

IFRS 聚焦

计划修改、缩减或结算：对IAS 19的修订

内容	国际会计准则理事会（IASB）发布对《国际会计准则第19号——雇员福利》（IAS 19）的修订。
背景	
有关修订	IASB修订了《国际会计准则第19号——雇员福利》。
过渡性规定和生效日期	有关修订对自2019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。
进一步信息	

背景

国际财务报告准则解释委员会被要求澄清，在发生计划修改或缩减时，如何计算年度报告期间内剩余时间的当期服务成本和净利息。

IAS 19.99规定，设定受益负债（资产）净额应使用计划资产的当前公允价值和当前精算假设来计量，其将反映对计划作出的变更。与之相反，IAS 19的结论基础表明，在计算当期服务成本和净利息时，即使主体使用经修正的假设来计量设定受益负债（资产）净额，主体也不应在本期内修正任何假设。类似地，IAS 19.123指出，设定受益负债（资产）净额的净利息应当以年度期间开始时的福利负债（资产）净额为基础，并同时考虑本期内由于提存和福利支付款所导致的设定受益负债（资产）净额的变动。但IAS 19.123并未提及因计划修改、缩减或结算导致的变更。

国际财务报告准则解释委员会认为，规定在计量设定受益负债（资产）净额时对假设作出修正、但在计算当期服务成本或净利息时却不对其进行修正是不一致的。然而，由于委员会无法通过制定解释公告来解决该问题，因此其建议IASB修订IAS 19。

有关修订

过去服务成本（或结算利得或损失）

有关修订澄清，过去服务成本（或结算利得或损失）应通过使用更新后的假设来计量设定受益负债（资产）及比较计划修改（或缩减或结算）前后所提供的福利与计划资产进行计量，*但应当忽略（在设定受益计划存在盈余时可能产生的）资产上限的影响。*

IAS 19 现在明确计划修改（或缩减或结算）可能导致的资产上限影响的变动应在第二个步骤中确定，并按通常的方式在其他综合收益中确认。

请参阅以下网站了解更多信息：

www.iasplus.com

www.deloitte.com

当期服务成本和设定受益负债（资产）净额的净利息

同时亦对与计量当期服务成本和设定受益负债（资产）净额的净利息相关的段落作出了修订。现在主体将必须使用重新计量时的更新后的假设，来确定在计划变更后剩余报告期间的当期服务成本和净利息。对于净利息，有关修订明确，对于计划修改之后的期间，净利息应通过将按照IAS 19.99重新计量后的设定受益负债（资产）净额乘以重新计量时所用的折现率来计算（并同时考虑提存和福利支付款对设定受益负债（资产）净额的影响）。

过渡性规定和生效日期

有关修订应采用未来适用法，并仅适用于在首次采用对IAS 19的修订的年度期间期初或之后发生的计划修改、缩减或结算。对IAS 19的修订必须应用于2019年1月1日或以后日期开始的年度期间，但允许提前采用（若主体选择这样做）。

观察

《国际会计准则第34号——中期财务报告》（IAS 34）第B9段规定，（除因计划修改、缩减和结算导致的调整外）中期的养老金成本须针对重大市场波动作出调整。IASB决定，（在未发生计划修改、结算或缩减的情况下）年度财务报表无需反映重大市场波动对当期服务成本和净利息的计量的影响。

进一步信息

有关修订刊载于国际财务报告准则基金会网站以供专业资格持有人或广大的eIFRS订阅者查阅。有关修订将被纳入在2019年单独发布的一套准则，并供注册用户免费查阅。然而，此类更新预计直至2019年年初才会发布。

如您对上述修订有任何疑问，请向您的德勤日常联系人反映或联络本文最后部分所列的联系人。

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

加拿大

拉丁美洲国家组织

美国

Karen Higgins

Miguel Millan

Robert Uhl

ifrs@deloitte.ca

mxifrscoe@deloittemx.com

iasplus-us@deloitte.com

亚太地区

澳大利亚

中国

日本

新加坡

Anna Crawford

Stephen Taylor

Shinya Iwasaki

James Xu

ifrs@deloitte.com.au

ifrs@deloitte.com.cn

ifrs@tohatsu.co.jp

ifrs-sg@deloitte.com

欧洲 – 非洲

比利时

丹麦

法国

德国

意大利

卢森堡

荷兰

俄罗斯

南非

西班牙

英国

Thomas Carlier

Jan Peter Larsen

Laurence Rivat

Jens Berger

Massimiliano Semprini

Eddy Termaten

Ralph Ter Hoeven

Maria Proshina

Nita Ranchod

Cleber Custodio

Elizabeth Chrispin

ifrs-belgium@deloitte.com

ifrs@deloitte.dk

ifrs@deloitte.fr

ifrs@deloitte.de

ifrs-it@deloitte.it

ifrs@deloitte.lu

ifrs@deloitte.nl

ifrs@deloitte.ru

ifrs@deloitte.co.za

ifrs@deloitte.es

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”），以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 中有关德勤有限公司及其成员所更为详细的描述。

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 强企业中的 80% 左右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 264,000 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，您应咨询合资格的专业顾问。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。

由德勤创意工作室（伦敦）设计与编制。J15151-1