

採用 IFRS 進入倒數計時，你準備好了嗎

勤業眾信會計師事務所

吳美慧 會計師

為有效提高國內會計準則之制定效率及國際形象，提升我國資本市場之國際評比、加強國內企業與國際企業間財務報表之比較性及降低國內企業赴海外發行有價證券之相關籌資成本，行政院金融監督管理委員會已成立「推動我國企業採用國際會計準則專案小組」，研議我國直接採用國際會計準則有關事宜，是項財務報表變革所帶來的可能影響，對國內企業之經營者、投資人、分析師、審計人員而言，都將是前所未有過的經驗。

本文將從公司董事及經理人應如何與股東及其他利害關係人溝通此變革，以及如何順利導入 IFRS，提出以下幾項建議：

一、與投資人之有效溝通

由 ROC GAAP 改採 IFRS，所需面對的，不僅是如何改變財務報表格式或附註揭露內容等問題，最大挑戰之一是如何解釋採用 IFRS 對公司各項績效指標的影響及可能對財務報表帶來的波動性。公司必須確認投資人皆了解相關議題，同時也要避免因 IFRS 之採用而帶來市場上對公司股價造成未預期到的調整。以下事項應預先與投資人及利害關係人溝通：

(一) 績效評估

- 基於比較目的，有多少歷史資料會轉為 IFRS？

對投資人而言，他們需要比較結果以作為評估投資績效的依據。首次採用 IFRS 的財務報表與他們過去所習慣的會有很大不同，財務趨勢也可能有很大轉變。若公司未將採用 IFRS 的影響透明化或未經有效溝通，將導致投資人在評估投資績效時不易區別績效是由市場惡化或是因新準則導入所產生，因而可能影響公司股價及信用評等。

(二) 對主要績效指標(KPIs)的衝擊

- 公司的 KPIs 是否因採用 IFRS 而產生的不利影響？
- 依 IFRS 重編後的歷史 KPIs 是否會提供給投資市場參與者？

IFRS 可能對企業一直以來在營業或財務分析時所採用的 KPIs 產生不少的改變。例如：用來衡量企業獲利的指標，像是 EPS 及本益比會受損益表波動性增加所影響、流動比率會受存貨評價方式改變所影響。公司需解釋這些衝擊，並且提供在 IFRS 基礎下與投資績效更具攸關性的 KPIs。

(三) 波動性的增加

- 造成公司財務資料產生波動性的最大因素是否由公司所確立並予以量化？

相較於其他會計準則，IFRS 要求更多公平價值的使用，而公平價值的衡量會增加公司財務結果的波動性，公司需對此作解釋。

造成公司財務報表波動不是只在首次採用IFRS時才會有的問題，在IFRS的基礎下，隨著會計期間的不同，財務績效的波動亦可能增加。為了確定財務報表使用者能夠正確的瞭解IFRS之財務資訊，提早及有效的與使用者溝通首次採用IFRS產生的一次性調整及後續造成財務報表波動的因素尤其重要的。

二、順利轉換之策略

為確保順利導入IFRS，公司董事會必須對許多企業及經營上的議題進行決策。IFRS對企業策略的影響是相當廣泛的，較可能受影響的包括：股利政策及盈餘分配比例、員工獎酬制度、財務政策等的制訂、預算的編製及其他管理資訊的編製。在對外財務報導方面，公司董事對公司財務報表的真實性及允當表達負最終責任，因此公司在執行IFRS導入專案後能夠讓董事們對公司的IFRS財務報表有信心而願意簽核。

(一) 管理者對IFRS的掌握

- 決策者是否瞭解IFRS對公司經營策略的影響？

導入IFRS不僅影響公司之財會人員，其他如公司董事、高階經理人、審計委員會成員及其他公司同仁(如財務人員、法務、代表公司對外洽談人員等)也必須瞭解IFRS對其從事與公司財務狀況或制定未來決策等相關事務的影響。

(二) 與績效有關的合約和員工獎酬計劃

- 若員工獎酬係以會計績效為基礎者，其現有合約是否業經複核且重新協議以確定IFRS的影響？

- 員工績效衡量指標在IFRS下是否仍然適當？

與員工績效有關的合約，例如員工獎酬計畫，公司通常會小心謹慎的妥善設計，以期提供給員工適當的誘因，鼓勵員工在工作上有更好的表現力。由於這類合約內容通常會基於會計資訊，因此有可能因採用IFRS而受到影響。

(三) 對債務契約中財務比率限制條款的衝擊

- IFRS對公司流動性比率有何影響？

依IFRS財務報表計算之各項財務比率，有可能造成借款合同所規範之財務比率限制條款之違反(或有不影響)，而導致資金來源之不確定性。因此公司應該複核各借款合同，以辨認出潛在問題並規畫解決方案。

(四) 財務政策

- 採用避險會計所必須的文件是否備妥？

公司若計畫採用IFRS有關避險會計的規定，必須持續投入時間指定避險關係並將避險關係書面化。

(五) 審計委員會

- 審計委員會成員對IFRS是否有足夠的知識，以有效複核或核准公司所選擇的會計政策？

- 公司對防止舞弊及錯誤發生的控制，在導入IFRS的過程中是否仍然有效？財務報表發

生誤述的風險是否更高?

審計委員會成員對IFRS的要求必需有充份的認識，在形成決策的過程中收到適當的資訊，以期有效監督公司IFRS專案的執行，必要時對公司管理階層提出挑戰。

(六)系統和控制

- 公司是否建置系統以提供原本在 ROC GAAP 不一定需要的資訊來符合 IFRS 的報導規範?
- 公司内部稽核人員有無參與新系統及控制的測試?

公司董事必須確信為導入IFRS所進行系統及控制之必要改變，業已完成並已通過可靠性測試。改變後的系統能夠提供原本在ROC GAAP不一定需要的資訊，以符合IFRS之報導規範。另外，用以追蹤原列為權益項下俟後重分類至損益項下的公平價值變動損益之新系統介面也是必要的。配合財務報表格式的改變，與會計表達相關的自動化介面應予記錄。其他可能改變的系統及流程包括：合併報表編製程序(特別是未採用IFRS之子公司)、預算系統修正及新KPIs的採用。前述改變及系統的需求必須即早確認及測試，以確保能夠執行。此外，系統要能提供可追蹤至原始資料的審計軌跡，以確保所產生結果的品質。

(七)評價方法

- 公司是否建置用以決定公平價值的內部評價模型或委由外部評價專家處理?

IFRS的要求增加了公平價值的使用，例如在IFRS 2的規範下，不論是否為上市櫃公司，對於所給與之認股權，原則上皆須以公平價值入帳。因此公司需建置決定公平價值的模型，發展專門知識，特別是評價困難且複雜的金融商品。

(八)員工技能的建立

- 公司會計人員是否經足夠的訓練以辨認在 IFRS 下必需認列的所有交易、資產及負債?
- 會計人員外的其他公司人員對 IFRS 與其工作的的關連性是否具必要的理解?

公司會計人員對IFRS的認識及瞭解，需要如同他們對ROC GAAP般的熟稔。其進行經營決策的人員，亦需充足知識去瞭解其工作責任範圍內有那些與IFRS有關。例如：原先在與供應商的簽訂的購買或供應合約中常見的條款，依IFRS的規範，可能包括嵌入式的衍生性金融商品，這些衍生性金融商品必需按公平價值認列於資產負債表中，其公平價值變動所產生之損益則列入損益表。除非為必要，建議合約中儘量避免此類條款。

(九)盈餘分派和股利政策

- 是否估計 IFRS 對公司可供分配盈餘的影響?

由於IFRS之採用可能造成公司盈餘之波動，公司需要估計IFRS對公司股利政策的影響，公司支付股利的能力是否會受新會計原則影響應向市場說明。

(十)稅務影響

- 在 IFRS 下現有的稅務結構是否依然有效?
- 因 IFRS 產生之利益，其產生的稅捐對公司現金流量的影響是否業已評估?

在IFRS下，可能增加或減少公司的利益，這些增加或減少，在稅法上可能有不同的規定，造成公司課稅金額的影響。在無細部資料的情形下，完整且正確的評估IFRS對公司稅務的影響可能有困難，但卻是在採行IFRS時，作決策的一項重要因素。

綜上所述，企業要能成功導入IFRS，詳盡及妥善的事前溝通及規畫是不可或缺的，企業宜儘早成立工作小組，擬定因應與執行計畫，以期在整個導入IFRS的過程中，更為順利。

IFRS相關資訊，請參閱<http://www.deloitte.com.tw/IFRS/>

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。

© 2009勤業眾信會計師事務所版權所有
保留一切權利