

國際會計準則宣導

鍾丹丹執業會計師

2009年09月15日

Audit

大綱

1. 國際財務報導準則(IFRS)簡介
2. 台灣採用IFRS之預計時程及公司應辦理事項
3. IFRS公報與R.O.C GAAP之對照
4. IFRS進行中的議題
5. 可能影響期貨業的主要差異
6. IFRS轉換：提昇企業經營效率的契機
7. 公司如何著手進行IFRS轉換
8. 結論

國際財務報導準則(IFRS)簡介



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

國際財務報導準則(IFRS)簡介

國際財務報告準則(IFRS)係由國際會計準則理事會(International Accounting Standard Board, IASB)發佈之會計處理標準與指引，概述如下：

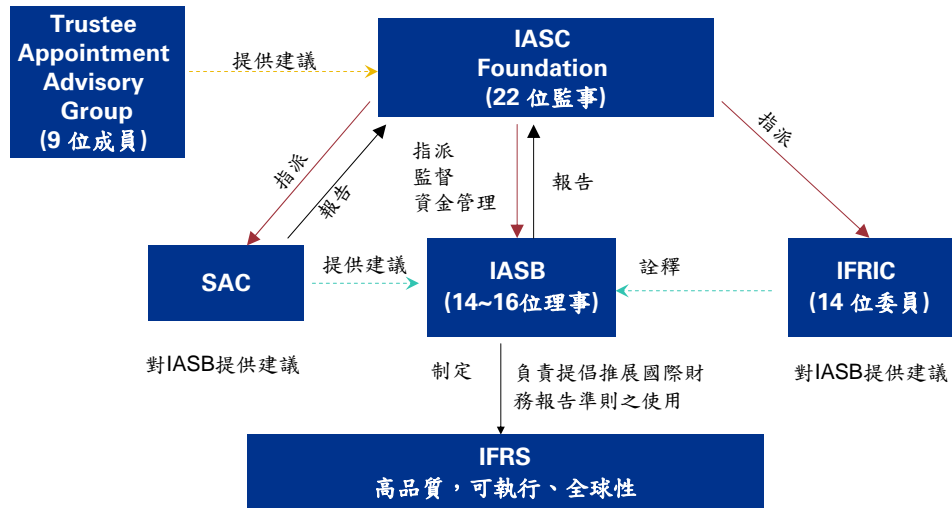
- 國際財務報告準則(IFRS) – 2001年之後發佈
- 國際會計標準(IAS) – 2001年之前發佈
- 國際財務報導解釋委員會(IFRIC)發佈之解釋文 – 2001年之後發佈
- 準則解釋委員會(SIC) – 2001年之前發佈

此外、尚有「財務報導編制與揭露之架構」，涵蓋IFRS相關準則



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

國際會計準則理事會(IASB)簡介



IFRS的制定風格：原則性規定

- 目標及原則之明確規範，無其他例外
- 與觀念架構一致
- 有限度提供應用指引
- 忠實表達經濟實質
- 運用判斷
- 清楚易懂之文義
- 明確及透明

IFRS 與 過去會計原則的差別

- 從歷史成本轉向公平價值
- 從損益取決到資產評價；從損益表法到資產負債表法
- 資產評價-從重置成本到可回收金額

*** 摘錄自鄭丁旺教授“IFRS發展現況與展望”



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

公司對採用IFRS應有之認知

- IFRS為原則性規範，不會對交易入帳方式作細節性規範，公司未來必須自行判斷如何把交易以符合IFRS的精神表達
- 強調忠實表達經濟實質，因此交易發生單位與會計作業單位的溝通更形重要。
- 未來應監督公司例行性交易及非例行性重大交易的判斷結果是否符合IFRS的精神，以善盡忠誠義務
- 為避免爭議，建議公司對判斷過程及結果，應有書面化文件作為佐證，如彙編為會計作業手冊，以供公司一致遵循
- 未來證券交易等金融法規，會走向實質責任制，故對於財務報表編製應更為慎重



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

台灣採用IFRS之預計時程及公司應辦理事項

台灣採用IFRS之預計時程

- 預計民國102年上市櫃公司全面採用IFRS
- 預計民國104年其他非上市櫃之公開發行公司全面採用IFRS
- 非公開之中小企業可能採分流政策，沿用ROC GAAP或部分採用IFRS
- 我國34號公報第三次修正將於民國100年正式上路，屆時將與IAS39全面接軌

預計實施IFRS時間表

98年	99年	100年	101年	102年	103年	104年
主管機關發布採用IFRS的政策及指引		金融業開始採用IAS 39 and IFRS 4(我國34號公報第三次修訂及40號公報)		上市櫃公司全面採用IFRS		其他非上市櫃公開發行公司採用IFRS

IFRS 轉換作業時程表

98年	99年	100年	101年	102年	103年	104年
IFRS 轉換影響分析		編制 IFRS 之前期比較報表		全面採用IFRS		
宣導及教育訓練						

因應直接採用IFRS，公司應配合辦理事項

依照台灣證券交易所98.6.8發文之臺證治字第0980012027號規定：

- 公司應儘速成立跨部門之專案小組負責推動
- 訂定採用IFRS之因應計畫暨預計執行進度
- 至少應按季將執行情形提報董事會控管



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

IFRS公報與R.O.C GAAP之對照



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

IFRS公報與R.O.C GAAP之對照

公報號次	我國財務會計準則公報		國際財務會計準則公報	
	公報名稱	公報號次	公報名稱	公報號次
第一號	財務會計觀念架構及財務報表之編製	IAS1	Presentation of Financial Statements	
		IAS16	Property, Plant and Equipment	
第二號	租賃會計處理準則	IAS17	Leases	
第三號	利息資本化會計處理準則	IAS23	Borrowing Costs	
第五號	長期股權投資會計處理準則	IAS28	Investments in Associates	
第六號	關係人交易之揭露	IAS24	Related Party Disclosures	
第七號	合併財務報表	IAS27	Consolidated and Separate Financial Statements	
第八號	會計變動及期前損益調整之會計處理	IAS8	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	
第九號	或有事項及期後事項之處理準則	IAS10	Events After the Balance sheet Date	
		IAS37	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	
第十號	存貨之評價與表達	IAS2	Inventories	
第十一號	長期工程合約之會計處理準則	IAS11	Construction Contracts	
第十二號	所得稅抵減之會計處理準則			未定
第十三號	財務困難債務整理之會計準則處理			未定



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

13

IFRS公報與R.O.C GAAP之對照(續)

第十四號	外幣換算之會計處理準則	IAS21	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	
第十五號	會計政策之揭露	IAS1	Presentation of Financial Statements	
第十六號	財務預測編制要點			未定
第十七號	現金流量表	IAS7	Cash Flows Statements	
第十八號	退休金會計處理準則	IAS19	Employee Benefits	
		IAS26	Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans	
第十九號	創業期間之會計處理準則			未定
第二十號	部門別財務資訊之揭露	IAS14	Segment Reporting	
第二十二號	所得稅之會計處理準則	IAS12	Income Taxes	
第二十三號	期中財務報表之表達及揭露	IAS34	Interim Financial Reporting	
第二十四號	每股盈餘	IAS33	Earnings Per Share	
第二十五號	企業合併-購買法之會計處理	IFRS3	Business Combinations	
第二十八號	銀行財務報表之揭露	IAS30	Disclosures in the Financial Statements of Banks and Similar Financial Institutions	
		IFRS7	Financial Instruments: Disclosures	



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

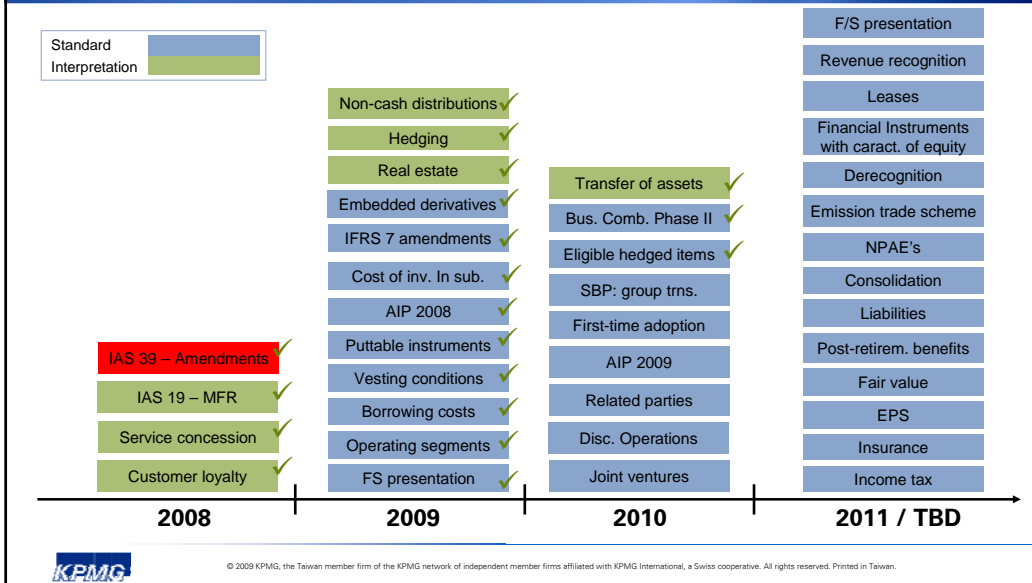
14

IFRS公報與R.O.C GAAP之對照(續)

第二十九號	政府補助之會計處理準則	IAS20	Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance
第三十號	庫藏股票之會計處理準則		未定
第三十一號	合資投資之會計處理	IAS31	Interests in Joint Ventures
第三十二號	收入認列之會計處理準則	IAS18	Revenue
第三十三號	金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則	IAS39	Financial Instruments: Recognition and Measurement
第三十四號	金融商品之會計處理準則		
第三十五號	資產減損之會計處理準則	IAS36	Impairment of Assets
第三十六號	金融商品之表達與揭露	IAS32	Financial Instruments: Presentation
		IFRS7	Financial Instruments: Disclosures
第三十七號	無形資產之會計處理準則	IAS38	Intangible Assets
第三十八號	待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則	IFRS5	Non-Current Assets Held for Sale and Discontinued Operations
第三十九號	股份基礎給付之會計處理準則	IFRS2	Share-based Payment
第四十號	保險合約之會計處理準則	IFRS4	Insurance Contracts
第四十一號	營運部門資訊之揭露	IFRS8	Operating Segments

IFRS進行中的議題

Prepare for coming storm – what's effective when



IFRS 進行中的議題

- IASB 進行中的議題及 FASB-IASB 持續性的合作議題包括：
 - ◆ 國際金融危機
 - ◆ 觀念架構
 - ◆ 財務報表之表達
 - ◆ 收入認列
 - ◆ 排放權
 - ◆ 非公開發行企業
 - ◆ 租賃
 - ◆ 降低報導金融商品之複雜性


可能影響期貨業的主要差異

初步評估主要議題之影響

- 未來財務報表的表達模式
- 收入認列模式
- 放款及應收款
- 金融商品會計處理
- 不動產投資
- 所得稅
- 準備及或有負債


未來財務報表的表達模式：
分類範例－初步觀點

財務狀況表	綜合淨利表	現金流量表
Business(事業經營) -Operating assets and liabilities -Investing assets and liabilities	Business -Operating income and expenses -Investing income and expense	Business - Operating cash flows - Investing cash flows
Financing(財務) - Financing assets - Financing liabilities	Financing - Financing assets income - Financing liabilities expense	Financing - Financing assets cash flows - Financing liabilities cash flows
Income taxes(所得稅)	Income taxes on continuing operating (business and financing)	Income taxes
Discontinued operations(停業單位)	Discontinued operations , net of tax Other comprehensive income, net of tax	Discontinued operations
Equity(權益)		Equity

 © 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

未來財務報表的表達模式：
新增現金流量至綜合淨利調節表－初步觀點

A	B	C	D	E	F	G	
	Changes in Assets and Liabilities, excluding transactions with owners					Comprehensive Income (B+C+D+E)	Caption in Statement of Comprehensive Income
	Not from Remeasurements	From Remeasurements					
Caption in Statement of Cash Flow	Cash Flows	Accruals, Allocations, and Other	Recurring Fair Value Changes/ Valuation Adjustments	All Other			
BUSINESS						BUSINESS	
Operating						Operating	
Cash received from customers	XXX	XXX			XXX	Total Revenue	
Cash paid for goods	XXX	XXX		XXX	XXX	Total cost of goods sold	
Cash paid for selling activities	XXX	XXX			XXX	Total selling expenses	
Cash paid for general and administrative activities	XXX	XXX	XXX		XXX	Total general and administrative expenses	
Cash from other operating activities	XXX	XXX			XXX	Total other operating income	
Net cash from operating activities	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	Total operating income	
Investing						Investing	
Net cash from investing activities	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	Total investing income	
NET CASH FROM BUSINESS ACTIVITIES	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	TOTAL BUSINESS INCOME	
FINANCING						FINANCING	
Financing assets						Financing assets	
Interest received	XXX	XXX			XXX	Interest income	

 © 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

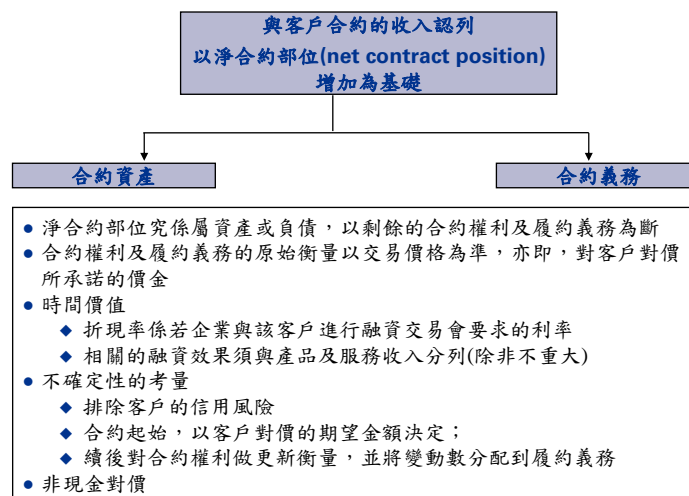
未來財務報表的表達模式： 新增現金流量至綜合淨利調節表-初步觀點(續)

Cash from financing assets	XXX	XXX		XXX	Total financing asset income
Financing liabilities					Financing liabilities
Proceeds from issue of debt	XXX	XXX			
Interest paid	XXX	XXX		XXX	Interest expense
Cash from financing liabilities	XXX	XXX	XXX	XXX	Total financing liability expense
NET CASH FROM FINANCING ACTIVITIES	XXX	XXX	XXX	XXX	TOTAL NET FINANCING EXPENSE
INCOME TAXES					INCOME TAXES
Taxes paid	XXX	XXX		XXX	Income tax expense
DISCONTINUED OPERATIONS					DISCONTINUED OPERATIONS
Cash paid from discontinued operations	XXX	XXX		XXX	Loss on discontinued operations
				XXX	Tax benefit
NET CASH FROM DISCONTINUED OPERATIONS	XXX	XXX		XXX	NET LOSS FROM DISCONTINUED OPERATIONS
Change in cash before equity	XXX	XXX	XXX	XXX	NET PROFIT
					OTHER COMPREHENSIVE INCOME
					(after tax)
			XXX	XXX	Unrealized gain on available-for-sale securities
				XXX	Foreign currency translation adjustment
			XXX	XXX	TOTAL OTHER COMPREHENSIVE INCOME
Change in cash before equity	XXX	XXX	XXX	XXX	TOTAL COMPREHENSIVE INCOME



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

收入認列模式 - 初步觀點



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

放款及應收款

- 適用日期：2011.01.01
- 適用科目： 應收期貨交易保證金
應收票據/帳款
長期應收票據/帳款
催收款項



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

金融商品會計處理－初步觀點

背景：為何要改變

- 全球金融風暴
- G20建議降低複雜度
- 歐盟要求改變



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

金融商品會計處理－初步觀點(續)

基本放款特性

+

按契約收益基礎管理

=

攤銷後成本

選擇公平價值表達

其他金融工具

- 股權投資
- 衍生性金融商品
- 債券金融商品?

=

公平價值衡量

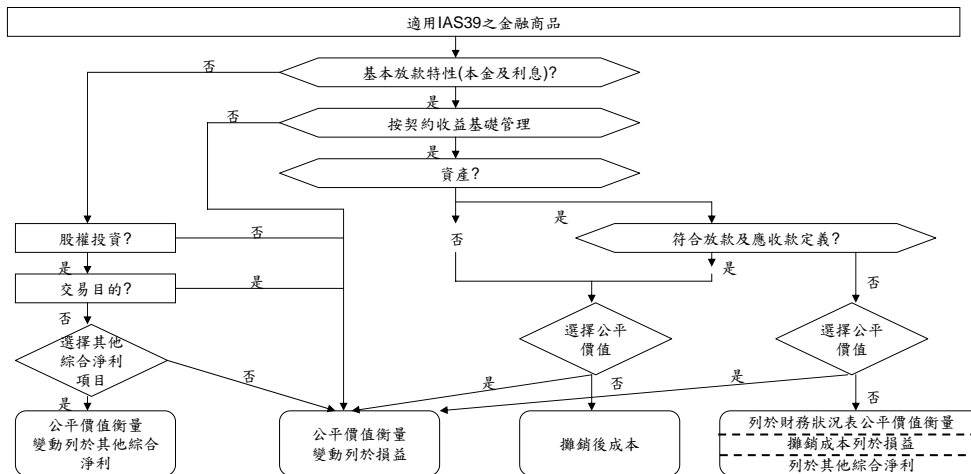
股權投資公平價值得選擇列於其他綜合淨利項目



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

金融商品會計處理－初步觀點(續)

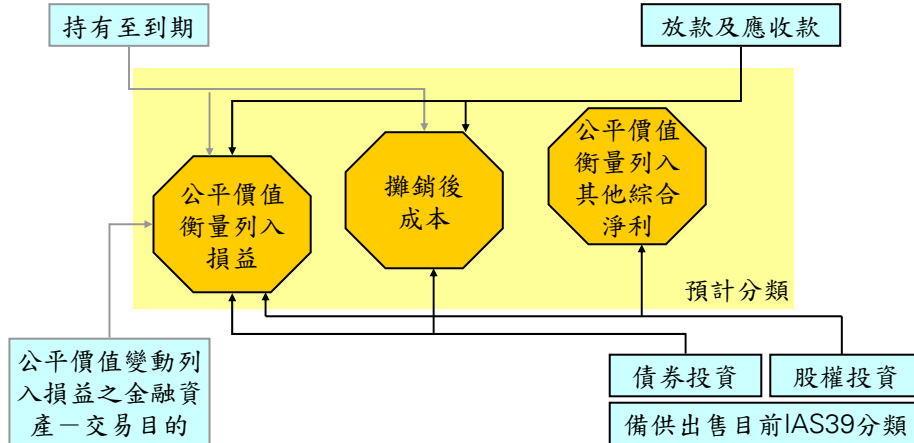
分類之判斷流程圖



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

金融商品會計處理－初步觀點(續)

金融商品重組之分類



金融商品會計處理－初步觀點(續)

其他議題

- 減損
- 避險會計
- 適用日期：2012.01.01(得於2009.12.31提前適用)

不動產投資

會計政策選擇

公平價值模式	成本模式
<ul style="list-style-type: none">• IAS 40• 公平價值衡量• 豁免條款—若市場交易不頻繁且無法取得其他合理之公平價值估計	<ul style="list-style-type: none">• IAS 16• 折舊• 減損• 無殘值估列• 應揭露公平價值

所有不動產投資均應一致適用

已採公平價值衡量後，不得改採成本衡量



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

不動產投資(續)

公平價值之認定

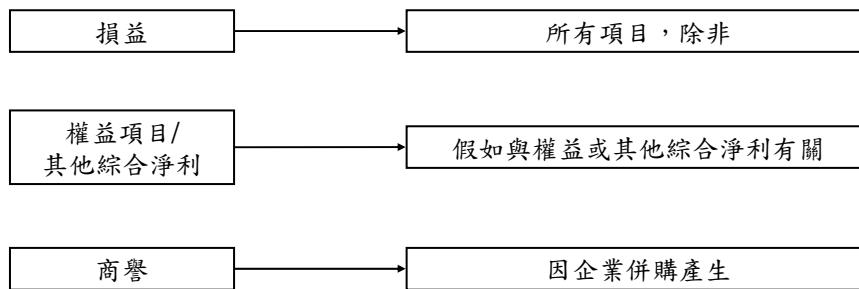
- 同地點該類不動產於資產負債表日之實際市場狀況及對當時市場之預期
- 目前租金收入及依市場未來可能之租賃條款所估計之租金收入
- 有意願且對交易事項充分瞭解之潛在買賣雙方，正常交易下之價格
- 投資人預期報酬



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

所得稅

遞延所得稅之認列



所得稅(續)

表達

- 財務狀況表應予以分別表達
 - 當期所得稅資產/負債
 - 遞延所得稅資產/負債
- 遞延所得稅資產/負債應歸類為非流動
- 所得稅費用應單獨表達於綜合淨利表

所得稅(續)

表達－抵銷

- 當期所得稅資產/負債得以抵銷之情形
 - 具法律行使權
 - 意圖同一時點以淨額結清
- 遞延所得稅資產/負債得以抵銷之情形
 - 具法律行使權
 - 就同一稅務機關
 - 同一納稅主體
 - 不同納稅主體



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

準備及或有負債

準備認列之條件

- 因過去事件產生現在義務
- 法定義務或推定義務
- 履行該義務很有可能(more likely than not)造成經濟資源流出
- 金額可合理估計



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

準備及或有負債(續)

機率

- 非常確定：Virtually certain 90%
- 很有可能：Probable (more likely than not) >50%
- 有可能：Possible 50%
- 極少可能：Remote 10%



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

準備及或有負債(續)

衡量方法

- 最佳估計
- 倘若影響重大，應考慮折現
- 當理賠非常確定時，求償權利應認列為個別資產，但得認列之金額最高不得超過相關已認列準備金額
- 預期處分資產利得不得從準備中減除
- 每一資產負債表日應重新衡量



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

IFRS 轉換：提昇企業經營效率的契機



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

IFRS 轉換：不僅是會計公報的轉變，而是提昇企業經營效率的契機

公司應發展一個全方位的轉換計劃：除會計與財務報導的影響外，尚應考量資訊系統、作業流程、業務及人員的影響。

現行會計作業及財務報導規範與 IFRS 的差異？

對產品設計、業務策略及績效考核的改變？



對資訊系統及作業流程之衝擊

相關職能之人員教育訓練輔導

需要與那一些利害關係人溝通？



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

對會計作業及財務報導之影響

- 辨認R.O.C GAAP 與 IFRS之差異分析
- 了解IFRS規範下的財務報導需求
- 採用IFRS對與國內稅賦或相關法規要求下之影響分析
- 衡量現行會計作業及資源之妥適性,並著手規劃因應措施
- 設計並規劃符合IFRS之財務報導資訊平台(reporting package)
- 著手全面修正符合IFRS之公司會計政策及相關作業辦法

結帳與集團財務報導之影響(舉例說明)



資訊系統及作業流程之影響

- 辨認轉換作業所產生或需要之資訊差異(information “gaps”)
- 衡量並修正作業政策及報導流程
- 對內部控制制度之重新評估及配合修改
- 評估現有資訊系統是否足以因應IFRS之需求
- 將IFRS規範架構於相關資訊系統以簡化人工作業需求
- 評估現有資料庫數據之可使用性
- 進行資料蒐集及模擬測試以確認相關數據準確性
- 考量整體系統架構之可行性以確認後續之系統修正或重建
- 擬定過渡時期之資料庫轉移計畫及進行平行系統測試

業務面之影響

- 及早擬定與所有利害關係人(all stakeholders)之溝通計畫及平台，以減少認知誤差
- 配合IFRS之規範以修正與交易對手的相關契約條款
- 衡量對管理階層獎酬評估之影響
- 評估因會計變動對業務層面之影響，例如：交易條件、風險管理、及金融交易等等
- 重新評估內部管理報表之架構及績效評估之衡量指標
- 爭取必要的預算，如系統更新、專業人員訓練及相關內外部顧問諮詢作業等

對人員的影響

- 建立一專案決策委員會及在組織中挑選各相關單位人員組成專案計畫執行小組
- 考量相關需要之時間及預算前提下,擬定具可實行之專案計畫及作業流程
- 擬定並執行相關之員工訓練計畫
- 對組織內受影響層面之業務擬定相關因應之管理策略方案
- 評估相關紅利及獎酬計畫之影響,並作妥善之檢討措施
- 修改績效衡量之指標,與相關員工充分溝通

IFRS訓練應針對公司各可能受影響單位量身訂做，參加人員不僅只有會計單位，內容也不是僅有會計公報

舉例說明：

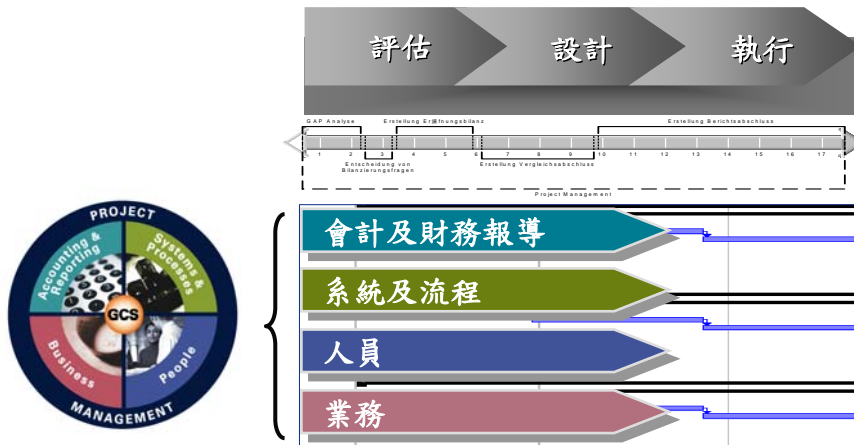
訓練類別	訓練方式	訓練對象	地點
IFRS及各公報之簡介	線上學習課程	公司之會計人員	各地辦公室
IFRS對公司的影響	研討會	執行長、總經理、財務長、各營運部門之主管	訓練中心
IFRS特定公報之訓練	傳統課堂講授	公司之會計人員	各地辦公室
IFRS公報更新 (technical update)	自習計劃	公司之會計與財務人員	集中式教育訓練
實際導入IFRS財務報導之相關課程	實際演練 (一對多)	公司之會計、財務與企業規劃/投資人員	訓練中心

對內部控制的影響

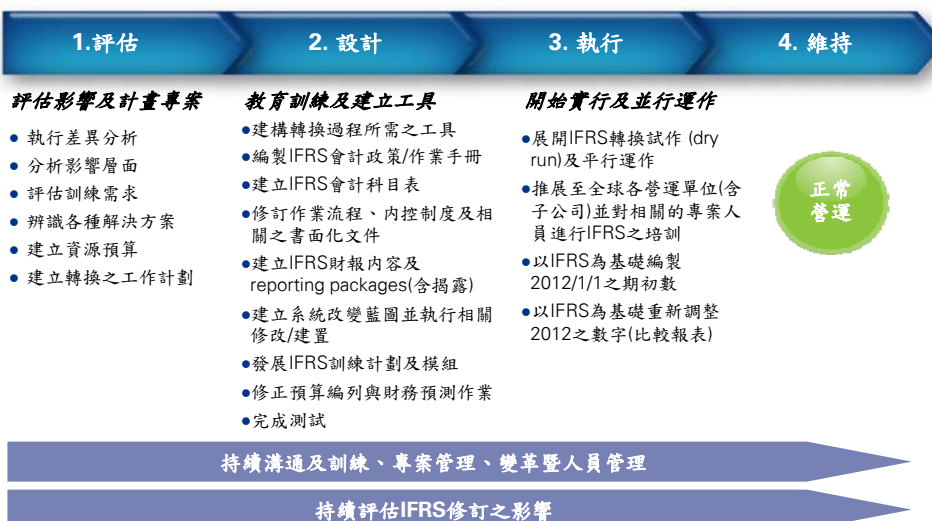
- 評估採用IFRS對下列之影響：
 - ◆ 會計政策之修正及首次適用之影響
 - ◆ 管理當局對估計因素之研究,採用及核准機制
 - ◆ 對複雜交易面財務報導能力及技術
- 對新的內部控制缺失之風險抵減考量
 - ◆ 降低缺少新的內部控制而可能引起的風險
 - ◆ 在IFRS的轉換過程中同步研擬新增或強化的內部控制措施及辦法
 - ◆ 對會計政策之實施管理及財務結帳程序相關內部控制設計之有效性予以評估
 - ◆ 對於採取人工作業流程之影響予以檢討評估

公司如何著手進行IFRS轉換

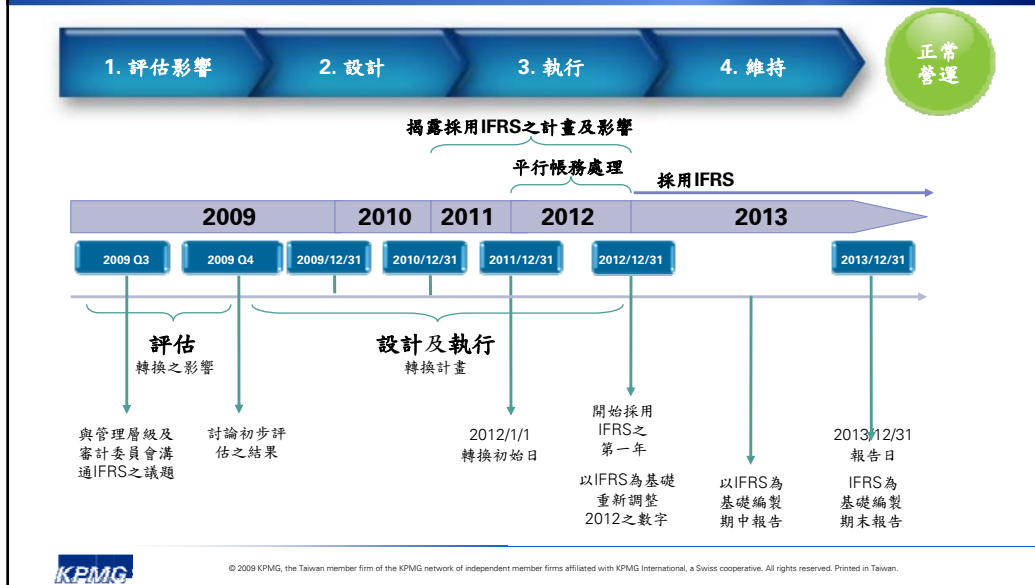
對相關層面擬定工作流程



公司就IFRS轉換主要的工作項目



專案主要時程表



IFRS轉換專案之時程 - 評估階段範例

#	專案活動	公司*				月份					
		會計、稅務及財務報導	系統及流程	經營業務	人員及變革	1	2	3	4	5	6
1	了解企業目前之狀況	X	X	X	X	█					
2	評估其對於會計及財務報導之影響及辨識其差異	X				█	█				
3	評估其對於其他報導之影響	X					█				
4	評估其對於資料、系統、流程及控制之影響	X	X					█	█		
5	評估其對於人員及變革之影響				X				█		
6	評估其對於經營業務之影響及確認與其他進行中專案之整合綜效	X	X	X	X					█	
7	舉辦規劃研討會及發展轉換之工作計畫	X	X	X	X						█

準備階段 – 設定IFRS轉換計劃

- 舉辦高階管理階層IFRS宣導研討會
 - ◆ 取得高階管理階層、董事會及審計委員會之支持
 - ◆ 成立IFRS轉換之指導委員會
- 建立IFRS轉換之專案團隊
 - ◆ 定義專案團隊之角色及責任
 - ◆ 主要專案成員包括會計、資訊、事業單位、研發及人力資源之專業代表。
- 發展一套完整的專案計劃
 - ◆ IFRS轉換藍圖包含評估、設計、執行及後續之維持
 - ◆ 考慮使用外部IFRS顧問
 - ◆ 向IFRS轉換之指導委員會說明
- 召開專案起始會議

KPMG can advise you on your preparatory stage.



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

潛在之轉換效益

- 增進與國際之同業競爭者財務報表可比較性
- 對國際化或有國外營運部門之公司可使財務報導過程更平順
- 降低潛在的營運成本
 - ◆ 發展共同的財務報導平台
 - ◆ 建立區域性的財務報導中心
 - ◆ 增加財務專業人員的機動調度性 (mobility)
 - ◆ 可集中執行相關教育訓練
- 更輕易的推行海外募資計劃,參與國際之資本市場
- 使跨國購併或投資案更易於評估及執行



© 2009 KPMG, the Taiwan member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Taiwan.

潛在之轉換障礙

- 轉換過程非僅涉及會計層面,因影響公司眾多業務,需各部門之全力配合
- 涉及公司整體之轉換過程,將產生一次性成本
- 系統需全面檢視及升級
- 相關內控制度,作業辦法及手冊須配合IFRS作修正或重建
- 相關人員對IFRS缺乏了解-需進行教育訓練及輔導
- 對現存之商務合約須重新檢視評估—如債務協商合約條款之重新修正
- 對所有利害關係人及公開市場之充分溝通其影響

影響IFRS轉換過程之因素

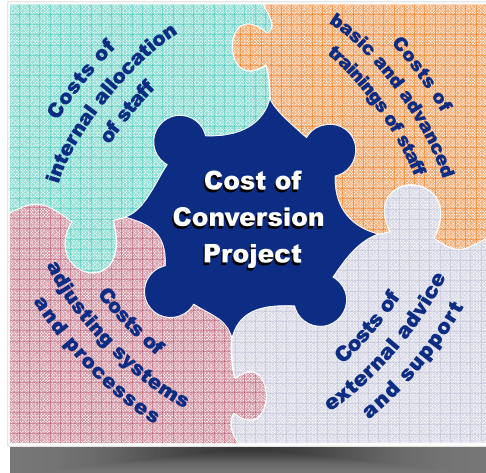
複雜性

- 現行之會計政策
- 業務及交易之性質
- 業務或部門所涉地區
- 公司之規模及複雜性
- 資訊系統之彈性或擴充性
- 抗拒轉變之態度

人員投入

- 資源之可取得性
- 現行對IFRS之了解
- 可取得之預算
- 其他重大方案之影響及優先性
- 時間

影響IFRS轉換的相關成本



結 論

IFRS轉換的成功關鍵因素

- 及早開始規劃及評估
- 配合其他專案同時進行以收綜效
- 治理階層之全力支持及強力之監督
- 重要之人員及資源之投入
- 對所有人員(包含股東)進行再教育

Q & A

Thank you!

Presenter's Contact Details

鍾丹丹執業會計師
KPMG Taiwan
+(886) 2 8101 6666
phoebechung@kpmg.com.tw

