

IAS Plus.

向德勤全球的客户和员工发布

德勤全球国际财务报告准则
领导小组
国际财务报告准则全球办公室
全球国际财务报告准则领导人
Ken Wild
kwild@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心
美洲

Robert Uhl
iasplusamericas@deloitte.com

亚太地区

香港

Stephen Taylor
iasplus@deloitte.com.hk

墨尔本

Bruce Porter
iasplus@deloitte.com.au

欧洲—非洲

约翰内斯堡

Graeme Berry
iasplus@deloitte.co.za

哥本哈根

Jan Peter Larsen
dk_iasplus@deloitte.dk

伦敦

Veronica Poole
iasplus@deloitte.co.uk

巴黎

Laurence Rivat
iasplus@deloitte.fr

IAS Plus网站

目前访问我们www.iasplus.com
网站的人数已超过六百七十万。
我们的目标是在互联网上提供国际
财务报告相关新闻的最佳综合
资讯。敬请定期查阅。

国际会计准则理事会“何为报告主体？”的考虑

国际会计准则理事会（IASB）于2008年5月29日发布了一份讨论文件——《对更完善的财务报告概念框架的初步意见—报告主体》。该讨论文件是理事会与美国财务会计准则委员会（FASB）制定一致的概念框架的联合项目的下一步，并考虑在制定拟纳入该概念框架的报告主体概念时所涉及事项。

征求意见截止期为2008年9月29日。

虽然该讨论文件阐述了理事会对若干与控制相关的关键事项的初步意见，有关特定准则的工作（最受关注的是企业合并项目）仍在继续。

报告主体概念

《概念框架》项目的其他部分已得出结论，财务报告的目标是提供关于报告主体的、有助于作为资金提供者的现有及潜在投资者、贷款人及其他债权人作出经济决策的财务信息。基于这一原则，理事会认为在《概念框架》中广义描述（而非精确定义）报告主体的界定特征对将是有益的。

该讨论文件建议，报告主体应描述为“现有及潜在权益投资者、贷款人及其他资金提供者所关注的业务活动的特定领域(circumscribed area)”，并同时建议报告主体不应仅限于其结构为法人主体的业务活动——因此独资经营企业、合伙企业、联合体和多个主体组成的集团均属于上述范围。

集团报告主体的组成部分

该讨论文件的第2部分阐述了在多个主体组成的集团中，如何界定权益投资者、贷款人及其他资金提供者所关注的业务活动领域。

理事会的初步意见是集团报告主体的组成部分应以控制权为基础。该讨论文件建议，集团报告主体组成部分应主要采用“控制主体”模式来确定，在该模式下集团报告主体由控制主体（母公司）及该主体控制下的其他主体（即，其子公司）组成。

该讨论文件同时允许在某些有限的情况下运用“同一控制”模式，从而为两家或多家同一控制下的主体编制“汇总”财务报表提供依据。例如，如果贷款人向某一个别投资者控制下的多家公司提供资金，则可能存在上述情况。

合并财务报表的编制

为符合提供有用信息的目标，理事会建议母公司应列报合并财务报表。并不禁止主体列报母公司的单独财务报表，前提是该财务报表须与合并财务报表一起纳入同一份报告。

理事会同时得出结论，合并财务报表应从集团报告主体的角度（“主体”法），而非母公司股东的角度（“所有者”法）编制。

若需获得有关 Deloitte Touche Tohmatsu 的更多资料，请登录我们的网站 www.deloitte.com。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。德勤成员所网络遍及全球 140 个国家，凭借其世界一流的专业服务能力及对本地市场渊博的知识，协助客户在全球各地取得商业成功。德勤 150,000 名专业人士致力于追求卓越，树立典范。

德勤的专业人士融合在以恪守诚信、卓越服务、同心协力和融贯东西为本的德勤企业文化中。德勤团队崇尚持续学习、愿意迎接挑战以及注重专业发展。德勤专业人士积极推动企业社会责任，建立公众的信任，为所在的社群带来积极的影响。

Deloitte (“德勤”) 泛指根据瑞士法律组成的社团性质的组织 Deloitte Touche Tohmatsu (“德勤全球”)，以及其一家或多家成员所/公司。每一个成员所/公司均为具有独立法律地位的法律实体。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤全球及其成员所法律结构的详细描述。

本出版物仅包含一般性信息，其并不能构成会计、税务、法律、投资、咨询或其他专业建议或服务。本出版物不能取代此类专业建议或服务，读者不应依赖本资料中的任何信息作为可能影响其自身或者其业务决策的基础。在作出任何可能影响个人财务或业务的决策或采取任何相关行动前，请咨询合格的专业顾问。

虽已尽力确保本出版物中所含信息准确无误，但德勤不对该等资料作出任何保证，且德勤及任何相关实体不因任何人士或实体依赖本出版物所含的信息而承担任何责任。读者应自行承担因信赖本出版物内容而产生的任何风险。

©2008 德勤版权所有 保留一切权利。

由德勤创意工作室（伦敦）设计与编制。

