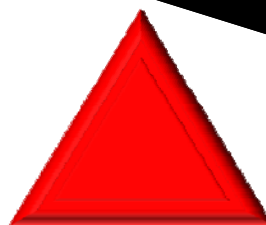


# IFRS 重點整理- IAS 8 會計政策、會計估計變動及錯誤



資料來源：

- 交易所IFRS專區
- 基金會TIFRS專區
- IASB網站
- 正風IFRS團隊整理



**IFRS**  
重點整理

# IAS 8會計政策、會計估計變動及錯誤 (Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors)

IAS 8	重點整理
名詞定義	<ul style="list-style-type: none"><li>● 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。</li><li>● 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。</li><li>● 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。</li><li>● 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"><li>✓ 在核准發布上述期間財務報表時，已可得之可靠資訊；及</li><li>✓ 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 8.5)</li></ul></li></ul>



# IAS 8會計政策、會計估計變動及錯誤 (Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors) (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"><li>● IFRSs對於類似或相關議題之規定</li><li>● 「架構」(framework) 中對於資產、負債、收益及費損的定義、認列標準及衡量概念</li><li>● 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。(IAS 8.11-12)</li></ul>
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"><li>● 因應IFRSs規定而做的變動；或</li><li>● 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 8.14)</li></ul>

# IAS 8會計政策、會計估計變動及錯誤 (Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors) (續)

IAS 8	重點整理
<p>追溯適用會計政策</p>	<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"> <li>● 報表上所表達最早比較期間期初每一受影響之權益項目，應調整至假設新會計政策自始即採用所應有之金額</li> <li>● 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 (IAS 8.22)</li> </ul>
<p>會計估計變動之揭露</p>	<p>企業應揭露相關資訊如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 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</li> <li>● 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 8.39-40)</li> </ul>
<p>錯誤</p>	<p>重大前期錯誤應依下列方式更正：(IAS 8.42)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 重編錯誤發生期間之前期比較金額；或</li> <li>● 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)</li> </ul>

# IAS 8會計政策、會計估計變動及錯誤 (Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors) (續)

IAS 8	重點整理
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"><li>● 前期錯誤之性質；</li><li>● 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"><li>✓ 財務報表中受影響的每個報表項目；及</li><li>✓ 基本及稀釋每股盈餘</li></ul></li><li>● 報表表達最早期間，其更正期初數之金額；及</li><li>● 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</li></ul> <p>後續期間財務報表則無需重覆此項揭露。(IAS 8.49)</p>

# 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
<p>非法規要求之會計原則變更</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 國際會計準則無「<u>會計原則變動累積影響數</u>」之科目。</li> <li>● 除非不可行，否則<u>應重編以前年度之財務報表</u>。</li> </ul>	<p><u>會計原則變動應反映於當期損益</u>，並列示於「<u>會計原則變動累積影響數</u>」項下，<u>但會計原則變動有下列情形之一者，應重編以前年度報表</u>：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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。</li> <li>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。</li> <li>3. 公司初次辦理公開發行而改變會計原則。</li> <li>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。</li> </ol>

# 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。