

**2009《联合声明》更新文件 (2009年12月15日)**

1. 香港会计师公会（下称“公会”）代表团于 2009 年 10 月 13 日在北京参加了第三次三方会议（财政部、国际会计准则理事会、公会），是次会议得出的结论如下：
2. 中国企业会计准则与国际财务报告准则趋同的路线图：财政部近日发布了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续全面趋同路线图》。这表明：
  - (a) 财政部计划采用由国际会计准则理事会发布的新修订准则以响应 G20 峰会和 FSB 的倡议（金融工具和公允价值计量）；及
  - (b) 财政部计划将中国企业会计准则（CASBE）的各个组成部分合并为三个主要部分：基本准则，具体准则（将包括目前的应用与解释指南）及应用指南（将包括目前的准则讲解）。这项工作将于 2011 年开始，并于 2011 年完成。

对于这些声明，公会感到非常高兴，并表示全力支持。

3. 中国企业会计准则与香港财务报告准则趋同的现况：关于中国企业会计准则与香港财务报告准则趋同的现况，公会已经考虑了：(a) 于 2009 年 1 月 1 日开始生效的香港财务报告准则；(b) 于 2009 年 7 月 1 日开始生效的香港财务报告准则；与及 (c) 先前确定的差异。以下是其中较为突出的关键问题：
  - (a) 于 2009 年 1 月 1 日生效的香港财务报告准则（这些准则将影响以 2009 年 12 月底为年结的内地公司）

虽然这些新颁布/修订的准则中有部份经已通过 2009 年 6 月发布的《中国企业会计准则解释第 3 号》而被纳入中国企业会计准则，但是公会注意到仍然存在许多遗漏内容，其中大部分是有关列报和披露的内容并将导致在这方面出现准则差异。还有部分遗漏可能会导致计量和确认上的差异。

财政部表示，财政部不打算发布进一步的准则讲解来解决这些差异，而是计划在 2010 年的中国企业会计准则合并工作中进行所有关于准则趋同的修订（包括解决这些差异）。鉴于 2009 年 6 月以来，财政部一直关注在 G20 峰会和 FSB 的建议下由国际会计准则理事会发布的各种取代国际会计准则第 39 号金融工具的文件，因此财政部认为在过渡期间发布额外声明将会对市场造成混淆。

公会接受这一立场，因为：(i) 从一开始，公会就采取了一种“基于结果”的方法，目的是确定在准则中是否存在差异，导致 A 股和 H 股财务报表的呈报数字出现重大差异；(ii) 公会已向公会的技术咨询小组征询意见，并得出结论，由于相关交易目前在内地尚属罕见，因此在中国企业会计准则中遗漏的内容将不太可能导致 2009 年 12 月的 A 股和 H 股财务报表出现重大差异；(iii) 公会亦认为，使用香港财务报告准则/国际财务报告准则编制 H 股财务报表的要求仍然适用于以 2009 年 12 月为年结的财务报表。

公会将密切注视相关情况，特别是中国企业会计准则合并工作及 2009 年 A/H 股财务报表的比较，确保这些问题在 2010 年 12 月底之前得到解决。

公会并将于 2010 年举行的三方会议中讨论列报/披露趋同工作。（第四次会议定于 2010 年 4 月举行）。

- (b) 于 2009 年 7 月 1 日生效的香港财务报告准则(这些准则将影响内地公司截至 2010 年 3 月的第一季度业绩)

财政部已同意于 2010 年第一季度向企业发布公告，以处理此等准则修正。作为趋同工作的一部分，公会将密切注视这项工作的进展情况。

- (c) 以前确定的 10 项差异

在检阅最近公布的对截至 2008 年 12 月的趋同报告中已确定的 10 项差异的工作，揭示出以下内容：

- (i) 最重要的两项差异——“关联方披露”和“首次公开招股（IPO）前企业重组的资产重估核算”——将通过发布修订的国际会计准则第 24 号（已发布）和国际财务报告准则第 1 号（征求意见稿）得以消除。在财政部、香港会计师公会以及国际会计准则理事会的 Wayne Upton 和张卫国的鼎力参与和团队合作下，消除这两项差异的目标得已实现。
- (ii) 另一项关于“资产减值转回”的准则差异仍然存在，但财政部与国际会计准则理事会已展开共同研究，并将遵循美国财务会计准则委员会和国际会计准则理事会趋同项目的进展情况解决该问题。在这方面，中国企业会计准则的要求更为谨慎。
- (iii) 最近发布的两项新声明将产生新的准则差异：
- 由于行业压力，财政部对安全生产费恢复了旧有的处理办法。
  - 第 117 号通告的发布要求采用银行贷款利率而非政府债券利率（当不存在高质量公司债券的深度市场时）计算退休计划的界定福利。这将产生一项差异。

公会与财政部就这两个问题的讨论仍在进行中。

注：如中文译本的字义或词义与英文原文有所出入，概以英文原文为准。如需查阅英文原文，请点击这里：

[http://www.hkicpa.org.hk/file/media/section6\\_standards/technical\\_resources/pdf-file/mainland-standards-convergence/financial-reporting-standards/joint-declaration-updates-2009-12.pdf](http://www.hkicpa.org.hk/file/media/section6_standards/technical_resources/pdf-file/mainland-standards-convergence/financial-reporting-standards/joint-declaration-updates-2009-12.pdf)