

IFRS 導入政策說明

證券期貨局會計審計組
2018.2

簡報大綱



IFRS 16 採用時程規劃



IFRS 16 導入因應措施



IFRS 16 導入計畫



未來工作重點

IFRS 16 採用時程規劃

IFRS 16採用時程規劃

IASB發布IFRS 16 (105.1.13)

公報中文化 (105年度)

宣導活動與推廣 (106.7)

影響評估與試算 (106.7~106.9)

發布採用時程 (106.12)

發布採用時程

106.12.19發布新聞稿

- 與國際同步於108.1.1接軌IFRS 16

同步接軌理由

- 問卷調查結果整體影響不大
 - 資產↑2.6% 負債↑3.6%，負債比率↑1%
- 企業所提意見可透過因應措施獲得解決
- 國際主要資本市場已陸續宣布如期採用
 - 如歐盟、澳洲、新加坡、香港等

與國際監理
方向一致



IFRS 16導入因應措施

IFRS 16問卷調查意見



導入因應措施

帳務及系統調整

□帳務處理-

- 及早盤點租約、辦認租賃
- 及早與簽證會計師討論

□系統調整-

- 配合導入時程自行或委外調整
- 若需委外，資訊系統業者已可因應

導入因應措施

會計處理 議題

- 持續透過本會、證交所、櫃買中心、學者專家及會計師代表共同成立「採用IFRSs新公報工作小組」召開會議解決，並製作問答集、釋例或指引供參

導入因應措施

會計處理 議題

租賃期間

□ IFRS 16.18~21、B34~B41

□ 工作小組問答集-

- 承租人是否具有可執行之續租權利，應依合約條款、條件及其他相關事實及情況（包含相關法令及行政規則等）實質判斷
- 承租人租賃期間若短於承租土地上建造廠房之耐用年限，應以租賃期間作為廠房提列折舊之年限

導入因應措施

會計處理
議題

租賃負債折現率

□ IFRS 16.26

- 出租人隱含利率
- 承租人增額借款利率

優先

□ 工作小組問答集-

承租人於決定其增額借款利率時，建議可參考以下三步驟：

1. 決定參考利率(使用相當存續期間之無風險利率)
2. 決定承租人之信用貼水
3. 決定租賃特定調整

導入因應措施

會計處理
議題



集團間租賃

合併財報 VS 個體財報

- 母公司不動產出租予子公司
- 母公司向房東承租後轉租予子公司

如何沖銷?

工作小組將研議釋例、指引供參

導入因應措施

工作小組問答集--國際財務報導準則(IFRSs)專區」項下

逐號採用最新版

標題	日期
106年第3季IFRSs研討會問答集	106年09月13日
105年第4季IFRSs研討會問答集	106年02月02日
105年第2季IFRSs研討會問答集	105年09月12日
IFRSs問答集	106年11月27日
104年第4季IFRSs研討會問答集	105年02月02日
企業併購之會計處理	104年10月13日
104年第2季IFRSs研討會問答集	104年08月13日

導入因應措施

取處準則
適用

□現行-融資租賃適用

□IFRS 16後-

- 新增之使用權資產符合重大標準者需適用
- 檢討放寬與關係人承租不動產需提董事會之規定
- 製作問答集

導入因應措施

財務
比率

稅務
問題

□ 負債比率增加-

- 請銀行公會轉知各會員，IFRS 16 係中性表達租賃交易經濟實質，請會員辦理授信時，仍宜依授信5P原則綜合評估

□ 相關稅務問題-

- 移請財政部協助研議

IFRS 16 導入計畫

IFRS 16 導入計畫

IFRS16可能影響評估結果

合併FS
財務+非財務

洽詢會計師意見

表達方式不拘

IFRS16影響非重大

IFRS16影響重大或無法衡量

107年3月底前提報董事會
評估結果(含會計師意見)

- 
1. 成立導入小組
 2. 訂定導入計畫及時程表

1. 107年3月底前提報董事會評估結果(含會計師意見)及前揭1.及2.事項
2. 按季(6月、9月、12月底前)提報董事會導入計畫執行情形

- 1.董事會議事錄
- 2.IFRS 16評估結果
- 3.會計師意見

- 1.~3.及4.導入小組名單
- 5.導入計畫及時程表

107.4.15前
1.上市櫃、興櫃填問卷系統
2.其他公發公司函覆

107.4.15前及本年每季終了15日內
1.上市櫃、興櫃填問卷系統
2.其他公發公司函覆

IFRS 16 導入計畫



1. 成立導入小組
2. 訂定導入計畫及時程表

(IFRS 16導入計畫參考範例)



未來工作重點

未來工作重點

IFRS 9及IFRS 15於107.1.1採用

- 106年度財報應揭露已知或可合理估計之攸關資訊
- 107年4月中將發放問卷統計IFRS 9影響數(上市櫃及金融業)

法令修正

- 配合IFRS 16修正財報編製準則、取處準則
- 發布108年認可IFRSs公報範圍

工作小組

- 持續蒐集及解決新公報(IFRS 9、IFRS 15、IFRS 16)問題

簡報完畢
敬請指教

