

會計政策變動（國際會計準則第 8 號之修正）

Accounting Policy Changes (Amendment to IAS 8)

聲明：本網頁內容業經IFRS Foundation授權後，由本會翻譯。

完整內容請詳見[IFRS Foundation](http://www.ifrs.org)網站。

初步決議摘要

- 2018/12 **會計政策變動—國際會計準則第 8 號之提議修正（議程稿 12A 至 12C）**
理事會討論外界對「會計政策變動—國際會計準則第 8 號之提議修正」草案之回饋意見。
理事會決議不修正國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」來規定企業應於何時適用因國際財務報導準則解釋委員會發布之議事決議所作之會計政策變動¹。
- 2017/12 **會計政策變動（國際會計準則第 8 號之修正）—延伸議題：過渡規定**
理事會決議作下列提議：企業對國際會計準則第 8 號之修正之生效日以後因議事決議所作之自願性會計政策變動，適用該等修正²。
- 2017/09 **會計政策變動（國際會計準則第 8 號之修正）—所提議之門檻及時點挑戰³**
針對議事決議所造成之時點挑戰，理事會決議不因此而修正國際會計準則第 8 號，並將於提議修正之結論基礎中解釋作出此決議之理由。
此外，理事會決議將提議修正國際會計準則第 8 號，以明定企業將追溯適用其因議事決議所作之自願性會計政策變動，除非：(a)決定該變動對特定期間之影響數或累積影響數係實務上不可行；或(b)決定該等影響數之成本將超過追溯適用該新會計政策對財務報表使用者之預期效益。
若決定會計政策變動之影響數係實務上不可行，或決定該等影響數之成本將超過對財務報表使用者之預期效益，企業適用該新會計政策時將適用國際會計準則第 8 號第 23 至 27 段之規定。
理事會亦決議，將對企業如何評估追溯適用其因議事決議所作之自願性會計政策變動之成本及效益，提供應用指引。
- 2017/06 **國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」—因議事決議⁴**

¹「會計政策變動—國際會計準則第 8 號之提議修正」草案第 BC18-BC22 段說明理事會不擬修正 IAS8 來處理企業應於何時適用因議事決議所作之會計政策變動。詳見 IASB 2018 December Agenda paper 12B Para.43,55,65,66)

² 詳見 2017 年 9 月份國際財務報導準則新訊報導及 IASB 2017 December Agenda paper 12B Para. 4。

³ 企業通常會適用與議事決議中之解釋性資料一致之會計政策。因議事決議並無生效日，其通常被視為於公布時立即生效。依議事決議而變動會計政策之企業因而產生挑戰—特別是報導日接近議事決議公布日之企業。

⁴ 議事決議係指：IFRS 解釋委員會（以下簡稱解釋委員會）對於外界提交之 IFRS 應用問題，若解釋委員會認為 IFRS 準則中之原則及規定已提供適當基礎供企業決定適當之會計處理，解釋委員會將發布議事決議。於此等情況下，議事決議通常包括解釋性資料以概述解釋委員會對如

（Agenda decision）所作之會計政策變動

理事會考量是否應於國際會計準則第 8 號中對自願性會計政策變動（對所有之自願性會計政策變動，抑或僅對因議事決議所作之會計政策變動）之追溯適用提供進一步之例外規定。

理事會決議修正國際會計準則第 8 號，對因議事決議所作之自願性會計政策變動之追溯適用降低實務上不可行之門檻。提議之門檻將包括對追溯適用該變動之成本效益考量。

理事會亦決議不處理因議事決議所作之會計政策變動究係錯誤更正抑或自願性會計政策變動。