

IAS 8 『會計政策、會計估計變動及錯誤』

彙整

正風聯合會計師事務所
張景嵐 會計師

2010年



IAS 8重點整理快速掃描



IAS 8 會計政策、會計估計變動及錯誤

IAS 8	重點整理
名詞定義	<ul style="list-style-type: none"> ● 會計政策：係指企業用以編製及表達財務報表所應用之特定原則、基礎、慣例、規則及實務作法。 ● 會計估計變動：係指以現時狀態評估資產及負債項目之未來經濟效益及義務，而對資產或負債帳面價值或資產每期消耗金額之調整。 ● 重大性：個別或全體之疏漏或誤述項目若將影響使用者依據財務報表所作出之經濟決策，即屬重大；<u>無論是金額大小或性質形態</u>，抑或二者兼俱，都可能係決定疏漏或誤述之項目是否具重大性之決定因素。 ● 前期錯誤：係指企業因未用或誤用下列可靠資訊所造成<u>過去一期或多期</u>的財務報表產生疏漏或誤述： <ul style="list-style-type: none"> ✓ 在核准發布上述期間財務報表時，已可得之可靠資訊；及 ✓ 可合理預期企業已取得並用以編製表達上述財務報表之可靠資訊

IAS 8 會計政策、會計估計變動及錯誤 (續)

IAS 8	重點整理
會計政策判斷	<p>當管理階層判斷適當之會計政策時，須依據下列來源：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● IFRSs對於類似或相關議題之規定 ● 「架構」中對於資產、負債、收益及費損的定義、認列標準及衡量概念 ● 其他準則制定機構採用類似觀念架構所發展會計原則、會計文獻及產業實務，其近期所發布之公告在不與上述來源相抵觸時，亦得予以考量。
會計政策變動	<p>會計政策應一致採用，僅有符合下列情況時，始可改變：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 因應IFRSs規定而做的變動；或 ● 為使財務報表對於影響企業財務狀況、財務績效或現金流量相關之交易、其他事件或情況提供更可靠且更攸關之資訊

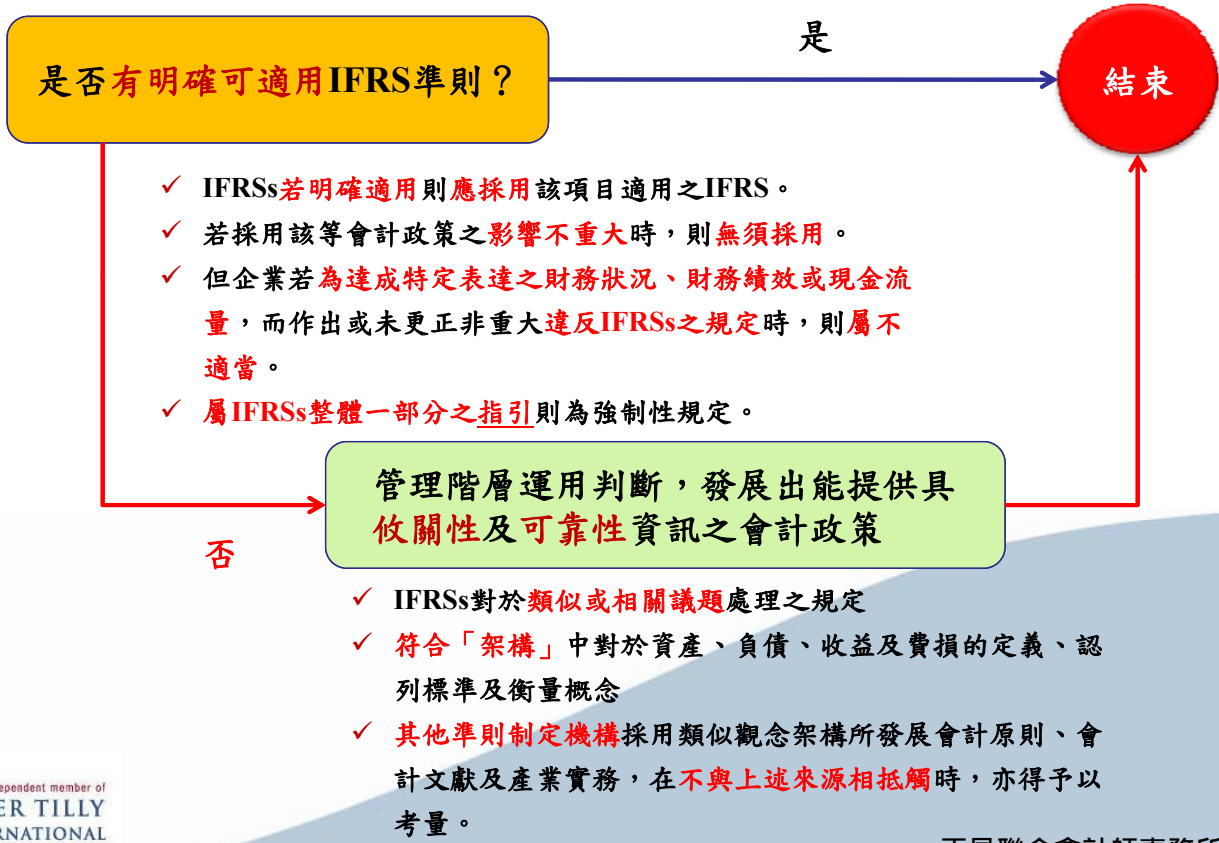
IAS 8會計政策、會計估計變動及錯誤（續）

IAS 8	重點整理
追溯適用會計政策	<p>當企業決定追溯適用會計政策時，其會計處理如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 報表上所表達最早比較期間期初每一受影響之權益組成項目，應調整至假設新會計政策自始即採用所應有之金額 ● 報表上所揭露每一前期其他比較金額，應調整至假設新會計政策自始即採用所應有之金額
會計估計變動之揭露	<p>企業應揭露相關資訊如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 對當期或預期對未來期間將產生影響之會計估計變動之性質及金額；或 ● 若實務上無法估計對未來期間之影響時，得不揭露；惟仍應揭露因實務上無法估計而未予以揭露之事實

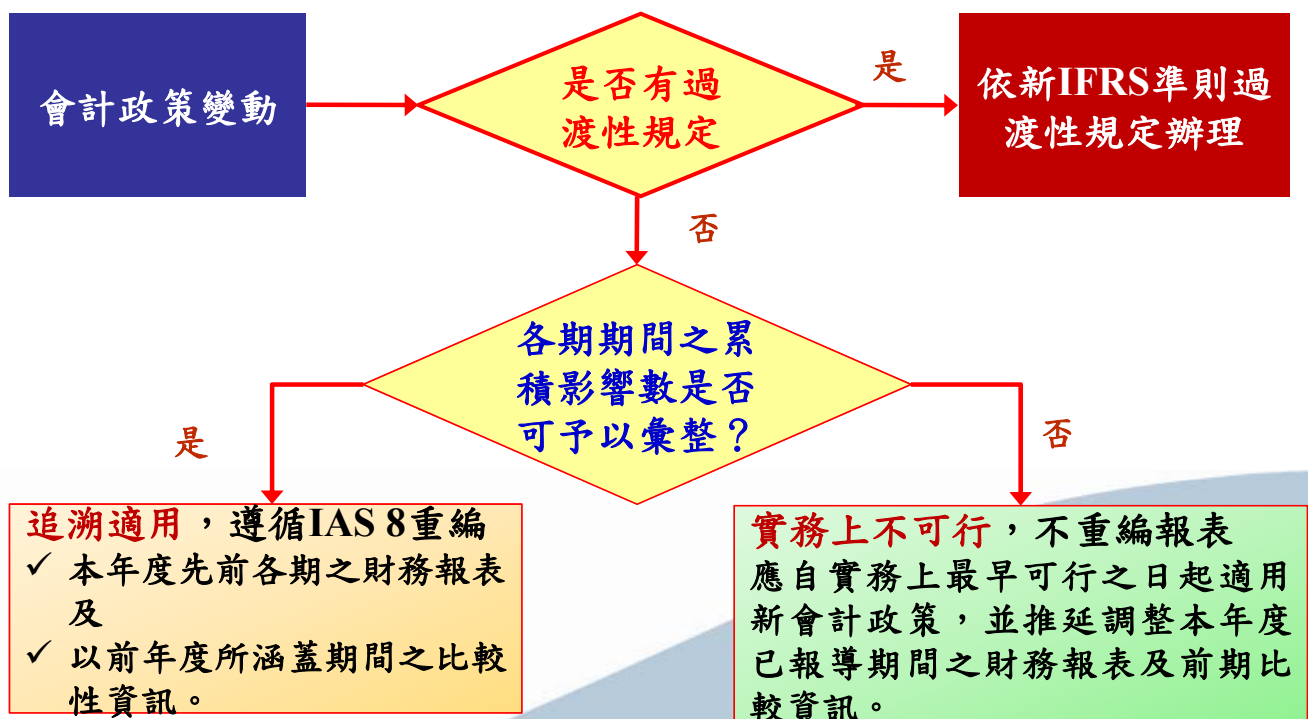
IAS 8會計政策、會計估計變動及錯誤（續）

IAS 8	重點整理
錯誤	<p>重大前期錯誤應依下列方式更正：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 重編錯誤發生期間之前期比較金額；或 ● 重編財務報表表達最早期間資產、負債及權益項目之期初餘額(若錯誤發生在早於財務報表表達期間)
前期錯誤之揭露	<p>企業應揭露下列相關資訊：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 前期錯誤之性質； ● 在可行的範圍內，於報表表達的每個前期之下列更正金額； <ul style="list-style-type: none"> ✓ 財務報表中受影響的每個報表項目；及 ✓ 基本及稀釋每股盈餘 ● 報表表達最早期間，其更正期初數之金額；及 ● 若針對某特定期間追溯重編於實務係不可行，則須揭露導致不可行之情況，並說明該錯誤如何更正及何時更正 <p>後續期間財務報表則無需重覆此項揭露。</p>

會計政策選擇及應用流程圖



會計政策變動前期財務報表是否重編判定流程圖



會計差異－會計政策、會計估計變動及錯誤

差異項目	國際財務報導準則之規定	我國之規定
非法規要求之會計原則變更	<ul style="list-style-type: none"> ● 國際會計準則無「會計原則變動累積影響數」之科目。 ● 除非不可行，否則應重編以前年度之財務報表。 	<p>會計原則變動應反映於當期損益，並列示於「會計原則變動累積影響數」項下，但會計原則變動有下列情形之一者，應重編以前年度報表：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 長期工程合約損益之認列由完工比例法改為全部完工法，或由全部完工法改為完工比例法。 2. 採礦業探勘成本之處理，由全部成本法改為探勘成功法，或由探勘成功法改為全部成本法。 3. 公司初次辦理公開發行而改變會計原則。 4. 改變會計原則以符合新發布之一般公認會計原則，但其他公報另有規定者依其規定。

會計差異－會計政策、會計估計變動及錯誤 (續)

差異項目	國際財務報導準則之規定	我國之規定
已發布但尚未生效之新準則	IFRS規定對於已發布尚未生效之新準則或解釋函，應揭露該事實及預期在未來期間採用新準則或解釋函對企業財務報表之影響。	我國則無相關揭露要求。

IFRS 導入提醒－IAS 8



IFRS 導入提醒－IAS 8

財務報表係為忠實表達企業之經濟現況，所以企業應選擇最能忠實表達企業之財務狀況、財務績效或現金流量之會計政策，如無明確可適用之IFRS準則，管理當局應運用判斷發展出能提供具攸關性及可靠性資訊之會計政策，會計政策判斷決定過程中並應符合忠實表達、實質重於形式、中立性、審慎性及完整性等特性。

在缺乏IFRS相關準則指引的情況下，管理當局應考量類似或相關議題之IFRS規定及指引是否適用，再考量是否符合架構下對於資產、負債、收入及費用之定義、認列條件及衡量標準。管理當局亦可在不與IFRS相衝突的前提下，考量採用其他類似會計準則制訂機構所訂定之近期準則、其他的會計文獻及可接受之產業實務慣例。而對於類似的交易及事項，企業應採用一致的會計政策。

因採用新會計準則所導致的會計政策變動，應依該新準則所規範的過渡性條款予以處理。若無特定的過渡性條款存在時，不論是依規定或是自願性地改變會計政策，均需追溯調整以前年度報表，除非追溯調整於實務上不可行。追溯適用新準則，該差異以調整保留盈餘為原則。



IFRS 導入提醒 — IAS 8 (續)

企業如未適用已發布但尚未生效之新IFRS，管理當局應揭露該準則已公布但尚未生效的事實。管理當局也應提供已知或能合理估計之資訊，以利評估首次採用新準則時，對財務報表可能產生的影響。

有關會計估計變動，管理當局應以推延調整之會計處理方式，在當期及未來期間內認列會計估計變動後所帶來之損益影響，若該估計變動會造成資產、負債及權益的改變，則應在變動當期調整相關資產、負債或權益之帳面價值。

錯誤包括計算錯誤、會計政策適用錯誤、忽略或誤解事實及舞弊所導致一個或多個前期財務報表之遺漏或誤述。重大的前期錯誤應追溯重編比較期間報表，除非該追溯重編於實務上不可行。

企業對於新會計政策之追溯適用或更正前期錯誤資訊之追溯重編報表，未於前期蒐集相關資訊，且重建該資訊可能於實務上不可行，則應予以揭露該事實。

基於財務報表之可比性，IFRS原則上皆要求會計原則的變動或會計政策的改變必須追溯調整以前年度的財務報表，視同自始即適用新會計準則，此與過去國內會計準則以「會計原則變動累積影響數」於損益表單獨表達之表達方式有所不同。