

國際財務報導準則
正體中文版 A 部分草案

重大之定義

(國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正)

徵 求 意 見 函

(有意見者請於 108 年 6 月 10 日前，將意見以電子郵件方式
寄至 tifrs@ardf.org.tw)

財 團 中 華 民 國 會 計 研 究 發 展 基 金 會
法 人 臺 灣 財 務 報 導 準 則 委 員 會

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之修正

定義

7 ...

重大：

若資訊之遺漏、誤述或模糊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表（其提供特定報導個體之財務資訊）為基礎所作之決策，則該等資訊係屬重大。

重大性取決於資訊之性質或大小（或兩者）。企業就其財務報表整體而評估資訊（不論個別或與其他資訊結合）是否重大。

若溝通資訊之方式對財務報表之主要使用者將具有與遺漏或誤述該資訊類似之影響，則該資訊被模糊。下列係可能導致重大資訊被模糊之情況之例：

- (a) 有關一重大之項目、交易或其他事項之資訊於財務報表中揭露，但所使用之用語係含糊或不明確；
- (b) 有關一重大之項目、交易或其他事項之資訊分散於財務報表各處；
- (c) 非類似之項目、交易或其他事項被不適當地彙總；
- (d) 類似之項目、交易或其他事項被不適當地細分；及
- (e) 重大資訊被不重大資訊隱蔽至使主要使用者無法判定哪些資訊為重大之程度因而降低財務報表之可了解性。

評估資訊是否可被合理預期將影響特定報導個體之一般用途財務報表之主要使用者所作之決策時，企業須考量該等使用者之特性，且亦須考量該企業本身之情況。

許多現有及潛在之投資者、貸款人及其他債權人無法要求報導個體直接對其提供資訊，而必須依賴一般用途財務報表以取得其所需之許多財務資訊。因而，渠等為一般用途財務報表所針對之主要使用者。財務報表係為對商業與經濟活動具有合理了解且用心檢視及分析資訊之使用者而編製。有時，即使是具充分資訊依據且用心之使用者亦可能需尋求顧問之協助以了解複雜經濟現象之資訊。

生效日

...

- 139T 2018 年 10 月發布之「重大之定義」（國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正）修正國際會計準則第 1 號第 7 段及國際會計準則第 8 號第 5 段，並刪除國際會計準則第 8 號第 6 段。企業應於 2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用該等修正內容，並得提前適用。企業若提前適用該等修正內容，應揭露該事實。

國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之修正

定義

5 ...

「重大」係定義於國際會計準則第 1 號第 7 段中，且以相同意義用於本準則。

...

6 [已刪除]

...

生效日

...

54H 2018 年 10 月發布之「重大之定義」（國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正）修正國際會計準則第 1 號第 7 段及國際會計準則第 8 號第 5 段，並刪除國際會計準則第 8 號第 6 段。企業應於 2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用該等修正內容，並得提前適用。若企業提前適用該等修正內容，應揭露該事實。

