

IFRS 聚焦

IASB就会计政策的披露修订IAS 1和《国际财务报告准则实务公告第2号》

内容

本期《IFRS 聚焦》阐述了国际会计准则理事会（IASB）于2021年2月发布的对《国际会计准则第1号——财务报表列报》（IAS 1）和《国际财务报告准则实务公告第2号——就重要性作出判断》的修订。该修订的标题为《会计政策的披露》。

背景

有关修订

生效日期和过渡性规定

进一步信息

- 该修订变更了IAS 1对会计政策披露的要求。根据该修订，主体应披露其**重要的（material）**会计政策，而非**重大的（significant）**会计政策。
- 对IAS 1作出了进一步修订以说明主体可如何识别一项重要会计政策。新增了会计政策何时可能是重要的示例。
- 为支持以上修订，理事会同时编写了相关指引和示例，以解释和演示如何应用《国际财务报告准则实务公告第2号》所述的“重要性的四步流程”。
- 对IAS 1的修订对自2023年1月1日或以后日期开始的年度期间生效，并采用未来适用法。允许提前采用。对《国际财务报告准则实务公告第2号》的修订不包含生效日期或过渡性规定。

背景

IAS 1要求主体披露其重大会计政策。理事会讨论文件DP/2017/1 [《主动性披露 – 披露原则》](#)（[IASPlus 网站，英文](#)）指出，利益相关方对构成重大会计政策的情形有不同观点。对该讨论文件的反馈意见表明，重大会计政策的无效披露主要是由于会计政策的披露要求并未提及重要性，从而难以应用重要性的概念。

有关修订

理事会认为在作出有关会计政策披露的决策时可以运用重要性的概念。因此，理事会决定修订IAS 1，以将所有提及“重大的会计政策”的内容替换为“重要的会计政策信息”。理事会认为，如果能够合理预期将某项会计政策信息与主体财务报表包含的其他信息一同考虑，会影响通用目的财务报表的主要使用者基于这些财务报表作出的决策，则该会计政策信息是重要的。

IAS 1中的支持性段落亦作出修订，以澄清与非重要的交易、其他事项或情况相关的会计政策信息是不重要的且无需披露。即使金额并不重要，会计政策信息也可能因相关交易、其他事项或情况的性质而具有重要性。然而，并非与重要交易、其他事项或情况相关的所有会计政策信息本身均是重要的。

请参阅以下网站了解更多信息：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

例如，标准化信息或仅仅重复或汇总国际财务报告准则要求的信息对财务报表使用者而言用途较小。

理事会认为，有关修订将有助于主体减少其财务报表中非重要会计政策的披露。理事会明确，如果主体选择披露非重要的会计政策信息，此类信息不得模糊重要的会计政策信息。

修订后的准则阐述了主体可如何识别重要的会计政策信息。如果主体财务报表的使用者理解财务报表中的其他重要信息时需要某项会计政策信息，则预期该信息是重要的。

例如，如果会计政策信息与重要的交易、其他事项或情况相关并且会计政策符合下述条件，则主体可能认为该会计政策信息对其财务报表是重要的：

- 在本期发生了变更；
- 选自国际财务报告准则允许的备选方法；
- 在缺乏专门适用的国际财务报告准则的情况下，根据《国际会计准则第 8 号——会计政策、会计估计变更和差错》（IAS 8）制定；
- 涉及主体须运用重大判断和假设的领域；
- 涉及复杂的会计处理，不披露则主体财务报表的使用者无法理解相关的交易、其他事项或情况。

观察

一名理事会成员投票反对发布该修订。她不同意相关修订，指出在相关会计处理较为复杂的情况下，包含标准化或重复国际财务报告准则要求的信息的会计政策信息可能是重要的，认为复杂性的概念具有高度主观性且并不构成相关要求的坚实基础。这将可能导致超出必要的范围的信息披露。该名理事会成员在其提出的反对意见中指出，在不对重要性的定义作出无限延伸的情况下，沿用国际财务报告准则的措辞将无法满足重要性的定义。

为支持有关修订，理事会同时修订了《国际财务报告准则实务公告第 2 号》，以说明主体可如何判断会计政策信息对其财务报表而言是否重要。理事会特别在该实务公告中新增了指引和示例，以协助主体针对会计政策披露应用“重要性的四步流程”。

生效日期和过渡性规定

对 IAS 1 的修订对自 2023 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，并且应采用未来适用法。

对于《国际财务报告准则实务公告第 2 号》的修订，理事会认为由于上述修订就重要性的定义对会计政策信息的应用提供了非强制性指引，因此无需包含过渡性规定和生效日期。

进一步信息

如您对 IAS 1 和《国际财务报告准则实务公告第 2 号》的修订有任何疑问，请与您日常的德勤联系人或本《IFRS 聚焦》所列的联系人联系。

德勤会计研究工具（DART）是汇集会计和财务披露文献的综合在线技术资料库。[载于 DART 的 iGAAP](#) 让您能够查阅国际财务报告准则(IFRS)各项准则全文，并提供下列内容的链接：

- 提供按照 IFRS 准则进行报告的指引的德勤具权威性的最新 iGAAP 手册，及
- 为采用 IFRS 准则报告的主体提供的财务报表范例。

如需申请订阅 DART，请点击[此处](#)发起申请流程并选择 iGAAP 订阅计划。

请点击[此处](#)了解关于 DART 的更多信息，包括订阅计划的定价。

主要联系人

全球国际财务报告准则领导人

Veronica Poole
ifrglobalofficeuk@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	Gordon Lee	ifrs@deloitte.com.cn
日本	Kazuaki Furuuchi	ifrs@tohatsu.co.jp
新加坡	Lin Leng Soh	ifrs-sg@deloitte.com
欧洲 – 非洲		
比利时	Thomas Carlier	ifrs-belgium@deloitte.com
丹麦	Søren Nielsen	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	Martin Flaunet	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	Jose Luis Daroca	ifrs@deloitte.es
瑞士	Nadine Kusche	ifrsdesk@deloitte.ch
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, 以及其全球成员所网络和它们的关联机构 (统称为“德勤组织”)。德勤有限公司 (又称“德勤全球”) 及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体, 相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任, 而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构, 为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及关联机构 (统称为“德勤组织”) 为财富全球 500 强企业约 80% 的企业提供专业服务。敬请访问 www.deloitte.com, 了解德勤全球约 330,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息, 任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构 (统称为“德勤组织”) 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。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何 (明示或暗示) 陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2021。欲了解更多信息, 请联系德勤全球。

由德勤 CoRe 创意服务设计。RITM0655877