

银行间同业拆借利率（IBOR）改革—第二阶段有关套期会计的讨论



2019年12月12日



Chris Spall
合伙人
毕马威英国

国际会计准则理事会就银行间同业拆借利率（IBOR）改革将如何影响套期初步达成一致

焦点

- 在某些情况下，因IBOR改革而导致的套期书面记录变更，不会导致套期的终止
- 可能需要对IFRS[®] 9和IAS[®] 39作出修订，以避免一组项目的套期的终止
- 在持续的套期关系中，对因IBOR改革导致的估值调整，不提议进行任何变动
- 下一步 – 继续进行第二阶段讨论；预计将在2020年上半年发布征求意见稿

IBOR改革后，财务报表使用者需要获得明确的信息，以了解套期关系将受到的影响。

2019年10月，就[金融工具准则修订](#)进行讨论后，国际会计准则理事会（“理事会”）继续讨论IBOR改革可能引起的潜在套期会计问题。

在12月的会议上，理事会初步达成一致，在某些情况下，修改套期书面记录以参考新的基准利率，不会导致套期的终止。理事会还讨论了IBOR改革后一组项目套期的会计处理以及可能引起的估值调整。

套期书面记录的变更

根据《国际财务报告准则第9号 — 金融工具》（IFRS 9）和《国际会计准则第39号 — 确认和计量》（IAS 39）的现行要求，套期书面记录的变更通常会导致套期的终止。

当IBOR改革直接要求对套期书面记录作出变更时，理事会认为因此终止套期并不能为财务报表使用者提供有用信息。

“财务报表编制者和使用者需要了解IBOR改革对套期关系的影响。这些讨论预先反映了准则制定者将采取的方法。”

Chris Spall,
毕马威国际财务报告准则金融工具
全球主管

因此，理事会初步决定发布一项修订，以澄清：套期书面记录发生的下列变更，同时也仅是这些变更，不会导致终止运用套期会计。

- 将被套期风险从现行IBOR重新界定为替代基准利率。
- 重新界定套期工具和/或被套期项目的描述，以反映替代基准利率。
- 在修改后，变更评估套期有效性的方法（仅适用于IAS 39）。

一组项目的套期

理事会注意到，当一组项目被指定为被套期项目时，根据IFRS 9和IAS 39的现行要求，有关IBOR修改的不同方面或时点可能会导致套期的终止，而这并不能为财务报表使用者提供有用信息。因此，理事会初步决定修订IFRS 9和IAS 39，要求公司：

- 修改套期书面记录，创建两个被套期项目的分组——其中一个参考原始基准利率，另一个参考替代基准利率；
- 对套期关系中指定的各项目分组单独进行比例测试*；
- 将该等分组视为独立的套期关系，因此对该分组整体适用套期有效性要求；以及
- 认为IBOR及其替代基准利率具有类似的风险特征。

(*) 比例测试评估组合中各独立项目由被套期风险引起的现金流量变动（IFRS 9）或公允价值变动（IAS 39）是否预期与组合的整体变动大致成比例。

估值调整

IBOR改革可能会导致持续套期关系中的估值调整，该类调整通常在损益中确认。理事会初步决定无需改变该等估值调整的会计处理，并且继续沿用IFRS 9 / IAS 39的要求进行会计处理。

下一步

理事会计划于明年1月的会议上讨论有关[第一阶段套期会计例外情况](#)终止应用的问题，以及其他IFRS准则和披露问题。预计IBOR第二阶段的征求意见稿将于2020年上半年发布。

请查看[进一步更新（英文版）](#)，并与您的毕马威联系人沟通，以获取有关理事会初步决定的更多信息。

刊物名称：银行间同业拆借利率（IBOR）改革 — 第二阶段有关套期会计的讨论

刊物日期：2019年12月

© 2019 KPMG IFRG Limited 是一家英国有限责任公司。版权所有，不得转载。

© 2019 本刊物为 KPMG IFRG Limited 发布的英文原文“IBOR reform – Phase 2 discussions on hedge accounting”（“原文刊物”）的中文译本。如本中文译本的字词含义与其原文刊物不一致，应以原文刊物为准。原文刊物的版权及所有相关权利均归 KPMG IFRG Limited 所有，原文刊物的所有译本/改编本的所有相关权利亦归 KPMG IFRG Limited 所有。

毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的注册商标或商标。

毕马威国际财务报告小组是 KPMG IFRG Limited 的一部分。

毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）—— 瑞士实体，是由采用毕马威名称的独立成员所组成的网络中的协调机构。毕马威国际不提供审计或任何其他客户服务。有关服务全由毕马威国际的成员所（包括附属特许机构和子公司）按所在地区提供。毕马威国际和各成员所在法律上均属分立和不同的个体，彼此并无母公司、子公司、代理人、合伙人或合营企业的关系，本文所载也不构成这类关系的诠释。毕马威成员所对毕马威国际或任何其他成员所均不具任何实际、明显、隐含或其他形式的强制性或约束性权限；而毕马威国际对毕马威国际或任何其他成员所不具有任何上述形式的强制性或约束性权限；毕马威国际对任何成员所亦不具有任何上述形式的强制性或约束性权限。

本刊物所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

本刊物包含国际财务报告准则基金会 (IFRS® Foundation) 的版权© 资料和商标。版权所有，不得转载。KPMG IFRG Limited 经国际财务报告准则基金会许可，转载相关资料，转载和使用权受到严格限制。更多有关国际财务报告准则基金会及其资料使用权的信息，请访问 www.ifrs.org

免责声明：在适用法律允许的范围内，国际会计准则理事会和国际财务报告准则基金会概不对任何人士因本刊物或本刊物任何译本而遭受的索偿或任何性质的损失（包括直接、间接、附带或衍生的损失、惩罚性损害赔偿、罚款或成本）承担任何责任，无论是在合同、侵权还是其他方面（包括但不限于任何疏忽行为或不作为责任）。

本刊物所载资料不构成任何建议，亦不能替代具有适当资格的专业人员所提供的服务。