

當前財務報告議題瀏覽

重大性定義之修正

概述

2018 年 10 月 31 日，IASB 對重大性之定義發布修正（IAS 1 及 IAS 8 之修正）。

議題

重大性定義之修正

2018 年 10 月 31 日，IASB 對於 IAS 1 和 IAS 8 中重大性之定義發布修正。

IAS 1「財務報表之表達」、IAS 8「會計估計變動及錯誤」、及其他 IFRSs 之配套修正：

- i) 對整套 IFRSs 和財務報導之觀念架構使用一致之重大性定義
- ii) 釐清對重大性定義之解釋
- iii) 在 IAS 1 中加入部分關於不重大資訊之指引

修正後定義如下：

若資訊之遺漏、誤述或混淆可合理預期會影響一般用途財務報表的主要使用者根據該等財務報表所提供有關特定報導個體的財務資訊所作之決策，則該資訊為重大。

此修正釐清混淆資訊之影響與遺漏或誤述該資訊相似。其亦說明企業評估整個財務報表內容中之重大性。

此修正亦釐清「一般用途財務報表之主要使用者」之意涵。對於一般用途財務報表所針對之主要使用者，定義他們為「現有及潛在投資者、貸款人及其他債權人」必須依賴一般用途財務報表以取得其所需之諸多財務資訊。

衝擊

此修正釐清重大性之定義並使 IFRS 更有一致性，但不預期對財務報表編製有重大影響。

何時適用？

此修正應於2020年1月1日（含）之後開始之年度期間適用，亦得提前適用。