

# IAS Plus 最新资讯.

## 简化的财务报告——国际会计准则理事会为中小型企业减负

国际会计准则理事会 (IASB) 于 2009 年 7 月 9 日发布了《中小企业的国际财务报告准则》。该准则提供了一个替代框架, 符合条件的主体可采用该框架替代现行的整套国际财务报告准则。

《中小企业的国际财务报告准则》是一套独立的准则, 其会计原则是根据完整一套国际财务报告准则简化而成, 以适应符合其范围主体 (称为“中小型企业”)。通过取消整套国际财务报告准则允许的某些会计处理方法、删减通常与中小型企业不相关的主题和披露事项、并简化确认和计量要求, 与整套国际财务报告准则相比, 《中小企业的国际财务报告准则》将适用于中小企业的会计要求减少了超过 90%。

如果财务报表是采用《中小企业的国际财务报告准则》编制的, 附注 (及 (如适用) 审计报告) 中的列报基础应表述为遵循《中小企业的国际财务报告准则》。许多中小型企业可能会发现在财务报表中列明该国际公认的“标志”将有助于提升其获取资本的能力。

由于是否采用《中小企业的国际财务报告准则》 (以及采用的时间) 由各司法管辖区自行决定, 因此 IASB 尚未确定准则的生效日期。

完整的《中小企业的国际财务报告准则》 (以及随附的结论基础、财务报表范例、及列报和披露核对表) 可从 <http://go.iasb.org/IFRSforSMEs> 免费下载。

### 哪些主体符合采用《中小企业的国际财务报告准则》的条件?

IASB 旨在让无需向公众承担责任、且必须或选择向外部使用者发布通用财务报表的主体使用《中小企业的国际财务报告准则》。基本来说, 如果主体的债务或权益工具在市场上公开交易、或者如果主体是金融机构或其部分主要业务是受客户委托持有和管理财务资源的其他主体, 则视为需向公众承担责任。

关于哪些主体应采用《中小企业的国际财务报告准则》的最终决定是由国家监管机构及准则制定者作出——此类机构往往会指定更详细的符合条件的标准, 包括基于收入、资产等的定量标准。但是, 即使主体所在司法管辖区的法律法规允许或要求小型上市公司或小型金融机构采用《中小企业的国际财务报告准则》编制财务报表——此类金融机构也不能被表述为遵循《中小企业的国际财务报告准则》, 因为这与 IASB 的意图相抵触。

### IAS Plus 网站

已有超过八百万人次浏览 [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com) 网站。我们的目标旨在成为互联网上最全面的国际财务报告信息来源。敬请定期查阅。

#### 国际财务报告准则全球办公室

全球国际财务报告准则领导人

Ken Wild  
[kwild@deloitte.co.uk](mailto:kwild@deloitte.co.uk)

#### 国际财务报告准则卓越中心

美洲  
纽约  
蒙特利尔

Robert Uhl  
Robert Lefrancois

[iasplusamericas@deloitte.com](mailto:iasplusamericas@deloitte.com)  
[iasplus@deloitte.ca](mailto:iasplus@deloitte.ca)

亚太地区  
香港  
墨尔本

Stephen Taylor  
Bruce Porter

[iasplus@deloitte.com.hk](mailto:iasplus@deloitte.com.hk)  
[iasplus@deloitte.com.au](mailto:iasplus@deloitte.com.au)

欧洲—非洲

哥本哈根  
法兰克福  
约翰内斯堡  
伦敦  
巴黎

Jan Peter Larsen  
Andreas Barckow  
Graeme Berry  
Veronica Poole  
Laurence Rivat

[dk\\_iasplus@deloitte.dk](mailto:dk_iasplus@deloitte.dk)  
[iasplus@deloitte.co.de](mailto:iasplus@deloitte.co.de)  
[iasplus@deloitte.co.za](mailto:iasplus@deloitte.co.za)  
[iasplus@deloitte.co.uk](mailto:iasplus@deloitte.co.uk)  
[iasplus@deloitte.fr](mailto:iasplus@deloitte.fr)

并不禁止采用整套国际财务报告准则的合并集团中的子公司采用《中小企业的国际财务报告准则》编制其单独财务报表，前提是该公司无需向公众承担责任。如果子公司选择采用《中小企业的国际财务报告准则》，其必须完全遵循该准则——不能够在《中小企业的国际财务报告准则》和整套国际财务报告准则的要求之间进行选择。

### 《中小企业的国际财务报告准则》的主要特征

《中小企业的国际财务报告准则》是在整套国际财务报告准则基础上编制的一套独立会计原则，但已予简化以适应中小企业的需要。该准则按主题进行编排，以使其更类似于参考手册——IASB旨在使其更便于中小企业财务报表的编制人和使用者使用。

《中小企业的国际财务报告准则》和整套国际财务报告准则是两套相互独立、完全不同的框架。符合采用《中小企业的国际财务报告准则》条件及选择采用该准则的主体必须完全采用该准则（即，不允许主体“混合搭配”《中小企业的国际财务报告准则》和整套国际财务报告准则的要求）。

《中小企业的国际财务报告准则》包括在对特定主题缺乏具体指引时制定和应用会计准则的要求。特别是，主体可以（但并非必须）考虑在整套国际财务报告准则中处理类似和相关问题的要求和指引。

主要的简化内容如下：

- 删减了国际财务报告准则中与典型中小企业并不相关的某些主题；
- 由于为中小企业提供了简化的方法，因此不允许采用整套国际财务报告准则中的某些会计政策处理方法；
- 简化了整套国际财务报告准则中的许多确认和计量原则；
- 披露事项大大减少；及
- 简化准则中的语言 and 解释。

简化后，《中小企业的国际财务报告准则》的长度大概只有整套国际财务报告准则的10%。

### 《中小企业的国际财务报告准则》中删减的主题

- 每股收益；
- 中期财务报告；
- 分部报告；
- 保险（因为签发保险合同的主体不符合采用《中小企业的国际财务报告准则》的条件）；及
- 持有待售的资产。

### 《中小企业的国际财务报告准则》中不允许采用的会计处理

《中小企业的国际财务报告准则》不允许采用以下在整套国际财务报告准则中允许选用的会计处理（通常因为已为中小企业提供了简化的方法）：

- 不动产、厂场和设备以及无形资产的重估价模式；
- 针对共同控制主体中投资的比例合并法；
- 对于投资性房地产，计量视具体情况而定，而不允许在成本模式和公允价值模式之间的会计政策选择。根据《中小企业的国际财务报告准则》，如果主体可在无需付出不当成本或努力的情况下可靠地计量一个投资性房地产项目的公允价值，那么该主体必须使用公允价值模式；否则应采用成本模式。
- 《国际会计准则第20号——政府补助的会计和政府援助的披露》（IAS 20）允许的各种政府补助的可选项；
- 借款费用的资本化；
- 开发成本的资本化；及
- 设定受益养老金计划的精算利得和损失的递延。

关于金融工具，《中小企业的国际财务报告准则》删除了《国际财务报告准则第39号》（IAS 39）中“可供出售”和“持有至到期”的类别，不提供公允价值选择权，并简化了套期会计和终止确认的要求。但是，允许主体“返回”选择完全采用IAS 39，而非《中小企业的国际财务报告准则》中的金融工具要求。这是《中小企业的国际财务报告准则》中唯一允许“返回”采用整套国际财务报告准则的选择权。由于IAS 39特别复杂，因此预期大多数中小企业均不会选择采用IAS 39。

## 确认和计量的简化

《中小型企业国际财务报告准则》大大简化了整套国际财务报告准则中的确认和计量要求。例如：

- 商誉和其他没有确定使用寿命的无形资产在其使用寿命内摊销，但如果不能可靠估计其使用寿命，则在10年内摊销；
- 如果采用预期累积福利单位法对设定受益养老金计划义务进行计量需付出不当的成本或努力，则允许采用简化的计算方法；
- 允许对联营和合营中的投资采用成本模式；及
- 对持有待售的资产没有特殊的会计处理要求。

本期简讯的附录提供了有关最主要的简化的详情。

## 披露要求的减少

与整套国际财务报告准则相比，《中小型企业国际财务报告准则》中的披露要求大大减少。《中小型企业国际财务报告准则》删减了整套国际财务报告准则所要求的披露事项，主要因为以下两个原因：

- 它们与《中小型企业国际财务报告准则》中已删减的整套国际财务报告准则中的主题或会计政策的选择有关，或它们与已由简化的《中小型企业国际财务报告准则》取代的整套国际财务报告准则中的确认和计量原则有关；或者

- 基于使用者的需求和/或成本效益的考虑，它们被认为不太适当。例如，在整套国际财务报告准则中的某些披露事项相对于典型中小型企业所发生的交易及其他事件和情况，与公开资本市场的投资决策更为相关。

## 生效日期和过渡性规定

《中小型企业国际财务报告准则》的生效日期将由采用该准则的各司法管辖区决定。

《中小型企业国际财务报告准则》包含过渡性规定部分，其中包括所有《国际财务报告准则第1号——首次采用国际财务报告准则》（IFRS 1）中的豁免——并进一步对比较信息进行简化。IFRS 1要求主体在首份国际财务报告准则财务报表内至少包括一年的国际财务报告准则要求的比较信息。《中小型企业国际财务报告准则》通过加入“不可行性”豁免，减轻了主体遵循该要求的负担。该准则相应提供了关于重述期初财务状况表的不可行性豁免。

## 额外的指引材料

IASB还编写了随同《中小型企业国际财务报告准则》一起发布的包含财务报表范例及列报和披露核对表的应用指南。

# 附录

## 《中小型企业国际财务报告准则》中确认和计量的简化

对整套国际财务报告准则的确认和计量原则的主要简化如下：

- **金融工具**
  - 符合特定标准的金融工具按成本或摊余成本计量。所有其他金融工具按公允价值计量且其变动计入损益。这避免了将金融工具归类为四个类别的固有复杂性，例如评估管理层意图和处理“感染条款”。
  - 《中小型企业国际财务报告准则》制定了针对终止确认的简单原则，删除了整套国际财务报告准则中的“过桥”测试和“持续涉入”测试。
  - 套期会计要求（包括详细的计算）已作简化并针对中小型企业进行修订。
- **商誉及其他没有确定使用寿命的无形资产**总是被认为具有有限使用寿命。因此，此类资产应在其估计的使用寿命内进行摊销。如果不能估计其使用寿命，则相关资产应在10年内摊销。仅当存在减值迹象时才执行减值测试（整套国际财务报告准则要求至少每年进行减值测试）。
- **联营和合营中的投资**可按成本计量，除非存在公开报价（在这种情况下必须采用公允价值模式）。
- 所有**研发成本及借款费用**必须确认为费用。
- **不动产、厂场和设备**项目的残值、使用寿命和折旧方法、及**无形资产**的摊销期间/方法，仅当存在迹象表明它们自最近年度的报告日以来已发生变化时才进行复核（整套国际财务报告准则要求每年进行复核）。
- **设定受益计划**
  - 所有的过去服务成本必须立即计入损益。
  - 所有精算利得和损失必须立即计入损益或其他综合收益。
  - 仅在无需付出不当成本或努力的情况下，才要求主体采用预期累积福利单位法来计量其设定受益义务和相关费用。
- 有关**所得税**的要求应遵循理事会于2009年3月发布的征求意见稿《所得税》中列出的方法，该征求意见稿建议取代《国际会计准则第12号——所得税》（IAS 12）。
- 不存在单独的“**持有待售**”类别。而持有一项待售的资产（或一组资产）是减值迹象。
- **初始确认时计入其他综合收益的汇兑差额**在对相关投资进行处置时不重分类至损益。这使得在初始确认之后无需对此类汇兑利得或损失进行追踪。
- 仅当公允价值是在无需付出不当成本或努力的情况下易于确定时，**生物资产**才需要采用以公允价值计量且其变动计入损益的模式。否则，中小型企业应遵循成本—折旧—减值模式。
- 如果不能使用可观察市场价格，则使用董事对**以权益结算的以股份为基础的支付**公允价值的最佳估计来计量费用。

若需获得有关Deloitte Touche Tohmatsu的更多资料，请登录我们的网站[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。德勤成员所网络遍及全球 140 个国家，凭借其世界一流的专业服务能力及对本地市场渊博的知识，协助客户在全球各地取得商业成功。德勤 150,000 名专业人士致力于追求卓越，树立典范。

德勤的专业人士融合在以恪守诚信、卓越服务、同心协力和融贯东西为本的德勤企业文化中。德勤团队崇尚持续学习、愿意迎接挑战以及注重专业发展。德勤专业人士积极推动企业社会责任，建立公众的信任，为所在的社群带来积极的影响。

Deloitte (“德勤”) 泛指根据瑞士法律组成的社团性质的组织 Deloitte Touche Tohmatsu (“德勤全球”)，以及其一家或多家成员所/公司。每一个成员所/公司均为具有独立法律地位的法律主体。请参阅 [www.deloitte.com/cn/about](http://www.deloitte.com/cn/about) 中有关德勤全球及其成员所法律结构的详细描述。

本出版物仅包含一般性信息，其并不能构成会计、税务、法律、投资、咨询或其他专业建议或服务。本出版物不能取代此类专业建议或服务，读者不应依赖本资料中的任何信息作为可能影响其自身或者其业务决策的基础。在作出任何可能影响个人财务或业务的决策或采取任何相关行动前，请咨询合格的专业顾问。

虽已尽力确保本出版物中所含信息准确无误，但德勤不对该等资料作出任何保证，且德勤及任何相关主体不因任何人士或主体依赖本出版物所含的信息而承担任何责任。读者应自行承担因信赖本出版物内容而产生的任何风险。

©2009 德勤版权所有 保留一切权利。

由德勤创意工作室（伦敦）设计与编制。31453