



國際會計準則宣導說明會 Part I

鍾丹丹執業會計師

2010年06月25日

Audit

大綱

1. 課程簡介
2. IFRS 導入流程簡介
3. IFRS 評估階段之主要工作內容
4. 與期貨商有關會計準則差異

課程簡介

課程簡介

- ◆ IFRS 導入流程簡介
- ◆ IFRS 評估階段之主要工作內容
 - 轉換計劃之擬定
 - 如何辨認會計準則差異及影響
- ◆ 與期貨商有關會計準則差異分析
- ◆ 設計及執行階段主要工作內容
 - 擬定轉換計劃及如何追蹤執行
 - 會計政策之選用
 - 確認相關營運改善方案
 - 系統面相關之改善方案

課程簡介(續)

◆ 轉換階段應注意事項

- 財務報表轉換
- 作業流程

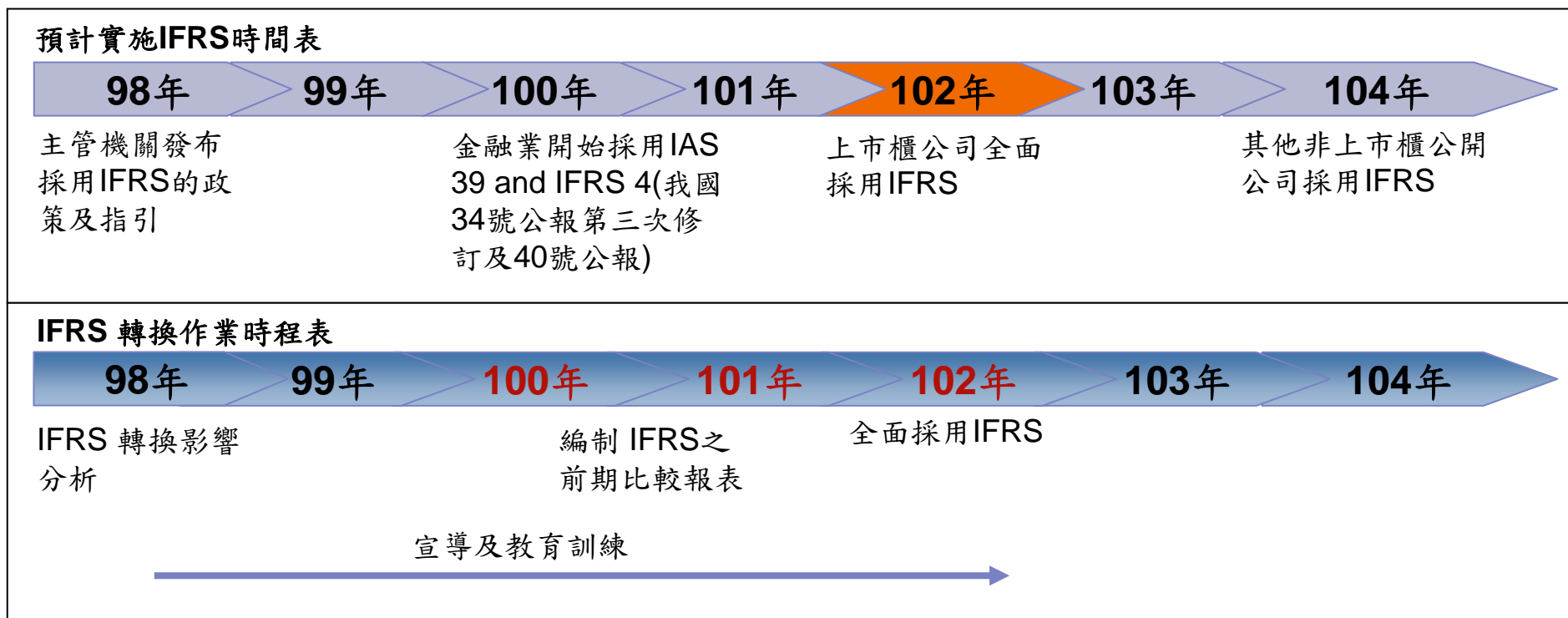
◆ 調整階段應注意事項

- 計劃追蹤及改善
- 管理資訊及績效評估標準
- 導入案例分享

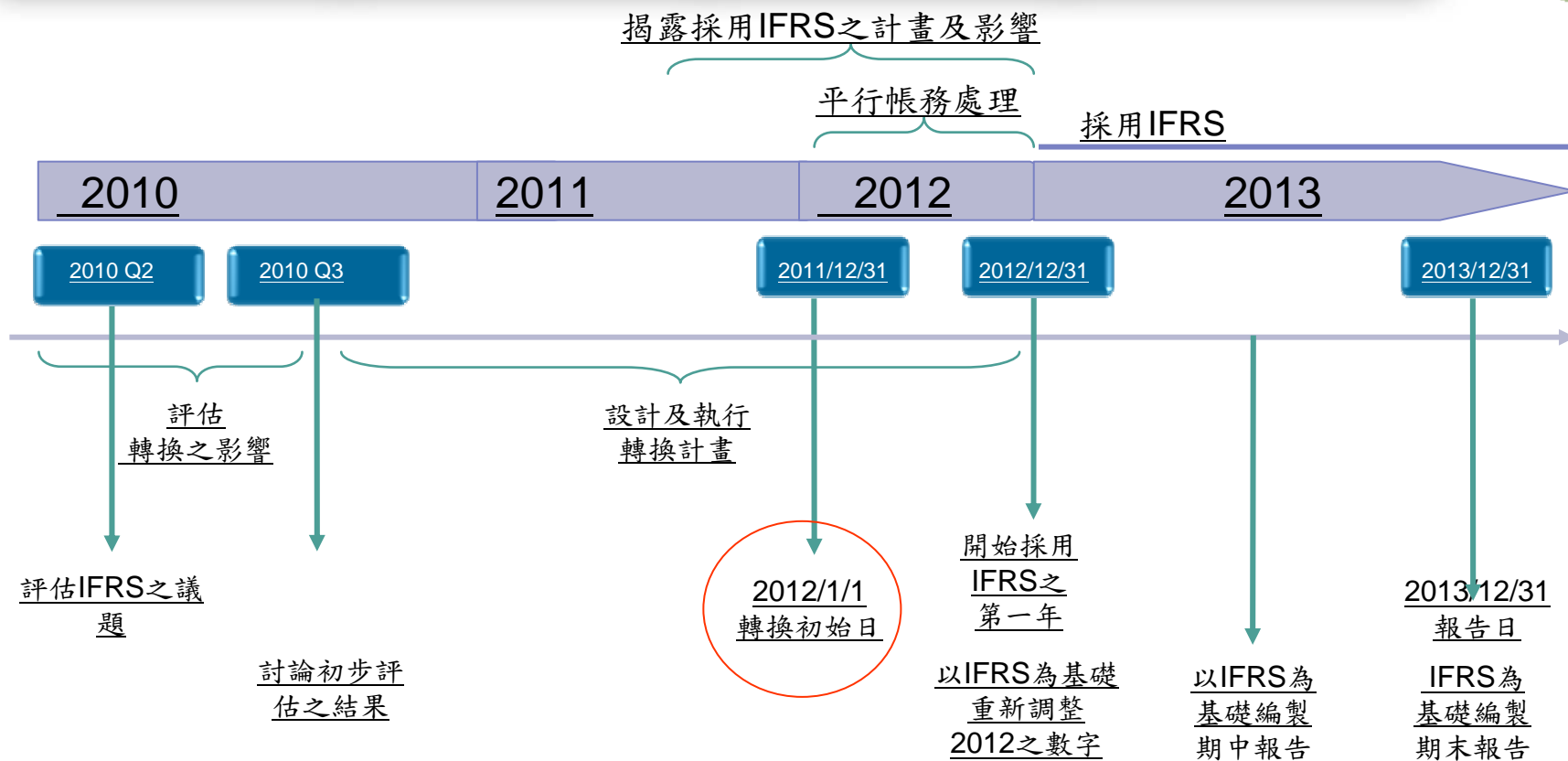
IFRS 導入流程簡介

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



IFRS專案主要時程表



公司就IFRS轉換計劃的主要工作項目

— 評估階段

1. 評估階段

2. 設計階段

3. 執行階段

4. 維護階段

“評估階段”主要工作項目

執行現行會計作業及財務報導規範與IFRS之差異分析，並對重要及潛在議題進行分析

分析主要差異／重大議題對會計與財務報導、資訊系統、流程、業務、人員及稅務申報之潛在影響

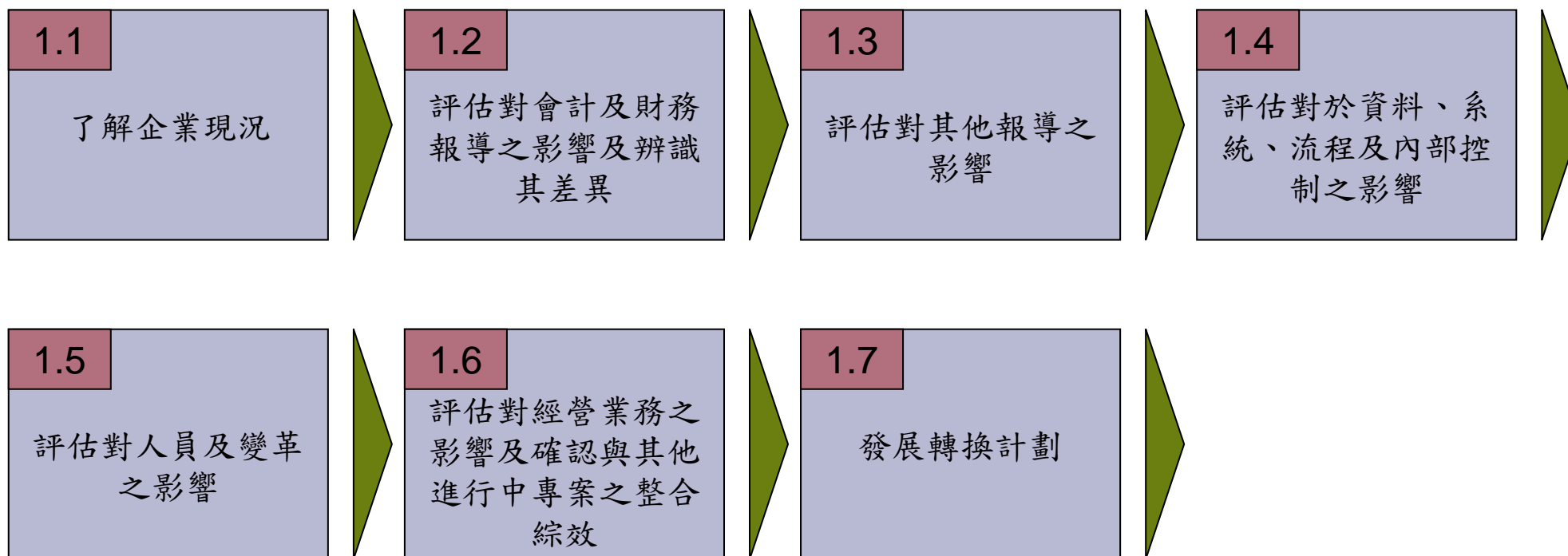
辨識可供選擇的各種解決方案及優劣分析

評估訓練需求，並訂製初步IFRS訓練計劃

決定所要採用的會計政策及解決方案，並建立資源預算

建立轉換之工作計劃

評估階段之工作流程



公司就IFRS轉換計劃的主要工作項目

— 設計階段

1. 評估階段

2. 設計階段

3. 執行階段

4. 維護階段

“設計階段”主要工作項目

建構轉換過程所需之工作(tools and templates)

編製IFRS會計政策/作業手冊(accounting manual)

建立IFRS會計科目表(chart of accounts)

更新因為IFRS轉換而改變之與財務報導有關內控制度、作業流程、內稽制度

建立IFRS財務內容及reporting packages(含報告揭露事項)

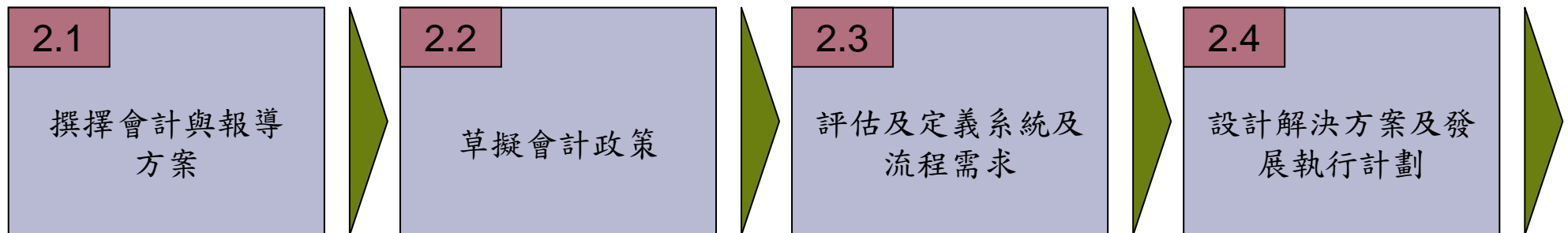
建立系統改變藍圖並執行相關修改/建置

發展IFRS訓練計劃及模組

修正預算編列與財務預測作業

完成測試

設計階段之工作流程



公司就IFRS轉換計劃的主要工作項目 — 執行階段

1. 評估階段

2. 設計階段

3. 執行階段

4. 維護階段

“執行階段”主要工作項目

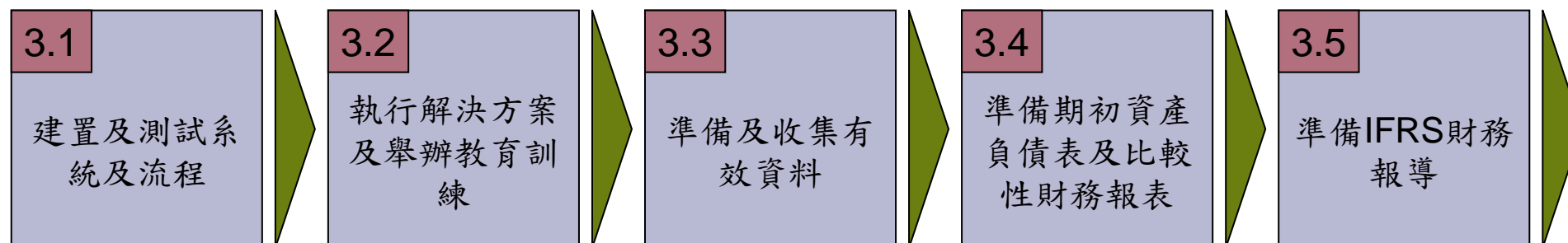
展開IFRS轉換試作(dry run)及平行運作(parallel run)，將IFRS導入日常營運流程

推展子公司，並對專案人員進行適當之IFRS訓練以熟悉並可應用相關IFRS用語及規定

以IFRS為基礎編製2012/1/1之期初數

以IFRS為基礎重新調整2012之數字(比較報表)

執行階段之工作流程



IFRS評估階段之主要工作內容

轉換計劃之擬定應考量項目

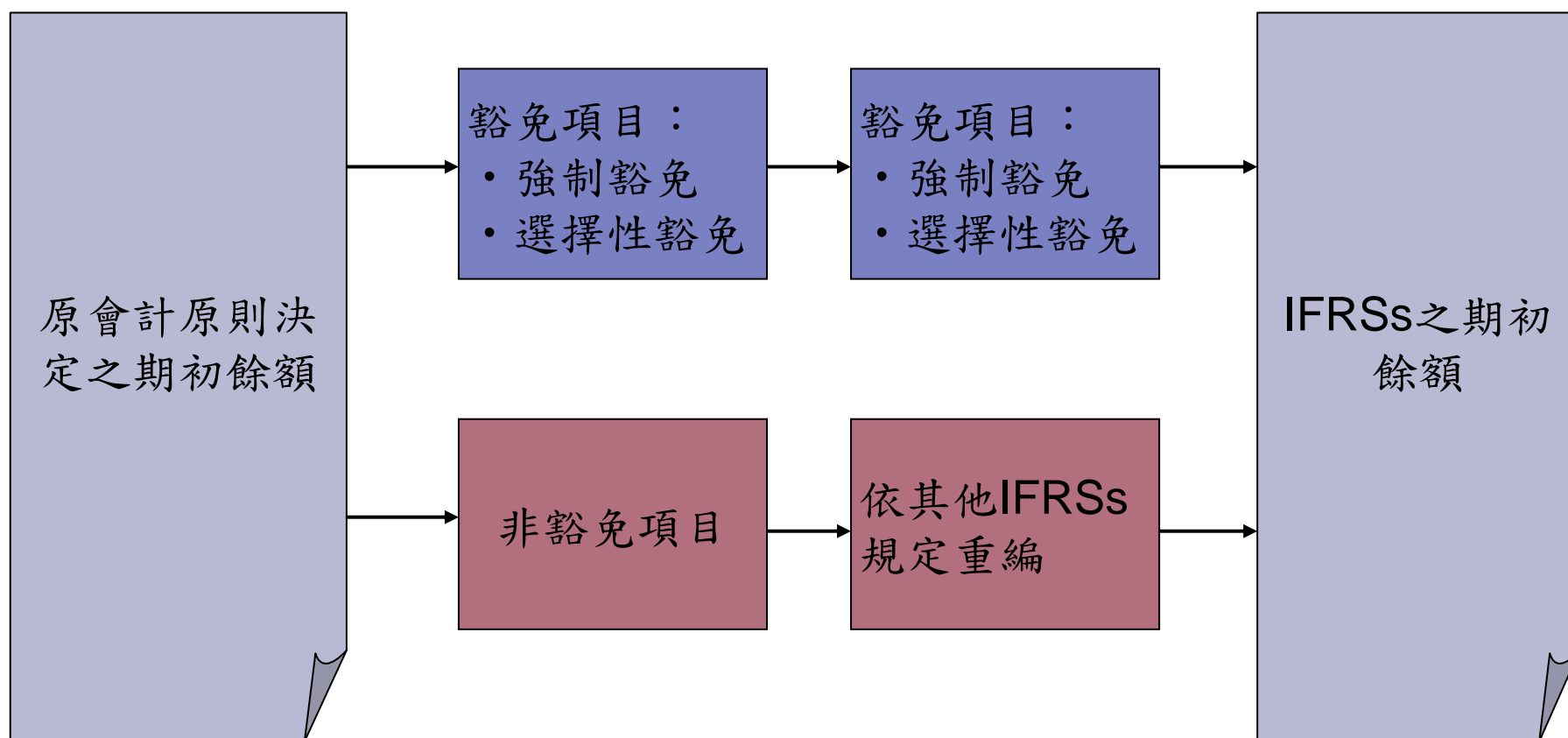
- ◆ 專案小組是否跨部門成立
- ◆ 時程安排之妥適性
- ◆ 預算之週延性
- ◆ 是否規劃定期專案小組會議追蹤進度
- ◆ 對目前及未來影響之判定
- ◆ 教育訓練成效評估

是否已召開專案起始會議
(Kick Off Meeting)

如何辨認會計準則差異及影響

- ◆ 重新審視交易流程
- ◆ 集團作業一致性(合併財務報表)
- ◆ 慎審評估首次適用之影響及採用

如何建立IFRSs期初餘額



首次適用IFRS一般性原則

- ◆ 視同公司成立起即採用**IFRS**(即追溯適用)
- ◆ 需以**2013年12月31日**為止已生效之**IFRS**版本進行轉換
- ◆ 轉換差異多數直接調整保留盈餘

首次採用IFRS：強制豁免

- ◆ 估計(**estimates**)
- ◆ 金融資產及負債之除列(**Derecognition of Financial Assets and Finance Liabilities**)
- ◆ 避險會計(**Hedge Accounting**)
- ◆ 非控制股權(**Non-Controlling Interests**)

首次採用IFRS：選擇性豁免

- ◆ 股份基礎給付(Share-Based Payment)
- ◆ 推定成本(Deemed Cost)
- ◆ 除役負債(Decommissioning Liabilities)
- ◆ 員工福利(Employee Benefits)
- ◆ 累積換算差異數(Cumulative Translation Difference)
- ◆ 子公司、關聯企業及合資企業(Investments in Subsidiaries, Jointly Controlled Entities and Associates)
- ◆ 集團、子公司、關聯企業及合資投資(Group, Subsidiaries, Jointly Controlled Entities and Associates)之資產及負債
- ◆ 前期已認列金融工具之指定(Designation of Financial Instruments)

首次採用IFRS：選擇性豁免(續)

- ◆ 複合金融商品(Compound Financial Instruments)
- ◆ 原始認列金融資產及負債之公平價值(Fair Value Measurement of Financial Assets or Liabilities at Initial Recognition)
- ◆ 租賃(Leases)
- ◆ 保險合約(Insurance Contracts)
- ◆ 特許服務合約(Service Concession Arrangements)
- ◆ 借款成本(Borrowing Costs)
- ◆ 客戶移轉之資產(Transfers of Assets From Customers)
- ◆ 事業合併(Business Combination)

與期貨商有關會計準則差異分析

與期貨商有關之會計準則

與期貨商有關之會計準則議題分組如下：

主要議題

部門別資訊：

IFRS 8 營運部門財務資訊

金融工具及收入相關議題：

IAS 18 收入

IAS 39 金融工具：認列與衡量

IAS 32 金融工具：表達

IFRS 7 金融工具：揭露

IFRS 9 金融工具之分類與衡量

與期貨商有關之會計準則(續)

主要議題

不動產相關議題：

IAS 16 財產、廠房及設備

IAS 36 資產減損

IAS 40 投資性不動產

準備之相關議題：

IAS 37 準備、或有負債及或有資產

IAS 10 期後事項

員工福利相關議題：

IAS 19 員工福利

與期貨商有關之會計準則(續)

主要議題

財務報表編制相關議題：

IAS 1 財務報表之表達

IAS 7 現金流量表

IAS 8 會計政策、會計估計變動及錯誤

IAS 12 所得稅

IAS 24 關係人揭露

IAS 27 長期股權投資

IAS 28 合併財務報表

IAS 33 每股盈餘

IAS 34 期中財務報導

IFRS 1 首次適用IFRS

部門別資訊—IFRS 8

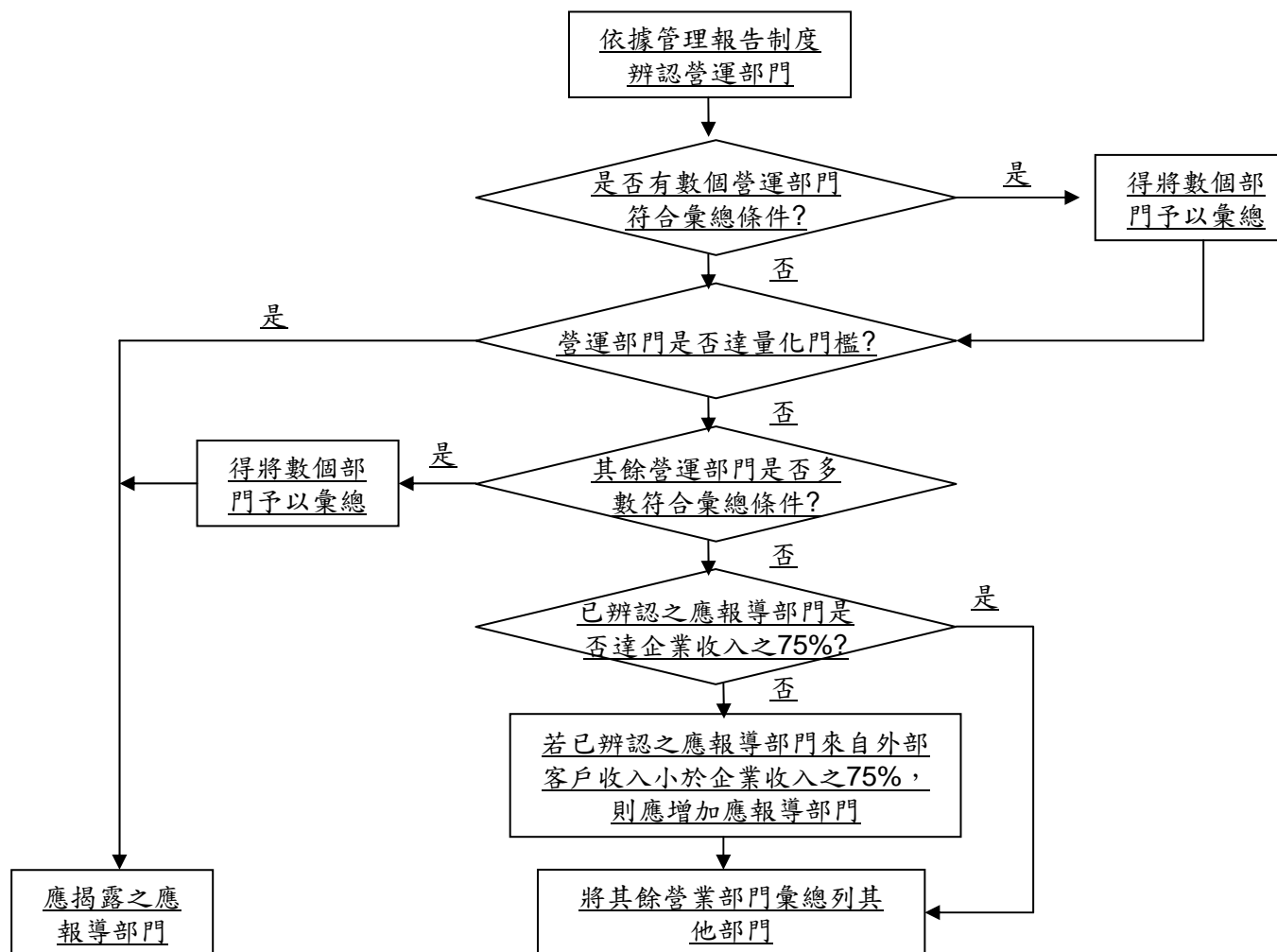
- ◆ **Management approach**
- ◆ **Chief operating decision maker, CODM(營運決策者)**
- ◆ **Release inside information to the public**

部門別資訊(續)

部門別資訊-揭露之步驟：



辨認應報導部門之流程圖



IFRS8營運部門差異分析

會計準則規範差異

IFRS

- 部門資訊的揭露從公司治理的基礎出發，以制訂營運決策及監督管理企業各部門所使用的資訊，提供給財報使用者(Management Approach)
- 營運部門—係企業內部「營運決策者」(chief operating decision maker, CODM)分配資源及衡量績效所採行之營業單位
- 已於合併財務報表揭露部門別資訊，則個別財務報表得不揭露部門別資訊，但應附註揭露

ROC GAAP

- 財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」係參酌IFRS 8制定，已於98/4/9發布，適用日訂為100/1/1，亦得提前適用。除適用對象及依現行規定單一財務報表須揭露部門別資訊外，與IFRS 8幾乎無差異

整體影響

Accounting & Reporting

- 企業內部部門資訊對外公開揭露之部門資訊(部門損益、資產及負債)係公司內部營運決策時所用之數字(而非報導財報時之會計政策下所決定之數字)
- 公司需揭露對上述財務資訊(損益、資產及負債)之衡量方法

System & Process

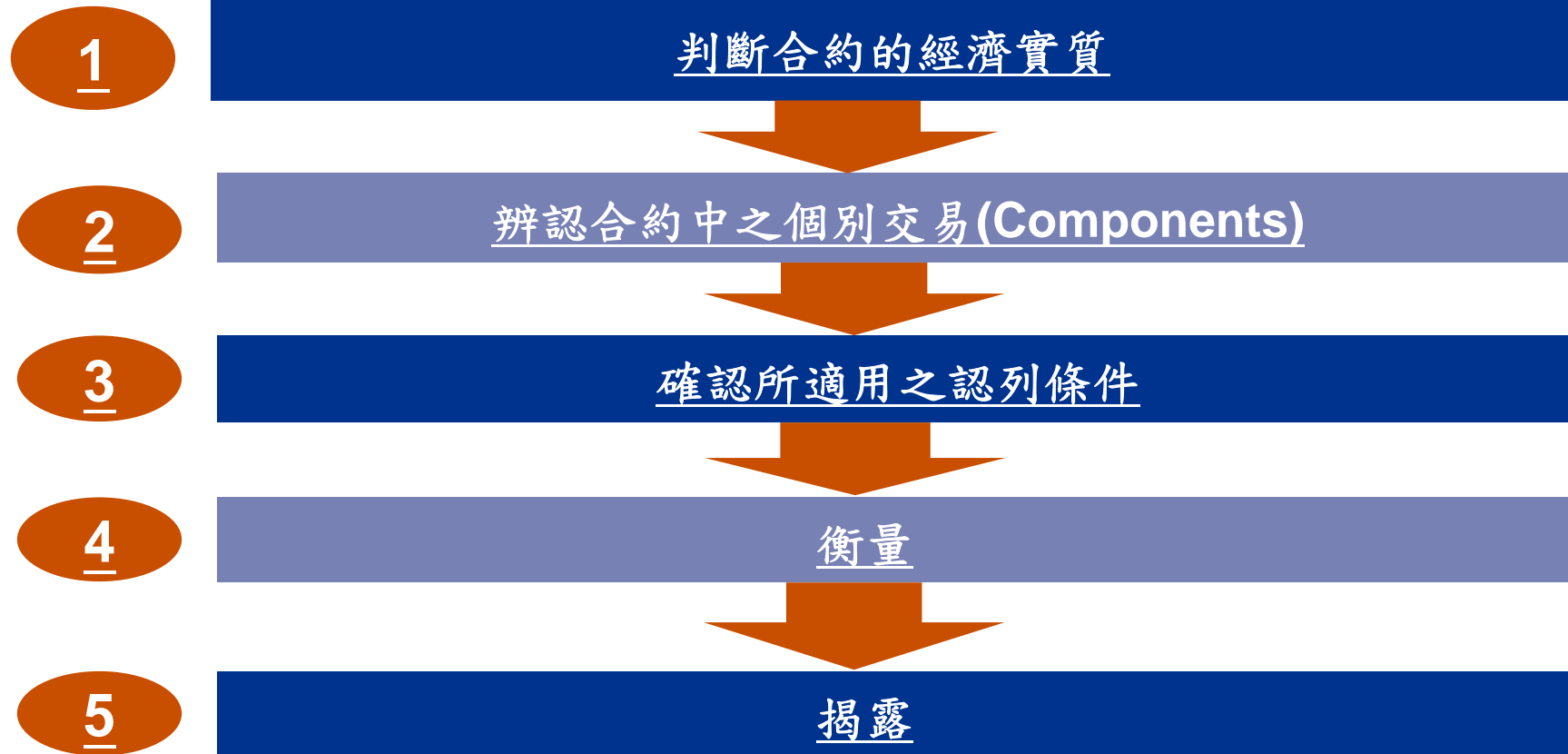
- 應建立企業內部部門監督管理辦法，並一致採用包括重要營運部門的認定、衡量營運部門的損益、資產及負債的方法等

主要考量

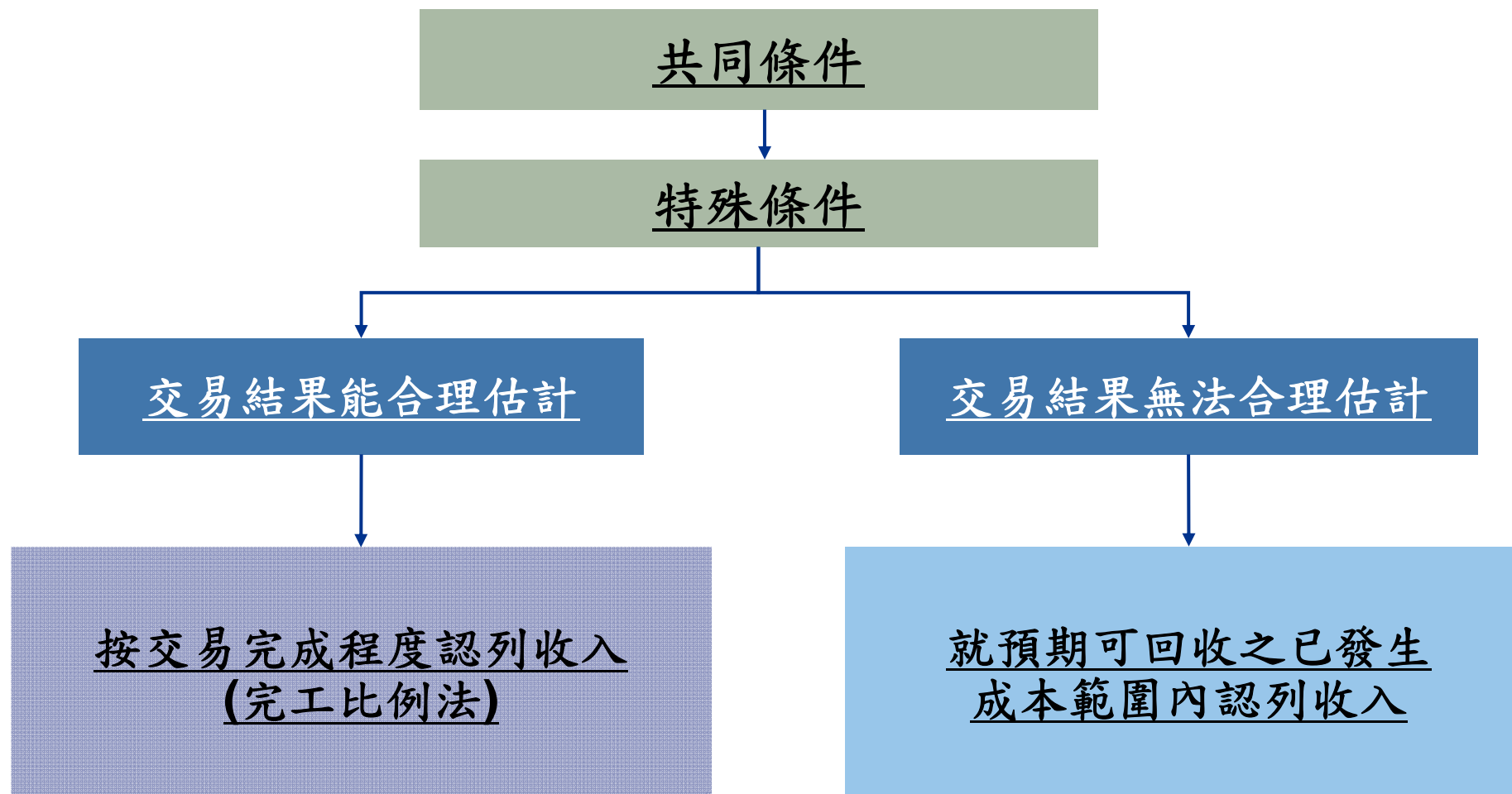
- 辨認企業應報導部門
- 每一應報導部門收入來源
- 損益、資產及負債之資訊調節揭露

IAS 18 收入認列的分析步驟

交易經濟實質重於形式



IAS18 收入認列原則 – 提供勞務



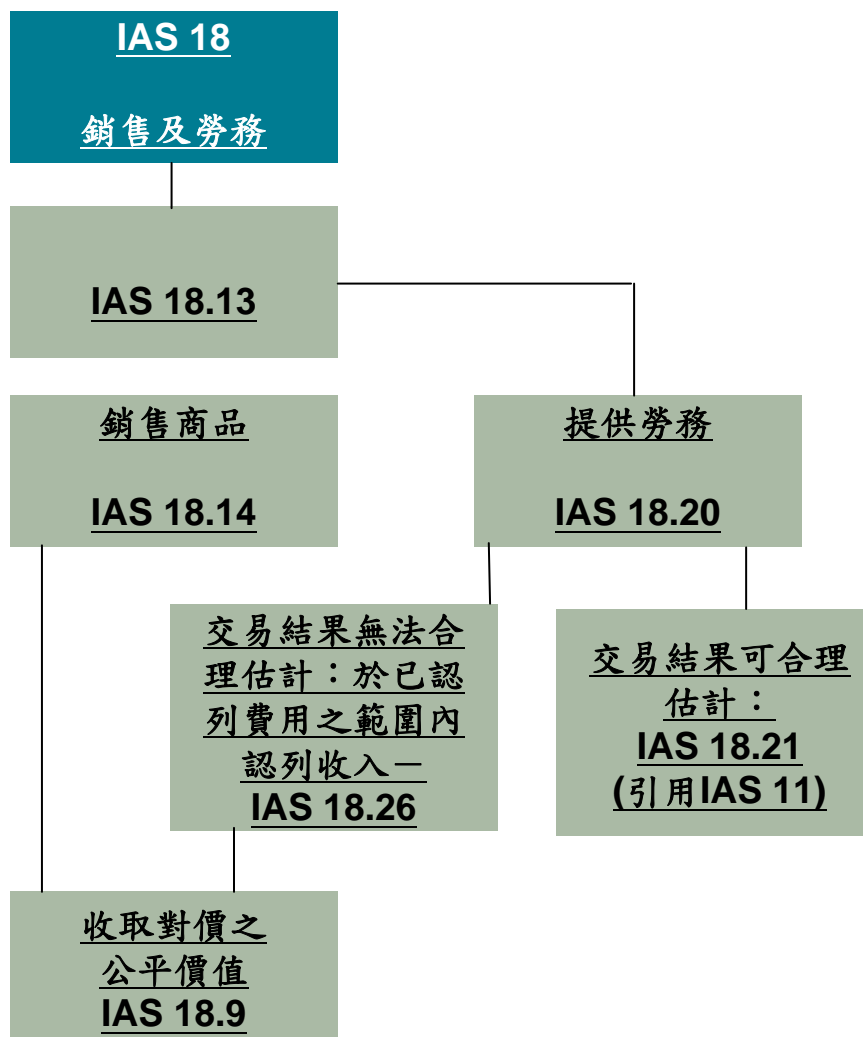
IAS18 收入認列的分析步驟及主要規範

步驟1：
判斷合約實質

步驟2：辨認合約中之個別交易

步驟3：
適用之認列條件

步驟4：衡量



期貨商之主要收入

經紀收入	⇒	IAS 18
經理收入	⇒	IAS 18
顧問收入	⇒	IAS 18
投資收入	⇒	IAS 39 / IFRS 9

折讓如何處理？

IAS 18收入差異分析

會計準則規範差異

IFSR

- 就期貨商而言屬勞務提供，視其勞務提供完成與否認列收入

ROC GAAP

- 與IFRS之認定一致

整體影響

Accounting & Reporting

- 應無需調整之處

System & Process

- 目前應無需調整之處

主要考量

- 若將來有積極促銷行為則應考量其相關處理方式

Q & A

Thank you!

Presenter's Contact Details

鍾丹丹執業會計師

KPMG Taiwan

+(886) 2 8101 6666

phoebchung@kpmg.com.tw