

財務報告編製說明 及相關宣導事項

證券期貨局會計審計組
2019.12

簡報大綱



財務報告編製相關事項



IFRSs 專題報導系列

財務報告編製事項

財務報告編製及簽證責任

管理階層之責任

依各業別財務報告編製準則及IFRSs規定，
編製允當表達之財務報告

會計師之責任

依查核(核閱)結果，對財務報表形成查核意見(核閱結論)



會計師若協助企業編製財報.....

公司端

違反公司治理精神

會計師端

- 違反獨立性
- 本會得依會計師法相關規定辦理

➔ 提升公司編製財報能力刻不容緩



協助公司提升編製財報能力

104及105年度

證交所及櫃買中心104年9月曾函請上市(櫃)及興櫃公司於105年3月底前申報經董事會通過之「**提升自行編製財務報告能力計畫書**」

- ▶ 主要工作項目包括公司應獨立完成**四大合併財務報表及財務報告重要附註資訊**
- ▶ 公司應按季將計畫書執行結果列入內部控制追蹤項目，並將執行情形**提報董事會控管**

104及105年度公司自行編製財務報告比率，分別達**37%及68%**

協助公司提升編製財報能力(續)

近期採行措施-公司(PART I)

108年10月請證交所及櫃買中心轉知上市及上櫃公司，**重申財務報告編製係公司管理階層之責任**

MANAGEMENT
TEAM



協助公司提升編製財報能力(續)

近期採行措施-公司(PART II)

108年11月請證交所及櫃買中心再次轉知上市及上櫃公司：

▶ 財務報告「編製」定義：

係指公司自行完成合併財務報告四大財務報表數字及所有附註附表初稿，供會計師查核(核閱)

▶ 內部控制制度評估：

是否需調整財務報表編製流程管理之內部控制作業

協助公司提升編製財報能力(續)

近期採行措施-公司(PART II)

108年11月請證交所及櫃買中心再次轉知上市及上櫃公司(續)：

▶ 分階段審查：

證交所及櫃買中心原則將**分5年審查(自108年度財務報告實質審閱起)**所有公司編製財務報告情形

上開編製定義、內控作業評估及分階段審查事項，應提報董事會報告



IFRSs 專題報導系列

IFRS專題報導主題

主 題

- 1、合併財務報告
- 2、控制力與重大影響力
- 3、併購
- 4、金融資產
- 5、客戶收入之合約
- 6、投資性不動產
- 7、不動產、廠房、設備及使用權資產
- 8、存貨
- 9、重要附註(包括管理階層判斷-會計政策或估計、或有事項及承諾；期後事項；關係人交易等)
- 10、最新公報-IFRS 17 保險合約

預計再增加一協助提升財報編製能力、董事(獨董)與公司對財報之責任及如何與會計師溝通等2篇文章

IFRS 專題報導(報紙連載)

IFRS 專題報導—合併財務報告

合併財報揭集團經營全貌

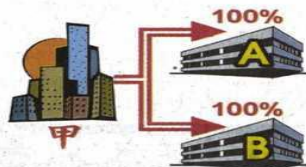
企業經濟活動日趨複雜，會計準則也與時俱進，為一窺財務報告之秘，我們規畫了一系列專欄，包括「合併財務報告」、「控制力與重大影響力」、「金融資產」、「併購」、「投資性不動產」、「不動產、廠房、設備及使用權資產」、「存貨」、「收入」、「重要附註」及「最新公報-IFRS 17保險合約」等主題，期能透過淺顯易懂的文字，並融入案例或時事，使讀者能更加瞭解會計準則對財務報告之影響，及投資人於閱表時應注意之處。

上市、上櫃、興櫃及公開發行公司依規定均應定期公開財務報告，投資人可以透過公開資訊閱讀這些企業所公開的財務報告，瞭解並分析企業的財務狀況及經營成果，以評估自己的投資決策。

企業公開的財務報告為什麼叫做「合併財務報告」？這跟一般的財務報告又有什麼不同呢？

現今的企業因為多元化發展，不是只有一家公司組織就能單打獨鬥，不免為了各種目的而擴展集團投資架構，例如可能在世界不同地點設立研發中心、生產基地、銷售據點，或是設立數個不同營業項目的轉投資公司進行多角化經營等等。

所以當一家企業在編製財務報告時，企業自己本身法律個體的財務報告可能已不足以綜觀整個集團的經營全貌，因此「合併財務報告」近年來已成為主要財務報告，取代以前企業本身「個別財務報告」的地位。



以上圖為例，甲公司轉投資了A公司及B公司，持股比例都是100%，此時甲公司、A公司及B公司所組成的架構稱為「集團 (group)」，甲公司為集團的「母公司」，A公司及B公司為集團內的「子公司」。

「合併財務報告 (Consolidated financial reports)」，就是將母公司及子公司之所有資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，以如同單一經濟個體的方式來表達。甲集團合併財務報告就是將母公司 (甲公司) 及所有子公司 (A公司及B公司) 併同表達的財務報告，所以甲集團合併財務報告彙總了甲公司、A公司及B公司三家法律個體的所有資產、負債、權益、收益及費損，因此，我們所看到

合併財務報告中的每個項目，都是加總了母公司及所有子公司相同項目的結果，合併財務報告因此能夠完整表達整個集團的財務狀況及經營成果。

附帶一提，甲公司可能還是有編製自身法律個體財務報告的需要，例如申報營業所得稅、決定盈餘分配議案等，此時甲公司所編製的財務報告稱為「個體財務報告 (Parent company only financial reports)」。依照現行規定，一般行業的公開發行公司一年只需要編製一次年度個體財務報告。

此外，若沒有任何子公司的企業，其編製的財務報告稱為「個別財務報告 (Individual financial reports)」。合併財務報告的編製基礎如前所述，合併財務報告中的每個項目都是加總了母公司及所有子公司相同項目的結果。例如合併資產負債表上的應收帳款，就是母公司及所有子公司的應收帳款合計數，合併綜合損益表上的營業收入，就是母公司及所有子公司的營業收入合計數，以此類推。但合併財務報告中的股東權益項目卻是例外，例如股本、資本公積及保留盈餘等股東權益項目，是只有表達母公司自身的項目，所以合併財務報告中的股本就是母公司的已發行股本，合併財務報告中的保留盈餘就是母公司的未分配盈餘。

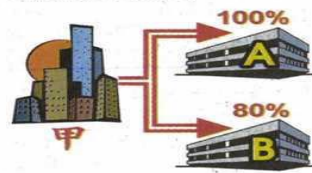
也許有人會問，如果合併財

務報告中的每個項目都是加總母公司及所有子公司相同項目，那如果母公司銷貨給A子公司，A子公司再賣給B子公司，那這樣一筆銷貨被重複計算了三次，難道這樣的母子公司間的集團內部交易，不會造成誤導投資人？

放心，合併財務報告雖然是加總了母公司及所有子公司各項資產負債及損益，但會計原則規定集團個體間的交易在合併財務報告中都必须被消除，所以類似甲公司對A公司的銷貨收入 (即A公司自甲公司的進貨)、A公司對B公司的應收款項 (即B公司對A公司的應付款項) 等集團內個體間交易項目都會在合併財務報告中被消除，不致產生左手與右手交易虛增營收或資產的情況發生，各位投資人看到的合併財務報告都是已經消除集團內部交易的結果了。

可是當子公司不是被母公司100%持股，又有什麼不同？

我們以下圖為例，甲公司投資B公司的持股比例只有80%，因此B子公司另有母公司以外股東占持股20%：



因為甲公司對B子公司持股只有80%，甲公司只能享有B子公司80%的權益，其他20%的權益是屬於甲公司以外的其他股東所享有，當子公司的權益非歸屬於母公司的部分就稱為「非控制權益 (Non-controlling interest)」 (以前稱作「少數股權」)。假設B公司今年賺了100元 (已扣除集團間的交易)，甲公司只能享有其中的80元，剩下的20元則歸屬於其他股東。

但編製甲集團合併財務報告時，我們仍然必須將B公司所有資產、負債、收益及費損全部併入相關項目，所以在甲集團的合併綜合損益表會將B公司的100元全部併入，但我們在綜合損益表下半段會看到有兩列，一列是淨利「歸屬於母公司業主」，另一列就是淨利「歸屬於非控制權益」20元。類似的，合併資產負債表也是將B公司所有資產及負債併入，但甲公司以外股東享有權益部分會在股東權益下表達為「非控制權益」。

合併財務報告涵蓋集團的經營全貌，上市櫃公司依規定必須公開年度及各季度之合併財務報告，投資人只要熟悉合併財務報告的主要編製基礎，就能定期透過公開資訊瞭解上市櫃公司之合併財務狀況及合併經營績效。(台灣證券交易所提供；呂淑美整理)

IFRS 專題報導(IFRSs專區)



資訊中心 關於IFRSs 版本升級 IFRSs轉換實務 採用IFRSs 推動小組工作計畫 IFRSs知識學習 聯絡我們 網站地圖

國際財務報導準則 IFRSs

International Financial Reporting Standards

IFRSs知識學習

最新消息

IFRS專題報導主題二：控制力與重大影響力之評估對企業財報有直接重大影響

108年第3季推動我國採用國際財務準則研討會講義

108年第3季IFRS宣導會QA

首頁 / IFRSs知識學習 / IFRSs投資人學習園地

IFRSs投資人學習園地

IFRSs投資人學習園地

IFRSs教學園地

歷次宣導影音檔

歷次宣導會講義

◆ IFRS專題報導

- 主題一：合併財務報告 合併財報揭集團經營全貌
- 主題二：控制力與重大影響力之評估對企業財報有直接重大影響
- 主題三：併購應依收購法會計處理
- 主題四：金融資產(上) 金融資產採IFRS 9公允價值衡量

◆ IFRS實務運作&IFRSs投資人宣導手冊(103年8月更新)

◆ 投資人認識國際財務報導準則宣導會講義

- 101年-如何看懂國際財務報導準則(IFRSs)財務報表做出正確之投資決策-KPMG
- 101年-如何看懂國際會計準則(IFRSs)財務報表做出正確之投資決策-PwC
- 101年-如何看懂國際財務報導準則(IFRSs)財務報表做出正確之投資策略-Deloitte

金管會 IFRSs
下載專區

IFRSs

簡報完畢
敬請指教

