

國際財務報導準則新訊報導

聲明：本網頁內容業經IFRS Foundation授權後，由本會翻譯。完整內容請詳見[IFRS Foundation](#)網站。

國際會計準則理事會（IASB）於2014年2月19日至2月20日召開會議；其中，美國財務會計準則理事會（FASB）部分理事參與部分議題之討論。會中討論之所有議題及初步決議摘要如下：

相關議題：公允價值衡量：科目單位

初步決議：

1. 對於具有報價之投資，企業應調整第一次適用該等修正之期間之初始保留盈餘，以將衡量改變之影響作為追補調整（catch-up adjustment），並將具有報價之投資之衡量變動於該期間認列於損益。企業亦應揭露初始保留盈餘中之該項追補調整。¹
2. 對於具有報價之現金產生單位，應推延適用該修正。若企業於第一次適用該等修正之期間發生減損損失或減損損失之迴轉，企業應提供假若該等修正已於前期適用，對該期所列報之減損損失金額之影響之量化資訊。
3. 允許提前適用該修正。
4. 首次採用者應於其首份國際財務報導準則財務報表中依國際財務報導準則表達完整比較資訊之最早期間開始日，適用該修正。

相關議題：金融工具：減損

討論事項一：IFRS9之強制生效日

初步決議：

1. IFRS9之強制生效日不取決於新保險合約準則之時程。惟對保險合約準則作定案時，將考量額外放寬之過渡規定，俾使發行保險合約之企業無須在適用新保險合約準則前先適用IFRS9。
2. 企業應於2018年1月1日開始以後之年度期間適用IFRS9。

相關議題：有限範圍修正—國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

討論事項一：包括績效條件之現金交割股份基礎給付交易

初步決議：

既得條件對現金交割股份基礎給付交易之影響應以與權益交割股份基礎給

¹ 例如企業於適用該修正之前一報導期間結束日（20X0年12月31日）帳上有CU100之投資關聯企業，該投資於當日之報價為CU95。該投資於該修正第一次適用之報導期間結束日（20X1年12月31日）之報價為CU115。企業應調減20X1年1月1日之保留盈餘CU5，並於20X1年認列利益CU20。

付相同之方法作會計處理。

討論事項二：以稅後淨額交割之股份基礎給付

初步決議：

對於企業為符合法定最低稅額扣繳規定，預扣特定部分之權益工具而以淨額交割之股份基礎給付交易，若整個交易不具淨額交割特性時會分類為權益交割，企業應將該交易整體分類為權益交割。

相關議題：農業：生產性植物

討論事項一：國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正之適用範圍

初步決議：

1. 該修正僅適用於生產性植物。
2. 將草案中生產性植物之定義(c)修改為：「(c) 除偶爾作為下腳出售外，將其作為具生命之植物 (living plant) 出售或作為農產品收成之可能性極低」。
3. 生產性植物應納入國際會計準則第 16 號之適用範圍中。

討論事項二：在生產性植物上生長之農產品之會計處理

初步決議：

正在生產性植物上生長之農產品應依國際會計準則第 41 號之規定透過損益按公允價值處理。

上述所有決議均為暫時性，國際會計準則理事會未來仍可能變更或修訂目前決議。讀者若欲了解更詳細之內容可至國際會計準則理事會網站(網址：www.iasb.org)查詢。