

國際會計準則與美國會計準則的協同趨勢

勤業眾信會計師事務所
江美艷會計師

近幾年來，國際會計準則(IFRS)在世界被廣泛認同及推動，使 IFRS 成為一套全球通行的會計準則之目標，已達到相當的里程碑。連原擁有巨大影響力的美國，也於日前宣布將於 2011 年評估是否要求其國內上市公司於 2014 年採用 IFRS。在此 IFRS 成為主流的趨勢下，美國會計準則 (US GAAP)未來將完全消失？其實不然。

雖然美國財務會計準則理事會(FASB)表示會計準則將向 IFRS 接軌，但在若干方面已經顯現出 US GAAP 對 IFRS 的重要影響，例如《IFRS 3 事業合併》係朝美國 FAS 141 和 142 號準則修訂，以及《IFRS 8 營運部門》係參考 FAS 131 制訂，即是 IFRS 改向 US GAAP 接軌。

FASB 與國際會計準則理事會(IASB)於 2002 年 10 月雙方達成共識並簽署備忘錄，將合作進行 US GAAP 與 IFRS 的接軌，希望使現有會計準則能儘快相容。如今兩準則接軌計畫中，即將於 2009 年至 2010 年開始適用的第一波 IFRS 變革已儼然成形。

此波 IFRS 的變革融合 IFRS 與 US GAAP 以往的差異，使兩者在接軌的路上邁進了一大步，二者已達成之結論包括：

- (1) 與美國接近之財務報表格式及呈現方式；
- (2) 營運部門資訊改為從企業管理面的角度揭露相關資訊；
- (3) 對於企業併購及控制力改變交易之會計處理，包括收購相關成本費用化及公平價值更廣泛之運用等。
- (4) 利息費用部分，強制符合特定條件時應採利息資本化，取消 IFRS 原允許企業得將該借款成本費用化之選項；
- (5) 股份基礎給付交易釐清既得條件之定義及交易對方取消股份基礎給付協議之會計處理；
- (6) 可賣回金融商品與清算時負債付義務之金融商品在符合特定條件下可分類為權益商品。另對國外營運機構淨投資之避險及被避險項目提供進一步的指引；
- (7) 收入認列部分，包括對顧客忠誠度計劃、不動產之建造及客戶提供資產輔助供應商生產之會計處理提供進一步指引；
- (8) 投資，包括設立新母公司以進行組織重整之會計處理，以及個別財務報表上收到來自被投資公司分配股利，不論是否屬收購前之累積盈餘之分派，皆直接認列為收入，並提出

發放非現金股利應以公平價值衡量。

IASB 與 FASB 在 2008 年 9 月決定了下一波變革的主要項目，將持續積極進行接軌計畫。最新計畫之主要目標是改進目前的 IFRS，以利主要資本市場預訂在 2013 年底前強制適用 IFRS。

目前已達意見徵詢草案階段的修訂議題包括：

- (1) 供非公開公司適用的財務報告架構；
- (2) 對合資契約的分類及會計處理將由以往著重法律形式轉為實質合約權利及義務，並刪除比例合併法之適用；
- (3) 刪除對於負債認列原則中很有可能經濟效益流出的規範，並對於負債的性質及認列時點提供新的指引。
- (4) 減少受政府控制個體間關係人揭露上之規範，並釐清關係人的定義。

提出討論稿之議題則有：減少金融商品處理複雜性、負債及權益之判斷、財務報表表達格式、公平價值衡量指引、員工福利、保險合約等。其餘討論中的議題則有企業合併、金融商品除列、收入認列、租賃、所得稅及財務報表觀念架構等。

透過 FASB 與 IASB 持續的共同努力，可預期未來 US GAAP 與 IFRS 之間的差異將會逐漸消弭。不論是跨國企業或本國企業，在未來適用這波 IFRS 的轉變或我國隨之修訂的準則時，必須經過仔細的分析並且加以計畫，以順利因應所將面臨的變革。

關於本出版物

本出版物中的訊息是以常用詞彙編寫而成，僅供讀者參考之用。本出版物內容能否應用於特定情形將視當時的具體情況而定，未經諮詢專業人士不得適用於任何特定情形。因此，我們建議讀者應就遇到的特別問題尋求適當的專業意見，本出版物並不能代替此類專業意見。勤業眾信在各地的事務所將樂意對此等問題提供建議。

儘管在本出版物的編寫過程中我們已盡量小心謹慎，但若出現任何錯漏，無論是由於疏忽或其他原因所引起，或任何人由於依賴本刊而導致任何損失，勤業眾信或其他附屬機構或關聯機構、其任何合夥人或員工均無須承擔任何責任。

©2008 勤業眾信會計師事務所版權所有
保留一切權利