

IAS 8 會計政策、會計估計變動及錯誤 (ACCOUNTING POLICIES, CHANGES IN ACCOUNTING ESTIMATES AND ERRORS)

IAS 8 簡覽

會計政策之選擇及適用	<p>當某一 IFRS 明確適用於某項交易、其他事項或情況時，應依該 IFRS 決定適用該項目之會計政策。</p> <p>若無某一 IFRS 明確適用於企業之交易、其他事項或情況時，管理階層應運用其判斷以訂定並採用可提供對使用者經濟決策之需求具攸關性及可靠性資訊之會計政策。</p>
會計政策之一致性	<p>企業對於類似交易、其他事項或情況應一致地選擇及適用會計政策，除非某一 IFRS 明確規定或允許將項目分類且不同類別宜採用不同會計政策。</p>
會計政策變動之應用	<p>除追溯適用有限制外，會計政策之變動在企業對於首次適用某一 IFRS 而產生之會計政策變動，其會計應依該 IFRS 特定之過渡規定處理；如該 IFRS 對該變動並無特定之過渡規定，或自願變動一項會計政策，則應追溯適用該變動。</p>
會計估計變動	<p>係指評估資產及負債目前狀況與相關之未來預期效益與義務後，而對資產、負債帳面金額或資產各期耗用金額所作之調整。會計估計變動係因新資訊或新發展所導致，因而並非錯誤更正。</p> <p>會計估計變動之影響應於下列期間推延認列於損益：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 變動當期，若變動僅影響當期；或 • 變動當期及未來期間，若變動影響當期及未來期間。
錯誤	<p>錯誤可能發生於財務報表要素之認列、衡量、表達或揭露。除決定錯誤對於特定期間之影響數或累積影響數在實務上不可行外，企業應於發現錯誤後之首次通過發布之整份財務報表中，按下列方式追溯更正重大前期錯誤：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 重編錯誤發生之該前期所表達之比較金額；或 • 若錯誤發生在所表達最早期間之前，則應重編所表達最早期間之資產、負債及權益之初始餘額。
實務上不可行	<p>係指當企業已盡所有合理之努力卻仍無法適用某項規定時，則適用該規定為實務上不可行。某特定前期如有下列情形之一時，會計政策變動之追溯適用或前期錯誤更正之追溯重編於實務上不可行：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 追溯適用或追溯重編之影響數無法決定； • 追溯適用或追溯重編時須對管理階層於該期間可能之意圖作出假設； • 追溯適用或追溯重編須作金額之重大估計，而企業無法將下列有關該等估計之資訊與其他資訊客觀區分： <ul style="list-style-type: none"> (i) 對前述金額認列、衡量或揭露之日已存在之狀況提出證明；且 (ii) 該期財務報表通過發布時已可取得。

相關解釋

- 無

相關新訊報導

- [《準則修正》IFRSs 之年度改善\(2010年5月\)\(中\)](#)

相關出版品

- 無