

在编制财务报表时 应用重要性

2019年8月19日



Gabriela Kegalj

毕马威国际财务报告准则列报专题
全球主管

“有关会计政策披露的最新建议或许将有助于财务报表编制者确定应在财务报表中对哪些会计政策作出披露。新建议强调披露主体特定信息,因此如若通过,将进一步鼓励企业放弃样板式披露……”

Gabriela Kegalj

毕马威国际财务报告准则列报专题
全球主管

国际会计准则理事会鼓励企业应用重要性判断。

焦点

- 鼓励财务报表编制者将重要性作为筛选工具
- 修订后的定义和现有指引旨在帮助财务报表编制者应用判断
- 有关会计政策披露的建议
- 有关披露的进一步指引

将重要性作为筛选工具

加强财务报表信息的相关性,减少无用、杂乱的信息,是国际会计准则理事会(International Accounting Standards Board)关注的重点领域之一。

企业不仅在确定哪些信息应当披露以及如何列示时需要进行重要性的判断,而且在作出确认和计量决策时也需要进行相关判断。

但是,管理层通常不确定如何在披露过程中应用重要性概念,并且觉得将国际财务报告准则中的各项披露要求作为核对清单更为轻松。

为了更好地帮助财务报表编制者,国际会计准则理事会对**definition of ‘material’** (“重要性”的定义)作出修订,并发布了**practical guidance on applying the concept of materiality** (有关应用重要性概念的实务指引)和**proposals focused on the application of materiality to disclosure of accounting policies** (有关对会计政策的披露应用重要性的建议)。

修订后的“重要性”定义

国际会计准则理事会对“重要性”的定义作出修订,以使其更加易于理解。重要性的定义现已在各项国际财务报告准则(IFRS® Standards)与《概念框架》(Conceptual Framework)中保持一致。

*“如果省略、错报或掩盖某信息**合理预期**会影响通用目的财务报表的**主要使用者**,其基于该等提供特定报告主体财务信息的财务报表作出的决策,则该信息具有**重要性**。”**[粗体表示强调]***

该修订自2020年1月1日起生效,允许提前采用。但国际会计准则理事会预计该修订不会导致重大变化——相关改进并非旨在改变重要性的概念。

新定义更易于理解及应用

财务报表编制者需要清楚地理解重要性概念,才能够对其进行适当应用。此次修订在同一位置一并提供了定义及解释性段落。部分利益相关者担心,原有定义可能会鼓励主体在其财务报表中披露不重要信息。作为回应,在原有的“省略”和“错报”基础上,国际会计准则理事会在新定义中加入了“掩盖信息”的概念。此外,国际会计准则理事会还将影响的程度从“可能影响”提升至“合理预期会影响”。

但是,国际会计准则理事会也将“重要省略或错报”的定义从《国际会计准则第8号——会计政策、会计估计变更和差错》(IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*)中删除。

国际会计准则理事会去年发布的指引提供了一个“**四步法**”流程,财务报表编制者可在进行重要性判断时使用该流程。修订后的重要性定义与该指引互为补充。

有关会计政策披露的建议

作为“重要性”改进建议的最后一环,国际会计准则理事会提出了对《国际会计准则第1号——财务报表列报》(IAS 1 *Presentation of Financial Statements*)的**修订建议**以及对《国际财务报告准则实务公告第2号——就重要性作出判断》(IFRS Practice Statement 2 *Making Materiality Judgements*)的更新建议,旨在帮助企业提供有用的会计政策披露。

国际会计准则理事会的主要建议包括:

- 用“披露**重要**会计政策”的要求替代《国际会计准则第1号》中关于“披露**重大**会计政策”的现有要求,并对信息披露的门槛进行澄清;
- 澄清:与非重要交易、其他事项或交易相关的会计政策本身并不具有重要性,因此无需作出披露;以及
- 澄清:并非所有与重大交易、其他事项或条件相关的会计政策,其本身均对主体财务报表具重要性。

上述改进建议以修订后的“重要性”定义为基础。

“如果能够合理预期关于某项会计政策的信息在与主体财务报表中包含的其他信息汇总考虑的情况下,将影响通用目的财务报表的主要使用者基于该财务报表所作决策,则该信息具有重要性”。

修订建议现已开始公开征求意见,征求意见期截至2019年11月29日止。我们鼓励财务报表编制者及使用者阅读相关建议并借此机会提供意见和反馈。

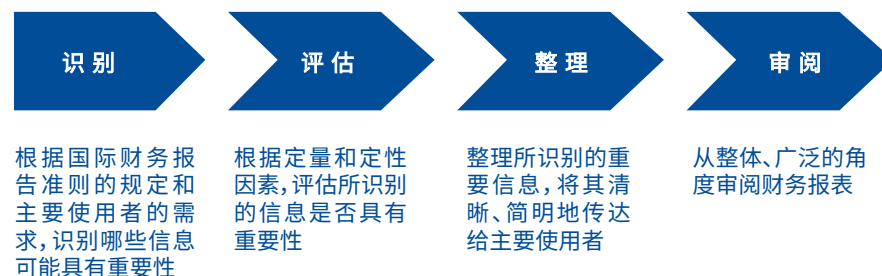
有关披露的进一步指引

“披露动议”是国际会计准则理事会在“促进财务报告更好地沟通”主题下所广泛开展的工作之一(参见**示意图**)。

获取更多有关上述发展的消息,敬请联系您惯常的毕马威联系人。

企业在编制财务报表时如何确定哪些信息具有相关性？

加强财务报表信息的相关性，减少无用、杂乱的信息，是国际会计准则理事会关注的重点领域之一。国际会计准则理事会发布的**指引**提供了一个“四步法”流程，帮助企业进行重要性判断：



根据具体情况提供相关信息，可以帮助管理层找到最佳平衡点。

home.kpmg/ifrs

© 2019 KPMG IFRG Limited 是一家英国有限责任公司。版权所有，不得转载。

© 2019 本刊物为 KPMG IFRG Limited 发布的英文原文“Applying materiality when preparing financial statements”（“原文刊物”）的中文译本。如本中文译本的字词含义与其原文刊物不一致，应以原文刊物为准。原文刊物的版权及所有相关权利均归 KPMG IFRG Limited 所有，原文刊物的所有译本/改编本的所有相关权利亦归 KPMG IFRG Limited 所有。

毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）— 瑞士实体。毕马威独立成员所网络中的成员与毕马威国际相关联。毕马威国际不提供任何客户服务。成员所与第三方的约定对毕马威国际或任何其他成员所均不具有任何约束力；而毕马威国际对任何成员所也不具有任何上述约束力。