

IFRS 聚焦

国际会计准则理事会发布对 IFRS 1 的修订：取消首次采用者的固定过渡日

内容

- [有关修订](#)
- [主要联系人](#)

IAS Plus 网站

已有超过一千二百万人次浏览 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。

更多有用的资讯请参阅以下网站：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

内容概要

- 有关修订为国际财务报告准则的首次采用者提供以下豁免：
 - 采用未来适用法终止确认金融资产和负债的日期，从“2004年1月1日”修订为“国际财务报告准则过渡日”，从而国际财务报告准则的首次采用者无需自较早的日期起追溯应用《国际会计准则第39号》（IAS 39）的终止确认要求；以及
 - 豁免首次采用者重新计算在国际财务报告准则过渡日前发生的交易所产生的“首日”利得和损失。
- 有关修订对自2011年7月1日或以后日期开始的年度期间生效，允许提前采用。

有关修订

国际会计准则理事会（IASB）于2010年12月20日发布了《国际财务报告准则第1号》（IFRS 1）的修订《取消首次采用者的固定过渡日》（以下简称“有关修订”），以便为国际财务报告准则的首次采用者提供若干豁免。

其他准则的过渡性规定通常不适用于国际财务报告准则的首次采用者，因为其必须遵循《国际财务报告准则第1号——首次采用国际财务报告准则》的特定要求。但是，对于其中两个事项（金融资产和负债的终止确认，及“首日”利得和损失），在草拟IFRS 1的规定时旨在反映IAS 39的过渡性规定——要求针对在固定日期2004年1月1日后发生的交易采用未来适用法。这一特定日期与IAS 39制定的时间有关，但随着时间的推移，该日期已变得不再相关。

有关修订如下：

- 对IFRS 1的B2段作出修订，以“国际财务报告准则过渡日”取代“2004年1月1日”。
- 对IFRS 1的D20段作出修订，允许对“国际财务报告准则过渡日或之后”（而非现行的固定日期“2002年10月25日”或“2004年1月1日”）订立的交易应用未来适用法。

在作出上述修订时，IASB 认为固定过渡日“2004年1月1日”与各司法辖区内正在采用或即将采用国际财务报告准则的首次采用者的财务报表已经不再相关，并且重新追溯在若干年前发生的交易所付出的成本很可能超过其带来的利益。

观察

国际财务报告准则的首次采用者仍能够自较早的日期起追溯应用IAS 39的终止确认要求，前提是在对此类交易进行初始会计处理的当时，对于因首次采用者的过渡日前发生的交易而导致终止确认的金融资产和金融负债，能够获得应用IAS 39所必需的信息。

生效日期

有关修订对自2011年7月1日或以后日期开始的年度期间生效，允许提前采用。

主要联系人

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 — 客户与市场战略

Joel Osness

ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

全球国际财务报告准则领导人 — 专业技术

Veronica Poole

ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

全球国际财务报告准则通讯领导人

Randall Sogoloff

ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心

美洲

加拿大

拉丁美洲

美国

Robert Lefrancois

Fermin del Valle

Robert Uhl

iasplus@deloitte.ca

iasplus-LATCO@deloitte.com

iasplusamericas@deloitte.com

亚太地区

澳大利亚

中国

日本

新加坡

Bruce Porter

Stephen Taylor

Shinya Iwasaki

Shariq Barmaky

iasplus@deloitte.com.au

iasplus@deloitte.com.hk

iasplus-tokyo@tohmatu.co.jp

iasplus-sg@deloitte.com

欧洲—非洲

比利时

丹麦

法国

德国

卢森堡

荷兰

俄罗斯

南非

西班牙

英国

Laurent Boxus

Jan Peter Larsen

Laurence Rivat

Andreas Barckow

Eddy Termaten

Ralph ter Hoeven

Michael Raikhman

Graeme Berry

Cleber Custodio

Elizabeth Chrispin

BEIFRSBelgium@deloitte.com

dk_iasplus@deloitte.dk

iasplus@deloitte.fr

iasplus@deloitte.co.de

luiasplus@deloitte.lu

iasplus@deloitte.nl

iasplus@deloitte.ru

iasplus@deloitte.co.za

iasplus@deloitte.es

iasplus@deloitte.co.uk

Deloitte (“德勤”)泛指德勤有限公司(一家根据英国法律组成的私人担保有限公司,以下称“德勤有限公司”),以及其一家或多家成员所。每一个成员所均为具有独立法律地位的法律实体。请参阅www.deloitte.com/cn/about中有关德勤有限公司及其成员所法律结构的详细描述。

Deloitte (“德勤”)是一个品牌,在这个品牌下,具独立法律地位的全球各地成员所属下数以万计的德勤专业人士联合向经筛选的客户提供 [审计](#)、[企业管理咨询](#)、[财务咨询](#)、[风险管理](#)及 [税务](#)服务。这些事务所均为根据英国法律组成的私人担保有限公司德勤有限公司的成员。每一个成员所在其所在的特定地区提供服务并遵守当地的国家法律及专业规则。德勤有限公司并不参与向客户提供服务。德勤有限公司及其每一个成员所乃独立及独特的法律实体,相互之间不因对方而承担任何责任。德勤有限公司及其每一个成员所仅对其自身作为或遗漏承担责任,而对相互的行为或遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司的每一个成员所的结构各自根据其所在国家法律、法规、惯例及其他因素而制定,并且可以在其经营所在地透过从属机构、关联机构及/或其他实体提供专业服务。

本文件中所含数据乃一般性信息,故此,并不构成德勤有限公司、德勤全球服务有限公司、德勤全球服务控股有限公司、德勤全球社团组织、其任何成员所或上述其关联机构(统称为“德勤网络”)提供任何会计、商业、财务、投资、法律、税务或其它专业建议或服务。本文件不能代替此等专业建议或服务,读者亦不应依赖本文件中的信息作为可能影响自身财务或业务决策的基础。在做出任何可能影响自身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。

任何德勤网络内的机构不对任何方因使用本文件而导致的任何损失承担责任。

©2011 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。8604A