

《準則修正》IASB 發布 IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

重點提示

- 此修正保留以單一連續之報表或兩張單獨但接續之報表兩種方式表達損益及其他綜合損益之選項。
- 其他綜合損益項目應按其後續是否重分類至損益予以分組。
- 其他綜合損益項目之相關稅額應按前述相同基礎分攤。
- 此修正未改變損益及其他綜合損益項目之認列及衡量，此修正適用於 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間，並允許提前適用。

新修正

2011 年 6 月 16 日，國際會計準則理事會(International Accounting Standards Board，簡稱 IASB)發布 IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」。此 IAS 1 之修正係 IASB 與美國財務會計準則理事會(Financial Accounting Standards Board，簡稱 FASB)一項聯合專案之成果，並對其他綜合損益(OCI)所包含項目之表達及其在其他綜合損益內之分類提供指引。

見解

此 IAS 1 之修正完稿以前之草案提議其他綜合損益應於一份連續之綜合損益表中表達(即取消表達單獨損益表之選項)。IASB 決定保留原有之選項以順應對草案之反對意見。

該修正引進了新用語：「損益及其他綜合損益表」(statement of profit or loss and other comprehensive income)及「損益表」(statement of profit or loss)，但並未強制採用該用語，企業可沿用較熟知之用語。

此修正規定其他綜合損益項目應依下列方式分組：

- 後續期間可能重分類至損益之項目；及
- 後續期間不會重分類至損益之項目。

企業得依下列二種方式之一表達其他綜合損益項目：

- 扣除相關所得稅影響數後之淨額；或
- 扣除相關所得稅影響數前各項目之金額，並用一金額列示與該等項目相關之所得稅彙總金額。

若企業以稅前金額表達其他綜合損益，則必須將所得稅分攤至後續期間可能重分類至損益之項目及後續期間不會重分類至損益之項目。

見解

此修正並未闡述哪些項目應認列在其他綜合損益、其他綜合損益項目是否能重分類至損益及何時會重分類等觀念性議題，而將焦點集中在改善其他綜合損益組成部分之表達。IASB 認知必須為其他綜合損益建立一套觀念性架構，並可能將其納入未來的議程。

生效日及過渡規定

此修正適用於 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間，須全面追溯適用。

釋例

下列係適用修正後之釋例，目的在列示此修正下有關損益及其他綜合損益之兩種可能表達方式。實務上，實際表達方式將因特定事實與情況而有所不同。

釋例一：其他綜合損益於單一損益及其他綜合損益表中表達

損益及其他綜合損益表

	本年度 CU'000	前一年度 CU'000
收入	500,000	400,000
銷貨成本	(250,000)	(200,000)
銷貨毛利	250,000	200,000
其他收益	20,000	15,000
管理成本	(50,000)	(40,000)
其他費用	(15,000)	(10,000)
營業淨利	205,000	165,000
財務成本	(12,000)	(12,000)
財務收益	18,000	17,000
稅前淨利	211,000	170,000
所得稅費用	(67,520)	(54,400)
當年度淨利	143,480	115,600

其他綜合損益

	本年度 CU'000	前一年度 CU'000
後續不會重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之精算利益/(損失)	10,000	(20,000)
相關所得稅影響數	(3,200)	6,400
後續不會重分類至損益之項目合計數	6,800	(13,600)
後續可能重分類至損益之項目：		
現金流量避險		
— 當期利益/(損失)	12,000	(16,000)
— 認列為損益之重分類調整金額	(2,000)	2,500
相關所得稅影響數	(3,200)	4,320
後續可能重分類至損益之項目合計數	6,800	(9,180)
當年度其他綜合損益	13,600	(22,780)
當年度綜合損益總額	157,080	92,820
淨利歸屬於		
	本年度 CU'000	前一年度 CU'000
母公司業主	121,500	97,150
非控制權益	21,980	18,450
	143,480	115,600
綜合損益總額歸屬於		
	本年度 CU'000	前一年度 CU'000
母公司業主	135,100	74,370
非控制權益	21,980	18,450
	157,080	92,820
每股盈餘		
	本年度 CU	前一年度 CU
基本每股盈餘	0.96	0.77
稀釋每股盈餘	0.90	0.72

釋例二：其他綜合損益以兩份報表表達

損益表

	本年度 CU'000	前一年度 CU'000
收入	500,000	400,000
銷貨成本	(250,000)	(200,000)
銷貨毛利	250,000	200,000
其他收益	20,000	15,000
管理成本	(50,000)	(40,000)
其他費用	(15,000)	(10,000)
營業淨利	205,000	165,000
財務成本	(12,000)	(12,000)
財務收益	18,000	17,000
稅前淨利	211,000	170,000
所得稅費用	(67,520)	(54,400)
當年度淨利	143,480	115,600

	本年度 CU'000	前一年度 CU'000
淨利歸屬於		
母公司業主	121,500	97,150
非控制權益	21,980	18,450
	143,480	115,600

	本年度 CU	前一年度 CU
每股盈餘		
基本每股盈餘	0.96	0.77
稀釋每股盈餘	0.90	0.72

損益及其他綜合損益表

	本年度 CU'000	前一年度 CU'000
當年度淨利	143,480	115,600

其他綜合損益：

後續不會重分類至損益之項目：

確定福利計畫之精算利益/(損失)	10,000	(20,000)
相關所得稅影響數	(3,200)	6,400

	本年度 CU'000	前一年度 CU'000
後續不會重分類至損益之項目合計數	6,800	(13,600)

後續可能重分類至損益之項目：

現金流量避險		
— 當期利益/(損失)	12,000	(16,000)
— 認為損益之重分類調整金額	(2,000)	2,500
相關所得稅影響數	(3,200)	4,320
後續可能重分類至損益之項目合計數	6,800	(9,180)

當年度其他綜合損益	13,600	(22,780)
當年度綜合損益總額	157,080	92,820

	本年度 CU'000	前一年度 CU'000
綜合損益總額歸屬於		
母公司業主	135,100	74,370
非控制權益	21,980	18,450
	157,080	92,820

[本文係翻譯自 *IFRS in Focus Newsletter – IASB issues Amendments to IAS 1 on Presentation of Items of Other Comprehensive Income*

IFRS相關資訊，請參閱<http://www.ifrs.org.tw>

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。

© 2011 勤業眾信聯合會計師事務所版權所有
保留一切權利