

國際財務報導準則(2015年版)  
正體中文版草案

揭露倡議

(2015年版國際會計準則第1號之修正)

徵 求 意 見 函

(有意見者請於104年12月10日前，將意見以電子郵件方式  
寄至 [tifrs@ardf.org.tw](mailto: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



## 目錄

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之修正

理事會對 2014 年 12 月發布之「揭露倡議」（國際會計準則第 1 號之修正）之核准

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」施行指引之修正

## 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正

修正第10、31、54至55、82A、85、113至114、117、119及122段，新增第30A、55A、85A至85B及139P段，並刪除第115及120段。

### 整份財務報表

10 整份財務報表包括：

- (a) 本期期末財務狀況表；
- (b) 本期損益及其他綜合損益表；
- (c) 本期權益變動表；
- (d) 本期現金流量表；
- (e) 附註，包含重大會計政策及其他解釋性資訊；
- (ea) 第38及38A段所明定有關前一期之比較資訊；及
- (f) 當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編其財務報表之項目，或依第40A至40D段之規定重分類其財務報表之項目時，前一期之期初財務狀況表。

企業可使用不同於本準則所使用之報表名稱。例如，企業得使用「綜合損益表」之名稱代替「損益及其他綜合損益表」。

...

### 重大性及彙總

30A 企業於適用本準則及其他國際財務報導準則時，應考量所有攸關之事實及情況以決定如何將資訊彙總於財務報表（含附註）中。企業不得以不重大資訊模糊重大資訊，或將性質或功能不同之重大項目彙總，而降低財務報表之可了解性。

31 某些國際財務報導準則明定必須納入於財務報表（含附註）中之資訊。若國際財務報導準則規定之特定揭露所產生之資訊不重大，則企業無需提供該揭露。於此情況下，即使國際財務報導準則包含特定規定之列示或將其描述為最低要求時，亦無需揭露。當遵循國際財務報導準則之特定規定不足讓財務報表使用者了解特定交易、其他事項及情況對企業財務狀況及財務績效之影響時，企業亦應考量是否提供額外揭露。

...

## 應於財務狀況表列報之資訊

- 54 財務狀況表應包括列報下列金額之各單行項目：
- (a) ...
- 55 當與企業財務狀況之了解攸關時，企業應於財務狀況表中列報額外之單行項目（包含將第 54 段所列單行項目細分所產生者）、標題及小計。
- 55A 企業依第 55 段之規定列報小計時，該等小計：
- (a) 應由單行項目組成，而該等單行項目之金額係依國際財務報導準則規定所認列與衡量；
- (b) 應以使組成小計之單行項目清楚且可了解之方式列報與標示；
- (c) 於各期間均應一致（依第45段之規定）；且
- (d) 不得以較國際財務報導準則對財務狀況表規定之小計及總計更顯著之程度列示。
- ...

## 應於其他綜合損益節中列報之資訊

- 82A 其他綜合損益節應列報下列各單行項目之本期金額：
- (a) 其他綜合損益項目（第(b)段之金額除外），並將該等項目按性質分類且分組（依其他國際財務報導準則之規定）為：
- (i) 後續不重分類至損益者；及
- (ii) 於符合特定條件時，將後續重分類至損益者。
- (b) 採用權益法處理之對關聯企業及合資其他綜合損益之份額，並將該等項目之份額區分（依其他國際財務報導準則之規定）為：
- (i) 後續不重分類至損益者；及
- (ii) 於符合特定條件時，將後續重分類至損益者。
- 85 當與企業財務績效之了解攸關時，企業應於列報損益及其他綜合損益之報表中列報額外之單行項目（包含將第 82 段所列單行項目細分所產生者）、標題及小計。
- 85A 企業依第 85 段之規定列報小計時，該等小計：
- (a) 應由單行項目組成，而該等單行項目之金額係依國際財務報導準則規定所認

列與衡量；

- (b) 應以使組成小計之單行項目清楚且可了解之方式列報與標示；
- (c) 於各期間均應一致（依第45段之規定）；且
- (d) 不得以較國際財務報導準則對列報損益及其他綜合損益之報表規定之小計及總計更顯著之程度列示。

85B 企業應於列報損益及其他綜合損益之報表中列報單行項目，以將依第 85 段規定列報之小計調節至國際財務報導準則對此種報表規定之小計或總計。

...

## 結構

113 企業應盡實務上最大可能以有系統之方式表達附註。企業於決定有系統之方式時，應考量對財務報表之可了解性與可比性之影響。企業應將財務狀況表、損益及其他綜合損益表、權益變動表及現金流量表之每一項目與附註之相關資訊交互索引。

114 附註之有系統排序或分組之例包括：

- (a) 突顯企業認為與了解其財務績效與財務狀況最攸關之活動，諸如將某些特定營業活動之資訊合為一組；
- (b) 將以類似方式衡量之項目（諸如按公允價值衡量之資產）之資訊合為一組；或
- (c) 依循損益及其他綜合損益表與財務狀況表中單行項目之順序，諸如：
  - (i) 遵循國際財務報導準則之聲明（見第 16 段）；
  - (ii) 所採用之重大會計政策（見第 117 段）；
  - (iii) 財務狀況表、損益及其他綜合損益表、權益變動表及現金流量表各項目之補充資訊，並按每一報表及每一單行項目之順序列報；及
  - (iv) 其他揭露，包括：
    - (1) 或有負債（見國際會計準則第 37 號）及未認列之合約承諾；及
    - (2) 非財務性之揭露，例如企業之財務風險管理目標及政策（見國際財務報導準則第 7 號）。

115 [已刪除]

## 會計政策之揭露

- 117 企業應揭露其重大會計政策，包括：
- (a) 編製財務報表所採用之衡量基礎；及
  - (b) 對了解財務報表攸關之其他會計政策。
- 119 企業於決定一項會計政策是否應揭露時，管理階層應考量該揭露是否有助於使用者了解交易、其他事項及情況如何反映於所報導之財務績效及財務狀況中。企業應考量其營運性質及財務報表使用者所預期該類型企業會揭露之政策。當企業從國際財務報導準則允許之替代會計政策中選用特定會計政策時，揭露該等會計政策對使用者尤其有用。其例之一為，企業揭露採公允價值或成本模式衡量其投資性不動產（見國際會計準則第 40 號「投資性不動產」）。某些國際財務報導準則明確規定應揭露特定會計政策，包括管理階層於國際財務報導準則所允許之不同政策中所作之選擇。例如，國際會計準則第 16 號規定應揭露不動產、廠房及設備類別所採用之衡量基礎。
- 120 [已刪除]
- 122 除涉及估計之判斷之揭露外（見第 125 段），企業尚應揭露（連同其重大會計政策或其他附註）管理階層於採用企業會計政策過程中所作對財務報表認列金額具有最重大影響之判斷。

## 過渡規定及生效日

---

- 139P 2014 年 12 月發布之「揭露倡議」（國際會計準則第 1 號之修正）修正第 10、31、54 至 55、82A、85、113 至 114、117、119 及 122 段，新增第 30A、55A 及 85A 至 85B 段，並刪除第 115 及 120 段之規定。企業應於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間適用該等修正內容，並得提前適用。企業無須揭露國際會計準則第 8 號第 28 至 30 段中所規定關於此等修正內容之資訊。

## 理事會對 2014 年 12 月發布之「揭露倡議」（國際會計準則第 1 號之修正）之核准

---

「揭露倡議」（國際會計準則第 1 號之修正）係由國際會計準則理事會（IASB）14 位理事贊成發布。

Hans Hoogervorst

主席

Ian Mackintosh

副主席

Stephen Cooper

Philippe Danjou

Amaro Luiz De Oliveira Gomes

Martin Edelmann

Patrick Finnegan

Gary Kabureck

Suzanne Lloyd

Takatsugu Ochi

Darrel Scott

Chungwoo Suh

Mary Tokar

Wei-Guo Zhang



# 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之施行指引 之修正

修正第 IG6 段。

## 財務報表結構之釋例

...

IG6 本釋例並不意圖說明國際財務報導準則之所有方面，亦未構成整份財務報表，整份財務報表尚應包括現金流量表、重大會計政策及其他解釋性資訊之揭露。

修正國際會計準則第 1 號包含於適用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」時損益及其他綜合損益表之釋例之版本。

## 第一部分：財務報表表達釋例

...

（例示損益及其他綜合損益於單一報表中表達，及損益中之費損按功能別分類）

...

	20X7 年度	20X6 年度
...		
其他綜合損益：		
不重分類至損益之項目：		
不動產重估價利益	933	3,367
確定福利退休金計畫再衡量數	(667)	1,333
對關聯企業其他綜合損益之份額 <sup>(b)</sup>	400	(700)
與不重分類之項目相關之所得稅 <sup>(c)</sup>	(166)	(1,000)
	<u>500</u>	<u>3,000</u>

其他綜合損益之項目亦可按稅後淨額列報於損益及其他綜合損益表中。

本期其他綜合損益（稅後淨額）：	20X7 年度	20X6 年度
不重分類至損益之項目：		
不動產重估價利益	600	2,700
確定福利退休金計畫再衡量數	(500)	1,000
對關聯企業其他綜合損益之份額	400	(700)
...	500	3,000

(a) ...

(b) 此意指對可歸屬於關聯企業業主之關聯企業其他綜合損益（亦即扣除所得稅及對關聯企業之非控制權益後）之份額。於此例中，關聯企業之其他綜合損益僅包含後續不重分類至損益之項目。當關聯企業之其他綜合損益包含後續可能重分類至損益之項目時，第 82A 段(b)規定企業將該項目之金額列報於個別單行中。

(c) 與其他綜合損益每一項目有關之所得稅揭露於附註中。

(d) ...

...

**（例示損益及其他綜合損益於兩個報表中表達）**

...

	20X7 年度	20X6 年度
<b>本期淨利</b>	121,250	65,500
<b>其他綜合損益：</b>		
<b>不重分類至損益之項目</b>		
不動產重估價利益	933	3,367
確定福利退休金計畫再衡量數	(667)	1,333
對關聯企業其他綜合損益之份額 <sup>(a)</sup>	400	(700)
與不重分類之項目相關之所得稅 <sup>(b)</sup>	(166)	(1,000)
	<u>500</u>	<u>3,000</u>

...

其他綜合損益之項目亦可按稅後淨額列報。參照前述例示收益及費損於單一報表表達之損益及其他綜合損益表。

(a) 此意指對可歸屬於關聯企業業主之關聯企業其他綜合損益（亦即扣除所得稅及對關聯企業之非控制權益後）之份額。於此例中，關聯企業之其他綜合損益僅包含後續不重分類至損益之項目。當關聯企業之其他綜合損益包含後續可能重分類至損益之項目時，第 82A 段(b)規定企業將該項目之金額列報於個別單行中。

(b) 與其他綜合損益每一項目有關之所得稅揭露於附註中。

修正國際會計準則第 1 號包含於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」時損益及其他綜合損益表之釋例之版本。

...

（例示損益及其他綜合損益於單一報表中表達，及損益中之費損按功能別分類）

...

	20X7 年度	20X6 年度
<b>其他綜合損益：</b>		
<b>不重分類至損益之項目：</b>		
不動產重估價利益	933	3,367
權益工具投資	(24,000)	26,667
確定福利退休金計畫再衡量數	(667)	1,333
對關聯企業其他綜合損益之份額 <sup>(b)</sup>	400	(700)
與不重分類之項目相關之所得稅 <sup>(c)</sup>	5,834	(7,667)
	(17,500)	23,000

...

其他綜合損益之項目亦可按稅後淨額列報於損益及其他綜合損益表中。

	20X7 年度	20X6 年度
<b>本期其他綜合損益（稅後淨額）：</b>		
<b>不重分類至損益之項目：</b>		
不動產重估價利益	600	2,700
權益工具投資	(18,000)	20,000
確定福利退休金計畫再衡量數	(500)	1,000
對關聯企業其他綜合損益之份額	400	(700)
	(17,500)	23,000

(a) ...

(b) 此意指對可歸屬於關聯企業業主之關聯企業其他綜合損益（亦即扣除所得稅及對關聯企業之非控制權益後）之份額。於此例中，關聯企業之其他綜合損益僅包含後續不重分類至損益之項目。當關聯企業之其他綜合損益包含後續可能重分類至損益之項目時，第 82A 段(b)規定企業將該項目之金額列報於個別單行中。

- (c) 與其他綜合損益每一項目有關之所得稅揭露於附註中。
- (d) ...

...

（例示損益及其他綜合損益於兩個報表中表達）

...

	20X7 年度	20X6 年度
本期淨利	121,250	65,500
<b>其他綜合損益：</b>		
<b>不重分類至損益之項目</b>		
不動產重估價利益	933	3,367
權益工具投資	(24,000)	26,667
確定福利退休金計畫再衡量數	(667)	1,333
對關聯企業其他綜合損益之份額 <sup>(a)</sup>	400	(700)
與不重分類之項目相關之所得稅 <sup>(b)</sup>	(5,834)	(7,667)
	(17,500)	23,000

...

其他綜合損益之項目亦可按稅後淨額列報。參照前述例示收益及費損於單一報表表達之損益及其他綜合損益表。

- (a) 此意指對可歸屬於關聯企業業主之關聯企業其他綜合損益（亦即扣除所得稅及對關聯企業之非控制權益後）之份額。於此例中，關聯企業之其他綜合損益僅包含後續不重分類至損益之項目。當關聯企業之其他綜合損益包含後續可能重分類至損益之項目時，第 82A 段(b)規定企業將該項目之金額列報於個別單行中。
- (b) 與其他綜合損益每一項目相關之所得稅揭露於附註中。