

德勤会计聚焦

IASB 发布六项新及修订的准则



《德勤会计聚焦》是德勤中国发布的一份旨在提供国内外会计发展最新信息及其见解的简讯。希望您通过阅读本简讯能获得有用的信息，同时也热忱欢迎您对《德勤会计聚焦》提出宝贵的意见和建议。

如欲了解更多关于国内外会计发展的新信息，请浏览以下网站：

英文：www.iasplus.com

中文：www.casplus.com

国际会计准则理事会（IASB）在2011年5月13日发布了六项新的及经修订的准则，他们分别是：

《国际财务报告准则第10号——合并财务报表》（IFRS 10）

IFRS 10 将取代《国际会计准则第27号——合并财务报表和单独财务报表》（IAS 27）和《解释公告第12号——合并：特殊目的主体》（SIC 12）中有关合并的指引，其引入了针对所有主体的基于控制的单一合并模型，不论被投资者的性质如何（即，无论对主体的控制是通过投资者的表决权还是通过其他合约安排（对于特殊目的主体这是常见的方式）形成）。根据IFRS 10，控制将基于投资者是否具有：1）主导被投资者的权力；2）通过对被投资者的涉入面临可变回报的风险或取得可变回报的权利；3）利用其对被投资者的权力影响回报金额的能力。

《国际财务报告准则第11号——合营安排》（IFRS 11）

IFRS 11 将引入针对合营安排的新会计要求，并取代《国际会计准则第31号——合营中的权益》（IAS 31）。运用比例合并法核算共同控制主体的选择将被删除。此外，IFRS 11 将取消共同控制资产的概念，现时仅对合营经营和合营企业进行区分。合营经营是具有共同控

制的各方拥有取得资产的权利和承担负债的义务的合营安排；而合营企业则是具有共同控制的各方拥有取得净资产的权利的合营安排。

《国际财务报告准则第 12 号——涉入其他主体的披露》（IFRS 12）

IFRS 12 规定了有关合并主体及涉入未予合并主体的更多披露要求。IFRS 12 的目标在于要求提供相关信息，以便财务报表使用者能够评价控制的基础、对合并资产和负债的任何限制、涉入未予合并的结构化主体产生的风险敞口以及非控制性权益持有人对合并主体活动的涉入。

《国际财务报告准则第 13 号——公允价值计量》（IFRS 13）

IFRS 13 规范了针对公允价值计量的单一国际财务报告准则框架，并将公允价值定义为市场参与者之间在计量日进行的有序交易中出售一项资产所收到的价格或转移一项负债所支付的价格（脱手价）。

《国际会计准则第 27 号——单独财务报表》（IAS 27 2011 版）

IAS 27 (2011) 仅保留了修订前与单独财务报表相关的要求，其余部分已经被 IFRS 10 所取代。

《国际会计准则第 28 号——联营和合营企业中的投资》（IAS 28 2011 版）

IAS 28 (2011) 是基于 IFRS10、IFRS 11 和 IFRS 12 的相关要求对原来版本做出的修订。

生效日期

IFRS 13 将对自 2013 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效，允许提前采用。IFRS 13 应采用未来适用法。在首次应用 IFRS 13 时无需对比较信息应用其披露要求。

其余 5 项准则的每一项亦对自 2013 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效，允许提前采用，前提是必须同时提前采用该 5 项准则的每一项。但是，将允许在主体未实际提前采用 IFRS 12 的规定（从而尚未采用其他 4 项准则）的情况下，将 IFRS 12 的披露要求纳入其财务报表。

德勤中国业务的联络详情

北京

**德勤华永会计师事务所有限公司
北京分所**
中国北京市东长安街 1 号
东方广场东方经贸城德勤大楼 8 层
邮政编码：100738
电话：+86 10 8520 7788
传真：+86 10 8518 1218

重庆

德勤咨询(重庆)有限公司
中国重庆市渝中区青年路 38 号
重庆国贸中心 13 楼 10-12 单元
邮政编码：400010
电话：+86 23 6310 6206
传真：+86 23 6310 6170

大连

**德勤华永会计师事务所有限公司
大连分所**
中国大连市中山路 147 号
森茂大厦 1503 室
邮政编码：116011
电话：+86 411 8371 2888
传真：+86 411 8360 3297

广州

**德勤华永会计师事务所有限公司
广州分所**
中国广州市天河路 208 号
粤海天河城大厦 26 楼
邮政编码：510620
电话：+86 20 8396 9228
传真：+86 20 3888 0119 / 0121

杭州

德勤商务咨询(杭州)有限公司
中国杭州市教工路 18 号
欧美中心企业国际 A 区 605 室
邮政编码：310013
电话：+86 571 2811 1900
传真：+86 571 2811 1904

香港特别行政区

德勤·关黄陈方会计师行
香港金钟道 88 号
太古广场一座 35 楼
电话：+852 2852 1600
传真：+852 2541 1911

澳门特别行政区

德勤·关黄陈方会计师行
澳门殷皇子大马路 43-53A 号
澳门广场 19 楼 H-N 座
电话：+853 2871 2998
传真：+853 2871 3033

南京

**德勤华永会计师事务所有限公司
南京分所**
中国南京市汉中路 89 号
金鹰国际商城 11 层
邮政编码：210029
电话：+86 25 5790 8880
传真：+86 25 8691 8776

上海

德勤华永会计师事务所有限公司
中国上海市延安东路 222
外滩中心 30 楼
邮政编码：200002
电话：+86 21 6141 8888
传真：+86 21 6335 0003

深圳

**德勤华永会计师事务所有限公司
深圳分所**
中国深圳市深南东路 5001
华润大厦 13 楼
邮政编码：518010
电话：+86 755 8246 3255
传真：+86 755 8246 3186

苏州

**德勤商务咨询(上海)有限公司
苏州分公司**
中国苏州市工业园区苏华路 1 号
世纪金融大厦 908 室
邮政编码：215021
电话：+86 512 6289 1238
传真：+86 512 6762 3338

天津

**德勤华永会计师事务所有限公司
天津分所**
中国天津市和平区南京路 189 号
津汇广场写字楼 30 层
邮政编码：300051
电话：+86 22 2320 6688
传真：+86 22 2320 6699

武汉

**德勤咨询(上海)有限公司
武汉办事处**
中国武汉市建设大道 568 号
新世界国贸大 38 层 02 号
邮政编码：430022
电话：+86 27 8526 6618
传真：+86 27 8526 7032

厦门

**德勤咨询(上海)有限公司
厦门办事处**
中国厦门市思明区鹭江路 8 号
国际银行大厦 26 楼 E 单元
邮政编码：361001
电话：+86 592 2107 298
传真：+86 592 2107 259

关于德勤全球

Deloitte (“德勤”) 泛指德勤有限公司 (一家根据英国法律组成的私人的担保有限公司, 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。

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逾 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。德勤约 170,000 名专业人士致力于追求卓越, 树立典范。

关于德勤中国

在中国, 我们通过德勤·关黄陈方会计师行和德勤华永会计师事务所有限公司, 以及其下属机构和关联机构提供服务。德勤·关黄陈方会计师行及德勤华永会计师事务所有限公司共同为德勤有限公司的成员所。

德勤中国是中国大陆及港澳地区居领导地位的专业服务机构之一, 共拥有逾 8,000 名员工分布于包括北京、重庆、大连、广州、杭州、香港、澳门、南京、上海、深圳、苏州、天津、武汉和厦门在内的 14 个城市。

早在 1917 年, 我们于上海成立了办事处。我们以全球网络为支持, 为国内企业、跨国公司以及高成长的企业提供全面的审计、税务、企业管理咨询和财务咨询服务。

我们在中国拥有丰富的经验, 并一直为中国会计准则、税制以及本土专业会计师的发展作出重大的贡献。在香港, 我们更为大约三分之一在香港联合交易所上市的公司提供服务。

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, 请咨询合资格的专业顾问。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。