

# 接軌IFRS 新準則 未來推動方向

證券期貨局會計審計組

# 簡報大綱

IFRS新準則認可及適用

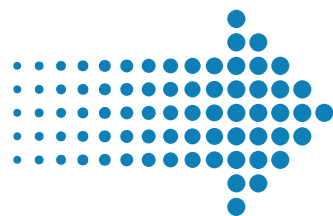
接軌IFRS 18的影響

推動規劃

# IFRS新準則的認可及適用

# IFRS會計準則認可及適用

2017

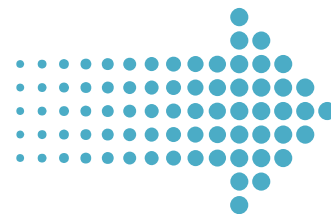


參採歐盟作法建立  
逐號認可制

- 逐號準則評估適用的影響及分析成本效益
- 發布適用時程
- 認可並配合修正相關法規



2018

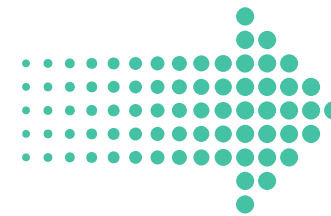


與生效日同步適用  
IFRS 9「金融工具」  
IFRS 15「客戶合約  
之收入」



較生效日延後實施  
IFRS 17「保險合  
約」

2019



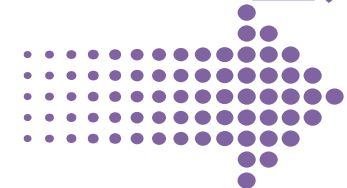
IFRS 16「租賃」

2026



# IFRS會計準則認可及適用

2025生效

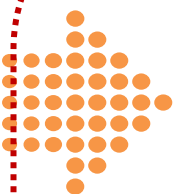


## IAS 21匯率缺乏可兌換性

- 若評估外幣匯率缺乏可兌換性，可估計外幣的即期匯率，並增加揭露

已認可並置於認可專區

2026生效



## IFRS 9分類與衡量修正 (2024年完成翻譯)

- 具合約現金流量特性的金融商品分類
- 金融負債的除列時點
- 加強FVOCI權益工具的公允價值變動揭露

2027生效



## IFRS 18財務報表之表達與揭露 (2024年完成本文翻譯)

- 改善損益表之表達及分類
- 加強營業費用性質之揭露
- 揭露管理階層績效衡量(MPM)

## IFRS 19不具公共課責性的子公司:揭露

(2024年完成本文翻譯)

- 若最終母公司已適用IFRS編製合併財報，則其非公開發行子公司得選擇依新準則簡化揭露

將另行評估相關影響後發布適用時點

# 接軌IFRS 18的影響

# IFRS 18制定背景

IASB為回應投資人下列反映，爰制定IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」全面取代IAS 1「財務報表之表達」，以加強企業財務報表與投資人之溝通：

- 企業損益表之內容及架構各不相同，致難以比較個別企業之財務績效
- 管理階層定義之績效衡量(MPMs)係有用資訊，但是各公司未說明使用MPMs之理由及其如何計算MPMs
- 希望財報資訊能更妥適地彙總與細分



# IFRS 18與IAS 1之主要差異

## 主要財務報表

- **損益表：主要改變結構(分類及小計)**
- 現金流量表：部分修改
- 資產負債表及股東權益變動表：小幅或無修改

## 附註

- 判斷是否須揭露「**管理階層定義之績效衡量**」相關資訊
- **額外揭露費用性質別資訊**

新增彙總及細分之原則-適用於主要財務報表及附註

# 損益表結構改變(分類與小計)

營業 種類	未分類於其他種類之收益及費損
<b>營業損益 (新增小計)</b>	
投資 種類	<p>來自下列項目之收益及費損:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 投資關聯企業、合資及未納入合併報表之子公司</li> <li>● 現金及約當現金</li> <li>● 個別產生報酬且很大部分獨立於個體之其他資源</li> </ul>
<b>籌資前稅前損益 (新增小計)</b>	
融資 種類	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 僅涉及取得融資交易之負債，其原始及後續衡量之收益及費損等</li> <li>● 其他負債之利息收入及費用等</li> </ul>
所得稅種類	
停業部門種類	
本期損益	

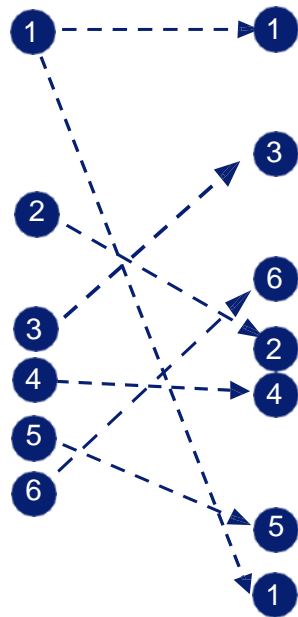
公司須評估是否具有「**特定之主要經營活動**」，包括投資於**特定類型之資產**或提供**融資予客戶**

若公司具有「**特定之主要經營活動**」，原分類於**投資或籌資種類**之收益及費損將重分類至**營業種類**。

# 損益表-變動項目釋例

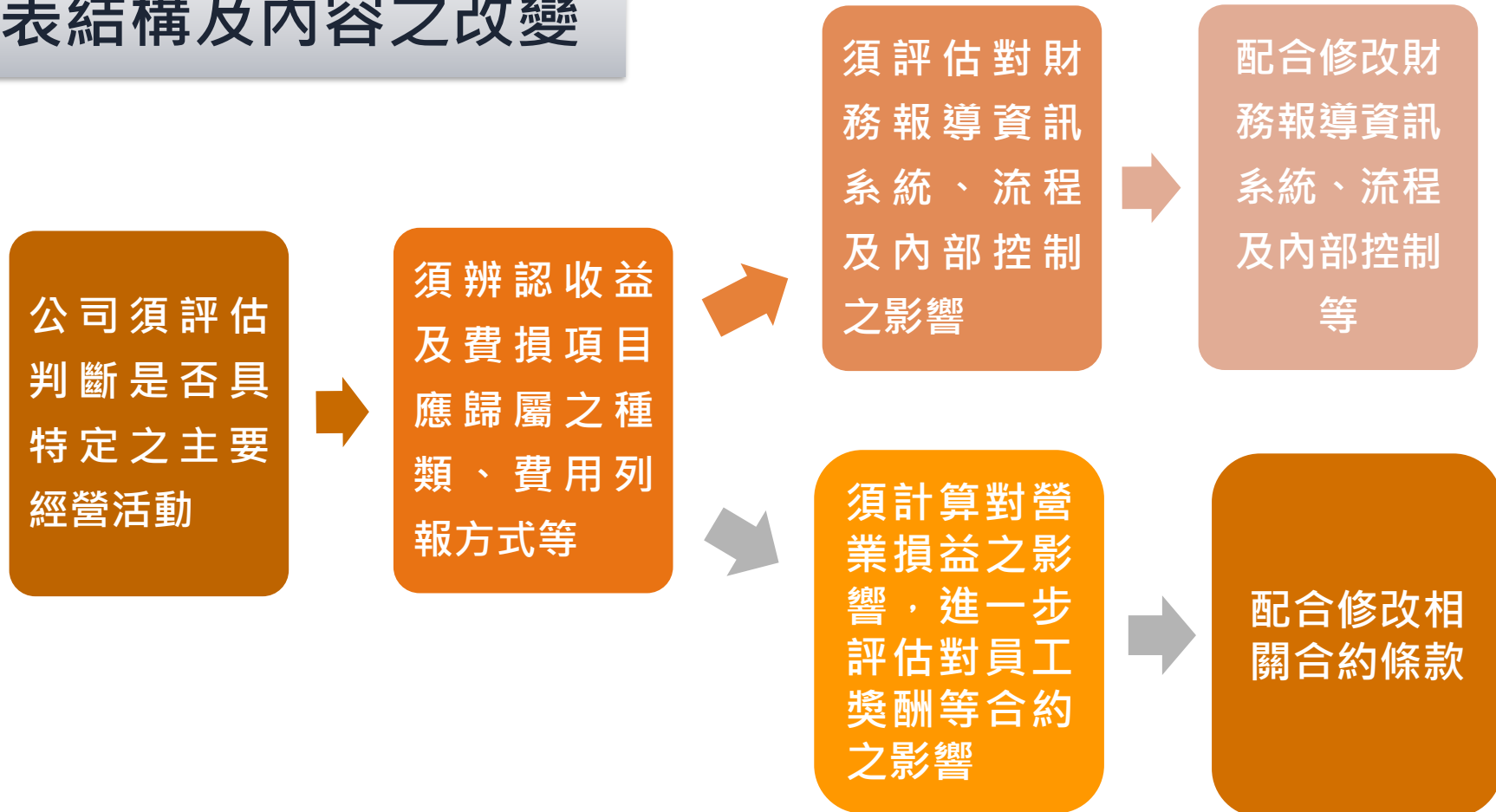
(不具特定主要經營活動之公司)

適用 IAS 1		適用 IFRS 18	
4000營業收入		營業收入	營業
5000 營業成本		營業成本	
<b>營業毛利</b>		<b>營業毛利</b>	
營業費用	1	營業費用	
6500 其他收益及費損淨額		其他營業利益	營業淨利
<b>營業淨利</b>		其他營業費用	
		<b>營業淨利</b>	
7100 利息收入	2	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	投資
7010 其他收入	3	其他投資收入	
7020 其他利益及損失	3		籌資
7050 財務成本	4	計入籌資及所得稅前淨利	
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	5	借款及租賃負債之利息	
<b>稅前淨利</b>		退休金負債之利息	稅前淨利
7950所得稅費用	6	所得稅費用	
<b>本期淨利</b>		<b>本期淨利</b>	



# 對企業可能之影響

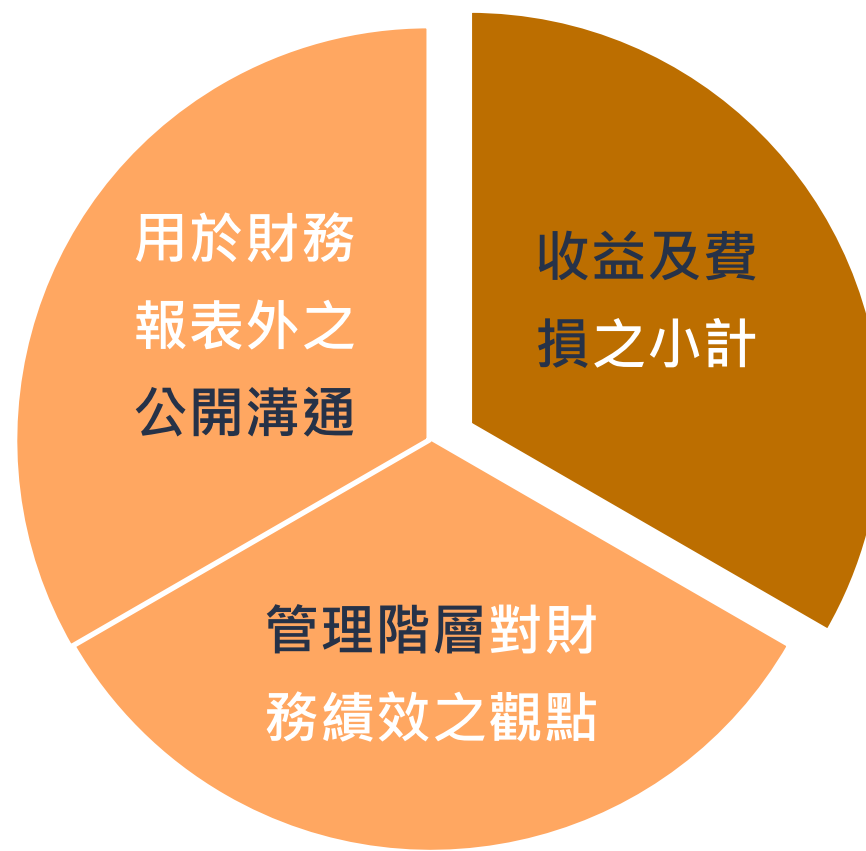
## 損益表結構及內容之改變



# 管理階層定義之績效衡量(MPMs)

企業以MPMs正式對外溝通管理階層的績效衡量觀點，則須於財務報告**單一附註中揭露其MPMs資訊**，包括：

- 管理階層就財務績效某一層面之觀點
- 使用MPMs可提供有用資訊之說明
- 如何計算MPMs
- MPMs與IFRS規範小計或總計項目之調節(包括每一調節項目之所得稅影響數及對非控制權益之影響等)



# 對企業可能之影響

## MPMs之揭露

企業須檢視其透過公開溝通資訊之管道，例如法人說明會等所提供之文件，如新聞稿、簡報等內容是否涉及MPMs，如屬MPMs，應依IFRS 18規定於財務報告之附註揭露MPMs與損益表相關小計項目之調節等相關資訊。



# 推動規劃

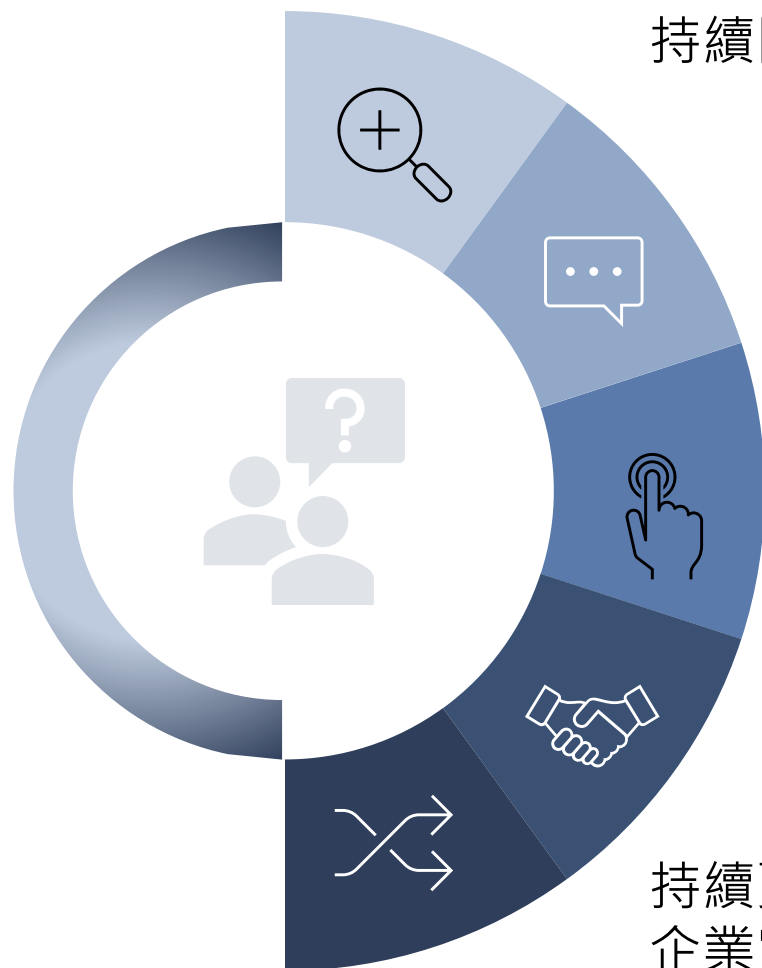
# IFRS 18生效日及過渡



金管會將徵詢外界意見，評估IFRS 18之適用對企業實務影響，2025年決定我國接軌期程

# 未來工作重點

## 協助企業 順利接軌 新準則



持續關注國際作法及採用情形

加強辦理IFRS 18宣導會，以利企業評估差異及影響

透過「推動IFRS 新準則採用工作小組」持續蒐集及討論外界對於適用新準則的實務議題，並製作問答集及指引。

檢討財報相關法規，以利企業及早因應財報資訊系統及流程調整

持續更新IFRS會計準則專區，提供企業宣導及教育資源。



簡報完畢  
敬請指教