

IFRS 聚焦

国际会计准则理事会对 IAS 1 中损益及其他综合收益列报的变更建议

内容概要

- 所有主体均必须在一份连续报表内的两个不同部分分别列报损益及其他综合收益。
- 对于投资者及其他利益相关者而言，有关建议可能导致列报的重大变更。
- 有关建议不会对损益及其他综合收益项目的确认和计量构成影响。
- 征求意见截止期为 2010 年 9 月 30 日，预计准则终稿将在今年的稍后时间发布。

内容

- [有关建议](#)
- [建议指引的主要特征](#)
- [有关建议的益处](#)
- [下一步](#)
- [示例](#)
- [主要联系人](#)

《IFRS聚焦》是德勤新发布的取代原IAS Plus简讯的国际财务报告准则简讯。《IFRS聚焦》提供有关近期会计发展的主要信息和见解。希望您觉得这一简讯能够提供有用信息并且易于阅读，并欢迎您提供宝贵意见和建议。请将您的意见发送至 DTTGLOBALIASCO@deloitte.com。请谨记目前已有超过一千一百万人次浏览的IAS Plus网站是互联网上最全面的国际财务报告信息来源。敬请定期查阅。

更多有用的资讯请参阅以下网站：

www.iasplus.com
www.deloitte.co.uk

有关建议

国际会计准则理事会（IASB）于 2010 年 5 月 27 日发布了征求意见稿 ED/2010/5（“征求意见稿”）《其他综合收益项目的列报（对 IAS 1 的建议修订）》。征求意见稿是 IASB 与美国财务会计准则委员会（FASB）联合项目的成果，该建议对《国际会计准则第 1 号》（IAS 1）作出有限修订，涉及其他综合收益中所包含项目的列报，以及此类项目在其他综合收益中的分类。征求意见稿建议：

- 在一份单一报表内的不同部分分别列报损益及其他综合收益；及
- 在其他综合收益中单独列报将在后续期间重分类至损益的项目。

征求意见稿并未改变必须在其他综合收益中报告的项目，而是着重关注此类项目在一份单一连续报表的其他综合收益部分内的列报。

建议指引的主要特征

现时根据 IAS 1，主体可以选择列报一份综合收益表或者两份单独的报表——一份损益表和一份单独的综合收益表。根据征求意见稿的建议，列报两份报表的选择将被删除。据此，所有主体均必须列报一份包括当期损益及其他综合收益的单一连续报表。

有关建议保留了损益的概念，并反映了 IASB 认为所有属于非所有者权益变动总额组成部分的收益和费用均应在一份单一报表内列报的观点。该份单一报表将列示损益的小计金额，而综合收益总额将作为最终合计金额/单列项目。

建议保留了“损益”这一术语，因为 IASB 认为这仍是一项重要的业绩衡量指标。征求意见稿并未改变应在其他综合收益或损益中确认的项目，亦未影响其他业绩指标（如每股收益）的计算。

征求意见稿的建议要求主体披露一份包含两部分（净收益及其他综合收益）的连续报表。

在一份单一连续报表内进行列报的要求可能是征求意见稿的众多建议之中最为重大的变更。其他建议变更涉及其他综合收益内项目的列报和分类，这些要求包括：

- 将其他综合收益项目划分为：
 - 有可能将在后续期间重分类至损益的项目；以及
 - 不会在后续期间重分类至损益的项目。
- 如果其他综合收益是以税前基础列报，所得税将在上述两个其他综合收益的类别之间进行分摊。

征求意见稿建议该份包含两个部分的单一报表采用“损益及其他综合收益表”作为标题。但是，鉴于现行 IAS 1 的要求，有关建议仍允许主体对该报表使用其他标题。

观察

对于征求意见稿发布之前的讨论文件，反馈意见的主要疑虑在于列报一份单一报表的要求及其影响净收益或“损益”金额之重要性的风险。相关的疑虑主要是源自 IASB 在处理和解决与业绩报告整体相关的更广泛的概念事项之前就删除列报损益表的选择。

有关建议的益处

IASB 认为将两份单独报表合并为一份连续报表，将为使用者带来以下益处：

- 所有的非所有者权益变动将在同一份报表内列报；
- 由于删除了现行 IAS 1 的列报选择，因此可比性将得到改善；
- 对损益和其他综合收益项目作出明确区分，从而在保留损益的重要性的同时强调了非所有者权益的其他变动所导致的利得或损失的重要性；以及
- 使其他综合收益所包括的项目具有完全的透明度，从而向使用者指出了绝不会再循环至损益的其他综合收益项目。

下一步

征求意见截止期为 2010 年 9 月 30 日，预计准则终稿将在今年的稍后时间发布。

示例一 征求意见稿建议的列报方式

下文的示例摘自征求意见稿，旨在说明有关建议所述的对损益及其他综合收益可能采用的两种列报方式。在实务中，实际的列报方式将根据具体的事实和情况而有所不同。

建议的变更仅限于列报，并没有改变应记录在其他综合收益中的项目。

例 1

损益及其他综合收益表

损益	本年度	上年度
收入	500,000	400,000
销售成本	(250,000)	(200,000)
毛利	250,000	200,000
其他收益	20,000	15,000
管理费用	(500,000)	(40,000)
其他费用	(15,000)	(10,000)
经营利润	205,000	165,000
融资成本	(12,000)	(12,000)
融资收益	18,000	17,000
税前利润	211,000	170,000
所得税费用	(67,520)	(54,400)
本年净利润	143,480	115,600

利润归属于	本年度	上年度
母公司所有者	121,500	97,150
非控制性权益	21,980	18,450
	143,480	115,600

每股收益	本年度	上年度
基本的每股收益	0.96	0.77
稀释的每股收益	0.90	0.72

其他综合收益（税后）	本年度	上年度
绝不会在后续期间重分类至损益的项目		
设定受益计划的精算利得/(损失) (分别减去税额 3,200 和 6,400)	6,800	(13,600)
绝不会重分类至损益的项目合计	6,800	(13,600)
可能在后续期间重分类至损益的项目		
现金流量套期		
本期产生的利得/(损失) (分别减去税额 3,840 和 5,120)	8,160	(10,880)
计入损益金额的重分类调整 (分别减去税额 640 和 800)	(1,360)	1,700
可能会重分类至损益的项目合计	6,800	(9,180)
本年度其他综合收益(亏损)	13,600	(22,780)
本年度综合收益总额	157,080	92,820

综合收益总额归属于	本年度	上年度
母公司所有者	135,100	74,370
非控制性权益	21,980	18,450
	157,080	92,800

例 2

综合收益表

损益	本年度	上年度
收入	500,000	400,000
销售成本	(250,000)	(200,000)
毛利	250,000	200,000
其他收益	20,000	15,000
管理费用	(500,000)	(40,000)
其他费用	(15,000)	(10,000)
经营利润	205,000	165,000
融资成本	(12,000)	(12,000)
融资收益	18,000	17,000
税前利润	211,000	170,000
所得税费用	(67,520)	(54,400)
本年净收益	143,480	115,600

其他综合收益		
绝不会在后续期间重分类至损益的项目		
设定受益计划的精算利得/(损失)	100,000	(20,000)
相关的所得税影响	(3,200)	6,400
绝不会重分类至损益的项目合计	6,800	(13,600)
可能在后续期间重分类至损益的项目		
现金流量套期		
本期产生的利得/(损失)	12,000	(16,000)
计入损益金额的重分类调整	(2,000)	2,500
相关的所得税影响	(3,200)	4,320
可能会重分类至损益的项目合计	6,800	(9,180)
本年度其他综合收益(亏损)	13,600	(22,780)
本年度综合收益总额	157,080	92,820

净收益归属于	本年度	上年度
母公司所有者	121,500	97,150
非控制性权益	21,980	18,450
	143,480	115,600

每股收益 (根据净收益)	本年度	上年度
基本的每股收益	0.96	0.77
稀释的每股收益	0.90	0.72

综合收益总额归属于	本年度	上年度
母公司所有者	135,100	74,370
非控制性权益	21,980	18,450
	157,080	92,800

主要联系人

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 — 客户与市场战略

Joel Osnos

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

全球国际财务报告准则领导人 — 专业技术

Veronica Poole

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

全球国际财务报告准则通讯领导人

Randall Sogoloff

ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心

美洲

纽约

Robert Uhl

iasplusamericas@deloitte.com

蒙特利尔

Robert Lefrancois

iasplus@deloitte.ca

布宜诺斯艾利斯

Fermin del Valle

iasplus-LATCO@deloitte.com

亚太地区

香港

Stephen Taylor

iasplus@deloitte.com.hk

墨尔本

Bruce Porter

iasplus@deloitte.com.au

东京

Shinya Iwasaki

iasplus-tokyo@tohmatu.co.jp

欧洲—非洲

布鲁塞尔

Laurent Boxus

BEIFRSBelgium@deloitte.com

哥本哈根

Jan Peter Larsen

dk_iasplus@deloitte.dk

法兰克福

Andreas Barckow

iasplus@deloitte.co.de

约翰内斯堡

Graeme Berry

iasplus@deloitte.co.za

伦敦

Elizabeth Chrispin

iasplus@deloitte.co.uk

马德里

Cleber Custodio

iasplus@deloitte.es

莫斯科

Michael Raikhman

iasplus@deloitte.ru

巴黎

Laurence Rivat

iasplus@deloitte.fr

鹿特丹

Ralph ter Hoeven

iasplus@deloitte.nl

[返回首页](#)

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。

德勤全球

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 169,000 名专业人士致力于追求卓越, 树立典范。

本出版物仅包含一般性信息, 其并不能构成德勤、其成员所或关联事务所提供的会计、商务、财务、投资、法律、税务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。

德勤、其成员所或关联事务所不因任何人士依赖本出版物所导致的损失承担任何责任。

©2010 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。4327A