

技术提示 — IASB《IFRS13—公允价值计量》实施后回顾中发现的问题

2016年 第10期（总第65期）

IFRS要闻



IFRS 要闻

2016年，IASB启动了四项准则的实施后回顾，包括《IFRS 13——公允价值计量》、《IFRS 10——合并财务报表》、《IFRS 11——合营安排》和《IFRS 12——在其他主体中权益的披露》。目前，IASB对IFRS 13的实施后回顾完成了第一阶段，在与广泛的利益相关者召开了大量的实地研讨会和进行学术和非学术文献的综述之后，总结了IFRS 13实施的最初评估中发现的问题并明确了下一步的工作计划。

IASB通常会在新准则或者准则的主要修订正式生效两年以后对该准则的实施情况进行实施后回顾，目的是考虑新准则是否按照预期运作，是否实现了预期目标并改进了财务报告。IASB已经于2013年7月完成了《IFRS 8——经营分部》的实施后回顾，于2015年6月完成《IFRS 3——企业合并》的实施后回顾。

IASB《IFRS 13——公允价值计量》实施后回顾中发现的问题包括：

- 一些利益相关者认为IFRS 13通常情况下实施有效并且提供有用的信息
- 但是，许多利益相关者也表达了对公允价值披露的担忧。一些人质疑质量，一些人，特别是报表编制者还质疑某些第三层级披露的信息的有用性，重大不可观察输入变量的定量信息，第三层级工具变动调节表和敏感性披露
- 许多利益相关者还提到了在计量有报价的投资工具的公允价值时，计量单元和第一层级输入变量之间的关系问题
- 几个利益相关者认为，在进行特定领域的判断时，主体面临着挑战，例如，公允价值层级分类、评估市场是否活跃等
- 在具体司法管辖区的几个利益相关者认为，最大最好使用的概念可能会导致反直觉的结果，澄清会计处理将是有益的

FASB《议题 820——公允价值计量》实施后回顾中发现的问题包括：

美国公认会计原则的议题 820 与 IFRS 13 在实质上是相同的。美国财务会计基金会 (FAF) 于 2014 年完成了议题 820 的实施后回顾。评估结果表明：

- 议题 820 符合该准则的制定目标，并且为投资者提供了决策有用信息
- 收益大于成本
- 但是，一些利益相关者质疑披露的充分性和完整性，以及该准则对于某些类型主体的相关性
- FASB 的解决建议是在与披露框架相关的项目和养老金会计的研究中强调实施后回顾中提到的问题。

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室
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室
邮编 116001
电话 +86 411 8273 9275/76
传真 +86 411 8273 9270

福州

福建省福州市台江区
祥坂路口阳光城时代广场22层
邮编 350002
电话 +86 591 8727 2662
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层
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层(右侧)
邮编 150018
电话 +86 451 8420 8418
传真 +86 451 8420 8498

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

香港

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

昆明

云南省昆明市五华区祥云街59号
国资银佳大厦15层(南侧)
邮编 650021
电话 +86 871 6838 3636
传真 +86 871 6837 6929

洛阳

河南省洛阳市涧西区
延安路中段富地国际大厦B座7层
邮编 471003
电话 +86 379 6516 6661
传真 +86 379 6516 6661

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3227-3228室
邮编 530028
电话 +86 771 5593 105
传真 +86 771 5566 820

宁波

浙江省宁波市星海南路100号
华商大厦7层
邮编 315041
电话 +86 574 8709 2029
传真 +86 574 8768 6747

青岛

山东省青岛市市南区山东路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层
邮编 200001
电话 +86 21 2322 0200
传真 +86 21 6340 3644

深圳

广东省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室
邮编 215000
电话 +86 512 6272 2088
传真 +86 512 6272 2098

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

温州

浙江省温州市市府路525号
恒玖大厦1504室
邮编 325000
电话 +86 577 8898 6388
传真 +86 577 8898 3100

武汉

湖北省武汉市武昌区中北路58号
汉街总部国际E座29层
邮编 430071
电话 +86 27 8781 9677
传真 +86 27 8781 2377

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

西安

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



如需了解更多, 敬请访问
www.granthornton.cn