

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 2021 年 3 月 23 日至 24 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：理事會工作計畫之更新

理事會決議將「管制資產與管制負債」草案之徵求意見期間延長 30 天至 2021 年 7 月 30 日。理事會亦決議將即將發布之「揭露倡議—針對性之準則層級揭露規定檢討」計畫之草案之徵求意見期間，以及即將發布之「第三次議程諮詢」徵求資訊函之徵求資訊期間，由 180 天延長至 210 天。

相關議題：中小企業國際財務報導準則（IFRS for SMEs）第二次綜合檢討

理事會決議將該計畫移至其準則制定之工作計畫。

理事會確認檢討範圍將如徵求資訊函「IFRS for SMEs 之綜合檢討」中所列示者，並將致力於就檢討範圍內之新規定，發布提議修正 IFRS for SMEs 之草案。

理事會決議使用徵求資訊函中所諮詢之作法制定對 IFRS for SMEs 之提議修正—該作法係以與國際財務報導準則趨於一致作為起點，並適用對中小企業之攸關性、簡化及忠實表述之原則（包括成本效益評估），以決定是否（及如何）達成趨於一致。

相關議題：主要財務報表

損益表中之小計項目—營業利益

理事會決議規定企業於損益表中列報營業利益之小計，並確認下列類型之收益及費損不應分類至營業種類：投資、籌資、所得稅，以及停業單位。

理事會確認營業種類包含企業營運產生之所有收益及費損，包括企業營運所產生之波動與特殊收益及費損；營業種類包括（但不限於）來自企業主要經營活動之收益及費損。理事會決議不制定營業利益之直接定義。
管理階層績效衡量之範圍

理事會決議規定企業將管理階層績效衡量之資訊納入財務報表中。理事會亦決議研擬擴大管理階層績效衡量相關規定之範圍之可能作法，以納入收益及費損小計以外之衡量。

現金流量表

理事會決議維持此計畫中有關現金流量表之工作之範圍，並決議規定企業以營業損益之小計作為報導來自營業活動之現金流量之間接法之起

始點。

理事會決議維持草案中與下列有關之提議：非以投資及籌資為主要經營活動之企業對股利及支付之利息之現金流量之分類。據此，支付之利息及股利將分類為來自籌資活動之現金流量，收取之股利將分類為來自投資活動之現金流量。

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財務報導準則基金會網站（網址：<http://www.ifrs.org>）查詢。