

技术提示

IASB 发布修订 IFRS 8 和 IAS 34 的 征求意见稿

2017年 第3期 (总第69期)

IFRS 要闻



IFRS 要闻

2017年3月29日，国际会计准则理事会（IASB）发布征求意见稿《改进〈IFRS 8——经营分部〉（对IFRS 8和IAS 34的修订）》，2013年7月IASB发布了《IFRS 8——经营分部》实施后回顾中报告，其中指出了需要进一步研究和解决的问题，本次修订是对这些问题的回应。征求意见的截止期为2017年7月31日。

修订涉及的主要内容如下：

关于首席经营决策者

界定首席经营决策者在确定经营分部时起着非常重要的作用。准则的第5段定义了经营分部并且包括了由首席经营决策者定期评价的要求。此次修订，澄清了关于首席经营决策者的描述，包括：

- 强调首席经营决策者的职能是进行经营决策和作出向经营分部分配资源并评价业绩的决策
- 首席经营决策者可能是个人或者团队。究竟是个人还是团队取决于主体如何进行管理以及公司治理的要求
- 团队中包括非执行成员并不影响对首席经营决策者的判断

关于报告分部的加总标准

澄清具有相似经济特征的经营分部应当在一系列的计量指标中表现出相似的长期财务业绩，而不是一个计量指标，这一系列指标例如具有相似的长期收入增长、具有相似的长期资产回报、具有相似的长期平均毛利水平等。

强调分部信息的一致性

当财务报表中确定的报告分部与年报相关文件中其他部分的报告分部不同时，应当披露并说明原因。除了年度财务报表以外，年报相关文件还可能包括管理层讨论、新闻稿、业绩预告、投资者介绍和为监管备案目的提供的信息。

关于披露

- 如果有助于符合本准则的核心原则，主体也可以披露报告分部额外的信息，包括未经首席经营决策官审核或者未定期向首席经营决策官提供的信息
- 要求主体披露识别为首席经营决策者的个人或团体的头衔和职责的描述

关于调节信息

要求所有的重要调节项目应当单独确定并描述足够的细节，以确保财务报表使用者能够理解这些调节的性质。例如：不同会计政策的调整，分部间金额的抵销，未分配至报告分部的金额。

关于IAS 34中期财务报告

修订增加了45A段，当主体根据IFRS 8改变了报告分部的构成时，主体应当在改变后的第一个中期财务报告中，重述并披露当前年度和以前年度的每个列报中期的分部信息。

关于过渡方式

根据IAS 8采用追溯调整法应用这些修订。如果提前采用，应当披露该信息并且同时应用对IAS 34中期财务报告的修订。

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

洛阳市洛龙区长兴街与展览路交叉口
泉舜豪生国际商务中心2207号
邮编 471000
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福州南路16号
中港大厦11楼
邮编 266071
电话 +86 532 5861 5858
传真 +86 532 5861 5861

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.grantthornton.cn