”国家会计准则合作论坛(以下简称合作论坛)。本届合作论坛由中国财政部会计司、会计准则委员会主办, 厦门国家会计学院承办。

来自中国、柬埔寨、老挝、蒙古国、尼泊尔、巴基斯坦、俄罗斯、沙特、越南等九个国家会计准则制定机构的50余位代表参加了本届合作论坛。财政部副部长朱忠明以视频方式出席合作论坛并致开幕辞。财政部会计司司长舒惠好、厦门国家会计学院党委书记韩景义、