

2017年9月

国际财务报告准则基金会
支持国际财务报告准则

国际会计准则理事会活动



研究



准则制定



实施



维持

支持准则实施和维持



网络研讨会及
其他配套材料



过渡资源小组



会议



问题

国际财务报告准则
解释委员会





议程决策



狭义范畴的
准则制定

支持准则实施和维护

 在新的国际财务报告准则发布之后、生效之前，国际会计准则理事会（以下简称理事会）帮助利益相关者更好地了解新准则的原则和要求。理事会的活动促进利益相关者在实践发展的情况下对新准则理解的一致性，从而支持准则的一致应用。例如，理事会可设立一个过渡资源小组（TRG）以支持新准则的实施。理事会同时也支持已生效准则的应用，大部分通过国际财务报告准则解释委员会（以下简称委员会）的工作实现。

 许多支持准则实施和应用的理事会活动涉及配套材料的准备（例如网络研讨会、文章、TRG会议摘要和委员会议程决策中的信息）。

该过程包括解决以及与利益相关者讨论新准则或修正的准则的实施问题，以发现可能需要理事会解决的任何实施问题。

一旦准则发布，理事会的工作运转不止。理事会同时也支持准则的实施和维护。

国际财务报告准则解释委员会

委员会和理事会合作，支持准则的应用。

? 所有委员会的项目都以准则的某个问题作为开始。该过程旨在：

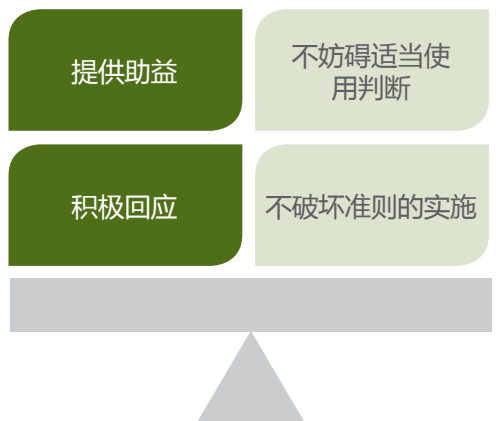
- 允许任何利益相关者提交问题；
- 实现公开透明 - 所有提交的问题均在公开会议上加以考虑。

然后，委员会决定是否需要制定准则来解决该问题，还是采取其他方法。


在支持准则的实施和应用方面，理事会面临的挑战是维持平衡。

理事会希望通过提供问题的答案，以及在必要时进行准则制定，且在不妨碍他人适当使用判断或不会过度阻碍新准则的实施的情况下，提供助益并积极回应。

理事会的工作



议程决策


 委员会可决定不建议制定准则。这可能是由于委员会得出结论认为制定准则：

- 不必要 - 通常是因为委员会认为，国际财务报告准则和IFRIC[®]解释为公司进行会计决策提供了足够的信息，或是因为没有证据表明存在普遍的会计问题；或
- 没有帮助 - 例如，引入新的或修正的要求可能对某种特定交易类型的某家公司起到帮助，而可能引起其他略有不同的交易类型的公司的问题。

委员会发布一项议程决策，解释不建议制定准则的原因。议程决策须遵循正当的程序。在最终决定之前，将会进行60天的意见征询，委员会将考虑所征询的意见。


议程决策通常通过解释准则中适用的原则和要求可如何适用于提交的问题，提供可帮助公司应用国际财务报告准则的信息。

狭义范畴的准则制定

 某些问题会导致遵循正常正当程序的狭义范畴的准则制定。委员会可决定：

- 制定准则的IFRIC[®]解释 - 将解释加入准则的要求，不变更准则本身；或
- 建议对准则进行狭义范畴的修正。

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，有必要制定准则；
- 可以找到一个可行的解决方案。

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

访问：go.ifrs.org/research

准则制定

 如果理事会决定提议修正准则或发布新的准则，理事会将会审议任何研究，并提议新的要求以解决研究和咨询时所发现的问题。

修正准则或制定新准则的提议将以公开咨询意见稿的形式发布。理事会将在发布新的或修正的准则之前分析反馈意见和改进提议。

访问：go.ifrs.org/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策？

① IFRS基金会网站

② 带注解的IFRS®准则（绿皮书）

访问：go.ifrs.org/agenda-decisions

访问：go.ifrs.org/eifrs



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：go.ifrs.org/calendar



IFRIC® 更新



根据IFRS准则整理的配套材料

访问：go.ifrs.org/supporting-materials



咨询和反馈



IAS®

IFRIC®

International Financial Reporting Standards®

SIC®

IFRS® Foundation

IASB®

联系国际财务报告准则基金会，了解使用和/或已注册其商标的国家的详情。

Copyright © 2017 IFRS® Foundation. 版权所有。

国际总部

30 Cannon Street | London, EC4M 6XH | 英国

电话：+44 (0)20 7246 6410

电子邮箱：info@ifrs.org

亚大办公室

大手町金融城 | 南楼 5F, 1-9-7 | 东京都千代田区大手町 | 东京 100-0004 | 日本

电话：+81 (0)3 5205 7281

电子邮箱：asiaoceania@ifrs.org

网址：www.ifrs.org