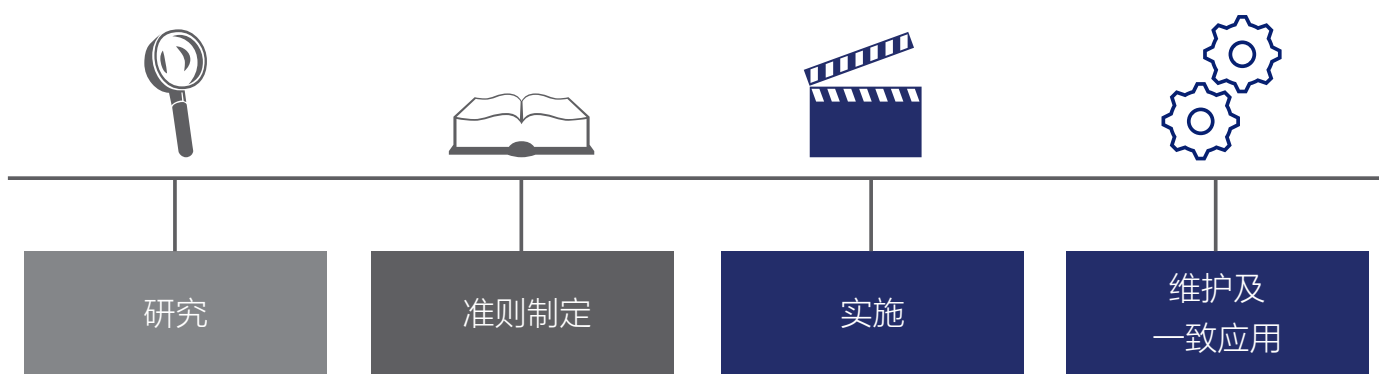


2023年7月

国际财务报告会计准则的 维护及一致应用

国际财务报告会计准则的生命周期



维护会计准则并支持其一致应用

在新国际财务报告会计准则发布之后、正式生效之前，国际会计准则理事会（以下简称理事会）致力于帮助利益相关者更好地理解准则新的原则和要求。理事会的相关活动将增进利益相关者在理解新会计准则上的一致性，从而推动实务的发展，支持准则的一致应用。例如，在新准则生效之前，理事会可通过设立过渡资源小组来支持新会计准则的实施。在准则生效之后，理事会通常通过国际财务报告准则解释委员会（以下简称委员会）的工作来帮助和支持会计准则的应用工作。

理事会支持会计准则一致应用的活动主要包括诸如召开网络研讨会、发表文章等提供准则支持性的材料，以及包括在国际财务报告准则解释委员会议程决议中的解释性材料。

与之前五年相比，在2022-2026年间，基于新会计准则实施较少，因此理事会预期投入到过渡资源小组及其相关方面的准则实施支持工作将会减少。

理事会的工作并不因会计准则的制定和发布而停止。理事会与委员会共同合作，继续对会计准则发布后的一致应用问题提供维护和支持性工作，以确保实现全球一套高质量的会计准则的目标。

国际财务报告准则解释委员会

委员会和理事会共同合作，支持会计准则的一致应用。

所有委员会的项目都始于其收到的某个准则实施问题。该过程旨在：

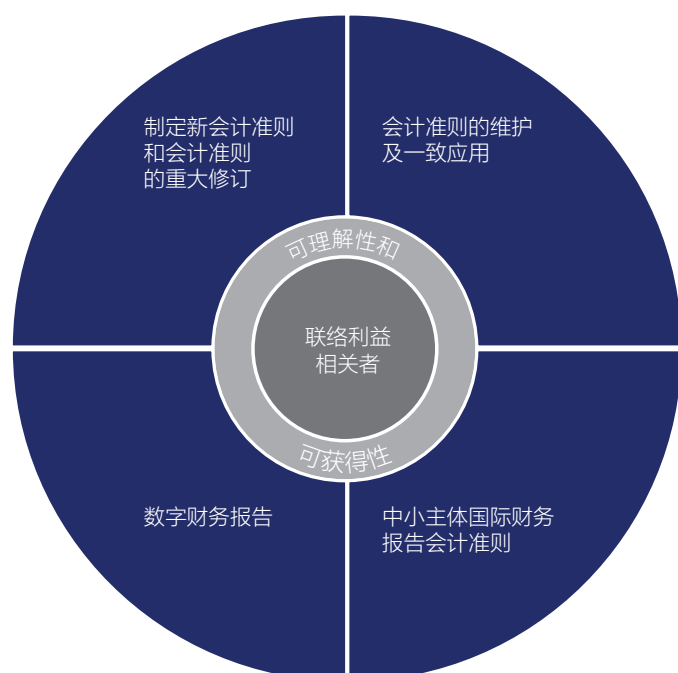
- 允许任何利益相关者（透过电邮ifric@ifrs.org）提交准则实施问题；
- 实现程序公开透明 - 所有提交的问题均在公开会议上加以考虑。

然后，委员会决定是否需要通过准则制定程序来解决问题，还是采取其他方法。

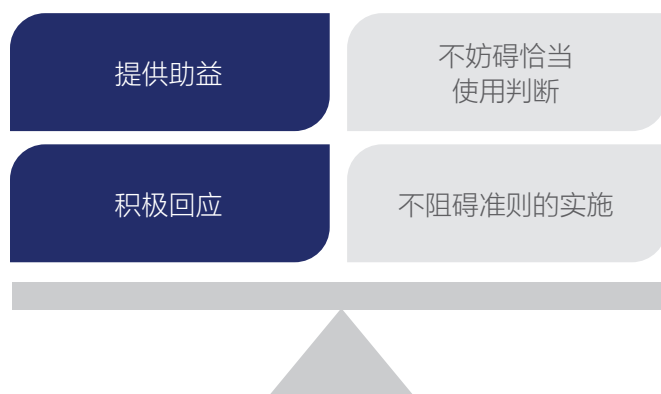
在支持会计准则的实施和应用方面，理事会面临的挑战是维持平衡。

理事会和委员会希望通过为准则实施问题提供答案，以及在必要时开展准则制定工作，并且在不妨碍他人恰当地使用判断或不过度阻碍新会计准则实施的情况下，提供准则实施和应用方面的帮助，并积极回应实务关切。

理事会2022-2026年间的主要工作



图表未按比例绘制



议程决议

 委员会对收到的准则实施问题可决定不进入准则制定程序。这可能是因为委员会得出结论认为进入准则程序：

- 不必要 - 通常是因为委员会认为，国际财务报告会计准则（包括国际财务报告准则解释委员会发布的解释）中的原则和要求为公司决定其会计决策提供了充足的基础，或是因为没有证据表明所涉及的会计问题具有普遍性；或
- 没有帮助 - 例如，引入新的或修订的准则规定可能对企业某种特定交易类型的处理有所帮助，而可能会引起其他企业略有不同的交易类型的处理问题。

为解释委员会为什么不建议进入准则制定程序，委员会会发布一项议程决议，议程决议须遵循应循程序。在最终决定之前，一般会进行60天的意见征询，委员会须考虑所征询的意见。委员会做出议程决议后，还需要听取理事会的意见，看理事会是否反对发布议程决议。

议程决议通常通过解释准则中适用的原则和要求来解决所提交的准则实施问题，以帮助企业一致应用会计准则。如企业的相关会计处理未能与议程决议一致，则该企业不能声明其编制的财务报表遵循了国际财务报告会计准则。

由于议程决议不增删任何准则的规定和要求，因此议程决议没有生效日期，但会影响企业如何理解及应用相关准则。因此，有必要为企业预留充足的时间来实施任何必需的会计政策变更。

准则维护项目

 有些准则实施问题可能无法通过议程决议解决，从而需要通过准则维护项目来解决，并遵循正常的应循程序。委员会可决定：

- 制定针对某项准则的国际财务报告准则委员会解释 - 解释将在不改变准则本身的情况下，增加会计准则的额外要求；或
- 建议对会计准则进行小范围的修改。

研究

 理事会通常仅会在收集到足以证明以下情况的证据后才会启动准则制定项目：

- 某个会计问题存在；
- 这个问题影响到足够多的公司，有必要进入准则制定程序；
- 可以找到一个可行的解决方案。

在新会计准则投入使用几年后，理事会将进行准则实施后审议，以评估该会计准则是否实现其目标。

准则制定

 如果理事会决定提议修订会计准则或发布新的会计准则，理事会将会审议任何相关的研究，并提议新的要求以解决研究和征求意见过程中所发现的问题。

修订会计准则或制定新会计准则的提议将以发布征求意见稿的形式公开征询意见。理事会将在分析反馈意见并改进提议的基础之上再发布新的或修订的会计准则。

访问: ifrs.org/projects/work-plan/#all-projects

在哪里可以找到国际财务报告准则解释委员会的议程决议？



网站

访问: ifrs.org/supporting-implementation/how-we-help-support-consistent-application/#agenda-decisions



带注解的国际财务报告会计准则

访问: shop.ifrs.org/

国际财务报告准则解释委员会的其他材料



会议文件



会议录音

访问: ifrs.org/news-and-events/calendar



IFRIC® 更新



解释委员会播客

访问: ifrs.org/news-and-events/podcasts/#ifrs-interpretations-committee-podcasts



征询意见和反馈



支持国际财务报告会计准则的配套材料

访问: ifrs.org/supporting-implementation

Columbus Building
7 Westferry Circus
Canary Wharf
London E14 4HD, UK

电话 **+44 (0) 20 7246 6410**
电子邮箱 **customerservices@ifrs.org**

ifrs.org

International Financial Reporting Standards®, IFRS Foundation®,
IFRS®, IAS®, IFRIC®, SIC®, IASB®, ISSB™, IFRS for SMEs®

Copyright © 2023 IFRS Foundation