

IAS Plus 最新资讯.

国际会计准则理事会就管理层评论发布建议

国际会计准则理事会（IASB）于2009年6月23日发布征求意见稿ED/2009/6《管理层评论》。征求意见稿中提出的框架将协助管理层编制有利于使用者作出决策的，与按照国际财务报告准则编制的财务报表一同发布的管理层评论。最终拟定的框架将纳入非强制性指引文件，不作为强制性准则。

本征求意见稿的截止期较长——IASB的征求意见稿截止期为2010年3月1日。

背景

许多司法管辖区要求主体编制独立于财务报表之外的一份文件，其中描述管理层对其目标及管理策略的延伸讨论。这类文件通常包括对主体的财务状况、经营业绩和财务状况变动的讨论与分析，以及对未来的规划。

为了对发布管理层评论的相关准则或指引文件的可能性进行调研，IASB于2002年末设立了由四个国家准则制定机构的代表组成的项目组。项目组的分析结果促成了2005年10月讨论文件的发布。

本征求意见稿以上述讨论文件和相关反馈意见为基础，此外还结合考虑了不同司法管辖区内法律法规的发展和理事会概念框架项目一期的工作。

管理层评论的目标、地位、范围及识别

征求意见稿的目标是建议一个编报管理层评论的框架，以补充和完善按照国际财务报告准则编制的财务报表。因此，指引将在概念框架所界定的财务报告范围之内。但是，根据收到的对讨论文件的反馈意见，理事会认为指引应当是非强制性的。

虽然IASB在制定指引时考虑了上市主体，但是，框架没有强制规定哪些主体应当编制和发布管理层评论；也没有规定管理层评论编制的频率或提供的保证程度。但是，根据建议，如果主体编制管理评论以对财务报表进行补充，主体就不应当脱离财务报表发布管理层评论，且应当将管理层评论与同一财务报告中的其他信息清楚区分。

IAS Plus 网站

已有超过八百万人次浏览www.iasplus.com网站。我们的目标旨在成为互联网上最全面的国际财务报告信息来源。敬请定期查阅。

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
纽约
蒙特利尔

Robert Uhl
Robert Lefrancois

iasplusamericas@deloitte.com
iasplus@deloitte.ca

亚太地区
香港
墨尔本

Stephen Taylor
Bruce Porter

iasplus@deloitte.com.hk
iasplus@deloitte.com.au

欧洲—非洲

哥本哈根
法兰克福
约翰内斯堡
伦敦
巴黎

Jan Peter Larsen
Andreas Barckow
Graeme Berry
Veronica Poole
Laurence Rivat

dk_iasplus@deloitte.dk
iasplus@deloitte.co.de
iasplus@deloitte.co.za
iasplus@deloitte.co.uk
iasplus@deloitte.fr

编报管理层评论的框架

管理层评论的使用者，时间及目的

征求意见稿建议，在编制管理层评论时，管理层应当将使用者及其信息需求视为概念框架中识别的财务报表的主要使用对象（如，现在及潜在的资金提供者）及其信息需求；管理层应当提供给这些使用者有利于其决策的信息，便于使用者结合具体背景情况阅读财务报表。为了实现这一目标，管理层不仅应当报告报告期间发生的事项，还应当对发生的原因及未来的潜在影响作出说明。

除了报告主体的过去和当前状况，征求意见稿建议管理层应当说明有关主体的资源、资源的所有权及可能影响这些资源和所有权的交易、事项和其他情况的信息。这些信息应当能够使使用者至少了解下列信息：

- a) 主体的风险敞口、主体管理风险的策略及这些策略的成效；
- b) 财务报表中未列报的资源如何影响主体的经营；及
- c) 非财务因素如何影响财务报表中列报的信息。

管理层评论的主要原则

在征求意见稿中，IASB确定了有利于决策的管理层评论的三个主要特点。有利于决策的评论：

- 透过管理层的视角讨论和分析主体的业绩、状况及发展——披露对管理层管理主体重要的信息；
- 补充和完善财务报表中的信息——对财务报表中列报的金额提供额外的说明，同时包含未在财务报表中列报的信息；及
- 未来的发展定位——从管理层的角度说明主体的发展方向。管理层如果意识到任何可能影响主体财务状况或业绩的因素，就应当包含这些前瞻性的信息，并应当讨论前期的前瞻性披露实际发生的程度。

管理层评论的列报及内容

管理层列报的形式和内容应当反映业务的性质、采取的策略及主体经营所处的法律法规环境。为此，IASB没有对管理层评论的具体格式或内容提出建议，而只是提供一般性指引。

征求意见稿建议，如果财务报表包括分部信息，管理层评论中提供的信息就应当反映该分部。

为了协助使用者识别和了解重大事项，征求意见稿建议管理层避免在管理层评论中重复其在财务报表附注中的披露。此外，一般性（‘模板式’）披露也应避免，因为这样的披露对了解特定主体并无帮助。

对于管理层评论的内容，IASB建议，提供的信息应当能够令使用者了解：

- 业务的性质，通常包括宏观（如，行业、社会经济及法律环境）及微观层面的讨论（业务模式、产品组合等）；
- 管理层的目标及实现这些目标的策略，包括优先采取的行动和市场挑战与机遇的应对；
- 主体最重要的财务及非财务资源（如，人才）；主要的策略、商业、经营和财务风险与不确定性；以及可能对主体的业绩和价值产生影响的关系（如，对客户基础组成的讨论）；
- 经营结果、这些结果可能反映未来业绩的程度、以及管理层对主体前景的评估（包括财务及非财务计量指标，以及，如果予以量化，风险及所使用的假设）；及
- 管理层管理主体及针对既定目标评价业绩时所采用的关键业绩计量和指标。

其他意见

三名理事会成员基于以下原因反对发布本征求意见稿：

- 他们认为如果最终以非强制性的形式发布，财务报告将不会有所改进；
- 他们指出，透过管理层的视角编制的评论违反了概念框架所定义的中立性原则；及
- 他们认为拟定非强制性的公告将无法体现对 IASB 的资源或准则制定机构的时间的适当使用。

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主体。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，且德勤及任何相关主体不因任何人士或主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。

©2009 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。31634