

# 企業導入IFRS之 轉換計畫參考範例 及實務釋例

勤業眾信會計師事務所  
江美艷 會計師  
2009年11月17日



# Agenda

---

- 法令要求暨我國與IFRS接軌現況
- 如何有效的轉換採用IFRS
- 執行轉換之準則應用選擇
- 原則基礎下之準則應用判斷
- 首次採用IFRS之財報揭露性資訊
- IFRS資源分享

# 法令要求暨我國 與IFRSs接軌現況



# 我國法令要求

2009.5.14

- 金管會發布「我國會計準則直接採用國際會計準則之推動架構案」

2009.6.8

2009.6.12

- 證交所與櫃買中心於今年六月發函要求公司儘速成立跨部門之專案小組負責推動，並訂定採用IFRS之因應計畫暨預計執行進度，且至少應按季將執行情形提報公司董事會控管。

2009.7.7

- 為因應金融機構將自2013年起分階段採用國際會計準則，各金融機構應儘速成立跨部門之專案小組負責推動，並擬訂採用IFRS之因應計畫(含項目、內容及時程)，並將該項計畫執行進度之追蹤情形，自98年7月份起按季提報董事會。

2009.9.30

- 為協助公開發行公司導入國際會計準則(以下簡稱IFRS)，謹提供「國際會計準則(IFRS)轉換計畫參考範例」
- 為順利於102年前完成會計轉換，各上市公司應即早因應準備，有關IFRS之轉換計畫宜於98年底前提報董事會，俾利後續轉換業務之進行。

# 推動我國採用IFRS之專案小組

## 推動我國採用IFRS專案小組

### 分組一：國際會計準則之採用

召集人：會基會  
取得授權並進行國際會計準則逐號翻譯及認證工作，且對會基會重新定位及解決其預算問題

### 分組二：國際會計準則之導入

召集人：證交所  
蒐集及分析採用國際會計準則之問題及影響並予以解決，並配合調整資訊公開體系之規範

### 分組三：法規與管理機制之調整

召集人：證期局  
配合公司採用國際會計準則編製財務報表，修正相關法規及管理機制

### 分組四：宣導及訓練

召集人：櫃買中心  
加強國際會計準則之宣導與訓練，俾利施行

# 我國會計準則直接採用國際會計準則之推動架構案

所有公司／行號

1. 公司已發行或已向金管會申報發行海外有價證券；或
2. 總市值大於新臺幣100億元

## 第一階段

上市上櫃公司、興櫃公司及金管會主管之金融業(不含信用合作社、信用卡公司、保險經紀人及代理人)

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

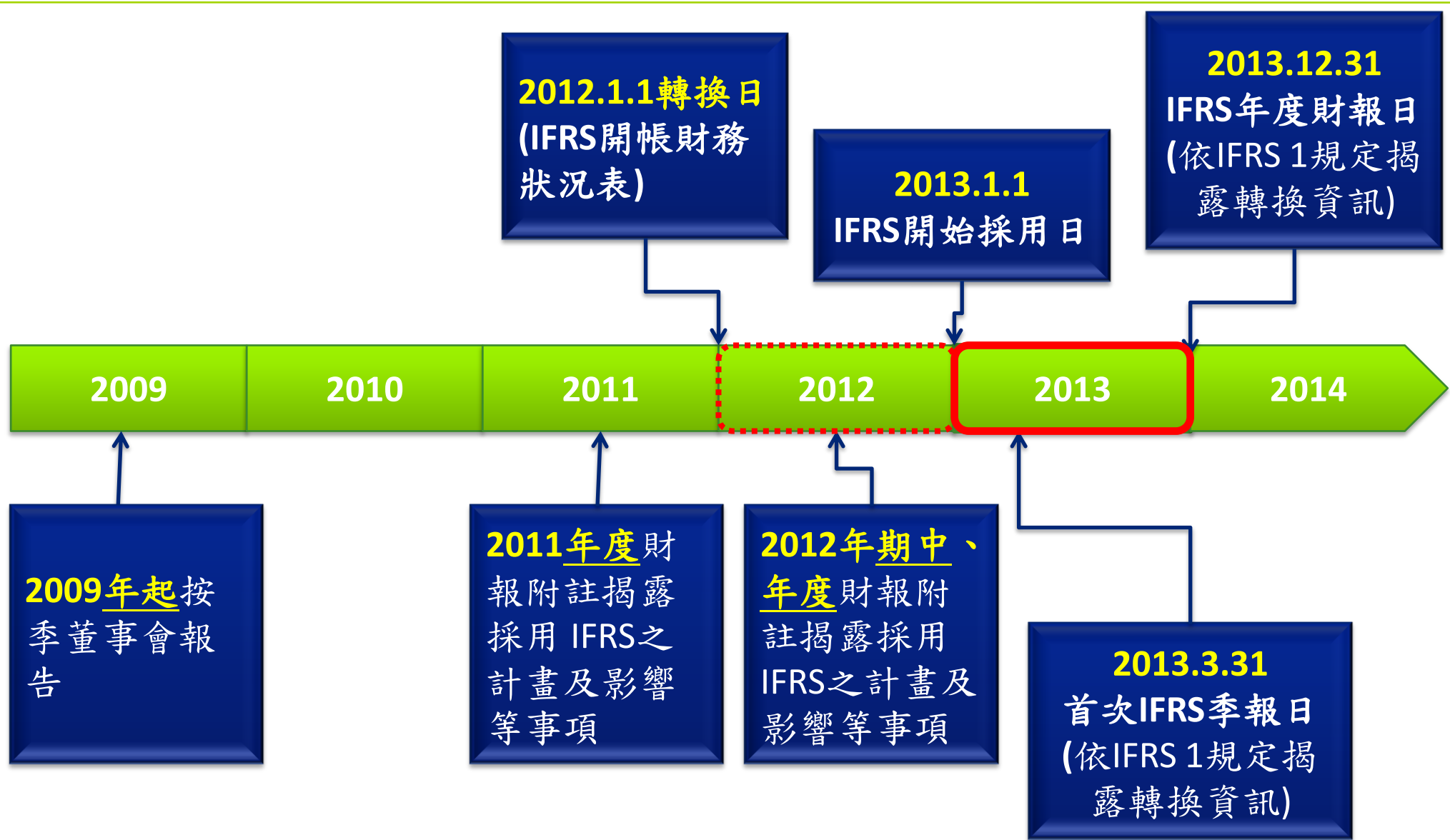
符合左列條件之一且報經金管會核准之公司：

- 得提前自2012年起適用IFRS
- 得依IFRS增加編製合併報表；
- 依規定無須編製合併報表者，則得依IFRS增加編製本身之個別財務報表
- 仍應依ROC GAAP編製個別及合併財務報表

應自2013年開始依IFRS編製財務報告

- 應自2015年開始編製IFRS財務報告
- 得提前自2013年開始編製IFRS財務報告

# 法令要求導入時程(適用於2013年開始採用IFRS之公司)

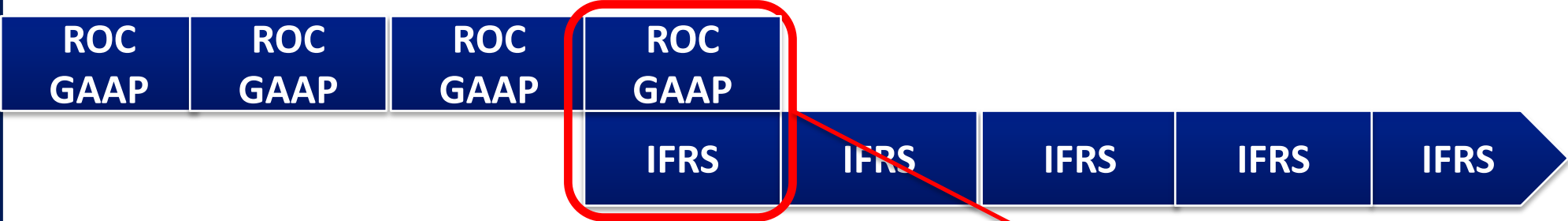




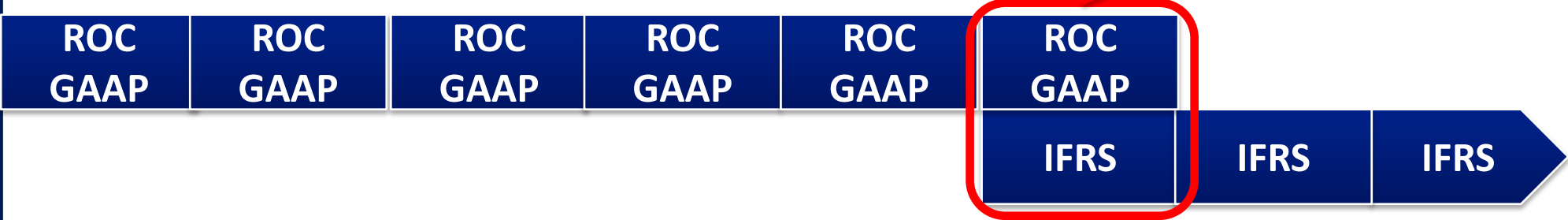
# 法令要求導入時程



## (2013年) 第一階段公司強制採用IFRS



## (2015年) 第二階段公司強制採用IFRS





**如何有效的轉換採用  
IFRS  
(以2013年開始採用  
IFRS之公司為例)**



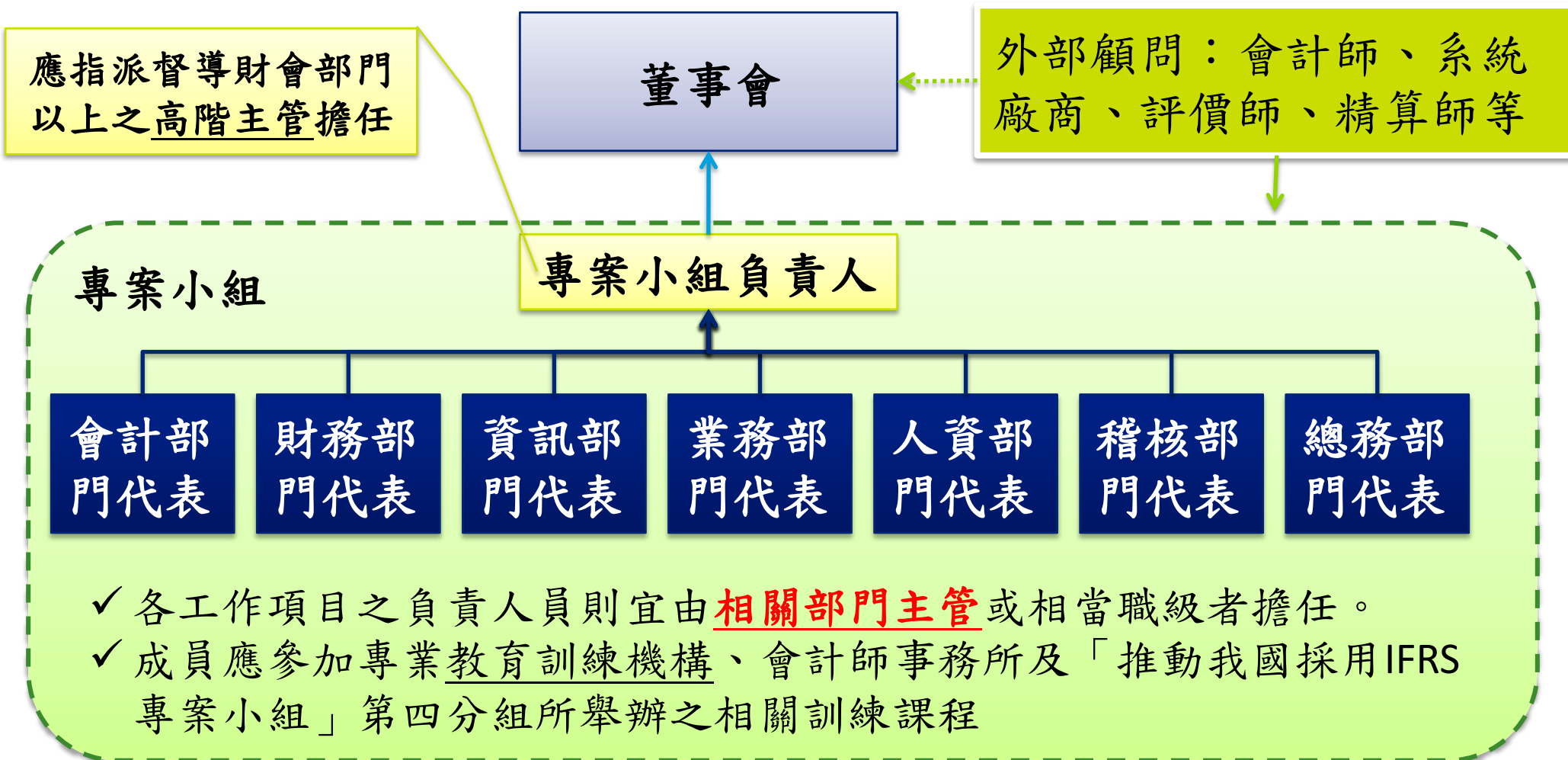
# 計畫時程

2009	2010	2011	2012	2013	2014
分析與規劃	設計與執行	轉 換	調整與改善		
<u>主要應達成項目</u> 1. 成立專案小組 2. 擬訂初步轉換計畫 3. 辨識主要差異及影響層面所需資源	<u>主要應達成項目</u> 1. 擬定詳細轉換計畫 2. 確認選取IFRS會計政策及內部營運配合調整方案 3. 調整相關系統 4. 利害關係人溝通	<u>主要應達成項目</u> 1. 順利編製首年度IFRS財務報表 2. 依據首次編製經驗，進行必要改善。 3. 與利害關係人溝通	<u>主要應達成項目</u> 1. 持續留意新發佈IFRS之改變對企業編製IFRS流程、財務報表之影響並妥為因應。 2. 配合調整管理及績效評估方式 3. 與利害關係人溝通		



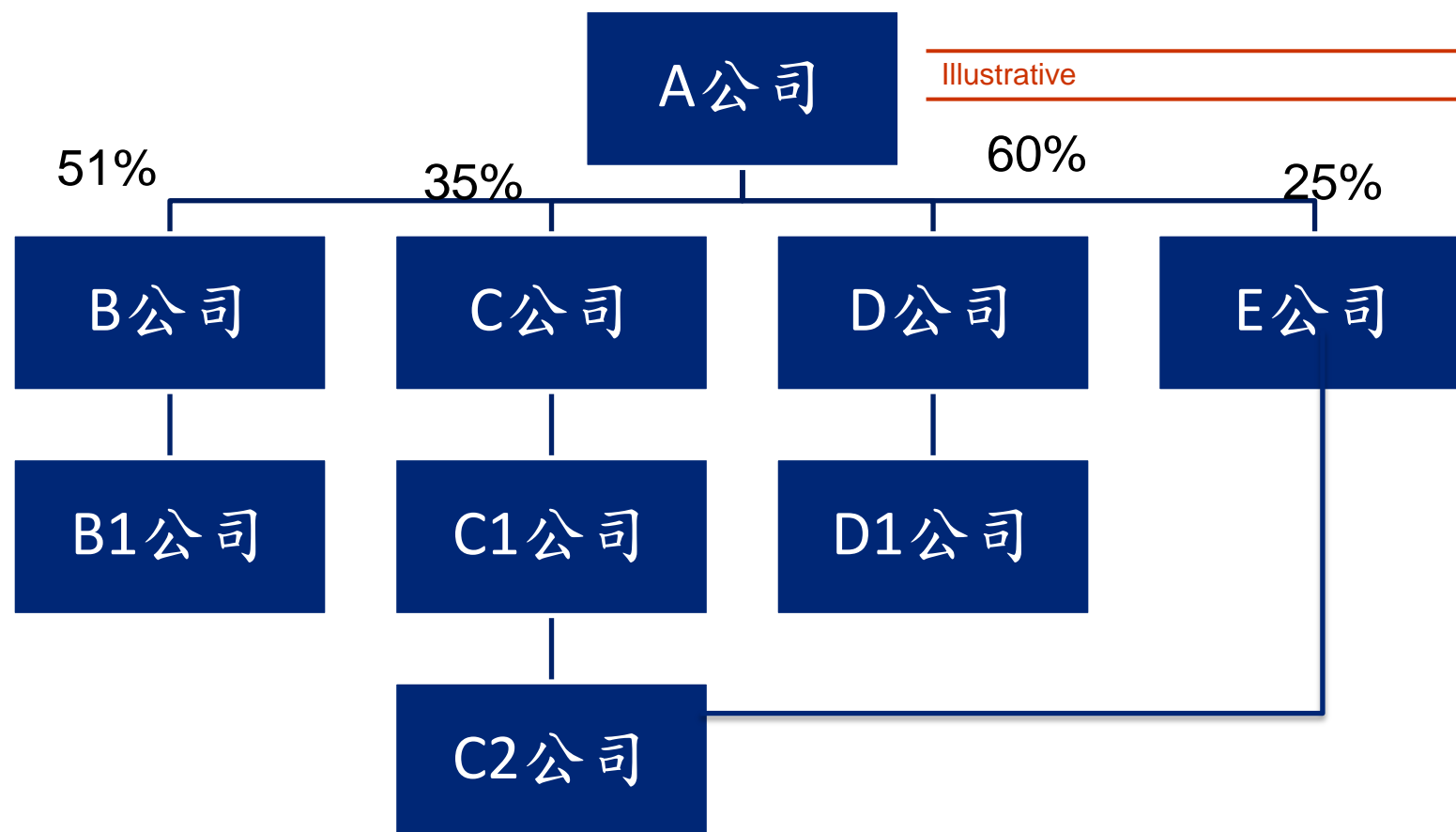
工作項目	工作項目
1. 成立採用跨部門IFRS專案小組	5. 專案小組擬訂初步轉換計畫及時程表，並提報董事會
2. 初步辨認合併報表個體	6. 初步評估各部門日常營運之可能影響
3. 人員教育訓練	7. 初步評估轉換所需資源及預算
4. 初步辨認會計準則差異及影響	

# 1. 成立採用跨部門IFRS專案小組



1. 舉辦高階管理階層IFRS會議，並取得董事會(及審計委員會)支持
2. 選派專案小組適任成員
3. 召集首次專案小組會議
4. 分配職掌、確認各成員職責，並建立運作模式

## 2. 初步辨認合併報表個體



依IFRS相關規定，辨認須納入合併個體之子公司，例如：

1. 持有之股權不是決定是否具**控制力**之絕對因素，必須綜合考量是否實質上對企業個體具有**財務營運決策操控**之能力
2. 為了規避合併或為了除列部分資產而設立之**特殊目的個體**，依IFRS規定應納入合併

1. 評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫。
2. 依訓練計畫執行教育訓練。

**Deloitte.**  
勤業眾信

### 勤業眾信 11 月份 IFRS 專題講座

最新課程資訊請參閱<http://www.deloitte.com.tw/ifrs>

				講師	時數/ VIP 扣點	費用
NOV02	11/11(三)	13:30-16:30	<b>NEW~國際會計準則 IAS 18—收入</b> 【本課程贈送江美艷會計師最新編著「IFRSs 應用問答」乙冊】	謝 建 新	3 / 5	3,500
NOV03	11/12(四)	13:30-16:30	<b>NEW~國際會計準則 IAS 12—所得稅</b> 【本課程贈送江美艷會計師最新編著「IFRSs 應用問答」乙冊】	何 瑞 軒	3 / 5	3,500
NOV07	11/16(一)	13:30-16:30	<b>NEW~國際會計準則 IAS 27—合併及單獨財務報表</b> 國際會計準則 IAS 28—關聯企業投資 國際會計準則 IAS 31—合資投資 【本課程贈送江美艷會計師最新編著「IFRSs 應用問答」乙冊】	林 宜 慧	3 / 5	3,500
NOV09	11/17(二)	13:30-16:30	<b>NEW~國際財務報告準則 IFRS 1--首次採用 IFRSs</b> 【本課程贈送江美艷會計師最新編著「IFRSs 應用問答」乙冊】	王 曉 琪	3 / 5	3,500
NOV11	11/18(三)	13:30-16:30	IFRSs 整體架構簡介及企業因應之道 【本課程贈送江美艷會計師最新編著「IFRSs 應用問答」乙冊】	張 耿 禧	3 / 5	3,500
NOV18	11/23(一)	13:30-16:30	<b>NEW~國際會計準則 IAS 1--財務報表之表達</b> 國際財務報告準則 IFRS 8--營運部門 【本課程贈送江美艷會計師最新編著「IFRSs 應用問答」乙冊】	王 曉 琪	3 / 5	3,500



# 4.初步辨認會計準則差異及影響

Illustrative

合併資產 (新台幣百萬元)	
2008.12.31	
現金及約當現金	XXX
應收帳款淨額	XXX
存貨淨額	XXX
遞延所得稅資產 - 流動	XXX
其他流動資產	XXX
<b>流動資產</b>	<b>XXX</b>
基金及投資	XXX
固定資產	XXX
其他資產	XXX
<b>總產總計</b>	<b>XXX</b>

## 現金及約當現金:

IFRS下，超過三個月以上之定期存款不列為現金及約當現金

## 應收帳款:

適用IAS 39，應以攤銷後成本衡量，呆帳不得以固定比率提general reserve，應按個別及群組評估

## 遞延所得稅:

IFRS下所有遞延所得稅資產皆應分類為非流動資產

## 基金及投資:

IFRS規定，未上市櫃股票若公允價值得可靠衡量者，應以**公允價值**衡量  
採權益法之投資於喪失影響力而停止採用權益法時，IAS 28 (2008)規定剩餘投資應已改變時之**公允價值**衡量 [ROC GAAP係以**帳面金額**衡量]

## 固定資產:

IFRS可採成本法或是重估價法衡量  
PPE耐用年限應反映資產消耗模式，而非依照稅法規定

## 出租資產:

IFRS下若符合IAS 40投資性不動產之定義，應依IAS 40處理，採成本法或公允價值法

其他包括合約及 off-balance sheet 交易之檢視



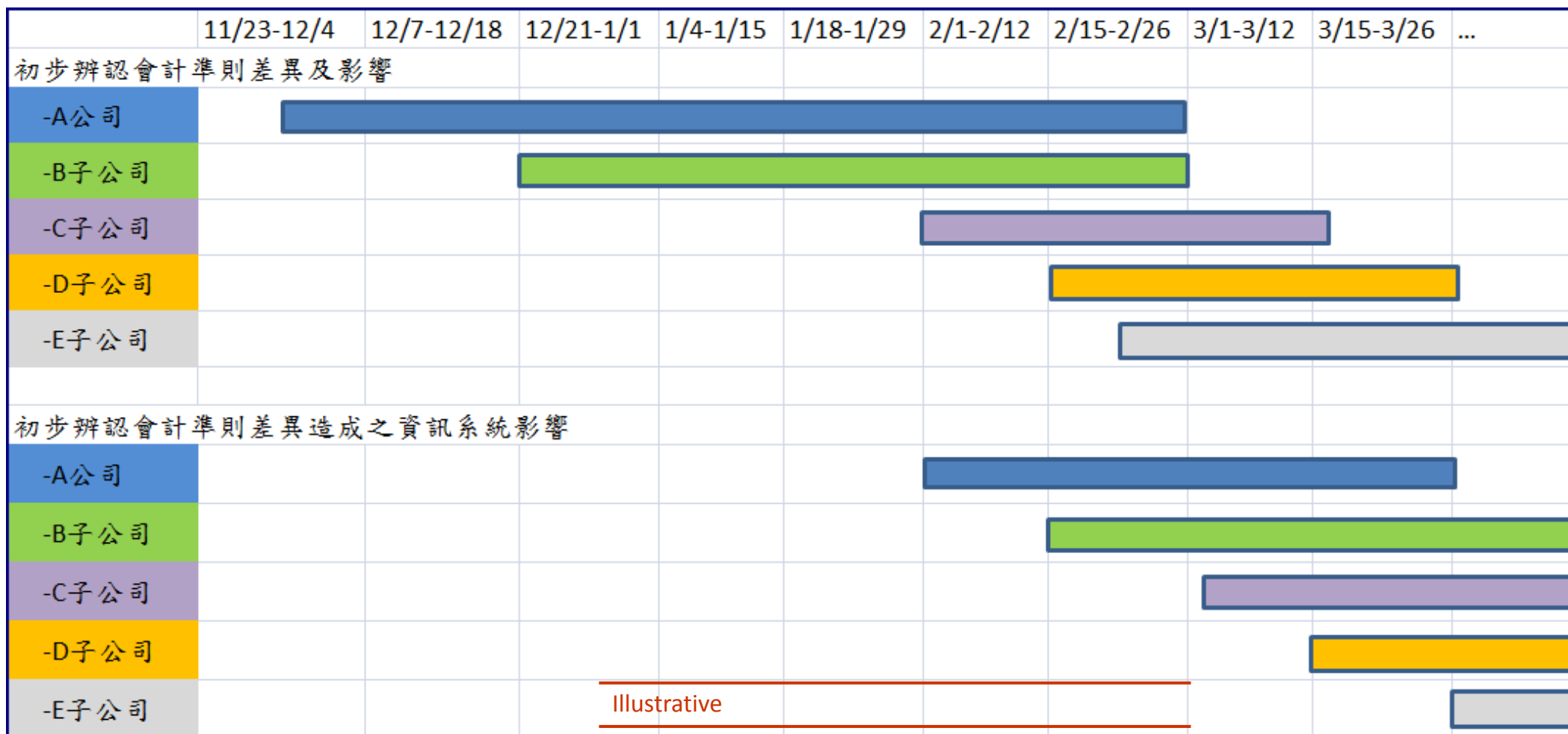
## 5. 專案小組擬訂初步轉換計畫及時程表，並提報董事會

	2009.11-2009.12	2010.1-2010.2	2010.3-2010.4
整體面	集團受IFRS影響的範圍 第一階段時程表彙製 執行進度追蹤管報告	執行進度追蹤管報告 執行進度追蹤管報告	執行進度追蹤管報告 執行進度追蹤管報告
會計面	訓練計畫規劃 訓練計畫教材 ROC GAAP與IFRS差異分析彙整 IFRS 1豁免選項初步分析彙整		彙整所有文件
資訊系統面			GAAP 差異對資訊系統影響之初步分析彙報
稅務面	Illustrative		稅務影響初步分析彙報 將轉由政府討論之稅務問題彙整

步驟與程序

1. 參酌外部顧問意見、公司營運規模及小組成員意見，擬訂初步轉換計畫。
2. 將初步轉換計畫提報董事會。

## 5.專案小組擬訂初步轉換計畫及時程表，並提報董事會



辨認會計原則改變對企業流程、財務報導、資訊系統、稅務議題、內部控制之影響。

消費者購買機票時，同時取得航空公司給與之里程數積點，累積至一定里程數，則可用以兌換免費機票或升等。

總對價

商品或勞務

獎勵積點

遞延認列  
獎勵積點  
收入

符合IAS 18  
認列條件時，  
認列收入

企業至少應進行下列分析：

- ✓ 會計處理影響收入認列，企業是否考量減少此類客戶忠誠計畫，而改採其他方式酬謝客戶？
- ✓ 此類獎酬計畫必須估算獎勵積點之公允價值，資訊系統是否計畫配合修改？
- ✓ 遞延認列之收入，是否可遞延繳納所得稅？

編訂IFRS專案推動預算

預算至少應包含下列考量：

### 採用IFRSs 前五大成本種類

1. 成立IFRSs專案小組
2. 軟/硬體變更
3. 外部審計費用
4. 外部技術諮詢
5. 人員教育訓練

### 成本分配之 前五大會計科目

1. 衍生工具
2. 一般費用
3. 員工退休金
4. 收入認列
5. 金融工具

# 呈報董事會報告之轉換工作計畫控管表釋例

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	執行進度	負責人員
第一階段： 分析及規劃	1. 成立採用跨部門IFRS專案小組	1. 舉辦高階管理階層IFRS會議，並取得董事會(及審計委員會)支持 2. 選派專案小組適任成員 3. 召集首次專案小組會議 4. 分配職掌、確認各成員職責，並建立運作模式	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	2. 初步辨認會計準則差異及影響	辨認公司現行會計政策與IFRS之重大差異及可能影響	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	3 初步辨認合併報表個體	依IFRS相關規定，辨認須納入合併個體之子公司	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○
	4. 初步評估各部門日常營運之可能影響	辨認會計原則改變對企業流程、財務報導、資訊系統、稅務議題、內部控制之影響。	X年X月(季)	已完成/辦理中	○○○



工作項目	工作項目
1. 擬定完整轉換計畫	5. 發展企業本身IFRS財務報告範本
2. 選定IFRS相關會計政策	6. 進行新系統模擬測試，辨認須調整修正之作業流程與系統
3. 提出轉換IFRS對公司營運影響之解決方案	7. 與利害關係人溝通導入IFRS之初步預期影響
4. 修正調整企業流程、財務報導流程、資訊系統，及各部門作業	8. 持續辦理相關人員訓練

# 1.擬定完整轉換計畫

## 步驟與程序

參酌法規要求、外部顧問意見、公司分析及規劃階段評估結果，擬訂轉換計畫。

	2010Q1	2010Q2	2010Q3	2010Q4	2011Q1	2011Q2	2011Q3	2011Q4	2012Q1	...
資訊系統之調整-A公司										
流動資產	inventory					Illustrative				
非流動資產		PPE	IP	...						
金融資產		Cash	AR	investment	...					
流動負債										
非流動負債					pension	Provisions	...			
金融負債			AP	loan	bond	...				
...										
揭露								IFRS 7 disclosure		

根據「**分析與規劃**」階段之分析結果，逐項規畫各合併個體各項工作之細部時程，並排定每項問題預計調整之時程



- 1. 開帳數:** 參酌我國對採用IFRS1可選擇性項目之統一規定及該公司營運項目、經營環境、交易經濟實質等因素選定擬採用之IFRS1會計政策。
- 2. On going:** 參酌公司營運項目、經營環境、交易經濟實質等因素選定符合公司交易型態及相關IFRS準則之會計政策。

REF	項目	會計政策選擇	說明	考量因素 [請依客戶情況增刪說明]	公司之選擇 [請依客戶情況增刪說明]	影響 [請依客戶情況增刪說明]
IAS 16.29	不動產、廠房及設備之續後衡量	選項 1: 成本法 選項 2: 重估價法 (若公允價值得可靠衡量)	此會計政策的選擇是按各類不動產、廠房及設備為基礎。實務上，重估價法 (選項 2) 較為罕見。  當一項資產採重估價法，與該資產同類別之所有項目皆應採重估價法 (例如所有的建築物)。	當 [XX 公司] 依 IFRS 使用重估價法衡量特定類別的有形資產 (如土地、建築物或機器與設備)，即產生 IFRS 與 ROC GAAP 間之衡量差異。  從稅務的觀點來看，並無特定偏好，此會計政策亦無租稅效益 (成本法是稅務上常用的折舊基礎)。	[XX 公司] 預計不動產、廠房及設備之續後衡量將以成本減除累計折舊及減損衡量，故不採 IAS 16 下之重估價法。	無影響
IAS 19.93-93A	精算損益之會計處理	選項 1: 超過 10%「走廊」的部分於一特定期間內認列為損益。 選項 2: 全數認列為當期損益 (若符合 IAS 19 第 93 段之條件)。 選項 3: 全數認列於其他綜合損益項下 (若符合 IAS 19 第 93 段之條件)。		此會計政策可在接近轉換日時評估：基於轉換日精算損益之金額與 IAS 19 之潛在變動，[XX 公司] 或許可考慮全數認列於其他綜合損益項下。	[XX 公司] 目前選擇依 ROC GAAP 繼續使用走廊法。	若依目前之處理，則影響應不大。 若 [XX 公司] 選擇認列於其他綜合損益，則會有中度影響。

2009

2010

2011

2012

2013

2014

分析與規劃

設計與執行

轉換

調整與改善

工作項目	執行步驟及程序
3. 提出轉換IFRS對公司營運影響之解決方案	評估轉換IFRS對企業流程、財務報導、資訊系統、稅務議題內部控制、各部門日常營運之影響，並提出解決方案。
4. 修正調整企業流程、財務報導流程、資訊系統，及各部門作業	依據選定解決方案，執行相關必要調整作業
5. 發展企業本身IFRS財務報告範本	參考外部顧問意見、公司營運項目及可得同業資訊，發展IFRS財務報告範本。
6. 進行新系統模擬測試，辨認須調整修正之作業流程與系統	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 就企業流程、財務報導流程、資訊系統，及各部門業務作業調整結果，進行必要測試</li> <li>2. 依據測試結果，評估是否符合採用IFRS1及其他IFRS準則之需求，並進行必要修正與調整。</li> </ol>
7. 與利害關係人溝通導入IFRS之初步預期影響	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 確認財務報表已依規定期揭露採用IFRS之計畫及影響等事項</li> <li>2. 審慎評估採用IFRS1及其他IFRS準則對合約履行及公司財務狀況與經營績效之可能影響，並與相對人溝通。</li> </ol>
8. 持續辦理相關人員訓練	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫。</li> <li>2. 依訓練計畫執行教育訓練。</li> </ol>

## 7. 與利害關係人溝通導入IFRS之初步預期影響

### □ 走廊法認列精算損益

上期期末累積未認列之精算淨損失	\$1,200
-----------------	---------

扣除以下較大者：

上期期末確定給付義務現值\$10,200之10%	(1,020)
--------------------------	---------

上期期末退休基金資產公允價值\$9,500之10%	
---------------------------	--

超過金額部分	<u>180</u>
--------	------------

平均剩餘服務年限	9年
----------	----

應認列的精算損失	\$20
----------	------

[註:未認列部分包括: \$1,020 及 \$160(180-20)]

### □ IAS 19允許企業將精算損益以有系統且較為快速的方式認列為當期損益

### □ 採用IFRS後使損益波動較大，並非企業營運不佳，事前與投資人溝通可減少投資人/債權人的恐慌。



工作項目	工作項目
1. 遵循IFRS 1製作年度之期初資產負債表(開帳數)	4. 完成IFRS會計及其他作業手冊
2. 編製首份IFRS財務報表	5. 持續與利害關係人溝通導入IFRS之影響
3. 依據初次編製IFRS報表經驗，進行流程分析，尋找改善方案	6. 持續辦理相關人員訓練

# 1. 遵循IFRS 1製作年度之期初財務狀況表(開帳數)

依照選定之IFRS會計政策及首次轉換之特殊要求，編製年度之**期****初**財務狀況表。

## Reconciliation of the UK GAAP consolidated balance sheet to the IFRS consolidated balance sheet

1 April 2004

### Illustrative

UK GAAP format	UK GAAP £m	Presentation differences £m	Measurement and recognition differences £m	IFRS £m	IFRS format
Fixed assets:					Non-current assets:
Intangible assets	93,622	—	1,002	94,624	Intangible assets
Tangible assets	18,083	—	(971)	17,112	Property, plant and equipment
Investments in associated undertakings	21,226	—	(800)	20,426	Investments in associated undertakings
Other investments	1,049	—	233	1,282	Other investments
		671	136	807	Deferred tax assets
		221	(9)	212	Trade and other receivables
	133,980	892	(409)	134,463	
Current assets:					Current assets:
Stocks	458	—	10	468	Inventory
Debtors	6,901	(6,901)			
		372	(103)	269	Taxation recoverable
		5,148	305	5,453	Trade and other receivables
Investments	4,381	(4,381)			
Cash at bank and in hand	1,409	4,381	61	5,851	Cash and cash equivalents
	13,149	(1,381)	273	12,041	
Total assets	147,129	(489)	(136)	146,504	Total assets

Source: vodafone 2006 annual report



## 2. 編製首份IFRS財務報表

依照選定之IFRS會計政策，編製2012年之IFRS財務報表。

### Consolidated Balance Sheet at 31 March

Illustrative

Source: vodafone 2006 annual report

	Note	2006 \$m	2006 €m	2005 €m
<b>Non-current assets</b>				
Goodwill	9	91,497	52,606	80,999
Other intangible assets	9	28,719	16,512	16,149
Property, plant and equipment	11	23,759	13,660	17,442
Investments in associated undertakings	14	40,346	23,197	20,234
Other investments	15	3,686	2,119	1,181
Deferred tax assets	6	244	140	1,184
Post employment benefits	25	33	19	12
Trade and other receivables	17	628	361	585
		188,912	108,614	137,786
<b>Current assets</b>				
Inventory	16	517	297	440
Taxation recoverable		14	8	38
Trade and other receivables	17	7,718	4,438	5,164
Cash and cash equivalents	18	4,851	2,789	3,769
		13,100	7,532	9,411
<b>Assets included in disposal group held for sale</b>	29	18,423	10,592	—
<b>Total assets</b>		220,435	126,738	147,197

## 2. 編製首份IFRS財務報表

### 40. Transition to IFRS on first-time adoption

#### Basis of preparation of IFRS financial information

The Group's Annual Report for the year ended 31 March 2006 is the first annual Consolidated Financial Statements that comply with IFRS. The Consolidated Financial Statements have been prepared in accordance with the significant accounting policies described in note 2. The Group has applied IFRS 1, "First-time Adoption of International Financial Reporting Standards" in preparing these statements.

#### IFRS 1 exemptions

IFRS 1 sets out the procedures that the Group must follow when it adopts IFRS for the first time as the basis for preparing its Consolidated Financial Statements. The Group is required to establish its IFRS accounting policies as at 31 March 2006 and, in general, apply these retrospectively to determine the IFRS opening balance sheet at its date of transition, 1 April 2004. This standard provides a number of optional exemptions to this general principle. These are set out below, together with a description in each case of the exemption adopted by the Group.

#### Business combinations that occurred before the opening IFRS balance sheet date (IFRS 3, "Business Combinations")

The Group has elected not to apply IFRS 3 retrospectively to business combinations that took place before the date of transition. As a result, in the opening balance sheet, goodwill arising from past business combinations remains as stated under UK GAAP at 31 March 2004.

If the Group had elected to apply IFRS 3 retrospectively, the purchase consideration would have been allocated to the following major categories of acquired intangible assets and liabilities based on their fair values: licence and spectrum fees, brands, customer bases, and deferred tax liabilities. Goodwill would have been recognised as the excess of the purchase consideration over the fair values of acquired assets and liabilities – retrospective application may have resulted in an increase or decrease to goodwill. The fair values of the acquired intangible assets would have been amortised over their respective useful lives.

#### Employee benefits – actuarial gains and losses (IAS 19, "Employee Benefits")

The Group has elected to recognise all cumulative actuarial gains and losses in relation to employee benefit schemes at the date of transition.

#### Share-based payments (IFRS 2, "Share-based Payment")

The Group has elected to apply IFRS 2 to all relevant share-based payment transactions granted but not fully vested at 1 April 2004.

#### Financial instruments (IAS 39, "Financial Instruments: Recognition and Measurement" and IFRS 7, "Financial Instruments: Disclosures")

The Group has applied IAS 32 and IAS 39 for all periods presented and has therefore not taken advantage of the exemption in IFRS 1 that would enable the Group to only apply these standards from 1 April 2005.

#### Cumulative translation differences (IAS 21, "The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates")

The Group has deemed the cumulative translation differences at the date of transition to IFRS to be zero. As a result, the gain or loss of a subsequent disposal of any foreign operation will exclude the translation differences that arose before the date of transition to IFRS.

If the Group had not applied the exemption, the gain or loss on any disposals after the transition date would include additional cumulative transaction differences relating to the businesses disposed of.

#### Fair value or revaluation as deemed cost (IAS 16, "Property, Plant and Equipment" and IAS 38, "Intangible Assets")

The Group has not elected to measure any item of property, plant and equipment or intangible asset at the date of transition to IFRS at its fair value.

Source: *vodafone 2006 annual report*

Illustrative



2009

2010

2011

2012

2013

2014

分析與規劃

設計與執行

轉換

調整與改善

工作項目	執行步驟及程序
3. 依據初次編製IFRS報表經驗，進行流程分析，尋找改善方案	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 比較2012年依照IFRS及ROC GAAP編製之財務報表，確認有無非預期之差異並瞭解其原因之合理性，倘有必要，修改必要流程。</li> <li>2. 檢討首份IFRS財務報表資料產出及編製流程，確認是否有更有效率之流程或方法。</li> </ol>
4. 完成IFRS會計及其他作業手冊	依據選定會計政策及配合轉換IFRS調整修改之作業流程，更新或重作相關作業手冊。
5. 持續與利害關係人溝通導入IFRS之影響	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 確認財務報表已依規定期揭露採用IFRS之計畫及影響等事項</li> <li>2. 定期評估轉換IFRS對交易模式的影響，並與交易相對人溝通。</li> <li>3. 定期評估轉換IFRS之已知影響，並與相對人溝通。</li> </ol>
6. 持續辦理相關人員訓練	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 評估公司相關成員業務所需訓練，排定訓練計畫。</li> <li>2. 依訓練計畫執行教育訓練</li> </ol>

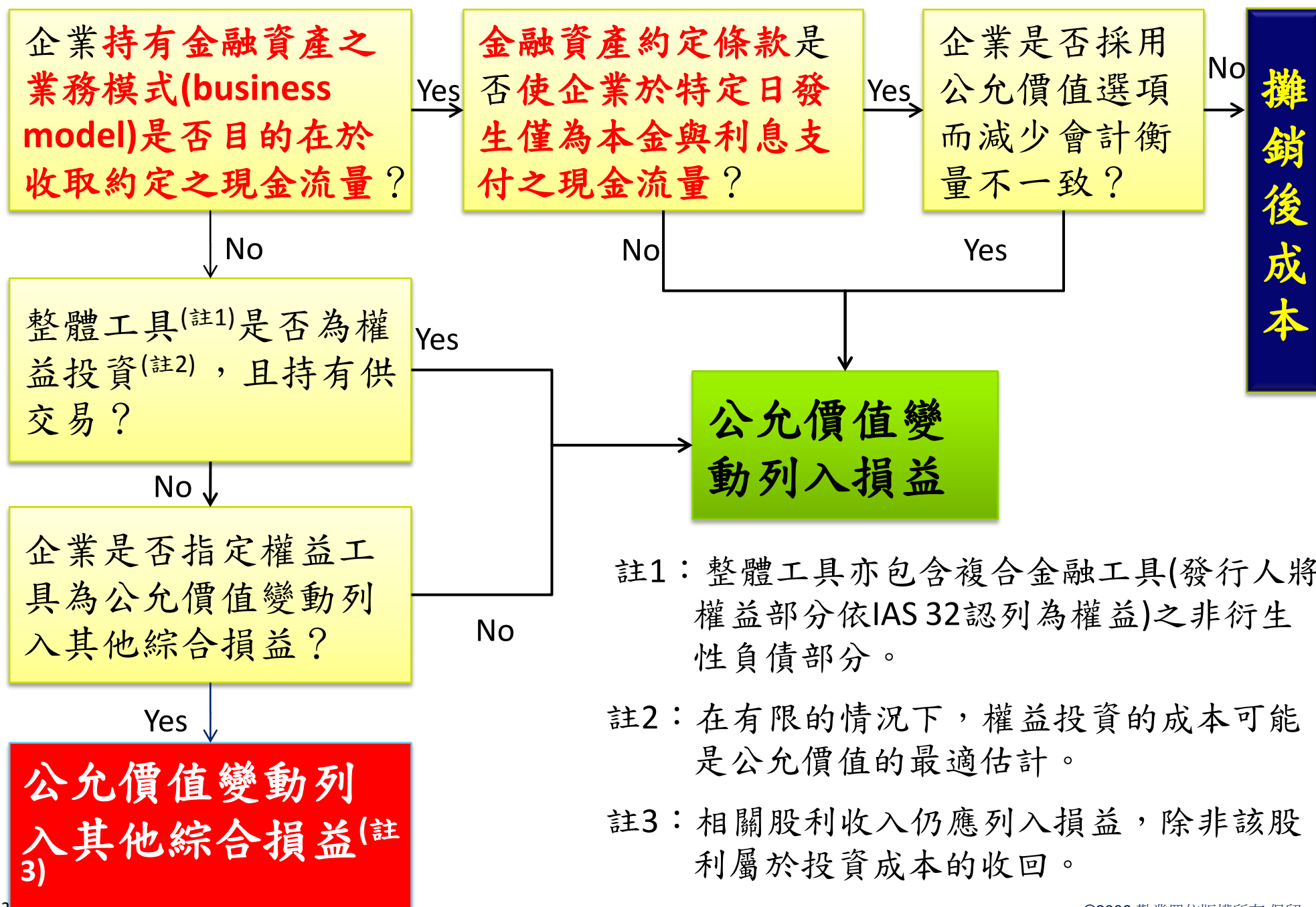
## 6.持續辦理相關人員訓練

- 企業於2013年開始採用IFRS時，必須依2013年生效之IFRS版本編製財務報表
- 必須密切注意IASB所作之準則修訂/增訂

Financial Crisis related projects					Illustrative				
	Estimated publication date								
	2009 Q3	2009 Q4	2010 Q1	2010 Q2	2010 H2	2011 H1	2011 H2+	MoU <sup>1</sup>	Joint <sup>2</sup>
Consolidation		IFRS						✓	✓
Credit risk in liability measurement [DP, comments due by 1 September 2009]									
Derecognition					IFRS			✓	✓
Fair value measurement guidance [ED, comments due by 28 September 2009]		RT		IFRS				✓	
Financial instruments (IAS 39 replacement)									
Classification and measurement [ED, comments due by 14 September 2009]		IFRS						✓	✓
Impairment		ED		IFRS				✓	✓
Hedging		ED		IFRS				✓	✓

Source: IASB 網站

# 金融工具分類與衡量《草案》預計2009Q4完成修訂



# 財務報表之表達格式《討論稿》預計2011H1完成修訂

財務狀況表	綜合損益表	現金流量表
<b>業務活動</b> •營業資產及負債 •投資資產及負債	<b>業務活動</b> •營業收益及費用 •投資收益及費用	<b>業務活動</b> •營業現金流量 •投資現金流量
<b>籌資活動</b> •籌資資產 •籌資負債	<b>籌資活動</b> •籌資資產收益 •籌資負債費用	<b>籌資活動</b> •籌資資產現金流量 •籌資負債現金流量
<b>所得稅</b>	繼續營業單位 <b>所得稅</b> (業務及籌資活動)	<b>所得稅</b>
<b>停業單位</b>	<b>停業單位</b> 損益(稅後)	<b>停業單位</b>
	<b>其他綜合損益</b> (稅後)	
<b>權益</b>		<b>權益</b>

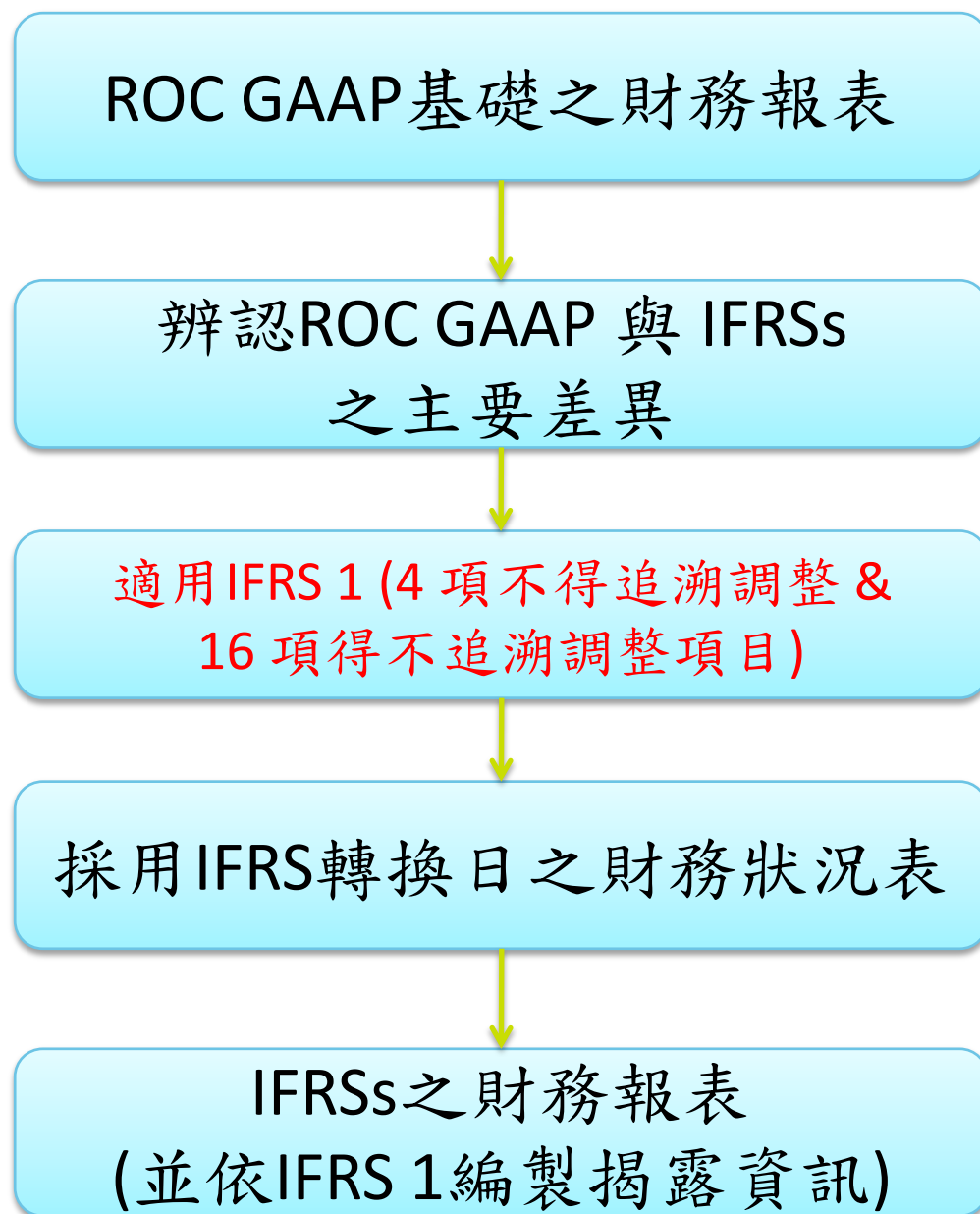


工作項目	執行步驟及程序
1.重新整合管理資訊及績效評估標準	重新檢討公司現行採用之管理資訊及績效評估標準並為適當修改。
2.持續進行IFRS流程分析與改善作業	1. 持續留意IFRS規定之變動對公司會計政策及營運之影響。 2. 定期檢討現有流程之改善空間，並為適當改善。
3.針對未來可能之新交易型態設計IFRS相關影響之評估作業	制定相關標準評估作業，以確保未來可能新交易型態之表達與揭露符合IFRS之要求。
4.持續與利害關係人溝通導入IFRS之影響，並為必要之因應措施	1. 確認財務報告之表達與揭露符合IFRS之要求。 2. 依據IFRS財務報表，全面檢討條件涉及財務數據之合約，並與利害關係人協商為必要之修改。

# 執行轉換之準則 應用選擇



# 首次適用IFRS的起點：IFRS 1開帳數



1. 須揭露轉換日之權益調節表
2. 開帳數必須反應所有ROC GAAP與IFRS間的調整數
3. 除豁免事項外，開帳數應包含依照IFRS 1作適當的追溯調整



# (IFRS 1)首次採用IFRS得選擇豁免項目

16 項得不追溯調整項目之選擇	4項不得追溯調整之項目
1.子公司、聯合控制個體及關聯企業投資	1. 估計
2.子公司、關聯企業及合資之資產及負債	2. 金融資產及金融負債之除列
3.複合金融工具	3. 避險會計
4.指定已認列之金融工具	4. 非控制權益
5.金融資產或金融負債原始認列之公允價值衡量	
6.不動產、廠房及設備成本中之除役負債	
7.服務特許權協議	
8.借款成本	
9.客戶移轉之資產	
10.企業合併	
11.股份基礎給付交易	
12.保險合約	
13. 推定成本	
14.租賃	
15.員工福利	
16.累積換算差額	

# (IFRS 1)得選擇豁免項目分析釋例

IFRS 1 得選擇豁免項目	得選擇豁免項目說明
推定成本	<ul style="list-style-type: none"><li>- 首次採用者得於採用IFRS之初始財務狀況表，選擇以<b>公允價值</b>作為<b>不動產、廠房及設備</b>、投資性不動產(若企業選擇IAS 40『投資性不動產』規定之成本法衡量)，或<b>特定無形資產</b>之推定成本。</li><li>- 首次採用者於轉換為IFRSs之日(或轉換為IFRSs之日以前之某日)得以<b>ROC GAAP</b>下所計算<b>不動產、廠房及設備之重估價金額</b>，作為該資產之IFRS推定成本。</li><li>- 此豁免規定可選擇性地適用於<b>個別</b>不動產、廠房及設備項目。</li></ul>
員工福利	<ul style="list-style-type: none"><li>- 首次採用者得將截至<u>轉換為IFRSs之日</u>為止所有未認列精算損益認列於<b>保留盈餘</b>。</li><li>- 開始採用IFRSs後選擇以<b>走廊法</b>處理精算損益之企業，亦可選用上述豁免選項。</li></ul>

# (IFRS 1)得選擇豁免項目分析釋例

## ✿ 公允價值作為推定成本- 可能影響

### Pros and Cons

Possible Pros	Possible Cons
減緩追溯適用相關程序	評價專家成本/資源
權益及資產增加(相關稅務影響亦增加)	未來折舊增加

### 應用釋例

	採用IFRS之 豁免(FV)	不採IFRS 之豁免
轉換日: 財務狀況表 (\$M)		
PPE	700	450
轉換日後: 損益表 (\$M)		
折舊	20	13

# 會計政策之選擇－認列及衡量釋例(On -Going)

項目	會計政策選擇
投資性不動產之續後衡量	<b>選項1:</b> 成本法 <b>選項2:</b> 公允價值法
精算損益之會計處理	<b>選項1:</b> 超過10%「走廊」的部分於一特定期間內認列為損益。 <b>選項2:</b> 以有系統的方法或較短的年限認列為當期損益（若符合IAS 19第93段之條件）。 <b>選項3:</b> 全數認列於其他綜合損益項下（若符合IAS 19第93段之條件）。

# 會計政策選擇－認列及衡量釋例 (On-Going)

## ✿ 投資性不動產

- ◆ 投資性不動產係指為賺取租金或資本增值或兩者兼有，而持有之土地或建築物。 [IAS 40]
- ◆ 企業原則上可以選擇採公允價值模式或成本模式認列：
  - ▣ 公允價值模式：係以公允價值衡量，其價值變動於損益中認列。
  - ▣ 成本模式：係以攤銷後成本減累計減損衡量。
- ◆ 企業原則上對其所有之投資性不動產都應採用一致之衡量模式

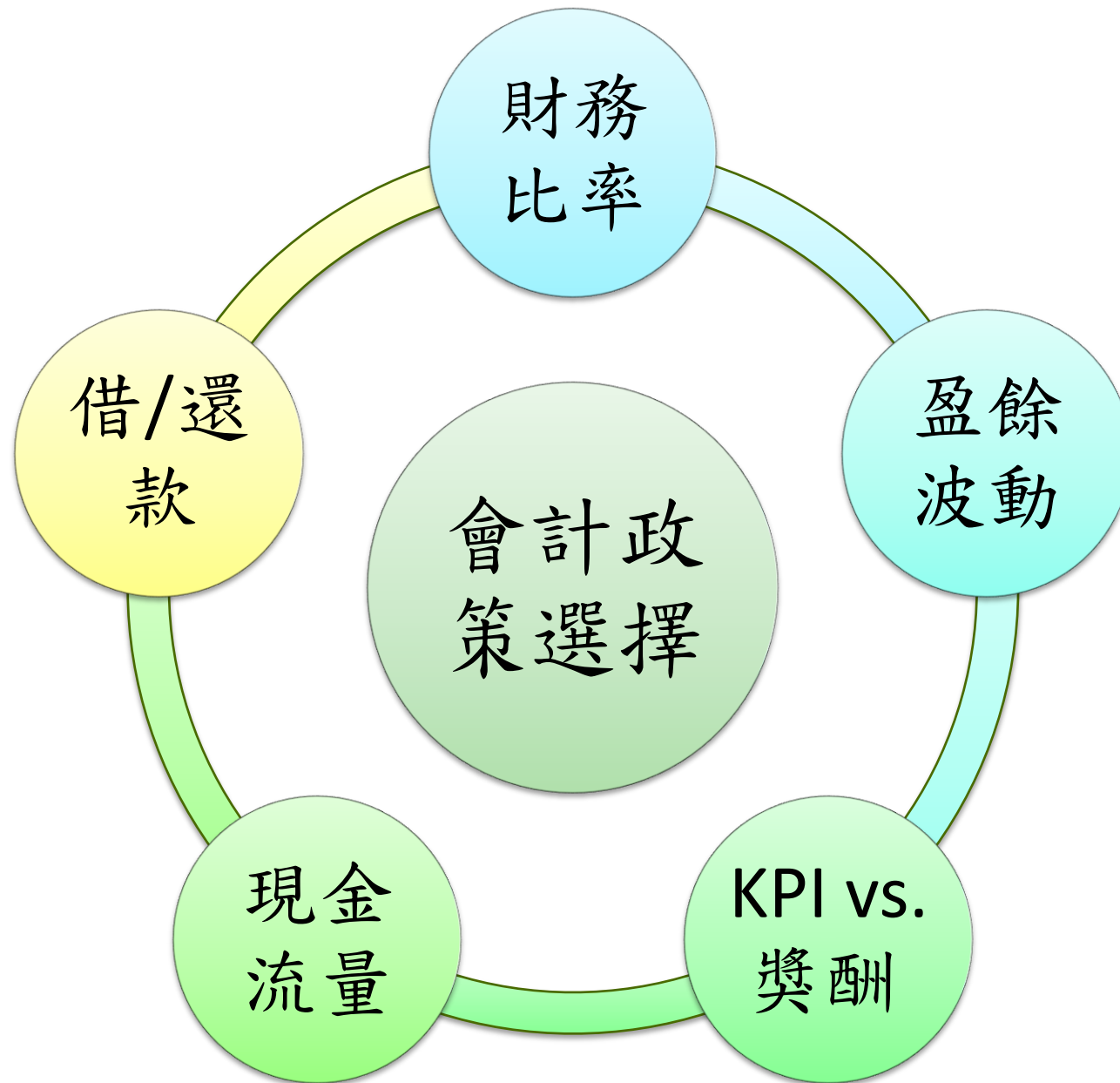
公司應如何選擇投資性不動產之會計政策？影響為何？

# 會計政策之選擇－表達分析釋例

項目	會計政策選擇	說明
費用分類	<b>選項1:</b> 依功能別分類 <b>選項2:</b> 依性質別分類	分類選擇係以歷史及產業因素與企業性質決定。
利息付現之現金流量表達	<b>選項1:</b> 營業活動 <b>選項2:</b> 籌資活動	有些公司將利息付現分類為營業活動，因其影響損益；其他公司則將利息付現分類為籌資活動，因其係視為取得籌資資源之成本。



# IFRS 1與其他IFRS會計政策之選擇



# 原則基礎下之 準則應用判斷



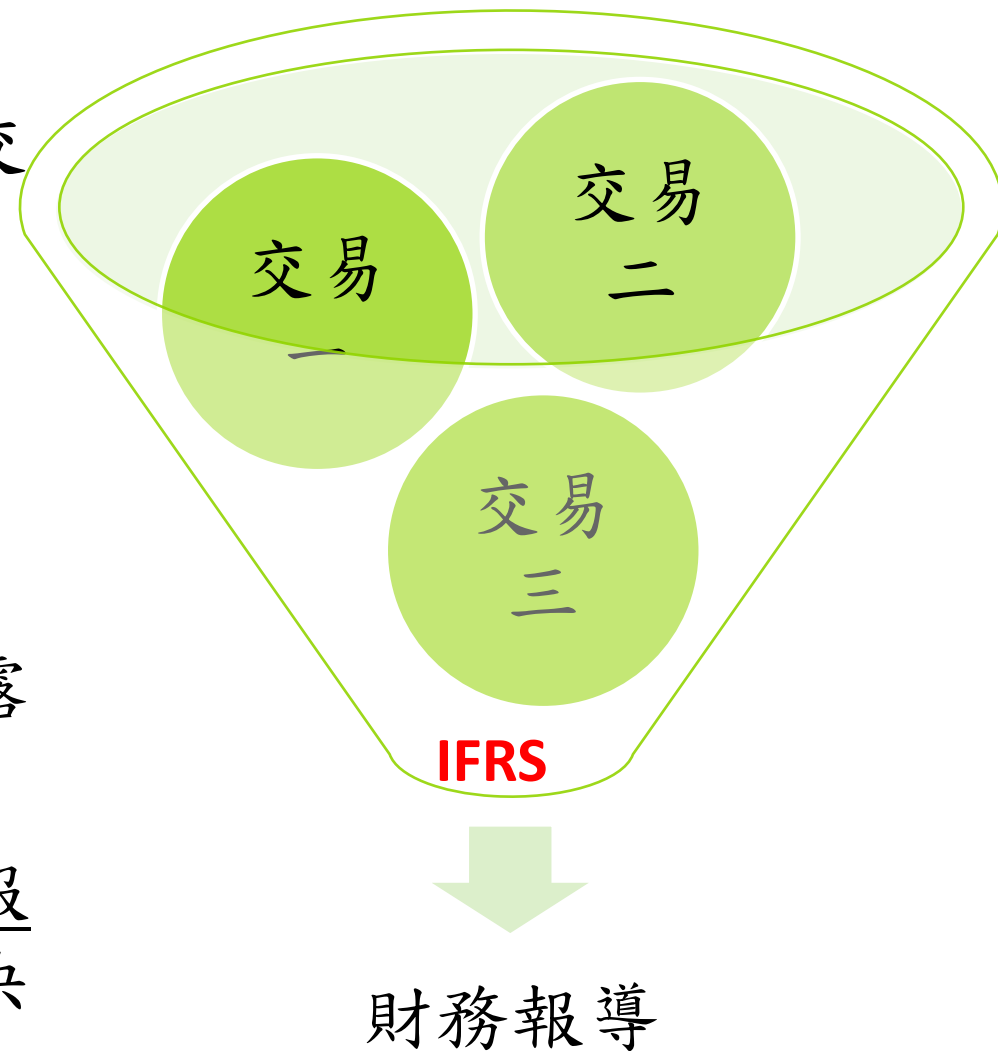
# Reporting standards v.s. Accounting standards

## ✿ 會計準則

- ✿ 旨在讓企業將所有發生的交易以會計處理

## ✿ IFRS

- ✿ 不僅是會計準則
- ✿ 為財務報導準則
- ✿ 強調以管理者角度提供揭露資訊
- ✿ 旨在提供有用資訊給財務報表使用者，協助其作經濟決策，滿足使用者之需求



# 財務報導的質性特徵



# 原則基礎vs.細則基礎

## ✿ 原則基礎會計(Principles-based accounting)

- ◆ 著重觀念架構及精神，較少細則規範或指引
- ◆ 交易處理涉及諸多經濟實質判斷
- ◆ 代表：IFRS

## ✿ 細則基礎會計(Rules-based accounting)

- ◆ 著重細則規範
- ◆ 交易處理著重是否符合準則之規定
- ◆ 代表：US GAAP/ROC GAAP

# 原則基礎判斷之養成

IFRS  
(all of it)

**原則基礎vs細則基礎**  
IFRS 較少詳細之細則  
規範，因此對交易  
應如何處理常涉及  
諸多 經濟實質判斷



U.S. GAAP  
(at least some of it)



審計失敗的原因多起因於缺乏專業判斷，而非並未遵循一條條的細則



# Rules? Principles?

## 贊成Rules理由

細則基礎準則提供**詳細**的指引，並釐清許多爭議問題，提供**精確解答**

太過著重原則基礎導致應遵循的會計規範**不夠明確**

細則基礎會計簡單、明確且具**權威性及強制力**。可比較、可驗證性及盈餘管理的機會增加

細則基礎的複雜度起因於日常交易的複雜度

## 贊成Principles理由

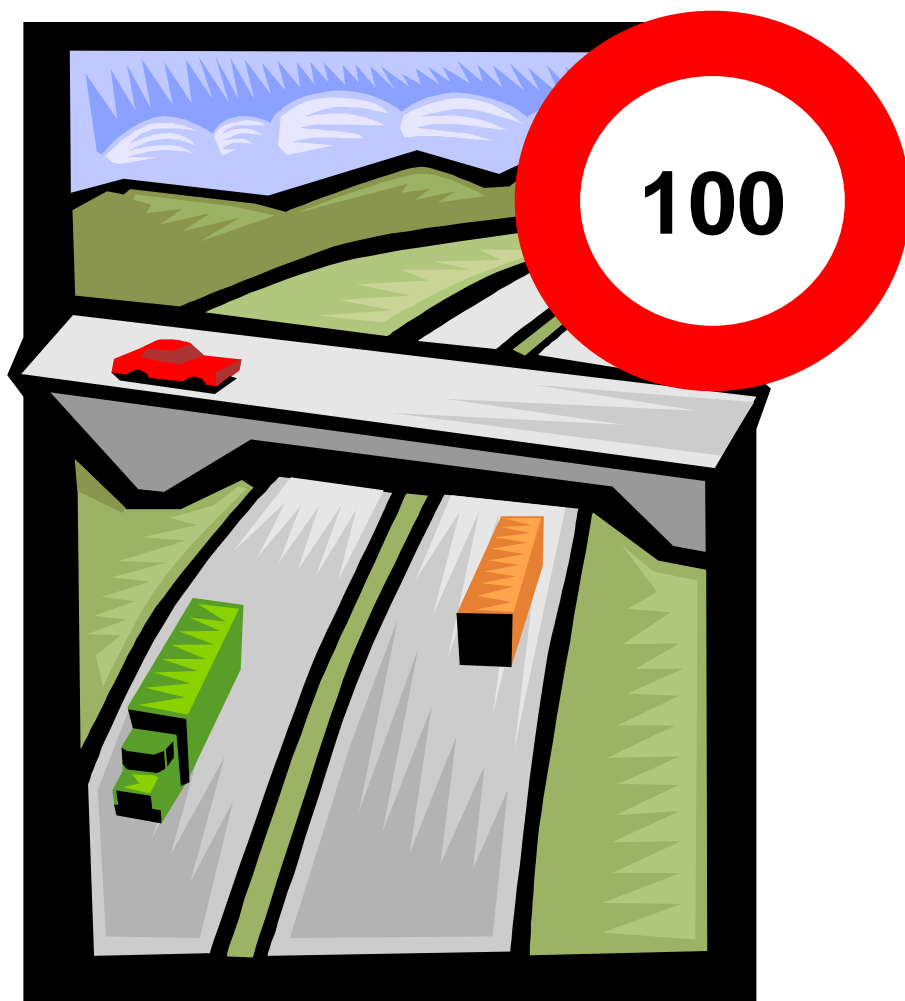
細則基礎會計**減少運用專業判斷**的機會，即「勾選檢查表」(“checkbox”)的心態。原則基礎下，相關爭議問題著重是否符合準則的精神與交易實質，而非一條條細則。

細則基礎會計仍**無法避免操縱損益**的情形

原則基礎會計可**降低**會計準則的**複雜度**，且較能**快速因應**交易型態與經濟實質之不同而有不同的應用方式。

# 原則基礎vs.細則基礎

細則基礎



原則基礎



# 會計處理時間分配

U.S. GAAP/ ROC GAAP



IFRS



# 深入交易分析

判斷步驟	配合執行
<b>交易分析</b> 分析從事交易之商業目的及交易之經濟實質，並考量所有重大事項	<ul style="list-style-type: none"><li>* 分析過程留下書面記錄</li><li>* 首重經濟實質—通常涉及會計以外之考量</li><li>* 同步產生相關文件</li></ul>
<b>搜尋適用之會計處理</b> 辨認所有攸關會計規範，並基於投資人之需求考量不同會計處理	<ul style="list-style-type: none"><li>* 記錄評估之書面文件</li><li>* 加強對不同實務之敏感度</li></ul>
<b>決定會計處理</b> 尋求不同專家意見，著重依據可靠假設及估計所作判斷之一致性應用	<ul style="list-style-type: none"><li>* 包含非會計專家之審閱</li><li>* 加強著重假設之適當性</li><li>* 加強著重資訊揭露</li></ul>

# 經濟實質之判斷

- ✿ **原則**：對大量的例行性交易而言，實質與形式原則上是相同的
- ✿ 實質與形式不同的共同特徵：
  - ◆ 故意將所有權及潛在利益分離(例如：租賃)；
  - ◆ 給與選擇權，惟該選擇權一定會執行(例如：附賣回及再買回選擇權的銷貨)；及
  - ◆ 設計一連串交易，當此一連串交易予以整體考量後始能察知其商業效果。(例如：證券化)
- ✿ 經濟實質之判斷關鍵在於**充分地瞭解整體交易背後的基本原因**，包括對交易每一方的角色以及其所涉及的商業邏輯

# 經濟實質之判斷(續)

✿ 例如：

- ◆ 辨識為何交易需存在及當事人需參與的理由；瞭解交易的來龍去脈；評估交易達到的成果及實質評估附條件交易。

✿ 協助分析之方法

- ◆ 取得所有相關的文件及合約，包括附屬信件；
- ◆ 辨識交易中每一交易對象所扮演的角色及其參與的理由
- ◆ 評估可能的行動方針(著重於可能發生的事件)；及
- ◆ 透過變數(例如利率、資產價值及事件時點)的邊際變動，測試對交易的影響及每一交易參與者的報酬



# 準則應用判斷釋例：依交易實質分別認列收入

- ✿ 收入認列原則通常個別地應用於各種交易，但若單一交易包含數個可辨認項目或數個交易有關聯時，應依交易實質認列收入。例如：
  - ◆ 當產品銷售之交易包括售後服務時，則交易宜區分為產品銷售與服務兩個部分，若此售後服務之金額可個別辨認，該金額應予以遞延並於服務履行期間認列收入

公司營運安排中，可能包含multiple-element之協議，如：

- (1) 產品銷售
- (2) 長期售後服務

如何判斷上述之交易實質？是否已依據交易實質認列收入？

# 準則應用判斷釋例：功能性貨幣之決定

## ✿ 規範差異：

◆ ROC GAAP：功能性貨幣之判斷宜參考：現金流量、銷貨價格、銷售市場、成本、理財活動及內部交易等各項指標，**綜合研判**後決定，各項指標無優先順序之區別；商業會計法第七條規定：「商業應以國幣為記帳本位，至因業務實際需要，而已外國貨幣記帳者，……」

◆ IFRS：判斷功能性貨幣時，

1. 優先參考之指標為影響**銷貨價格及銷貨成本**所使用之貨幣 [IAS 21.9]，
2. 其次再評估**籌資活動**及內部交易指標之影響。 [IAS 21.10]
3. 應參考**國外營運機構與報導個體之關係**(即是否為母公司之延伸?)，決定國外營運機構之功能性貨幣 [IAS 21.11]

# 準則應用判斷釋例：功能性貨幣之決定

## ✿ 判斷議題

- ◆ 主要影響商品或勞務銷售價格之貨幣？
- ◆ 主要影響人工、原料及其他製造商品或提供勞務所產生之成本的貨幣？
- ◆ 當混合考量各指標而功能性貨幣並不明顯時，管理階層如何決定其功能性貨幣？
- ◆ 是否為母公司營運之延伸？
- ◆ 公司於境外(e.g. BVI, Cayman Island, etc.)成立控股公司，所持有之子公司集中於中國大陸，是否功能性貨幣即為美金？

# 準則應用判斷釋例：租賃之分類

## ✿ 規範差異：

### ◆ ROC GAAP：

- 訂有明確之數量化之條件，e.g. 租賃期間達租賃物在租賃開始時剩餘耐用年數四分之三以上，以及租金現值總額達租賃資產公平市價之90%...等

### ◆ IFRS：

- **融資租賃**實質上移轉資產所有權所產生之**所有風險及報酬**予**承租人**，但資產名義上之所有人最後不一定會移轉。**凡不符合融資租賃者均為營業租賃**。
- 租賃分類係依據租賃資產所有權所產生之風險及報酬係屬於承租人或出租人而定。

#### 資產所有權之風險

- 閒置產能或技術過時所產生的可能損失
- 因未來經濟環境改變而對預期流入企業之經濟利益產生的可能變化

#### 資產所有權之報酬

- 預期於資產耐用年限內之營業獲利以及資產增值或處分殘值之利益

# 準則應用判斷釋例：須個別提列折舊之重大組成部分

- ✿ **重要組成部分**：若不動產、廠房及設備項目之每個組成部分成本相較於該項目之總成本係屬**重大**時，則該組成部分應個別提列折舊
- ✿ **合併計算折舊**：若可分別辨認重大組成部分，其具有相同的耐用年限且採用相同的折舊方法提列折舊較適當時，則這些組成部分通常可以合併在一起計算折舊費用
- ✿ **剩餘非屬重要部分**：因其不具重大性，若選擇的折舊方法得以忠實表達其經濟效益之消耗型態，允許可以合併提列折舊

公司內之資產，是否應個別提列折舊？

# 準則應用判斷釋例：PPE殘值、耐用年限及折舊方法

- ✿ **殘值**：資產已屆耐用年限且處於預期之狀態時之可能處分價值 (非稅法規定耐用年限+1年之殘值!)
- ✿ **耐用年限**：企業預期使用個別資產之經濟使用年限 (非稅法規定耐用年限!)
- ✿ **折舊方法**：最能忠實反映企業預期資產經濟效益之消耗型態 (不一定為直線法!)
- ✿ 不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法至少應於每個會計年度終了評估一次。

如何決定適當之殘值、耐用年限及折舊方法？



# 準則應用判斷釋例：放款備抵呆帳

## ✿ 規範差異：

### ◆ ROC：

- 依逾催辦法最低比率計提
- 除特定準備外，係提列一般準備
- 不考慮時間價值

### ◆ IFRS：

- 已發生損失（Incurred Loss）概念的應用
- 使用LIP的計算及推測模式計算出以經驗損失率為基礎的概念
- 個別重大應作個別減損評估
- 個別減損評估無減損證據，應再納入組合
- 評估現值（時間價值）

授信戶還款能力及未來現金流量如何決定？  
歷史損失經驗值、折現率如何決定？

# 首次採用IFRS之 財報揭露性資訊



# 首次採用IFRSs之揭露性資訊

揭露性資訊	說明
編製 <u>期中</u> 財務報表揭露	<ul style="list-style-type: none"><li>• 揭露ROC GAAP與IFRSs之<u>權益調節</u>：<ul style="list-style-type: none"><li>• 轉換為IFRSs之日 (ex.2012.1.1)</li><li>• 比較資訊期間結束日 (ex.2012.3.31)</li><li>• 最近年度財務報表的報導期間結束日 (ex.2012.12.31)</li></ul></li><li>• 揭露ROC GAAP與IFRSs<u>綜合損益表調節</u><ul style="list-style-type: none"><li>• 比較資訊期間(當期及年初至當期結束日之期間) (ex.2012.4.1-6.30 &amp; 2012.1.1-6.30)</li><li>• 依ROC GAAP編製的最近年度財務報表 (ex.2012.1.1-12.31)</li></ul></li><li>• <u>現金流量表</u>之重大調節資訊</li><li>• 首次採用IFRSs時認列或迴轉減損損失之詳細資訊</li></ul>

# 首次採用IFRSs之揭露性資訊

揭露性資訊	說明
編製 <u>年度</u> 財務報表揭露	<ul style="list-style-type: none"><li>• 揭露ROC GAAP與IFRSs之<u>權益調節</u><ul style="list-style-type: none"><li>• 於轉換為IFRSs之日(ex.2012.1.1)</li><li>• 揭露比較資訊年度結束日(ex.2012.12.31)</li></ul></li><li>• 揭露依ROC GAAP編製之最近年度財務報表之ROC GAAP與IFRSs<u>綜合損益調節</u>(ex.2012.1.1-12.31)</li><li>• <u>現金流量表</u>之重大調節資訊</li><li>• 首次採用IFRSs時認列或迴轉減損損失之詳細資訊</li></ul>

# IFRS 1揭露釋例- 權益調節 (轉換日)

## Reconciliation of equity at 1 January 20X4 (date of transition to IFRSs)

Note		Previous GAAP CU	Effect of transition to IFRSs CU	IFRSs CU
1	Property, plant and equipment	8,299	100	8,399
2	Goodwill	1,220	150	1,370
2	Intangible assets	208	(150)	58
3	Financial assets	3,471	420	3,891
	Total non-current assets	13,198	520	13,718
	Trade and other receivables	3,710	0	3,710
	Interest-bearing loans	9,396	0	9,396
	Trade and other payables	4,124	0	4,124
6	Employee benefits	0	66	66
7	Restructuring provision	250	(250)	0
	Current tax liability	42	0	42
8	Deferred tax liability	579	460	1,039
	Total liabilities	14,391	276	14,667
	Total assets less total liabilities	6,560	1,075	7,635
	Issued capital	1,500	0	1,500
3	Revaluation surplus	0	294	294
5	Hedging reserve	0	302	302
9	Retained earnings	5,060	479	5,539
	Total equity	6,560	1,075	7,635

資料來源: IFRS 1 IG  
Example 11

# IFRS 1揭露釋例 -權益調節說明

## Notes to the reconciliation of equity at 1 January 20X4:

- 1 Depreciation was influenced by tax requirements in accordance with previous GAAP, but in accordance with IFRSs reflects the useful life of the assets. The cumulative adjustment increased the carrying amount of property, plant and equipment by 100.
- 2 Intangible assets in accordance with previous GAAP included CU150 for items that are transferred to goodwill because they do not qualify for recognition as intangible assets in accordance with IFRSs.
- 3 Financial assets are all classified as available for sale in accordance with IFRSs and are carried at their fair value of CU3,891. They were carried at cost of CU3, 471 in accordance with previous GAAP. The resulting gains of CU294 (CU420, less related deferred tax of CU126) are included in the revaluation surplus.
- 4...
- 5....
- 6....
- 7....
- 8...
- 9 The adjustments to retained earnings are as follows:

	CU
Depreciation (note 1)	100
Production overhead (note 4)	400
Pension liability (note 6)	(66)
Restructuring provision (note 7)	250
Tax effect of the above	(205)
Total adjustment to retained earnings	<u>479</u>

權益調節  
說明

資料來源: IFRS 1 IG  
Example 11

# IFRS 1揭露釋例 - 綜合損益調節

Reconciliation of total comprehensive income for 20X4				
Note		Previous GAAP CU	Effect of transition to IFRSs CU	IFRSs CU
	Revenue	20,910	0	20,910
1,2,3	Cost of sales	(15,283)	(97)	(15,380)
	Gross profit	5,627	(97)	5,530
1	Distribution costs	(1,907)	(30)	(1,937)
1,4	Administrative expenses	(2,842)	(300)	(3,142)
	Finance income	1,446	0	1,446
	Finance costs	(1,902)	0	(1,902)
	Profit before tax	422	(427)	(5)
5	Tax expense	(158)	128	(30)
	<b>Profit (loss) for the year</b>	264	(299)	(35)
6	Available-for-sale financial assets	0	150	150
7	Cash flow hedges	0	(40)	(40)
8	Tax relating to other comprehensive income	0	(29)	(29)
	<b>Other comprehensive income</b>	0	81	81
	<b>Total comprehensive income</b>	264	(218)	46

資料來源: IFRS 1 IG  
Example 11



# IFRS 1揭露釋例 - 綜合損益調節說明及重大現金流量調節資訊

## Notes to the reconciliation of total comprehensive income for 20X4:

- 1 A pension liability is recognised in accordance with IFRSs, but was not recognised in accordance with previous GAAP. The pension liability increased by CU130 during 20X4, which caused increases in cost of sales (CU50), distribution costs (CU30) and administrative expenses (CU50).
- 2 Cost of sales is higher by CU47 in accordance with IFRSs because inventories include fixed and variable production overhead in accordance with IFRSs but not in accordance with previous GAAP.
- 3 Depreciation was influenced by tax requirements in accordance with previous GAAP, but reflects the useful life of the assets in accordance with IFRSs. The effect on the profit for 20X4 was not material.
- 4 A restructuring provision of CU250 was recognised in accordance with previous GAAP at 1 January 20X4, but did not qualify for recognition in accordance with IFRSs until the year ended 31 December 20X4. This increases administrative expenses for 20X4 in accordance with IFRSs.
- 5....
- 6....
- 7....
- .....

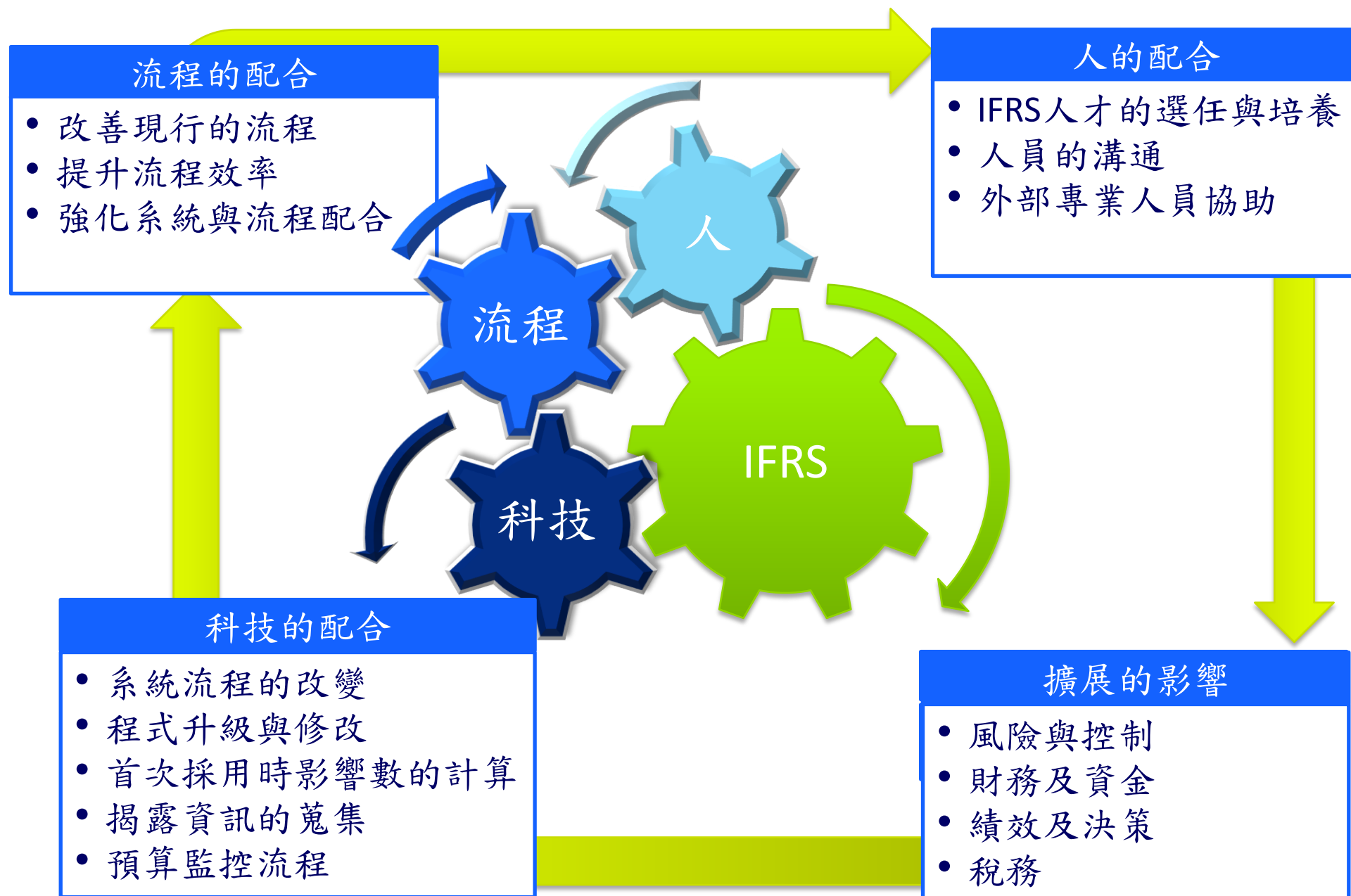
綜合損益調節說明

重大現金流量調節資訊

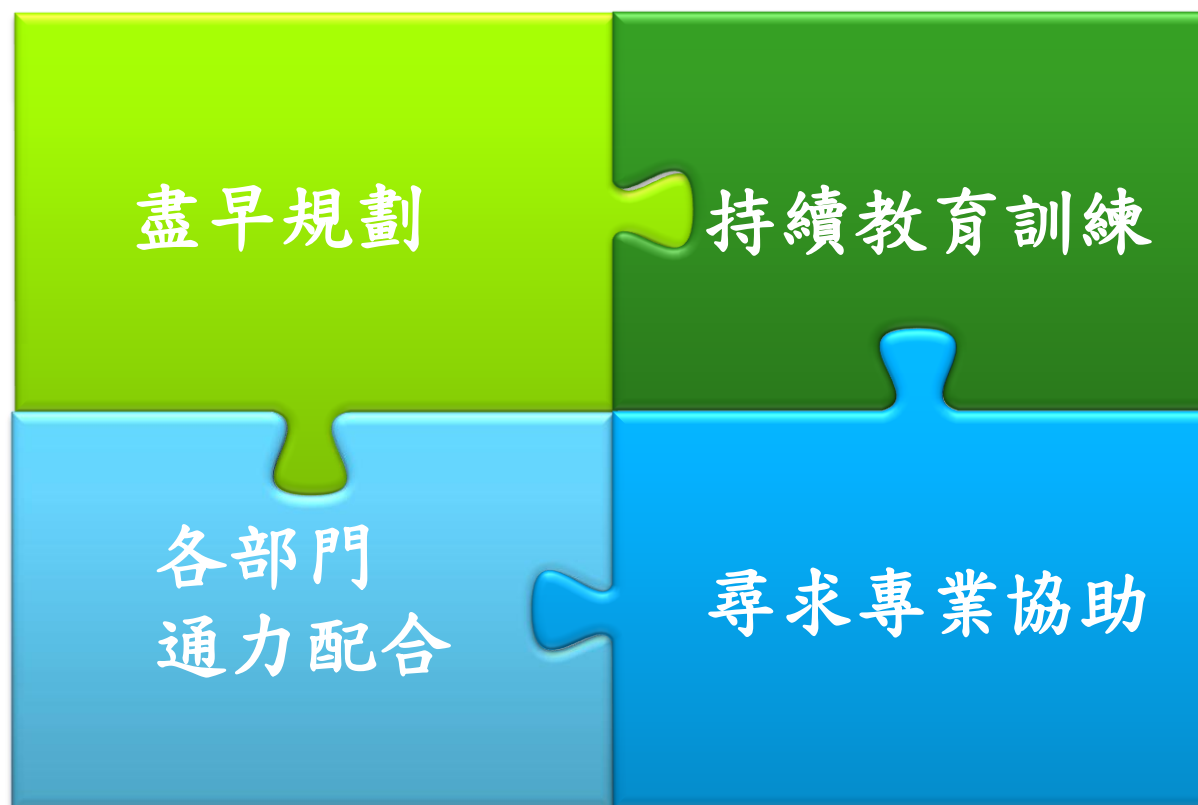
## Explanation of material adjustments to the statement of cash flows for 20X4

Income taxes of CU133 paid during 20X4 are classified as operating cash flows in accordance with IFRSs, but were included in a separate category of tax cash flows in accordance with previous GAAP. There are no other material differences between the statement of cash flows presented in accordance with IFRSs and the statement of cash flows presented in accordance with previous GAAP.

# 轉換IFRS之關鍵考量：人、科技、流程



# 順利轉換的不二法門



# IFRS資源分享





## 全新升級上線 免費提供

- 《線上學堂》26堂IFRS準則解說課程，由會計師親自線上講解
- 《名師講堂》依投資人、董監事、稅務、併購、系統流程等角度，解析IFRS
- 《晉級測驗》線上晉級測驗，驗收學習成果
- 《新知園地》最新的全球IFRS動態訊息
- 《知識寶典》完整的IFRS準則解釋彙總、IFRS新訊報導及文章
- 《資源分享》IFRS相關書籍、大學IFRS課程資源





# IFRS 線上學堂


[www.IFRS.org.tw](#)

[首頁](#)
[準則](#)
[解釋](#)
[出版品](#)
[資源分享](#)
[聯絡我們](#)





[線上課程 ▾](#)
[新訊報導 ▾](#)
[新知圖地 ▾](#)
[文章分享 ▾](#)
[最新課程資訊 ▾](#)


[本網頁英文名詞縮寫簡介](#)



**江美艷**  
IFRS 專業團隊負責人  
執業會計師  
[shirlechiang@deloitte.com.tw](mailto:shirlechiang@deloitte.com.tw)  
[我的專業經驗與資格 ▸](#)

**勤業眾信IFRS專業服務團隊**



**各準則簡介**

IFRS 1	First-time Adoption of International Financial Reporting Standards 首次採用國際財務報導準則	主講會計師: 江美艷
IFRS 2	Share-based Payment 股份基礎給付	主講會計師: 江美艷
IFRS 4	Insurance Contracts 保險合約	主講會計師: 陳昭鋒
IFRS 5	Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations 待出售非流動資產及停業單位	主講會計師: 呂惠民
IFRS 8	Operating Segments 營運部門	主講會計師: 江佳玲
IAS 1	Presentation of Financial Statements 財務報表的表達	

IFRS 線上影音課程

完成

近端內部網路 | 受保護模式: 關閉 | 100%

IASPlus Home Page - News about International Financial Reporting - Windows Internet Explorer

http://www.iasplus.com/index.htm

Google

檔案(F) 編輯(E) 檢視(V) 我的最愛(A) 工具(T) 說明(H)

IASPlus Home Page - News about Internati...

**Deloitte.** **IAS PLUS**

Home Site Map Standards Interpretations Agenda Structure Newsletter Resources Jurisdictions Links Search

Monday, 8 September 2008

Search

**DELOITTE PUBLICATIONS**

IFRS Publications

Non-IFRS Publications

IFRSs in your Pocket 2008

Model IFRS Statements and Disclosure/Compliance Checklists

Deloitte Comment Letters

Compare IFRSs-Local GAAP

**International Accounting News**  
**- IAS Plus is One Step Ahead**

**7 September 2008: Adopción del valor razonable (fair value adoption)**

Deloitte (Colombia) has prepared **Adopción del valor razonable ?Actualización Desarrollos y observaciones a partir de la adopción amplia del SFAS 157 y del SFAS 159**, the Spanish version of *Fair Value Adoption – An Update: Developments and observations from the widespread adoption of SFAS 157 and SFAS 150*, published by Deloitte (United States). Click to download:

- Adopción del valor razonable (PDF 706k).
- Fair Value Adoption (English Language version) (PDF 397k).

Our Spanish

**FREE!**

**7 September 2008: Notes from the September 2008 IASB Meeting**

The Committee of European Banking Supervisors (CEBS) met on 23 September 2008 from 14:00 to 16:30 to discuss the findings of its report on *Banking Supervision and Illiquid Financial Instruments* (PDF 228k) and to invite interested parties to express their views on the issues raised by CEBS and to discuss ways of addressing them. The report is available on the CEBS Website.

**7 September 2008: Notes from the September 2008 IASB Meeting**

The International Financial Reporting Standards (IFRS) Board met on 23 September and Friday 5 September at the meeting. Among other things, the Board will:

- Approve a final Interpretation of IFRS 1.
- Add to its agenda a project on the measurement of financial assets and liabilities.

IASB's offices in London on Thursday 4 September. The meeting will be held in the form of an unofficial notes taken by Deloitte observers.

**Deloitte IFRS e-Learning**

**IASB STRUCTURE**

- What Is the IASB?
- Structure Diagram
- IASC Foundation
- 2008 Constitution Review
- IASB Members
- IASB Photos
- IASB Due Process
- IASB Contact Details
- Advisory Council
- Interpretations Committee
- Constitution
- IASB Chronology

**IASB PROJECTS AND MEETINGS**

- IASB Projects/Timetable
- IASB Meeting Notes
- IASB Effective Dates
- Next Meeting Agenda
- Future Meeting Dates
- Comment Deadlines

**IFRIC PROJECTS AND MEETINGS**

- IFRIC Projects
- IFRIC Meeting Notes
- IFRIC Effective Dates
- IFRIC Issues Not Added
- Future Meeting Dates
- Comment Deadlines

**RESOURCES**

- Past News by Month
- Reference Materials
- Credit Crunch
- Statistics Database
- IFRSs in Europe
- Recursos en Español
- Use of IFRSs
- IAASB Auditing Standards
- IASB Public Sector Standards



# Deloitte.

# 勤業眾信

*Always One Step Ahead.*

穩佔先機 領先一步

Member of  
**Deloitte Touche Tohmatsu**

©2009 勤業眾信版權所有 保留一切權利

Deloitte (“德勤”)泛指Deloitte Touche Tohmatsu (“德勤全球”，一依瑞士法律成立的組織)及其會員所中的一或數者。“德勤全球”及其會員所，為法律上各自分離的個體，獨立就自身行為負責，對其他個體之行為不負任何責任。有關“德勤全球”及其會員所法律架構的詳細說明，請參見 [關於勤業眾信](#)。