

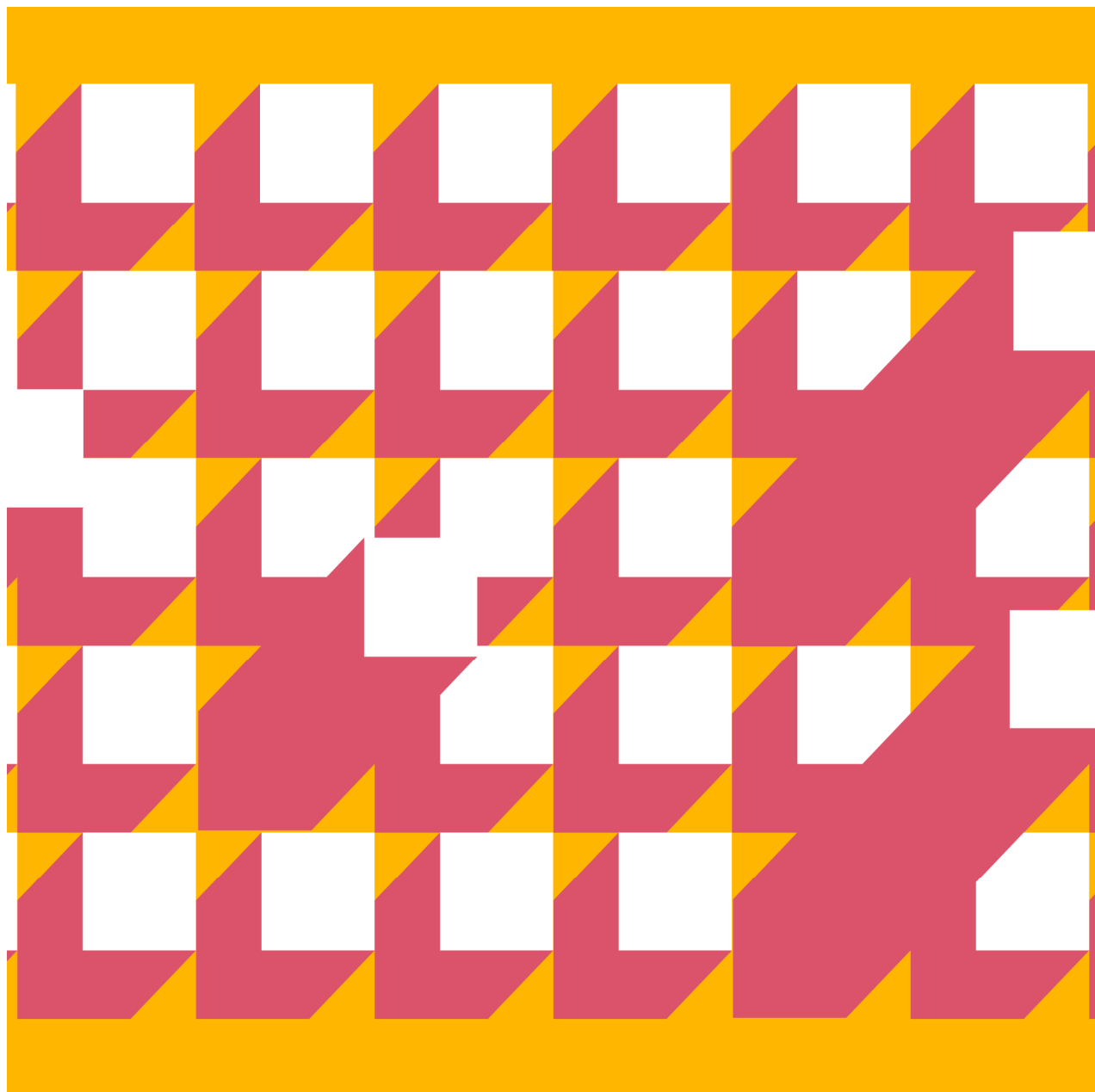
提升發行公司 IFRS 財務報告編 製能力之實務解析

December 2, 2020

資誠聯合會計師事務所
謝智政會計師



資誠



本件資料內容僅供課程內部討論使用，非屬於對相關議題表示之意見，亦不得援引作為任何權利或利益主張之基礎。

此份資料未經編製者書面之同意，不得任意轉載或做其他目的之使用。

若有任何事實、法令或是政策之變更，編製者保留修正本件資料之權利。

公開發行公司建立內部控制制度處理準則

財務報表編製流程之管理

處理準則第 8 條所謂「財務報表編製流程之管理」

適用國際財務報導準則之管理

會計專業判斷程序

會計政策與估計變動之流程

首次適用及準則增修

會計政策與估計

由申請核准制

均涉及專業判斷

改為資訊公開方式

包含的範圍與導入時程的控制點
是否合理及流程的調整是否恰當

對交易事項本質進行分析與辨認、
複核判斷的依據、核准的層級

包括變更前的分析、影響的評估、
流程的控制及決定的層級

除一般例行性的財報編製流程外，須涵蓋「合併報表」編製流程。

適用國際財務報導準則之管理

範圍!!

時程!!

如何準備及因應?

瞭解新準則規定

進行差異分析

評估對集團可能之
影響

增修會計
準則公報

教育訓練

母公司應承擔起如何將新會計準則公報傳達給每一個體知悉、瞭解，並得於規劃之時程內完成。



會計專業判斷程序

資料來源：證交所IFRSs 專區之「訂定建立專業判斷之實務指引」

專業判斷備忘錄

一、會計問題

【將欲澄清之會計問題於此簡述】

二、問題背景說明

【敘明會計問題之詳細背景，例如摘錄交易之條件或攸關合約之條款，作為判斷會計處理之依據】

三、討論及結論

【提出對會計問題討論過程之看法及最後之結論】

四、會計處理之相關規定

【敘明作成前述結論之依據基礎】

五、附件

【蒐集內部或外部與問題相關之文件或資料】

編製者：

日期：

複核者：

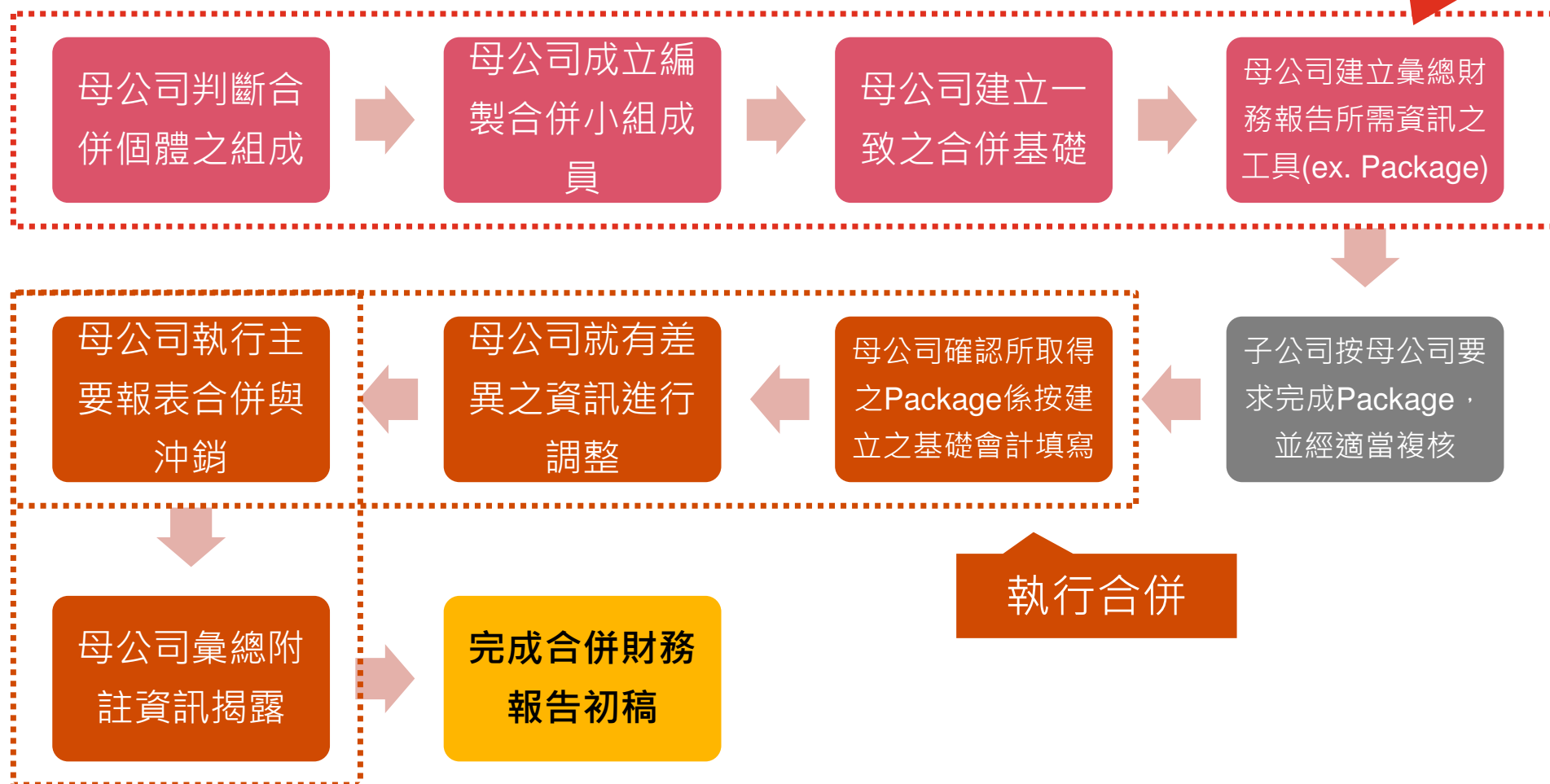
日期：

核准者：

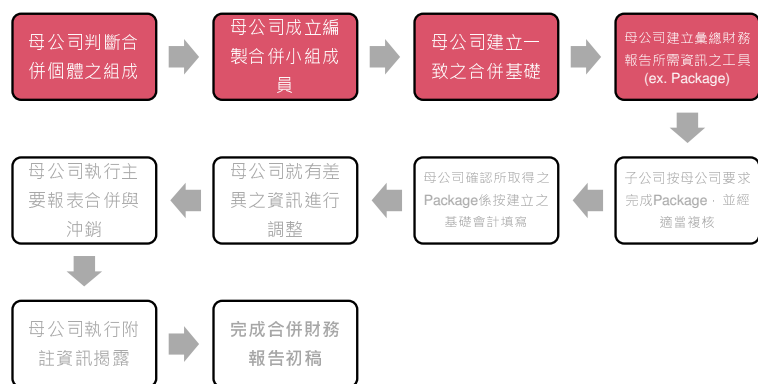
日期：

合併財報務告編製流程

前置作業



母公司的前置作業



• 合併個體之組成

- 母公司應將具有控制之子公司，納入合併報表之編製主體。
【實質控制】

• 合併小組成員

- 建立內部組織結構，包含呈報體系、適當權責及核決程序。
- 負責編製財務報告之人員應具專業能力及適任能力。

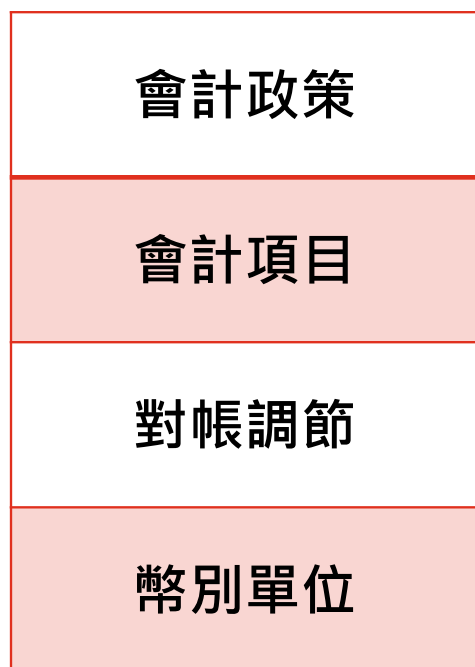
• 一致之合併基礎

- 會計政策、會計制度、會計項目及其定義與分類方式。
- 匯率換算原則。【平均匯率、明細變動表項目】
- 個體間對帳及調節原則。

• Package的設計

- 內容的完整與規格化的格式。【編製指引】
- 編製者及複核者之紀錄、檢查表。【自動檢核與勾稽】

一致的合併基礎



子公司與母公
司建立之基礎
不一致時?

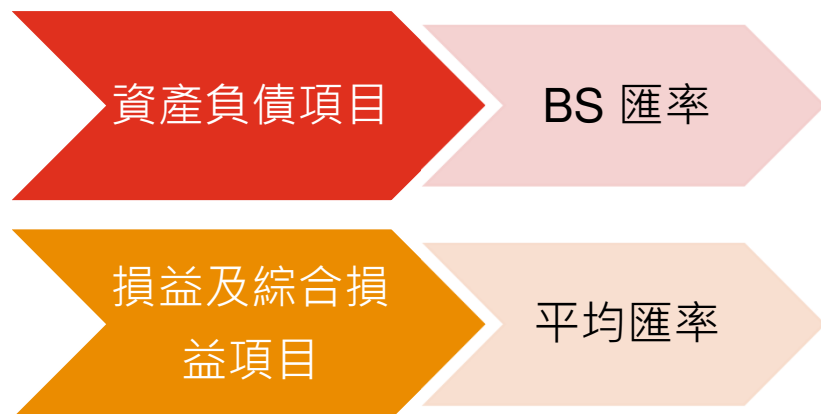
- 權責角色

- 由誰來調整差異?
- 調節者是否具備足夠的**能力**?
- 人力的安排是否可配合**時程**的要求?

- 調整差異的原則

- 依據集團建立之一致性基礎，將差異部分進行調整。【**交易結果尚未除列前，須注意期初的調整**】
- 按交易性質，完成會計項目的對照。
- 依據集團要求的貨幣單位進行換算。

匯率換算的原則



子公司		
Q1		
USD	1月~3月 平均匯率	NTD
		A

哪一個方法比較合理或適當?

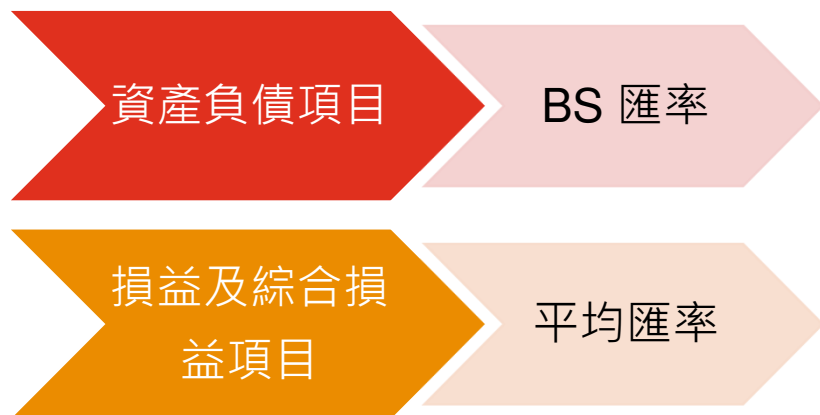
子公司			
上半年度			Q2
USD	1月~6月 平均匯率	NTD	NTD
		B	B-A

子公司			
Q2			上半年度
USD	4月~6月 平均匯率	NTD	NTD
		C	A+C



匯率波動大或交易量不平均時，單季資訊之表達不合理!!

匯率換算的原則



子公司_PPE變動表			
	USD	換算匯率	NTD
期初		BS匯率	
本期增添		?	
本期處分		?	
折舊費用		平均匯率	
匯率影響數			
期末		BS匯率	

- 當交易量不頻繁，交易日之匯率會最佳換算匯率!
- 當交易量頻繁時，基於成本效益原則，得有其他合理的替代性匯率
→ 視實際交易狀況建立換算原則
 - 平均發生：每季度之平均匯率
 - 不平均發生，集中某些月份：每月之平均匯率

Package 的內容與設計

完整性

財務報告目錄	
項	目
一、封面	
二、目錄	
三、會計師查核或核閱報告書	
四、資產負債表	
五、綜合損益表	
六、權益變動表	
七、現金流量表	
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	
(二) 通過財務報告之日期及程序	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	
(四) 重大會計政策之彙總說明	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	
(六) 重要會計項目之說明	
(七) 關係人交易	
(八) 質押之資產	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	
(十) 重大之災害損失	
(十一) 重大之期後事項	
(十二) 其他	
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	
2. 轉投資事業相關資訊	
3. 大陸投資資訊	
(十四) 部門資訊	
(十五) 首次採用國際財務報導準則(首次採用者適用)	

四大表

附註量
化資訊

附註質
性資訊

規格化

於發出Package 前，檢視財務報告所需之資訊，以「規格化」的方式，盡其可能的詳細列示所需之資訊，並清楚定義各項目及範圍，以避免收回各個體所彙總資訊後，須再投入更多的時間釐清討論。

- 遊戲規則應在開始前就要清楚說明，可以避免作業中因認知上的差異，造成混淆與衝突及避免影響編製合併財務報告之效率。
- 必要時，建議邀請所有合併個體之編製人員共同參與合併報表編製計畫的行前溝通會議

Package 的內容與設計



Package 的內容與設計

其他應付款明細表

其他應付款明細		
A	B	C
應付薪資及獎金	應付薪資	應付設備款
應付員工及董監酬勞	應付佣金	應付薪資及獎金
應付股利	應付利息	應付勞務費
其他	應付營業稅	應付修繕費
	應付員工酬勞	其他
	其他	

- 「其他」金額通常會非常非常大。
- 每一性質之實質彙總數，會有隱含在其他個體之「其他」項次中。

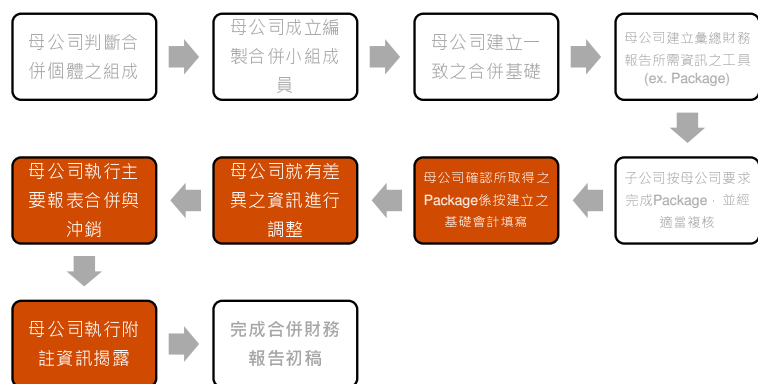
Package 的內容與設計

其他應付款明細表

項目	定義與範圍	A	B	C
應付薪資及獎金	指支付予員工之薪資、津貼及各項獎金			
應付員工酬勞	指按政策依據營業狀況支付予員工之報酬			
應付董監酬勞	指按政策依據營業狀況支付予董事及監察人之報酬			
應付勞務費	指支付予律師、會計師、輔導證券商等專業機構/人士支費用			
應付設備款	指為添購資本資產所支付的款項			
應付 XXX				
應付 XXX				

由於每一個體各自重大之支出項目不同，於彙總時分歧，而其所包含之性質不易分辨，因此建議可於發出前即將各項目細分，並清楚定義該項目及範圍，並建立須單獨列示性質之金額標準，以利後續資訊彙總整理。

母公司執行合併編製



• 資訊檢核

- 確認輸入資料的完整性
- 金額基本勾稽檢核
- 個體間交易檢核

• 確認子公司資訊符合集團建立之一致性基礎

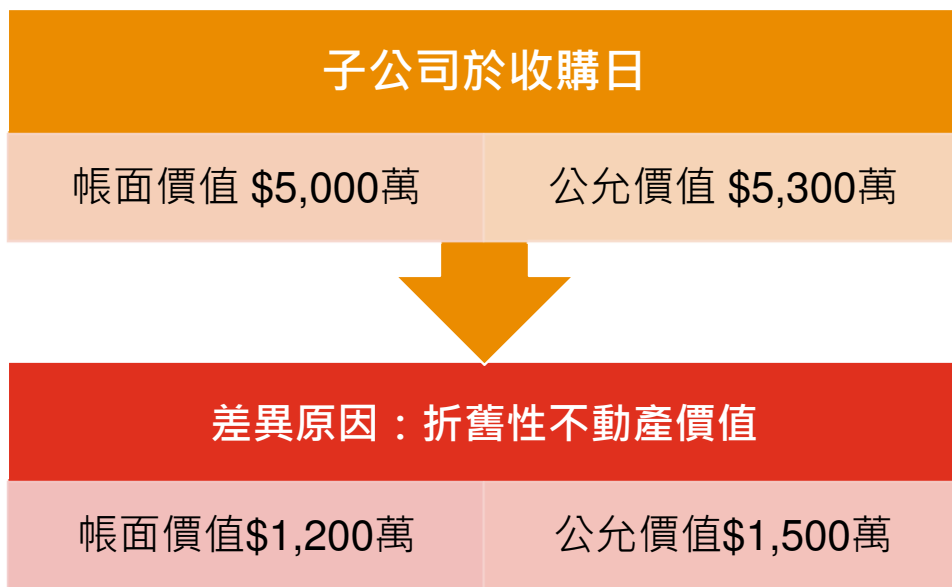
- 若該差異調節是指派予子公司編製人員負責，母公司應確認業已正確調整；若該差異調節是由母公司編製人員負責，予合併沖銷前，須完成此差異調整。
- 若子公司係經由併購交易購入者，應調整股權淨值差異部分。

• 合併沖銷

- 辨認交易性質與方向(順流、逆流、側流)，並追蹤交易狀態(已實現、未實現、耗用情況)。
- 按合併報表角度判斷交易之經濟實質予以調整。

調整子公司報表金額

對子公司之投資帳面金額 \neq 子公司股權淨值



該不動產經濟耐用年限為6年

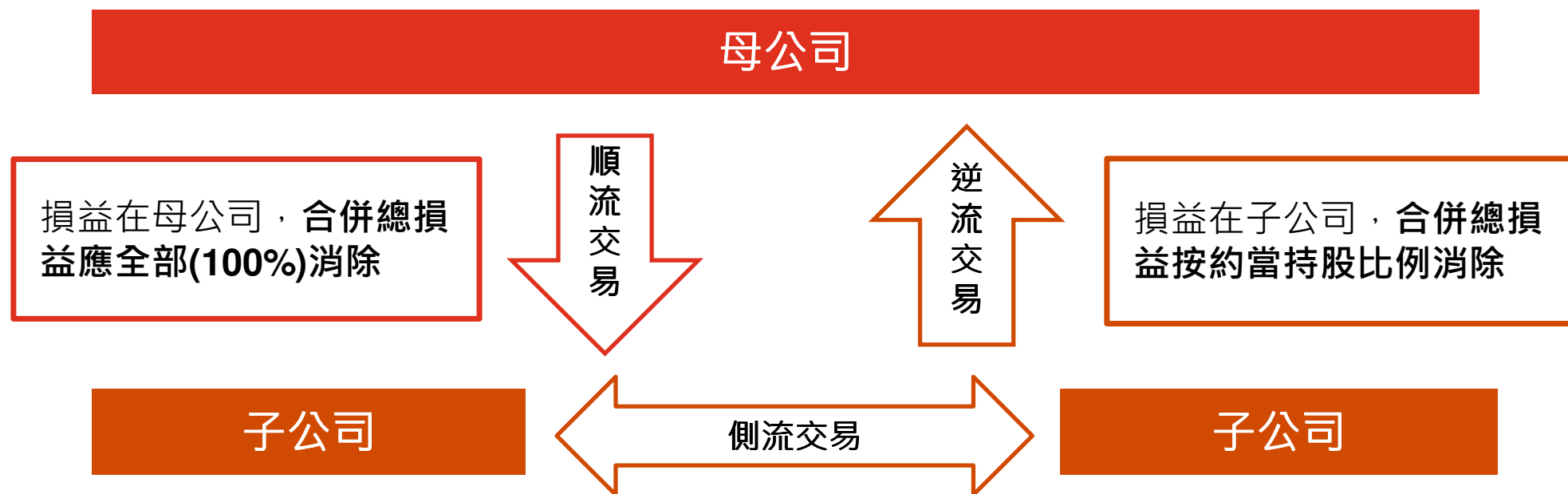
一年後



調整差異數時，注意應先調整期初差異數，再調整當期影響數!!!

內部交易沖銷原則

集團(母公司)觀點

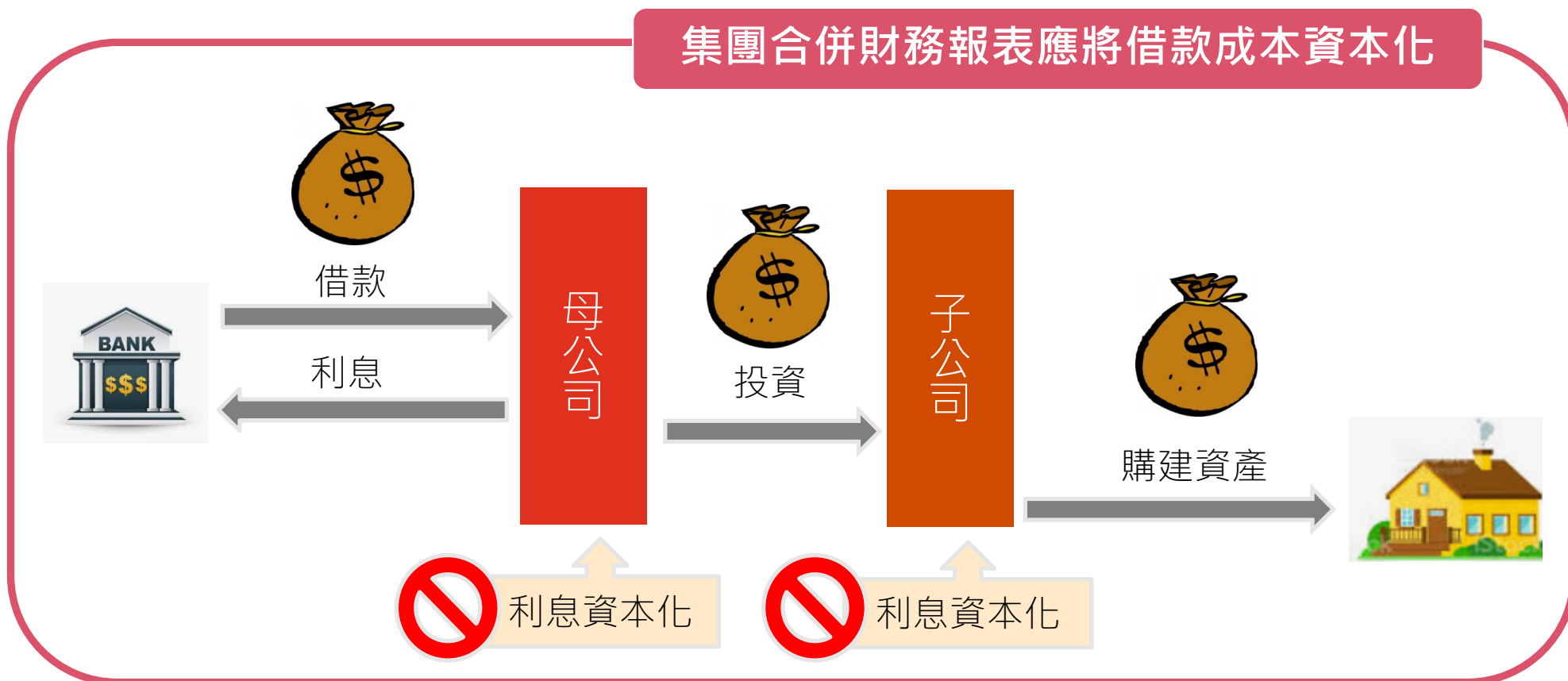


- 當母公司對各被投資公司均有控制力，合併總損益按對產生損益之被投資公司之約當持股比例消除

合併財務報表與個體會計處理之差異

利息資本化

集團合併財務報表應將借款成本資本化



母公司執行合併編製

- 調整統一會計政策
- 調整報導結束日
- 調整金額衡量

母公司個體
財務資訊

+

子公司個體
財務資訊

+

合併沖銷分錄

+

合併調整分錄

合併財務報表

財務報告編製能力說明評估表

一、確認編製財務報告之人員及系統配置

- 財務報表編製之內部組織結構
- 負責編製財務報告之人員是否具專業能力及適任能力
- 呈報體系、適當權責及核決程序

訓練課程的安排

二、是否已將交易所函文內容提報董事會

- 財務報告「編製」係指「公司自行完成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)」。
- 交易所將分5年審查上市公司是否具備財務報告編製能力。
- 公司需評估為具備「自行編製財務報告能力」，有無需調整財務報表編製流程管理內部控制作業之情事。

儘速辦理

財務報告編製能力說明評估表

三、是否已依交易所函文自行評估內部控制之設計及執行；且迄今是否已毋須調整

四、確認編製財務報告內部控制制度之設計

- 是否包括財務報表編製之內部組織結構、呈報體系、適當權責及核決程序
- 是否已訂定編製合併財務報表時之一致性基礎
 - 集團各組成個體統一之會計政策、會計制度、會計項目及其定義與分類方式暨匯率換算原則等之辦理原則
 - 組成個體與集團間前開事項發生不一致時如何調整差異
 - 合併沖銷之辦理程序

財務報告編製能力說明評估表

五、編製財務報告實際作業辦理情形

- 財務報表之合併沖銷辦理情形
- 主要會計估計辦理情形
- 財務報表附註揭露辦理情形
- 財務報表初稿交付會計師情形

應注意

- 1.時程安排
- 2.區分編製者與複核者

六、稽核人員是否已針對內部控制之設計及執行待調整事項按季追蹤

於審查年度，若仍有進行中項目，
須提出改善的規劃時程。

Thank you

pwc.tw

© 2020 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.