

IFRS 聚焦

国际会计准则理事会对重要性的定义作出修订

内容

本期《IFRS 聚焦》阐述了国际会计准则理事会（IASB）近期对《国际会计准则第1号——财务报表列报》（IAS 1）和《国际会计准则第8号——会计政策、会计估计变更和差错》（IAS 8）作出的修订。有关修订的标题为《重要性的定义 – 对IAS 1和IAS 8的修订》。

背景

有关修订

生效日期

进一步信息

主要联系人

- 该等修订旨在使IAS 1中重要性的定义更易于理解，而非意图更改国际财务报告准则（IFRS）中重要性的基本概念。
- 以非重要信息“模糊”重要信息的概念已被纳入为新定义的一部分。
- 影响财务报表使用者的重要性门槛从原本的“可能影响”修订为“合理预期可能影响”。
- IAS 8中重要性的定义已被索引至IAS 1的重要性定义所取代。此外，IASB还修订了包含重要性定义或引用术语“重要性”的其他准则和《概念框架》以确保一致性。
- 该等修订应采用未来适用法应用于自2020年1月1日或以后日期开始的年度期间，允许提前采用。

背景

IASB就某些主体在编制财务报表过程中作出重要性的判断时遇到困难的疑虑作出回应。尽管所遇到的困难通常涉及行为方面而非与重要性的定义有关，但反馈意见表明有若干领域（例如，IAS 1与《财务报告概念框架》（《概念框架》）之间定义表述的差异）可通过修正定义予以解决。

观察

IASB指出，对定义的修正旨在使定义更易于理解，而非意图更改IFRS中重要性的基本概念。

有关修订

IASB主要对IAS 1:7中重要性的定义作出修订，原定义已被下列表述所取代：“如果能够合理预期某项信息被遗漏、错报或模糊可能影响通用目的财务报表的主要使用者依据提供特定报告主体之财务信息的财务报表所作出的决策，则该项信息具有重要性。”

有关修订指出，对于已采用2018年对国际财务报告准则中《概念框架》内容引用的修订的主体以及未采用该修订的主体而言，所作的变更都是相同的。

参阅以下网站了解更多信息：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

对定义的主要修订包括：

- “可能影响”的门槛已被“合理预期可能影响”所取代，因为前者可能被理解为过于宽泛，鉴于几乎任何情况均“可能”影响某些财务报表使用者的决策——即使其可能性极小。
- 采用《概念框架》中重要性定义的措辞，IASB 认为该等措辞更为清晰。这包括使用“主要使用者”的表述而非简单地提及“使用者”，因为后者被视为过于宽泛。
- 在重要性的定义中包括术语“模糊”，以纳入 IAS 1:30A 的现行概念，并应对了除了“错报”和“遗漏”之外还应同时考虑包括了非重要信息的影响的疑虑。
- 说明性措辞已从定义移至说明性段落，以明确区分属于定义一部分的要求以及对定义作出说明的要求。
- 术语“经济决策”已被“决策”所取代，预期两者的诠释方式相同。

除重要性的定义之外，IAS 1:7 还新增了额外的说明性指引。

观察

尽管引入了“模糊”的概念，但 IASB 并非意图阻止主体披露当地监管机构要求提供的非重要信息，亦无意对主体在财务报表中应如何组织和沟通相关信息作出具体规定。

取而代之的是，IASB 希望支持 IAS 1:30A 的现行要求，并协助主体及其他利益相关方避免非重要信息模糊了重要信息的情况，因为其于与遗漏或错报重要信息具有类似的影响。

此外，IASB 已作出相应修订以确保在下列 IFRS 准则及其他刊物中“重要性”的定义保持一致：

- 2010 年《财务报告概念框架》
- 2018 年《财务报告概念框架》
- IFRS 实务公告第 2 号《作出重要性判断》
- 《国际会计准则第 10 号——报告期后事项》（IAS 10）
- 《国际会计准则第 34 号——中期财务报告》（IAS 34）
- 《国际会计准则第 37 号——准备、或有负债和或有资产》（IAS 37）
- 《国际财务报告准则第 2 号——以股份为基础支付》（IFRS 2）【**仅实施指南**】
- 《国际财务报告准则第 4 号——保险合同》（IFRS 4）【**仅实施指南**】
- 《国际财务报告准则第 17 号——保险合同》（IFRS 17）【**仅结论基础**】

观察

IASB 并未为与新定义保持一致而将所有提及“经济决策”的内容更改为“决策”，或将所有提及“使用者”的内容更改为“主要使用者”，因为这些术语的诠释相同。

生效日期

有关修订对在自 2020 年 1 月 1 日或以后日期开始的年度期间内作出的重要性判断生效，并应采用未来适用法，允许提前采用（主体必须披露这一事实）。

进一步信息

如您对关于重要性定义的修订有任何疑问，请向您的德勤日常联系人反映或联络本《IFRS 聚焦》所列的联系人。

主要联系人

全球国际财务报告准则领导人

Veronica Poole
ifrsglobalofficeuk@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心

美洲

阿根廷	Fernando Lattuca	arifrscoe@deloitte.com
加拿大	Karen Higgins	ifrsca@deloitte.ca
墨西哥	Miguel Millan	mx_ifrs_coe@deloittemx.com
美国	Robert Uhl	iasplus-us@deloitte.com

亚太地区

澳大利亚	Anna Crawford	ifrs@deloitte.com.au
中国	Stephen Taylor	ifrs@deloitte.com.cn
日本	Shinya Iwasaki	ifrs@tohmatsumoto.co.jp
新加坡	James Xu	ifrs-sg@deloitte.com

欧洲 – 非洲

比利时	Thomas Carlier	ifrs-belgium@deloitte.com
丹麦	Jan Peter Larsen	ifrs@deloitte.dk
法国	Laurence Rivat	ifrs@deloitte.fr
德国	Jens Berger	ifrs@deloitte.de
意大利	Massimiliano Semprini	ifrs-it@deloitte.it
卢森堡	Eddy Termaten	ifrs@deloitte.lu
荷兰	Ralph Ter Hoeven	ifrs@deloitte.nl
俄罗斯	Maria Proshina	ifrs@deloitte.ru
南非	Nita Ranchod	ifrs@deloitte.co.za
西班牙	Cleber Custodio	ifrs@deloitte.es
英国	Elizabeth Chrispin	deloitteifrs@deloitte.co.uk

Deloitte.

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司（即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”），及其成员所网络和它们的关联机构。德勤有限公司与其每一家成员所均为具有独立法律地位的法律实体。德勤有限公司（又称“德勤全球”）并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 以了解更多有关德勤有限公司及其成员所的详情。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络为财富全球 500 强企业超过 80% 的企业提供专业服务。凭借其世界一流和高质量的专业服务，协助客户应对极为复杂的商业挑战。如欲进一步了解全球大约 286,000 名德勤专业人员如何致力成就不凡，欢迎浏览我们的 Facebook、LinkedIn 或 Twitter 专页。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构（统称为“德勤网络”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合格的专业顾问。任何德勤网络内的机构均不对任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。

© 2018。欲了解更多信息，请联系德勤有限公司。