

技术更新 TU004/2024

2024 年 3月 发布

这些文章涵盖了以下国家政府部门颁布的重要法规:

这篇文章涵盖国际会计准则理事会发布的重大准则之修订。此修订经会计与审计监管机构，柬埔寨会计专业之监管机构批准与采纳。

本技术更新通讯的报
道涉及以下领域:

1. 修订 CIAS 1: 重大会计政策信息披露。

修订案要求公司披露“重要”而非“重大”会计政策。

企业应披露和企业特定的信息披露而非对照国际会计准则的样本披露。

1. 生效日期和关键词

生效日期

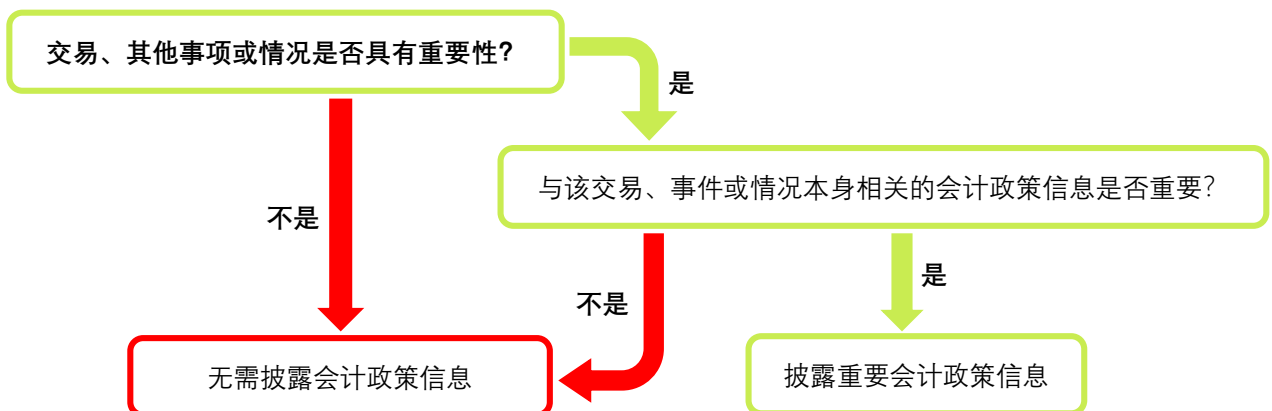
此修订案将于 2023 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期生效，并允许提前应用。如果企业较早应用此项修订，则应披露这一事实。此修订案适用于全面使用国际会计准则的报告者。针对中小企业的国际会计准则修订案仍处于草案的阶段。

关键词

会计政策：是指企业在编制和呈报财务报表时所采用和遵循的具体原则、基础、约定、规则和做法。[CIAS 8.5]

重要信息：如果省略、错报或掩盖某项信息合理预期会影响主要使用者根据企业的财务信息作出的决策，则该信息具有重要性，也就是说，这是关于特定企业而言的相关财务信息。[CIAS 1.7 的修订]

2. 确定会计政策信息是否重要



以下是CIAS 1提供的、会计政策信息可能具有重要性的部分示例 [CIAS 1.117B]：

- 本期政策变更；
- 从允许采用的一个或多个备选项中选择适当的政策，例如：公允价值与成本；
- 国际会计准则中缺乏可直接适用指引时所制定的政策；
- 应用该政策时所需的重大判断或假设；和
- 复杂的会计处理。

CIAS 1 的修正案还澄清：

- 与非重要交易、其他事项或情况相关的会计政策信息无需披露，因其并不重要。然而，如果披露，则不应掩盖重要会计政策信息[CIAS 1.117A-D];
- 然而，因交易的性质、其他事项或情况，会计政策信息可能很重要，即使其金额并不重大 [CIAS 1.117A];
- 如果企业财务报表的使用者需要会计政策的信息来了解财务报表中的其他重要信息，其会计政策信息是重要的[CIAS 1.117B]; 和
- 并非所有与重要交易、其他事项或情况相关的会计政策本身均对企业财务报表具有重要性。 [CIAS 1.117A]

*注：*无论管理层是否评估会计政策信息重不重要，国际会计准则中的其他披露要求以及与交易相关的其他事项或情况均适用。

例如，即使管理层认定有关计提准备的会计政策信息对其财务报表而言不重要，CIAS 37 准备、或有负债和或有资产中的披露要求仍适用。

3. 示例

固定资产

CIAS 1 修订案生效前

确认与计量

固定资产按成本减去累计折旧和任何累计减值损失计量。关于减值损失的确认和计量政策参见附注3.5(b)。

自建资产的成本包括材料成本、直接人工成本和任何其他直接相关成本，但不包括内部利润。对于符合资格的资产，借款费用根据附注3.15中的借款成本会计政策进行资本化。

与相关设备功能不可或缺的软件将作为该设备的一部分被资本化。

当固定资产的重要部分具有不同的使用寿命时，应将它们视为单独的固定资产进行核算。

随着 CIAS 1 修订案的生效

固定资产按成本减去累计折旧和任何累计减值损失计量。

*注：*会计政策所述之有关资产成本/自建资产的定义、描述不可或缺的资产的会计处理以及有关资产使用寿命不同时的会计处理只是重复或概括了国际会计准则的要求。这些信息对于主要用户理解财务报表来说并不重要。因此，这些段落不需要披露。

后续支出

更换固定资产（不记名厂房除外）某部分的成本，只有在与该部分相关的未来经济利益有可能流入企业且其成本能够可靠计量时，才会酌情计入资产的账面价值或确认为一项单独的资产。被替换部份的账面价值将终止确认。所有其他维修和维护费用在发生时计入损益。

注：该会计政策信息只是重复或概括了国际会计准则的要求，该信息对于主要用户理解财务报表并不重要。因此，这些段落没有被披露。

折旧

永久业权土地具有无限的使用寿命，因此不会被折旧。固定资产中的在建资产不计提折旧，因为这些资产尚未可供使用。

永久业权土地具有无限的使用寿命，因此不会被折旧。固定资产中的在建资产不计提折旧，因为这些资产尚未可供使用。

所有其他固定资产均按直线法在其剩余使用寿命内按其可折旧价值来折旧。

所有其他固定资产均按直线法在其剩余使用寿命内按其可折旧价值来折旧。

	使用寿命（年）
房屋	30
机器设备	5
运输工具	5
家具和装修	4

	使用寿命（年）
房屋	30
机器设备	5
运输工具	5
家具和装修	4

每个报告期末将对预计净残值、使用寿命和折旧方法进行复核并作适当调整。

终止确认

固定资产在处置后或预计其使用或处置不会产生未来经济利益时终止确认。因终止确认资产而产生的任何收益或损失均计入损益。

注：对于固定资产的终止确认，没有任何披露要求，会计政策信息只是重复或概括了国际会计准则的要求。因此，该段也没有被披露。

4. 附加指导

财务报表的会计政策披露部分通常包含标准的通用披露，可以根据具体需要进行缩短或调整，特别是针对以下情况：

- *对企业不重要或不适用的会计政策；*
- *不复杂且在国际会计准则中没有选项的会计政策；和*
- *属于标准化信息的会计政策，或只是重复或概括国际会计准则要求的信息，对于理解所披露的相关重要信息或编制财务报表时所作的重大判断和估计并无必要。*

例如：

1. 实际上不是会计政策信息或只是账户定义的信息，例如关联方以及现金和现金等价物的定义。
2. 当企业不发行复杂的债务工具或只有普通股时，金融工具在负债和权益之间分类的会计政策。
3. 当企业只有单一类型的金融工具（应收贷款）时，有关各类金融工具的会计政策，如通过损益反映公允价值和通过其他综合收益反映公允价值。
4. 当企业没有符合预定标准的金融工具时，与金融工具抵消相关的会计政策。
5. 在实体没有任何或有负债或或有资产的情况下，有关或有负债（除非不可能发生，否则不予确认但予以披露）和或有资产（除非可能发生，否则不予确认但予以披露）的会计政策。
6. 账面价值已经不重要或为零的项目的会计政策信息。

上面的列表并非详尽无遗。该列表并不免除提供相关准则中的其他披露要求以及经评估对该企业具有重要意义特定企业披露信息的要求。

免责声明

本文件中的信息仅供一般参考之用，不应替代专业顾问的咨询。本文件本身并不是意见文件。

本文并不全面，是根据一般可用信息编写的，无意作为专业建议。本文表达的观点代表我们截至本文发表之日的观点。在分析标准和实体时，我们可能会发现其他问题，并且我们的观点可能会在此过程中发生变化。

对于任何人因依赖本文所含信息而直接或间接遭受的任何损失或损害，我们不承担任何责任。

让我们为您提供帮助。

有关更多信息，以便天职国际柬埔寨有限公司能够协助您和您的组织，请通过以下方式与我们联系。

联系我们的专家

陈凖銀勋爵 (KM Tan)

首席合伙人

手机: +855 16 988 933

邮箱: km.tan@bakertilly.com.kh

Mercurio C. Rivera I

审计与鉴证总监

手机: +855 96 387 9490

邮箱: mercurio.rivera@bakertilly.com.kh

我们的 办公室

天职 (柬埔寨) 有限公司
No. 87, Street 294
Sangkat Boueng Keng Kang 1
Khan Boueng Keng Kang
Phnom Penh, Cambodia.

电话: +855 23 987 100/
+855 23 987 388/
+855 15 888 233

info@bakertilly.com.kh
www.bakertilly.com.kh



Baker Tilly Cambodia