

致：新聞／財經版編輯
(請即日賜刊)

二零零二年六月十九日

建議改進會計實務準則

香港會計師公會(公會)會計準則委員會(公會委員會)邀請各界就國際會計準則委員會(IASB)所發表的「改進國際會計準則」徵求意見稿發表意見，諮詢期至二零零二年八月三十一日止。

該份徵求意見稿合共 404 頁，當中就 IASB 現行有效的 34 項會計準則其中 12 項提出修訂建議，並因而須相應修訂其他有關準則並刪除一項準則。該份徵求意見稿的主要宗旨如下：

1. 減除不同會計處理的選擇
2. 減除不同準則在概念上的分歧
3. 提供更多指引
4. 規定作出更多披露
5. 改進準則的寫法和結構

公會委員會主席路沛翹先生在評論徵求意見稿的建議時表示，其中所涉修訂數量眾多，旨在提高全球各地財務報告的質素和一致性。他指出：「整體而言，這些建議在香港採納後，也未必會對本港的財務報告情況產生深遠的影響。雖然如此，但徵求意見稿內仍然有一些對香港評論員而言重要的建議。舉例而言，根據其中關於關連人士披露準則的修訂建議，國有企業的財務報表將不再享有豁免，而須依例呈報。」

路沛翹先生亦表示，這份徵求意見稿的發表，顯示香港在維持財務報告準則與世界最佳標準接軌的工作上又向前邁進了一大步。「這是公會委員會根據公會新的準則制訂程序，在香港與 IASB 同步徵求各界意見的首份主要 IASB 徵求意見稿。」

公會委員會有意在 IASB 正式落實有關修訂後，對香港會計實務準則（實務準則）提出相應的修訂建議，令實務準則與 IASB 的國際準則保持一致。

公會委員會將參考對徵求意見稿提出的意見，並將認為適合者納入公會就此遞交 IASB 的意見書。然而，公會委員會將不會就此另行發表香港版的徵求意見稿。

隨附 IASB 新聞稿的中文譯本，其中已概列有關國際財務報告準則的主要建議。公會邀請各界對徵求意見稿發表意見的函件載於 <http://www.hksa.org.hk/professional/edimprovements.pdf>，而 IASB 之徵求意見稿則可於 IASB 網站下載，網址為 <http://www.iasb.org.uk>。

完

本新聞稿由香港會計師公會發出。香港會計師公會是香港唯一的法定專業會計師註冊組織，專責監管本港的會計專業，會員人數接近二萬名。公會定期就不同的範疇頒布專業會計師必須遵守的專業準則。

（如有任何查詢，請致電 2287 7228，聯絡本會公共關係部陳群香小姐或李德貞小姐。）

國際會計準則委員會新聞稿（中文譯本）

（中文譯本僅供參考，如有任何歧異，概以英文版為準。）

國際會計準則委員會提出多項改進建議

國際會計準則委員會(IASB)今天發表題為《改進國際會計準則》(Improvements to International Accounting Standards)的徵求意見稿，對 34 條常用準則其中 12 條提出修訂建議，並就此徵詢公眾意見，諮詢期至二零零二年九月十六日止。

此徵求意見稿是 IASB「改進計劃」(Improvements project)發表的首項成果。該計劃旨在廣集全球不同會計處理方法之長，以提高財務報告的質素和一致性，同時減少國際會計準則下會計處理的選擇。IASB 的改進計劃，是該會推動各地優秀會計方法互相結合的第一步，從而希望建立一套獲得國際公認的會計準則。

IASB 發表該份諮詢文件，是對各界市場參與者要求持續發展及迅速改進國際會計準則的初步回應，其中參考了國際證券事務監察委員會組織 (IOSCO) 所轉達的監管機構意見，以及各國準則制訂組織、IASB 準則諮詢委員會 (Standards Advisory Council) 和其他方面的意見。歐盟建議自二零零五年一月起規定上市公司必須遵從國際會計準則，令 IASB 的改進計劃更添動力。

IASB 主席 David Tweedie 爵士在介紹上述徵求意見稿時說：

「全球各地的投資者、公司企業和政策機構均寄望作為國際準則制訂組織的 IASB 與各國準則制訂組織通力合作，主導推動透過結合優秀會計方法而提高財務報告質素的全球趨勢。IASB 制定新的會計準則需要一段時間，在過渡期間，我們會在有現成、可採納的方案的情況下，致力糾正現行會計準則所存在的問題，而這份徵求意見稿就是我們改進現行準則的第一步。我們稍後更會就兩項財務工具相關會計準則提出修訂建議。我們在下季的首要工作，就是發表首次採納國際會計準則之指引草稿，以及建議全面修訂有關企業合併報告的處理，包括改革商譽方面的會計處理。」

《改進國際會計準則》(ISBN 0 905625 79 X) 徵求意見稿每份訂價 20 英鎊（即 34 歐元或 31 美元，已包括郵費）。郵購請寄以下地址：IASB Publications Department, 7th Floor, 166 Fleet Street, London EC4A 2DY, United Kingdom。
電話：+44 (0)20 7427 5927；傳真：+44 (0)20 7353 0562；電郵：publications@iasb.org.uk；網址：www.iasb.org.hk。

徵求意見稿全文自二零零二年五月二十五日起可於 IASB 網站免費下載。

- 完 -

傳媒查詢：

國際會計準則委員會主席 David Tweedie 爵士

電話：+44 (0)20 7246 6420；電郵：dtweedie@iasb.org.uk

國際會計準則委員會副主席 Tom Jones

電話：+44 (0)20 7246 6430；電郵：tjones@iasb.org.uk

國際會計準則委員會技術事務總監 Kevin Stevenson

電話：+44 (0)20 7246 6460；電郵：kstevenson@iasb.org.uk

編輯備註：

1. 國際會計準則委員會(IASB)總部設於倫敦，於二零零一年開始運作，營運資金來自全球各大會計師行、私人財務機構與實業公司、中央及發展銀行，以及其他國際專業組織的資助。委員會的 14 名成員（其中 12 名為全職委員）分佈於九個國家，擁有多元化的職能背景。國際會計準則委員會以公眾利益為依歸，致力發展一套要求一般財務報表呈報具透明度和可比較性資料的高質素、全球適用的會計準則。為此，委員會與多個國家會計準則制訂組織攜手合作，以冀將全球會計準則融匯合一。

2. 現時的國際會計準則委員會於二零零一年成立時採納了其前身（即 International Accounting Standards Committee）所頒布的國際會計準則(IASs)。

3. 徵求意見稿對國際會計準則的改進建議舉例如下：

不同會計方法的結合：

- 關連人士之定義將擴大至包括更多人士（如：合營企業及退休金計劃），並涉及更多資料（如：交易額及交易結餘、條款及條件、擔保詳情等）。
- 不再可於收益帳或附註內將收支項目列為非經常項目。
- 對於每股盈利的計算方式將會提出更詳盡及符合若干國家做法的指引。

減除會計處理的選擇：

- 禁止採用後進先出法（LIFO，這是美國及若干其他地區有時採用的存貨估值方法）。
- 修正錯誤必須追溯處理，而非如現時般可選擇計入當期收益或追溯處理。
- 同樣，主動更改會計政策亦須追溯處理，而不再可選擇計入當期收益或追溯處理。

其他改進：

- 加入新的規定，以確保在硬性規定遵守會計準則的司法權區，遵守準則亦不會產生誤導結果。
- 規定管理層在採用會計政策時所作的重大判斷均須作出披露。
- 規定管理層就不明朗因素所作出的對財務報表資產與負債帳面值有重大影響之重要假設，必須作出披露。
- 存貨撇帳額須獨立披露。
