

國際財務報導準則新訊報導

會計研究發展基金會研究組

國際會計準則理事會 (IASB) 於 2015 年 11 月 18 日至 19 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：保險合約

討論事項一：一般模式與變動收費法間之比較

一、嵌入於保險合約之財務保證

初步決議：

不修改變動收費法以使嵌入於保證合約之財務保證視為標的資產一部分之方式處理。於變動收費法下，保險合約所連結之標的項目之公允價值變動於各期認列於綜合損益表中。

二、使用現時折現率再衡量合約服務邊際

初步決議：

於一般模式中不予規定或允許使用現時折現率再衡量合約服務邊際。

討論事項二：變動收費法產生之重要議題

議題一：具直接參與特性之合約中之標的項目之衡量例外

初步決議：

若企業之投資性不動產、投資關聯企業、自用不動產、本身負債及本身股份係為具直接參與特性之合約而持有之標的項目，則企業得透過損益按公允價值衡量該等項目。

議題二：採用變動收費法衡量之合約於過渡時之合約服務邊際

初步決議：

對於具直接參與特性之合約，簡化之追溯過渡作法如下：

1. 企業應於保險合約準則之初次適用日以下列方式衡量合約服務邊際：
 - (1) 於初次適用日，企業應將合約開始時之合約服務邊際估計為：(A) 標的項目之總公允價值減除(B)履約現金流量（該現金流量經調整以反映合約開始時與初次適用日間發生之攸關現金流量）。
 - (2) 企業應藉由比較合約之剩餘保障期間與總保障期間，估計與初次適用日前已提供服務相關之合約服務邊際金額。
2. 企業應藉由調整初次適用日之合約服務邊際（假設在比較期間除分攤合約服務邊際外，並未對合約服務邊際作任何調整），重編比較期間之合約服務邊際。

議題三：過渡時如何適用將保證之價值變動認列於損益（而非認列於合約服務邊際）中之選項¹

初步決議：

企業應自保險合約準則之初次適用日起，推延適用在特定情況下將嵌入於具直接參與特性之保險合約之保證之價值變動認列於損益中之選項。

相關議題：股份基礎給付交易之分類與衡量（國際財務報導準則第2號之提議修正）

背景說明：

IASB 於 2014 年 11 月發布「2014 年 5 月股份基礎給付交易之分類與衡量（國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之提議修正）」草案。該草案之提議與下列事項有關：

3. 既得條件對於現金交割之股份基礎給付之衡量之影響²；
4. 具淨額交割特性之股份基礎給付交易之分類³；
5. 因修改股份基礎給付之條款及條件，而導致該交易之分類自現金交割改為權益交割之會計處理⁴。

初步決議：

依據解釋委員會之建議並作下列修改後，繼續對所提議之修正作定案：

1. 新增揭露之釋例，說明當具淨額交割特性之股份基礎給付報酬採用例外規定而被分類為權益交割時，企業可能須揭露預期支付與員工扣繳稅款有關之估計金額。
2. 闡釋對具淨額交割特性之股份基礎給付報酬之分類所提議之例外規定，不適用於預扣股份超過扣繳稅款義務之部分。

相關議題：投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入—延後生效日

¹ 詳見 2015 年 9 月份國際財務報導準則新訊報導。

² 草案提議：既得條件及非既得條件對現金交割之股份基礎給付交易之影響應以與 IFRS 2 第 19 至 21A 段中用以衡量權益交割股份基礎給付之相同方法處理。（詳見 ED *Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions* (Proposed amendments to IFRS 2) Question1）

³ 草案提議：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，若整個交易不具該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。（詳見 ED *Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions* (Proposed amendments to IFRS 2) Question2）

⁴ 草案提議：當修改現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件致使該交易之分類自現金交割改為權益交割時，企業應：(1) 參照因修改而給與之權益工具之修改日公允價值衡量該股份基礎給付交易；(2) 於修改發生時除列原始認列之現金交割股份基礎給付之負債，並在截至修改日已提供服務之範圍內認列權益交割之股份基礎給付；(3) 將修改日負債之帳面金額與同一日認列於權益之金額間之差額立即認列於損益。（詳見 ED *Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions* (Proposed amendments to IFRS 2) Question3）

初步決議：

依草案中之文字，定案該等提議。

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。