

會計項目一致化

國際財務報導準則(IFRSs)會計項目分類標準

金管會證券期貨局

簡報大綱

國內IFRSs推動架構

公開發行公司財務報告編製依據

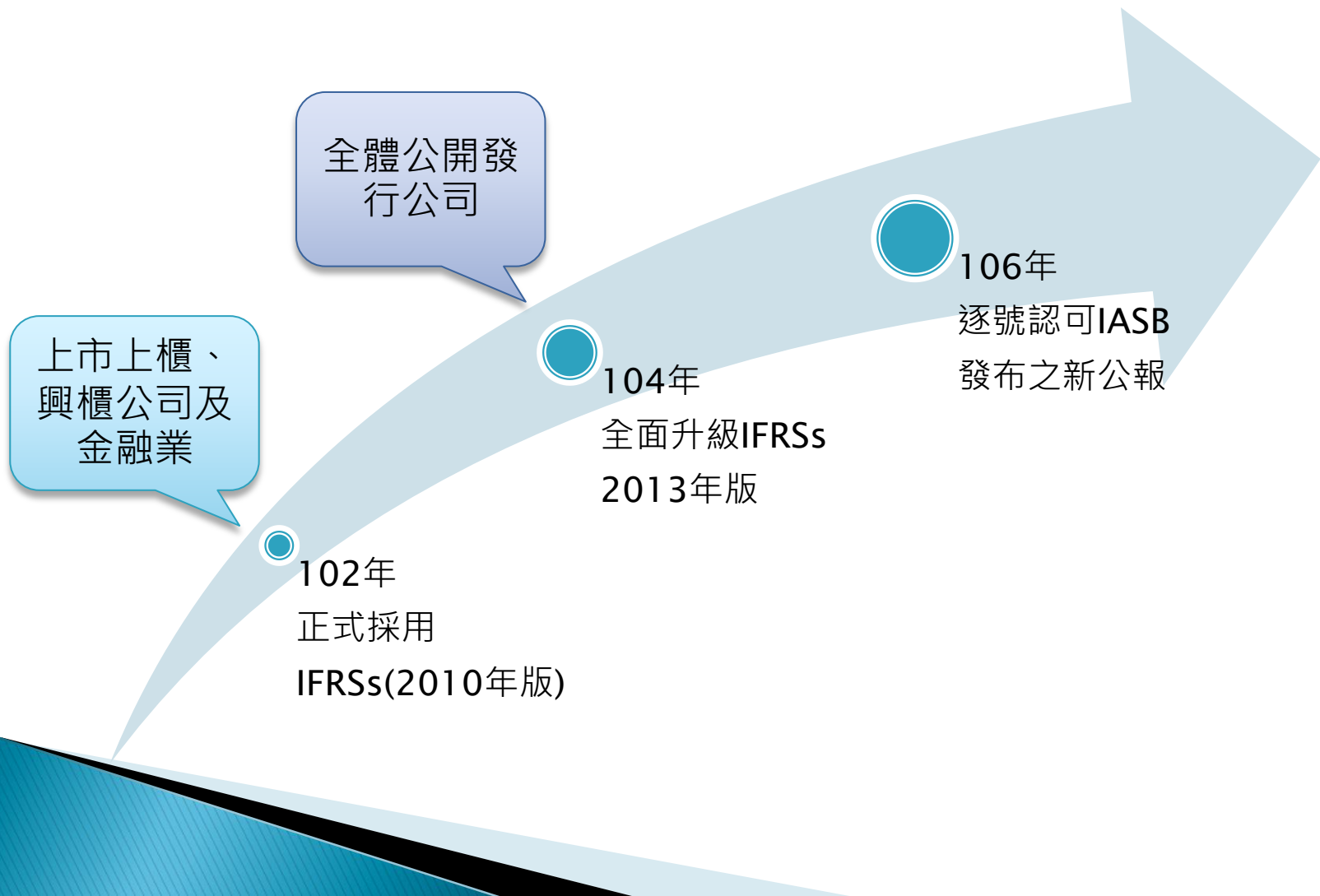
會計項目一致化之基礎

臺灣IFRS分類標準制訂之原則

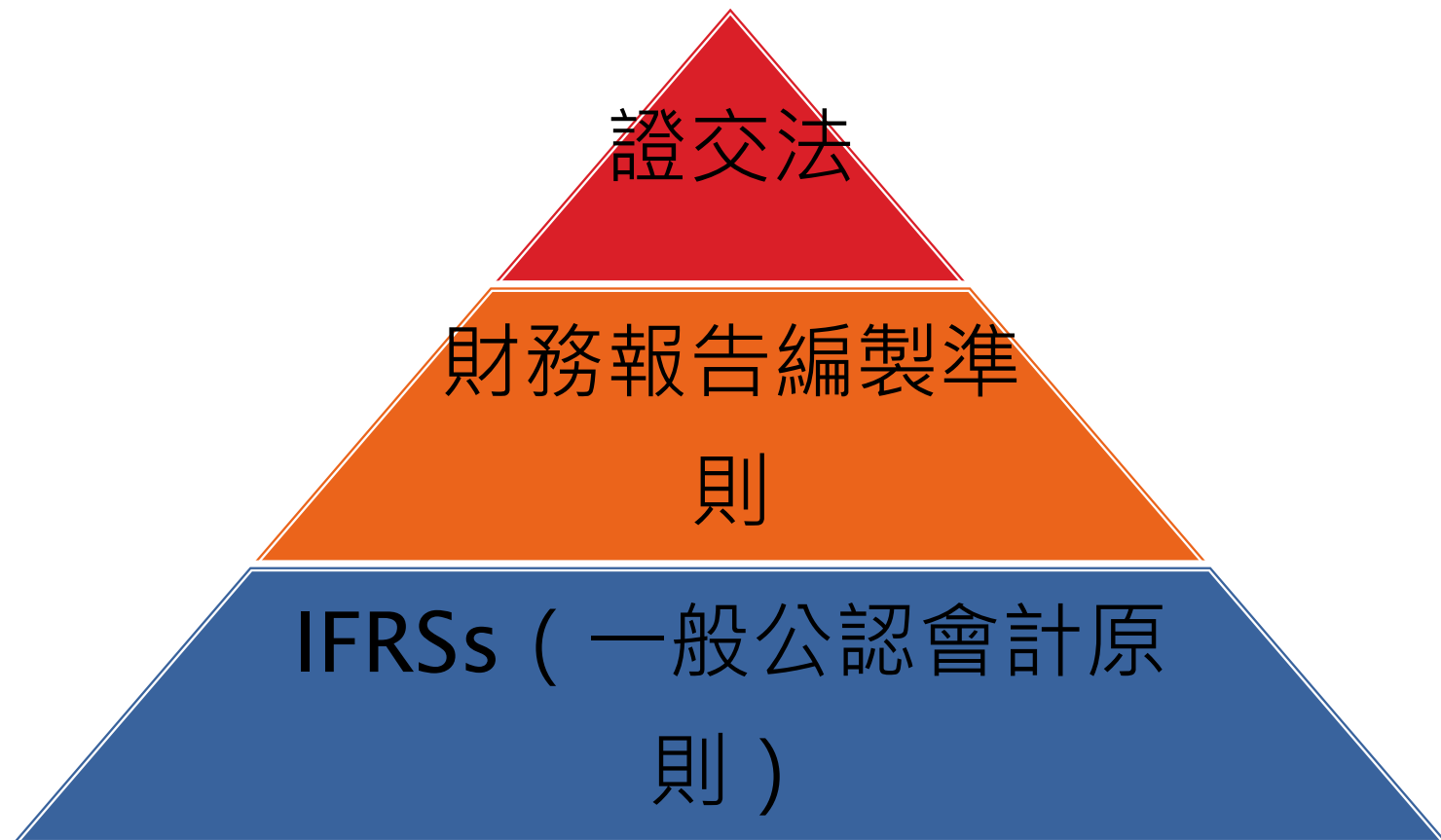
公開發行公司會計項目修正重點

國內IFRSs推動架構

▶ 循序推動，逐步與國際接軌



公開發行公司財務報告編製依據



代碼	資產 會計項目	年月日 (如： 102.12.31)		年月日 (如： 101.12.31)		代碼	負債及權益 會計項目	年月日 (如： 102.12.31)		年月日 (如： 101.12.31)	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
	現金及約當現金						短期借款				
	透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動						應付短期票券				
	備供出售金融資產—流動						透過損益按公允價值衡量之金 融負債-流動				
	持有至到期日金融資產—流動						避險之衍生金融負債 - 流動				
	避險之衍生金融資產 - 流動						以成本衡量之金融負債 - 流動				
	以成本衡量之金融資產—流動						應付票據				
	無活絡市場之債務工具投資-流動						應付帳款				
	應收票據						其他應付款				
	應收帳款						本期所得稅負債				
	其他應收款						XXXX				
	本期所得稅資產						其他流動負債				
	存貨						非流動負債				
	生物資產—流動						XXXX				
	預付款項						應付公司債				
	待出售非流動資產						長期借款				
	XXXX						負債準備-非流動				
	其他流動資產						遞延所得稅負債				
							XXXX				
	非流動資產						其他非流動負債				
	XXXX						負債總計				
	採用權益法之投資						歸屬於母公司業主之權益				
	不動產、廠房及設備						股本				
	投資性不動產						資本公積				
	無形資產						保留盈餘				
	生物資產—非流動						其他權益				
	遞延所得稅資產						庫藏股票				
	XXXX						非控制權益				
	其他非流動資產						權益總計				
	資產總計						負債及權益總計				

資產負債表
(年度)

代碼	項 目	本 期 (如：102年度)		上 期 (如：101年度)	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
	營業成本				
	營業毛利				
	營業費用(推銷費用、管理費用、研發費用...)				
	其他收益及費損淨額				
	營業利益				
	營業外收入及支出				
	其他利益及損失				
	財務成本				
	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額				
	XXXX				
	稅前淨利				
	所得稅費用				
	繼續營業單位本期淨利				
	停業單位損失				
	本期淨利				
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
	確定福利計畫之再衡量數				
	不動產重估增值				
	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額				
	XXX				
	後續可能重分類至損益之項目：				
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)				
	現金流量避險				
	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額				
	XXX				
	本期綜合損益總額				
	淨利歸屬於：				
	母公司業主				
	非控制權益				
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主				
	非控制權益				
	每股盈餘				

綜合損益表
(年度)

項目	歸屬於母公司業主之權益												非控制權益	權益總額	
	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目						庫藏股票			總計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外機構之報表兌換額	營運財務換算差額	備供金融資產實現益	出賣未損益	現金流量避險	確 定 利 率 再 衡 量 數				
民國×年1月1日餘額															
追溯適用及追溯重編之影響數 民國×年1月1日重編後餘額															
×年度盈餘指撥及分配 (註一)															
法定盈餘公積															
特別盈餘公積															
股東現金股利															
股東股票股利															
其他資本公積變動															
因合併而產生者															
因受領贈與產生者															
⋮															
×年度淨利 (淨損)															
×年度其他綜合損益															
本期綜合損益總額															
現金增資															
資本公積轉增資															
保留盈餘轉增資															
購入及處分庫藏股票															
民國×年12月31日餘額															
⋮															
(次年度同上)															
⋮															

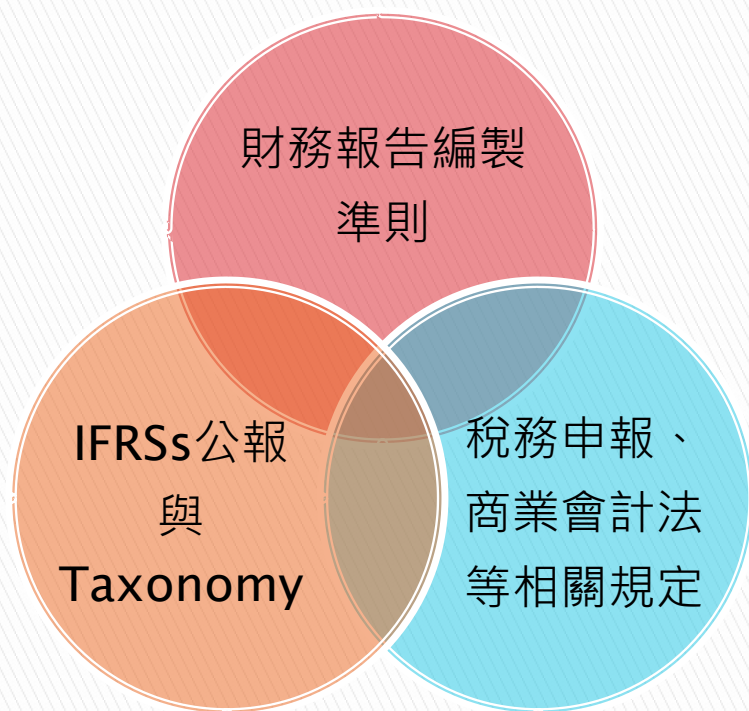
權益變動表
(年度)

項 目	本 期	上 期
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利（損失）		
停業單位稅前淨利（損失）		
本期稅前淨利(淨損)		
調整項目：		
收益費損項目		
(呆帳費用、折舊費用、攤銷費用...)		
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據增加(減少)		
應收帳款增加(減少)		
存貨增加(減少)		
預付費用增加(減少)		
應付帳款增加(減少)		
應付費用增加(減少)		
XXXX		
營運產生之現金		
支付之利息（註一）		
支付之所得稅		
營業活動之淨現金流入(流出)		
投資活動之現金流量：		
對子公司之收購（扣除所取得之現金）		
出售設備		
購買土地及房屋		
收取之利息（註一）		
收取之股利（註一）		
XXXX		
投資活動之淨現金流入(流出)		
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利（註二）		
購買庫藏股票		
現金增資		
支付之利息（註一）		
XXXX		
籌資活動之淨現金流入(流出)		
匯率變動對現金及約當現金之影響		
本期現金及約當現金增加(減少)數		
期初現金及約當現金餘額		
期末現金及約當現金餘額		

現金流量表
(年度)

會計項目一致化之準據

一致化之基礎



參考國際標準

IFRS Taxonomy(2014)

資產負債表(IAS1)

綜合損益
表(IAS1)

資產

負債

權益

損益

一致化之優點及效益

- ▶ 節省集團企業調整子公司、關聯企業及合資之帳務之作業時間
- ▶ 企業以一致之會計項目申報財報及稅報，財務及稅務資訊之轉換更便捷

臺灣IFRS分類標準制訂之原則

IFRS Taxonomy



針對財務報告
之表達做一致
性之規範，提
升比較性

證券發行人財務報告編製準則

一般行業會計項目代碼表

證券期貨業會計項目代碼表

金融業會計項目代碼表

金控公司會計項目代碼表

保險業會計項目代碼表

異業別合併會計項目代碼表



臺灣IFRS各業別 Taxonomy

IFRS Taxonomy(2014)-資產負債表

Statement of financial position [abstract]

Assets

Current assets

Cash

Trade and other current receivables

Inventories

Non-current assets

Investment accounted for using equity method

Property, plant and equipment

Intangible assets other than Goodwill

Deferred tax assets

Total assets

IFRS Taxonomy(2014)-綜合損益表(損益部分)

Statement of comprehensive income, profit or loss, by function of expense [abstract]

Revenue

Cost of sales

Gross profit

Other income

Distribution costs

Administrative expenses

Other expense

Other gains (losses)

Profit (loss) from operating activities

Difference between carrying amount of dividends payable and carrying amount of non-cash assets distributed

Gains (losses) on net monetary position

Gain (loss) arising from derecognition of financial assets measured at amortised cost X IAS 1.82 aa

Finance income X IAS 1.85

Finance costs (X) IAS 1.82 b

Share of profit (loss) of associates and joint ventures accounted for using equity method X IAS 1.82 c

Other income (expense) from subsidiaries, jointly controlled entities and associates X IAS 1.85

Gains (losses) arising from difference between previous carrying amount and fair value of financial assets reclassified as measured at fair value

Profit (loss) before tax

IAS1 資產負債表釋例

資產

流動資產

現金及約當現金

應收帳款

存貨

其他流動資產

非流動資產

不動產、廠房及設備

商譽

其他無形資產

投資關聯企業

備供出售金融資產

資產總額

負債及權益

流動負債

應付帳款及其他應付款

短期借款

長期借款流動部分

當期應付所得稅

短期負債準備

流動負債總額

非流動負債

長期借款

遞延所得稅

長期負債準備

非流動負債總額

負債總額

歸屬於母公司業主之權益

股本

保留盈餘

其他權益組成部分

非控制權益

權益總額

權益及負債總額

分類原則

- 按流動性劃分 (資產、負債區分為流動及非流動)
- 按衡量基礎差異單獨列示會計項目
- 無細部規範

IAS1綜合損益表釋例(損益部分)

收入

銷貨成本

銷貨毛利

其他收益

配銷成本

管理費用

其他費用

財務成本

對關聯企業淨利之份額^(a)

稅前淨利

費損於損益中按
功能別分類

收入

其他收益

製成品及在製品存貨之變動

企業已完成並資本化之作業

耗用之原料及消耗品

員工福利費用

折舊及攤銷費用

不動產、廠房及設備之減損

其他費用

財務成本

對關聯企業淨利之份額^(a)

稅前淨利

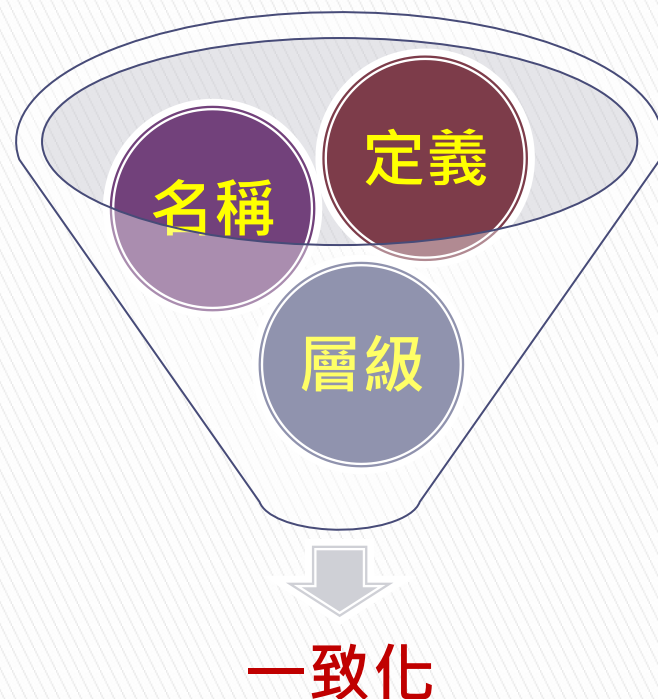
費損於損益中按
性質別分類

收益、費損彙整方式不同

會計項目一致化修正重點

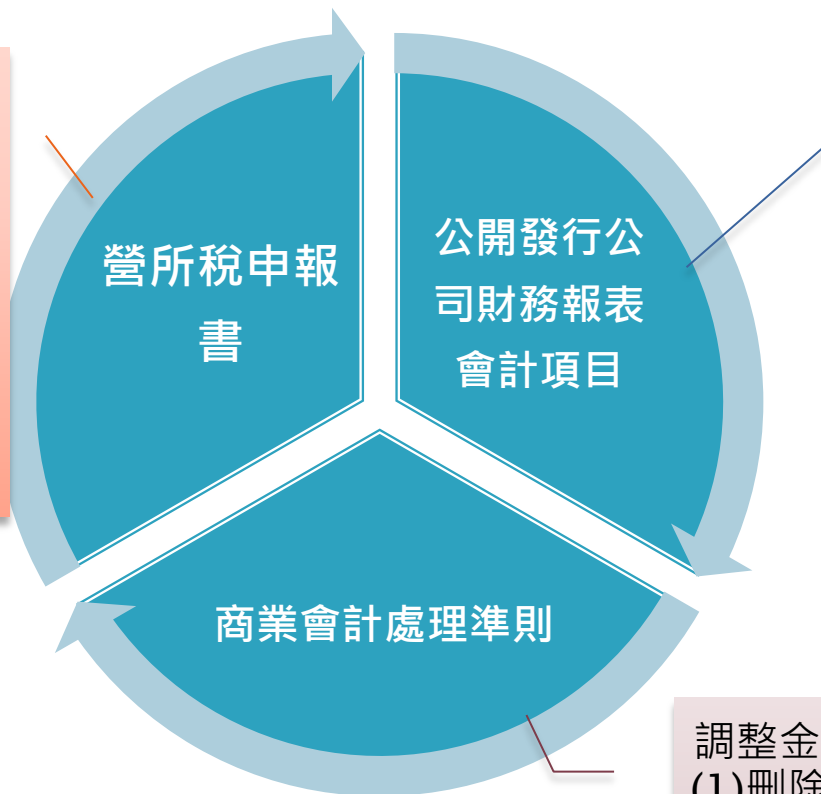
會計項目名稱、定義調整一致、層級保留差異

- 滿足實務作業需要
- 兼顧行業多元特性
- 減少影響沖擊
- 降低IT系統調整負擔
- 簡化行政作業成本



部分會計項目名稱及表達方式修正一致

(1)修正金融工具會計項目名稱、(2)增訂「投資性不動產」、「生物資產」、「約當現金」等會計項目、(3)商品盤盈或盤損歸屬於銷貨成本項下等。



調整會計項目名稱，包括(1)將「天然資源」修正為「礦產資源」、(2)將「無活絡市場之債券投資」修正為「無活絡市場之債務工具投資」、(3)將「預付退休金」及「應計退休金負債」修正為「淨確定福利計畫資產(負債)」等

調整金融工具相關之會計項目，包括(1)刪除短期及長期投資之分類層級、(2)刪除「按公允價值衡量之金融資產」及「按攤銷後成本衡量之金融資產」分類層級、(3)將「按成本衡量之金融資產」修正為「以成本衡量之金融資產」等。

未調整之會計項目加註差異說明

1152	備供出售金融資產 - 流動	1125	備供出售金融資產-流動
		1126	備供出售金融資產-流動
		1127	備供出售金融資產評價調整-流動
		1129	累計減損-備供出售金融資產-流動
1153	持有至到期日金融資產 - 流動	1130	持有至到期日金融資產-流動
		1131	持有至到期日金融資產-流動
		1132	累計減損-持有至到期日金融資產-流動
1154	避險之衍生性金融資產 - 流動	1135	避險之衍生金融資產-流動
		1140	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動
		1141	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動
		1142	累計減損-按攤銷後成本衡量之金融資產-流動
1155	以成本衡量之金融資產 - 流動	1144	以成本衡量之金融資產-流動
		1145	以成本衡量之金融資產-流動
		1146	累計減損-以成本衡量之金融資產-流動
1156	無活絡市場之債券投資 - 流動	1147	無活絡市場之債務工具投資-流動
		1148	無活絡市場之債務工具投資-流動
		1149	累計減損-無活絡市場之債務工具投資-流動
1157	其他金融資產 - 流動		
1159	減：累計減損		

會計項目名稱尚無差異，僅係表達方式不同。如：累計減損、備抵存貨跌價

公開發行公司會計項目依IFRSs規定於各金融資產項下分別設置「累計減損」項目，而營所稅申報書係針對所有金融資產設置單一「累計減損」項目

公開發行公司會計項目修正重點

- ▶ 參考IFRS6「礦產資源探勘及評估」及商業會計處理準則修正：

天然資源 >>> 礦產資源

修正
前

修正
後

1750	天然資源淨額	1750	<u>礦產資源</u> 淨額
1751	天然資源成本	1751	<u>礦產資源</u> 成本
1752	天然資源-重估增(減)值	1752	礦產資源-重估增(減)值
1753	累計折耗-天然資源	1753	累計折耗- <u>礦產資源</u>
1754	累計減損-天然資源	1754	累計減損- <u>礦產資源</u>

公開發行公司會計項目修正重點

- ▶ 參考2013年版IFRSs規定、證券發行人財務報告編製準則修正：

無活絡市場之債券投資 > > > 無活絡市場之債務工具投資

修正
前

1147 無活絡市場之債券投資-流動

1148 無活絡市場之債券投資-流動

1149 累計減損-無活絡市場之債券投資-流動

修正
後

1147 無活絡市場之債務工具投資-流動

1148 無活絡市場之債務工具投資-流動

1149 累計減損-無活絡市場之債務工具投資-流動

7103 無活絡市場債券投資利息收入

7103 無活絡市場債務工具投資利息收入

公開發行公司會計項目修正重點

- ▶ 參考2013年版IFRSs規定、證券發行人財務報告編製準則修正：

當期 > > > 本期

修正
前

修正
後

1220 當期所得稅資產

1220 本期所得稅資產

2230 當期所得稅負債

2230 本期所得稅負債

預付退休金 / 應付退休金費用 > > > 淨確定福利資產 / 負債

1416 預付退休金-流動

1416 淨確定福利資產-流動

1975 預付退休金-非流動

1975 淨確定福利資產-非流動

2360 淨確定福利負債-流動

2640 應付退休金費用 / 應計退休金負債

2640 淨確定福利負債-非流動

公開發行公司會計項目修正重點

- ▶ 參考2013年版IFRSs規定、證券發行人財務報告編製準則修正：

新增其他權益之會計項目

修正
後

3440	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險影響數
3441	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險影響數-母公司
3442	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險影響數-採用權益法之子公司
3443	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險影響數-採用權益法之關聯企業及合資
3445	確定福利計畫再衡量數
3446	確定福利計畫再衡量數-母公司
3447	確定福利計畫再衡量數--採用權益法之子公司
3448	確定福利計畫再衡量數-採用權益法之關聯企業及合資

公開發行公司會計項目修正重點

其他綜合損益按後續是否重分類至損益分別表達

修正
前

8310 不重分類至損益之項目

修正
後

8360	確定福利計畫精算利益(損失)	<u>8311</u>	確定福利計畫之再衡量數
8350	重估價之利益(損失)	<u>8312</u>	重估增值
		8313	指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數
8365	與待出售非流動資產直接相關之權益	<u>8314</u>	與待出售非流動資產直接相關之權益
8320	權益工具投資之利益(損失)	<u>8315</u>	權益工具投資之利益(損失)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目
		8341	不重分類至損益之其他項目
		8349	與不重分類之項目相關之所得稅

公開發行公司會計項目修正重點

其他綜合損益按後續是否重分類至損益分別表達

修正
前

修正
後

8360 後續可能重分類至損益之項目

8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>8361</u> 國外營運機構財務報表換算之兌換差額
8325 備供出售金融資產未實現評價損益	<u>8362</u> 備供出售金融資產未實現評價損益
8330 現金流量避險	<u>8363</u> 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
8340 國外營運機構淨投資避險	<u>8364</u> 國外營運機構淨投資避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失)
	8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目
	8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目
	8391 可能重分類至損益之其他項目
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>8399</u> 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅

簡報完畢
敬請指教