

國際財務報導準則新訊報導

會計研究發展基金會研究處

國際會計準則理事會 (IASB) 於 2024 年 5 月 20 至 22 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：國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之施行後檢討 其他事項

理事會決議不對與下列項目有關之事項採取進一步行動：

1. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
2. 回應者對徵求資訊函所提出適用國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之其他層面。

相關議題：國際財務報導準則第 9 號之施行後檢討—減損 信用風險揭露

理事會決議將與國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中之揭露規定有關之事項，列為中等優先順序，並新增一計畫至其研究企畫以對該等規定作針對性改善。

其他事項

理事會決議不對與下列項目有關之事項採取行動：

1. 認列預期信用損失之簡化作法；及
2. 於國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中對某些類型之金融工具（諸如關係人間之金融工具）新增釋例。

相關議題：費率管制活動

與國際會計準則第 12 號之交互影響

有關未來之費率管制活動之國際財務報導準則會計準則，理事會決議闡明：

1. 管制資產或管制負債之所得稅結果可能產生單獨之管制資產或管制負債；及
2. 企業將適用國際會計準則第 12 號之規定以決定管制資產或管制負債之課稅基礎。

國際會計準則第 8 號之修正及對其他國際財務報導準則會計準則之建議修正

理事會決議保留草案中之提議：刪除國際會計準則第 8 號第 54G 段之暫時性例外規定（該例外規定要求企業訂定管制帳戶餘額之會計政策時參照「財務報表編製及表達之架構」，而非 2018 年發布之「財務報導之觀念架構」）。