

《架構修正》IASB 完成財務報導觀念架構聯合專案之第一階段

重點提示

- IASB 及 FASB 完成已改善及趨同之觀念架構聯合專案第一階段的制定，並發布第一章「一般目的財務報導之目的」及第三章「有用之財務資訊品質特性」。
- 財務報導之目的係為提供關於報導個體之有用財務資訊，俾協助現有及潛在投資人、債權人及其他債權人作提供資源予個體之決策。
- 有用之財務資訊基本品質特性為「攸關性」及「忠實表達」。當資訊「可比、可驗證、及時且可瞭解」時，則前述基本特性已被強化。
- 在決定財務報告是否包括某資訊時，應將重大性及成本效益之限制列入考量。

提案

國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)與美國 FASB 於 2010 年 9 月 28 日完成已改善且趨同之 IFRSs 與美國一般公認會計原則(US generally accepted accounting principles，簡稱 US GAAP)觀念架構聯合專案第一階段的制定，並發布第一章「一般目的財務報導之目的」及第三章「有用之財務資訊品質特性」。觀念架構專案之目的是為了替以原則基礎、內部一致及國際趨同之未來會計準則，創造一個健全穩固的基礎。

此觀念架構專案是分階段進行。『財務報表編製及表達之架構』中相關段落，將隨各個新章節之完成所取代。

一般目的財務報導之目的

此觀念架構建立了財務報導之目的，而不只是建立財務報表之目的，並說明財務報導之首要目的係「為提供關於報導個體之有用財務資訊，俾協助現有及潛在投資人、債權人(lender)及其他債權人(creditor)作提供資源予個體之決策」。使用者對報酬的預期(例如可供發放股利之現金、還本付息能力、預計市場價值之增加)，取決於其對個體未來淨現金流入金額、時點及不確定性評估。

使用者在做這些評估時，需要關於企業經濟資源及對企業求償之資訊(即財務狀況)、因營業和其他事件或交易(例如增發新股)而導致該等資源及求償變動之資訊，以及企業之營業、投資及籌資活動對現金流量之影響等資訊。

第一章之概念說明，一般目的財務報告係基於管理階層之最佳估計、判斷及模型(如聯合觀念架構專案中所建立)，並非精確的描述且「並非為了顯示報導個體價值而設計」，而是提供資訊以估計報導個體之價值。

有用之財務資訊品質特性

第三章說明，有用之財務資訊必須對所欲表達的事項具攸關性及忠實表達。這兩項基本的品質特性「攸關性」及「忠實表達」，是有用財務資訊之構成要素。

當財務資訊「能在資訊使用者作決策時發揮作用」，則此資訊具攸關性。當財務資訊有預測之價值(使用者用以預測未來結果之輸入值)、可驗證之價值(針對前述評估提供回饋)，或是兩者兼具，則該資訊在決策制訂過程中能發揮作用。具攸關性之財務資訊亦必須忠實表達，始能成為有用資訊。忠實表達係指盡可能「完整、中立及無誤」之表達。

再者，第三章提到「可比、可驗證、及時且可瞭解」之品質特性加強了資訊之有用性，且盡可能極力地加強品質特性。然而，若資訊不攸關及並未忠實表達，則「可比、可驗證、及時且可瞭解」之品質特性並不能讓資訊變為有用。

在決定財務報告是否要包括某項資訊時，應考慮重大性(亦即財務資訊的遺漏或誤述可能影響使用者作決策)及成本效益限制。報導某些財務資訊之成本應符合提供該等資訊之效益。

未來發展

觀念架構聯合專案中「報導個體」、「衡量」與「要素及認列」三個階段已開始進行。「報導個體」階段旨在定義何謂報導個體。報導個體觀念草案已於 2010 年 3 月發布，預計 2010 年底發布最後一章。至於 IASB 何時發布「衡量」階段或「要素及認列」階段之草案，及何時將開始討論剩餘的階段，IASB 並未表明。

關於本出版物

本出版物中的訊息是以常用詞彙編寫而成，僅供讀者參考之用。本出版物內容能否應用於特定情形將視當時的具體情況而定，未經諮詢專業人士不得適用於任何特定情形。因此，我們建議讀者應就遇到的特別問題尋求適當的專業意見，本出版物並不能代替此類專業意見。勤業眾信在各地的事務所將樂意對此等問題提供建議。

儘管在本出版物的編寫過程中我們已盡量小心謹慎，但若出現任何錯漏，無論是由於疏忽或其他原因所引起，或任何人由於依賴本刊而導致任何損失，勤業眾信或其他附屬機構或關聯機構、其任何合夥人或員工均無須承擔任何責任。

© 2010勤業眾信聯合會計師事務所版權所有 保留一切權利