

## 因應 100.12.21 「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」部分條文修正，IFRSs 相關之問答集

項次	問題內容	回答
一	本會 100.12.21 修正公布之「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第 8 條及第 13 條所指之「適用國際會計準則之管理」包含之內容為何？	<p>1. 為使企業如期產出 IFRSs 財務報表，我國採用之 IFRSs 版本，係以本會認可之 2010 年 IFRSs 正體中文版為準，惟國際會計準則委員會(IASB)仍陸續發布各項公報，本會將逐號公報檢視評估國內適用之時程，為確保公司能夠順利導入及後續提升財務報導品質，爰將「適用國際會計準則之管理」納入內部控制制度及內部稽核計畫，「適用國際會計準則之管理」除首次導入外，尚應包括未來採用 IFRSs 後相關公報變動之管理（例如新公報或修正後公報之實施）。</p> <p>2. 有關公司首次導入 IFRSs 的管理部分，因 IFRSs 導入對公司各部門均會產生影響，需要長期的規劃時間與預算支援，為確保公司能夠順利導入，公司應擬定專案計畫，就影響層面進行評估、導入時程及預計進度的控制點以及法規的依循等相關導入事項進行管理。有關採用 IFRSs 後的管理，則包括因應 IFRSs 公報變動，在遵循 IFRSs 規範下，相關控制點及內部控制流程的評估及調整等相關事項。</p> <p>3. 針對前揭 IFRSs 的首次導入及導入後公報變動的管理，公司應訂定相對應的稽核計畫，評估專案計畫是否適當、所包含的範圍與導入時程的控制點是否合理及流程的調整是否適當等，以確保相關的內部控制作業可以持續而有效的執行，以達成順利導入 IFRSs 及導入後新公報變動管理的目標。</p>

項次	問題內容	回答
二	<p>本會 100.12.21 修正公布之「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第 8 條及第 13 條所指之「增訂會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程等」包含之內容為何？第二階段採用 IFRSs 之公司是否亦應納入相關內容？</p>	<p>1. IFRSs 為原則性規範之準則，現行國內會計準則之規範較細，故企業採用 IFRSs 後，將有更多影響財務報表之透明度及允當表達的會計專業判斷程序，例如會計政策之選擇(含首次適用豁免項目)、交易活動及事件之經濟實質以及公允價值之認定等。另證券發行人財務報告編製準則修正後，公司變更會計政策或估計之流程，將由申請核准制改為資訊公開方式，為因應前揭會計準則及法令規定之變動，公司有必要將其納入內部控制制度之控制作業及應稽核項目。</p> <p>2. 有關「會計專業判斷程序」之內容，包括建置專業判斷的內部控制程序，如依公司經營特性對交易事項的本質進行分析與辨認、複核判斷的依據、核准的層級等(證交所 IFRSs 專區已放置「訂定建立專業判斷之實務指引」，以提供公司就重大會計議題進行專業判斷程序之參考)；有關「公司會計政策或估計變更之流程」管理內容，則包括變更前的分析、影響的評估、流程的控制及決定的層級等相關控制作業項目，以及證券發行人財務報告編制準則第 6 條所規定之相關書件、流程及方式等。針對前揭「會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程等」管理，公司應訂定相對應的稽核計畫，評估判斷程序及變動的流程管理是否適當、所包含的範圍與導入時程的控制點是否合理及流程的調整是否適當等，以確保相關的內部控制作業可以持續而有效的執行，以達成「增訂會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程」管理的目標。</p> <p>3. 依我國企業採用國際會計準則之推動架構(Roadmap)屬第二階段且未申請提前適用之非上市上櫃及興櫃之公開發行公司、信用合作社及信用卡公司，有關本項作業之內部控制及稽核計畫，可依公司制定「首次導入 IFRSs 的管理」之內控計畫所擬定導入時程及預計進度的控制點，納入本項控制作業及相對應之稽核作業。</p>
三	<p>「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第 8 條及第 13 條明定將「適用國際會計準則之管理」及「會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程等」納入內部控制及年度稽核計畫之稽核項目，請問公司制訂方式為何？</p>	<p>為確保公司能夠順利導入及後續提升財務報導品質，企業將「適用國際會計準則之管理」及「會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程等」納入內部控制制度控制作業及年度稽核計畫之稽核項目時，應全面檢視 IFRSs 的導入對企業交易事項所產生的影響，並依企業的經營特性建立對應的稽核內容及作業程序，至公司應採專章訂定或於現有控制及稽核作業項目下增闢 IFRSs 相關控制或稽核內容等，由公司自行評估。</p>