

公司提升財報編製能力應注意事項

臺灣證券交易所

105年9月

簡報大綱

壹、企業編製財報現況

貳、提升財報編製能力常見問題

參、證交所及櫃買中心協助事項

推動企業提升財報編製能力大事記

102年
採用
IFRS

102/10
第1次發函

103/2
第1次宣導

104/5
調查財報
編製狀況

104/6
第2次宣導

104/9
第2次發函

105/3
追蹤改善
情形

105/9
第3次宣導

落實財報編製內控

擬訂改善計畫書
按季提報董事會

目標

- 公司獨立完成整份財務報告
- 公司獨立編製四大表
- 公司獨立編製附註揭露（文字＋數字）

適用對象

- 上市、上櫃、興櫃公司
- 申請IPO公司

企業財報編製情形-105年3月調查

獨立編製整份財報之
公司大幅增加



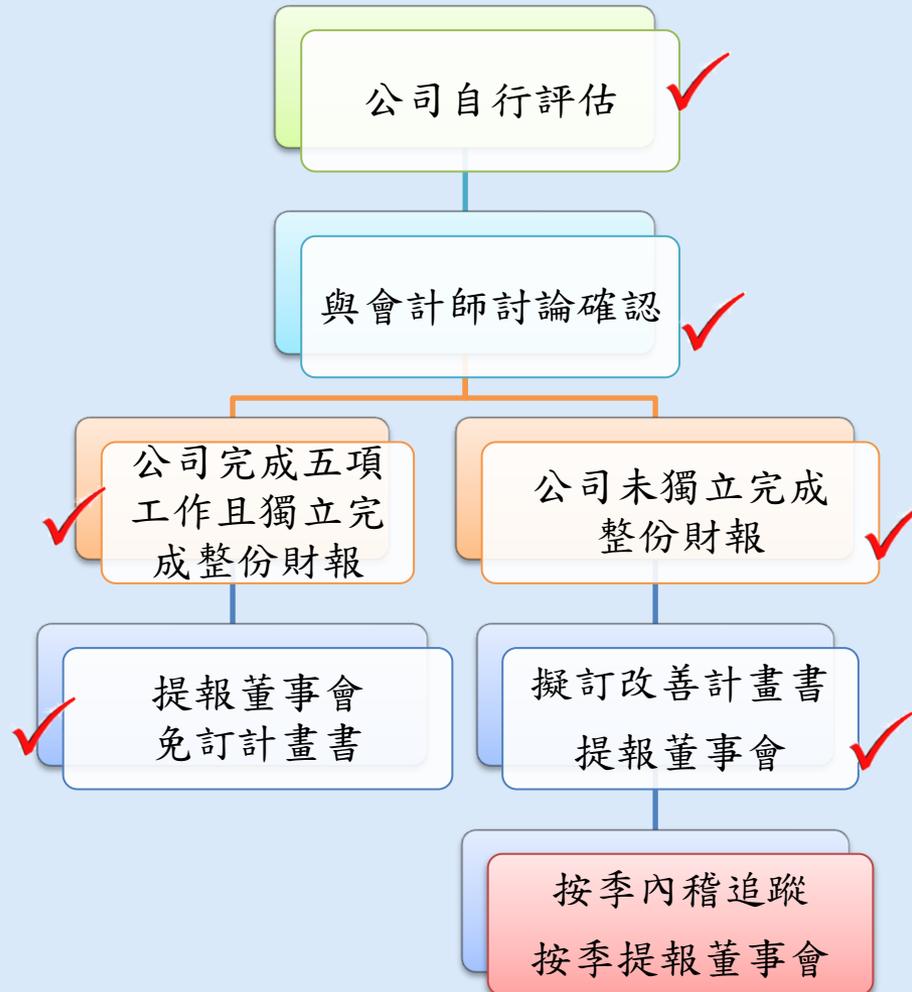
合併資產負債表
合併綜合損益表

合併權益變動表
合併現金流量表

財報附註揭露



「協助公司提升財報編製能力函」執行情形



企業評估財務報告編製情形常見缺失

- 1. 具編製財務報告「能力」但未實際「編製」財務報告
- 2. 自評完成後，未與會計師充分討論並達成共識
- 3. 誤認工作項目五僅須編製下表列舉之7項重要附註

工作項目	工作子項	預計完成時程	執行進度	負責人員
1. 公司獨立完成母公司及子公司各自之資產負債表、綜合損益表與項目明細表	1. 母公司之資產負債表、綜合損益表與項目明細表 2. 各子公司之資產負債表、綜合損益表與項目明細表（無子公司者，本子項不適用）。	X年第X季	已完成/辦理中	○○○
2. 公司獨立完成合併沖銷工作底稿（無子公司者，本項不適用）	1. 建立關係人清單及彙整關係人交易資料。 2. 編製合併沖銷工作底稿。	X年第X季	已完成/辦理中	○○○
3. 公司獨立完成合併/個別綜合損益表及合併/個別資產負債表	1. 編製合併/個別綜合損益表。 2. 編製合併/個別資產負債表。	X年第X季	已完成/辦理中	○○○
4. 公司獨立完成合併/個別現金流量表及合併/個別權益變動表	編製合併/個別現金流量表與權益變動表。	X年第X季	已完成/辦理中	○○○
5. 公司獨立完成合併/個別財務報告附註資訊	至少須能獨立編製下列重要附註： 1. 員工福利。 2. 所得稅。 3 3. 關係人交易。 4. 重大或有負債及未認列之合約承諾。 5. 金融工具資訊。 6. 重大交易事項、轉投資事業資訊及大陸投資資訊。 7. 部門資訊。	X年第X季	已完成/辦理中	○○○

企業訂定改善計畫書常見缺失

- 1. 未訂定各工作項目之負責人員
- 2. 未訂定各工作項目之預計完成時程
- 3. 未依參考範例訂定改善計畫書（如：增列第六項工作項目）
- 4. 未獨立編製財報惟未訂定改善計畫書

3 工作項目	工作子項	2 預計完成時程	執行進度	1 負責人員
1. 公司獨立完成母公司及子公司各自之資產負債表、綜合損益表與項目明細表	1. 母公司之資產負債表、綜合損益表與項目明細表 2. 各子公司之資產負債表、綜合損益表與項目明細表（無子公司者，本子項不適用）。	X年第X季	已完成/辦理中	○○○
2. 公司獨立完成合併沖銷工作底稿（無子公司者，本項不適用）	1. 建立關係人清單及彙整關係人交易資料。 2. 編製合併沖銷工作底稿。	X年第X季	已完成/辦理中	○○○
3. 公司獨立完成合併/個別綜合損益表及合併/個別資產負債表	1. 編製合併/個別綜合損益表。 2. 編製合併/個別資產負債表。	X年第X季	已完成/辦理中	○○○
4. 公司獨立完成合併/個別現金流量表及合併/個別權益變動表	編製合併/個別現金流量表與權益變動表。	X年第X季	已完成/辦理中	○○○
5. 公司獨立完成合併/個別財務報告附註資訊	至少須能獨立編製下列重要附註： 1. 員工福利。 2. 所得稅。 3. 關係人交易。 4. 重大或有負債及未認列之合約承諾。 5. 金融工具資訊。 6. 重大交易事項、轉投資事業資訊及大陸投資資訊。 7. 部門資訊。	X年第X季	已完成/辦理中	○○○

Q1：公司擬訂改善計畫之預計完成時程有無期限規定？

- 目前並未規定改善計畫預計完成時程。請公司自訂完成期限，惟請公司考量自身規模及可供投入資源等因素，並與會計師充分討論後，擬訂合理的預計完成時程。
- 95%公司預計完成時程訂在106年底前完成。

Q2：按季追蹤改善計畫執行情形是否需列入年度稽核計畫？

- 按季追蹤事項並未要求列入年度稽核計畫，惟內部稽核應按季追蹤改善計畫執行情形。

Q3：改善計畫追蹤結果如何提報董事會？

- 依規公司應至少按季將改善計畫追蹤結果提報董事會。
- 為簡化公司控管程序，建議公司可按季將改善計畫追蹤結果列入定期召開之董事會（通常係通過財報之董事會），作為稽核報告之一部份，由稽核主管報告追蹤結果，財會部門補充執行情形。

Q4：公司評估改善計畫已全數執行完成，是否應取得會計師意見書？

- 上市公司應就評估結果與會計師充分討論並達成共識後，再將結果提報董事會，惟並未要求公司取得會計師書面意見書。

Q5：申請IPO公司提升財報編製能力之規定為何？

- 申請上市時已獨立編製財報之公司，應檢送經簽證會計師覆核之「**公司自行編製財務報告評估表**」。
- 申請上市時尚未獨立編製財報之公司，應檢送經董事會通過之「**提升自行編製財務報告能力計畫書**」，後續應按季辦理內控追蹤及提報董事會。

公司自行編製財務報告評估表 (本表僅適用於IPO公司)

填表日：

公司名稱：

會計主管（簽章）：

簽證會計師（簽章）：

項目	公司評估	簽證會計師覆核意見	備註
1.公司獨立完成母公司及子公司各自之資產負債表、綜合損益表與項目明細表。	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
2.公司獨立完成合併沖銷工作底稿（無子公司者，本項不適用）	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不適用	
3.公司獨立完成合併/個別綜合損益表及合併/個別資產負債表	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
4.公司獨立完成合併/個別現金流量表及合併/個別權益變動表	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5.公司獨立完成合併/個別財務報告附註資訊	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

1. 財報編製改善計畫書之參考範例



臺證上一字第104
1804315號函

2. 函請會計師協助企業評估、擬訂改善計畫及提供改善建議



臺證上一字第104
18043151號函

3. 董事及審計委員會（或監察人）督導財報編製之實務指引



臺證上一字第104
1804713號

4. 辦理財報編製宣導及教育訓練

5. IFRSs專區-法規資訊及宣導資料（講義+影音）

6. 預計106年3月追蹤公司財報編製情形（含追蹤報告提報董事會情形）

報告完畢
敬請指教