



重要会计政策 的披露

应用国际财务报告会计准则
(IFRS® Accounting Standards)

kpmg.com/ifrs
2023年9月



重要会计政策的披露



问题

《国际会计准则第1号——财务报表列报》（IAS 1 *Presentation of Financial Statements*）已修订¹，并要求企业披露“重要（material）”而非“重大（significant）”会计政策。

这些修订作为国际会计准则理事会（IASB）披露动议项目的一部分，旨在帮助企业作出更相关、更切合企业实际情况的会计政策披露。

用“重要（material）”一词取代“重大（significant）”意味着企业需要按照国际财务报告会计准则中已界定的术语来作出评估。此外，企业在作出重要性判断时可参考IASB的现行指引。

¹ 2021年2月，IASB发布了《会计政策披露（对〈国际会计准则第1号〉的修订）》（*Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1)*）及更新后的《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*）。



影响

对企业的影响取决于当前提供的会计政策信息。

企业需要连同财务报表中的其他信息一起来评估会计政策信息。

对某些企业来说，影响可能是重大的。



行动

立即评估潜在影响——修订自2023年1月1日或之后日期开始的年度期间生效。

为便于企业进行评估，我们在此分享“三步法”流程、相关见解和相应示例。

重要会计政策的披露

“三步法” 流程指引阐明了根据国际财务报告会计准则进行会计政策披露时，可以采用的一种就重要性作出判断的合理方法。

01

“三步法” 流程

02

第1步——交易、其他事项或情况是否具有重要性？

03

第2步——相关会计政策信息本身是否具有重要性？

04

第3步——确定需披露的会计政策信息



示例



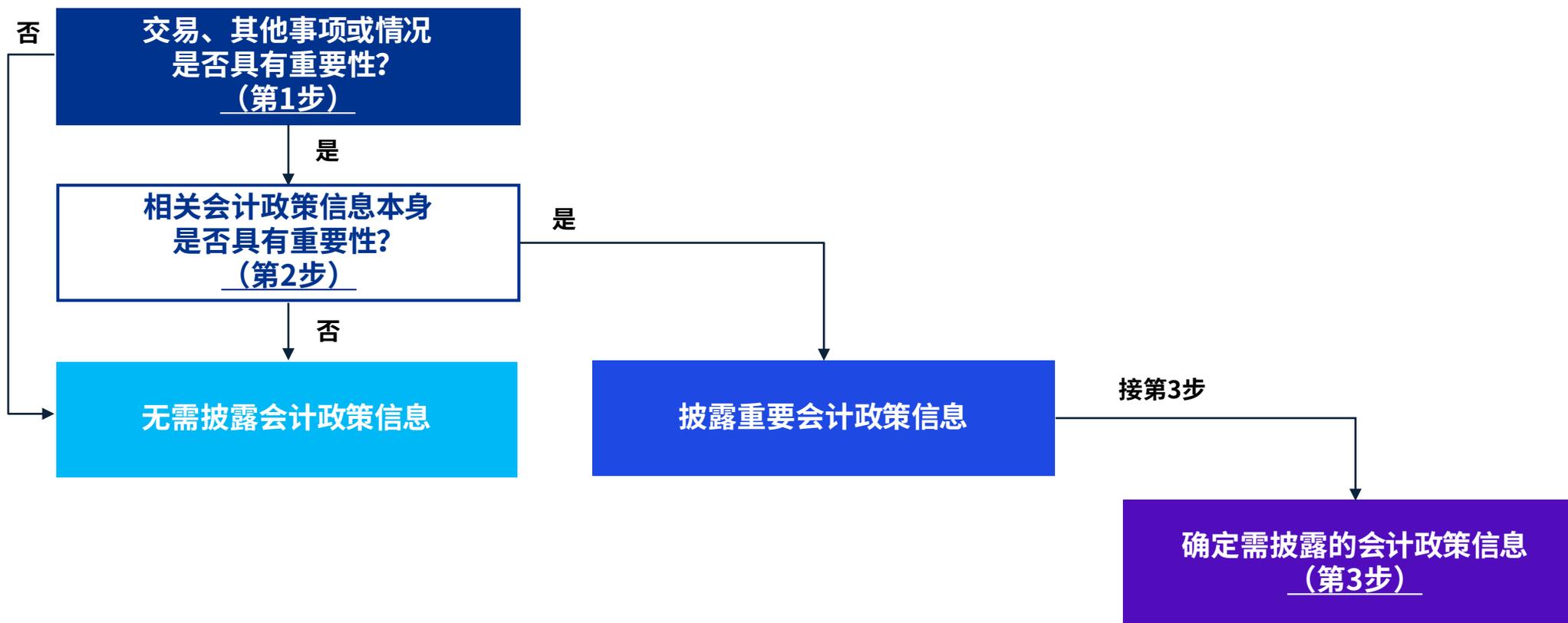
其他前沿资讯及资料



附录：披露动议时间表

01 “三步法” 流程

对会计政策信息披露作出重要性判断时，企业可遵循“三步法”流程。



02 第1步——交易、其他事项或情况是否具有重要性？

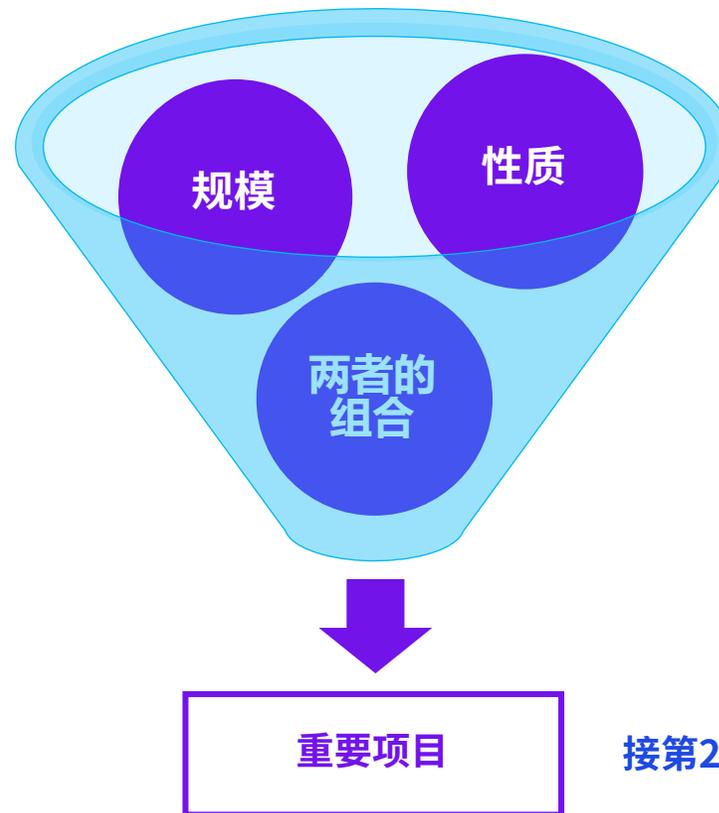
重要性是与企业特定相关的信息

如果省略、错报或掩盖某项信息合理预期会影响**主要使用者**根据企业的财务信息作出的决策，则该信息具有重要性。

在评估某项目的重要性时，**该项目的规模或性质、抑或两者的组合**，均可能是决定因素。

就规模而言不重要的项目可能因性质而具有重要性。例如，关键管理人员的薪酬因其性质而具有重要性，即使定量而言对公司不重要。

评估重要性



国际财务报告准则中的其他披露要求以及与交易有关的其他事项或情况均适用，不论管理层是否将会计政策信息评估为重要信息。

例如：即使管理层认定有关计提准备的会计政策信息对其财务报表而言不重要，《国际会计准则第37号——准备、或有负债和或有资产》(IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*) 中的披露要求仍适用。

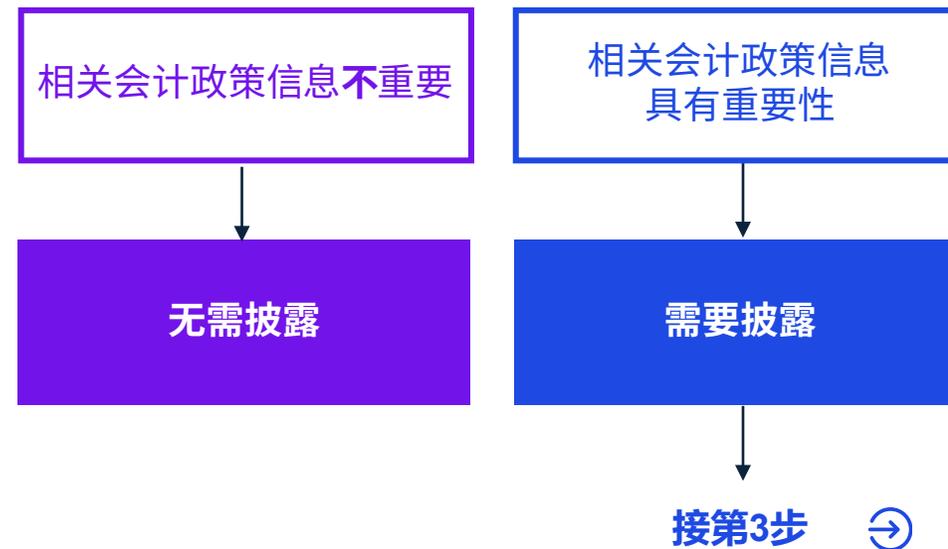
03 第2步——相关会计政策信息本身是否具有重要性?

接下来，企业需考虑：

- 财务报表使用者是否需要会计政策信息来了解财务报表中的其他信息；及
- 会计政策信息是否可合理预期会影响使用者根据财务报表作出的决策。

以下是《国际会计准则第1号》提供的、会计政策信息可能具有重要性的部分示例：

- ▶ 本期政策变更。
- ▶ 从允许采用的一个或多个备选项中选择适当的政策，例如：公允价值与成本。
- ▶ 国际财务报告会计准则中缺乏可直接适用指引时所制定的政策。
- ▶ 应用该政策时所需的重大判断或假设。
- ▶ 会计处理较为复杂。



04 第3步——确定需披露的会计政策信息

通常，企业按以下方式提供会计政策信息对使用者更有用：

- 侧重如何把国际财务报告会计准则应用于其**特定的事实和情况**；
- 包括所作出的**判断**；及
- 避免样板式信息。

某些情况下，企业可能会包含标准化信息、抑或重复或概述会计准则要求，例如：

- 会计处理较为复杂，例如：企业对某项目应用了多项会计准则；或
- 当地的公认会计原则与国际财务报告会计准则存在差异。



若企业决定披露**不重要的**会计政策信息，则该信息**不得妨碍**其他重要会计政策信息的**可理解性**。



示例——子公司的合并

优化当前会计政策

1 交易、其他事项或情况是否具有重要性？

是。该公司控制着多家对集团而言具有重要性的子公司。

2 相关会计政策信息本身是否具有重要性？

是。管理层已确定：尽管拥有子公司X不到一半的权益和不到一半的表决权，但其对子公司X拥有“实际（de facto）”控制权。由于管理层认为这是一个重大判断领域，因此有关子公司合并的会计政策信息本身对财务报表具有重要性。

3 确定需披露的会计政策信息

管理层注意到以下情况：

- 企业在A部分提供的“控制”定义，是源自《国际财务报告准则第10号——合并财务报表》（IFRS 10 *Consolidated Financial Statements*）的标准化信息。该信息可能对使用者有用，因为当地公认会计原则要求与国际财务报告会计准则有所差异。
- 企业在B部分提供的合并程序重复了《国际财务报告准则第10号》的相关要求。这些信息对使用者可能无用，因为不属于公司特定信息，并且会导致样板式会计政策信息披露。此外，管理层经评估后认为，使用者较为熟悉合并财务报表的编制方式。

当前会计政策摘要



A. 子公司

子公司是受本集团控制的主体。若本集团通过参与一个主体的活动而承担或有权利获得可变回报，并且通过其对该主体的权力有能力影响这些回报时，则本集团控制该主体。尽管本集团仅拥有子公司X 22%的普通股，但对子公司X拥有‘实际’控制权（详见附注G）。

B. 合并程序

本集团的合并财务报表：

- 合并本公司与子公司的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量的同类项目；
- 抵销本公司在各子公司的投资账面金额和在各子公司的权益份额；
- 全额抵销与集团内部主体之间交易相关的集团内资产、负债、权益、收入、费用和现金流量 [在存货、固定资产等资产中所确认的、由内部交易产生的损益应全额抵销]。”

[查看优化后的会计政策](#) →

示例——子公司的合并（续）

优化当前会计政策（续）

3 确定需披露的会计政策信息（续）

管理层通过以下方式修改会计政策信息：

- 取消标准合并程序；及
- 保留与“控制”定义有关的标准化信息。

优化后的会计政策摘要

“

子公司是受本集团控制的主体。若本集团通过参与一个主体的活动而承担或有权利获得可变回报，并且通过其对该主体的权力有能力影响这些回报时，则本集团控制该主体。尽管本集团仅拥有子公司X 22%的普通股，但对子公司X拥有‘实际’控制权（详见附注G）。”

示例——金融资产：业务模式评估

优化当前会计政策

1 交易、其他事项或情况是否具有重要性？

是。金融资产对本集团具有重要性。

2 相关会计政策信息本身是否具有重要性？

是。管理层经评估后认为有关业务模式评估的会计政策信息本身对财务报表具有重要性，因为：

- 使用者可能认为金融资产的会计处理较为复杂；及
- 业务模式目标直接影响某些金融资产的分类和后续计量。

3 确定需披露的会计政策信息

管理层注意到以下情况：

- 提供的某些信息是标准化信息，例如：重复了《国际财务报告准则第9号——金融工具》（IFRS 9 *Financial Instruments*）中的要求。
- 标准化信息可能对使用者有用，因为金融资产的会计处理以及业务模式对分类和计量的影响可能较为复杂。
- 当地公认会计原则要求与国际财务报告会计准则有所差异。
- 此处和财务报表其他地方提供的信息未能解释特定金融资产的商业模式。

当前会计政策摘要

“

本集团在投资组合层面对持有金融资产的商业模式目标进行评估，因为这最能反映业务管理方式和向管理层提供信息的方式。考虑的信息包括：

- 投资组合的既定政策和目标，以及这些政策的实际运作情况。其中包括管理层的战略是否侧重于赚取合同利息收入、维持特定的利率比例、使金融资产的期限与任何相关负债或预期现金流出的期限相匹配，或是通过出售资产实现现金流量；
- 如何评价投资组合的绩效并向集团管理层报告；
- 影响业务模式（及业务模式下所持有的金融资产）表现的风险以及如何管理这些风险；
- 该业务管理人员获取薪酬的依据，例如：是根据所管理资产的公允价值还是所收取的合同现金流量；及
- 金融资产在以往期间出售的频率、数量和时点，出售的原因以及对未来出售活动的预期。”

[查看优化后的会计政策](#) →

示例——金融资产：业务模式评估（续）

优化当前会计政策（续）

3 确定需披露的会计政策信息（续）

管理层修改会计政策信息，以包括：

- 有关业务模式评估的某些标准化信息；及
- 有关集团特定金融资产业务模式的更多具体信息。

优化后的会计政策摘要

“

本集团在组合层面评估所持有金融资产的业务模式目标，因为这最能反映业务的管理方式和向管理层提供信息的方式。

向第三方转让金融资产的交易如果不符合终止确认的条件，则不被视为销售，这与本集团继续确认该资产的做法保持一致。

本集团的业务模式如下。

持有以收取合同现金流量

持有以收取合同现金流量的金融资产主要有两类。

本集团持有来自造纸业务和投资性房地产业务的金融资产。这些金融工具的业务模式目标是，从集团的应收款项中收取相应金额，并从中赚取合同利息收入。本集团亦持有公司债券证券组合，目的是在金融工具的整个存续期内赚取固定票息，并维持基本固定的利率比例，以管理利率风险敞口（详见附注X和Y）。

持有以收取合同现金流量并出售

本集团出于流动性管理目的而持有公司债券证券组合（详见附注X和Y）。

交易性金融资产

本集团出于交易目的而持有上市权益证券及主权债务证券组合（详见附注X）。”

示例——收入：新合同类别

更新当前会计政策

本集团在本期间推出了新的合同类别，允许部分客户在某些情况下退回产品并换取新产品。

1 交易、其他事项或情况是否具有重要性？

是。此类合同的收入对本集团具有重要性。

2 相关会计政策信息本身是否具有重要性？

是。新合同允许客户在某些情况下退回产品，因此管理层需要在核算收入时预估产品退回。由于此项估计具有很大不确定性，因此管理层经评估后认为，有关此合同收入的会计政策信息本身对财务报表具有重要性。

3 确定需披露的会计政策信息

新合同允许产品退回，但现行会计政策或财务报表中的其他披露均不包含此信息。

新增的退货负债和有权收到退回商品的资产也在财务报表中确认。

管理层确定使用者需要以下方面的具体信息：

- 新合同条款；
- 对收入核算的影响，包括已确认的新增余额；及
- 管理层作出的重大估计。

当前会计政策摘要

“

本集团从事XYZ产品的销售业务。

当商品交付到客户场地且客户接受该商品时，客户取得标准XYZ产品的控制权。发票在该时点开具，且通常在开具发票后30天内到期应付。标准XYZ产品不提供折扣。

当商品交付到客户场地且客户接受该商品时确认收入。”

[查看更新后的会计政策](#) 

示例——收入：新合同类别（续）

更新当前会计政策（续）

3 确定需披露的会计政策信息（续）

管理层修改会计政策信息，以包括：

- 新合同条款及其对收入核算的影响；
- 新确认的退货负债和有权收到退回商品的资产；及
- 管理层就未来退货作出的假设。

更新后的会计政策摘要

“

本集团从事XYZ产品的销售业务。

当商品交付到客户场地且客户接受该商品时，客户取得标准XYZ产品的控制权。发票在该时点开具，且通常在开具发票后30天内到期应付。标准XYZ产品不提供折扣。

有些合同允许客户退回商品。退回的商品只能换成新商品，即不提供现金退款。

当商品交付到客户场地且客户接受该商品时确认收入。

对于允许客户退货的合同，本集团以累计确认的收入金额极可能不会发生重大转回为限确认收入。

因此，确认的收入金额根据预期退货进行调整，预期退货根据特定纸张类别、尺寸、表面处理等方面的历史数据进行估计。在这些情况下，本集团确认退货负债和有权收到退回商品的资产。

有权收到退回商品的资产按存货原账面金额减去收回商品的所有预期成本后的金额来计量。退货负债计入其他应付款（见附注G），有权收到退回商品的资产计入存货（见附注H）。本集团在每一报告日复核对预期退货的估计，并相应更新资产和负债金额。”

斜体为新内容

其他前沿资讯及资料

在LinkedIn
上关注
“KPMG
IFRS”
或访问
kpmg.com/ifrs

不论您是刚接触还是正在使用国际财务报告会计准则（IFRS Accounting Standards），您都能找到有关国际财务报告会计准则最新发展的简明概要、复杂要求的详细指引，以及披露范本与披露资料一览表等实用工具。

IFRS Today
(国际财务报告准则
热点探析)

博客、播客和视频



Tracking the development of IFRS Sustainability Disclosure Standards
(追踪国际财务报告可持续披露准则的发展动态)



Climate change financial reporting resource centre
(气候变化财务报告资源中心)



Insights into IFRS®
(剖析国际财务报告准则)

帮助您在处理实际交易和安排时运用国际财务报告会计准则



News
(国际财务报告准则最新动态)

查看毕马威发布的有关国际财务报告会计准则的所有资讯



KPMG IFRS on LinkedIn
(KPMG IFRS的领英账号)

关注我们并与您的联系人分享我们的见解



Financial reporting in uncertain times resource centre
(应对不确定性——财务报告资源中心)



Guides to financial statements
(财务报表指南)

披露范本与披露资料一览表



附录：披露动议时间表

IASB 对“重要性”
定义作了修订，使其
更易理解和应用

2018年
10月



作为**披露动议项目**的一部分，
IASB发布了各项修订和非强
制性指引，以帮助企业作出
重要性判断



2017年
9月

IASB发布非强制性指引：《国际
财务报告准则实务公告第2号——
就重要性作出判断》

IASB发布《会计政策
披露——对<国际会
计准则第1号——财
务报表列报>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》

2021年
2月



2023年
1月

《会计政策披露——对<国际会计
准则第1号——财务报表列报>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》
自2023年1月1日或之后日期开始
的期间**生效**



kpmg.com/ifrs

刊物名称：重要会计政策的披露

刊物编号：137853

发布日期：2023年9月

© 2023 KPMG IFRG Limited是一家英国担保有限公司。版权所有，不得转载。

© 2023本刊物为KPMG IFRG Limited发布的英文原文“Disclosure of material accounting policies”（“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。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球性组织中的独立成员所经许可后使用的商标。

毕马威国际准则小组（KPMG International Standards Group）是KPMG IFRG Limited的一部分。

毕马威是指毕马威国际有限公司内的全球性组织或一个或多个成员所，它们都是独立的法人实体。毕马威国际有限公司（“毕马威国际”）是一家英国私营担保有限公司，并不对客户提供服务。有关毕马威架构的更多详情，请访问kpmg.com/governance。

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

本刊物包含国际财务报告准则基金会（IFRS[®] Foundation）的版权©资料。版权所有，不得转载。KPMG IFRG Limited经国际财务报告准则基金会许可，转载相关资料，转载和使用权受到严格限制。更多有关国际财务报告准则基金会及其资料使用权的信息，请访问www.ifrs.org。

免责声明：在适用法律允许的范围内，国际会计准则理事会、国际可持续准则理事会和国际财务报告准则基金会概不对任何人士因本刊物或本刊物任何译本而产生的索赔或任何性质的损失（包括直接的、间接的、附带损失或间接损失、惩罚性损害赔偿、罚款或成本）承担任何责任，无论是在合同纠纷、侵权还是其他方面（包括但不限于任何疏忽行为或不作为责任）。

本刊物所载资料不构成任何建议，亦不应替代具有适当资质的专业人员所提供的服务。

“ISSB™”为国际财务报告准则基金会的商标，“IFRS[®]”、“IASB[®]”、“IFRIC[®]”、“IFRS for SMEs[®]”、“IAS[®]”和“SIC[®]”为国际财务报告准则基金会的注册商标。KPMG IFRG Limited根据许可证包含的条款和条件予以使用。如需了解国际财务报告准则基金会的商标正在哪些国家/地区予以使用和/或已经注册，请联系国际财务报告准则基金会。