

## **2011《联合声明》更新文件 (2012年4月10日)**

在前次 2010 年 12 月 7 日的更新文件中

[http://www.hkicpa.org.hk/file/media/section6\\_standards/technical\\_resources/pdf-file/mainland-standards-convergence/financial-reporting-standards/2010%20Update%20to%20JD\\_c.pdf](http://www.hkicpa.org.hk/file/media/section6_standards/technical_resources/pdf-file/mainland-standards-convergence/financial-reporting-standards/2010%20Update%20to%20JD_c.pdf)，已报告中国企业会计准则与香港财务报告准则存在三项准则的差异，分别与资产减值转回、保险合同获取成本和安全生产费准备金有关。现时，这些差异依然存在，主要是因为中国企业会计准则的要求较香港财务报告准则更为审慎，而香港财务报告准则与国际财务报告准则相同，倾向重视中立性。

解决这些差异的进度较计划中缓慢，乃是因为国际会计准则理事会在推行主要项目时有所延期。国际会计准则理事会在概念框架的持续发展中，会仔细考虑资产减值转回及安全生产费准备金；亦会参考其与美国财务会计准则委员会现正进行的保险项目，以考虑保险合同获取成本的差异问题。

2011 年，中国财政部（下称“财政部”）发布另一次对《中国企业会计准则讲解》作出的修订，并根据最新颁布的香港财务报告准则 / 国际财务报告准则，更新中国企业会计准则中对资料披露的要求。

香港会计师公会（下称“公会”）对截至 2010 年 12 月 31 日止年度的 A 股和 H 股财务报表进行分析，注意到一些公司提前采纳国际会计准则理事会在《国际财务报告准则的 2010 年度改进》中修订的国际财务报告准则 / 香港财务报告准则第 1 号《首次采用国际财务报告准则 / 香港财务报告准则》“以首次公开发行的重估值作为认定成本”，允许首次采用者采用根据特定事项确定的公允价值作为计量日的认定成本。在前期已采用国际财务报告准则 / 香港财务报告准则的主体，获允许在修订生效后的首个会计年度期间内作追溯应用这一项修订。这项修订解决了 A 股和 H 股在财务报表中其中一项主要的调节执行差异。

财政部最近出版其对 2007 年至 2010 年的 A 股和 H 股财务报表的分析，提及到净利润及净资产差异分别从 4.69% 及 2.84% 下降至 0.33% 及 0.01%。这展示出财政部及公会决心根据所签署的中国企业会计准则与香港财务报告准则等效的联合声明，消除两地准则之间的调节差异。

在香港交易及结算所有限公司（下称“香港交易所”）于 2010 年 12 月修订上市条例后，四间香港上市的内地公司选用内地核数师，并依据中国企业会计准则编制其 2010 年年度的财务报表。有关财务报表由公会、香港交易所及财务汇报局按照三方订立的财务报表审阅计划进行审阅。香港交易所在 2011 年年度财务报表审阅计划报告中欣然指出，在 2011 年挑选审阅的财务报表中，虽有一些披露资料的遗漏，但对整体财务报表的影响并不重大，而发行人亦确认会在将来的年报中作出修正，提供所需的披露资料。



为维持中国企业会计准则与香港财务报告准则的持续趋同，财政部原计划于 2010 年开展对中国企业会计准则制度作出全面检讨，并预计于 2011 年内完成整项工作。然而，由于国际会计准则理事会在推行四项主要项目有所延期，故有关的检讨工作则稍缓进行。各方都明白，中国企业会计准则与香港财务报告准则 / 国际财务报告准则并不完全相同，是由于准则制定政策及程序的不同。其次，准则趋同不是一个静态过程，而是一个持续过程。公会将继续与财政部合作，推动中国企业会计准则与香港财务报告准则的持续趋同。

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。如须查阅英文原文，请点击以下连结：

[http://www.hkicpa.org.hk/file/media/section6\\_standards/technical\\_resources/pdf-file/mainland-standards-convergence/financial-reporting-standards/2011%20Update%20to%20JD\\_e.pdf](http://www.hkicpa.org.hk/file/media/section6_standards/technical_resources/pdf-file/mainland-standards-convergence/financial-reporting-standards/2011%20Update%20to%20JD_e.pdf)