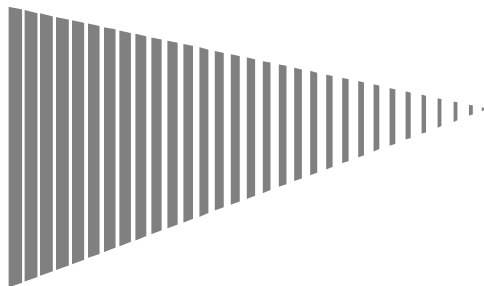


# 金管會最新認可之IFRSs公報範圍、 差異分析及影響(針對IFRS 2014年 版)

安永聯合會計師事務所

張正道 執業會計師

2016年6月7日



# 大綱

---

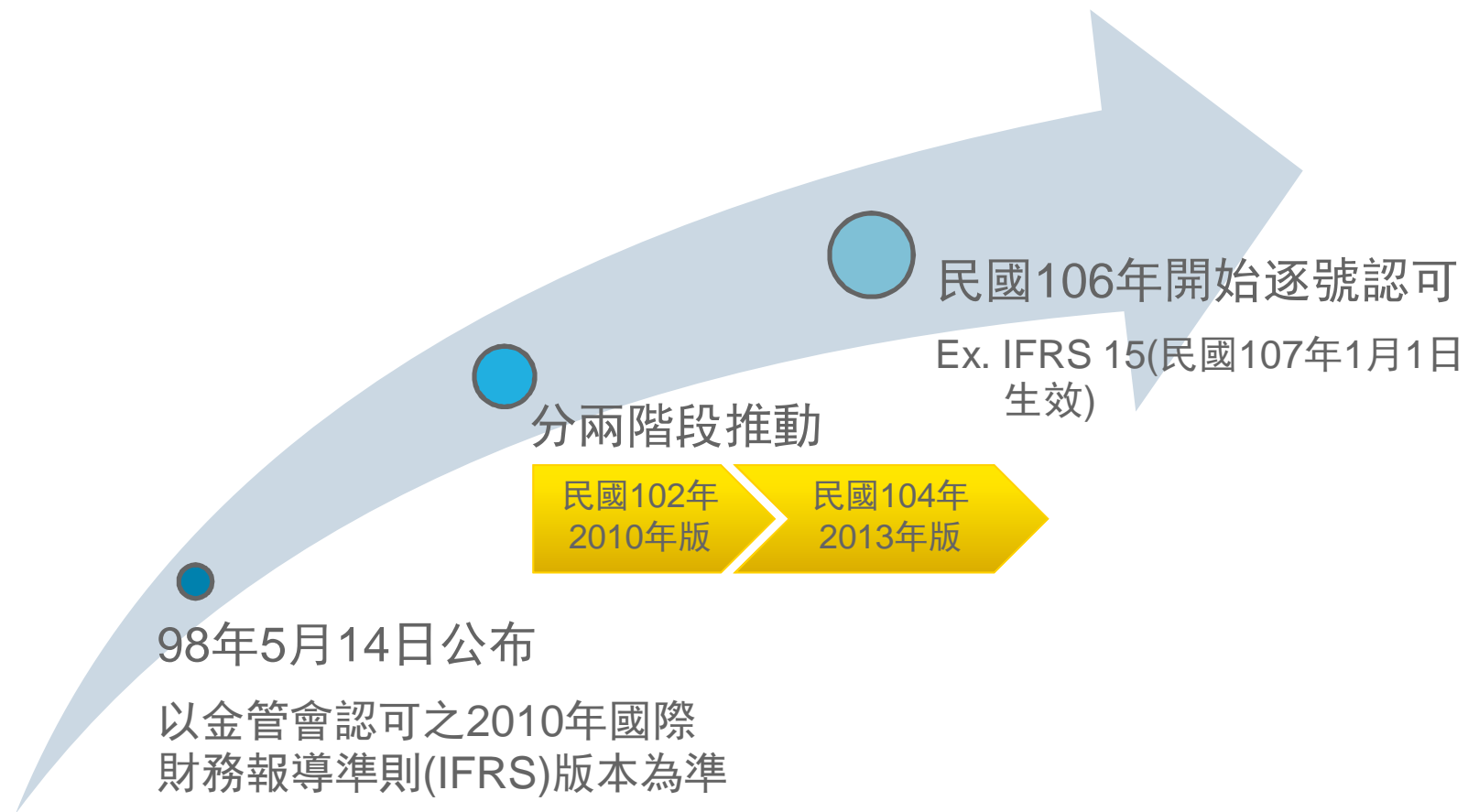
- ▶ 版本升級時程及方式
- ▶ 採IFRSs編製財務報表相關資源
- ▶ 最新認可之IFRSs公報範圍、差異分析及影響(針對IFRS 2014年版)
  - ▶ IFRIC 21、IAS24關係人定義、IFRS8管理階層於適用之揭露、IAS36資產減損相關揭露、IAS39避險工具、IAS19員工或第三方提撥金

# 版本升級時程及方式



# 我國企業採用國際會計準則之推動架構

---



# 2010年版及2013年版IFRS公報變動情形

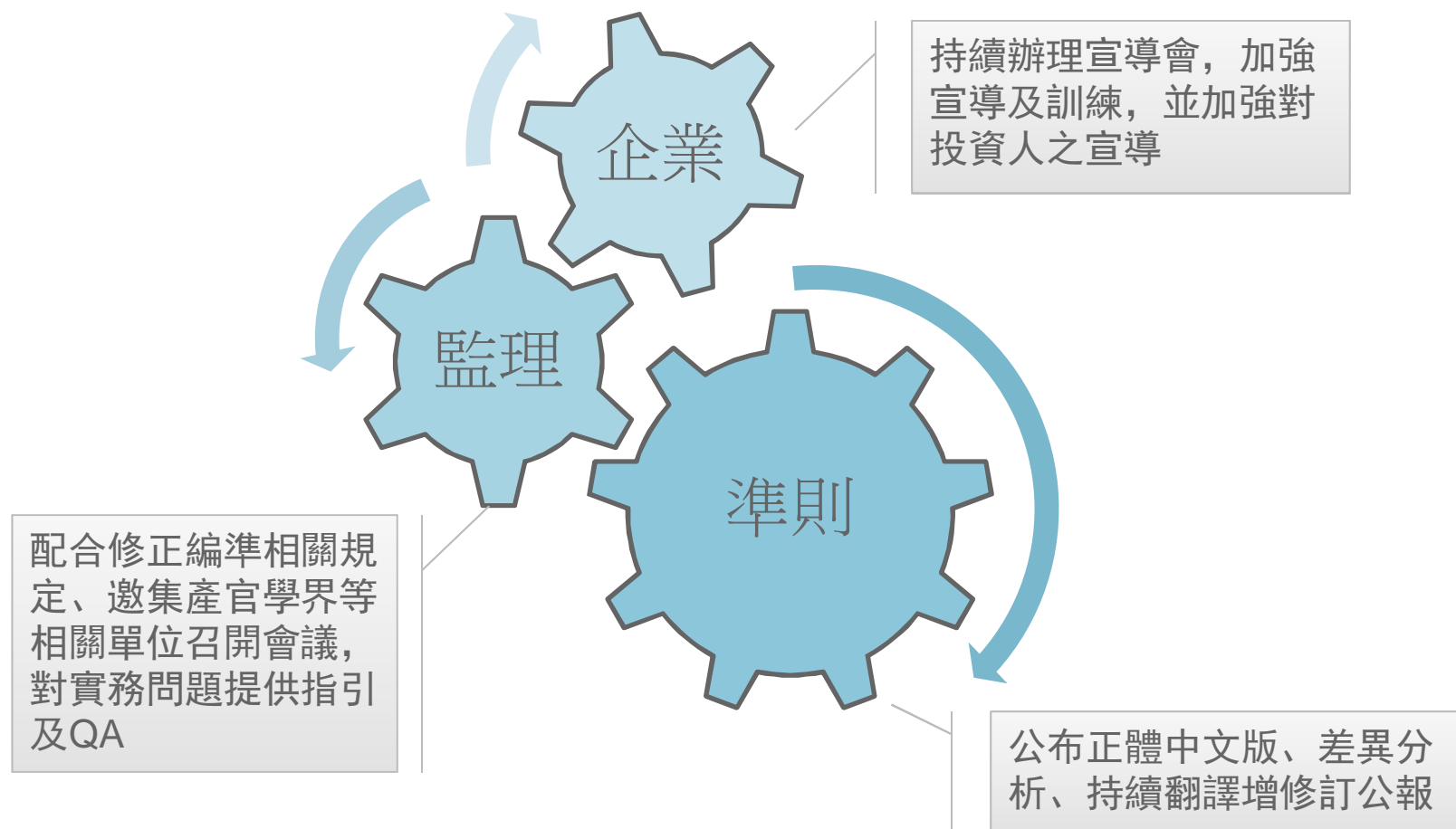
	2010年版 公報數	變動幅度			2013年版 公報數
		新增(1)	修訂(2)	廢止(3)	
準則	38	4	12	1	41
解釋	27	1	2	4	24

- (1)新增：準則包括IFRS 10、IFRS 11、IFRS 12、IFRS 13；解釋為IFRIC 20
- (2)修訂：準則包括Framework、IFRS 1、IFRS 3、IFRS 7、IAS 1、IAS 12、IAS 16、IAS 19、IAS 27、IAS 28、IAS 32、IAS 34；解釋包括IFRIC 2及IFRIC13
- (3)廢止：準則為IAS 31，解釋包括SIC 12、SIC 13、SIC 21、IFRIC 9

# 民國104年以後



# 工作計畫



# 預期效益

---



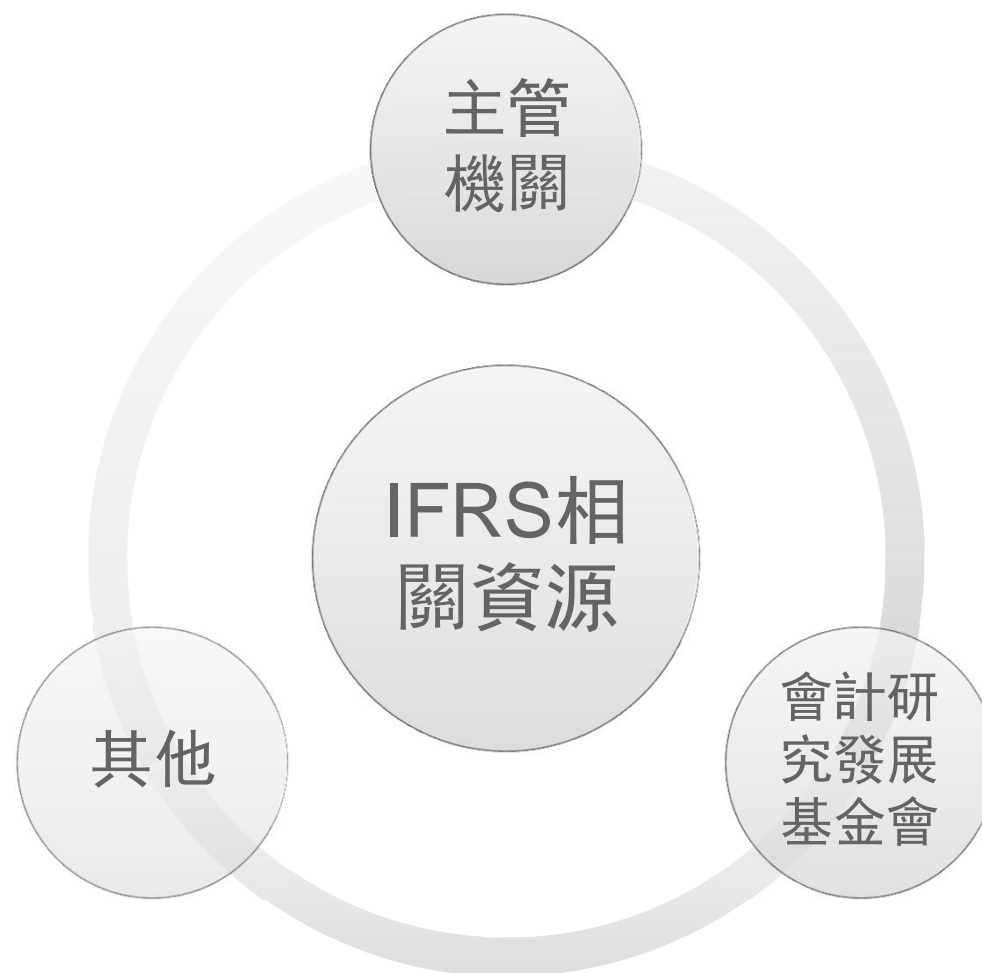


# 採IFRSs編製財務報表相關資源



# 相關資源

---



# 主管機關

## 證券期貨局 Securities and Futures Bureau

機關介紹 | 公告資訊 | 法規資訊 | 金融資訊 | 投資人園地 | 便民服務 | 公司治理專區 | 政府資訊公開 | 業務主題專區 | 相關單位連結 | 民意信箱

### 全文檢索

Google™ Custom Search  進階

法規檢索

### 服貿協議金融議題說明

服貿協議  
金融議題說明

### 公司治理專區

公 司 治 理

### 證券期貨業常見缺失及態樣

證券期貨業  
常見缺失及態樣

### 合法金融網站連結

#### 新聞稿

- 2016-05-10 金融監督管理委員會證券期貨局每日新聞 (5月9日)
- 2016-05-09 金融監督管理委員會證券期貨局每日新聞 (5月6日)
- 2016-05-06 金融監督管理委員會證券期貨局每日新聞 (5月5日)
- 2016-05-05 金融監督管理委員會證券期貨局每日新聞 (5月4日)
- 2016-05-04 外資新聞稿
- 2016-05-04 金融監督管理委員會證券期貨局每日新聞 (5月3日)
- 2016-05-03 金融監督管理委員會證券期貨局每日新聞 (5月2日)
- 2016-05-02 金融監督管理委員會證券期貨局每日新聞 (4月29日)
- 2016-04-29 金融監督管理委員會證券期貨局每日新聞 (4月28日)
- 2016-04-28 金融監督管理委員會證券期貨局每日新聞 (4月27日)
- 2016-04-27 105年第1季歸入權執行情形
- 2016-04-27 金融監督管理委員會證券期貨局每日新聞 (4月26日)
- 2016-04-26 修正「期貨信託基金管理辦法」部分條文
- 2016-04-26 金管會召開「強化上市櫃科技事業(含生技事業)之監理...

RSS more

#### 重要公告

#### 國際財務報導準則(IFRSs)下載

國際財務報導準則  
(IFRSs) 下載  
\* 全新改版 \*

#### 國際財務報導準則(IFRSs)專區

國際財務報導準則  
(IFRSs) 專區

#### IFRSs實施情況

- IFRSs元年啟動大會
- IFRSs服務中心
- 我國成功導入IFRSs座談會
- IFRSs財務報告編製相關規定(105.4.27)
- 外界關注議題  
Q&A(104.9.30)
- 重要訊息(105.5.6)

# IFRS下載

### IFRSs著作權聲明及使用注意事項

請先詳閱並了解以下「使用注意事項」及「IFRSs著作權說明事項」，點選同意後，始得閱覽IFRSs公報並進行下載服務。

同 意

不同意

使用注意事項

一、 本專區內容之著作權為國際財務報導準則委員會（IFRS Foundation）所有。

二、 在非營利及非商業用途目的下，得重製本專區內容，但應載明著作權專屬於國際財務報導準則委員會基金會（IFRS Foundation）所有。

三、 若為營利或商業用途而有重製之需求，應洽詢國際財務報導準則委員會基金會（IFRS Foundation）。

## 歡迎使用「國際財務報導準則（IFRSs）下載」服務

金管會認可專區 >

金管會尚未認可專區 >

# IFRS下載(續)

歡迎使用「國際財務報導準則 (IFRSs) 下載」服務

金管會認可專區	›	106年適用
金管會尚未認可專區	›	104年及105年適用 102年及103年適用

歡迎使用「國際財務報導準則 (IFRSs) 下載」服務

金管會認可專區	›	
金管會尚未認可專區	›	2015年版 2014年版 2012年版 2011年版 2015年版與2014年版差異分析 2014年版與2013年版差異分析



# IFRS專區

TAIWAN STOCK EXCHANGE

訊息中心 關於IFRSs 版本升級 IFRSs轉換實務 採用IFRSs 推動小組工作計畫 IFRSs知識學習 聯絡我們 網站地圖

## 國際財務報導準則 IFRSs

International Financial Reporting Standards

關於IFRSs

IFRSs介紹

我國推動架構

ROC GAAP與IFRSs差異

IFRSs實務運作提醒

IFRSs重要名詞

最新消息

IFRS專區新增「IFRS 9對國內企業影響評估問卷」

首頁 > 關於 IFRSs > 我國推動架構

### 我國推動架構

背景說明 採用方式 適用範圍及時程 工作計畫 預計效益

#### ◆背景說明

因應全球化時代之來臨，財團法人中華民國會計研究發展基金會近年來已陸續參酌國際會計準則（IFRSs）研修相關財務會計準則公報，惟邇來國際會計準則已成為全球資本市場之單一準則，直接採用（adoption）國際會計準則亦成為國際資本市場之趨勢，截至目前為止全球計有超過115個國家已要求或計劃要求當地企業直接採用國際會計準則編製財務報告。是以審酌國際發展趨勢，為加強國內企業及國際企業間財務報告之比較性，提升我國資本市場之國際競爭力並吸引外資投資國內資本市場，同時降低國內企業赴海外籌資之成本，推動我國企業採用國際會計準則編製財務報告已成為刻不容緩之工作。

# IFRS專區(續)

**版本升級**

全面升級推動架構

**2013年版IFRSs**

- ▶ 2013年版與2010年版差異
- ▶ 2013年版實務指引及範例

逐號採用最新版

- ▶ **IFRSs版本差異**
- ▶ 實務指引及範例

▶ 首頁 > 版本升級 > 逐號採用最新版 > IFRSs版本差異

**IFRSs版本差異**

- ◆ 2015年版IFRSs與2014年版差異
- ◆ IFRS 9與現行IAS 39差異分析
- ◆ IFRS 9 -2015 年版與2014 年版差異分析
- ◆ IFRS 15與現行收入準則差異
- ◆ IFRS 15-2015 年版與2014 年版差異分析
- ◆ IFRS 15與現行收入認列準則差異-營建業
- ◆ IFRS 15與現行收入認列準則差異-軟體遊戲文創業
- ◆ IFRS 15與現行收入認列準則差異-生技業
- ◆ IFRS 15與現行收入認列準則差異-電信業
- ◆ IFRS 15與現行收入認列準則差異-百貨業
- ◆ 2014年版IFRSs與2013年版差異

以此內容為基礎介紹版本內容差異

# 會計研究發展基金會

財團法人  
會計研究發展基金會  
ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

回首頁 基金會簡介 TIFRS 審計/評價/企會 徵求意見函 解釋函令 特殊議題 IASB動態 XBRL

購物車  
公報出版品  
會計研究中心  
教育推廣  
會計研究月刊  
電子報  
徵才專區

最新消息  
國際會計準則接軌  
IFRS正體中文版  
IFRS個案釋例  
IFRS問答集  
徵求意見函  
重要會計用語中英對照

實務疑義

、審計、評價準則，全面提昇財務資訊透明與品質

ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

基金會最新消息 TIFRS最新消息 其他準則最新消息 歷史消息專區 國際研討會訊息

◆ 國際財務報導準則第9號(2015th)BC部分正體中文版草案已完成並徵求意見。 2016.03.11

2013



# 其他

---



# 最新認可之IFRSs公報範圍、差異分析及影響(針對IFRS 2014年版)



# 最新認可之IFRSs公報範圍

## 針對IFRS 2014年版

---



# IFRIC 21

## 重大影響財務報表表達

議題	義務事項之判斷
影響報表/會計項目	資產負債表(負債準備、適當之資產科目) 綜合損益表(其他費用)
說明	<p>2013年版：未明確定義公課負債之義務事項為何</p> <p>2014年版： 明訂產生公課支付負債之義務事項為法規明定之啟動公課支付之活動</p> <p>若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列，此外，企業因經濟上被驅使於未來期間繼續營運，不使其對因未來期間營運而啟動之公課支付產生推定義務。</p> <p>若公課支付負債係於達到最低門檻時啟動，該義務所產生負債之會計處理應與上述原則一致。例如，若義務事項係達到最低活動門檻(諸如所發生收入、銷售或所製造產出之最低金額)，則相應之負債係於達到最低活動門檻時認列。</p>

# IFRIC 21—適用範圍、生效日及過渡條款

---

- ▶ 公課：企業被政府依照法規(亦即，法令及規章)課徵之具體經濟效益之資源流出
- ▶ 下列情況不適用公課
  - ▶ 其他準則範圍內之資源流出，例如IAS 12範圍之所得稅
  - ▶ 違反法規而被課徵之罰金或其他罰款
  - ▶ 與政府合約協議下，企業為取得資產或勞務所作之支付
  - ▶ 氣體排放交易方案產生之負債
- ▶ 生效日
  - ▶ 2014年1月1日以後開始之年度期間，得提前適用
- ▶ 過渡條款
  - ▶ 依IAS 8之規定追溯處理

# IFRIC 21—議題及共識

議題	共識
產生認列公課支付負債之義務事項為何	法規明定之啟動公課支付之活動 例如，該活動係於本期發生收入，且該公課之計算係以前期發生之收入為基礎，則該公課之義務事項為本期發生收入
企業因經濟上被驅使於未來期間繼續營運，是否會產生對該未來期間營運而啟動之公課支付推定義務	不使企業對因未來期間營運而啟動之公課支付產生推定義務
續經營個體假設是否意謂企業有因未來期間營運而啟動之公課支付現時義務	並非意謂企業有因未來期間營運而啟動之公課支付之現實義務
認列時點為某一時點或隨時間經過逐漸產生	若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列，例如義務事項於一段期間發生收入，則相關負債於發生收入時認列

# IFRIC 21—議題及共識(續)

議題	共識
於年度及期中財務報告之認列原則是否相同	期中與期末財務報告適用相同認列原則，因此於期中財務報告中： (a) 若於期中報導期間結束日並無公課支付之現時義務，不應認列負債 (b) 若於期中報導期間結束日存有公課支付之現時義務，應認列負債
其他	已預付但尚無支付之現時義務時，應認列一項資產

# 釋例1—企業發生收入時逐漸啟動之公課

---

問題背景	A公司年度報導期間結束日為12月31日，依照法規，於20X1年發生收入時，逐漸啟動公課，公課金額參照20X1年發生之收入計算
說明	<p>法規明定之 義務事項：20X1年發生之收入</p> <p>負債認列時點：於20X1年發生收入時逐漸認列於20X1年之任何時點，對截至當日發生之收入，A公司均有公課支付之現時義務(對未來發生之收入，則無)，若需編製期中財務報表，則需認列收入</p>



## 釋例2—一旦企業發生收入即啟動全額之公課

問題背景	<p>B公司年度報導期間結束日為12月31日，依照法規，於20X1年發生收入即啟動全額公課，公課金額參照20X0年發生之收入計算</p> <p>B公司於20X0年有發生收入，而於20X1年1月3日開始發生收入</p>
說明	<p>法規明定之義務事項：20X1年1月3日發生收入時</p> <p>負債認列時點：於20X1年發生收入前，無支付之現時義務，因此，於20X1年1月3日發生收入時認列全額，因此，若需編製期中財務報表，則於第一個期中期間認列全額負債</p>

# IAS24關係人定義

## 重大影響財務報表揭露

議題	關係人定義
影響報表/會計項目	NA
說明	<p>2013年版：無此規定</p> <p>2014年版： 此修正釐清若一個體(或其所隸屬集團中之任一成員)提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人，報導個體應揭露其因單獨管理個體提供主要管理人員之服務而發生之金額。惟無須就管理個體對管理個體之員工或董事之已付或應付薪酬，適用IAS 24第17段之規定</p>

# IFRS8管理階層於適用之揭露 重大影響財務報表揭露

---

議題	新增揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準之揭露規定
影響報表/會計項目	NA
說明	<p>2013年版：無此規定</p> <p>2014年版： 新增要求揭露管理階層於適用IFRS 8第12段彙總基準時所作之判斷。此包括已按該方式而被彙總之營運部門與決定被彙總之營運部門具有相似經濟特性時所評估之經濟指標之簡要描述</p>

# IAS36資產減損相關揭露

## 重大影響財務報表揭露

---

議題	資產減損相關揭露
影響報表	NA
說明	<p>2013年版： 若可回收金額為公允價值減處分成本，應揭露用以衡量公允價值減處分成本之基礎</p> <p>2014年版： 若可回收金額為公允價值減處分成本，增加要求揭露：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 該公允價值被歸類在公允價值層級中之等級；</li><li>2. 被歸類在公允價值層級中第2等級及第3等級者，其使用之評價技術；</li><li>3. 被歸類在公允價值層級中第2等級及第3等級者，其所依據之關鍵假設</li></ol>

# IAS39避險工具

## 其他重大實務提醒

---

議題	避險工具因法令規章而變更結算交易對方
影響報表	避險之衍生金融資產/避險之衍生金融負債
說明	<p>2013年版：無此例外規定</p> <p>2014年版： 若基於法令規章之結果或法令規章之施行，避險工具之各方同意以一個或多個結算交易對方取代原始交易對方，並不構成避險工具之到期或解約，因此仍可繼續適用原先已指定之避險會計</p>

# IAS19員工或第三方提撥金 其他重大實務提醒

---

議題	員工或第三方提撥金
影響報表	淨確定福利資產、淨確定福利負債、退休金成本及確定福利計畫之再衡量數
說明	<p>2013年版： 與服務有關之來自員工或第三方之提撥金，應使用計畫之提撥金公式或依直線基礎，將提撥金歸屬於各服務期間</p> <p>2014年版： 新增實務權宜作法，若來自員工或第三方之提撥金與服務連結，且提撥金額未取決於服務年數，企業得於相關服務提供之期間將此提撥金認列為服務成本之減少</p>



**EY 安永** | Assurance 審計 | Tax 稅務 | Transactions 交易 | Advisory 諮詢

## 關於安永

安永是全球領先的審計、稅務、交易和諮詢服務機構之一。我們的深刻洞察力和優質服務有助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。我們致力培養傑出領導人才，通過團隊合作落實我們對所有利益相關者的堅定承諾。因此，我們在為員工、客戶及社群建設更美好的商業世界的過程中扮演重要角色。

EY安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，也可指其中一個或多個成員機構，各成員機構都是獨立的法人個體。Ernst & Young Global Limited 是英國一家擔保有限公司，並不向客戶提供服務。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站[www.ey.com/taiwan](http://www.ey.com/taiwan)

© 2016 安永，台灣  
版權所有。

APAC no. 14002463

本資料之編製僅為一般資訊目的，並非旨在成為可仰賴的會計、稅務或其他專業建議。請聯繫您的顧問以獲取具體建議。

[www.ey.com/taiwan](http://www.ey.com/taiwan)