

IFRS 要闻

2017年 第9期（总第75期）

技术提示：IASB 发布判断重要性的实务公告并对修订重要性定义征求意见

重要性是国际财务报告准则中一项普遍应用的原则，近日，IASB 一方面根据现行概念就主体编制财务报表时如何作出重要性判断提供指引，另一方面也在着手修改重要性的定义。2017年9月14日，IASB 发布了《实务公告第2号——判断重要性》，同时还发布了征求意见稿《重要性的定义（对IAS 1和IAS 8的修订）》。

一、《实务公告第2号——判断重要性》

实务公告并非国际财务报告准则，不强制执行，可以立即生效。《实务公告第2号——判断重要性》的主要内容包括三个方面：

重要性的一般特征

因为财务报表的目标是向主要使用者提供决策有用的财务信息，所以实务公告认为作出重要性判断应当满足主要使用者的信息需求，即满足现有和潜在投资者、借款人及其他债权人的常见信息需求，无需满足特定使用者或小众群体的特殊信息需求。

判断重要性的四个步骤

- 步骤 1：识别。** 考虑适用的准则和主要使用者的一般信息需求
- 步骤 2：评估。** 考虑定量和定性因素评估识别出的信息是否重要
- 步骤 3：组织。** 以清晰及高效地沟通信息的方式组织信息
- 步骤 4：复核。** 从单独和汇总的角度全面评估重要性



IFRS 要闻

特定情形下重要性的判断

与当地法律法规的相互影响。主体可提供额外信息以满足法律法规的要求，即使该信息在 IFRS 要求的范围内并不重要。

前期信息。主体应当提供与了解当期财务报表相关的前期信息。不论前期财务报表包含了多少信息。

差错。如果一项差错单独而言被评估为重大，则不得因其他差错的抵销影响，而不更正这项差错。

契约。在评估有关契约是否存在、契约条款或违反契约的信息的重要性时，主体应同时考虑违反契约的后果和违反契约的可能性。

中期报告考虑事项。对中期而言重要但已在最近年度财务报表中披露的信息无需在中期财务报告中重复披露，除非中期发生了新情况或需要作出更新。

二、征求意见稿《重要性的定义（对 IAS 1 和 IAS 8 的修订）》

征求意见稿建议将重要性的定义修改为：“如果可以合理预期省略、误报、覆盖某信息会影响特定报告主体的通用目的财务报表的主要使用者基于该等财务报表作出的决策，则该信息具有重要性。”

该定义的修订主要体现在三个方面：

- 增加了“覆盖”。修改为“省略、误报、覆盖某信息”。
- 增加了“合理预期”。修改为“可以合理预期会影响”。
- 增加了“主要”。修改为“主要使用者”。

如因征求意见稿中的建议而导致对 IAS 1 和 IAS 8 中的重要性的定义改变，IASB 将修改重要性实务公告以及即将发布的概念框架。

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

杭州

浙江省杭州市江干区城星路 111 号
钱江国际时代广场 2 幢 3308 室
邮编 310016
电话 +86 571 8196 9519
传真 +86 571 8196 9594

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 266073
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

厦门市湖里区环岛干道
万科云玺 2 号楼 B 区领域 7-9 层
邮编 361009
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