

中小企業採用企業會計準則之 政策推動方向及時程

經濟部商業司

104年9月10日

簡報大綱

- 壹、背景說明
- 貳、延後適用新公報可能產生之影響
- 參、企業會計準則公報簡介
- 肆、企業會計準則公報之宣導會
- 伍、適用企業會計準則公報之效益

壹、背景說明(1/8)

一、商業會計法規之適用位階

- 非公開發行公司及商號之會計處理，應依商業會計法、商業會計處理準則及企業會計準則公報辦理。

位階	法規	公開發行公司	非公開發行公司及商號
第一階	法律	證券交易法 (102年修正生效)	商業會計法 (105年1月1日生效)
第二階	行政命令	證券發行人財務 報告編製準則 (102年發布生效)	商業會計處理準則 (105年1月1日生效)
第三階	一般公認 會計原則*	金管會認可之 IFRSs 正體中文版 (102年發布生效)	企業會計準則公報 (105年1月1日生效)

*註：所稱一般公認會計原則，在公開發行公司係指金管會認可之國際會計準則(簡稱IFRSs)，在非公開發行公司及商號則指定為企業會計準則公報。

壹、背景說明(2/8)

二、商業會計法規修法方向與生效日

- 為簡化會計處理，檢討不合時宜之條文，制定穩定不易變更之原則性規範，及降低企業會計成本，新修正之商業會計法已於103年6月18日經總統公布，修正條文將自105年1月1日實施，但企業得自願自103年會計年度開始日起，適用修正之條文。
- 為配合商業會計法之修正，本部已於103年11月19日發布商業會計處理準則部分修正條文(經商字第10302430520號)。

壹、背景說明(3/8)

立法院通過
商業會計法修正行政院提案條文對照表
現 行 法

103年5月30日立法院 三讀通過條文	行政院提案條文	各委員提案條文	現行法條文	說 明
<p>(照協商結論通過) 第八十三條 本法自公布日施行。 本法中華民國一零三年五月三十日修正之條文，自一零五年一月一日施行。但商業得自願自一零三年會計年度開始日起，適用中華民國一零三年五月三十日修正之條文。</p>	<p>第八十三條 本法自公布日施行。 <u>本法中華民國〇年〇月〇日修正之條文，自一零二年一月一日施行。</u></p>	<p>委員羅淑蕾等 20 人提案： 第八十三條 本法自公布日施行。 <u>本法中華民國〇〇〇年〇〇月〇〇日修正之條文，自一零四年一月一日生效。</u></p>	<p>第八十三條 本法自公布日施行。</p>	<p>行政院提案： 一、現行條文未修正，列為修正條文第一項。 二、基於財務報表編製係依會計年度為之，本次修正條文自一零二年一月一日施行，爰增訂第二項。 委員羅淑蕾等 20 人提案： 原行政院提出商業會計</p>

壹、背景說明(4/8)

三、商業會計法修正原則

■ 接國際

- 配合國際規範，檢討不合時宜條文，使會計處理與國際接軌，以利企業財務報表符合國際規範，有利海外籌資及併購。

■ 穩規範

- 僅規範原則性事項，並將細部會計處理移至商業會計處理準則規範，爰未來無須頻繁修法，即可使會計制度因經濟環境需要與時俱進，維持法律之穩定性。

■ 寬期限

- 商業之決算，由必要時得延長一個半月，修正為延長二個半月，使企業有更充裕編製報表時間，以防受罰。

壹、背景說明(5/8)

四、商業會計處理準則修正原則

- 配合商業會計法修正及國際財務報導準則用語，**調整準則之會計用語。**
- **修訂會計項目之定義、認列及衡量之規範**，與證券發行人財務報告編製準則**會計項目一致為原則。**
- 細部規範
 - 商準第2條：商業會計事務之處理，應依本法、本準則及有關法令辦理；其未規定者，依照一般公認會計原則辦理。

壹、背景說明(6/8)

五、非公開發行企業之一般公認會計原則

- 本部經商字第10052403720號函釋略以，所稱之一般公認會計原則，係指「財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋」。
- 「財務會計準則公報」已逾6年未作增修，與現行法令已有差異，今(104)年會計研究發展基金會制定非公開發行公司適用之「**企業會計準則公報**」，並於**104年7月24日**以經商字第**10402419000**號函釋，指定企業會計準則公報為商業之一般公認會計原則，自**105年1月1日**適用。但得自願自104年會計年度開始日起適用。

壹、背景說明(7/8)

本司99-103年相關研究計畫成果

歷年座談會結論彙整：

議題：非公開發行公司會計準則之制訂時程。

共識：全體產官學界委員一致建議，**應及早完成第三階準則之三讀程序並公告之**，使其與新修訂商業會計法令於105年1月1日同時一起適用。

與會人員

教授：鄭丁旺、林美花、許崇源、陳明進、張福星、王怡心、李建然、劉嘉雯、陳叡智、林維珩
中華民國會計研究發展基金會：陳秘書長伯松、吳如玉副秘書長、廖琳娜研究員
會計師公會：許坤錫、陳志光、陳柏華、李燕松、林昇平、巫鑫、林婉婉、蕭貴珠、陳慕賢、張景嵐
中華民國全國中小企業總會代表：曾金蘭總經理
中華民國記帳士公會全國聯合會代表：田恩綺常務理事
中華民國記帳及報稅代理業務人公會代表：柯麗雪召集人、劉淑慧委員
財政部賦稅署所得稅組：胡仕賢、黃英華

壹、背景說明(8/8)

六、企業會計準則公報實施日期

- 為推動「企業會計準則公報」，商業司於104年7月23日日邀集產、官、學及中小企業各界代表，召開「企業會計準則公報」座談會，會中已充分交換意見並達成共識，該公報將於**105年1月1日**起適用。

貳、延後適用新公報可能產生之影響(1/2)

商會法依IFRSs(歐盟)、舊財會準則(美國+歐盟)，兩者會計用語不同，無法銜接

一、造成報表使用者混亂

- 「投資性不動產」：商準-有，(舊)財會準則-X
- 「綜合損益項目」：商會-有，(舊)財會準則-X

二、觀念不同：

- 舉例：發生會計原則變動時
 - 商會：「追溯重編之影響數」(保留盈餘表)
 - (舊)財會準則「會計原則變動累積影響數」(損益表)

貳、延後適用新公報可能產生之影響(2/2)

三、全國會計實務將混亂

- (一)有用國際會計準則、(舊)財會準則公報、或會計文獻、或者自行專業判斷。
- (二)企業無所遵循，增加違反會計法律之風險。
- (三)造成會計教育、銀行放款、中小企業信保基金及投資大眾等報表使用者之混亂。

四、各家公司財務報表缺乏比較性，造成會計資訊品質下降

參、企業會計準則公報簡介(1/4)

一、公報制定原則

- 「企業會計準則公報」為非公開發行企業適用之**簡易**會計制度，明訂為各項會計項目之入帳方式，解釋法令所不足之**細節性規範**。
- 維持與國際財務報導準則一致之認列與衡量規定為基礎。
- **刪除**國際財務報導準則中與非公開發行企業較**不攸關之主題**。
- 朝與現行財務會計準則公報之**差異最小化**之方向
- **簡化財務報表**所須揭露之內容。
- (舊)財務會計準則公報共41號，約1,170頁；(新)企業會計準則公報訂定共22號，預計共約150頁，篇幅大為減少，可迅速上手。

參、企業會計準則公報簡介(2/4)

二、網頁專區

- 為協助各界掌握企業會計準則之制定動向，及時瞭解對我國企業的影響，會計研究發展基金會網站將架設「企業會計準則公報專區」，將即時更新網頁內容，包括最新消息、對外徵求意見之草案、差異分析等。

The screenshot displays the website of the Accounting Research and Development Foundation (ARDF). The header includes the ARDF logo and name in Chinese and English, along with an 'ENGLISH' language toggle. The main navigation menu features links for 'Home', 'Foundation Introduction', 'TIFRS', 'Accounting Standards/Evaluation/Corporate Accounting', 'Request for Comments', 'Interpretation Letters', 'Special Issues', 'IASB Updates', and 'XBRL'. The 'Accounting Standards/Evaluation/Corporate Accounting' menu item is highlighted. On the left sidebar, there are dropdown menus for 'Shopping Cart', 'Publications', 'Accounting Research Center', 'Education Promotion', 'Accounting Research Monthly', 'E-newsletter', 'Expert Zone', 'Peer Zone', 'Secretary's Mailbox', and 'Site Map'. The main content area is titled 'Latest Updates' and contains two sections: 'Accounting Standards and Evaluation Updates' and 'Audit Standards Updates'. The 'Accounting Standards and Evaluation Updates' section lists the completion of the first issue of the Accounting Standards and Evaluation Bulletin, dated 00/00/00, and its public consultation period. The 'Audit Standards Updates' section lists three audit standards: the 56th issue on estimation and related disclosures (effective 103/11/11), the 55th issue on subsequent events (effective 102/12/15), and the 54th issue on special considerations for group financial statement audits (effective 104/7/1).

三、新舊公報頁數差異

共41號，約1,170頁

篇幅減少~87%

共22號，約150頁

財務會計準則公報

號次	名稱	號次	名稱
1	觀念架構及財務報表編製	21	轉換公司債
2	租賃	22	所得稅
3	利息資本化	23	期中財務報表之表達及揭露
4	財務狀況查核報告	24	每股盈餘
5	採權益法之長期股權投資	25	企業合併-購買法
6	關係人交易之揭露	26	附認股權公司債
7	合併財務報表	27	金融商品之揭露
8	會計變動及前期損益調整	28	銀行財務報表之揭露
9	或有事項及期後事項	29	政府補助
10	存貨	30	庫藏股票
11	長期工程合約	31	合資投資
12	所得稅抵減	32	收入認列
13	財務困難債務整理	33	金融資產移轉及負債消滅
14	外幣換算	34	金融商品
15	會計政策之揭露	35	資產減損
16	財務預測編製要點	36	金融商品之表達與揭露
17	現金流量表	37	無形資產
18	退休金	38	待出售非流動資產及停業單位
19	創業期間	39	股份基礎給付
20	部門別財務資訊之揭露	40	保險合約
		41	營運部門資訊之揭露

企業會計準則公報

號次	名稱
1	財務報導之觀念架構
2	財務報表之表達
3	現金流量表
4	會計政策、估計與錯誤
5	存貨
6	投資關聯企業及合資
7	企業合併及具控制之投資
8	不動產、廠房及設備
9	負債準備、或有負債及或有資產
10	收入
11	借款成本
12	所得稅
13	報導期間後事項
14	關係人揭露
15	金融工具
16	投資性不動產
17	生物資產
18	無形資產
19	資產減損
20	租賃
21	政府補助及政府補助
22	外幣換算

參、企業會計準則公報簡介(4/4)

四、新舊公報內容差異

號次	公報名稱	與舊公報之差異 (條數)
1	財務報導之觀念架構	2/63
2	財務報表之表達	7/56
3	現金流量表	1/20
4	會計政策、估計與錯誤	6/22
5	存貨	2/23
6	投資關聯企業及合資	8/33
7	企業合併及具控制之投資	14/38
8	不動產、廠房及設備	3/31
9	負債準備、或有負債 及或有資產	9/33
10	收入	6/39
11	借款成本	3/14
12	所得稅	11/39

號次	公報名稱	與舊公報之差異 (條數)
13	報導期間後事項	1/12
14	關係人揭露	3/15
15	金融工具	
16	投資性不動產	—
17	生物資產	—
18	無形資產	4/26
19	資產減損	0/36
20	租賃	9/33
21	政府補助及政府輔助	2/18
22	外幣換算	7/36
	條數總計	98/587

差異度
 $98/587 \div 17\%$

肆、企業會計準則公報之宣導會

- 報名資訊請至會計研究發展基金會網頁查詢，相關活動影音亦將**放置網路上**供各界**免費線上學習**。

場次	主題	上課日期	地區	上課地點
1	第一、二、三、四號	104/8/7(五)	台北	國立臺灣師範大學
2	第一、二、三、四號	104/8/14(五)	高雄	工研院南部學習中心
3	第五、八、十一、十六號	104/8/18(二)	台中	文化大學-推廣教育部
4	第九、十號	104/9/4(五)	台北	國立臺灣師範大學
5	第十五號	104/10/1(四)	高雄	工研院南部學習中心
6	第十二、十三、十四號	104/10/6(二)	台北	國立臺灣師範大學
7	第六、七號	104/10/23(五)	台北	國立臺灣師範大學
8	第二十、二十一、二十二號	104/10/26(一)	台中	文化大學-推廣教育部
9	第十七、十八、十九號	104/10/28(三)	台北	國立臺灣師範大學
10	第十七、十八、十九號	104/10/30(五)	新竹	集思竹科會議中心

伍、適用企業會計準則公報之效益

- 企業會計準則公報為國際財務報導準則(IFRSs)簡化版，減輕公司及相關從業人員之負擔，並符合國內法規及企業經營環境之實務需求。
- 非公開發行企業轉為公開發行公司時，財報製作可無縫接軌。
- 企業會計準則公報為一套簡易會計制度，較易瞭解及閱讀，有助於統一會計項目用語，減輕企業會計人員負擔。

各界疑義-1

- 首次適用是否追溯重編-自由選擇是否追溯
(草案第2號第22條)
- 企業於首次適用企業會計準則公報時，若會計政策變動對以前期間影響數之決定，於實務上不可行或需耗費過當之成本或努力者方可取得時，得自當期期初開始適用企業會計準則公報，並調整當期資產、負債及權益之初始金額，無須追溯適用。

各界疑義-2

• 企業會計準則公報未規定者會計政策適用順序

(草案第4號第5條)

1. 企業會計準則公報對處理類似及相關議題之規定。
2. 企業會計準則公報第一號公報「財務報導之觀念架構」對資產、負債、收益及費損之定義、認列條件及衡量觀念。
3. 國際財務報導準則及解釋。(指經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導準則解釋及解釋公告)
4. 其他財務會計準則之權威發布機構所發布之公報、其他會計文獻及公認之產業實務。

企業考量前項第三款及第四款之規定時，不得與前項第一款及第二款之規定意旨衝突。

各界疑義-3

- 未實現資產重估增值處分-轉列當期損益

(草案第8號第18條)

- 依法令規定辦理資產重估價時，其本期末實現重估增值應認列於其他綜合損益，並累積於其他權益之未實現重估增值項目。自重估年度翌年起，應以重估後帳面金額為基礎提列折舊，其他權益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列當期損益，作為重分類調整。

各界疑義-4

- 金管會推行IFRS的經驗-2009年宣布施行，2013年上路
- 差異比較：

	金管會推IFRS	經濟部 企業會計準則公報
適用主體	公開發行公司 1. 財務資料及重大訊息須公開 2. 重視交易安全，對債權人及廣大投資人負責	非公開發行公司 1. 財務資料、訊息不公開， 2. 僅對公司業主及債權人負責
是否追溯適用	是	非強制 (實務不可行或需耗費過多成本則不須追溯)
新公報內容	3000多頁 複雜，揭露項目多	約150頁 精簡
效益	為海外競爭	節省企業成本

報告完畢



經濟部