



行政院金融監督管理委員會

Financial Supervisory Commission, Executive Yuan

推動 IFRSs 執行情形



證券期貨局 會計審計組

2011.7



推動 IFRSs執行情形

- 證券發行人財務報告編製準則修正重點介紹
- 企業導入IFRSs相關稅負議題
- IFRSs服務中心正式掛牌營運
- 企業導入IFRSs執行情形
- 100年下半年推動IFRSs各項重要活動



證券發行人財務報告編製準則 修正重點介紹



條文修正背景

證券發行人
財務報告編製準則

57年6月11日制定
歷經15次修正

- ◆ 配合我國採用 IFRSs 調整相關內容
- ◆ 對財務報告編製作一致性規範
- ◆ 對企業財務報告維持適當的監理
- ◆ 增進財務透明度

修正相關條文
共計修正29條
100.7.7發布



條文修正重點

- 重新定位「一般公認會計原則」。
- 調整財務報表體制-合併財務報告為主，個體財務報告為輔。
- 修正財務報表名稱、格式及相關項目。
- 特定資產之會計處理
- 增加財務報表之附註
- 納入期中財務報告相關規定
- 辦理會計變動之相關規定
- 施行日期及過渡條款



「一般公認會計原則」之定義

修正第3條

一般公認會計原則-
係指經本會認可之國際財務報導準則
、國際會計準則、解釋及解釋公告。



調整財務報告體制

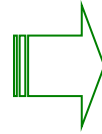
修正第7條、第21條—合併財務報告為主，個體財務報告為輔

第7條	應依第二章及國際會計準則第二十七號規定編製 合併財務報告 ，並應依第四章規定編製年度個體財務報表。
第21條	發行人編製個體財務報表，除對關聯企業具控制、重大影響或聯合控制者，其長期股權投資應採權益法評價外，其他會計處理應與第二章規定一致。 個體財務報表當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，及個體財務報表業主權益應與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。



修正財務報表名稱

資產負債表



資產負債表

損益表



綜合損益表

股東權益變動表



權益變動表

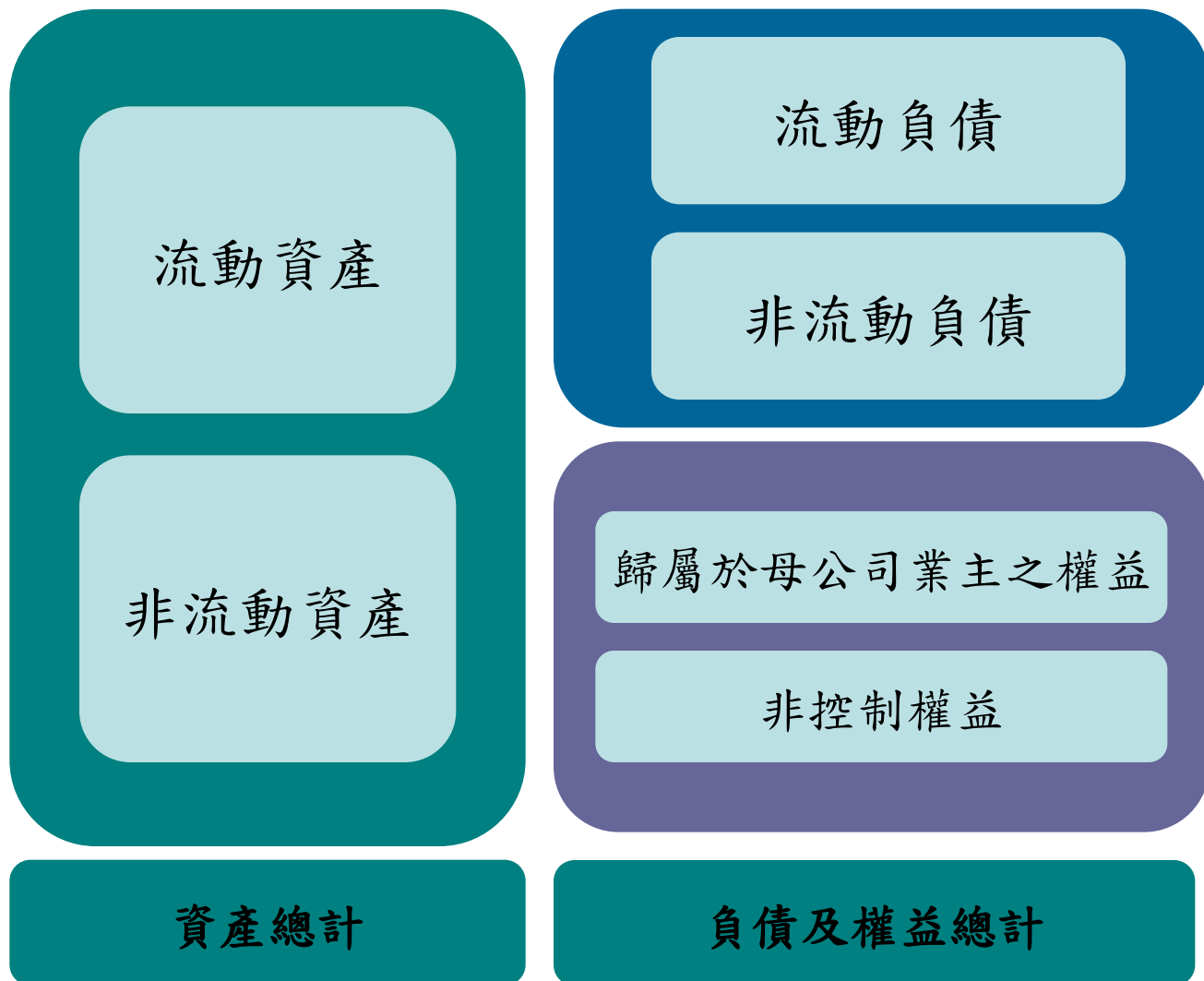
現金流量表



現金流量表



財務報表內涵-資產負債表





財務報表-資產負債表項目

流動資產

現金及約當現金

透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

(修正前為「公平價值變動列入損益之金融資產-流動」)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(新增)

避險之衍生金融資產—流動

按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(新增)

應收票據

應收帳款

其他應收款

當期所得稅資產(新增)

存貨

生物資產—流動(新增)

預付款項

待出售非流動資產

其他流動資產

刪除項目

備供出售金融資產 - 流動

以成本衡量之金融資產—流動

無活絡市場之債券投資—流動

其他金融資產 - 流動

在建工程

存貨中關於「建設公司建屋預售相關規範」

待處分長期股權投資



財務報表-資產負債表項目

非流動資產(新增)

透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(新增)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(新增)

避險之衍生金融資產—非流動

按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動

採用權益法之投資(修正前為「長期投資」)

不動產、廠房及設備(新增)

投資性不動產(新增)

無形資產

生物資產—非流動

遞延所得稅資產

其他非流動資產(新增)

刪除項目

基金及投資

持有至到期日金融資產

基金

固定資產

其他資產



財務報表-資產負債表項目

流動負債

短期借款

應付短期票券

透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

(修正前為「公平價值變動列入損益之金融負債-流動」)

避險之衍生金融負債—流動

按攤銷後成本衡量之金融負債—流動(新增)

應付票據

應付帳款

其他應付款

當期所得稅負債(新增)

負債準備-流動(新增)

與待出售非流動資產直接相關之負債

其他流動負債

刪除項目

以成本衡量之金融負債—流動

其他金融負債—流動

預收款項



財務報表-資產負債表項目

非流動負債(新增)

透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(新增)

避險之衍生金融負債-非流動

按攤銷後成本衡量之金融負債-非流動(新增)

應付公司債

長期借款

負債準備-非流動(新增)

遞延所得稅負債(新增)

其他非流動負債(新增)

刪除項目

長期負債

其他負債



財務報表-資產負債表項目

歸屬於母公司業主之權益(新增)

股本

普通股

特別股

資本公積

保留盈餘

法定盈餘公積

特別盈餘公積

未分配盈餘（或待彌補虧損）

其他權益(修正前為「股東權益其他項目」)

庫藏股票(新增)

非控制權益(新增)



財務報表內涵-綜合損益表

修正第12條

- 採單一報表之方式表達，以提供較完整之資訊，提高投資人參考價值，並切合IFRSs發展趨勢。
- 參考國際會計準則規定及各公報規定，規範至少應表達之項目，增訂「除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨損益」等項目，並刪除「非常損益」等項目

單一
綜合損益表



損益
之組成部分



其他綜合損益
之組成部分



財務報表-綜合損益表項目

綜合損益表至少包括下列項目

- 收入(包括營業收入及其他收入)
- 營業成本
- 除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨損益(新增)
- 金融資產重分類淨損益(新增)
- 財務成本(新增)
- 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(新增)
- 所得稅費用(利益)
- 停業單位損益
- 本期淨利(或淨損)

- 綜合損益總額(新增)
- 當期損益歸屬於非控制權益及母公司業主之分攤數(新增)
- 當期綜合損益總額歸屬於非控制權益及母公司業主之分攤數(新增)
- 歸屬於母公司普通股權益持有人之繼續營業單位損益及歸屬於母公司普通股權益持有人之損益之基本與稀釋每股盈餘(新增)

刪除項目

營業費用
營業外收入及利益、費用及損失
繼續營業單位損益
非常損益
會計原則變動之累積影響數



財務報表內涵-權益變動表

修正第13條

- 參考國際會計準則規定及各公報規定，規範至少應表達之項目，並刪除現行股東權益變動表相關規範。



財務報表-權益變動表項目

權益變動表至少包括下列項目

- 當期綜合損益總額，並分別列示歸屬於母公司業主之總額及非控制權益之總額營業成本
- 各權益組成部分依國際會計準則第八號所認列追溯適用或追溯重編之影響
- 各權益組成部分期初與期末帳面金額間之調節，並單獨揭露來自下列項目之變動
 - 本期淨利（或淨損）
 - 其他綜合損益
 - 與業主（以其業主之身分）之交易，並分別列示業主之投入及分配予業主，以及未導致喪失控制之對子公司所有權權益之變動
- 發行人應於權益變動表或附註中，表達當期認列為分配予業主之股利金額及其相關之每股金額。



特定資產之會計處理

• 首次適用

一 投資性不動產、非供投資或待出售之不動產、無形資產、探勘及評估資產於轉換日除選擇使用認定成本者外，應分別**追溯適用**國際會計準則第四十號、國際會計準則第十六號、國際會計準則第三十八號及國際財務報導準則第六號。

一 選擇豁免

- 投資性不動產若有充分證據顯示存在持續性出租狀態，且能產生中長期穩定之現金流量者，得以公允價值作為認定成本，並以該投資性不動產標的之契約租金採現金流量折現估算之金額為上限，且折現率應以發行人之加權平均資金成本為準。
- 非屬前款以公允價值作為認定成本之投資性不動產、非供投資或待出售之不動產、無形資產、探勘及評估資產，僅得選擇先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。

• 續後衡量

一 投資性不動產、非供投資或待出售之不動產、無形資產、探勘及評估資產之續後衡量應採成本模式。



財務報表內涵- 附註

修正第15條

- 參考國際會計準則相關規範，規定附註中應明確且無保留聲明財務報告遵循國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製
- 規範附註應增加揭露：
 - 通過財務報告之日期及通過之程序
 - 已採用或尚未採用本會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響情形
 - 重大會計判斷、估計及假設，以及與所作假設及估計不確定性其他主要來源有關之資訊
 - 管理資本之目標、政策及程序，及資本結構之變動，包括資金、負債及權益等
 - 對財務風險之管理目標及政策
 - 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因



期中財務報告相關規定

修正第20條

- 參考國際會計準則相關規範，修訂發行人編製期中財務報告應遵循之規定，暨增訂期中財務報告各報表應包含之期間

- 期中財務報表應包括下列各期間之期中財務報表：
 - 當期期中期間結束日之資產負債表，及前一年度結束日與可比較期中期間結束日之資產負債表。
 - 當期期中期間、當期年初至當期期中期間結束日止之綜合損益表，及前一年度同期間之綜合損益表。
 - 當期年初至當期期末之權益變動表，及前一年度同期間之權益變動表。
 - 當期年初至當期期末之現金流量表，及前一年度同期間之現金流量表。



會計變動之相關規定

修正第6條

- 修改現行會計政策及會計估計變動申報作法，改採資訊公開方式，不再需報經本會核准，並取消需要前一年底前公告申報，次年度使得變更之規定。
- 加強相關監理措施，包括：
 - 須提董事會
 - 監察人承認或審計委員會同意
 - 實際金額提報變更年度之股東會，若發行人於會計年度開始日後使公告變更會計政策或會計估計，應增加合理性之說明。



施行日期及過渡條款

修正第28條、第29條

- 修訂本準則施行日期自102年起適用。
- 經金管會核准提前適用者，應自101年起依本準則編製各期合併財務報告，並自102年起依本準則編製年度個體財務報告
- 未上市(櫃)及興櫃之公開發行股票公司，自104年會計年度開始日起，始適用本準則，但得提前自102年會計年度開始日適用。



證券交易法第36條修正前之因應

就現行證交法規定、國際作法及因應方案（若證券交易法第36條未修正）下之財務報告類型、申報期限及會計師簽證意見比較如下：

財務報告		現行規定		國際作法	因應方案	
		主報表	副報表		主報表	副報表
年度	報表類型	個體	合併	合併	合併	個體
	申報期限	3個月	3個月	90日	3個月	3個月
	簽證意見	查核	查核	查核	查核	查核
半年度	報表類型	個體	合併	合併	合併	-
	申報期限	2個月	75天	45日	2個月	-
	簽證意見	查核	核閱	核閱	查核	-
季	報表類型	個體	合併	合併	合併	-
	申報期限	1個月	45天	45日	1個月	-
	簽證意見	核閱	核閱	核閱	核閱	-



企業導入IFRSs相關稅負議題



與IFRSs相關之稅負議題

- 目前已與財政部達成共識之議題：
 - 有關營利事業所得稅結算申報應納稅額：
企業導入IFRSs後，所應納之營利事業所得稅，仍按商業會計法計算之本期淨利為基礎課徵，原則上不因採用IFRSs而加徵稅負。



與IFRSs相關之稅負議題

- 目前已與財政部達成共識之議題：
 - 有關未分配盈餘加徵營利事業所得稅：

首次採用IFRSs造成保留盈餘變動，涉及未分配盈餘課徵10%稅額部分，在證交法未修法排除適用商業會計法前，未分配盈餘課徵之基礎仍應依商業會計法規定計算，原則上因首次採用IFRSs造成保留盈餘增、減金額，均不涉及未分配盈餘加徵10%稅賦。



IFRSs服務中心簡介

- 已於100年6月8日正式掛牌營運
- 地點位於證期局1樓（台北市新生南路1段85號1樓）
- 積極協助企業導入IFRSs，提供一整合性服務平台，以擔任主管機關、企業與會計師之間溝通聯繫之橋樑。
- 服務中心成員來自金管會各周邊單位及各業務局嫻熟IFRSs之同仁，以專職方式進駐金管會證期局，另設有「顧問諮詢小組」，由國內四大會計師事務所及會計基金會參與



IFRSs服務中心簡介

- 歡迎各上市(櫃)、興櫃及金融業者，洽 IFRSs服務中心提供服務，服務中心將竭力協助企業。
- 聯絡電話
 - 一般公司 27747477~7486
 - 銀行、金控及票券公司 27747487~7489
 - 保險公司 27747490~7491
 - 證券、期貨、投信投顧公司 27747493~7497
- 服務中心專屬電子信箱
 - ifrs_service_center@sfb.gov.tw



企業導入IFRSs執行情形

- 證交所及櫃買中心已函請國內第1階段導入IFRSs之企業填寫控管表
- 主要目的係瞭解企業導入IFRSs之實施情形、面臨困難，以協助企業於2013年如期產製IFRSs財務報告
- 100.3~6按月填寫
 - 無落後或無轉換計畫不合理：改為按季填寫
 - 有落後或轉換計畫不合理：持續按月填寫，並加強控管（如實地訪查）



企業導入IFRSs執行情形

- 執行進度控管表填寫應注意事項
 - 預計進度以公司自訂且經董事會通過之轉換計畫為準，公司應審慎評估內容合理性及可行性
 - 各項內容應佐以適當之文件資料，如會議紀錄、分析表等
- 常見執行或填寫缺失
 - 執行進度嚴重落後
 - 轉換計畫內容不明確或多項工作時程不合理
 - 差異辨認內容交待不清或過於簡略
 - 已完成工作無適當資料佐證或內容過於粗略
 - 已完成事項（差異分析）內容經初步審閱有誤



100年下半年推動IFRSs各項重要活動

- IFRSs負責人宣導會 北、中、南共7場
100.7
- 國際會計準則研討會 邀請IASB人員來台
主講 100.8
- IFRSs元年啟動大會 邀請IASB現任主席
David Tweedie來台 100.9



報 告 完 畢



附件-財務報表格式-資產負債表

資產負債表-年度報表

XXX公司												
資產負債表(年)												
XXXX年 12月31日												
單位：新臺幣千元												
科目	X11年		X10年		X11年		X10年		X11年		X10年	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產												
現金及約當現金												
透過損益部分之實收資本之金融資產-流動												
透過其他綜合損益部分之實收資本-金融資產-流動												
應收之衍生金融資產-流動												
透過損益部分之實收資本之金融資產-流動												
應收票據												
應收帳款												
其他應收款												
金融性保險資產												
存貨												
不動產、廠房及設備												
遞延稅項												
非流動金融資產												
其他金融資產												
非流動資產												
透過損益部分之實收資本之金融資產-非流動												
透過其他綜合損益部分之實收資本-金融資產-非流動												
應收之衍生金融資產-非流動												
透過損益部分之實收資本之金融資產-非流動												
應收票據												
應收帳款												
其他應收款												
金融性保險資產												
存貨												
不動產、廠房及設備												
遞延稅項												
非流動金融資產												
其他金融資產												
資產總計												
流動負債												
短期借款												
應付帳款												
其他應付帳款												
金融負債-流動												
應付之衍生金融資產-流動												
透過損益部分之實收資本之金融資產-流動												
透過其他綜合損益部分之實收資本-金融資產-流動												
應收之衍生金融資產-流動												
應收票據												
應收帳款												
其他應付款												
金融性保險負債												
存貨												
不動產、廠房及設備												
遞延稅項												
非流動負債												
其他金融負債												
負債總計												
淨資產												
股本												
資本公積												
盈餘												
未分配盈餘(或待彌補虧損)												
其他權益												
金融負債												
其他權益												
負債及淨資產總計												

※ 資料來源：會計師事務所查核並出具查核報告之財務報表資料。或委託編製者對財務報表資料，業已於最早比較期間之初對財務報表，即予以修正。

資產負債表-期中報表

XXX公司												
資產負債表(期中)												
XXXX年 6月30日												
單位：新臺幣千元												
科目	X11年		X10年		X11年		X10年		X11年		X10年	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產												
現金及約當現金												
透過損益部分之實收資本之金融資產-流動												
透過其他綜合損益部分之實收資本-金融資產-流動												
應收之衍生金融資產-流動												
透過損益部分之實收資本之金融資產-流動												
應收票據												
應收帳款												
其他應收款												
金融性保險資產												
存貨												
不動產、廠房及設備												
遞延稅項												
非流動金融資產												
其他金融資產												
非流動資產												
透過損益部分之實收資本之金融資產-非流動												
透過其他綜合損益部分之實收資本-金融資產-非流動												
應收之衍生金融資產-非流動												
透過損益部分之實收資本之金融資產-非流動												
應收票據												
應收帳款												
其他應付款												
金融性保險負債												
存貨												
不動產、廠房及設備												
遞延稅項												
非流動負債												
其他金融負債												
負債總計												
淨資產												
股本												
資本公積												
盈餘												
未分配盈餘(或待彌補虧損)												
其他權益												
金融負債												
其他權益												
負債及淨資產總計												

※ 資料來源：會計師事務所查核並出具查核報告之財務報表資料。或委託編製者對財務報表資料，業已於最早比較期間之初對財務報表，即予以修正。



附件-財務報表格式-綜合損益表

(格式四)

333 公司
綜合損益表 (年度)

中華民國 年 年 月 日 至 年 月 日 單位：新

代碼	項目	本		上	
		期	期	期	期
	營業收入				
	營業成本				
	營業毛利				
	營業費用				
	加銷費用				
	管理費用				
	其他費用				
	營業利益				
	營業外收入及支出				
	其他收入 (X-)				
	其他利益或損失 (X-)				
	(X) 或 (X) 非經常合併資產重估損益				
	(X) 或 (X) 合併資產重估損失				
	其他成本				
	(X) 或 (X) 非經常合併資產重估損益之負數				
	3333				
	營業淨利				
	所得稅費用				
	繼續營業淨利				
	非常罕見損失				
	本期淨利				
	其他綜合損益				
	銀行兌換與國外有價證券兌換之兌換差額				
	權益工具投資之利益 (損失)				
	現金流量避險				
	確定福利之精算損益				
	(X) 或 (X) 非經常合併資產重估其他綜合損益之負數				
	將其他綜合損益組成部分扣除之所得稅				
	本期其他綜合損益 (無匯率影響)				
	本期綜合損益總數				
	淨利歸屬於：				
	母公司業主				
	非控制權益				
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主				
	非控制權益				
	每股盈餘				
	基本及稀釋				

營業外 收入 營業外 支出

綜合損益表—年度報表

(格式四之A)



綜合損益表—期中報表

333 公司
綜合損益表 (期中)

中華民國 年 年 月 日 至 年 月 日 單位：新

代碼	項目	本期		上期		本期		上期	
		截至		截至		截至		截至	
		本	上	本	上	本	上	本	上
	營業收入								
	營業成本								
	營業毛利								
	營業費用								
	加銷費用								
	管理費用								
	其他費用								
	營業利益								
	營業外收入及支出								
	其他收入 (X-)								
	其他利益或損失 (X-)								
	(X) 或 (X) 非經常合併資產重估損益								
	(X) 或 (X) 合併資產重估損失								
	其他成本								
	(X) 或 (X) 非經常合併資產重估損益之負數								
	3333								
	營業淨利								
	所得稅費用								
	繼續營業淨利								
	非常罕見損失								
	本期淨利								
	其他綜合損益								
	銀行兌換與國外有價證券兌換之兌換差額								
	權益工具投資之利益 (損失)								
	現金流量避險								
	確定福利之精算損益								
	(X) 或 (X) 非經常合併資產重估其他綜合損益之負數								
	將其他綜合損益組成部分扣除之所得稅								
	本期其他綜合損益 (無匯率影響)								
	本期綜合損益總數								
	淨利歸屬於：								
	母公司業主								
	非控制權益								
	綜合損益總額歸屬於：								
	母公司業主								
	非控制權益								
	每股盈餘								
	基本及稀釋								

營業外 收入 營業外 支出





附件-財務報表格式-權益變動表

權益變動表

(格式六) 中華民國 年 月 日至 月 日 單位：新臺幣千元

項目	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額	
	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目				庫藏股票			合計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益工具投資	現金流量套期	其他				
民國×年1月1日餘額													
追溯適用及追溯重編之影響數													
民國×年1月1日重編後餘額													
×年度盈餘指撥及分配(註一)													
法定盈餘公積													
特別盈餘公積													
股東現金股利													
股東股票股利													
其他資本公積變動													
因合併而生者													
因受領贈與而生者													
.....													
×年度淨利(淨損)													
×年度其他綜合損益													
本期綜合損益總額													
.....													
現金增資													
資本公積轉增資													
保留盈餘轉增資													
購入及処分庫藏股票													
民國×年12月31日餘額													
.....													
(次年度同上)													
.....													
董事長:													
經理人:													
會計主管:													

註一：年度個體財務報表之權益變動表應揭露全體監事暨×××千元及員工紅利×××千元已於綜合損益表中扣除，若屬子公司者，則於年度個別財務報表之權益變動表中揭露。



附件-財務報表格式-現金流量表

現金流量表

(格式七)

中華民國 年 度 年 月 日 至 月 日

單位：新臺幣千元

項 目	本 期		上 期	
	小 計	合 計	小 計	合 計
營業活動之現金流量：				
繼續營業單位稅前淨利(損失)：				
停業單位稅前淨利(損失)：				
本報稅前淨利(淨損)：				
調整項目：				
折舊費用：				
折舊費用：				
攤銷費用：				
利息費用：				
採用權益法之關聯企業及合資權益之份額：				
除 以 收購或成本衡量金融資產淨損益：				
金融資產重分類淨損益				
出售資產利益(損失)：				
XXXX				
應收票據增加(減少)：				
應收帳款增加(減少)：				
存貨增加(減少)：				
預付費用增加(減少)：				
應付帳款增加(減少)：				
應付費用增加(減少)：				
XXXX				
營運產生之現金：				
支付之利息(註一)：				
支付之所得稅：				
營業活動之淨現金流入(流出)：				
投資活動之現金流量：				
對子公司之收購(扣除所取得之現金)：				
出售設備：				
購買土地及房屋：				
收取之利息(註一)：				
收取之股利(註一)：				
XXXX				
投資活動之淨現金流入(流出)：				
籌資活動之現金流量：				
發放現金股利：				
購買庫藏股票：				
現金增資：				
XXXX				
籌資活動之淨現金流入(流出)：				
本期現金及約當現金增加(減少)數：				
期初現金及約當現金餘額：				
期末現金及約當現金餘額：				