

审计

IAS Plus.

向德勤全球的客户和员工发布

德勤全球国际财务报告准则
领导小组
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
Ken Wild
kwild@deloitte.co.uk

国际财务报告准则卓越中心
美洲
Robert Uhl
iasplusamericas@deloitte.com

亚太地区
香港
Stephen Taylor
iasplus@deloitte.com.hk

墨尔本
Bruce Porter
iasplus@deloitte.com.au

欧洲—非洲
约翰内斯堡
Graeme Berry
iasplus@deloitte.co.za

哥本哈根
Jan Peter Larsen
dk_iasplus@deloitte.dk

伦敦
Veronica Poole
iasplus@deloitte.co.uk

巴黎
Laurence Rivat
iasplus@deloitte.fr

IAS Plus网站

目前访问我们www.iasplus.com
网站的人数已超过六百七十万。
我们的目标是在互联网上提供国
际财务报告相关新闻的最佳综合
资讯。敬请定期查阅。

国际会计准则理事会发布针对符合条件的被套期项目 对《国际会计准则第 39 号》（IAS 39）的修订

国际会计准则理事会（IASB）于 2008 年 7 月 31 日发布了其对《国际会计准则第 39 号——金融工具：确认和计量》（IAS 39）的修订，以明确下述两项套期会计事项：

- 将通货膨胀认定为被套期风险或被套期部分；及
- 用期权进行套期。

有关修订对自 2009 年 7 月 1 日或以后日期开始的年度期间生效。

修订的目的

国际会计准则理事会于 2007 年 9 月发布的征求意见稿《符合套期会计条件的风险敞口》旨在明确何为公允价值或现金流量中的符合条件的部分。该征求意见稿有意涵盖很广的范围，并提供被视为符合套期条件的被套期风险及被套期部分的列表。根据对准则制定参与者意见的研讨，国际会计准则理事会决定制定对 IAS 39 修订的终稿，但该修订重点关注的范围被收窄到仅限于在实务中实际存在或可能发生多种不同处理的两个事项。

将通货膨胀认定为被套期风险或被套期部分

有关修订明确指出，仅当通货膨胀的变化是已确认的金融工具的合同所明确规定的现金流量的一部分时，才可以对通货膨胀进行套期。如果主体购买或发行与通货膨胀挂钩的债券，则可能属于这种情况。在这种情况下，主体需面对因未来通货膨胀变化所带来的现金流量风险敞口，而该风险敞口可以应用现金流量套期。因此，有关修订明确主体不得在公允价值套期中指定已发行或已购买的固定利率债券的通货膨胀部分为被套期风险，因为理事会认为该部分无法单独辨认且无法可靠地计量。

有关修订同时明确，由于固定利率金融工具公允价值中的无风险或基准利率部分通常能够单独辨认和可靠地计量，所以可以对此部分进行套期。

用期权进行套期

在对金融或非金融项目进行套期时，IAS 39 允许主体将购入的期权（或净购入的期权）指定为套期工具。主体可以将期权指定为对被套期项目现金流量或公允价值发生高于或低于特定价格或其它变量（即，单方风险）的变更的套期。

有关修订明确指出期权的内在价值（而非时间价值）反映一种单方风险，因此，被整体指定的期权不可能完全有效。购入的期权的时间价值并非影响损益的预期交易的组成部分。因此，如果主体将期权整体指定为预期交易所产生的单方风险的套期，则会产生无效套期的情况。或者，主体可以根据 IAS 39 的规定选择排除时间价值以提高套期的有效性。由于上述指定，期权时间价值的变动将立即计入损益。

生效日期及过渡性规定

根据《国际会计准则第 8 号——会计政策、会计估计变更和差错》（IAS 8），有关修订应自 2009 年 7 月 1 日或以后日期开始的年度期间予以追溯应用。因此，如果主体现有的套期会计关系因有关修订被认为不再符合条件，则主体必需重述其前期的比较信息（包括计入权益的期初数），以反映在报告期间并未应用套期会计。在某些情况下，这可能导致将现金流量套期储备重述为留存收益储备。有关修订不允许重述比较信息以反映允许选用的套期会计指定，因为仅当所有套期会计文件均是完整时才能采用套期会计，套期会计只能采用未来适用法。

如果针对 2009 年 7 月 1 日以前开始的期间应用有关修订，则必须披露这一事实。

若需获得有关 Deloitte Touche Tohmatsu 的更多资料，请登录我们的网站 www.deloitte.com。

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 150,000 名专业人士致力于追求卓越，树立典范。

德勤的专业人士融合在以恪守诚信、卓越服务、同心协力和融贯东西为本的德勤企业文化中。德勤团队崇尚持续学习、愿意迎接挑战以及注重专业发展。德勤专业人士积极推动企业社会责任，建立公众的信任，为所在的社群带来积极的影响。

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实体。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。

本出版物仅包含一般性信息，其并不能构成会计、税务、法律、投资、咨询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。

虽已尽力确保本出版物中所含信息准确无误，但德勤不对该等资料作出任何保证，且德勤及任何相关实体不因任何人士或实体依赖本出版物所含的信息而承担任何责任。读者应自行承担因信赖本出版物内容而产生的任何风险。

©2008 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。

