

审计

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发布首份有关概念框架的征求意见稿

国际会计准则理事会（IASB）与美国财务会计准则委员会（FASB）于2008年5月29日联合发布了一份征求意见稿——《更完善的财务报告概念框架——第1章：财务报告的目标；和第2章：有助于经济决策的财务报告信息之质量特征和限制》以征求公众意见。该征求意见稿开展了理事会对2006年有关同一主题的讨论文件的考虑。征求意见截止期为2008年9月29日。

这是理事会就其制定共同概念框架的持续项目发布的首份征求意见稿。

第1章：财务报告的目标

该征求意见稿指出，通用财务报告的基本目标是“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权益投资者、贷款人及其他债权人作出经济决策的财务信息”。

资金提供者认定为投资者、贷款人和其他债权人（包括供应商、雇员和顾客）。“现有及潜在”投资者的表述旨在确认通用财务报告可同时用于作出未来投资决策以及评估对已委托给主体的资源的管理。

此外，征求意见稿还特别阐述了管理层的经管责任(Stewardship responsibilities)。这一事项在该项目的讨论文件阶段引发了大量争议。虽然如某些反馈意见所提出的，“经管责任”不是财务报告的单独目标，但理事会承认评估主体以往的业绩与预测未来的现金流量同等重要。

第2章：有助于经济决策的财务报告信息之质量特征和限制

第2章涉及有助于经济决策的财务报告信息之质量特征和限制。理事会已对讨论文件所述的方法进行修正，界定了两项“基本”质量特征：相关性和真实反映；同时强调指出了若干“强化”财务信息对经济决策有用性的额外特征，并以此作为对基础质量特征的补充。征求意见稿中界定的强化特征为：可比性（包括一致性）、可验证性、及时性和可理解性。

基础质量特征将有用信息与无用或误导的信息区分开来；而强化特征则是对较为有用的信息与不太有用的信息进行区分。

与征求意见稿一同发布的结论基础列载了理事会已予考虑但并未纳入提议的额外的备选质量特征。这包括“透明度”（理事会得出结论这一特征应从属于真实反映和可理解性）；“真实与公允”（等同于真实反映）；“可信度”（隐含于可验证性特征）；及“优质”（通过一般性地遵循财务报告的目标和质量特征实现）。而另一备选特征“内部一致性”被理事会驳回，因为理事会认为虽然这一特征符合其要求和目标，但将阻碍财务报告准则的发展。

限制

征求意见稿指出存在两项对有用财务报告所提供的信息构成制约的普遍限制，即：重要性和成本。如果信息的省略或误报会影响使用者根据实体财务信息作出的经济决策，信息就具有重要性。重要性是财务报表编制者及其审计师（而非准则制定者）考虑的事项。提供财务报告信息的利益应足以证明为提供该信息所发生成本的合理性。

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。

