

推動IFRSs與內 控制度之相關法 令及措施



金融監督管理委員會 證券期貨局
2013.Q2



大綱



◆ IFRSs 導入各項工作推動情形

◆ IFRSs 相關監理機制調整情形

◆ 最新法規修正宣導

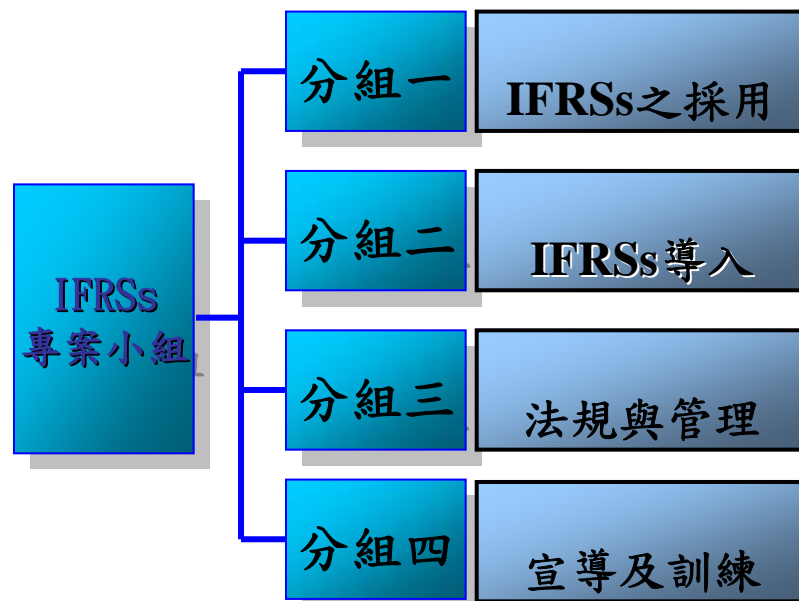
◆ 第一階段企業102年採用IFRSs之實務提醒

◆ 第二階段企業104年採用IFRSs之作業規定



IFRSs 導入各項工作推動情形(1)

- ④ 97年11月成立「IFRSs專案小組」，歷時4餘年，均已完成各項推動工作。
- ④ 102年起專案小組階段性任務結束，**各項工作推動回歸常態**。
- ④ IFRSs公報翻譯及個案釋例均置於本局網站供下載
- ④ 建置「IFRSs專區」提供法規資訊、會計原則差異、轉換範例、實務指引及影音學習等，上網供參。
- ④ 配合調整相關法規及監理措施完竣。
- ④ 辦理1653餘場宣導或座談會，參加人數超過13萬1千餘人次





IFRSs 導入各項工作推動情形(2)

◎ 未來工作重點：

IFRSs 公報翻譯覆審

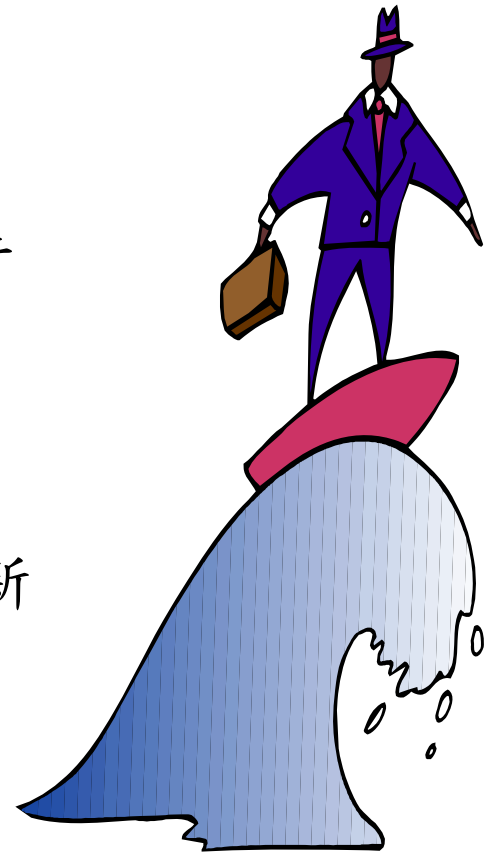
- 102年將針對2013年版及重要草案進行翻譯

舉辦宣導會及教育訓練

- 102年宣導重點，以IASB發布修正或新公報與2010年版有差異者為主

持續蒐集及解決IFRSs相關問題

- 企業如有IFRSs問題可洽證期局或會計基金會





導入IFRSs相關監理機制調整情形

截至101年12月底，證期局及相關周邊單位之法規及監理措施已全數調整完畢：

- 證期局調整法規：59項
- 周邊單位監理措施及辦法：68項

企業應深入瞭解
各相關法規，
並妥善規劃公司
內部控制作業!!

| | 發行 | 交易 | 會計審計 | 證期事業 | 總計 |
|------|----|----|------|------|-----|
| 本局 | 6 | 3 | 16 | 24 | 59 |
| 周邊單位 | 45 | 0 | 4 | 19 | 68 |
| 總計 | 51 | 3 | 20 | 53 | 127 |



最新法規修正宣導 (1)

有關證券發行人財務報告編製補充規定之令

(101.12.28金管證審字第1010059296號)

◎ 配合分階段導入IFRSs，全面檢討自民國65年迄今發布會計處理相關函令共86則，區分為三種：

① 保留適用；② 修正適用；③ 廢止或停止適用。

◎ 調整部分包括員工分紅及董監酬勞會計處理及揭露之規定

▣ 分紅及酬勞計算基礎

▣ 財務報告附註、公開資訊觀測站及股東會議事手冊揭露事項

企業應就各函令規定逐項深入檢視，
以評估對企業影響!!





員工分紅及董監酬勞會計處理及揭露

計算發放員工股票紅利基礎：

| | |
|----------------------|---|
| 上市、上櫃公司 | 股東會決議日前一日收盤價 (考量除權除息影響) |
| 其餘第一階段公司 (含提前適用者) | <u>1. 股東會決議日前一日收盤價</u> <u>(考量除權除息影響)</u> <u>2. 若無市價，以評價技術評估</u> <u>公允價值。</u> |
| 第二階段公司 | 最近一期經會計師查核之財務 報告淨值為計算基礎。 |

新修正



最新法規修正宣導 (2)



發布有關訂定公開發行公司年度、第一、二、三季財務報告公告申報檢查表及財務報告目錄之令(101.12.22金管證審字第1010058123號)



新版公告申報檢查表與舊版主要差異

- **配合體制調整**：以合併報表為主，區分年度及期中格式，將外國公司納入規範，並修正會計項目及相關會計處理之檢查項目。
- **新增部分**：
 - 配合編製準則及IFRSs增列檢查項目，如成本衡量金融資產條件檢視、應收帳款及票據是否依有效利率衡量、生物資產、投資性不動產等
 - 依IFRS1及編製準則第6章有關首次採用時規定，增訂「首次採用」相關檢查項目。
 - 配合會計師查簽規則修正，增訂期中報告重要子公司是否經會計師核閱及是否揭露未經核閱之資產、負債與綜合損益金額與比例等。
- **修正部分**：修正期中檢查表之財務報表由3張改為4張（原1、3季報免編製股東權益變動表，修正後編製準則已刪除該規定）



最新法規修正宣導 (3)

- ◎ 配合上市（櫃）及興櫃公司102年採用IFRSs，證交所及櫃買中心規劃配合採用IFRSs以XBRL格式申報財務報告，實施時程及範圍如下：
 - ▣ 第一階段－申報102年第1季財務報告（102年5月）：財務報表＋文字段財報附註＋部分重要表格段財報附註＋會計師查核報告。
 - ▣ 第二階段－申報103年第1季財務報告（103年5月）：財務報表＋全部財報附註(包含表格)＋會計師查核報告。
- ◎ 有關第一階段IFRSs分類標準，證交所已依據各業別四大報表會計項目及代碼表，完成四大報表及財報附註表格段及文字段分類標準之訂定。相關資料庫及申報系統亦已完成建置。
- ◎ 有關XBRL申報財務報告相關資訊，可透過XBRL專區（<http://newmops.tse.com.tw/>）查詢。



第一階段企業102年採用IFRSs之實務提醒(1)

◎ 注意會計變動之產生原因，屬自願性會計政策及會計估計變動者，應依規定程序辦理

(證券發行人財務報告編製準則第6條)

洽簽證會計師出具複核意見

提報董事會決議通過，監察人承認

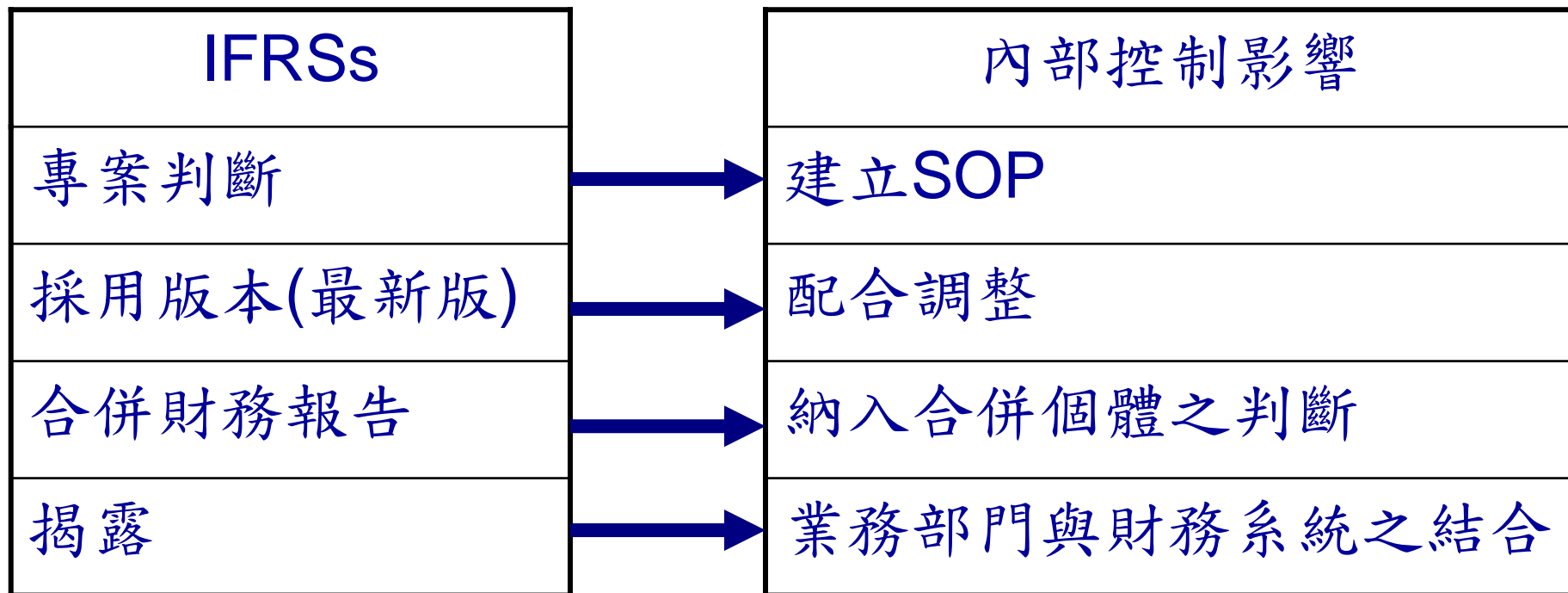
採公告申報方式





第一階段企業102年採用IFRSs之實務提醒(2)

◎持續調整內控制度及內稽作業





第二階段企業104年採用IFRSs之作業規定(1)

◎ 成立專案小組及轉換計畫

(103.3.18 金管證審1020007677號函)

■ 成立專案小組

102年4月底前成立IFRS轉換專案小組

■ 轉換計畫及規畫導入進度

訂定IFRS轉換計畫暨預定執行進度，並提報董事會。

■ 董事會加強控管

企業執行IFRSs各項轉換工作，應至少按季提報董事會



第二階段企業104年採用IFRSs之作業規定(2)

◎ 企業應建立自我檢查機制，以確保IFRSs轉換工作順利推動，並向主管機關申報

■ 首次申報及頻率：自102年4月10日起申報3月份資料，每月終了10日內申報

■ 應申報者：104年開始採用IFRSs之公開發行公司

● 已提前採用IFRSs者，於首次申報IFRSs轉換進度檢送IFRSs編製開帳日資產負債表及各期比較財務報表暨豁免選擇及會計政策說明等資料，經通知後自次月起得免再申報轉換進度。

● 前3個月進度正常者，經證交所或櫃買中心通知得於次月起免按月申報，改採按季申報。



第二階段企業104年採用IFRSs之作業規定(3)

◎ 企業應建立自我檢查機制，以確保**IFRSs**轉換工作順利推動，並向主管機關申報

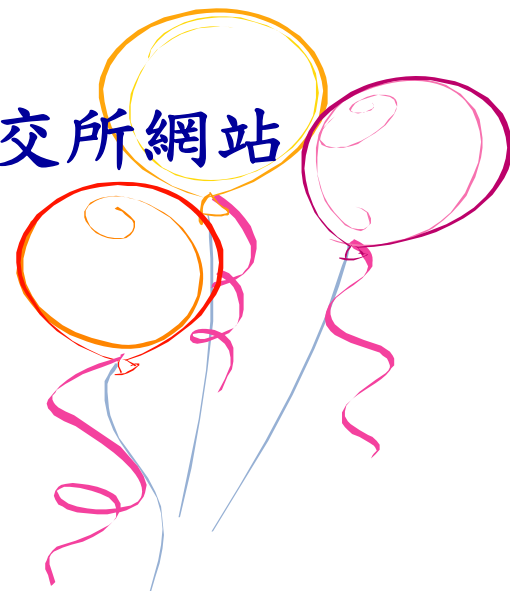
■ 受理申報單位：

● 依103.3.18 金管證審1020007677號函規定向證交所或櫃買中心申報

◎ **IFRSs**導入相關資源已置於本局及證交所網站，歡迎上網參考

■ 公開發行公司轉換計畫參考範例

■ 公開發行公司轉換計畫執行情形進度表





第二階段企業104年採用IFRSs之作業規定(4)

◎ 公開發行公司會計主管應進修IFRS相關課程規定 (99.12.11金管證審字第09800673691號)

■ IFRS課程訓練至少15小時：

會計主管於2010.1.1~2014.12.31，參加會計主管專業進修機構所開辦之IFRS相關課程訓練至少15小時。

■ 訓練時數計算規範：

IFRS課程訓練時數可計入當年度會計主管持續專業進修時數計算，每年不超過3小時，超過3小時部分，於續後年度得計入持續進修時數計算，以每年不超過3小時為限。



第二階段企業104年採用IFRSs之作業規定(5)

◎ 轉換過程中資訊揭露規範（103.3.18 金管證審1020007677號函）

■ 對股東權益或股價有重大影響者：

轉換過程中如取得評估完整之具體財務影響數，且對股東權益或證券價格有重大影響者，應先洽會計師對影響數表示意見，提報董事會後公告申報，並持續評估對IFRSs財務報告影響。

■ 後續評估差異揭露：

如後續評估結果與重訊揭露金額差異達10%且逾5仟萬元者，應即時發布重訊更新，並說明差異原因。

■ 全面且攸關揭露原則：

依上開規定揭露之資訊內容應全面且攸關，不得僅揭露對特定項目之影響；如媒體報導與事實不符者，應予澄清。



簡 報 完 畢