

## 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 2017 年 1 月 18 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：對稱之提前還款選擇權**

理事會決議對國際財務報導準則第 9 號提議有限範圍之修正：具對稱性提前還款選擇權之金融資產若符合下列所有條件，得按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量（僅限於符合經營模式之條件之金融資產）：(1)原可符合國際財務報導準則第 9 號第 B4.1.11(b)之規定（合約現金流量完全為支付本金及利息之可提前還款之金融資產），但僅因提前還款特性之對稱性質而導致無法符合；且(2)當企業原始認列該金融資產時，具對稱性之提前還款特性之公允價值不重大。草案將提議此有限範圍修正之生效日為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間（與國際財務報導準則第 9 號之生效日相同），草案中亦將詢問訂定較晚之生效日並允許提前適用是否較為適當。草案將提議追溯適用所提議之修正。

### **相關議題：財務報導之觀念架構**

#### **原始衡量之特定要素**

理事會考量如何修改草案中對選擇衡量基礎時「原始衡量之特定要素」之討論。理事會指示幕僚人員於重新起草時，考量下列事項：

1. 以其他用語（例如「市場交易」）取代「價值相近之項目之交換」；
2. 是否僅於與此種交易相關時，始討論原始衡量；
3. 與權益持有者（以其權益持有者之身分）之交易之討論是否應處理發生作分配之負債之情況。
4. 修訂後之觀念架構將刪除草案中有關自建資產之討論。

#### **超過一個之攸關衡量基礎**

理事會決議修訂後之觀念架構將敘明有時可能選取超過一個之攸關衡量基礎，以提供與資產、負債、收益或費損相關之資訊。當選取超過一個攸關衡量基礎時，須同時考量有關資產、負債、收益或費損之資訊之攸關性及忠實表述。理事會將闡明，對財務狀況表中之某一資產或負債與對綜合損益表中之相關收益與費損選取不同之衡量基礎，係將收益及費損於綜合損益表與其他綜合損益表間分類之例子。

#### **更新引述之草案一所提議之修正**

理事會決議，維持國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 11 段中對「財

務報表編製及表達之架構」(以下簡稱「架構」)之引述，並開始對該準則進行有限範圍之修正。此等有限範圍之修正將使對「架構」之引述不會產生非意圖之結果。

理事會亦決議，維持現行對財務報表使用者所假設之特性之描述，並刪除國際會計準則第1號「財務報表之表達」第7段、國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」第6段及國際財務報導準則第4號「保險合約」施行指引第16段中對「架構」之引述。此外，理事會決議確認「更新引述」草案之提議：於國際會計準則第8號第11段中，以對「觀念架構」之引述取代對「架構」之引述；其餘對「架構」之引述均將以對「觀念架構」之引述取代，國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」、國際財務報導準則第6號「礦產資源探勘及評估」、國際會計準則第1號、國際會計準則第8號、國際會計準則第34號「期中財務報導」及解釋公告第32號「無形資產：網站成本」中之相關引用將更新，「觀念架構」於2010年之修訂後新增之闡明性註腳亦將刪除。

#### **更新引述之草案－過渡規定及生效日**

理事會決議修改「更新引述」草案所提議追溯適用之規定。修訂後之會計政策將須追溯適用，除非追溯適用涉及過度成本及投入。此等過渡規定將包含於國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」第11段之修正中，以及其他所提議之修正中，即國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正、國際財務報導準則第6號「礦產資源探勘及評估」之修正、國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正、國際會計準則第34號「期中財務報導」之修正及國際會計準則第8號之其餘修正。

此外，理事會確認「更新引述」草案中之提議：除理事會將於未來會議中討論對費率管制企業之可能暫時放寬外，國際會計準則第8號第11段之修正適用於現行會計政策及新會計政策。理事會將設定所提議之修正之過渡期間約為18個月。

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](http://www.iasb.org))查詢。