

国际财务报告准则： 新准则

您是否准备就绪？

2014 年 9 月，2014 年第 16 期

国际财务报告准则要闻

kpmg.com/ifrs



为新准则做好准备

每一季度毕马威都会汇总新近生效的和即将生效的准则以供读者参阅。本期简报汇总了截至 2014 年 9 月 30 日及之后日期止的财务年度（包括这些财务年度的中期期间）的相关准则发展。

新近生效的准则

编制截至 2014 年 9 月 30 日及之后日期止的财务年度的财务报表时，主体需考虑的已生效准则列示如下。

以 2014 年 9 月 30 日为财务年度截止日的公司在编制年度财务报表时将需要考虑新近生效和即将生效的准则的影响。尤其是，一系列新的合并相关的准则及有关雇员福利的经修订的准则现在已经生效。

这些公司也需要考虑包括在 2010-2012 年度期间国际财务报告准则年度改进中的、对《国际财务报告准则第 2 号——以股份为基础的支付》和《国际财务报告准则第 3 号——企业合并》的修订。这是因为这些准则的变更分别针对 2014 年 7 月 1 日及之后日期的授予日和购买日生效。

继续阐述本季度准则的新发展，对《国际会计准则第 27 号——单独财务报表》的修订已于 2014 年 8 月 12 日发布。该准则经修订后允许主体在单独财务报表中运用权益法，而且该方法不仅仅适用于联营企业和合营企业，也适用于子公司。

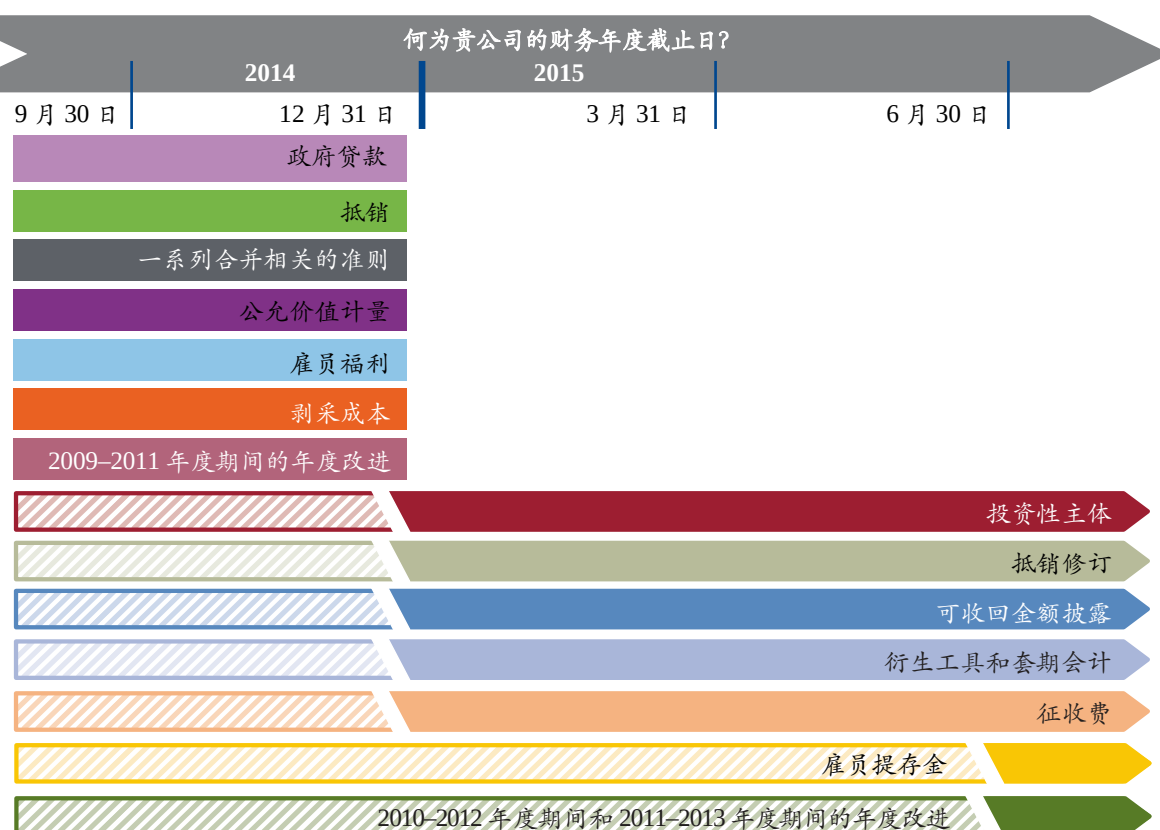
进一步向前展望，《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》的完整版本现已发布。该项新准则中包括对金融资产分类和计量修订后的指南，包括计算减值损失的新的预期信用损失模型，以及新的一般套期会计要求。该项新准则将对截至 2018 年 12 月 31 日及之后日期止的财务年度生效，并允许主体提前采用。

对截至以下日期及之后日期止的财务年度生效	准则	毕马威提供的指引	图示
2013 年 12 月 31 日	《政府贷款》(对《国际财务报告准则第 1 号》的修订)	国际财务报告准则要闻——2012 年第 3 期	
	《披露：金融资产和金融负债的抵销》(对《国际财务报告准则第 7 号》的修订)	Insights into IFRS (英文版, 第 7.8 章)	
	《国际财务报告准则第 10 号——合并财务报表》	Insights into IFRS (英文版, 第 2.5 章), IFRS Practice Issues: Applying the consolidation model to fund managers (英文版)	
	《国际财务报告准则第 11 号——合营安排》	Insights into IFRS (英文版, 第 3.6 章)	
	《国际财务报告准则第 12 号——在其他主体中权益的披露》	Insights into IFRS (英文版, 第 2.5, 3.5 和 3.6 章)	
	《合并财务报表、合营安排和在其他主体中权益的披露：过渡指引》(对《国际财务报告准则第 10 号》、《国际财务报告准则第 11 号》和《国际财务报告准则第 12 号》的修订)	Insights into IFRS (英文版, 第 2.5 和 3.6 章), IFRS Practice Issues: Adopting the consolidation suite of standards (英文版)	
	《国际会计准则第 27 号——单独财务报表》(2011 年版)	Insights into IFRS (英文版, 第 2.1 章)	
	《国际会计准则第 28 号——在联营企业和合营企业中的投资》(2011 年版)	Insights into IFRS (英文版, 第 3.5 和 3.6 章)	
	《国际财务报告准则第 13 号——公允价值计量》	Insights into IFRS (英文版, 第 2.4 章), Fair Value Measurement – Questions and Answers (英文版)	
	《国际会计准则第 19 号——雇员福利》(2011 年版)	Insights into IFRS (英文版, 第 4.4 章)	
	《国际财务报告解释公告第 20 号——地表采矿生产阶段的剥采成本》	Insights into IFRS (英文版, 第 5.11 章)	
	《国际财务报告准则年度改进 (2009–2011 年度期间)》—— 多项准则	IFRS Newsletter: The Balancing Items – Issue 2 (英文版)	
2014 年 12 月 31 日	《投资性主体》(对《国际财务报告准则第 10 号》、《国际财务报告准则第 12 号》和《国际会计准则第 27 号》的修订)	First Impressions: Consolidation relief for investment funds (英文版)	
	《金融资产和金融负债的抵销》(对《国际会计准则第 32 号》的修订)	Insights into IFRS (英文版, 第 7.8 章)	

对截至以下日期及之后日期止的财务年度生效	准则	毕马威提供的指引	图示
2014 年 12 月 31 日 (续)	《非金融资产的可收回金额的披露》（对《国际会计准则第 36 号》的修订）	IFRS Breaking News（英文版）	
	《衍生工具的变更和套期会计的延续》（对《国际会计准则第 39 号》的修订）	国际财务报告准则要闻——2013 年第 13 期	
	《国际财务报告解释公告第 21 号——征收费》	国际财务报告准则要闻——2013 年第 9 期	
2015 年 6 月 30 日	《设定受益计划：雇员提存金》（对《国际会计准则第 19 号》的修订）	In the Headlines – Issue 2013/20（英文版）	
	《国际财务报告准则年度改进（2010–2012 年度期间）》——多项准则 ¹	IFRS Newsletter: The Balancing Items – Issue 6（英文版）	
	《国际财务报告准则年度改进（2011–2013 年度期间）》——多项准则	IFRS Newsletter: The Balancing Items – Issue 6（英文版）	

1 大多数修订适用于截至 2015 年 6 月 30 日及之后日期止的财务年度。但是，对《国际财务报告准则第 2 号》和《国际财务报告准则第 3 号》的修订分别适用于 2014 年 7 月 1 日及之后日期的授予日和购买日。

哪些准则在贵公司的财务年度内强制生效？



左图的解读

在时间轴上找到贵公司的财务年度截止日。左侧图表中的每项准则或是首次生效，或是尚未生效但允许提前采用，分别对应实心或条纹的图例。

例如，如果贵公司财务年度截止日为 2014 年 12 月 31 日，则从“投资性主体”至“征收费”等各项准则将对贵公司自 2014 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日期间的财务报告首次强制生效。

图示



在本刊物中，“准则”一词可广泛指代新准则，以及对准则的修订或解释。

尽管一般而言准则的生效日期都以自某个具体日期及之后日期开始的年度期间来界定，但本刊物中准则的生效日期则是以截至某个具体日期及之后日期的财务年度来界定，以与企业的财务年度截止日保持一致。本刊物同时假定一个财务年度包括 12 个月。

尚未生效但允许提前采用的准则

尚未生效但允许报告主体提前采用的准则列示如下。自 In the Headlines – Issue 2014/10（英文版）发布之后发布的准则带有星号（★）。

对截至以下日期及之后日期止的财务年度生效	准则	毕马威提供的指引
2016 年 12 月 31 日	《国际财务报告准则第 14 号——监管递延账户》	国际财务报告准则要闻——2014 年第 1 期
	《购买共同经营的权益的会计处理》（对《国际财务报告准则第 11 号》的修订）	国际财务报告准则要闻——2014 年第 7 期
	《澄清折旧和摊销的可接受方法》（对《国际会计准则第 16 号》和《国际会计准则第 38 号》的修订）	国际财务报告准则要闻——2014 年第 8 期
	★《农业：生产性植物》（对《国际会计准则第 16 号》和《国际会计准则第 41 号》的修订）	国际财务报告准则要闻——2014 年第 12 期
	★《单独财务报表中的权益法》（对《国际会计准则第 27 号》的修订）	国际财务报告准则要闻——2014 年第 14 期
2017 年 12 月 31 日	《国际财务报告准则第 15 号——源自客户合同的收入》	国际财务报告准则要闻——2014 年第 9 期
2018 年 12 月 31 日	★《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》	Insights into IFRS（英文版，第 7A 章），国际财务报告准则要闻——2014 年第 13 期，国际财务报告准则要闻——2013 年第 19 期

了解更多资讯

Insights into IFRS（英文版，2014 年 / 2015 年第 11 版）对有关采用国际财务报告准则产生的会计事项进行了更具体的讨论。为协助贵公司早做准备，该刊物对尚未生效的准则也进行了讨论。访问 kpmg.com/ifrs 以阅读更多资料或是订阅该刊物。您还可以在该网站上找到 KPMG 其他的英文刊物，包括 [guides to financial statements](#) 系列。

如需获得更多有关如何为新准则的应用做好准备的资讯，请与 KPMG 联系。

© 2014 毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。

© 2014 毕马威 IFRG 是一家英国有限责任公司。

毕马威的名称、标识和“cutting through complexity”均属于毕马威国际的注册商标或商标。

刊物名称：国际财务报告准则要闻 —— 国际财务报告准则：新准则

刊物编号：2014 年第 16 期

出版日期：2014 年 9 月

毕马威国际财务报告小组是毕马威 IFRG 的一部分。

毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）— 瑞士实体，是由采用毕马威名称的独立成员所组成的网络。毕马威国际不提供审计或任何其他客户服务。有关服务全由毕马威国际的成员所（包括附属特许机构和子公司）按所在地区提供。毕马威国际和各成员所在法律上均属分立和不同的个体，彼此并无母公司、子公司、代理人、合伙人或合营企业的关系，本文所载也不构成这类关系的诠释。毕马威成员所对毕马威国际或任何其他成员所均不具任何实际、明显、隐含或其他形式的强制性或约束性权限；而毕马威国际对其任何成员所也不具有任何上述形式的强制性或约束性权限。

本刊物为毕马威 IFRG 发布的英文原文 “In the Headlines”（“原文刊物”）的中文译本，由毕马威会计师事务所提供。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毕马威 IFRG 所有。本刊物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。