

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 2015 年 4 月 27 日至 29 日召開會議。會中討論之所有議題及初步決議摘要如下：

相關議題：客戶合約之收入

討論事項一：國際財務報導準則第 15 號之生效日

初步決議：

將國際財務報導準則第 15 號之生效日延後一年¹。因此，企業應於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間適用國際財務報導準則第 15 號，並得提前適用。

相關議題：國際會計準則第 40 號「投資性不動產」—當有證據證明建造中之不動產之用途改變時，是否應將其自存貨轉入投資性不動產

初步決議：

1. 提議修正國際會計準則第 40 號第 57 段，以強化轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出之原則，該修正將明定：
 - (1) 轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出，僅於該不動產之用途改變時始應為之；及
 - (2) 用途之改變將涉及對不動產是否符合投資性不動產要件之評估。該用途之改變應有證據支持。
2. 應說明第 57 段(a)至(d)所列示之情況係用途改變之證據之舉例，而非涵括全部情況之清單。

相關議題：「國際財務報導準則 2014-2016 週期之年度改善」

初步決議：

國際財務報導準則 2014-2016 週期之年度改善草案將包括下列兩項提議修正：

1. 國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」：首次採用者之短期豁免。
2. 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」：闡明透過損益按公允價值衡量被投資者係依個別投資基礎選擇。

¹ IASB 於 2015 年 5 月 19 日針對 IFRS15 生效日之延後發布草案，並對外徵求意見。IASB 預計於 2015 年 7 月份之會議中定案。

相關議題：揭露倡議—揭露原則

討論事項一：揭露原則

一、附註之內容

初步決議：

1. 一般揭露準則應包含：
 - (1) 對於附註角色之說明²。
 - (2) 基於財務報表之目的及附註之角色所建立之揭露核心目的。
2. 討論稿應包含發展前述目的之兩種方法，此兩種方法之著眼點不同：
 - (1) 其中一種方法著重於附註中揭露之不同類型資訊³；
 - (2) 另一種方法著重於使用者一般如何評估企業未來淨現金流入之展望以及管理階層對於企業資源之託管責任。

² 幕僚建議一般揭露準則中對於附註角色之說明如下：「為符合財務報表之目的，附註之角色係：

(a) 解釋主要財務報表中所列報之資訊；及

(b) 補充未於主要財務報表中列報但係符合財務報表目的所必需之資訊」。

「解釋性資訊」係指附註之揭露使主要財務報表中之單行項目可瞭解且可比較，例如有關會計政策、判斷及估計之資訊，以及項目性質之重大差異等；「補充性資訊」係於附註中增加額外資訊，該資訊有助於達成財務報表之目的，例如有關符合財務報表要素（如資產、負債、權益，或費損等）定義但未被認列之項目之資訊。（詳見 IASB April Agenda paper 11E para.22-24）

³ 例如與報導個體、會計方法、假設及判斷、主要財務報表之單行項目、未認列之要素、風險及其他不確定性、管理階層託管責任有關之資訊。（詳見 IASB April Agenda paper 11E para.32、33）