

技术提示——IASB发布 宏观套期会计的讨论稿

2014年 第5期（总第36期）

IFRS要闻



IFRS 要闻

技术提示——IASB 发布宏观套期会计的讨论稿

2014年4月，IASB发布了讨论稿《动态风险管理会计：宏观套期的组合重估法》，探讨了采用组合重估法（PRA）对利率风险进行动态风险管理的可能方法。虽然该文件着重关注银行对投资组合利率进行套期的示例，但该方法的目标是同时适用于金融和非金融项目风险的动态管理，可适用于基于动态投资组合对任何风险进行套期的所有主体。征求意见截止期为2014年10月17日。

动态风险管理

许多主体都面临市场价格波动，从而影响盈利能力。以持续且动态的基础管理这些风险是财务风险管理的一个关键要素。动态风险管理是一个持续的过程，涉及识别、分析和确定是否以及如何降低风险。

现行的套期会计要求通常很难应用于动态风险管理，因为套期工具和被套期项目需要一对一地指定。而且，被套期项目需要符合的条件也增加了限制，这些限制使得主体很难在财务报表中如实反映动态风险管理，并且增加了操作的复杂性。

组合重估法

讨论稿中提出组合重估法作为一种可能的会计处理方法。当使用组合重估法时，主体不是对敞口的公允价值重新计量，而是对被管理风险的重新评估，因此组合重估法不是一个完全的公允价值模型。

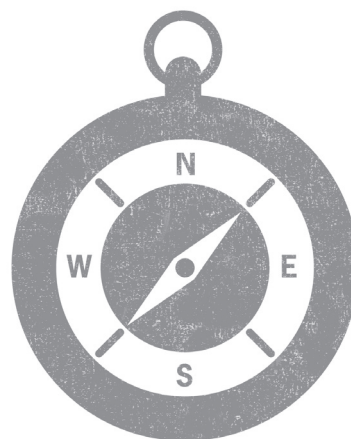
被管理风险的重估将以现值技术为基础。这种重估将抵销用来降低风险的风险管理工具（例如利率掉期）的公允价值变动的的影响。被管理敞口的重估调整来自于对被管理风险敞口的现金流量的重估，重估调整将在损益中确认，风险管理工具产生的公允价值变动也在损益中确认。因此，被管理风险敞口重估调整与风险管理工具的公允价值变动之间的净影响被反映在损益中。

影响被管理风险（例如利率风险）的行为因素

利率风险的动态风险管理考虑存款的行为特征，而不是合同特征。出于动态风险管理的目的，风险敞口的预期现金流量包括影响被管理风险的行为因素。典型的例子是核心活期存款和提前还款工具。

关于 IFRS 要闻

致同追求卓越的传统，为客户提供专业一流的服务是我们一贯的宗旨。本IFRS 要闻旨在让您及时了解国际财务报告准则的最新进展。如有任何问题请联系致同专业技术部
ps_bj@cn.gt.com



IFRS 要闻

组合重估法带来的挑战

在建立组合重估法时最重大的概念性的挑战是确定何种程度的动态风险管理应当在会计中反映。这对可操作性和将在财务报表中提供哪些信息产生影响。一些特定的挑战包括：组合评估法应包括哪些敞口风险、行为化、代表被管理风险的融资指标的选择、其他风险应用组合重估法。

可选范围

讨论稿中提出了应用组合重估法的两个可选范围，关注动态风险管理和关注降低风险。

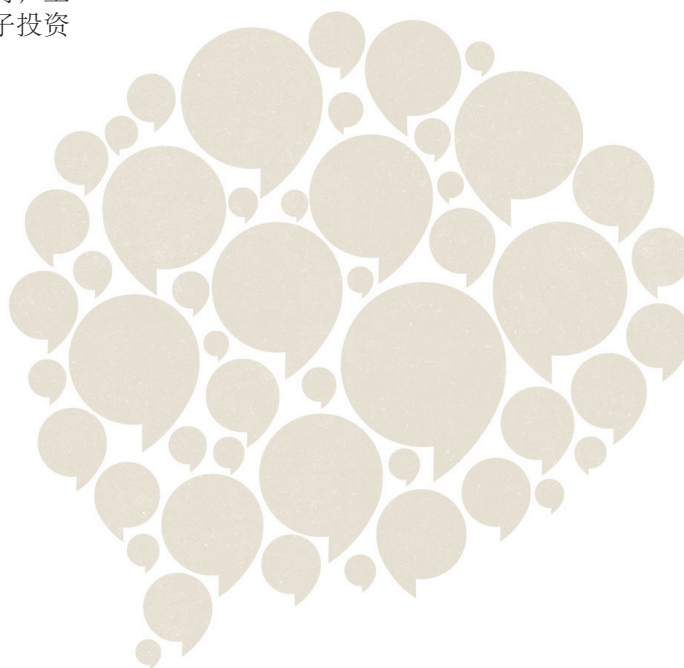
关注动态风险管理，组合重估法将包括动态风险管理活动的全部要素，存在这些要素中的任何一个，都将导致主体对开放组合的所有风险净头寸应用组合重估法。关注降低风险，仅当动态风险管理的三个要素全部已经进行时，主体才应用组合重估法，这种方法又包括子投资组合法和比例法。

可选列报方式

在财务状况表中列报组合重估法产生的重估调整，讨论稿建议了逐行加总、对资产和负债调整的合计分行列示和单独一行列示净额三种可选的方法。综合收益表列报方法，讨论稿建议了列报实际净利息收益、列报稳定的净利息收益两种可选的方法。

将组合重估法应用于其他风险

国际会计准则理事会将讨论稿作为了解组合重估法是否能够适用于商品价格风险或者外汇风险等其他风险，如果需要的话，还应当考虑利率风险以外的哪些其他风险。



联系我们

总部

北京市朝阳区
建国门外大街22号
赛特大厦1层
邮编 100004
电话 +86 10 8566 5858
传真 +86 10 8566 5120

北京

北京市朝阳区
建国门外大街22号
赛特广场5层
邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120

长春

吉林省长春市南关区南湖大路
鸿城国际B座10楼1005号房
邮编 130042
电话 +86 431 8869 3555
传真 +86 431 8920 3788

成都

四川省成都市
青羊工业集中发展区(东区)
敬业路229号H区7幢502号
邮编 610091
电话 +86 28 6150 1466
传真 +86 28 6150 1468

大连

辽宁省大连市
中山区鲁迅路35号
盛世大厦1408
邮编 116001
电话 +86 411 8273 9275/76
传真 +86 411 8273 9270

福州

福建省福州市五四路89号
置地广场8层
邮编 351000
电话 +86 591 8727 0669
传真 +86 591 8727 0678

广州

广东省广州市天河区
珠江新城珠江东路32号
利通广场10楼
邮编 510623
电话 +86 20 3896 3388
传真 +86 20 3896 3399

哈尔滨

黑龙江省哈尔滨市道里区
经纬五道街16号7楼右侧
邮编 150018
电话 +86 451 8465 8458
传真 +86 451 8465 8458

海口

海南省海口市国贸大道
新达商务大厦803室
邮编 570125
电话 +86 898 6855 6208
传真 +86 898 6854 2303

南京

江苏省南京市建邺区
江东中路215号
凤凰文化广场B座11层
邮编 210019
电话 +86 25 8776 8699
传真 +86 25 8776 8601

南宁

广西壮族自治区南宁市
金湖路59号
地王国际商会中心32层
邮编 530028
电话 +86 771 5535 891
传真 +86 771 5535 500

青岛

山东省青岛市
南区山东路10号丙6层
邮编 266071
电话 +86 532 8079 0878
传真 +86 532 8079 0969

上海

上海市西藏中路268号
来福士广场45楼
邮编 200001
电话 +86 21 2322 0200
传真 +86 21 6340 3644

深圳

深圳市福田区金田南路
大中华国际交易广场
写字楼14层中区
邮编 518048
电话 +86 755 3699 0066
传真 +86 755 3299 5566

苏州

江苏省苏州工业园区
圆融时代广场24栋B区303、304室
邮编 215000
电话 +86 512 62967709
传真 +86 512 62967704

太原

山西省太原市平阳路1号
金茂国际数码中心B座22层
邮编 030012
电话 +86 351 872 0920
传真 +86 351 872 0920

武汉

湖北省武汉市
武昌区中南路1号
国际金融贸易大厦12层
邮编 430070
电话 +86 27 8781 6377
传真 +86 27 8781 2377

西安

西安市碑林区含光路79号
广丰国际1110
邮编 710068
电话 +86 29 8765 0392
传真 +86 29 8832 6720

厦门

福建省厦门市
珍珠湾软件园
创新大厦A区12-15层
邮编 361005
电话 +86 592 2218 833
传真 +86 592 2217 555

香港

香港湾仔轩尼诗道28号12楼
电话 +852 3987 1200
传真 +852 2895 6500



如需了解更多，敬请访问
www.grantthornton.cn