



# 認識IFRS國際會計報導準則

國立彰化高商 吳秀蓮

# 前 言

- 國際財務報導準則（IFRS）即將成為全球資本市場**最重要且是唯一**的共通語言。
- 台灣目前已取得共識即將全面採用IFRS，屆時台灣的企業將與全球企業同步使用**高品質的財務報導準則**。
- 全面採用IFRS牽涉的不僅是會計原則的改變，也將涉及公司流程及系統的改變，甚至**管理報表及績效衡量**的方法都可能隨之調整，影響層面遍及整公司。
- 過去多數的台灣企業，對於會計管理及內部控制的全球化資訊上投注較少，進而影響到企業集團在**全球會計資訊的及時性、充足性及有效性**。
- IFRS的採用提供企業**重新檢視全球會計及內控制度的絕佳契機**，發現問題並加以改進，再輔以資訊系統的升級並與管理系統相結合，將可使企業的管理效能大幅提升。



# IFRS的起源

## • 起源

1973年成立國際會計準則委員會(IASC)

組成：澳洲、加拿大、德國、法國、日本、墨西哥、荷蘭、英國及美國等各國會計團體

目標：整合全球資本市場，提供一套財務會計共通語

制定發佈：國際會計準則(IAS)

## • 改組

2001年改組成立國際會計準則理事會(IASB)

組成：14個理事(英國2、美國4、歐盟3、中國1、日本1...)

目標：由各國會計準則“協調者”的身份轉變成“全球會計準則”制定者”的身份

制定發佈：國際財務報導準則(IFRS)

# IFRS的組織

IASC : Internation Accounting Standards committee

↓ 國際會計準則委員會

IAS : Internation Accounting Standards

↓ 國際會計準則

SIC : Standing Interpretations Committee

準則解釋委員會

IASB : Internation Accounting Standards Board

↓ 國際會計準則理事會

IFRS : Internation Financial Reporting Standard

國際財務報導準則

※**IFRS for SMEs : International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities** 中小企業國際財務報導準則

↓

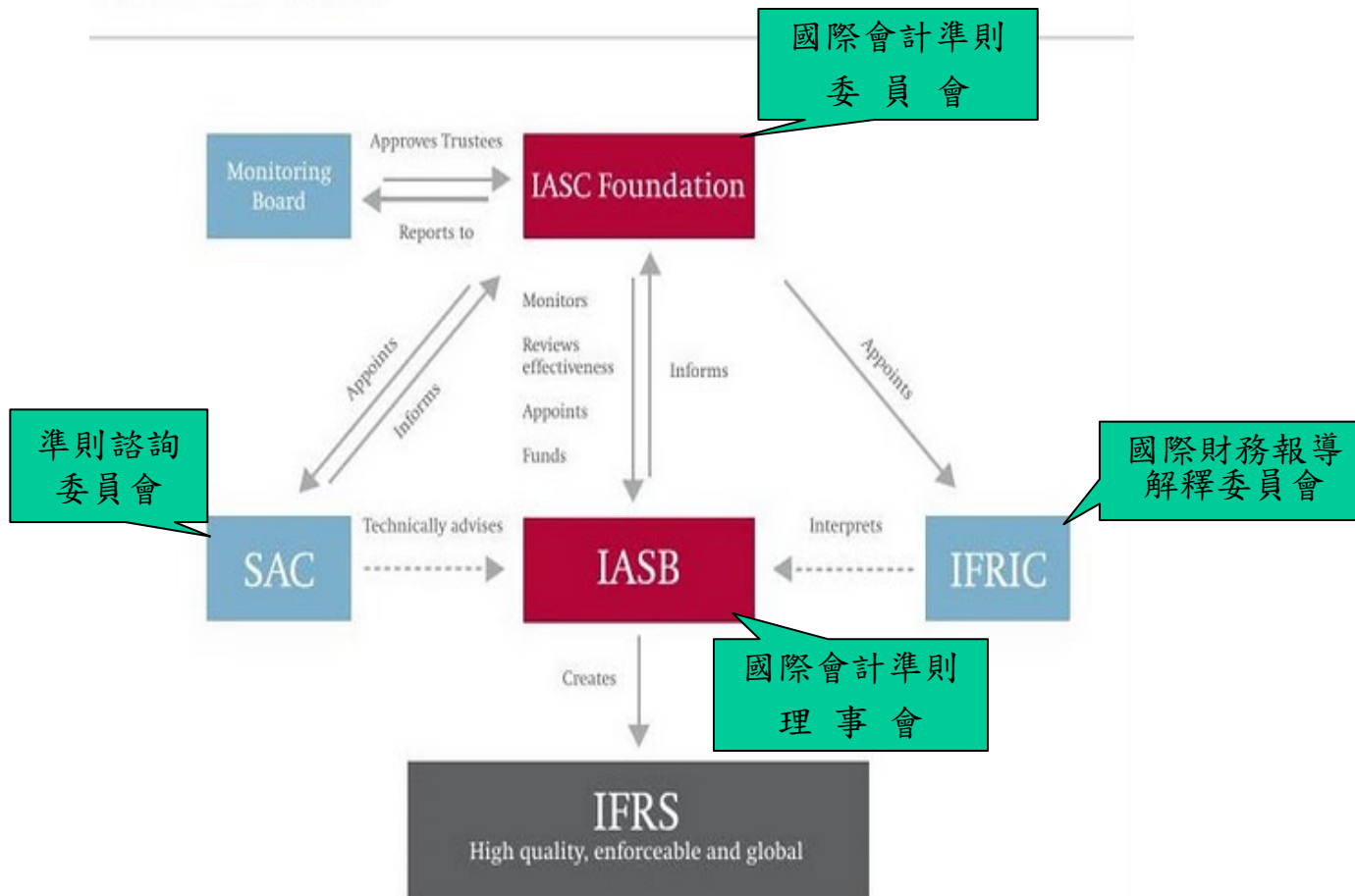
IFRIC : Internation Financial Reporting Interpretations Committee

國際財務報導解釋委員會



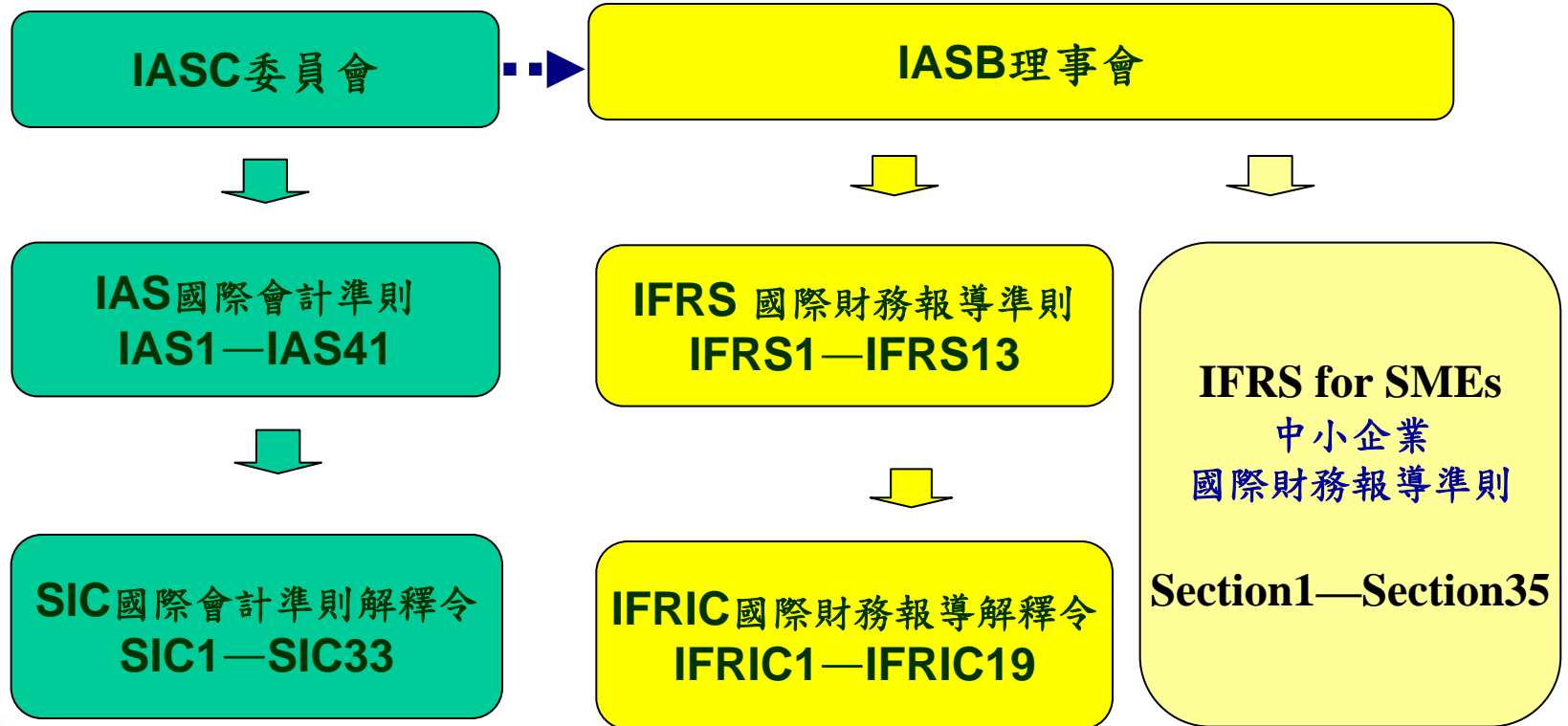
# IASB運作情況

How we work



資料來源: IASB, [Who we are and what we do](#)

# IFRS主要架構及重要會計準則規範



## IFRS的主要會計準則規範

| 英文    | 中文譯名             | 說明                                     |
|-------|------------------|--|
| IAS   | 國際會計準則           | IAS1到IAS41，其中部分已由IFRS所取代。目前尚有29個適用之公報， |
| SIC   | SIC解釋令           | SIC1到SIC33，目前尚有共10個適用之解釋令。             |
| IFRS  | 國際財務報導準則         | 目前共有13個適用之公報，IFRS1到IFRS13。             |
| SMEs  | 中小企業<br>國際財務報導準則 | 目前共有35個適用之公報，Section1到Section35。       |
| IFRIC | IFRIC解釋令         | IFRIC1到IFRIC19，目前共有15個適用之解釋令           |





# IFRSs 定義

1. 沿用 IASC 原訂定的「會計準則與解釋令」。

(29)

(10)

2. 由 IASB 新制定的「財務準則報導與解釋令」。

(13)

(15)

35 Sections

※IFRSs：會計財務準則共42號、解釋今共25號  
及中小企業財務準則35 Sections

# IFRS的特色

- 原則性規範
- 以公允價值為核心
- 中立性規範
- 國際性規範
- 符合大多數使用者需求



# ROC GAAP vs. IFRS

## ROC GAAP

1. 細則基礎(Rules-based)
2. 歷史成本
3. 損益表法
4. 非管理取向的資訊揭露

## IFRSs

1. 原則基礎(principles-based)
2. 公允價值
3. 資產負債表法
4. 管理取向的資訊揭露

# 全球採用國際會計準則的趨勢

## 全球前十大資本市場

|     |              |       |                 |
|-----|--------------|-------|-----------------|
| 美國  | 將於 2014年陸續採用 | 德國    | 2005年起全面採用      |
| 日本  | 將於 2015年陸續採用 | 中國/香港 | 2007/2005年起全面採用 |
| 英國  | 2005年起全面採用   | 西班牙   | 2005年起全面採用      |
| 法國  | 2005年起全面採用   | 瑞士    | 2005年起全面採用      |
| 加拿大 | 2011年起全面採用   | 澳洲    | 2005年起全面採用      |



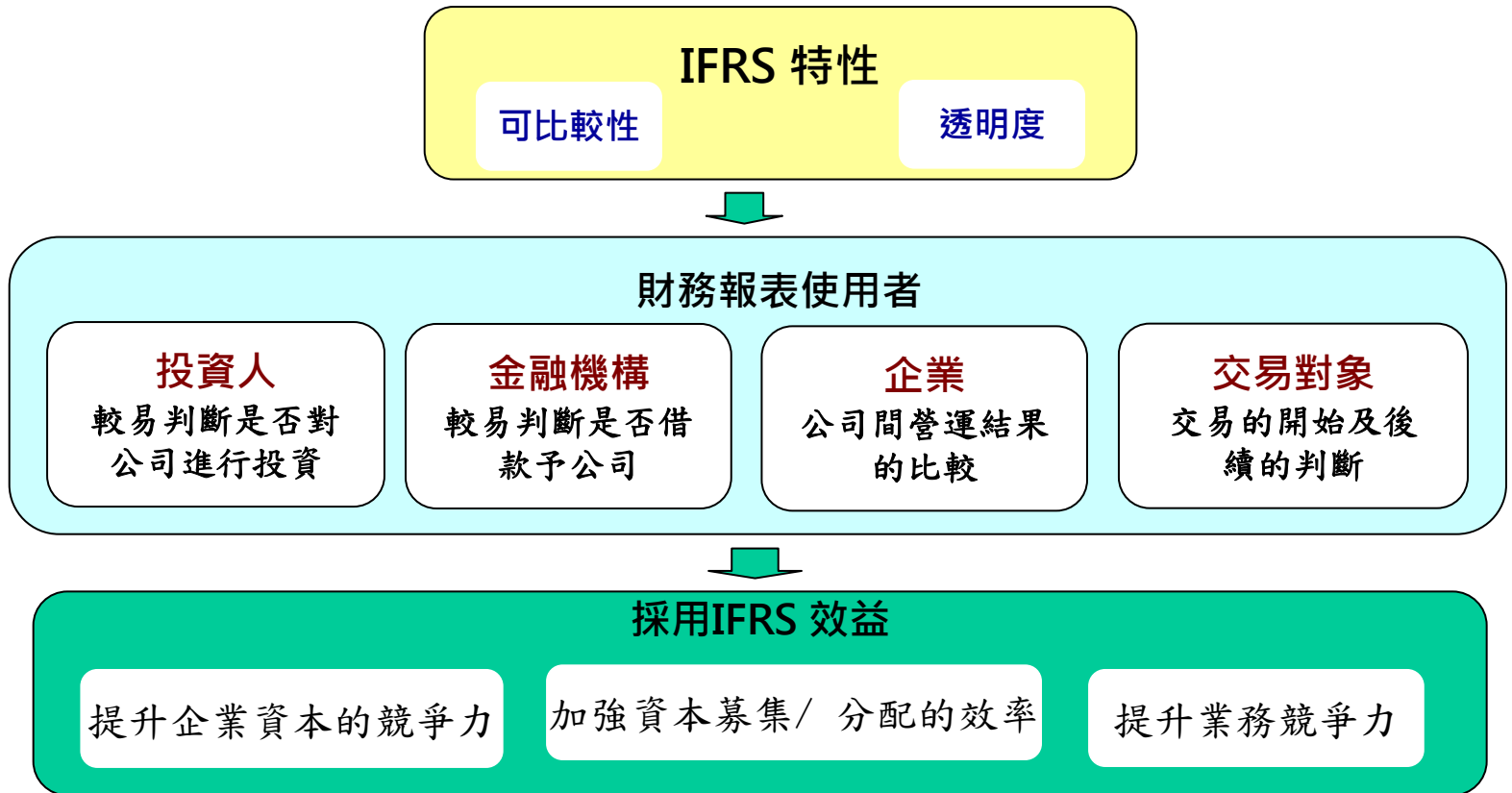


# 我國導入IFRS的原因及目的

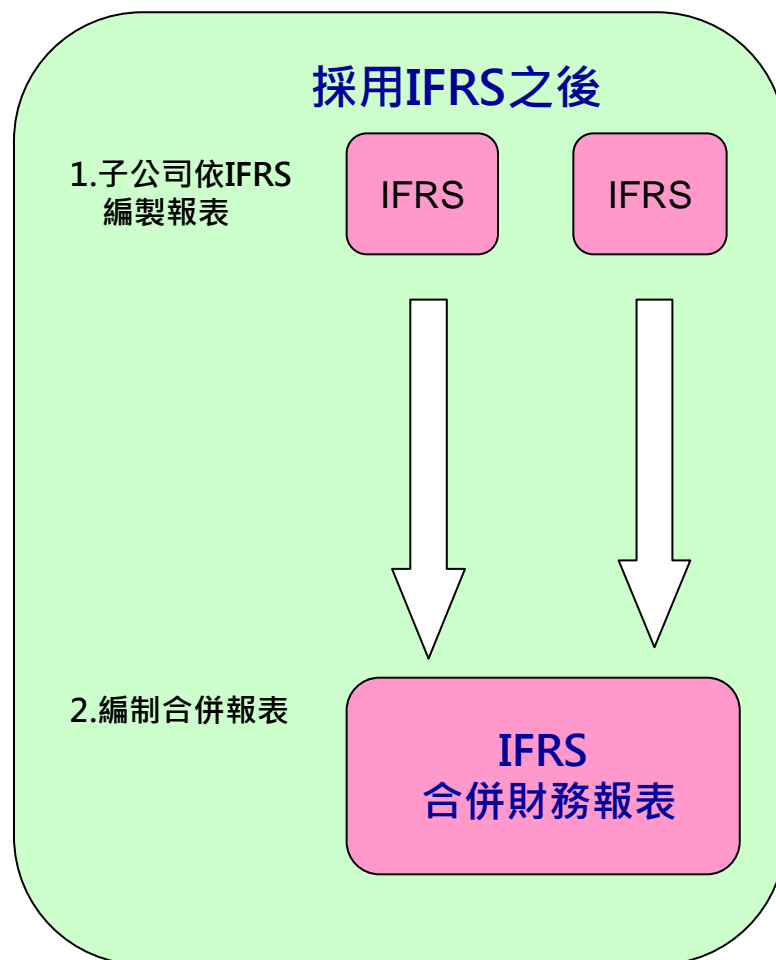
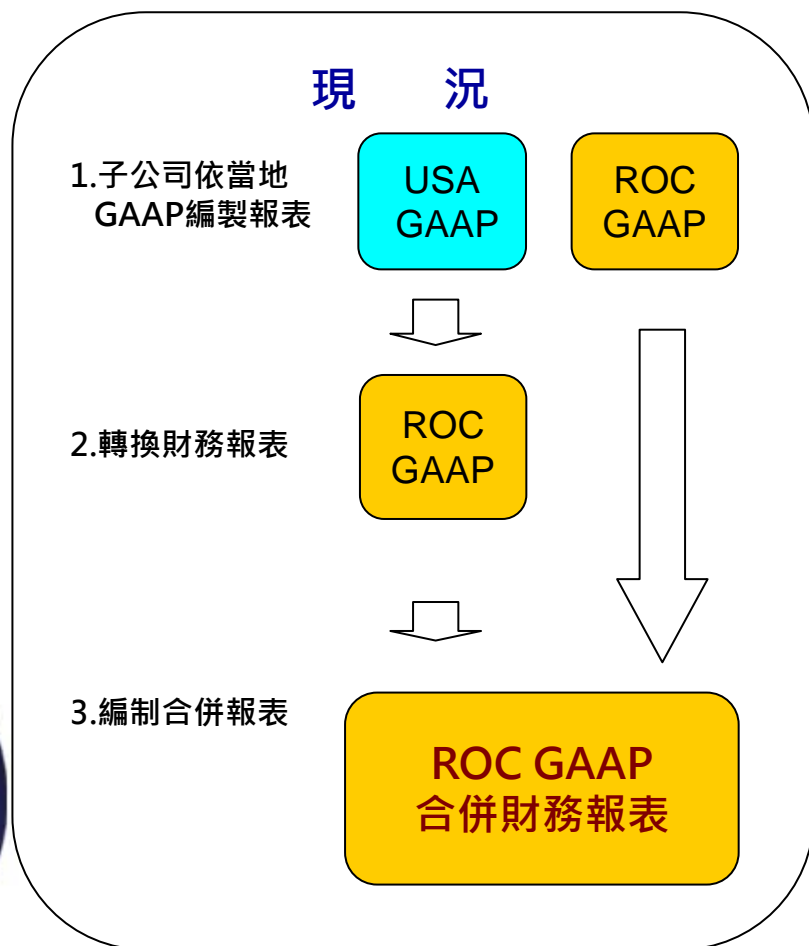
| 原因             | 目的              |
|----------------|-----------------|
| 上市櫃公司國外掛牌交易    | 財務資訊編製及揭露符合當地規定 |
| 國外發行可轉換公司債募集資金 |                 |
| 國內企業設置海外子公司    | 合併報表，節省企業編製報表成本 |
| 企業國際化吸引外國資金投資  | 公開揭露財務資訊供查閱     |



# 採用IFRS的優勢—增進財報資訊之比較性



# 採用IFRS的優勢--節省跨國間財報改編成本



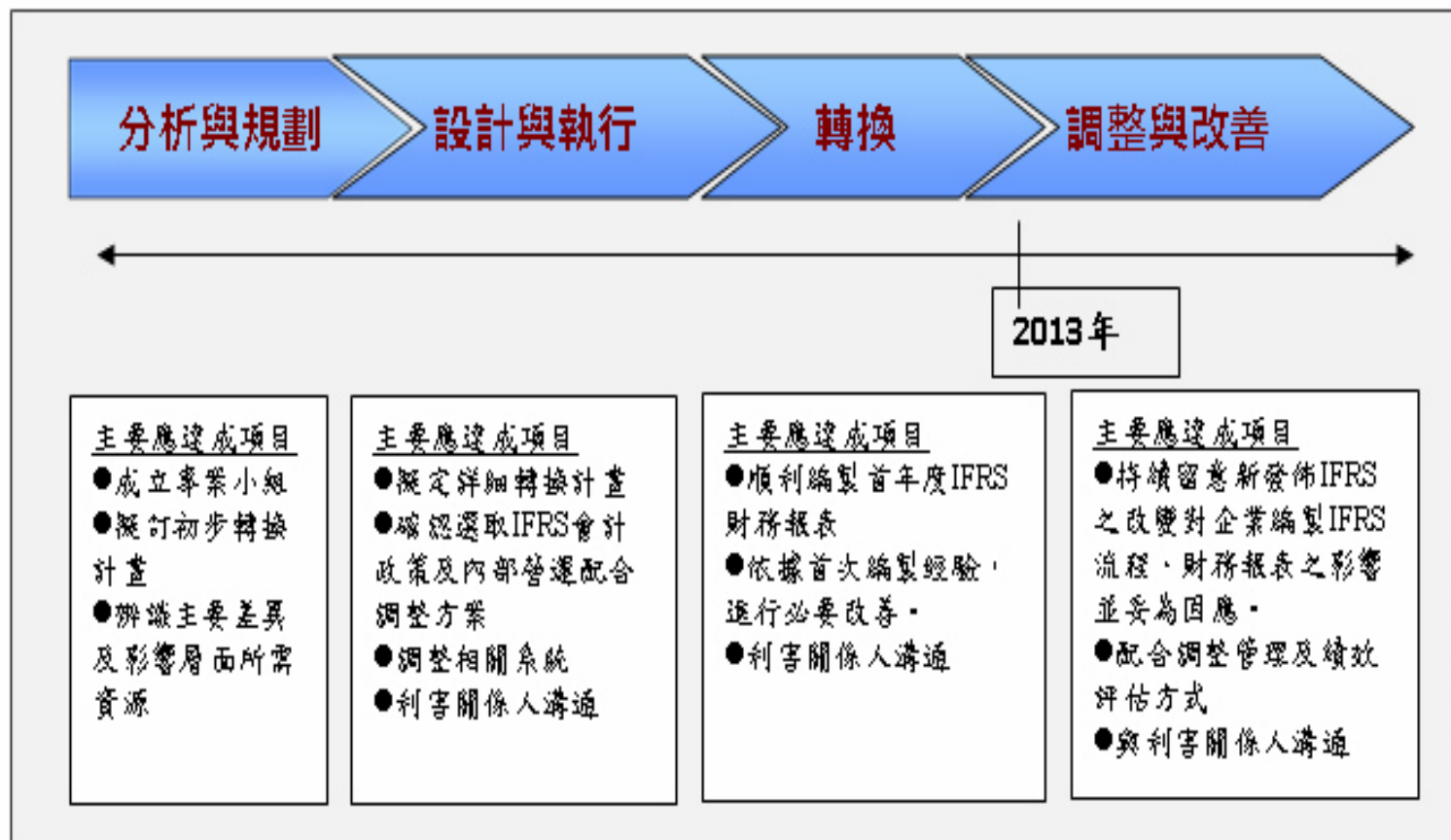
# 我國導入IFRS的歷程



- 1999年之前USA GAAP      ROC GAAP
- 1999年 依據IFRS發布34、35、36、38、39公報  
    並修訂7、10號公報
- 2008年 金管會宣布將全面採用IFRS。



# IFRS 導入的程序(四大階段)



資料來源: 台灣證券交易所提供之"國際會計準則轉換計畫參考範例"

# 我國採用IFRS計畫

- **成立IFRS專案小組：**

證期會於2008年底成立「推動我國採用國際會計準則專案小組」，討論並解決我國採用IFRS所面臨之問題。

- **準則翻譯與釋疑：**

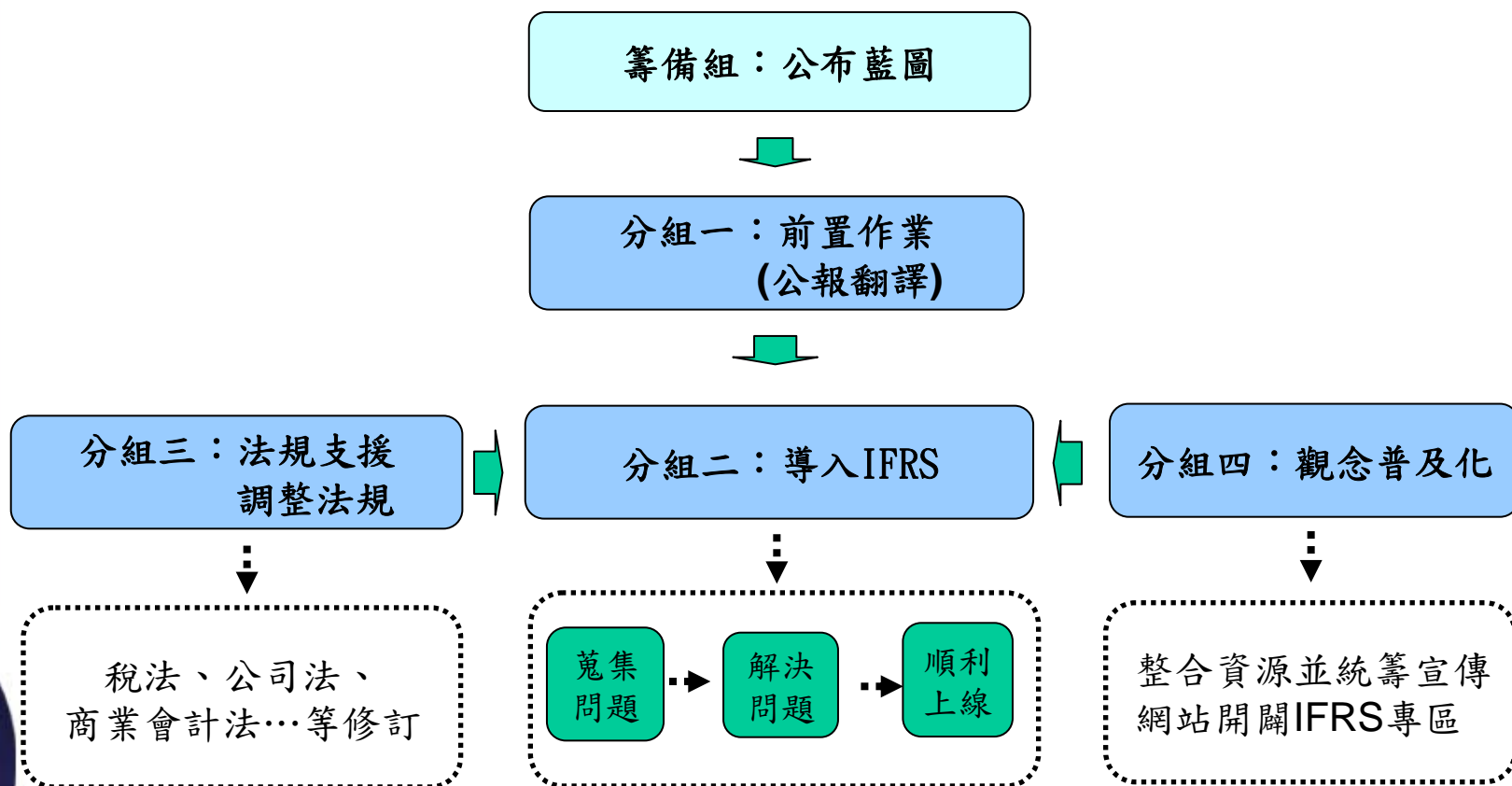
會計研究發展基金進行IFRS翻譯，**發布IFRS中文版**。

- **接軌方法及全面接軌對象流程：**

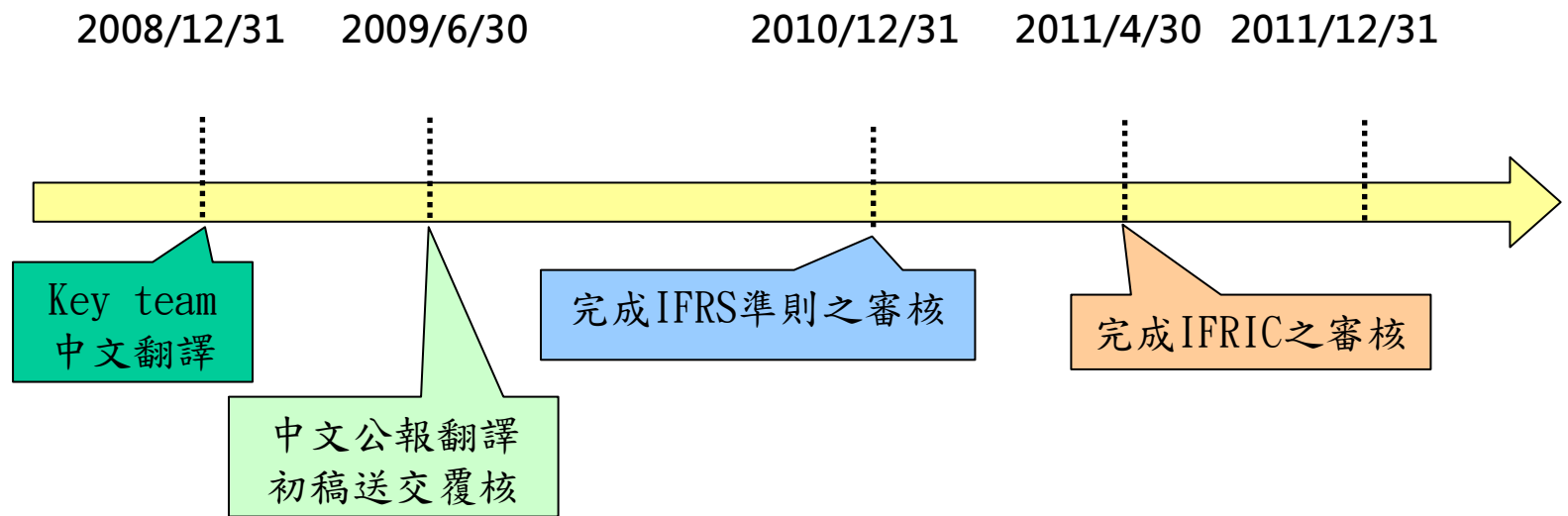
金管會 2009年5月公佈「全面採用IFRS」藍圖



# 成立IFRS專案小組



# IFRS翻譯及認證計劃時程表





# 國際會計準則轉換時程要求

- 第一階段：上市上櫃公司、興櫃公司及金管會主管之金融業



- 註1：已發行或已向金管會申報發行海外有價證券，或總市值大於新臺幣100億元之公司得提前一年實施(2012)。

註2：不含信用合作社、信用卡公司、保險經紀人及代理人

- 第二階段：非上市上櫃及興櫃之公開發行公司、信用合作社及信用卡公司

