

國際會計準則全球實務與首次適用將面臨的挑戰

勤業眾信會計師事務所
江美艷會計師

為使財務報告使用者獲取容易理解、具比較性且可靠的財務報告，一直以來國際間致力於制訂一套高品質的財務報導準則，除了歐盟、澳洲及香港等國在 2005 年起開始採用 IFRSs 外，更有許多國家預計於 2010-2012 年間陸續開始採用 IFRSs。據 Deloitte 統計，目前全球已有超過 110 個國家上市公司使用 IFRSs 編製財務報告，然而各國在邁向 IFRSs 的過程中，陸續遭遇不同的難題。

勤業眾信會計師事務所於 2008 年 12 月 9 日舉辦的 IFRS 全球實務研討會中，Deloitte 全球 IFRS 研究團隊總監 Paul Pacter 提出許多值得思考的問題，例如，若選擇採用 IFRSs 編製財務報告，所有準則及解釋函皆應全面採用，始能在財務報告中作明確且無保留地聲明該財務報告係依照 IFRSs 編製；若選擇將 IFRSs 內化為我國的會計準則，國外財務報告使用者將無法判定我國會計準則是否等同 IFRSs，因而喪失國際間統一使用一套會計準則的美意。

於首次適用 IFRSs 時，應詳細考量攸關性及可靠性，選擇最能真實反映企業經營成果與財務狀況的會計政策；接著，再依所選擇之會計政策編製財務報告，適用 IFRSs 之年度財務報告附列之前期比較性資訊亦須依該會計政策追溯調整。例如，若我國於 2012 年正式開始適用 IFRSs，編製 2012 年度財務報告時附列 2011 年之比較性資訊，則應依 IFRSs 下所選擇的會計政策追溯重編 2011 年之財務報告，前期調整數應調整於 2011 年 1 月 1 日之資產負債表。

另，《IFRS 1 *First-time Adoption of International Financial Reporting Standards*》訂有許多企業首次適用 IFRSs 時強制排除追溯適用的規定及可選擇免追溯適用的豁免規定，例如，嚴格禁止追溯適用避險會計、首次適用 IFRSs 以前所發生的企業合併得選擇以過去的會計準則處理等規定。

在開始採用 IFRSs 之際，連帶必須考量的層面相當多，例如企業應依 IFRSs 重編之財務報告評估績效指標(例如每股盈餘、負債比率、流動比率)的影響，思考是否須調整績效指標衡量方式；IFRSs 仰賴較多公平價值衡量，使財務報告波動性較大，企業應辨認影響財務報告波動性的因子有哪些，並將其造成之波動加以量化，進而思考企業專有的因應之道；此外，企業過去所使用的會計資訊系統，可否因應 IFRSs 規範下的衡量方式及相關報導資訊，依照 IFRSs 規範選定的會計政策，可否建置於會計資訊系統中，財務報表的格式可否配合調整；採用 IFRSs 對企業盈餘的影響應及早評估，以利未來盈餘分配的規劃。

最後，企業可透過本所提供的多項免費資訊加強 IFRSs 相關知識，才能選擇最適合的會計政策，降低企業在轉換會計準則過程的衝擊。

隨著美國證管會規劃要求其國內公司於 2014 年起依公司規模分批 IFRSs 乙案正式對外徵詢意見，國際間靠向 IFRSs 的潮流勢不可擋，唯有提前面對問題並思考解決之道，才能避免在接軌過程中遭受重大衝擊。

關於本出版物

本出版物中的訊息是以常用詞彙編寫而成，僅供讀者參考之用。本出版物內容能否應用於特定情形將視當時的具體情況而定，未經諮詢專業人士不得適用於任何特定情形。因此，我們建議讀者應就遇到的特別問題尋求適當的專業意見，本出版物並不能代替此類專業意見。勤業眾信在各地的事務所將樂意對此等問題提供建議。

儘管在本出版物的編寫過程中我們已盡量小心謹慎，但若出現任何錯漏，無論是由於疏忽或其他原因所引起，或任何人由於依賴本刊而導致任何損失，勤業眾信或其他附屬機構或關聯機構、其任何合夥人或員工均無須承擔任何責任。

©2008勤業眾信會計師事務所版權所有
保留一切權利