



推動我國採用IFRS宣導說明會 首次採用IFRS - 實務分享

游萬淵, 執業會計師

2010.07.02

AUDIT

大綱

- 僅供內部使用之IFRS報表
- 首次採用IFRS的議題
 - 負債準備
 - 訴訟索賠
 - 虧損性合約
 - 企業併購

釋例 - 僅供內部使用之IFRS報表

甲公司係依據其所在國之一般公認會計原則編製財務報表，2012年12月31日甲公司依據IFRSs額外編製了一份轉換日為2011年1月1日之財務報表，以協助管理當局評估未來採用IFRSs之潛在影響。甲公司已於該份IFRS財務報表中清楚且無保留地聲明係遵循IFRSs編製該份財務報表，惟該份依IFRSs為基礎編製之財務報表並未提供與股東或其他外部使用者。

請問甲公司在2012年是否已採用IFRSs？是否屬IFRSs之首次採用者？

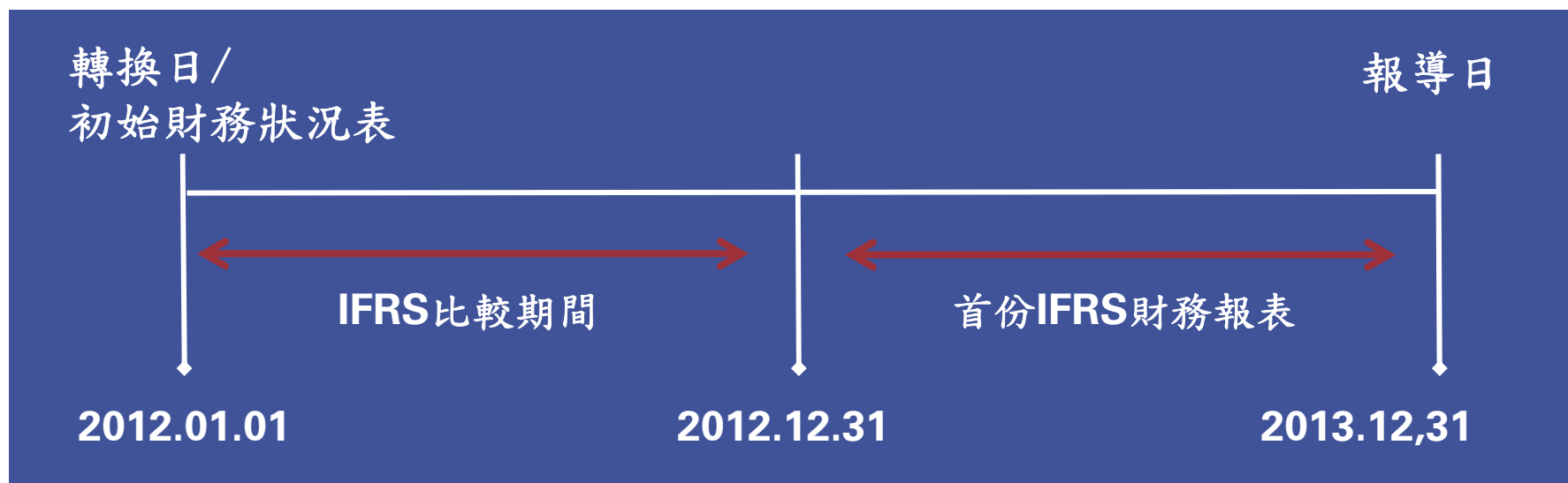
釋例 - 僅供內部使用之IFRS報表(續)

雖然甲公司係自願地遵循IFRS 1來編製其2011年之IFRS財務報表，但由於該份依IFRSs編製之財務報表並未提供予外部使用者，即使該財務報表包含一份清楚且無保留遵循IFRSs的聲明，該企業仍未採用IFRSs，故甲公司非屬IFRSs之首次採用者。

IFRS 1.3(b)

請問當2013年依正式對外發佈IFRS財務報表時，甲公司是否需再以2012年1月1日為轉換日重建初始財務狀況變動表？

轉換日 (Transition Date)



一致性的會計政策

↑
最新版的IFRSs

釋例 - 僅供內部使用之IFRS報表(續)

當2013年正式採用IFRSs時，為避免再次重建初始財務狀況表，致產生重複投入之成本，甲公司是否得選擇於其首份IFRS財務報表列示兩期比較資訊，使其轉換日仍維持在2011年1月1日？

轉換日 (Transition Date)



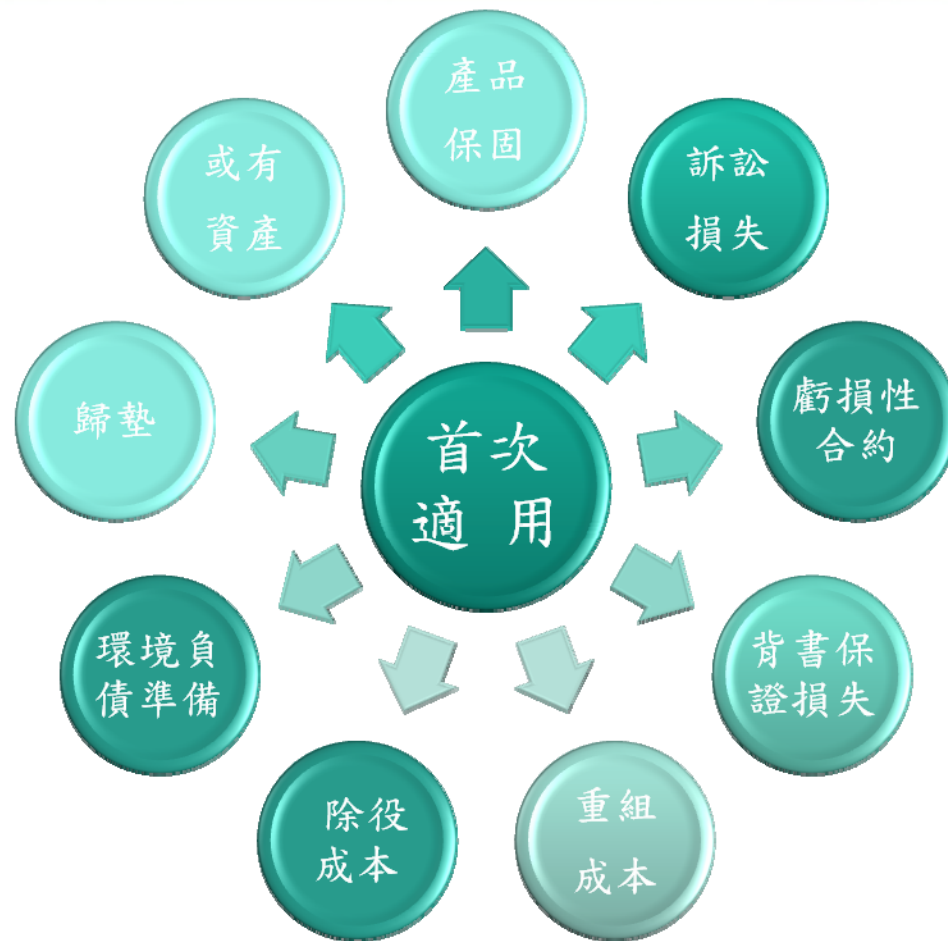
一致性的會計政策

↑
最新版的 IFRSs



首次採用**IFRS** 議題探討 負債準備

準備及或有事項：首次適用可能面臨的議題





IFRSIFRSIFRS

訴訟索賠

Legal Claims

釋例

- 某人在商店濕滑之地板上滑倒且腳踝受傷，如果此人欲主張求償，則該商店願提供相關細節，然而此人並未與商店接觸且亦無跡象顯示此事將會發生。
- 根據其以往之經驗，商店認為該求償不太可能被主張。
- 即使此人並未針對商店提起求償，若該意外導因於管理階層未標示濕滑處，則商店仍具有現時義務。然而，與該現時義務相關之資源流出並非很有可能；

實務見解:該商店具有或有負債，亦即其具備有因過去事件導致需補償受傷客戶之現時義務。



虧損性合約

Onerous Contracts

釋例：不可避免之成本

K公司承租辦公室每年租金20,000元，租期五年，於承租兩年後，K公司得選擇終止合約，並給付罰款25,000元。
(假設現值與到期值差異不大)

履行合約之成本

- $20,000 * 5 = 100,000$

終止合約之成本

- $20,000 * 2 + 25,000 = 65,000$

兩者較低者為65,000 即為不可避免之成本

釋例：預期從該合約所獲得之經濟效益

某土耳其企業與可可豆供應商簽定供貨合約，約定以每公噸\$7,800之價格購買可可豆；經過兩個月後，該可可豆之市場價格已經跌至每公噸\$7,000

- 若公司生產巧克力之最終產品售價低於生產巧克力不可避免之成本，則該合約為虧損性合約；否則非屬虧損性合約。



首次採用IFRS 議題探討 企業併購

首次採用IFRS

當首次採用者於採用IFRSs時，決定不重編先前一般公認會計原則之企業合併者，應採行下列步驟：

- 1.維持先前一般公認會計原則之分類。
- 2.決定是否有額外應認列之資產或負債。
- 3.決定是否有已認列之資產或負債應予除列。
- 4.必要時，重衡量企業合併後之資產及負債。
- 5.必要時，調整商譽之衡量。
- 6.銷除任何負商譽之餘額。

首次採用IFRS(釋例)

2006.07.01 A公司併購B公司，併購價格\$1,000,0000，以下為併購當時依原有會計原則之可辨認資產負債之公平價值，當時認列商譽\$200,000。

土地	\$500,000
存貨	\$300,000

若經檢視B公司之單獨財務報表依IFRS與原會計原則有下列差異：

- 1.發展成本 \$200,000 (B公司依IFRS應予資本化)
- 2.虧損性合約準備 (100,000)(B公司依IFRS應予認列)

除上述資產及負債，購併當時依IFRS且經專業鑑價結果，B公司有下列內部產生之可辨認無形資產：

客戶關係	\$200,000
------	-----------

當A公司選擇重編則商譽會是多少呢?
當A公司選擇不重編則商譽會是多少呢?

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

Presenter's contact details

游萬淵 執業會計師

KPMG

+(886) 2 8101 6666

allanyu@kpmg.com.tw

www.kpmg.com.tw