

Deloitte.
勤業眾信

IFRS 宣導會(新竹場) -- 實務分享

勤業眾信聯合會計師事務所
江美艷會計師
2010/6/29



June 2010

實務議題

- ✿ 公司已具有依IFRS編製之財報
- ✿ 功能性貨幣
- ✿ 認定成本
- ✿ 累積換算差異數

公司已具有依IFRS編製之財報

- 首次採用IFRSs之財務報表應揭露權益、綜合損益表等之ROC與IFRS調節資訊

實務議題：

企業目前已同時擁有依據ROC及IFRS編製之完整財報，於台灣2013年首次適用IFRS編製財報之要求，其已非IFRS首次採用者，似無須遵循IFRS 1之揭露，則其ROC與IFRS數字之差異應如何表達？

- 集團應使用一致的會計政策

實務議題：

若子公司為非公開發行公司，而為了母公司編製IFRS財報目的而編製IFRS財務報表，將致使子公司須編製ROC GAAP及IFRS兩套財務報表。

3

功能性貨幣 v.s. 主管機關配套措施

主要指標

- ◆ 主要影響商品或勞務銷售價格之貨幣；及
- ◆ 所屬國家之競爭力及法規主要決定商品或勞務銷售價格之貨幣；及
- ◆ 主要影響為提供商品或勞務之人工、原料及其他成本之貨幣。

次要指標

- ◆ 經由籌資活動所產生資金之貨幣(例如發行債務與權益工具)。
- ◆ 通常用以保留由營業活動收到之貨幣。

實務議題：

1. 政經環境(e.g. 股利之宣告與發放)及所得稅申報等之考量
2. Shell company功能性貨幣之決定
3. 若功能性貨幣並非台幣，首次採用時如何處理？

4

認定成本

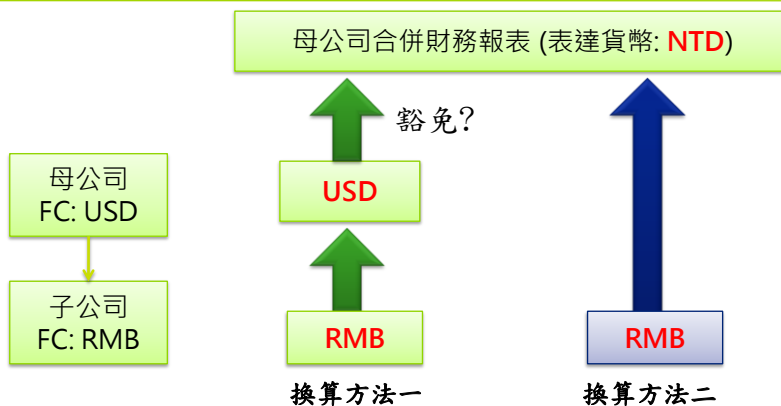
- ✿ 首次採用者依‘前GAAP’之重估價金額，作為該資產於重估價日之認定成本，該重估價金額於重估價日應與下列金額大致上可相比：
 - ◆ 公允價值；或
 - ◆ 依IFRSs認列之成本(或折舊後成本)進行調整以反映當時之變動(e.g. 一般或特定價格指數之變動)
- ✿ ‘前GAAP’之重估價金額是否與公允價值有重大差異，有時並不明確，此豁免項目係提供具成本效益的方式，以一個可隨時取得且可作為成本基礎衡量之合理起點，來建立認定成本。 [IFRS 1.BC47]

實務議題：

1. 我國依法進行土地重估是否可作為認定成本？
2. 我國依法進行非土地之重估(e.g. 機器設備重估)是否可作為認定成本？

5

累積換算差異數



實務議題：

1. 依IFRS 1之規定，似乎僅能將國外營運機構換算產生之累積換算差異數歸零，則自母公司功能性貨幣換算為表達貨幣所產生之累積換算差異數是否亦能歸零？
2. Foreign operation之定義是否包含分公司、關聯企業等？

6

QUESTIONS?

