

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 11 月 19 至 20 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：管理階層評論

針對性完善—揭露目的之設計

理事會決議，藉由將評估目的自規定改為說明，以簡化「管理階層評論」草案中所提議之揭露目的¹。

針對性完善—重大資訊

為使所提議「重大」之定義與「財務報導之觀念架構」及國際財務報導準則中之定義更一致，理事會決議：

1. 提及以個體之一般用途財務報告（其包括管理階層評論及相關財務報表）為基礎所作之決策；
2. 於定義中敘明此等報告提供有關特定報導個體之資訊；及
3. 將草案用語定義中之「重大」以「重大資訊」取代。

¹ 草案提議六項內容領域之揭露目的；對每一內容領域，揭露目的包含三項組成要素：標題目的、評估目的及特定目的。評估目的係描述依賴就內容領域提供之資訊所作之評估。為能有效判斷是否遵循該實務聲明書，理事會將投資者及債權人之評估作為揭露目的之規定，而非僅作為背景之說明資訊。某些回應者表示將評估目的作為一項規定將難以實行。幕僚認為回應者有此疑慮可能是因為對理事會訂定此評估目的之意圖有所誤解。例如，其中一項疑慮係不同使用者於評估時需要不同資訊，但理事會之意圖係使管理階層辨認符合投資者之共同資訊需求。幕僚認為將此評估目的從規定改為說明將可解決此等疑慮，亦可闡明理事會意圖以此等說明協助管理階層辨認對投資者作評估有用之資訊，而非意圖使管理階層本身作此評估。