



金融監督管理委員會  
Financial Supervisory Commission

# IFRSs財務報告編製 注意事項暨法規調整 介紹



金融監督管理委員會 證券期貨局  
2014.12



# 大綱



◆配合IRSs版本升級應注意事項

◆企業財務報告編製重要規範

◆內控準則修正重點說明

◆未來宣導規劃



# 配合IFRSs版本升級應注意事項

## ◎ 版本升級之工作進展 -

### ✦ 監理法規修正情形

- ✦ 修正證券發行人財務報告編製準則，全案共計修正22條，已於103.8.13發布。
- ✦ 配合編製準則修正條文，於103.9.19發布相關問答集(證期局網站IFRSs實施情況下外界關注議題Q&A)
- ✦ 年度及各季財務報告公告申報檢查表已於103.9.19配合修正(證期局網站IFRSs實施情況下財務報告編製相關規定)。
- ✦ 會計項目代碼已配合編製準則於103年11月完成修正。



# 配合IFRSs版本升級應注意事項

## ◎ 版本升級之工作進展(續)-

### IFRSs工作小組進度

- 證交所邀集金管會、會計研究發展基金會、櫃買中心、四大會計師事務所及專家學者等組成「我國全面升級採用2013年版IFRSs工作小組」，以進行推動工作。
- 工作小組已完成「2013年版與2010年版IFRSs之重大差異」計42項、版本升級問答集24題及實務指引（如實質控制力之判斷、金融工具揭露指引）或釋例(如上市(櫃)公司與公開發行公司財務報告揭露範例)計12項。



# 配合IFRSs版本升級應注意事項

## ◎ 版本升級之工作進展(續)-

### ■ 非公開發行公司採用IFRSs-

■ 配合我國採用IFRSs，經濟部已於103.6.18修正發布商業會計法（105.1.1施行，可提前於103年適用）。

■ 商業會計處理準則已於103.11.19修正發布。



# 配合IRSS版本升級應注意事項

## ◎ 版本升級之工作進展(續)-以往函令檢討結果

基於國內企業財務報告之編製須適用證券發行人財務報告編製準則及IFRSs相關規定，本局爰檢討民國57年迄今所發布之105則函令，函令內容及檢討結果可至本局網站/IFRSs實施情況/重要訊息項下查詢。

### 105則函令之檢討結果

類別	項次	備註
一、廢止或停止適用	<u>共計49則</u>	金管會業於101年12月28日以金管證審字第1010059296號令及102年4月12日以金管證審字第1020007979號令廢止或停止適用。
	<u>共計40則</u>	金管會預計於103年12月10日以金管證審字第1030049895號令廢止或停止適用。
二、修正後另發布相關規定( <u>員工分紅及董事、監察人酬勞之會計處理及揭露</u> )	<u>共計2則</u>	金管會業於101年12月28日以金管證審字第1010059296號令發布相關規範。
三、繼續適用	<u>共計14則</u>	保留適用。



# 配合IFRSs版本升級應注意事項

## ④ 揭露採用IFRS 2013年版之影響金額-

- 依103.3.4金管證審字第1030005615號令規定，公開發行公司採用IFRSs前財務報告應事先揭露目前會計政策與IFRSs之重大差異及對財務報告重要項目可能產生之影響金額。
- 公司最遲應於103年度財務報告中揭露採用2013年版之影響金額。



# 配合IRSS版本升級應注意事項

## ◎ 外界常問Q&A-

- 1. 關於揭露外幣資產與負債之兌換損益：編製準則第十五條第三十一款規定企業應揭露具重大影響之外幣資產與負債
  - 企業應按外幣幣別分別揭露具重大影響之外幣貨幣性項目之兌換損益金額
  - 如外幣交易或集團功能性貨幣種類繁多，實務上無法按各重大影響之外幣別揭露，亦得彙整揭露，並於附註中明確說明。





# 配合IRSS版本升級應注意事項

## ◎ 外界常問Q&A(續)-

### 2. 關於期中財務報告應額外揭露之資訊 得否考量重大性:

編製準則已敘明期中財務報告應揭露自前一年度報導期間結束日後具重大性之事項或交易，故企業得依重大性判斷是否揭露該等資訊。



# 配合IRSS版本升級應注意事項

## ◎ 外界常問Q&A(續)-

### 3. 關於期中財務報告是否須揭露應收帳款之帳齡分析及備抵呆帳變動情形與減損評估：

- 原則上應揭露上開資訊，惟該等資訊如已於前一年度之財務報告中完整揭露，則可索引至該年度財務報告。



# 配合IRSS版本升級應注意事項

## ◎ 外界常問Q&A-

### 4. 關於累計精算損益後續是否轉入其他權益或保留盈餘：

公司應審慎評估選擇其會計政策後一致採用，如選擇之會計政策與先前2010年版不同，應追溯適用。

金融保險業目的事業主管機關如有特別規定應從其規範。



# 公司建立內部控制制度處理準則

-103.9.22修正

- ◎ 本次係參考美國COSO更新報告，修正內部控制制度三大目標及五大組成要素之相關內涵，並考量國內實務需加強事項，增訂相關控制作業，已於103.9.22修正發布，並於103.11.18發布相關問答集。

## ◎ 修正重點

- ◆ 調整內部控制制度三大目標，並針對內部控制制度之五大組成要素，說明相關內涵及內部控制制度應涵蓋之事項
- ◆ 為落實所屬產業法令之遵循，爰將法令遵循事項納入相關營運循環之控制作業及自行評估之考量，並列為年度稽核計畫之稽核項目
- ◆ 為強化產品安全、環境安全及職業安全等相關控管事項，及考量智慧財產權相關法令遵循之重要性，並配合「公開發行股票公司股務處理準則」及「個人資料保護法」之實施，爰增列相關控制作業。



# 公司建立內部控制制度處理準則

-103.9.22修正

## ◎ 外界常問Q&A。

### 1. 關於如何訂定產品安全、環境安全及職業安全相關控制作業：

- 公司應於相關營運循環增列控制作業，以建置適合所屬產業之內部監督機制。



# 公司建立內部控制制度處理準則

-103.9.22修正

## ◎ 外界常問Q&A。

### 2. 關於如何訂定『股務作業之管理』之控制作業：

● 公司應配合「公開發行股票公司股務處理準則」規範，將股務作業納入內部控制制度，股務作業若委外辦理，公司應建立業務溝通聯繫規範並訂定相關作業程序。



# 公司建立內部控制制度處理準則

-103.9.22修正

## ◎ 外界常問Q&A。

### 3. 關於法令規章遵循事項，其稽核之範圍：

- 內部稽核人員應考量相關營運循環之控制作業，就法令規章遵循情形進行稽核
- 稽核之深度及廣度應依風險評估結果及公司內部稽核實施細則規定辦理。



# 公司建立內部控制制度處理準則

-103.9.22修正

## ◎ 外界常問Q&A。

4. 關於104年度稽核計畫是否需依據處理準則103.9.22修正條文辦理：

● 處理準則修正條文之施行日期為104年1月1日，公司應於前開日期前調整修正內部控制制度，其於103年12月31日前公告申報之104年度稽核計畫應依據修正之處理準則訂定並確實執行。





## 未來工作重點

- ④ 金管會將持續翻譯最新版IFRSs公報及評估我國採用時程，請公司密切注意
- ④ 將持續舉辦宣導，針對IFRSs最新版公報如IFRS 15及IFRS 9舉辦相關宣導活動。

簡 報 完 畢