

迎接國際會計準則時代的來臨

PwC與IFRS相關之服務



PRICEWATERHOUSECOOPERS 

目錄

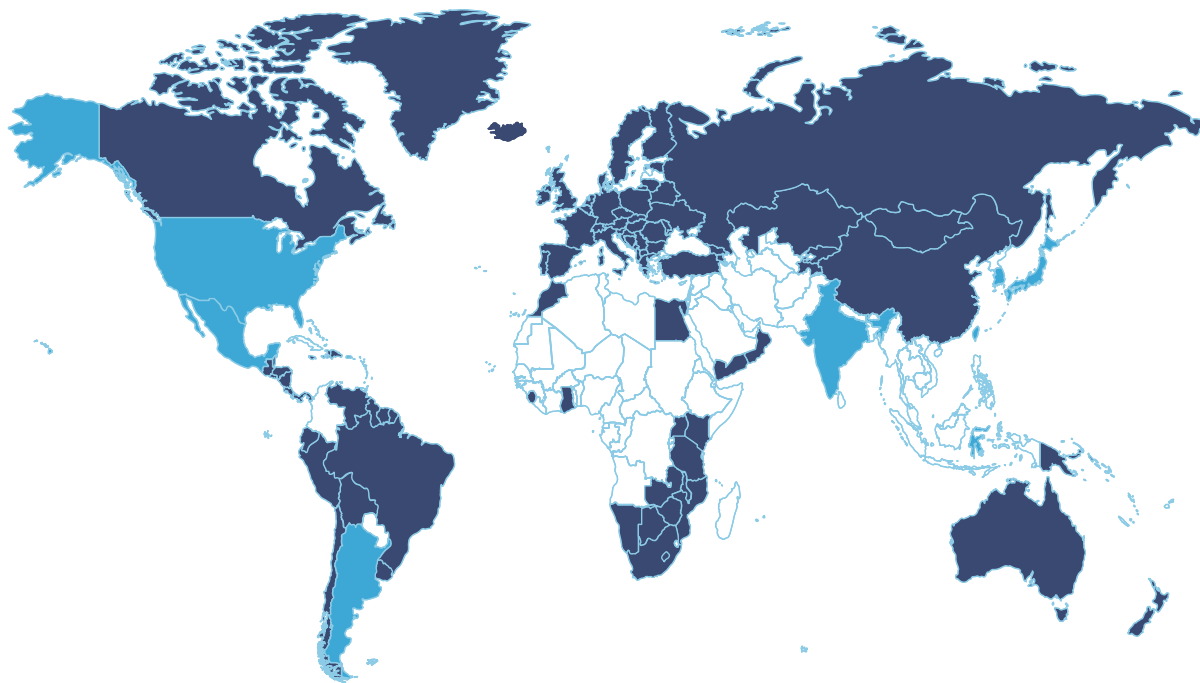
壹、與國際會計準則接軌	2
一、台灣採納國際會計準則的趨勢	2
1. 會計準則之國際潮流趨勢	2
2. 台灣採用IFRS的時程表	3
二、IFRS面面觀	4
1. 採用IFRS影響的不只是企業本身，還有報表使用者與其他利害關係人	4
2. 採用IFRS對企業的優點與缺點	5
3. IFRS的主要精神	6
4. 在IFRS架構下損益波動將擴大	7
5. IFRS－集團的共通語言	8
6. 對日常業務流程與系統作業之影響	10
7. 成功轉換IFRS的關鍵－公司高層之意願與支持	11
三、現行應進行之步驟－重要議題	12
四、IFRS轉換的成功關鍵	13
五、結語	14
貳、PwC Taiwan所提供IFRS導入之相關服務	15
一、PwC Taiwan IFRS 相關服務架構	15
二、PwC 提供的IFRS 轉換方法與服務內容	16
1. PwC的IFRS轉換方法	16
2. PwC所提供之IFRS轉換服務內容	17
三、PwC國際會計準則使用工具	20
四、PwC的IFRS 全球轉換專家網	23
附錄：適用IFRS對各行業別的影響彙總	24

壹、與國際會計準則接軌

一、台灣採納國際會計準則的趨勢

1. 會計準則之國際潮流趨勢

世界各國採行IFRS之情況



- 致力於與IFRS接軌或考慮直接採用IFRS的國家
- 要求或允許採用IFRS的國家

全球前十大資本市場	
美國	提議將於2014年起陸續採用
日本	提議將於2015年起採用
英國	IFRS
法國	IFRS
加拿大	將於 2011 年全面採用 IFRS
德國	IFRS
香港	IFRS
西班牙	IFRS
瑞士	IFRS 或 US GAAP
澳洲	IFRS

自2005年起，歐盟強制要求歐盟區域內之上市公司需採用IFRS編製財務報表以來，世界上採用IFRS的國家急遽增加。目前包含歐盟各國，澳洲、紐西蘭、香港、南非等超過110個國家皆允許或強制使用IFRS做為該國的會計準則。在2012年以後，加拿大、韓國、巴西、印度等國亦計畫採用IFRS，屆時預期採用的國家將達到150國。

目前，全球前10大資本市場中，僅剩日本與美國對於是否採用IFRS尚未做出最終決定，然而兩國的因應策略均為讓現行會計準則與IFRS接軌，並且響應全球採用IFRS的潮流，皆已公佈其全面採用IFRS的時程表，以為日後採用IFRS鋪路。

2. 台灣採用IFRS的時程表

		← 2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015 →	
第一階段	提前採用(註一)	ROC GAAP			IFRS				
	上市上櫃公司、興櫃公司及金管會主管之金融業(註二)	ROC GAAP			IFRS				
第二階段	提前採用	ROC GAAP				IFRS			
	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	ROC GAAP				IFRS			

註一：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

註二：不含信用合作社、信用卡公司、保險經紀人及代理人

行政院金融監督管理委員會已於民國九十八年五月十四日正式宣布全面採用IFRS時程表，按其推動架構，其施行係按對象別分以下兩階段實施：

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）：

（一）應自2013年開始依IFRS編製財務報告。

（二）自願提前適用：

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，於報經金管會核准後，得提前自2012年開始依IFRS增加編製合併財務報表，依規定無須編製合併報表者，則得依IFRS增加編製本身之個體財務報告（individual financial statements）。

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：

（一）應自2015年開始依國際會計準則編製財務報告。

（二）得自2013年開始提前適用。

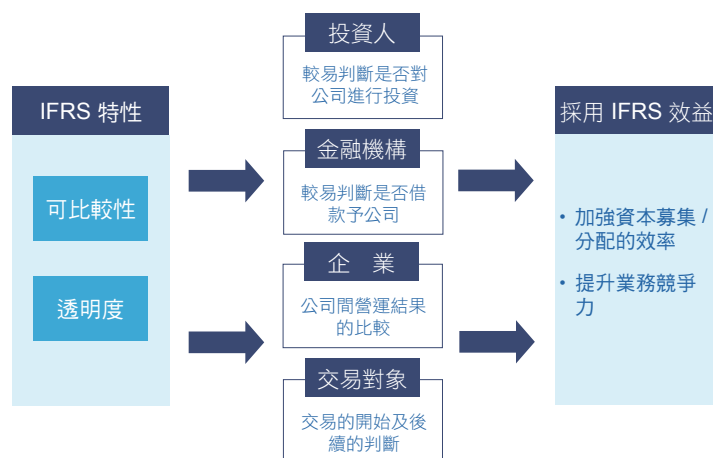
於適用IFRS時需提供前一年度依IFRS編製之比較報表，於適用前兩個年度需開始揭露IFRS計畫及影響事項

二、IFRS面面觀

1. 採用IFRS影響的不只是企業本身，還有報表使用者與其他利害關係人

適用IFRS會對投資人、股東、金融機構等財務報表使用者帶來莫大的影響。對投資人而言，IFRS具有可比性及高透明度的特性，將使其投資標的更易擴及全球。對金融機構來說，依IFRS為基準所揭露的企業財務狀況及經營成果，將使財務分析以及融資決策變得更加容易。

因此對企業的籌資管道而言，在採用IFRS之後，透過國外上市、發行公司債，或向海外金融機構借款等方式，將使其選擇更為廣泛，預期企業在資金調度上將更具彈性。



對企業帶來影響的不僅止於投資人、股東、金融機關，其與競爭對手、客戶、往來廠商等利害關係人的關係，亦會因採用IFRS而產生不小的變化。

對台灣企業來說，同業的比較基礎將不僅限於國內企業，而係擴大到全球，若投資人能用同一基準比較不同國家的企業營運，將會是促進市場競爭的一大要素。從客戶的觀點來看，除了國內市場外，亦可更容易地將美國、歐洲、亞洲等全球市場納入考量以訂定其經營策略。與往來廠商間的關係亦是如此，因為這些利害關係人將使用全球共通的IFRS，作為決策判斷的基準。

2. 採用IFRS對企業的優點與缺點



採用IFRS在實質上會讓企業的經營獲得何種優勢？反之，企業又必須要承擔什麼成本？首先，優勢的部分如促進全球投資人進行投資、增加資金調度的彈性、降低國外上市的困難度等，與競爭對手間之可比較性的提升，亦能增進企業的競爭力。透過全球公認的衡量基準來量化企業的財務狀況及經營成果，可以讓企業在全球一致的基礎下與同業比較，也可運用於未來經營策略的制定。對企業內部來說，使用IFRS這個全球資本市場的共通語言，將讓管理階層對國外子公司與海外營運的管理將更有效率與效果。在改善財務報告編製程序的同時，不但使公司整體的管理變得更容易，也更能做出有利經營的決策。

相對而言，採用IFRS時所必須負擔的成本，則是企業將被投資人以更嚴格的眼光加以檢視，採用IFRS所得到好處之同時，是提高了企業的資訊透明度，讓外界第三者更容易看見企業所面臨的風險。此外，由於IFRS係以原則為

基礎，採用IFRS將大幅增加管理階層在判斷上的運用，包括企業必須增加對交易本質與交易對象的瞭解，以及必須釐清會計處理的判斷依據。另外，從台灣會計準則轉換為IFRS所需要之時間及成本或許也算是個缺點。

對現階段的台灣企業來說，不論是選擇提前適用、或是按時程表規定採用IFRS，我們的建議是不應僅考慮短期內對公司的負擔與成本，而應考量長期的優點與缺點，來判斷何種選擇對公司有利，企業的評價也可能會因其是否採用IFRS而有所區別。

3. IFRS 的主要精神

IFRS的特點在於以原則為基礎，以及著重公平價值會計

以原則為基礎

IFRS的制定係以原則為基礎，因此不會對每項會計處理列出詳細與明確的規定，而僅說明會計準則所要求之原則，該基本原則是將經營成果反映在財務報告上。

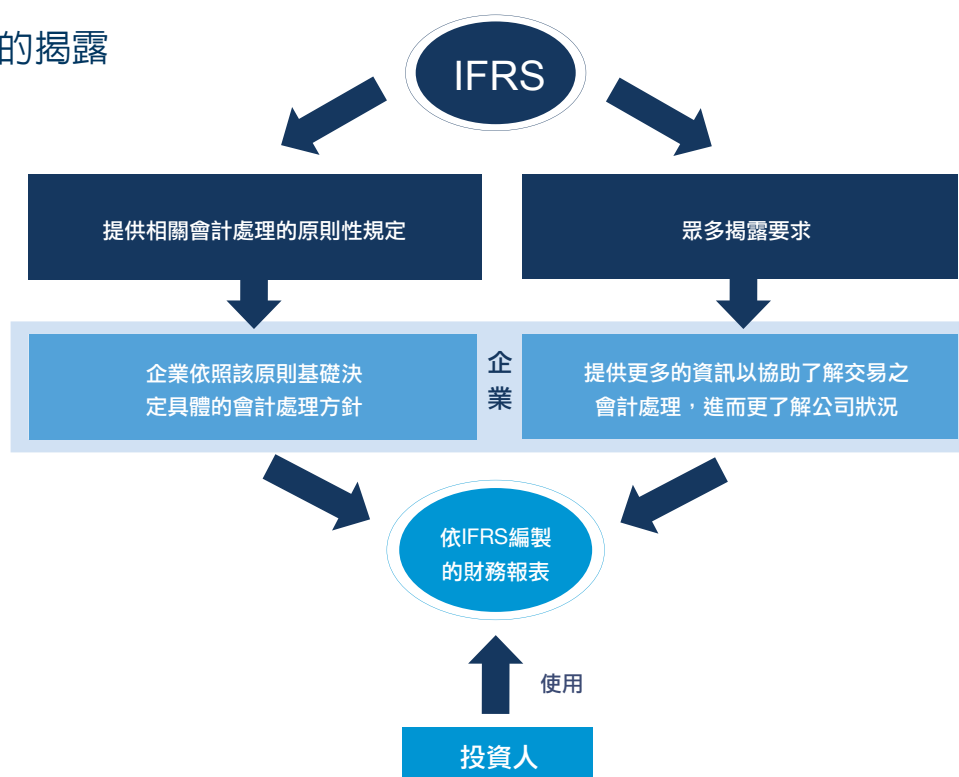
因此，企業必須遵照IFRS原則性的規定，自行選擇最能適切表達交易之經濟實質的會計政策，並一致採用，對此企業必須揭露更多資訊以協助投資人理解其會計處理的內容與基礎。

我們建議台灣企業在應用IFRS這個以原則為基礎的會計原則時，應適當改變過去仰賴主管機關提供明確應用指引的習慣，因為未來企業勢必將運用更多的專業判斷以發展與決定最能忠實表達交易經濟實質的會計政策。

著重公平價值會計

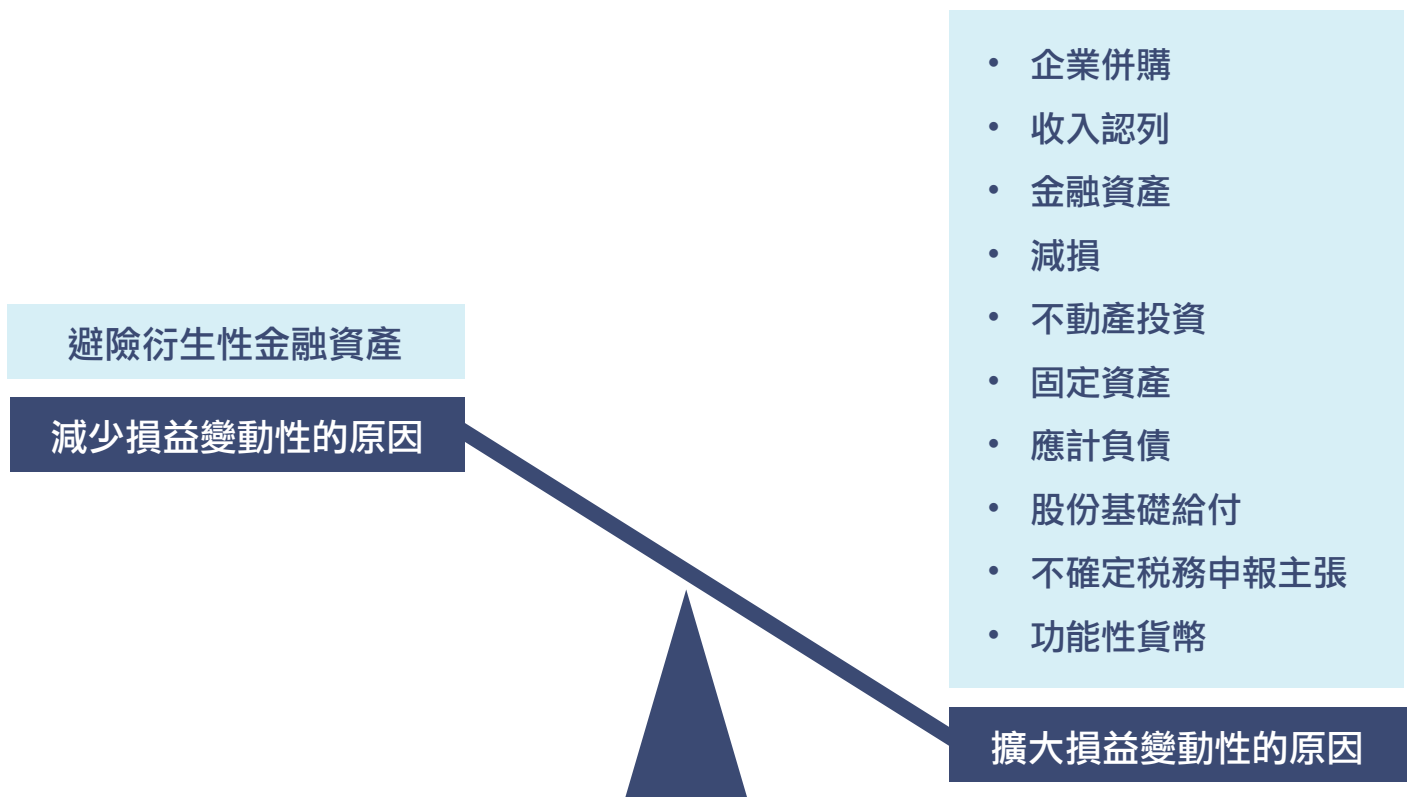
綜觀現行與未來IFRS之演變，有越來越多之資產與負債需要按公平價值認列與衡量，此外，針對特定資產與負債，企業亦可選擇使用公平價值評價，該特定資產與負債之相關未實現損益應列入綜合淨利（Comprehensive Income）之內，此將增加企業之損益波動性。因此，台灣企業在導入IFRS後，應對採公平價值所導致之損益波動有所準備。此外，IFRS要求企業應揭露與公平價值相關之資訊，包含其決定的基礎與評價模型…等。為因應公平價值之報導需求，我們建議企業應及早建置相關之評價資源與專業能力，以因應未來趨向公平價值報導之世界。

IFRS所要求的揭露



4. 在 IFRS 架構下損益波動將擴大

如前所述，在全面採用IFRS後，可預見的是未來損益的波動性將會較現行台灣的會計原則更為明顯，舉例而言，納入按公平價值衡量的資產與負債項目將增加，例如，無公開市場報價之權益證券投資的分類，將由原先之成本法改為備供出售金融商品，並以公平價值評價，或企業為促銷所提供之客戶忠誠計畫，如航空里程或消費紅利點數累積計畫等，均須依公平價值衡量，並將影響收入認列之時點。



我們建議企業應於採用IFRS時做好充分的準備，了解會使損益變動擴大的因素，做好對投資人與債權人之溝通（如債務契約條件之遵循與再協商），以減少對企業的衝擊。除此之外，為避免損益波動的擴大，我們建議企業在策略與交易模式的決定要以較以往更嚴肅的態度來面對。

5. IFRS—集團的共通語言

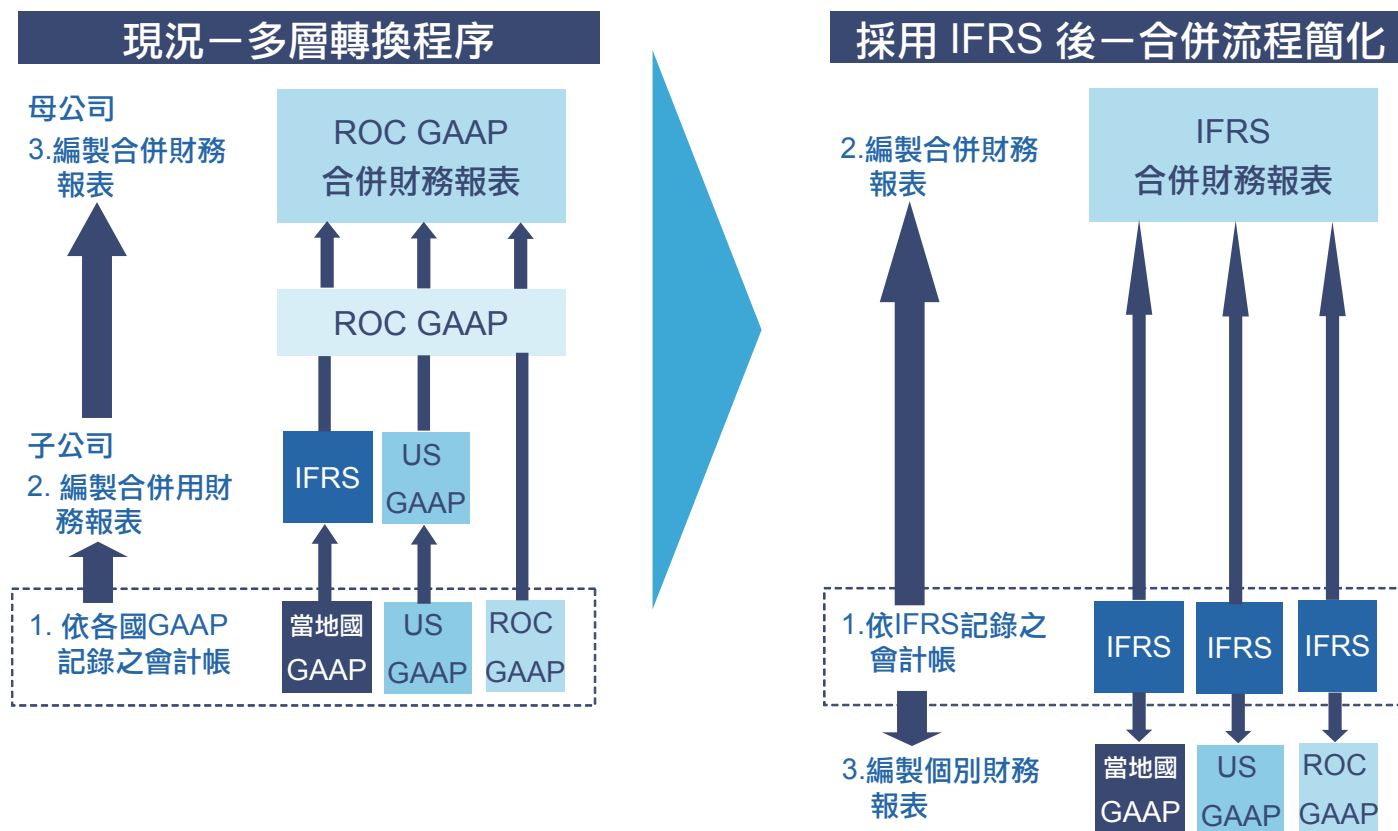
在IFRS之下，所有合併之子公司與採權益法投資之關聯企業均須採用與母公司一致之會計政策，對集團企業而言，IFRS的採用在財務會計與管理會計面的影響，會因各聯屬公司採用IFRS而進行整合，使集團管理高層有機會建立更有效率的經營管理體制。

目前台灣許多企業的合併流程雖依國內財務會計準則公報第7號的規定進行，但由於各海外子公司與採權益法之被投資公司不見得熟悉台灣的會計原則規定，在實務上各海外

轉投資係將其財務報表按所在地國之當地會計準則修正為符合 US GAAP 或IFRS後，再交由母公司進一步修正為台灣會計原則以進行合併，其中並高度仰賴會計師的協助。在這樣的過程中，各海外轉投資之財務報表僅在每季或年度的合併財務報告上進行數字轉換，相當費時費力，且可能在精確性上需要作相當程度的妥協，因此集團若要以合併為基礎進行日常之經營管理，可能變得窒礙難行。

若未來台灣採用IFRS，集團母公司與旗下子公司將可簡化

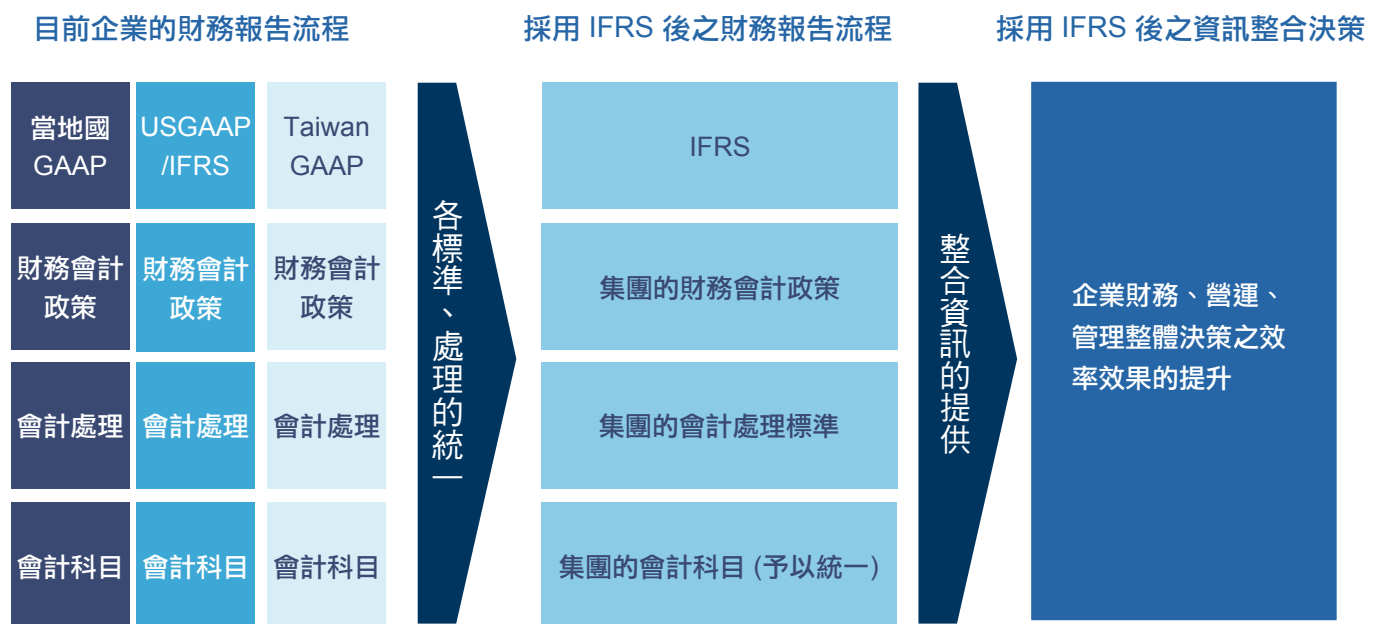
合併報表編製流程



合併流程與降低溝通障礙，採用全球一致之會計語言來編製合併報表，企業將能更即時地取得合併數據（如每月），並建構出即時的經營管理架構。由於財務數字係根據相同準則得出，故不需執行因準則差異的調整及轉換，能夠適時地掌握數字的正確性。為因應各國的稅務及當地的法定財務報表之申報規定，則可於每個年度終了將其IFRS財務報表轉換為該國的會計準則即可。

表的模式。此係為了要因應全球經濟環境的快速變化，透過即時的合併報表以適時且正確地掌握集團整體的實際狀況與資源，並作出適切的決策。此外，企業可透過這個IFRS轉換的機會，將集團會計處理統一化，包含集團會計政策、會計處理與會計科目編號等，如此將改善企業財務報告的編製流程，並將相關的內部控制、風險管理予以標準化，以實現更為強化的經營管理體制。

歐美的先進企業中，有為數不少的企業均已採行前頁右圖



6. 對日常業務流程與系統作業之影響

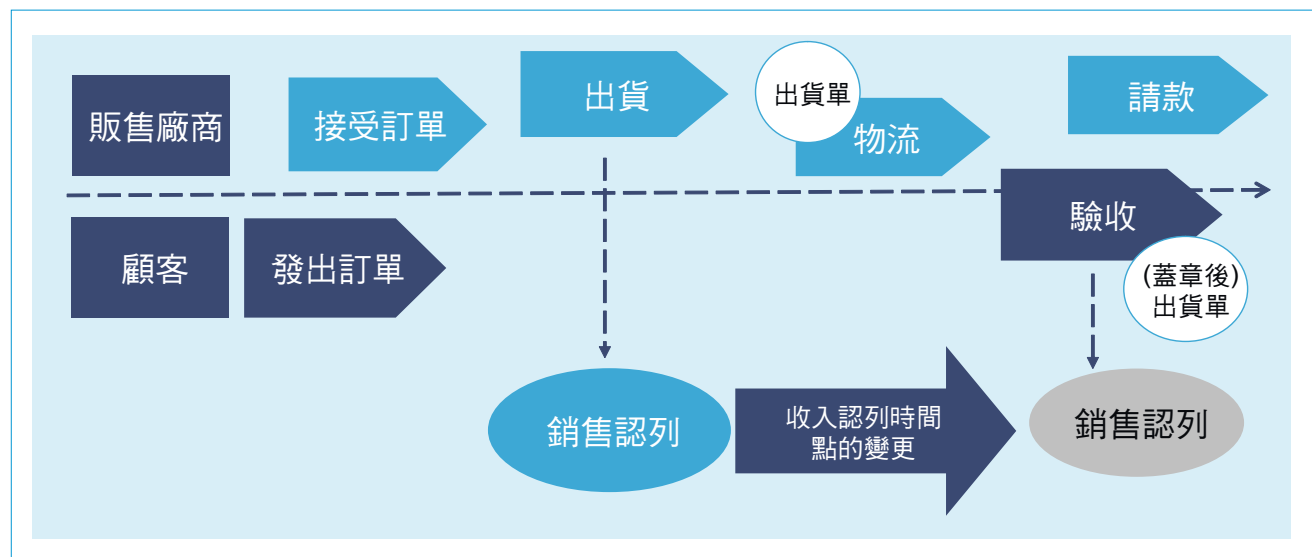
因採用 IFRS 而受影響的層面，不僅止於財務會計端，其影響的層級尚包括企業的經營管理與營業活動作業。

會計處理一旦改變，可能就需要取得新的資料，或是變更以往的業務流程，以符合 IFRS 之財務報導需求。

雖然業務流程及系統的改革程度，需視公司現行的業務與

系統狀況，以及採用 IFRS 時會計處理所需的改變而定，但其中較具代表性的項目包含收入認列、研究發展之業務流程，以及以功能性貨幣進行財務報導之系統改革。

IFRS 收入認列流程圖（舉例）



業務流程 / 系統的變更

彙整驗收完成的資料，變更根據該等資料來進行收入認列的業務及系統功能

參考辦法

- 回收已驗收蓋章的出貨單，並依該出貨單認列收入
- 出貨記錄的系統管理

7. 成功轉換IFRS的關鍵－公司高層之意願與支持



採用IFRS不僅是單純的變更會計處理而已，我們的建議是公司可以藉由採用IFRS的機會進行內部的改革。

如前所述，採用IFRS所影響的層面將涵蓋全公司組織，除會計與財務報導外，舉凡業務流程、系統、人事組織、公司營運等亦包含在內。首先在會計方面，要掌握台灣會計原則與IFRS間的差異，而在以IFRS為基礎建構全新之財務報導的過程中，以往的業務流程極可能需要變更，該變更可能需要改變系統以作配合。

由於IFRS的採用會重大影響企業賴以決策之財務資訊，所以也會影響到其中長期之事業計畫，包含併購策略等。此外，IFRS的採用也勢必會影響到企業的人事政策，例如人員的績效評估及薪酬計算等，以及為培訓人才而持續進行的IFRS教育訓練。由於IFRS的採用影響的層面廣泛，為有效率地推導IFRS，有效的專案管理係成功轉換的關鍵，包

含釐清專案管理所需之架構、涉及的層級與聯繫窗口、設置專案管理辦公室以監督專案的進度等等，都將是必要的工作。

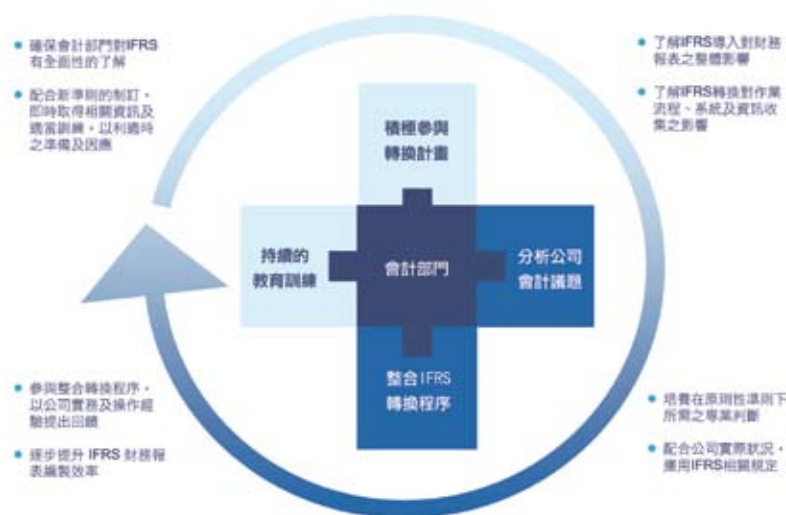
如上所述，IFRS的採用將帶給整體企業經營相當大的衝擊。若企業希望藉由採用IFRS以強化其競爭力，除了經營者本身需充分了解並認知此採用將帶給企業的衝擊外，透過由上而下（Top-Down）的模式以進行轉換也是非常重要的。

推動IFRS不能只仰賴會計部門，由於採用IFRS的變動最終會影響到業務流程、系統與整體組織，因此需要經營者的密切參與以作有效的領導與變革。由於在採用IFRS的過程中，將陸續做出足以左右企業經營的重要決策，因此我們建議企業採取Top-Down的模式來進行，以充分作好前置基礎作業。

三、現行應進行之步驟－重要議題

採用IFRS時，除須掌握會計面的衝擊外，必須同時檢視下列事項：

- 分析採用IFRS的相關成本及效益
- 瞭解台灣及海外在轉換時的必要工作
- 掌握採用IFRS時的必要資源，檢討教育訓練課程
- 檢討現行會計系統功能
- 評估對系統及業務流程的影響
- 檢討如何將IFRS融入日常業務與既有系統中
- 評估對經營策略的影響
- 評估對企業併購策略及財務策略的影響
- 檢討業務評價及薪資體制之變更
- 檢討對與投資人等外部使用者溝通的影響

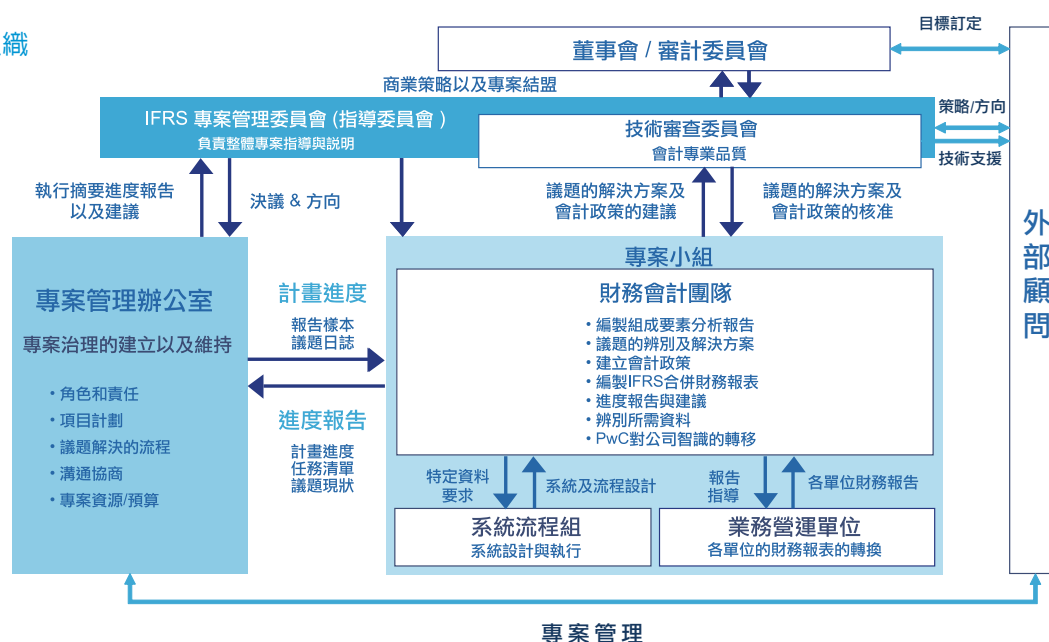


建置IFRS專案小組

IFRS的採用，非單只是會計部門的工作，必須將其視為公司整體的專案來因應。因此，專案的推動需要在管理階層的強力主導下，建構能橫向擴及集團整體之專案組織架構。

同時，單憑公司內部難以解決的專業性問題，或是為確保由專案衍生之暫時性的必要專業資源，將需要具有技術及經驗之外部專家參與。

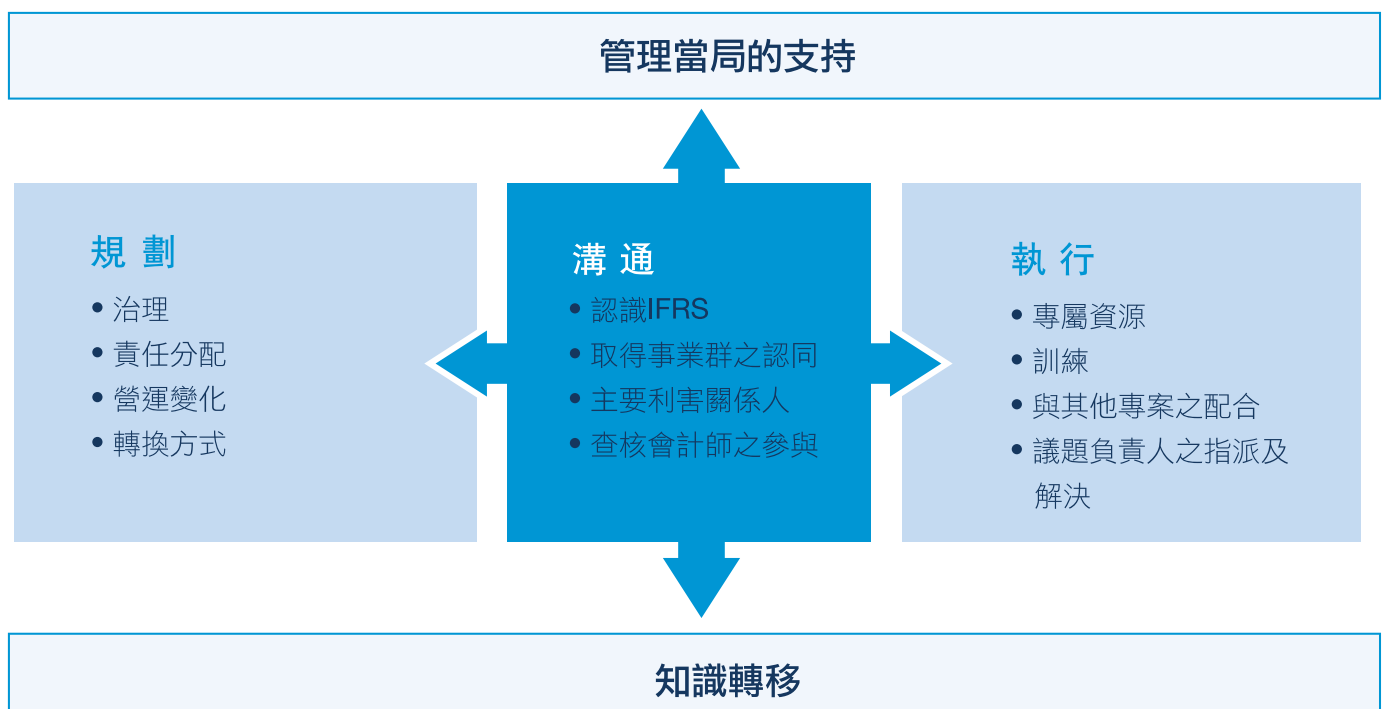
IFRS計畫公司組織



四、IFRS轉換的成功關鍵

根據已採用IFRS國家的經驗，IFRS轉換的成功有以下幾個重要關鍵因素：

- **董事會及高階管理者的支持**—由於IFRS轉換通常至少需要1-2年的時間，且需要跨部門的支援與合作，若無上位者的支持與表態，可能最後IFRS的轉換會流於形式，而由少數幾位會計人員根據自己的想法草草了事，不但無法確保最後轉換結果是否確實遵循IFRS的規定，而原本可藉由IFRS轉換的機會來提升集團的帳務及管理品質的機會，也不太可能掌握。
- **良好的溝通**—IFRS的轉換過程中會不斷的需要溝通，包含IFRS觀念的宣導、專案人員間的溝通、與各事業部及高階主管、董事會、外部利害關係人（投資人、主管機關、會計師等）的溝通，良好的溝通是專案順利進行的基礎，且能適時取得必要的支援與意見，有效降低轉換的成本。
- **完善的規劃**—須具備清楚的願景及目標、建立轉換過程的治理架構、及決定明確的決策權力、責任的分配、及轉換的方式等，內容應包含例如涉及的部門人員，所需資料如何產生，轉換所需時間及人力，對流程及系統之影響等。完善的規劃可以確保未來的轉換工作能順利執行，也是決定轉換品質最重要的關鍵。根據PwC的經驗，規劃階段常發生的問題例如：遺漏重大差異項目，低估轉換所需時間及人力，忽略對系統及流程的影響等，這些都可能造成整個轉換工作的延誤，甚至大幅增加轉換所需的成本，因此，尋求有經驗的專家協助規劃及執行，對於IFRS的轉換將有很大的助益。
- **徹底及有效的執行**—執行力是所有工作成功的基石，要能徹底有效的執行IFRS轉換計畫，通常必須要具備以下要件：專屬資源、有效訓練、與其他專案充分的配合、相關議題負責人的指派及議題的解決、並與績效結合，若能具備上述要件，並依照計畫執行，成功轉換的機會將大幅提高。
- **知識移轉**—IFRS的轉換不是一次的工作，而是未來公司營運結果的編製基礎，因此雖然轉換的過程中多少都會借重外部專家的知識與經驗，來協助轉換的進行，但應避免完全外包，以培養自身的資源，同時應要求外部專家在專案過程中進行知識移轉，只有公司內部擁有充足的IFRS資源，確定未來能適當的應用IFRS，編製符合IFRS的財務報表，並具備能即時吸取新的IFRS知識的能力，IFRS轉換才算順利完成。



五、結語

最後，提醒企業在轉換實務上可能遭遇的困難，例如：

- IFRS係以原則性為主的準則，對許多重大議題尚無明確的指引
- 需要管理階層進行很多專業判斷，並決定其會計政策
- 跨國及跨公司之間，對IFRS準則的應用尚存有不一致的情形
- 採用初期，公司可能無法掌握其報表結果，且財務結果的波動可能擴大
- 比較期間及過渡性的會計處理規定，可能造成報表使用者的困惑

建議所有企業盡早辨識及處理可能之影響，可避免對營運之干擾。同時建議應提早與投資人及其他利害關係人進行適當的溝通，包含採用IFRS後，財務報告可能受到影響的程度，並清楚解釋公司實際財務能力並沒有相應的變化。此外，也可以考慮提早揭露過渡影響。

IFRS的轉換雖然不是一項容易的任務，但也提供了一個絕佳的機會，可以重新檢視企業現行的財務策略、會計政策、管理制度、流程效率、風險管理、內部控制、系統功能、公司治理及投資人關係實務等是否能符合目前及未來的需求，並藉此機會改進不足之處，以提升企業的實力，相信對經營者而言，這些效益將有助於公司未來的國際競爭力，並將遠超過轉換的成本。

貳、PwC Taiwan所提供IFRS導入之相關服務

一、PwC Taiwan IFRS 相關服務架構

在IFRS轉換中創造價值

PwC單一團隊的概念：一個整合各資源的IFRS導入模型

IFRS的轉換遠比單純的會計制度轉換還要複雜。PwC的IFRS轉換專家們，抱持著單一團隊的概念，並具備有轉換成功關鍵相關領域的專業知識。

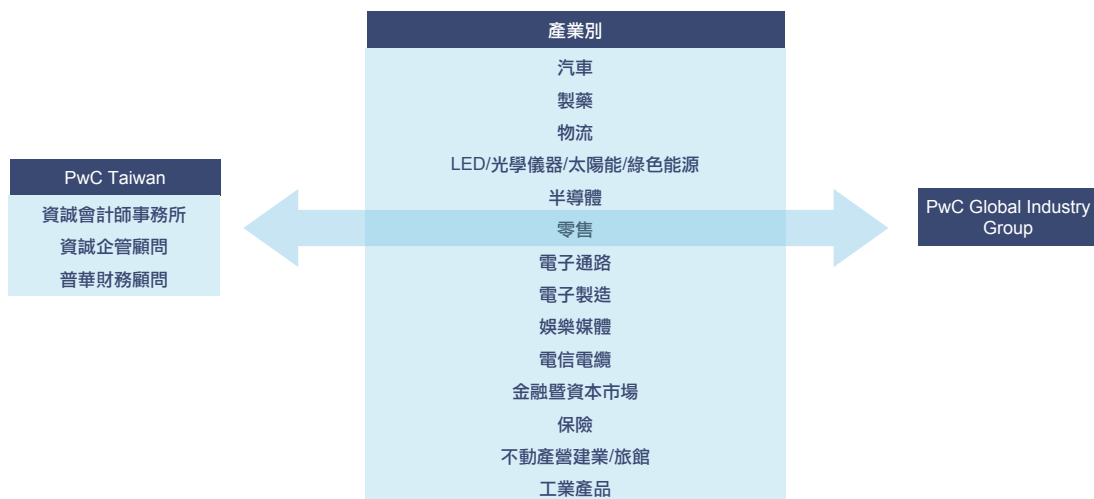
PwC的專家們將以其經驗評估IFRS之轉換在下列各層面的影響：

- 財務報導及稅務之流程、控制及系統
- 其他支授財務營運的流程、控制及系統，包含預算編製、財務預測、管理報表及資金運用作業
- 企業關鍵績效指標 (KPIs)、薪酬制度及其他合約協議

為了維持專業服務提供的連貫性，在單一團隊概念下的一個重要特性便是我們向您承諾，我們從轉換的過程中將會保持團隊的一致性，以提供您所需要的支援。



依產業別提供全方位的IFRS導入服務：



我們結合了台灣資誠關係企業，包含資誠會計師事務所、資誠企管顧問、與普華財務顧問，並依與國外 PwC 相同的產業別合作，組成了各專業小組，來解決您於各產業別所會遇到的特殊 IFRS轉換議題。

二、PwC 提供的IFRS 轉換方法與服務內容

1. PwC的IFRS轉換方法

TransitionIFRS是PwC為協助初次使用IFRS的客戶所發展出的全面性轉換方法，該方法歷年來已應用在歐洲、澳洲、新加坡、香港、中國、日本及韓國等地，涵蓋各地IFRS的轉換經驗及最佳實務，並證明能有效降低客戶於執行轉換的時間及成本。以下為TransitionIFRS的三部曲之簡介：

PwC TransitionIFRS轉換IFRS三部曲



企業進行IFRS轉換過程的主要里程碑

第一部	1. 完成高層次(High-level)的評估及計劃，並取得董事會的贊助 2. 選定會計政策及發展一套詳細的轉換/接軌計畫
第二部	3. 首次對市場揭露公司之IFRS轉換計畫及預期影響 4. 完成財務報表樣本及決定所需資訊 5. 完成比較期間的資訊之收集 6. 完成第一份IFRS財報的編製及覆核 7. 以IFRS作為期中及年度之財報
第三部	8. 導入國際會計準則程序於日常營運作及內部報告之中

2. PwC所提供之IFRS轉換服務內容

第一部—初步分析



目標 ▶	讓公司(特別是高階管理階層) 對在IFRS下重要財務數據的影響有一初步了解，並點出重要會計問題所在及分析可能潛在的意外，以便讓公司在有充足資訊的情況下對如何進行IFRS轉換作適當決策
任務 ▶	<ul style="list-style-type: none"> 取得公司財務報表並辨認會計原則差異 研究相關財務資訊並執行初步診斷 <ul style="list-style-type: none"> - 就各專題訪談公司相關人員 - 如集團內個體已採用IFRS者，覆核相關財務資料 辨認集團內報導個體 建構整體專案架構及組成人員 估計財務及系統面的影響 估計所需的資源及成本 初步規劃工作計畫
產出 ▶	<ul style="list-style-type: none"> IFRS報表轉換影響之初步分析 轉換時可能面臨的重大議題(key issues)分析 IFRS財務報導的要求 辨認財務報導、稅務及相關營運流程及系統可能受IFRS影響之部分 初步規劃下一階段的專案組成及資源

第二部 — 專案啟動；財報要素分析；初步轉換



目標 ▶	讓公司在進行平日正常營運外，有效率地管理IFRS轉換計畫	提供充分資訊讓公司對下列作出決策： <ul style="list-style-type: none"> 建立IFRS會計政策 各事業單位(business unit)的轉換策略 建立IFRS報告格式 	協助公司 <ul style="list-style-type: none"> 準備其第一次IFRS財務報表轉換 對後續年度如何進行IFRS轉換策略作出決策
任務 ▶	<ul style="list-style-type: none"> 定義專案的治理階層 定義專案各層級的角色與責任 成立專案管理辦公室 發展溝通及訓練的策略 統一界定要素分析的定義 完成專案規劃 指定及動員專案成員 	<ul style="list-style-type: none"> 建立IFRS相關會計政策、解決問題及取得適當核准將相關政策及解決方案推廣到子公司等其他單位 進行財務報表要素分析以辨認調整項目及資訊缺口(data gap) 評估對財務報導流程、涉及的系統及內部控制之影響 評估所需的調整項目 針對子公司等其他單位建立IFRS reporting package 建立IFRS報告格式並與同業分析 	<ul style="list-style-type: none"> 設計、建立及測試IFRS報導的流程及系統 建立報告的編製說明 推展至子公司等其他業務單位並佐以適當的訓練 計算涵蓋於IFRS報告期間之調整分錄 完成reporting package (包括相關揭露資訊) 整理並合併IFRS報表 就各項重大IFRS數據進行合理性分析 評估對業務及營運的影響
產出 ▶	<ul style="list-style-type: none"> 完成專案管理架構 按公司需要量身訂製轉換工具 專案策略的溝通 完成專案召集會議(kick off meeting) 	<ul style="list-style-type: none"> IFRS會計政策的書面化文件 完成辨認調整事項及所缺資訊 完成架構IFRS報告格式 對IFRS報告流程提出建議及解決方案 	<ul style="list-style-type: none"> 初次轉換完成之IFRS財務報表 對業務及營運影響的評估 對所牽涉的各流程、系統及組織架構的資訊缺口分析

第三部 — 整合轉換程序



目標 ▶ 協助公司將IFRS報表轉換作業融入日常營運流程、熟悉並應用相關IFRS用語及規定

- 任務 ▶**
- 持續IFRS的教育訓練
 - 完成會計手冊(Accounting Manual)
 - 就必要的轉換活動排定優先順序
 - 完成系統設計，建置及測試
 - 評估IFRS財務報導相關的內部控制流程
 - 針對未來可能有的新交易型態設計相關IFRS影響之評估作業
 - 修正相關預算作業

- 產出 ▶**
- 完成IFRS內化之作業計畫
 - 執行IFRS內化作業並推廣到全公司組織內
 - 完成系統的修正及相關的書面化文件
 - 持續更新對新交易型態下IFRS影響評估及內控作業
 - 後續年度IFRS財務報告的產出

TransitionIFRS的三部曲詳細列舉了IFRS轉換所需執行的步驟及產出。此外，就成功導入IFRS公司的經驗來看，三部曲的每個階段通常同時會注意以下三個轉換面向，惟各面向的優先順序會在轉換IFRS的過程中各有不同：

數字的轉換 會計語言(準則)變動對於財務報表數字的變動		
人的轉換 <ul style="list-style-type: none"> • 溝通 <ul style="list-style-type: none"> - 組織內部 - 主管機關與投資大眾 • 訓練 <ul style="list-style-type: none"> - 牽涉到不同層級 - 不僅僅是針對財務會計人員 	作業流程的轉換 <ul style="list-style-type: none"> • 對既有的流程加以改善 • 建立新的作業流程 • 預算編列與財務預測流程的變更 • 改變對應的內部控制 	系統的轉換 <ul style="list-style-type: none"> • 原始資料的取得與系統需求 • 新的系統要素：資料庫與計算模組 • 管理資訊系統的重新整合 • 如何產生兩套應用不同會計原則的財務數字與報表
營運的改變 變更為以IFRS執行績效管理： <ul style="list-style-type: none"> • 績效評估指標 (KPIs) • 管理報表 • 紅利及獎酬 • 預算與財務預測 		對財務與業務影響的分析，如： <ul style="list-style-type: none"> • 貸款合約財務比例的遵循 • 進銷合約之修改 • 租賃合約之修改 • 投資策略之變動

(1) 數字的轉換：

IFRS轉換第一個要面臨的是數字的轉換，包含財務報表的數字及揭露所需的資訊，而在數字的背後，則涉及交易事實的分析、經濟實質的認定、相關準則的引用、會計政策的決定、以及相關的專業判斷及記錄等，再經由上述的程序準備及覆核符合IFRS的會計科目金額，並據以編製開帳報表，以及後續的財務報表。數字的轉換通常較多發生在三部曲的前兩部。

(2) 營運的轉換—人及作業程序層面：

人的轉換在IFRS轉換中是最重要的工作之一，可能也是最困難的工作，由於IFRS以原理原則為基礎的思考模式，與現行會計實務，及財會人員過去所接受的訓練有很大的不同，而且由於IFRS的應用經常需要專業判斷，而專業判斷必須由人來執行，因此適當的教育訓練，提昇人員品質，使將來要使用IFRS的人都能熟悉相關的原理原則及如何應用及解讀，是成功導入IFRS的第一步。教育訓練不僅僅限於財務會計人員，而是牽涉到很多不同的層次，上至董事會及高階管理者，下至實際執行業務人員，且除組織內部人員外，也應包含外部人員如投資人及主管機關等利害關係人。同時，由於過去學界的會計教育多以美國會計原則為基礎所設計，將來採用IFRS後，學校所教育出的人才將與實務界的需求產生一定程度的落差，如何透過加速學校教育轉型，以符合未來企業IFRS的需求，也是刻不容緩的事。

先前提過，很多公司的作業流程將因採用IFRS後可能必須加以修改或增刪，包含與會計直接或間接相關的流程、風險及其他管理流程、以及影響公司治理的相關流程。而作業流程的修改也可能會先從不變更系統下，就既有流程加以改善的權宜措施，再演進為結合系統修改而全面調整作業流程的方式。此外，流程修改後，相關內部控制的調整，以確保未來IFRS財務報表的品質，也是轉換工作重要的一環。人與作業流程的轉換通常在三部曲的每一部都會經常發生。

(3) 營運的轉換—系統層面：

IFRS轉換過程對系統的需求可能包含：

- 原始資料的取得
- 新的系統要素 - 資料庫與計算模組
- 與管理資訊系統的重新整合
- 過渡期間如何產生兩套應用不同會計原則的財務數字及報表
- 全面替換主要報導會計原則所對應的財務數據及報表的產生
- 集團合併報表的編製

系統轉換通常發生在三部曲的後兩部，特別是第三部。

除上述外，其他可能造成營運改變的例子如下：

- 變更以IFRS執行績效管理，並考慮內建於績效評估指標（KPI）、管理報表、紅利及獎酬、以及預算與財務預測
- 重新考量企業營運活動的重要控制，例如修改現金政策
- 考慮升級資訊系統
- 對財務及業務影響的分析，例如貸款合約財務比例限制的訂定，銷售及採購等重大合約的修改等
- 因應不同評價方式而修改對外溝通的方式及內容

三、PwC國際會計準則使用工具

● 精通IFRS的產業專家

PwC的客戶可以使用下列由PwC在IFRS領域所研發的各項使用工具，包括世界各地的產業專家為您回答在應用IFRS時不同產業會遇到的不同問題。這些專家在其專精的產業內皆擁有多年的審計及顧問經驗，他們不僅瞭解IFRS，更專精於提供客戶可行的方案，以協助解決客戶在應用IFRS時所遭遇到的困難。

● 中文版IFRS實務導引叢書

本系列是全球最大會計專業組織—PricewaterhouseCoopers(PwC)全球IFRS精英彙總實務應用經驗的智慧結晶。由資誠會計師事務所的IFRS專家們針對台灣企業採用IFRS時影響較大的議題，如首次採用IFRS、財務報表的表達、外幣匯率變動的影響、收入、員工紅利及IFRS與Taiwan GAAP差異比較等加以分析探討，以期讓台灣財務會計專業、實務及學界人士，在研讀IFRS規定的同時，也能了解這些規定在實務上的應用，一方面協助解讀公報的條文，另一方面也希望能夠在將來台灣全面採用IFRS的時候，提供企業在實務應用上的指引。

● 中文版IFRS實務導引教學影片

由資誠的IFRS專家針對各個章節重點作詳細的介紹與解說。

● 中文版 掌握IFRS—精華篇2009

這本是精華篇的IFRS實用指南，收錄至2009年3月31日前IFRS中對認列與評價的所有要求。

● Applying IFRS—應用IFRS的網路電子書

企業在應用IFRS時，無論是否首次適用，一般很難將所有公報全部詳讀後才建立公司的會計政策，或取得財報編製的正確答案。PwC提供您應用IFRS的網路電子書，協助您簡化應用IFRS的流程。本電子書包含了如下特性：

- 以財務報導組成項目為分類的依據，提供讀者原則性的應用指引。
- 連結超過1,000項的PwC最佳實務範例，並涵蓋不同產業會遇到的特殊問題，這些解決方案皆為PwC在世界各地為客戶解決IFRS的困難時所獲取的寶貴實戰經驗。
- 允許讀者直接點選需參考的項目及章節。
- 文章內容並與公報條文互相勾稽。
- 文章內容定期更新，以能將新的解決方案納入文章中，並及時將新的變動更新於文章中。

● Comperio—IFRS的網路資料庫

本資料庫收錄了大量的IFRS相關的公報、解釋令、應用實例等，並使使用者能快速且有效地收集資料及研究。使用者可以很簡單地瀏覽某個公報或解釋令，或是利用關鍵字詞來搜尋整個資料庫。該資料庫亦包含Applying IFRS，因此使用者更能按步就班地瞭解IFRS。

- **P2P IFRS—IFRS的線上學習課程**

PwC提供客戶一系列的IFRS的訓練，其中一項是P2P IFRS，為一互動式的線上學習課程，由PwC的IFRS專家所編製，並由國際會計準則委員會贊助。全世界各地已有許多大型企業使用P2P IFRS，而PwC也持續更新課程內容，以能反應新的公報及解釋令的內容。P2P IFRS包含36個模組，課程時間超過19個小時，足以提供會計專業人士應用IFRS所需的紮實訓練。

- **其他IFRS相關出版品**

PwC的IFRS相關出版品會為客戶解答下列疑惑：IFRS的要求為何？轉換成IFRS需有何改變？IFRS與其他會計原則有何不同？IFRS財務報表的“外觀”為何？若有IFRS的應用或解釋的疑惑，該從何處尋找幫助？

[Illustrative interim financial information for existing preparers: April 2009](#)

這本是應用國際會計原則第34號公報（期中財務報表）的實用指南，收錄至2009年3月31日前所有法規的修改，並舉一家製造業及零售業集團為例，提供符合國際會計原則第34號公報的簡式期中財務報表以供讀者參考。

[IFRS disclosure checklist 2008](#)

這本檢查表係依不同會計議題收錄至2008年10月 IFRS 已出版的公報所要求的揭露。

[Industry IFRS](#)

PwC也針對不同產業會面臨到不同IFRS的問題提供解決方案，並收錄在相關出版品中。最近出版的幾本產業別國際財務報導準則的應用如下：

- Financial reporting in the oil and gas industry
- Financial reporting in the utilities industry
- IFRS: Issues and solutions for the pharmaceutical and life sciences industries
- Need to know: The future of IFRS for the extractive industries
- Insurance - Illustrative IFRS consolidated financial statement

PwC也有其他產業的國際財務報導準則相關出版品如下：

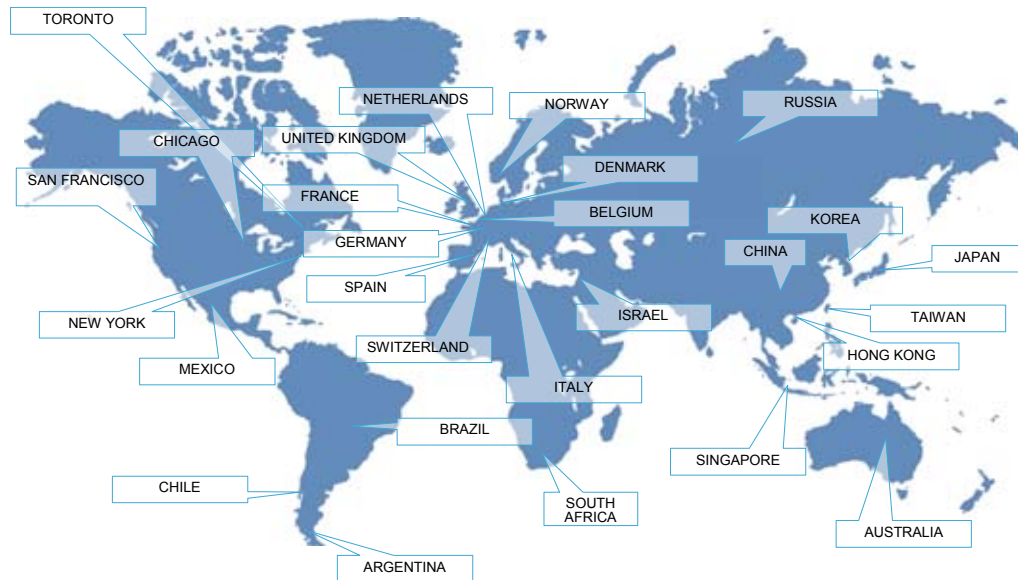
- Aerospace & defense
- Automotive
- Banking & capital markets
- Chemicals
- Communications

- Energy, utilities and mining
- Engineering and construction
- Entertainment & media
- Financial services
- Forest, paper & packaging
- Government/public services
- Healthcare
- Hospitality & leisure
- Industrial manufacturing
- Insurance
- Investment management & real estate
- Metals
- Pharmaceuticals & life sciences
- Retail & consumer
- Technology
- Transportation & logistics

PwC之其他IFRS相關之出版品、有關的服務、工具書與最新消息……等皆收錄在下列網址中，有興趣的客戶可以直接上網獲取相關資訊：

- PwC Taiwan IFRS Website: <http://www.pwc.com/tw/IFRS> (中文版)
- IFRS reporting: <http://www.pwc.com> > Search: IFRS Home Page
- PwC Inform: <http://pwcinform.pwc.com/inform2/show>
- PwC's IFRS Blog: <http://pwc.blogs.com/ifrs/>

四、PwC的IFRS全球轉換專家網



- IFRS服務領導者—超過1,300件的跨國公司之大型轉換專案—審計及非審計客戶
- 全球超過700名的專職IFRS轉換之專業人員
- 台灣在地的IFRS專家，領域涵蓋各產業別及特殊重大交易，並專職負責各項與IFRS應用與導入的相關議題。具備豐富的實務經驗
- 經測試及證實之轉換方法論—TransitionIFRS
- 熟悉多國會計處理並有IFRS實務及轉換經驗之會計技術人員
- 透過查核經驗評估IFRS轉換對會計及控制層面之影響

▶ 台灣IFRS主持會計師

周建宏 會計師
 全球資本市場服務
 Email: joseph.chou@tw.pwc.com
 Tel: 02-2729-6666 ext. 26693

溫芳郁 會計師
 會計專業諮詢服務組
 Email: irene.wen@tw.pwc.com
 Tel: 03-578-0205 ext. 35102

李宜樺 會計師
 全球資本市場服務
 Email: eliza.li@tw.pwc.com
 Tel: 02-2729-6666 ext. 26685

梁嬋女 會計師
 國際企業服務
 Email: wendy.liang@tw.pwc.com
 Tel: 02-2729-6666 ext. 26658

▶ IFRS轉換專家

林雯瑜 副總經理
 全球資本市場服務 (金融商品、外幣交易與合併財務報表)
 Email: wen-yu.lin@tw.pwc.com
 Tel: 02-2729-6666 ext. 22952

郭加龍 副總經理
 國際企業服務 (收入認列)
 Email: gregory.kuo@tw.pwc.com
 Tel: 02-2729-6666 ext. 22396

王精偉 協理
 全球資本市場服務 (企業併購與公平價值)
 Email: ching-wei.wang@tw.pwc.com
 Tel: 02-2729-6666 ext. 22953

張瑞婷 協理
 全球資本市場服務 (金融產業)
 Email: christine.jt.chang@tw.pwc.com
 Tel: 02-2729-6666 ext. 23301

巫俊毅 協理
 全球資本市場服務 (首次採用與IFRS轉換)
 Email: willy.wu@tw.pwc.com
 Tel: 02-2729-6666 ext. 22956

▶ IFRS諮詢暨訓練專家

洪嘉謙 協理
 會計專業諮詢服務組
 Email: jie-chian.horng@tw.pwc.com
 Tel: 02-2729-6666 ext. 21638

陳麗雲 協理
 會計專業諮詢服務組
 Email: li-yun.chen@tw.pwc.com
 Tel: 02-2729-6666 ext. 21628

附錄

- 較無重大影響的產業
- 可能面臨重大影響的產業
- 普遍面臨重大影響的產業

No.	主題	適用IFRS時的議題	汽車	製藥	零售及消費產業	不動產/建業/ 旅館	運輸/ 物流	LED/光學儀器/ 太陽能/綠巴 能源	半導體	電子通路 (B2B)	電子通路 (B2C)	娛樂媒體	電信電纜	銀行證券	保險	電子製造	工業產品
一般財務報表																	
1	會計原則之改變	應追溯適用	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○
2	財務報表之表達	財務報表之組成與揭露	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	●	●	○	○
3	期中財務報表之表達及揭露	一、期中財務報表之組成與揭露 二、期中財務報表中部份項目之認列與衡量	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	●	●	○	○
合併財務報表																	
4	合併的範圍	一、重新評估具有實質控制力之合併範圍 二、依IFRS之重大性角度，重新評估不在合併範圍內之子公司	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○
5	特殊目的個體(SPE)合併範圍	依照經濟與交易實質重新評估合併範圍	-	-	-	○	○	-	-	-	-	○	-	○	○	-	-
6	關係人的範圍	一、依重大影響力重新評估關係人的範圍 二、依IFRS之重大性角度，重新評估不在權益法適用範圍內之關係人	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○
7	會計政策之統一(子公司、關係人)	集團內的子公司及關係人要適用統一的會計政策	●	○	●	○	●	○	●	●	●	○	●	●	●	●	●
8	合資	考量對聯合控制企業採用比例合併法進行會計處理	○	○	○	○	-	-	○	○	○	○	○	-	○	○	○
事業合併																	
9	購買法	許多交易皆須採用購買法	○	○	○	-	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○
10	評估公平價值	再取得權利及或有事項等之公平價值計算皆有清楚之規範	○	○	○	-	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○
11	或有償金	若或有條件可能發生，且能可靠地衡量或有償金之金額，則在收購日當天該償金應含在事業合併的成本中	○	○	○	-	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○
12	收購時不具控制力之股權	全面採用公平價值評估，企業亦可選擇按被收購者可辨認淨資產公平價值之等比例認列不具控制力股權	○	○	○	-	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○
13	不具確定耐用年限之無形資產及商譽	辨別該類別之無形資產及相關之減損測試	○	○	○	-	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○
14	負商譽	一、重新執行購買法以確認取得可辨認淨資產之公平價值 二、將負商譽認列為利得	○	○	○	-	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○







No.	主題	適用IFRS時的議題	汽車	製藥	零售及消費產業	不動產/建業/ 旅館/ 運輸/ 物流	LED/光學儀器/ 太陽能/綠巴 能源	半導體	電子通路 (B2B)	電子通路 (B2C)	娛樂媒體	電信電纜	銀行證券	保險	電子製造	工業產品
15	共同控制下之事業合併	企業可選擇依購買法或前手價值法進行會計處理，並須一致適用	○	○	○	-	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○
收入認列																
16	風險及經濟價值的移轉	於風險及經濟價值移轉時認列收入	-	●	○	-	○	-	○	○	●	-	○	○	○	○
17	權利金收入	檢討認列收入的時點	-	●	-	-	○	-	-	-	○	-	-	-	-	-
18	包含數個可辨認項目之交易(如交易中含有軟體或服務之收入)	收入認列要反應交易的實質	○	○	●	●	-	-	○	○	○	●	●	-	○	●
19	工程契約	一、完工比例法及成本回收法之適用 二、工程合約之廣告及銷售等相關支出立即認列為費用 三、工程保留款之揭露	-	-	-	●	-	○	-	-	-	-	-	-	○	-
20	主要義務人 vs. 代理人	檢討業務合約是否構成代理人關係	○	-	○	-	-	-	●	○	-	●	○	○	○	-
21	利息收入	依有效利率認列金融資產利息收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	●	○	-	-
22	客戶忠誠計畫	對收入認列之時點與金額(總額 vs 淨額)之影響	○	○	●	○	●	-	-	●	-	●	●	○	-	-
費用認列																
23	利息費用	一、從直線法修正為有效利率法	-	-	-	○	-	-	-	-	-	-	●	○	-	-
		二、將一定的利息費用予以資本化並反應在成本計算上	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	○	-
24	員工福利給付	一、原在ROC GAAP下公開發行以下公司得不取得退休金精算報告，於採用IFRS後，將按精算報告認列退休金負債 二、即時認列已確定既得之員工福利債務 三、精算差異之檢討(如：corridor 緩衝法) 四、重新評估折現率 五、考量退休給付信託之會計處理 六、估列不休假獎金負債"	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○
25	優惠之營業租賃條件	以租期平均認列營業租賃所給予的租金優惠	○	○	●	○	●	○	-	○	●	○	-	○	○	○

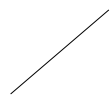
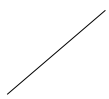
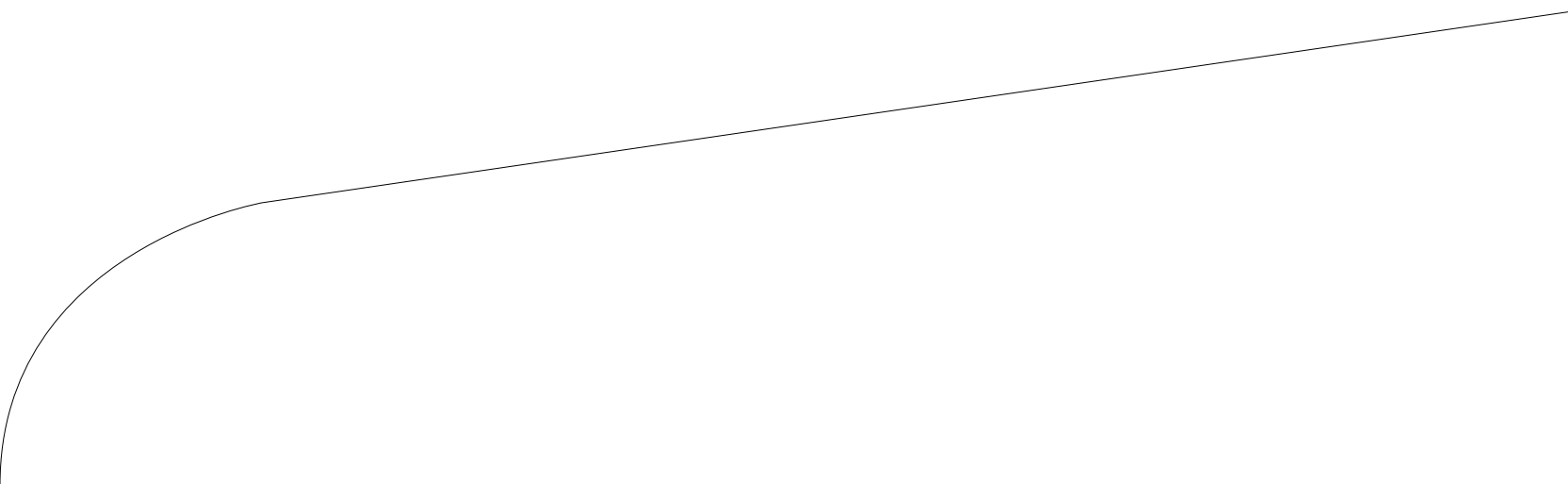
No.	主題	適用IFRS時的議題	汽車	製藥	零售及消費產業	不動產/營建業/旅館	運輸/物流	LED/光學儀器/太陽能/綠色能源	半導體	電子通路 (B2B)	電子通路 (B2C)	娛樂媒體	電信電纜	銀行證券	保險	電子製造	工業產品
26	股份基礎給付	一、以公平價值認列股份基礎給付，未上市櫃公司股權之資產淨值不得視為其公平價值 二、調整給付權利失效的會計處理	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○
資產																	
27	認列無形資產	辨別符合認列要件的無形資產	-	●	-	-	-	○	-	-	-	○	●	○	-	○	-
28	發展成本之資本化	一、區分屬於研究階段與發展階段之支出 二、符合條件之發展階段支出應視為無形資產予以資本化	-	●	-	-	-	○	○	-	-	○	○	-	-	○	-
29	固定資產	一、檢討評估方式(成本或重評價) 二、重新檢討折舊方法(攤銷方式、耐用年限、殘值)，並反應在成本計算上	●	○	○	○	●	●	●	○	○	○	●	○	○	○	●
30	資產交換	辨識換入換出資產之公平價值及交易實質	-	●	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	租賃	一、就交易之經濟實質判斷租賃交易的分類(營業vs資本租賃) 二、第三人保證殘值及存出保證金應計入最低租金給付額。折現率採出租人隱含利率，若不可行，則採用增額借款利率	●	-	●	○	●	-	-	-	●	○	-	○	○	○	-
32	租賃—售後租回	售後租回之租賃若屬營業租賃，則需檢討是否以公平價值評價	●	-	○	○	○	-	○	-	○	○	○	○	○	○	○
33	減損(長期性資產)	一、重新評估減損 二、檢討減損的迴轉	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○
34	投資性不動產	一、該類資產的辨別 二、檢討評價方法(依公平價值或成本評價)	○	-	-	●	○	-	-	○	○	○	○	○	●	○	○
35	存貨	一、依成本與淨變現價值孰低法評價 二、評估迴轉 三、重新檢討評價方式(如 FIFO)	-	-	-	○	-	-	-	○	○	-	-	-	-	-	○
36	農產品	以公平價值扣除銷售時預估會發生之費用評價	-	-	●	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	金融資產的計算	一、金融資產之分類與衡量 二、在ROC GAAP下投資非上市公司股票並以成本衡量者，應按公平價值認列與衡量 三、考量減損損失(包含應收款、備供出售金融商品等)	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	●	●	○	○

No.	主題	適用IFRS時的議題	汽車	製藥	零售及消費產業	不動產/建築/旅館	運輸/物流	LED/光學儀器/太陽能/綠色能源	半導體	電子通路 (B2B)	電子通路 (B2C)	娛樂媒體	電信電纜	銀行證券	保險	電子製造	工業產品
38	金融資產的除列	考量依風險與報酬為除列基礎	○	-	-	○	-	-	○	○	○	○	-	●	●	○	○
39	金融負債	一、金融負債的分類 (依公平價值或攤銷後成本) 二、金融負債的衡量 三、金融負債的除列 (清償、取消、失效、大幅修定)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	●	○	-	-
40	遞延所得稅	一、重新計算遞延所得稅資產之認列金額 二、考量未分配盈餘之所得稅影響數 三、考量不確定稅務申報主張 四、遞延所得稅資產與負債在資產負債表應一律列為非流動	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○
負債																	
41	產品保證準備	重新評估認列的時點跟金額	○	-	-	○	-	○	○	○	○	-	-	-	-	○	○
42	出售資產或是報廢時之債務 (含環境負債準備)	該債務的辨別與計算	-	○	●	-	-	○	○	-	○	○	○	-	-	○	○
43	政府補助金	辨別政府補助金之交易並考量其會計處理方式	-	●	-	-	-	●	○	-	-	○	-	○	-	-	○
44	區分負債與權益	重新審視負債與權益的分類	○	●	○	○	-	-	○	○	○	○	○	●	○	○	○
金融產品及避險會計																	
45	放款—金融業特殊議題	考量備抵呆帳之認列方法	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	●	○	-	-
46	有價證券之價值減損	認列減損損失的時機及金額	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	●	●	○	○
47	避險會計 (一般)	重新考量避險會計之適用條件	○	-	-	-	○	○	○	○	○	○	○	●	●	○	○
48	嵌入式衍生性金融商品	該種類交易的辨別與拆解，並依公平價值評價	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	●	●	○	○
其他																	
51	功能性貨幣之決定	檢討集團內各公司之功能性貨幣	-	○	-	-	●	○	●	●	-	○	-	-	-	●	○
52	保險契約	保險商品的分類以及負債充足性的測試	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	●	-	-



By using one ton of postconsumer recycled fibre in lieu of virgin fibre can offer the following benefits to the environment:

-  31.48 trees were preserved for the future
-  90.93 lbs of waterborne waste was not created
-  13,373 gallons of wastewater flow were saved
-  1479 lbs of solid waste was not generated
-  2913 lbs net of greenhouse gases was prevented
-  22,299,750 of BTUs energy not consumed



pwc.com/tw