

# IFRS18 对企业的挑战与应对策略

吴雯菲

国药集团一致药业股份有限公司，广东 深圳 518000

**摘要：**随着《国际财务报告准则第 18 号——财务报表列报和披露》的发布，企业面临新准则的理解及应用规则的确定、信息技术系统适配性及相关变化所带来的对内部控制的影响、利益相关方对相关变化的理解与沟通成本上升、运营管理提升等方面的挑战。为应对这些挑战，企业需提前做好对新准则的解读并制定应对方案，通过加强人员培训与跨部门协作、信息技术系统升级与优化合规管理、提升财务信息透明度与利益相关方的沟通能力、细化经营管理维度并完善决策支持评估模型与流程等方式，以确保新旧准则的平稳过渡和有效衔接。

**关键词：**IFRS 18；利润表格式；数据管理；挑战；应对策略

DOI: 10.63887/fem.2025.1.4.7

## 引言

2024 年 4 月，国际会计准则理事会（IASB）正式发布《国际财务报告准则第 18 号——财务报表列报和披露》（IFRS 18），替代现行有效的《国际会计准则第 1 号——财务报表列报》（IAS 1）。IFRS 18 将于 2027 年 1 月 1 日起正式生效，需采用追溯调整法重述比较信息，允许企业提前适用。鉴于我国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同的目标，近年亦有加快趋同步伐的态势，这要求国内企业尽快深入了解 IFRS 18，并积极应对。本文通过对 IFRS 18 关于财务报表列示和披露所做的重大调整进行深入剖析，结合财务报表列报和披露的实务情况，分析其对企业的影

## 1 IFRS 18 关于财务报表列报和披露做出的主要变化

IASB 制定并发布 IFRS 18 的主要目的是提升财务报表列示和披露信息的有用性、可比性和透明度，为投资者提供更加有效的信息，促进企业更好的向财务报告使用者沟通其经营业绩。为此，IFRS 18 对财务报表列示和披露的相关要求做出了重大调整，将给企业财务报表列示和披露带来主要包括利润表分类和小计项目变化、提高对信息汇总和分解的要求、增加了管理层业绩指标（MPMs）的披露。

### 1.1 利润表格式的重大变化

IFRS 18 将利润表中的所有收益和费用项目分类为经营类、投资类、筹资类、所得税费用类和终止经营类五类，同时 IFRS 18 要求利润表中新增经营利润、筹资和所得税前利润两个项目，以便反映企业在各类业务活动中的财务结果。企业需要依据其主要业务活动评估利润表相关损益的分类，并且需要追溯调整比较期间。

#### 1.1.1 评估主要业务活动以确定分类规则

为准确划分 IFRS 18 利润表的损益类别，企业应首先评估其主要业务活动，且企业可以从事一项或多项主要业务活动。例如，产品制造企业在销售产品的同时向客户提供购买该产品的融资业务，则将产品制造活动和向客户提供融资的活动都分类为主要业务活动。在判断主要业务活动时，需考虑相关业务活动的经营业绩是否为重要经营业绩指标、报告分部或经营分部所涵盖的业务组成等情况。另外，企业需要站在报告主体的视角来评估主要业务活动，当子公司个别利润表的分类不同于集团合并报表时，需要在合并层面进行调整。

#### 1.1.2 利润表格式的一般要求关于投资类的划分规则

IFRS 18 利润表格式的一般要求明确了三类资产投资所产生的损益归入投资类。第一类，对联营企业、合营企业和未纳入合并范围的子公司，无论对其是采

用成本法或权益法或公允价值计量均纳入投资类别，因此相关损益均在利润表中划分为投资类别。第二类，将现金及现金等价物产生的损益划分为投资类别，虽然企业对现金的管理方式不同，且现金及现金等价物的来源和用途也有所不同，但为减少实务应用判断的复杂性和提高利润表结构的可理解性，IFRS 18 对此做了统一划分。第三类，其他单独产生回报且在很大程度上独立于企业其他资源的资产产生的收益和费用属于投资类别，例如债务工具投资产生的损益、投资性房地产产生的损益。

#### 1.1.3 利润表格式的一般要求关于筹资类的划分规则

IFRS 18 利润表格式的一般要求中，筹资类别包括纯融资交易形成的负债产生的收益和费用；非纯融资交易形成的负债应用其他准则确认的利息收入、利息费用和利率变化所产生的收益和费用，如租赁负债产生的租赁利息费用；其余非纯融资交易形成的负债所产生的收益和费用归类为经营类别。

#### 1.1.4 利润表格式的一般要求关于经营类的划分规则

IFRS 18 利润表中将经营类别定义为剩余类别，即包含所有未划分为投资、筹资的收益和费用，其不仅限于企业主要业务活动产生的收益和费用，还包括企业的辅助活动产生的收益和费用。

#### 1.1.5 从事特定主要业务活动企业的分类规则

IFRS 18 利润表格式的一般要求不完全适用于从事特定主要业务活动的企业，因此制定了特殊分类要求，如投资性房地产企业、银行和其他提供融资活动的机构。从事特定主要业务活动的企业需考虑将新准则利润表格式的一般要求作为投资类别或筹资类别的收益和费用划分为经营类别。

### 1.2 提高对信息归总和分解的要求

IFRS 18 信息汇总和分解原则兼顾解决信息不充分与信息超载问题，因此需要基于呈现重要信息的原则结合项目的相似特征和不同特征对财务报表及附注进行不同程度的汇总和分解。

关于项目标注名称，IFRS 18 要求企业更加谨慎使用“其他”项目，以提升目前实务中此类信息的有效性的问题。为此，IFRS 18 对如何使用“其他”进行项目汇总和描述提供了指引，要求企业首先应根据共有

或相似特征和对项目进行汇总，其次将不相似特征进行汇总或分解，只有当企业无法找到比“其他”更好的标注方式时，才可以使用“其他”项目。并且，在使用“其他”项目进行汇总和标注时，企业应当尽可能准确地描述该汇总项目。如果不具有相似特征的非重要项目汇总后金额较大，企业需要考虑该项目是否会引起财务报告使用者质疑其中包含了重要项目。如果判断可能存在此情形，企业需要补充披露有关汇总金额的信息，例如，汇总金额中不包含重要明细项目的说明、进一步说明最大项目的性质及金额。

### 1.3 增加 MPMS 的披露要求

根据 IFRS 18 MPMS 的披露要求，企业需要在附注中单独披露 MPMS，指出该指标是管理层在财务报表之外的公众沟通中使用的，旨在帮助财务报表使用者理解并传达管理层对企业整体财务业绩的看法。明确了 MPMS 应该为收益和费用的小计项目但并非准则要求列示的项目。具体的披露要求及内容包括：以清晰易懂的方式披露 MPMS，以及管理层结合 MPMS 对企业财务业绩的说明，包括解释为什么管理层认为该 MPMS 提供了有关企业财务业绩的有用信息；MPMS 具体的计算方法；与准则要求的列示指标之间的具体调节信息（包括每个调节项的所得税影响和少数股东损益的影响）；MPMS 如存在变动则还需要说明变动的原因并重述比较信息以反映这些变化。通过上述明确的指标定义及披露要求，提升 MPMS 的规范性、透明度及可信度。

## 2 IFRS 18 对企业的挑战

要满足 IFRS 18 的列报及披露要求，企业需要更细致的了解和分析自身的业务特性以恰当理解并运用新准则，需要重新审视现有的信息技术系统和流程是否支持数据处理规则的改变，并进一步考虑对相关内部控制设计及执行流程做出相应调整。IFRS 18 对企业的影响程度，主要取决于企业现行的报告实务和信息技术系统状况<sup>[1]</sup>。

### 2.1 新准则恰当理解及应用规则的确定

IFRS 18 利润表格式引入经营、投资、筹资类别后企业需要对收益和费用进行精准的划分，数据归集与分类规则的精细化进一步增加了准则的应用难度，企

业可能需要将一个行项目在多个类别中进行列报并且可能涉及实务判断。例如,目前企业将租赁负债和筹资性负债的利息费用统一列示在利息支出科目,但适用 IFRS 18 后可能需要将其拆分在不同类别中列示。在 IFRS 18 列报规则下,信用减值损失需结合经济业务背景分解列示,因销售商品或提供服务形成的应收账款产生的信用减值损失列报于经营类别,投资金融资产产生的信用减值损失列报于投资类别。终止确认和分类变更一项资产或负债产生的收益和费用,其分类需与该项资产或负债在交易发生之前产生的收益和费用的分类保持一致,这要求企业根据资产在交易发生前的经营、投资类别细化核算规则。此外,虽然 IFRS 18 提供了信息汇总和分解的指引,企业需要运用判断来确定信息的详细程度,使财务报告既能够提供有用信息而又不掩盖重要信息,在实务中仍然较难在这方面取得平衡。

## 2.2 信息技术系统适配性及相关变化所带来的对内部控制的挑战

IFRS 18 损益表结构的变化及其对信息归总和分解的规则,使财务数据归集与处理更具复杂性,这要求企业具备强大的数据管理能力。现有的信息技术系统可能无法直接处理这些新增的数据分类要求,为确保数据处理的质量与效率,企业需要对现有技术系统进行适应性调整和升级,而为了确保重新整合数据的准确性和完整性,还需要与企业的业务流程紧密结合。因此,这也许需要企业首先结合业务流程对各项业务情况进行梳理,明确数据映射规则,调整相关系统设置,以满足新准则的要求。同时,准则要求追溯调整比较期间,那么部分列报的数据信息不仅涉及当期财务数据的重新整合,还需要重新识别、收集同期数据,这种复杂性对企业的的核心数据管理能力提出了更高的要求,同时也增加了系统升级的难度及成本。

新准则的实施必将带来财务信息整合方式的改变、业务及财务支持系统的重塑等一系列的调整,相关调整的设计恰当与否,运行是否平稳,缺陷能否及时阻止并改进,很大程度取决于内部控制机制设置的完备程度及执行的有效性。

## 2.3 利益相关方对变化的理解与沟通成本上升

IFRS 18 提高了财务信息的透明度,但同时也可能因损益表及披露规则的改变引起财务报告使用者的误解或过度解读。一方面,财务语言有其自身的专业性及复杂性,部分财务信息并非如字面理解的含义,可能存在理解误区,财务报表列报及披露存在重大变化的情况下,需要投资者理解及适应企业所采用的新的列报及披露内容。另一方面,提高财务信息透明度的同时,在满足信息披露规则的情况下,引导市场正确解读也是企业需要思考的方向。如何帮助投资者更好的理解企业财务报表列报及披露内容的变化,与投资者保持同频沟通,获悉市场关注焦点,精准把握信息披露要点,减少市场误解,需要企业在执行新准则的信息披露过程中予以考量。

## 2.4 面临更有效的公众监督带来运营管理的挑战

结合前述 IFRS 18 对财务报表列报和披露要求的主要变化可知,新准则下财报报表及披露信息使市场预期与实际业绩的差异更加可视化,使企业面临更多的市场解读和投资者预期管理问题<sup>[2]</sup>,这也对企业的运营管理效益带来更加显著的公众监督效果。虽然能敦促企业管理层提高经营管理水平,避免出现资源配置不合理、经营行为短视化等公司治理中的代理人问题,但是也给经营管理层带来更大的理性、有效决策的压力,出现投资人信任危机、市场舆情等问题。

## 3 应对 IFRS 18 挑战的策略

虽然距离 IFRS 18 的生效日期还有一段时间,但基于 IFRS 18 涉及报表列报及披露规则的重大变化,既存在需要重新识别和收集的相关信息,也对专业判断的要求进一步提高,给企业未来实施带来的挑战不容忽视。为有效应对 IFRS 18 带来的挑战,企业需要提前做好对新准则的解读以便制定一系列针对自身的应对举措,以确保新旧准则的平稳过渡和有效衔接。

### 3.1 深入了解 IFRS 18 对企业的影响并制定过渡计划

提前做好对新准则的解读,以便合理、准确地评估 IFRS 18 实施对企业自身财务报告的影响,有助于企业制定明确的过渡期计划。制订详细的过渡计划是企业应对 IFRS 18 的关键步骤<sup>[3]</sup>。例如新准则对企业

影响的排查、与外部专家咨询、业务流程的梳理与调整、信息系统转换使其与准则要求匹配及成本考量等。通过制订详细的过渡计划，既能有效应对新准则，又能同时兼顾成本效益原则。

### 3.2 加强人员培训与跨部门协作

IFRS 18 对财务报表列示和披露的相关要求做出了重大调整,对财务人员的专业判断要求也有所提升,开展员工系统性的专业培训尤为重要。培训内容需特别注重将企业业务与准则变更相结合,通过实务与新准则的融合,能够加深员工对新准则的理解及应用能力。

同时,建立部门之间的信息共享渠道,加强财务部门与业务部门之间的协作与沟通。例如,组织专题业财交流会,建立轮岗机制等,促进财务人员与业务人员之间的信息交流与共享,进一步提升业财融合水平,使财务报表及披露信息能够及时、准确地反映业务活动的真实情况。

### 3.3 信息技术系统升级与优化合规管理

为解决 IFRS 18 可能带来的数据整合的复杂性与信息技术系统适应性的挑战,企业首先应积极构建统一的数据管理平台,打破财务与业务数据之间的壁垒,实现数据的全面整合与高效共享。通过建立标准化的数据接口和统一的数据格式,确保财务数据与业务数据的无缝对接,从而为财务报告编制的准确性、及时性提供坚实的数据基础。因此,企业需对现有的信息技术系统进行全面升级,使其能够适应新的财务报表结构和数据分类要求<sup>[4]</sup>。同时,引入先进的自动化数据处理工具,利用人工智能、数据机器人等技术手段,实现数据的自动采集、清洗、转换和分析,减少人工干预带来的错误和延迟,以提高数据处理效率和准确性。此外,企业还应定期对数据管理平台和系统进行维护和优化,确保其稳定运行,满足企业不断变化的业务需求。

为确保因应对新准则实施而形成的一系列会计实务应用规则、企业运营方式的调整设计合理且运行有效,企业需进一步强化内部控制与合规管理体系建设。完善内部控制制度及流程设计,具体包括建立清晰、

可对应的财务信息处理规则,优化数据加工处理过程的控制节点,明确各部门和岗位在财务数据管理、风险评估和决策支持等环节中的职责和权限等,确保内部控制设计及执行的有效性。健全内部控制和合规管理的内部监督机制,通过定期检查财务数据审核工作的执行情况,测试发现并纠正操作流程执行偏差等举措,优化过程监督机制。同时,重视内、外部审计机构在审计过程中识别的内控缺陷,及时制定整改方案,完善事后监督机制。

### 3.4 提升财务信息透明度与利益相关方的沟通能力

在新准则要求下,企业需更加注重财务信息的透明度和市场沟通工作。一方面,严格按照新准则的要求,充分披露财务报表中的相关信息,确保利益相关方能够获取准确、完整的企业财务状况和经营成果数据<sup>[5]</sup>。另一方面,加强与投资者的沟通交流,通过定期召开投资者交流会、发布财务报告解读等方式,及时向投资者解释财务报告的变化原因和影响,帮助投资者更好地理解企业的财务状况和未来发展趋势。同时,企业还应加强对市场动态的监测和分析,及时了解投资者的关注焦点和市场预期变化,据此调整信息披露策略,提高市场沟通的有效性,避免因信息不对称引发误解。

### 3.5 细化经营管理维度并完善决策支持评估模型与流程

结合 IFRS 18 的修订目的及披露要求,企业需要重视运营层面可能要做出的变革并切实提升运营管理效能,增加对 MPMS 等新因素的分析,进一步完善支持决策的评估模型及流程,使经营管理决策更有效的平衡风险与收益。将 MPMS 纳入决策支持评估体系,从而更全面地识别和评估企业面临的风险与机遇。同时,加强业绩跟踪的过程管理,建立动态监控机制,实时跟踪行业动态、市场变化以及企业实际经营数据的波动情况,分析其合理性以及与市场预期差异的原因,及时发现潜在机遇与风险,为决策提供更全面的信息支持,提升企业的整体运营效率和竞争力。

## 结语

IFRS 18 对财务报告体系是一次深刻且重大的革新。利润表格式和披露要求的变化不仅增进了财务报告的可理解性，而且增强了透明度和对比性，从而使财务报告使用者对企业财务数据的分析拥有更具参考

性的基点，也更加充分、直观的了解财务数据背后的故事。企业应积极应对 IFRS 18 带来的挑战遇，重新审视和调整财务报告相关的数据管理、优化信息技术系统、加强信息披露透明度及利益相关方的沟通、提升运营管理等以适应新准则的要求，并提高自身的财务报告能力和水平，持续提升财务报告信息披露质量。

## 参考文献

- [1] 刘海玲. 提升财务报表列报和披露信息有用性[N]. 中国会计报, 2024-04-12(001).
- [2] 马旋灵. 国际财务报告列报披露准则对我国银行业绩展示的影响分析[J]. 中国银行业, 2024, (10): 86-89.
- [3] 宋唐娜. IFRS18 对企业财务报表披露的影响研究[J]. 商讯, 2025, (01): 49-52.
- [4] 张栋良. 我国会计标准与国际财务报告准则评析[J]. 中国乡镇企业会计, 2024, (11): 208-210.
- [5] 夏斯俊. 国际财务报告准则 (IFRS) 与财务报告质量关系研究[J]. 销售与管理, 2024, (26): 84-86.