

IFRS分類標準架構及內容之分析 暨對我國分類標準建議之研究

吳琮璠教授

台灣大學管理學院

財經智慧與法規研究中心主任

IFRS * XBRL

- * XBRL雖讓編製財務報表工作更快速，但無法簡化或改變現有的會計準則
- * 會計準則與XBRL角色相輔相成
 - * 乘數效果
- * 我國財務會計準則將於2013年採用國際會計準則，而台灣證券交易所也將於2010年試辦可延伸企業報告語言XBRL的實施。目前很多國家都宣布要採用國際會計準則並且宣告資本市場的財務報告將以XBRL形式作為申報的標準。例如加拿大、以色列、澳洲等國家都有類似的作法。其實各國的這兩項政策最重要的原因不外乎希望對會計準則的國際化，促進國與國間投資活動，降低資訊流通的障礙並且能夠因此吸引大批的外國資金流入。

GAAP XBRL	保持台灣特殊 法令需求 v.s. GAAP	保持台灣特殊 法令需求 v.s. IFRS	完全IFRS時代
不採用	High Information Asymmetry	Medium- high Information Asymmetry	Medium Information Asymmetry
採用 (1)XBRL架構v.s. taxonomy 與 IFRS不同	High Information Asymmetry	Medium- high Information Asymmetry	Medium Information Asymmetry
(2)XBRL架構v.s. taxonomy 與 IFRS相同	High Information Asymmetry	Medium- low Information Asymmetry	No Information Asymmetry

IFRS*XBRL目標：世界是平的

可降低投資障礙並快速獲取世界各地之資訊

- * 資金成本降低
- * 資訊不對稱下降
- * 交易量增加
- * BID-ASK SPREAD 減少
- * Price volatility 減少

採用 XBRL的好處

- * 一般企業

- * 「皆由預先設計好的應用程式一次執行完畢，不需分開執行多次的資料處理作業，大幅增加企業編製財務報表的效率」

- * 投資大眾

- * 「可使投資者更快速地獲得企業的相關料，同時亦可直接對所獲取的資料加以比較分析，避免重新輸入整理的風險與不效率」

- * 資料來源: 證交所示範平台

採用 XBRL的好處-續

* 證券管理單位

- * 「如果各公司皆統一採用XBRL格式，則書面資料與資料上傳都只需同樣步驟即可完成，且各公司所上傳之檔案具有相同之格式，更可直接對其進行檢查、比較與分析」

* 財務資料整合系統業者

- * 「可將其系統資料輸入輸出介面設計為以XBRL基礎的統一格式與型態，如此將可輕易解決整合性系統跨越各種不同平台的問題」

- * 資料來源: 證交所示範平台

採用 XBRL的好處-續

* 會計師產業

- * 不需要再以人工方式判讀不同格式的資料，而可直接透過標準應用程式取得客戶所公開財務資料的內容，而未來若能進一步與企業統一化的審計軌跡資料庫連結，則在確定該系統各方控制良好且邏輯無誤後，便可直接透過網路進行連續性的查核工作，如此可減少大量人工作業，增加查核效率，並提高查核品質

* 資料來源: 證交所示範平台

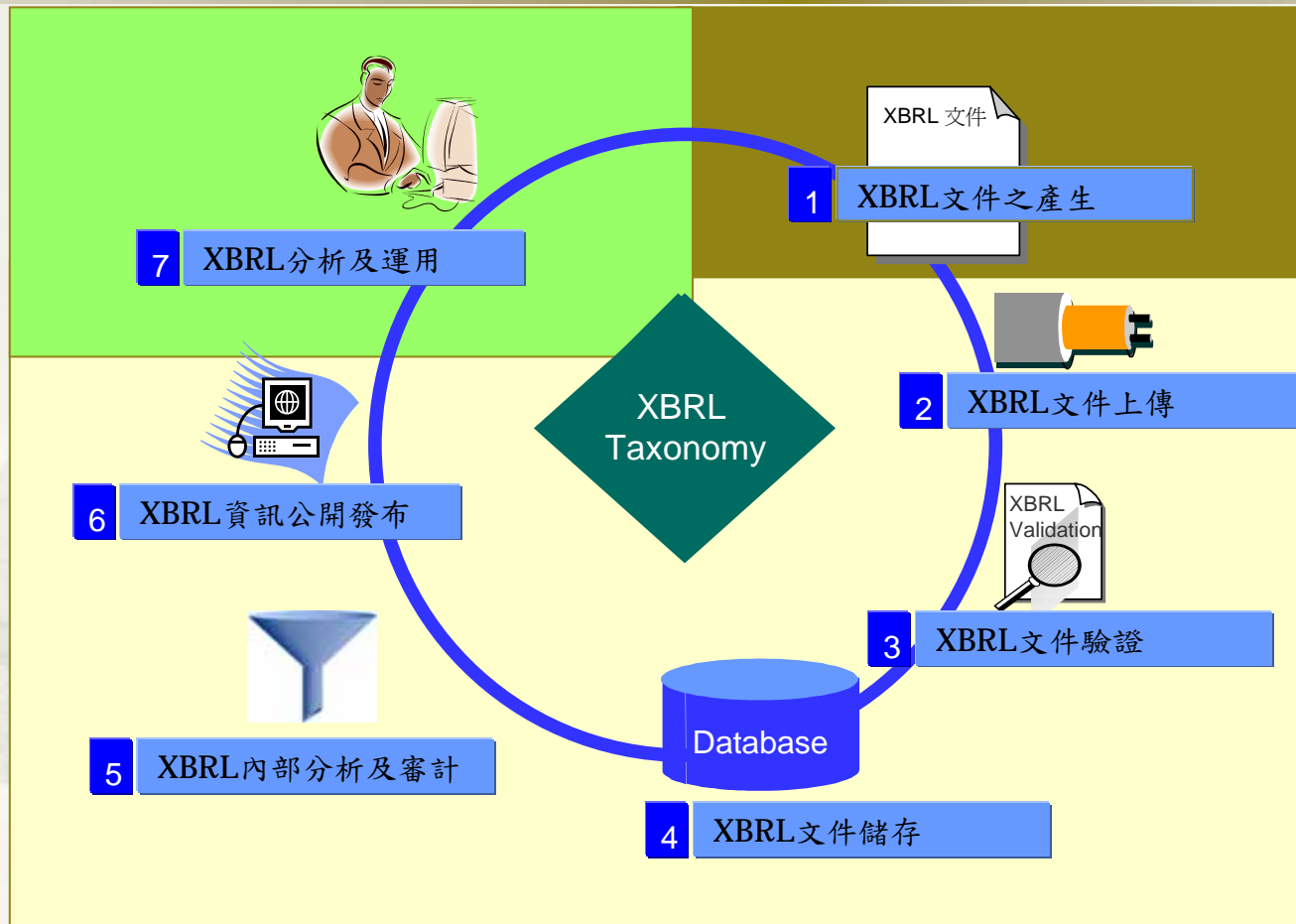
成功導入XBRL的前提

- * 一致性的標準
 - * 例：Microsoft office的版本相容問題
- * 符合需求的分類標準
 - * 例：Flash vs. SVG
- * 自動檢查的機制
 - * 例：XBRL之外的額外驗證問題

成功導入XBRL的前提-續

- * 容易開發或取得的軟體
 - * 例：PDF 與 Acrobat
- * 新舊系統的整合度
 - * 例：Database 與XML

如何發揮XBRL的好處



如何發揮XBRL的好處-續



『全面採用國際會計準則』制訂XBRL分類標準所面臨的課題

- * 由於台灣特殊法令以及產業需求，而IFRS適用也將僅限上市上櫃或公開發行公司，所以如何訂定XBRL分類標準以達到跨國比較之一致性以及保留國內特殊法令需求，將是一項重要課題，以下分兩大方面討論之。
 - * 一. 台灣與國際分類標準架構之比較
 - * 二. 台灣與國際分類標準內容之比較

一、分類標準架構的差異

- * 很多跨國企業的子公司在各個不同國家都有依各國家規定申報財務、稅務或依據其他政府法令的報表，如果各國家要求的XBRL分類標準的架構是不同的，該公司需要因應不同國家需求導入不同分類標準架構，這將讓公司內部管理報表或資訊傳送產生不一致的問題。

二、各國taxonomy定義相近程度

- * US GAAP的無形資產明細表裡會細分至顧客清單、媒體內容等，但IFRS無形資產項下的卻沒有這些明細項目的定義，而一律歸類至其他無形資產，如此將導致US GAAP之其他無形資產的屬性與IFRS不同。
- * 各國特殊法令 如何因應

各國GAAP的差異縮小

- * Teixeira (2005)提到XBRL的實施並不會將不同的會計準則同化，而是在當會計準則間及分類標準設計的差異消除後，才能達成可比較性，也就是說XBRL仍會因為會計準則的差異及分類標準設計差異而產生誤差。
- * Those countries other than USA and Europe may adopt IFRS
- * However, how quick is the convergence between USA and IFRS
 - * Merger
 - * Impairments tests
 - * Reversal of gains

IFRS分類標準及臺灣分類標準之架構比較

一、分類標準基本資訊

比較架構	IFRS分類標準	臺灣分類標準
XBRL規格版本	XBRL 2.1, XBRL Dimensions 1.0	XBRL 2.1, XBRL Dimensions 1.0
是否公開	公開	公開
品質保證程序及檢驗規則	開發過程與測試同步進行， XQRT (XBRL Quality Review Team) 內部審核、公開審核、使用所有市面上可取得之工具測試	規劃中。目前制訂過程有 召集各界，含主管機關、會計師事務所、公司，進行分類標準之檢討。
是否允許公司自行延伸分類標準	允許	不允許

IFRS分類標準及臺灣分類標準之架構比較

四、延伸分類標準及案例文件

比較架構	IFRS分類標準	臺灣分類標準
自行延伸分類標準之規範	於IFRS所公布之IFRS Taxonomy Guide (Preparers Guide chapter)中有詳細說明	不允許自行延伸，因此無自行延伸分類標準之相關規定
如何處理同一申報個體在同一報表日期需申報多份財務資訊文件之狀況	未明確表達如何處理	目前僅需申報四大財務報表，應無此狀況
是否規定需遵循FRTA標準	有文件聲明不遵循FRTA。但申報個體仍可使用FRTA規範以檢驗報表品質。	不允許延伸，因此不適用
命名之規則或慣例	有規定公司在自行延伸時應遵循之命名規範，詳見IFRS Taxonomy Guide。部分命名規範如下所示： id : my_entity_role-XXXXXX。 roleURI : http://www.my_entity.com/role/XXXXXX。 definition : [XXXXXX] Name of the statement or Notes Dimension - Name of the note or name of the dimension。	不允許延伸，因此不適用。於檔名有所規範。詳細之guidance尚在規劃中

IFRS分類標準及臺灣分類標準之架構比較

四、延伸分類標準及案例文件

比較架構	IFRS分類標準	臺灣分類標準
自行於連結庫新增ELR之相關規範	規範中使用三種手法：clean, reuse and mixed。Clean代表全部使用申報公司自訂的ELR。Reuse代表全部使用IFRS分類標準制訂的ELR。Mixed代表混和使用前面兩種方法，通常主表會採用reuse，附註會採用clean。	不允許自行延伸，因此無自行延伸分類標準之相關規定
自行延伸分類標準時於多維度之相關規範	可加入新的維度	不允許自行延伸，因此無自行延伸分類標準之相關規定
案例文件之規範	於IFRS Taxonomy Guide (Preparers Guide chapter)說明	有初版之XBRL Instance guideline
案例文件是否需遵循FRIS	未說明	未說明
如何使用XBRL中的precision/decimal屬性表達不同的報表單位	同XBRL規格	同XBRL規格
自訂角色之使用狀況	未使用	自行定義label role以表達會計科目代碼

IFRS與台灣主要財務報表之比較(表4.1)

主要財務報表：IFRS的主要報表分別都有合併及個別財務報表的格式

	IFRS	台灣會計準則
(1)資產負債表 (Statement of financial position)	分成四種格式： <ol style="list-style-type: none"> 1. 合併報表，資產、負債依流動/非流動分類(210000)。 2. 合併報表，資產、負債直接依流動性高低排列(220000)。 3. 個別報表，資產、負債依流動/非流動分類(210005)。 4. 個別報表，資產、負債直接依流動性高低排列(220005)。 	只有一種資產負債表的格式，其資產、負債是依照流動/非流動分類。
(2) 損益表 (Income statement)	分成四種格式： <ol style="list-style-type: none"> 1. 合併報表，費用按功能別列示(310000)。 2. 合併報表，費用按本質列示(320000)。 3. 個別報表，費用按功能別列示(310005)。 4. 個別報表，費用按本質列示(320005)。 	只有一種損益表的格式，其費用是在功能別的架構下，以本質列示。
(3) 現金流量表 (Statement of cash flow)	分成四種格式： <ol style="list-style-type: none"> 1. 合併報表，直接法(510000)。 2. 合併報表，間接法(520000)。 3. 個別報表，直接法(510005)。 4. 個別報表，間接法(520005)。 	有三種格式： <ol style="list-style-type: none"> 1. 採用直接法表示營業活動的現金流量的現金流量表。 2. 採用間接法表示營業活動的現金流量的現金流量表。 3. 簡明現金流量表

IFRS與台灣主要財務報表之比較(表4.1)

主要財務報表：IFRS的主要報表分別都有合併及個別財務報表的格式

	IFRS	台灣會計準則
(4) 股東權益變動表 (Statement of changes in equity)	分成四種格式： <ol style="list-style-type: none"> 1. 合併報表，變動依照資本的變動項目區分(610000)。 2. 合併報表，變動依照股東權益的變動來源區分(620000)。 3. 個別報表，變動依照資本的變動項目區分(610005)。 4. 個別報表，變動依照股東權益的變動來源區分(620005)。 	只有一種股東權益變動表的格式，表達股東權益變動的項目。
(5) 綜合損益表 (Statement of comprehensive income)	分成四種類別： <ol style="list-style-type: none"> 1. 合併報表，各科目皆以稅後淨額列示(410000)。 2. 合併報表，各科目以稅前總額列示後並單獨列示所得稅費用(420000)。 3. 個別報表，各科目皆以稅後淨額列示(410005)。 4. 個別報表，各科目以稅前總額列示並單獨列示所得稅費用(450005)。 	台灣公認會計準則下，目前沒有綜合損益表的格式。
附註	共有一百二十多個附註的格式，其中包含了公司會計政策的揭露、第一次採用IFRS、固定資產的揭露、減損損失及迴轉等。	台灣公認會計準則下，目前沒有特別列出附註的格式。

資產負債表之比較(表4.2)

1.台灣既有分類標準科對照IFRS合併資產負債表(資產、負債依流動/非流動分類)

台灣分類科目	IFRS 分類科目 [IFRS-合併資產負債表 (資產、負債依流動/非流動分類)]
資產	
流動資產	
現金及約當現金	Cash and cash equivalents
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	Total current assets other than assets or disposal groups classified as held for sale or as held for distribution to owners
備供出售金融資產-流動	
持有至到期日金融資產-流動	
避險之衍生性金融資產-流動	
以成本衡量之金融資產-流動	
無活絡市場之債券投資-流動	
應收票據	Trade and other current receivables
應收帳款	
其他應收款	
其他金融資產-流動	Other current financial assets
存貨	Inventories

資產負債表之比較(表4.2)

1.台灣既有分類標準科對照IFRS合併資產負債表(資產、負債依流動/非流動分類)

台灣分類科目	IFRS 分類科目 [IFRS-合併資產負債表 (資產、負債依流動/非流動分類)]
在建工程	Other current non-financial assets
減：預收工程款	
預付款項	
遞延所得稅資產-流動	Current tax assets
待處分長期股權投資	Non-current assets or disposal groups classified as held for sale or as held for distribution to owners
待出售非流動資產	
XXXX	
其他流動資產	Other current non-financial assets
基金及投資	
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	Non-current assets or disposal groups classified as held for sale or as held for distribution to owners
備供出售金融資產-非流動	
持有至到期日金融資產-非流動	
避險之衍生性金融資產-非流動	
以成本衡量之金融資產-非流動	
無活絡市場之債券投資-非流動	

資產負債表之比較(表4.2)

1.台灣既有分類標準科對照IFRS合併資產負債表(資產、負債依流動/非流動分類)

台灣分類科目	IFRS 分類科目 [IFRS-合併資產負債表 (資產、負債依流動/非流動分類)]
償債基金	
採權益法之長期股權投資 (淨額)	(1)Investment accounted for using equity method (2)Non-controlling interests
其他金融資產-非流動	Other non-current financial assets
XXXX	
固定資產淨額	Property, plant and equipment
土地	
房屋 (建築物)	
XXXX	
無形資產	(1) goodwill
商標權	(2) Intangible assets other than goodwill
專利權	
遞延退休金成本	
XXXX	
其他資產	
存出保證金	Other non-current non-financial assets

資產負債表之比較(表4.2)

1. 台灣既有分類標準科對照IFRS合併資產負債表(資產、負債依流動/非流動分類)

台灣分類科目	IFRS 分類科目 [IFRS-合併資產負債表 (資產、負債依流動/非流動分類)]
遞延所得稅資產-非流動	Deferred tax assets
長期應收票據及款項	Non-current receivables
XXXX	
資產總計	
負債及股東權益	
流動負債	
短期借款	Other current financial liabilities
應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	
避險之衍生性金融負債-流動	
以成本衡量之金融負債-流動	
特別股負債-流動	
應付票據	
應付帳款	Trade and other current payables
應付所得稅	Current tax liabilities

資產負債表之比較(表4.2)

1. 台灣既有分類標準科對照IFRS合併資產負債表(資產、負債依流動/非流動分類)

台灣分類科目	IFRS 分類科目 [IFRS-合併資產負債表 (資產、負債依流動/非流動分類)]
其他應付款	(1)Other short-term provisions
其他金融負債-流動	(2)Other current non-financial liabilities
預收款項	
預收工程款	
減：在建工程	
應計產品保證負債-流動	
與待出售非流動資產直接相關之負債	Liabilities included in disposal groups classified as held for sale
遞延所得稅負債-流動	Current tax liabilities
應付租賃款-流動	Other short-term provisions
XXXX	
其他流動負債	Total current liabilities other than liabilities included in disposal groups classified as held for sale
長期負債	
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	Other non-current financial liabilities
避險之衍生性金融負債-非流動	
以成本衡量之金融負債-非流動	

資產負債表之比較(表4.2)

1.台灣既有分類標準科對照IFRS合併資產負債表(資產、負債依流動/非流動分類)

台灣分類科目	IFRS 分類科目 [IFRS-合併資產負債表 (資產、負債依流動/非流動分類)]
應付公司債	Non-current payables
長期借款	
應付租賃款-非流動	
特別股負債-非流動	
其他金融負債-非流動	
各項準備	Other long-term provisions
XXXX	
其他負債	
應計退休金負債	(1)Current provisions for employee benefits (2)Non-current provisions for employee benefits
存入保證金	Non-current payables
遞延所得稅負債-非流動	Deferred tax liabilities
XXXX	(1)Non-current payables (2)Other non-current non-financial liabilities
負債總計	Total liabilities

資產負債表之比較(表4.2)

1.台灣既有分類標準科對照IFRS合併資產負債表(資產、負債依流動/非流動分類)

台灣分類科目	IFRS 分類科目 [IFRS-合併資產負債表 (資產、負債依流動/非流動分類)]
股本	Issued capital
普通股	
特別股	Share premium
資本公積	
資本公積－發行股票溢價	
資本公積－庫藏股票交易	
資本公積－受領股東贈與	
資本公積－員工認股權	
資本公積－認股權	
XXXX	
保留盈餘	Retained earnings
法定盈餘公積	
特別盈餘公積	
未分配盈餘（或待彌補虧損）	
股東權益其他項目	

資產負債表之比較(表4.2)

1.台灣既有分類標準科對照IFRS合併資產負債表(資產、負債依流動/非流動分類)

台灣分類科目	IFRS 分類科目 [IFRS-合併資產負債表 (資產、負債依流動/非流動分類)]
金融商品未實現損益	(1)Other reserves
累積換算調整數	(2)Other equity interest
未認列為退休金成本之淨損失	
庫藏股票	Treasury shares
少數股權	Equity attributable to owners of parent
股東權益總計	Total equity
負債及股東權益總計	Total equity and liabilities

2.IFRS分類標準科目台灣不足項目

台灣分類科目	IFRS 分類科目
NA	Investment property
NA	Biological assets

損益表之比較(表4-3)

1. 台灣既有損益表分類標準科對照IFRS合併損益表

台灣分類科目	IFRS-合併損益表(費用按功能別列示)
營業收入	Revenue
銷貨收入	
減：銷貨退回及折讓	
銷貨淨額	
勞務收入	
營業成本	Cost of sales
銷貨成本	
勞務成本	
營業毛利（銷貨毛利）	Gross profit
營業費用	
研究發展費用	
推銷費用	Distribution costs
管理及總務費用	Administrative expense
營業利益（營業損失）	
營業外收入及利益	(1) Finance income
利息收入	(2) Other income
金融資產評價利益	(3) Other gains
金融負債評價利益	

損益表之比較(表4-3)

1. 台灣既有損益表分類標準科對照IFRS合併損益表

台灣分類科目	IFRS-合併損益表(費用按功能別列示)
採權益法認列之投資收益	Share of profit (loss) of associates and joint ventures accounted for using equity method
兌換利益	(1)Other income
處分固定資產利益	(2)Other gains
處分投資利益	
減損迴轉利益	
營業外費用及損失	(1)Other expense
利息費用	(2)Other losses
負債性特別股股息	(3)Finance costs
金融資產評價損失	
金融負債評價損失	
採權益法認列之投資損失	Share of profit (loss) of associates and joint ventures accounted for using equity method
兌換損失	(1)Other expense
處分固定資產損失	(2)Other losses
處分投資損失	
減損損失	

損益表之比較(表4-3)

1. 台灣既有損益表分類標準科對照IFRS合併損益表

台灣分類科目	IFRS-合併損益表(費用按功能別列示)
繼續營業部門稅前淨利(淨損)	Profit (loss) before tax
所得稅費用(利益)	Income tax expense
繼續營業部門淨利(淨損)	Profit (loss) from continuing operations
停業部門損益	Profit (loss) from discontinued operations
停業前營業損益(減除所得稅\$×××或加計所得稅節省數\$×××後之淨額)	
處分損益(減除所得稅\$×××或加計所得稅節省數\$×××後之淨額)	
列計非常損益及會計原則變動之累積影響數前淨利(淨損)	
非常損益(減除所得稅\$×××或加計所得稅節省數\$×××後之淨額)	
會計原則變動之累積影響數(減除所得稅\$×××或加計所得稅節省數\$×××後之淨額)	
本期淨利(淨損)	Profit (loss)
普通股每股盈餘	Earnings per share
繼續營業部門淨利(淨損)	Basic earnings(losses) per share from continuing operations

損益表之比較(表4-3)

1. 台灣既有損益表分類標準科對照IFRS合併損益表

台灣分類科目	IFRS-合併損益表(費用按功能別列示)
停業部門淨利(淨損)	Basic earnings(losses) per share from discontinuing operations
非常損益	
會計原則變動之累積影響數	
本期淨利(淨損)	Basic earnings (loss) per share
合併總損益	Profit (loss), attributable to
合併淨損益(合併報表用)	Profit (loss), attributable to owners of parent
少數股權淨利(合併報表用)	Profit (loss), attributable to non-controlling interests
釋稀每股盈餘	Diluted earnings per share
稀釋每股盈餘之繼續營業部門淨利(淨損)	Diluted earnings (loss) per share from continuing operations
稀釋每股盈餘之停業部門淨利(淨損)	Diluted earnings (loss) per share from discontinued operations
稀釋每股盈餘之會計原則變動累積影響數	
稀釋每股盈餘之少數股權	
稀釋每股盈餘淨額	Diluted earnings (loss) per share

現金流量表之比較(表4-4)

1. 台灣既有報表分類標準科目對照IFRS合併報表

台灣分類科目	IFRS-現金流量表(合併報表，間接法)
營業活動之現金流量-間接法	Cash flows from (used in) operating activities
本期淨利(淨損)	Profit (loss)
調整項目	Adjustments for reconcile profit (loss)
折舊及攤銷費用	Adjustments for depreciation and amortization expense
應付公司債折(溢)價攤銷	Adjustments for depreciation and amortization expense
金融資產及負債折(溢)價攤銷	
壞帳損失(迴轉)	Adjustments for provisions
員工認股權酬勞成本	Adjustments for share-based payments
存貨跌價及呆滯損失	Adjustments for provisions
存貨跌價回升利益	
處分投資損失(利益)	Other adjustments for which cash effects are investing or financing cash flow
收到權益法被投資公司現金股利	Adjustments for non-controlling interests
權益法認列之投資損失(收益)	
處分固定資產損失(利益)	Adjustments for losses (gains) on disposal of non-current assets
金融資產及負債評價損失(利益)	Adjustments for fair value gains (losses)

現金流量表之比較(表4-4)

1. 台灣既有報表分類標準科目對照IFRS合併報表

台灣分類科目	IFRS-現金流量表(合併報表，間接法)
金融商品減損損失	Adjustments for impairment loss (reversal of impairment loss) recognized in profit or loss
金融商品減損迴轉利益	
減損迴轉利益	
減損損失	
未實現銷貨毛利	Other adjustments for non-cash items
已實現銷貨毛利	
未實現兌換損失(利益)	Adjustments for unrealized foreign exchange losses (gains)
金融資產及負債未實現兌換損失(利益)	Other adjustments for non-cash items
長期負債未實現兌換損失(利益)	
應付公司債未實現兌換損失(利益)	

現金流量表之比較(表4-4)

1. 台灣既有報表分類標準科目對照IFRS合併報表

台灣分類科目	IFRS-現金流量表(合併報表，間接法)
營業資產及負債之淨變動	(1) Adjustments for income tax expense (2) Adjustments for decrease (increase) in inventories (3) Adjustments for decrease (increase) in trade account receivable (4) Adjustments for decrease (increase) in other operating receivables (5) Adjustments for increase (decrease) in trade account payable (6) Adjustments for increase (decrease) in other operating payables
其他調整項目	(1) Other inflows (outflows) of cash (2) Other adjustments for non-cash items (3) Other adjustments for which cash effects are investing or financing cash flow (4) Adjustments for undistributed profits of associates
調整項目合計	Total adjustments for reconcile profit (loss)
營業活動之淨現金流入(流出)	Net cash flows from (used in) operating activities

現金流量表之比較(表4-4)

1. 台灣既有報表分類標準科目對照IFRS合併報表

台灣分類科目	IFRS-現金流量表(合併報表，間接法)
投資活動之現金流量	Cash flows from (used in) investing activities
取得指定公平價值變動列入損益之金融資產	(1) Other cash payments to acquire equity or debt instruments of other entities
取得備供出售金融資產	(2) Cash payments for future contracts, forward contracts, option contracts and swap contracts
取得持有至到期日之金融資產	
取得無活絡市場之債券投資	
取得以成本衡量之金融資產	
處分指定公平價值變動而入損益之金融資產價款	(1) Other cash receipts from sales of equity or debt instruments of other entities
處分備供出售金融資產價款	(2) Cash receipts from future contracts, forward contracts, option contracts and swap contracts
處分持有至到期日之金融資產價款	
處分無活絡市場之債券投資價款	
處分以成本衡量之金融資產價款	
增加採權益法之長期股權投資	(1) Cash flows used in purchase of non-controlling interests (2) Cash flows used in obtaining control of subsidiaries or other businesses

現金流量表之比較(表4-4)

1. 台灣既有報表分類標準科目對照IFRS合併報表

台灣分類科目	IFRS-現金流量表(合併報表，間接法)
處分採權益法之長期股權投資價款	Cash flows from losing control of subsidiaries or other businesses
購置固定資產	(1) Purchase of property, plant and equipment (2) Purchase of other long-term assets
處分固定資產價款	(1) Proceeds from sales of property, plant and equipment (2) Proceeds from other long-term assets
存出保證金增減	(1) Cash advances and loans made to other parties (2) Cash receipts from repayment of advances and loans made to other parties
遞延費用增加	Other inflows (outflows) of cash
其他應收帳款-關係人增減	Other inflows (outflows) of cash
受限制資產增減	Other inflows (outflows) of cash
其他資產增減	Proceeds from sales of intangible assets

現金流量表之比較(表4-4)

1. 台灣既有報表分類標準科目對照IFRS合併報表

台灣分類科目	IFRS-現金流量表(合併報表，間接法)
其他投資活動	(1) Other inflows (outflows) of cash (2) Income taxes refund (paid) (3) Proceeds from government grants (4) Purchase of intangible assets (5) Other cash receipts from sales of interests in joint ventures (6) Other cash payments to acquire interests in joint ventures
投資活動之淨現金流入(流出)	Net cash flows from (used in) investing activities
融資活動之現金流量	Cash flows from (used in) financing activities
短期借款增減	Proceeds from issuing other equity instruments
應付短期票券增減	
發行公司債	Proceeds from issuing other equity instruments
償還公司債	Repayments of borrowings
發行可轉換公司債	Proceeds from issuing other equity instruments
舉借長期借款	Payments of finance lease liabilities

現金流量表之比較(表4-4)

1. 台灣既有報表分類標準科目對照IFRS合併報表

台灣分類科目	IFRS-現金流量表(合併報表，間接法)
償還長期借款	Repayments of borrowings
存入保證金增減	Other inflows (outflows) of cash
發放現金股利	Dividends paid
發放董監酬勞及員工紅利	Interest paid
員工認股權執行	Interest paid
現金增資	Proceeds from issuing shares
現金減資	
庫藏股票買回成本	Payments to acquire or redeem entity's shares
庫藏股票處分價款	
其他融資活動	(1)Other inflows (outflows) of cash (2)Income taxes refund (paid) (3)Proceeds from government grants
融資活動之淨現金流入(流出)	Net cash flows from (used in) financing activities
匯率影響數	Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents
本年度現金及約當現金淨增減數	Net increase (decrease) in cash and cash equivalents

現金流量表之比較(表4-4)

1. 台灣既有報表分類標準科目對照IFRS合併報表

台灣分類科目	IFRS-現金流量表(合併報表，間接法)
年初現金及約當現金餘額	Cash and cash equivalents at beginning of period
年底現金及約當現金餘額	Cash and cash equivalents at end of period
現金流量資訊之補充揭露	
支付利息(不含資本化利息)	
支付所得稅	
不影響現金流量之投資及融資活動	
不影響現金流量之投資及融資活動 -項目	
不影響現金流量之投資及融資活動 -金額	
同時影響現金及非現金項目之投資活動	
固定資產增加數	
應付購買設備款增減	
應付長期票據增減	
購買固定資產支付現金數	

股東權益變動表之比較(表4-5)

1. 台灣既有報表分類標準科目對照IFRS合併報表

台灣分類科目	IFRS-合併股東權益表
股東權益期初金額	
股東權益增減	
股本增減	Changes in issued capital
資本公積增減	Changes in share premium
保留盈餘增減	Changes in retained earnings
股東權益其他項目增減	(1) Increase (decrease) through changes in accounting policies (2) Increase (decrease) through corrections of errors (3) Changes in treasury shares (4) Changes in other equity interest (5) Changes in other reserves

2. IFRS分類標準科目台灣不足項目

台灣分類科目	IFRS-合併股東權益表
	Changes in equity attributable to owners of parent
	Changes in non-controlling interests

IFRS附註揭露的遵循準則

附註揭露	遵循準則
公司資訊與遵循IFRS之聲明 [810000]Corporate information and statement of IFRS compliance	IAS1; IFRIC17
會計政策與會計估計、錯誤的變動 [811000]Accounting policies, changes in accounting estimates and errors	IAS8
期中財務報導 [813000]Interim financial reporting	IAS34
期後事項 [815000]Events after reporting period	IAS10
高度通貨膨脹經濟下之財務報導 [816000]Hyperinflationary reporting	IAS29
事業合併 [817000]Business combinations	IFRS3
關係人揭露 [818000] Related party	IAS24
首次採用 [819100] First time adoption	IFRS 1
首次採用，公平價值作為認定成本 [819110] First time adoption, fair values used as deemed cost [819120] First time adoption, fair values used as deemed cost	IFRS1

IFRS附註揭露的遵循準則

附註揭露	遵循準則
首次採用，重新認列金融資產與負債 [819130] First time adoption, redesignated financial assets and liabilities [819140] First time adoption, redesignated financial assets and liabilities	IFRS1
不動產、廠房及設備 [822100] Property, plant and equipment	IAS16
不動產、廠房及設備的衡量 [822110] Measurement for property, plant and equipment	IAS 16
不動產、廠房及設備變動的調節 [822120] Reconciliation of changes in property, plant and equipment [822130] Reconciliation of changes in property, plant and equipment	IFRS6, IAS16, IAS36
不動產、廠房及設備之類別，其帳面價值與累計折舊 [822140] Classes of property, plant and equipment, gross carrying amount/ accumulated depreciation [822150] Classes of property, plant and equipment, gross carrying amount/ accumulated depreciation	IFRS6, IAS16
不動產、廠房及設備重估價 [822160] Revalued amounts, property, plant and equipment [822170] Revalued amounts, property, plant and equipment	IFRS6, IAS16

IFRS附註揭露的遵循準則

附註揭露	遵循準則
探勘與評估資產 [822200] Exploration and evaluation assets	IFRS 6
探勘與評估資產的衡量 [822210] Measurement for exploration and evaluation assets	IFRS6, IAS16, IAS38
探勘與評估資產變動的調節 [822220] Reconciliation of changes in exploration and evaluation assets [822230] Reconciliation of changes in exploration and evaluation assets	IFRS6, IAS16, IAS38
探勘與評估資產帳面價值與累計折舊 [822240] Exploration and evaluation assets, gross carrying amount/ accumulated depreciation [822250] Exploration and evaluation assets, gross carrying amount/ accumulated depreciation	IFRS6, IAS16, IAS38
探勘與評估資產重估價值 [822260] Revalued amounts, exploration and evaluation assets [822270] Revalued amounts, exploration and evaluation assets	IFRS6, IAS16, IAS38
金融資產與金融負債的調節 [822320] Reconciliation of financial assets and financial liabilities [822330] Reconciliation of financial assets and financial liabilities	IFRS7

IFRS附註揭露的遵循準則

附註揭露	遵循準則
金融資產與金融負債的公平價值與重分類 [822350] Fair value of financial assets and financial liabilities and reclassification	IFRS7
金融資產與金融負債 [822390] Financial assets and financial liabilities	IFRS7
無形資產的衡量 [823100] Measurement for intangible assets	IAS38
商譽以外無形資產之變動調節 [823120] Reconciliation of changes in intangible assets other than goodwill [823130] Reconciliation of changes in intangible assets other than goodwill	IAS38
無形資產類別、帳面金額與累計折舊 [823140] Classes of intangible assets, gross carrying amount/ accumulated amortization [823150] Classes of intangible assets, gross carrying amount/ accumulated amortization	IAS38
無形資產重估價值 [823160] Revalued amounts, intangible assets [823170] revalued amounts, intangible assets	IAS38

IFRS附註揭露的遵循準則

附註揭露	遵循準則
無形資產 [823180] Intangible assets	IAS38
商譽變動的調節 [823320] Reconciliation of changes in goodwill	IFRS3
生物性資產帳面金額 [824100] Biological assets, carrying amount	IAS 41
生物性資產變動的調節 [824110] Reconciliation of changes in biological assets [824120] Reconciliation of changes in biological assets	IAS41
農業活動的生物性資產與政府捐助 [824180] Biological assets and government grants for agricultural activity	IAS41
投資性不動產 [825100] Investment property	IAS 40
投資性不動產的衡量 [825110] Measurement for investment property	IAS 40
投資性不動產變動的調節(成本模式) [825130] Reconciliation of changes in investment property, cost model	IAS 40

IFRS附註揭露的遵循準則

附註揭露	遵循準則
投資性不動產的增添 (成本模式) [825150] Additions in investment property, cost model	IAS 40
投資性不動產(成本模式) [825180] Investment property, cost model	IAS 40
投資性不動產變動的調節(公平價值模式) [825220] Reconciliation of changes in investment property, fair value Model [825230] Reconciliation of changes in investment property, fair value model	IAS 40
投資性不動產的額外揭露(公平價值模式) [825240] Additions in investment property, fair value model [825250] Additions in investment property, fair value model	IAS 40
投資性不動產(成本模式) [825280] Investment property, cost model	IAS 40
子公司、合資事業與聯屬企業 [825400] Investments in subsidiaries, joint ventures and associates	IAS 27
合併與單獨財務報表 [825480] Consolidated and separate financial statements	IAS 27
合資事業投資 [825500] Interests in joint ventures	IAS 31

IFRS附註揭露的遵循準則

附註揭露	遵循準則
聯屬企業投資 [825600] Investments in associates	IAS 28
待出售的非流動資產或處置單位 [825900] Non-current asset or disposal group held for sale	IFRS 5
存貨的類別 [826300] Classes of inventories	IAS 2
存貨 [826380] Inventories	IAS2
其它準備的變動項目調節 [827520] Reconciliation of changes in other provisions [827530] Reconciliation of changes in other provisions	IAS 37
其它準備項目分類，長短期分類 [827540] Classes of other provision, short-term/long-term classification [827550] Classes of other provision, short-term/long-term classification	IAS 37
其它準備項目、或有負債與或有資產 [827570] Other provisions, contingent liabilities and contingent assets	IAS 37
收入類別 [831100] Classes of revenue	IAS 18

IFRS附註揭露的遵循準則

附註揭露	遵循準則
收入 [831110] Revenue	IAS 18
政府捐助 [831400] Government grants	IAS 20
工程合約認列的收入 [831700] Recognised revenue form construction contracts	IAS 11
在建工程 [831710] Contracts in progress	IAS 11
所得與費用分析 [832000] Analysis of income and expense	IAS 1
所得、費用與金融工具損益 [832320] Income, expense, gains or losses on financial instruments	IFRS 7
金融工具產生的風險之性質及程度 [832390] Nature and extent of risks arising from financial instruments	IFRS 7
避險會計 [832400] Hedge accounting	IFRS 7
減損損失與回轉利益 [832410] Impairment loss and reversal [832420] Impairment loss and reversal [832480] Impairment loss and reversal of impairment loss	IAS 36

IFRS附註揭露的遵循準則

附註揭露	遵循準則
承租人融資租賃資產之認列 [832600] Recognised finance lease as assets by lessee	IAS 17
承租人最低應付融資租賃款之調節 [832620] Reconciliation of minimum finance lease payments payable by lessee [832630] Reconciliation of minimum finance lease payments payable by lessee	IAS 17
承租人對於不可取消營業租賃的最低應付租賃款認列 [832650] Minimum lease payments payable under non-concellable operating lease by lessee	IAS 17
承租人的融資租賃與營業租賃 [832680] Finance lease and operating lease by lessee	IAS 17
出租人最低融資租賃應收租賃款認列之調節 [832720] Reconciliation of minimum finance lease payments receivable by lessor [832730] Reconciliation of minimum finance lease payments receivable by lessor	IAS 17
出租人最低「不可取消營業租賃」應收租賃款的認列 [832750] Minimum lease payments receivable under non-cancellable operating lease by lessor	IAS 17

IFRS附註揭露的遵循準則

附註揭露	遵循準則
出租人融資租賃與營業租賃 [832780] Finance lease and operating lease by lessor	IAS 17
員工福利費用的類別 [834100] Classes of employee benefits expenses	IAS 19
股份基礎給付協議 [834120] Share-based payment arrangements	IFRS 2
離職福利 [834140] Termination benefits	IAS 19
確定給付退休基金資產之公平價值與確定給付義務 [834210] Defined benefit obligation and fair value of defined benefit plan assets	IAS 19
確定給付義務現值變動的調節 [834220] Reconciliation of changes in present value of defined benefit obligation [834230] Reconciliation of changes in present value of defined benefit obligation	IAS 19
退休基金資產公平價值變動的調節 [834330] Reconciliation of changes in fair value of plan assets	IAS 19

IFRS附註揭露的遵循準則

附註揭露	遵循準則
依經驗調整退休金資產與負債 [834400] Experience adjustments on plan assets and plan liabilities	IAS 19
淨確定給付負債的調節 [834420] Reconciliation of net defined benefit liability	IAS 19
確定給付辦法下所認列的資產、負債與費用 [834440] Recognised assets, liabilities and expenses of defined benefit plans	IAS 19
確定給付辦法 [834480] Defined benefit plans	IAS 19
所得稅 [835110] Income tax	IAS 12
適用所得稅率下所得稅費用(利益)與會計利潤的調節 [835130] Reconciliation between tax expense (income) and accounting profit multiplied by applicable tax rate(s)	IAS 12
所得稅費用(利益)與會計利潤的調節,平均有效稅率與採用的所得稅率 [835140] Reconciliation between accounting profit and tax expense(income), average effective tax rate and applicable tax rate(s)	IAS 12
借款成本 [836200] Borrowing costs	IAS 23

IFRS附註揭露的遵循準則

附註揭露	遵循準則
保險合約 [836500] Insurance contracts	IFRS 4
每股盈餘 [838000] Earnings per share	IAS 33
匯率變動影響數 [842000] Effects of changes in foreign exchange rates	IAS 21
現金流量表 [851100] Cash flow statement	IAS 7
現金與約當現金 [851200] Cash and cash equivalents	IAS 7
繼續營業部門與停業部門的現金流量 [851300] Cash flows from continuing and discontinued operations	IFRS 5, IAS 7
股本、準備與其它權益 [861200] Share capital, reserves and other equity interest	IAS 1
基金資產之性質與限制 [868200] Nature of interest and restrictions on access to assets in funds	IFRIC 5

IFRS附註揭露的遵循準則

附註揭露	遵循準則
基金資產之性質與限制 [868200] Nature of interest and restrictions on access to assets in funds	IFRIC 5
金融負債與權益的贖回禁止與移轉 [868500] Redemption prohibition, transfer between financial liabilities and equity	IFRIC 2
企業應報導之部門 [871100] Entity's reportable segments	IFRS 8
應報導之部門的損益、資產與負債 [871200] Profit or loss, assets and liabilities for reportable segments	IFRS 8
部門與產品服務之揭露 [871300] Segments, products and services	IFRS 8
部門與地理區位分佈之揭露 [871400] Segments, geographical areas	IFRS 8
各部門與主要客戶揭露 [871500] Segments, major customers	IFRS 8

美國與國際會計準則下附註揭露的分類標準比較：以「不動產、廠房與設備」為例)

* 資產項下「不動產、廠房與設備」的分類標準要求比較

分類標準要求內容	IFRS, IAS	US GAAP
固定資產的分類個數	分9大類且沒再細分	分31大類且有再細分
是否要求揭露「折舊方法」	是	否
是否要求揭露「估計使用年限或折舊率」	是	是
是否要求揭露「重估後資產估計使用年限」	是	否
是否要求揭露「獨立估價人員的相關資訊」	是	否
是否要求揭露「重估下的折舊方法與假設」	是	否
是否要求揭露「重要固定資產取得與處分資訊」	自願性揭露	是
是否要求揭露「與損益表項目有關的資產銷貨成本、處分損益資訊」	否	是
是否要求揭露「維修活動與對於財報相關項目的影響」	否	是
是否要求揭露「固定資產價值減損相關資訊」	自願性揭露	是
是否要求揭露「閒置資產相關資訊」	否	是
是否要求揭露「非銷售方式的資產處分相關資訊」	否	是
是否要求揭露「備供出售資產的相關資訊」	自願性揭露	是
是否要求揭露「將固定資產改歸類為備供出售資產(計劃改變)的原因」	否	是

結論與建言

- * IFRS 與台灣XBRL 架構差異不大
 - * 但IFRS與台灣XBRL 分類標準內容仍有非常大之差異
- (1) 分類標準與其它分類標準的相容性與轉換能力應提升
 - (2) 即便在不同準則下制定分類標準，仍可適度地彼此參考使用以增加分類標準的再利用性
 - (3) 依各產業特性與需求發展相關延伸分類標準(包含附註揭露)的必要性