



金融監督管理委員會
Financial Supervisory Commission

2013年臺灣採用 IFRSs後的焦點議題



金融監督管理委員會 證券期貨局
會計審計組 張組長振山
2013.1.11



內容大綱

- ① 國內推動企業導入IFRSs之執行情形
- ② IFRSs目前發展趨勢
- ③ 焦點議題之層面
- ④ 各項焦點議題
 - 問題
 - 因應方案





國內推動企業導入IFRSs之執行情形

- ◎ 成立「**推動IFRSs專案小組**」，目前已完成多項工作包括：
 - ▣ 2010年版公報翻譯及個案釋例之製作
 - ▣ 解決IFRSs導入問題，製作QA、範例、指引
 - ▣ 完成證券交易法、施行細則及財務報告編製準則等法規機制調整，並跨部會協調考試院、經濟部、財政部、教育部等單位
 - ▣ 各項IFRSs宣導活動及座談會
- ◎ 成立「**IFRSs服務中心**」協助企業解決各項導入問題

102年起

專案小組階段性任務結束，
各項工作推動回歸常態

3



IFRSs目前發展趨勢



4



焦點議題之1—問題

IFRSs持續增修訂，如何因應變動趨勢？

問題點

- ④ 我國於2013年係採用2010年版
- ④ 目前IASB已陸續發布2011年版、2012年版、2013年版
- ④ 變動情形如下：

	2010年版公報數	2011年版、2012年版、2013年版變動幅度		
		新增	修訂	廢止
準則	38	4	12	1
解釋	27	1	2	0

6



焦點議題之1—因應方案(1)

◎主管機關部分

- ▶ 提前完成翻譯：
 - 2011年版、2012年版已完成翻譯置於網站，2013年版及公報修正草案持續進行翻譯。
- ▶ 製作差異分析
 - 將公布於證期局網站「國際財務報導準則（IFRSs）專區」供企業參酌。
- ▶ 加強宣導
 - 就2010年版與IASB已發布之2011、2012年版差異部分加強宣導。
- ▶ 時程規劃
 - 及早規劃國內版本升級時程。

7



焦點議題之1—因應方案(2)

◎應深入瞭解各號公報及掌握發展趨勢

- ▶ 主管機關、企業、會計師、承銷商等
- ▶ 適時調整法規及監理機制
- ▶ 檢討企業內部控制制度

◎公司應建立持續導入之機制

- ▶ 小組之組成與運作
- ▶ 導入計畫之擬訂
- ▶ 董事會對相關工作之掌握

8



焦點議題之2—問題

問題點

會計專業判斷
日趨複雜，如何因應？

- ◎ 公報準則內容係採原則基礎，並無太細部規定
- ◎ 企業須就交易經濟實質進行會計專業判斷
- ◎ 金融工具快速發展造成會計專業判斷不易
 - ▣ 永續次順位公司債分類負債或權益
 - ▣ 股利固定且累積之特別股，企業發放股利是否具有裁量權
- ◎ 資產與負債之分類將影響企業財務穩健度，涉及監理面之考量

9



焦點議題之2—因應方案(1)

- ◎ 企業應建立會計專業判斷之控管機制
 - ▣ 建立專業判斷之能力
 - ▣ 納入內部控制作業流程
 - ▣ 加強內部稽核之執行
- ◎ 會計師加強財務報告核閱及查核作業
 - ▣ 參與企業會計專業判斷並適時提供意見
 - ▣ 評估企業進行會計專業判斷之控制制度設計及執行

10



焦點議題之2—因應方案(2)

◎主管機關應建立IFRSs問題解決機制

- ▣ 問題研議小組之組成與運作
- ▣ 公報內容之研析
- ▣ 國際間實務作法之瞭解
- ▣ 參與國際會議加強與IASB及IFRIC之溝通

11



焦點議題之3—問題

◎國內目前因應首次導入IFRSs，訂定特殊之規定

- ▣ 投資性不動產以公允價值開帳須符合一定條件，並以現金流量折現為上限
- ▣ 不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產等續後衡量僅限採成本模式，不得採用重估價模式或公允價值模式

國內因應監理需要訂定特殊規定，無法全盤與國際接軌？

12



焦點議題之3—因應方案(1)

- 目前世界各國因應IFRSs之採用，大多訂有特殊規定排除IFRSs之內容（Carve outs）
 - ▣ 例如大陸地區對採用權益法之投資減損後不得認列回升利益等
- 監理上應有訂定國內規範之必要性
 - ▣ 國內市場發展及環境
 - ▣ 國內資本市場結構
 - ▣ 會計準則由細則基礎過渡至原則基礎
 - ▣ 採用IFRSs初期階段

13



焦點議題之3—因應方案(2)

- 配合IFRSs導入，適時檢討逐步放寬
 - ▣ 不動產市場與環境
 - 價格鑑定機制
 - 實價登錄資訊
 - ▣ 企業揭露公允價值之情形
 - ▣ 投資人對IFRSs財務報告之熟悉度

14



簡報完畢

