藍天 (2362) 為筆記型電腦製造公司，2010 年公告如採國際會計準則，將其投資性不動產改按公允價值評價，2010 年 6 月 30 日的每股權益將由 13.07 元增為 65.22 元，增加 52.15 元。2006 年金融商品之會計處理改變，讓聯電 (2303) 多賺 9.66 億元；資本 68 億元的聯華 (1229) 實業股東權益增加 29 億元，為什麼相同情況下，賺錢的公司會變成賠錢？資產及股東權益怎會變大？會計公報是誰在發布的？本章將逐一介紹。

13.1 財務報表的目的

財務報表應真實報導企業之財務狀況、經營績效及財務狀況之變動，俾能達成下列基本目的：

1. 幫助財務報表使用者之投資、授信及其他經濟決策。
2. 幫助財務報表使用者評估其投資與授信資金收回之金額、時間與風險。
3. 報導企業之經濟資源、對經濟資源之請求權及資源與請求權變動之情形。
4. 報導企業之經營績效。
5. 報導企業之流動性、償債能力及現金流量。
6. 幫助財務報表使用者評估企業管理當局運用資源之責任及績效。

為使財務報表所提供之資訊有助於使用者作成經濟決策，財務報表應具備可瞭解性 (understandability)、攸關性 (relevancy)、可靠性 (reliability) 及比較性 (comparability)。

13.1.1 可瞭解性

財務報表之資訊應讓使用者便於瞭解，但較為複雜之資訊，如係攸關使用者作成經濟決策所需者，仍應包含於財務報表中，不得僅因部分使用者不易瞭解而捨棄該資訊。

13.1.2 攸關性

財務報表之資訊必須與使用者所作經濟決策之需求攸關。一項資訊是否具有攸關性，通常由下列三項因素所決定：

著作權所有 侵害必究

華泰文化
HWA TAI PUBLISHING
106.06.09 四打 H106008

1. 預測價值：會計資訊雖是過去及現在發生的交易彙總，但可對未來事項的可能結果提供合理預測。
2. 回饋價值：會計資訊可以使決策者證實或更正過去的預期。
3. 時效性：會計資訊應在使用者的決策前提供，才能發揮價值。

財務狀況與經營績效之歷史資訊常作為預測未來財務狀況、經營績效及其他使用者所關心事項，如股利及薪資支付、股價變動及企業如期履行承諾之能力等之基礎。為具有預測能力，資訊不必然以預測之形式表達，若以適當方式，如非常損益單獨表達，亦可增進綜合損益表之預測價值。

13.1.3 可靠性

資訊須具備可靠性方屬有用。當資訊無重大錯誤或偏差，且使用者可信賴其已忠實表達時，則該資訊具可靠性。一項資訊是否具有可靠性，通常由下列因素所決定：

1. 忠實表達 (representational faithfulness)：財務報導與交易事項完全一致吻合。
2. 實質重於形式：交易事項之經濟實質與其法律形式不一致時，會計上應依其經濟實質處理之。
3. 中立性 (neutrality)：資訊應具中立性以避免偏差。若為達到預期之結果，藉由資訊之選擇或表達以影響使用者之決策或判斷，則該財務報表不具中立性。
4. 審慎性：編製者應審慎處理各種交易事項之不確定性，如呆帳、折舊、訴訟賠償等，對該不確定性，在財務報表上應揭露其性質、範圍，並審慎評估認列。
5. 完整性：財務報表在考量重要性與成本限制下應具完整性。

13.1.4 比較性

企業當期及不同期之財務報表對相同交易事項之財務影響，應以一致之方法衡量與表達，以利各期間比較，辨認各期財務狀況及經營績效之趨勢。

財務報表中應告知使用者所採用之會計政策、會計政策之改變及其影響。除新成立之公司外，應採兩期對照方式，俾使用者比較前後兩期財務狀況、經營績效及財務狀況之變動。

著作權所有 侵害必究

華泰文化 HWA TAI PUBLISHING
106.06.09 四打 H106008

13.2 會計理論的基礎

前面已經提及會計理論若要完整，必須有一套健全而又推行廣泛的公認會計原則，另外會計實務若要憑藉會計理論的指導走向健全的方式，則仍然需要一套公認會計原則，以下僅就一般公認會計原則的定義及重要性，以及其係如何建立的加以簡單的說明。

13.2.1 一般公認會計原則的定義及重要性

為了企業界的會計處理及財務報告能夠有秩序，所以會計專業界發展了一套衡量及揭露企業交易事項的基礎，此項基礎即是一組**假設** (assumption)、**觀念** (concept) 和詳細的**程序** (procedure)，也就是**一般公認會計原則** (generally accepted accounting principles, GAAP)。由於會計學本身是屬於社會科學的範圍，所以與一般自然科學的發展有重大的不同，在自然科學的理論裡有所謂不變的定理，然而在社會科學中就沒有不變的原理，經濟社會的變動可能引起會計原理的變更，目前的會計原理也都是經過多年的經濟社會活動所累積的經驗而制定的，但是一旦經濟社會環境有重大的改變時，這些原理亦可能隨著社會需要而改變。

一般公認會計原則的重要性除了是會計理論的發展基礎之外，又是會計實務推動的原動力。另外，由於財務會計資訊的使用者是企業外部人士，既無法瞭解企業真實的經營活動，也無法得知企業所提供的財務資訊是如何累積的，為了在提供財務報表給外部使用人士時能取得其信任，各企業在編製財務報表時應盡量按照 GAAP 來提供，使資訊使用者能夠放心的接納，並且能夠在一共同的比較基礎下進行不同企業的比較，由此可見一般公認會計原則的重要性。

13.2.2 會計原則發布機構

一般公認會計原則是由什麼單位發布的？在我國係由會計研究發展基金會發布，此外證期局及部分國外專業機構亦有重大影響。

會計研究發展基金會

我國的公認會計原則是由會計研究發展基金會發布。

會計研究發展基金會

此組織成立之前，台灣的會計原則是由會計師公會全國聯合會發布，而後移由**會計研究發展基金會**負責。目前該基金會負責我國財務會計準

著作權所有 侵害必究

華泰文化
HWA TAI PUBLISHING
106.06.09 四打 H106008

則的研究、建立及發布公告。該組織為專業性研究機構，對於會計原則建立有甚多貢獻。

到 2011 年 11 月底已發布之公報計有 41 號，其中 4、13、20、21、26 及 27 號已失效，但 2013 年起上市櫃公司改採國際會計準則，2015 年起公開發行公司改採國際會計準則，參考國際會計準則，「商業會計法」與「商業會計處理準則」已於 2014 年完成修正，並於 2016 年 1 月 1 日起適用。至於「一般公認會計原則」部分，考量原適用之「財務會計準則公報」已逾 5 年不再增修，各界反應嚴重不合時宜，惟倘逕指定為上市櫃公司適用之「IFRSs」，則過於複雜，不宜全面下推適用。有鑑於此，會計研究發展基金會於 2015 年著手制定一套非公開發行企業專屬適用之「企業會計準則公報」，明定各項會計項目之簡易入帳方式，有助於減輕國內中小企業財務報表編製成本，並於 2016 年開始配合新修正商業會計法同步上路。企業會計準則共有 22 號公報，名稱如下：

號次	名稱	發布日期
1	財務報導之觀念架構	2015 年 9 月 16 日
2	財務報表之表達	2015 年 11 月 11 日
3	現金流量表	2015 年 9 月 16 日
4	會計政策、估計與錯誤	2015 年 9 月 23 日
5	存貨	2015 年 9 月 23 日
6	投資關聯企業與合資	2015 年 10 月 28 日
7	企業合併及具控制之投資	2015 年 11 月 4 日
8	不動產、廠房及設備	2015 年 9 月 23 日
9	負債準備、或有負債及或有資產	2015 年 10 月 7 日
10	收入	2015 年 10 月 14 日
11	借款成本	2015 年 9 月 23 日
12	所得稅	2015 年 10 月 21 日
13	報導期間後事項	2015 年 9 月 30 日
14	關係人揭露	2015 年 9 月 30 日
15	金融工具	2015 年 11 月 11 日
16	投資性不動產	2015 年 10 月 14 日
17	生物資產	2015 年 9 月 30 日
18	無形資產	2015 年 9 月 30 日
19	資產減損	2015 年 10 月 14 日
20	租賃	2015 年 10 月 21 日
21	政府補助及政府輔助	2015 年 10 月 7 日
22	外幣換算	2015 年 11 月 4 日

著作權所有 侵害必究

華泰文化 HWA TAI PUBLISHING
106.06.09 四打 H106008

經濟部商業司

經濟部商業司為公司主管機關，其主管法令「商業會計法」，是所有商業都要遵循的法令，對民營企業會計處理影響最大。

證期局

金融監督管理委員會（簡稱金管會）證券及期貨管理局（簡稱證期局），是我國會計師及上市公司、公開發行公司的主管機關，會計研究發展基金會發布的公認會計原則能夠執行，證期局的大力支持功不可沒。此外，證期局針對上市及公開發行公司的會計處理作了一些規定，亦對會計實務界有重大影響。

13.3 國際會計準則

資本市場之全球化已是一股不可擋之潮流，國內許多大型之上市（櫃）公司，已前往國外交易所掛牌交易，或於國外發行可轉換公司債以募集資金，相關財務資訊之編製及揭露均須符合當地規定；且考量國際間之商業交易日趨頻繁，國內企業設置海外子公司之情形亦漸普遍，國內企業之會計資訊與國際規定一致，將可節省企業編製相關報表之成本，有助於企業之國際化，並利於吸引外資投資國內企業，故為提升全球競爭力，我國採用國際會計準則。

13.3.1 國際會計準則委員會 (IASB)

1973 年來自澳洲、加拿大、法國、德國、墨西哥、荷蘭、英國、愛爾蘭的國家會計師團體，組成了國際會計準則理事會 (International Accounting Standards Committe, IASC)，本著公眾利益，制定並發布編製財務報表應遵循的會計準則，並促進其在全世界的認同和遵循。IASC 共發布 41 號國際會計準則 (International Accounting Standards, IASs)，其中 28 號尚屬有效，詳細明稱如下表。

2001 年 IASC 更名為國際會計準則委員會 (International Accounting Standards Board, IASB)，到 2016 年 12 月底止，IASB 共發布 16 號國際財務報導準則 (International Financial Reporting Standards, IFRS)，16 號均屬有效，詳細名稱如下表。

IAS 及 IFRS 合稱國際會計準則 IFRSs。

著作權所有 侵害必究

華泰文化
HWA TAI PUBLISHING
106.06.09 四打 H106008

13.3.2 國際會計準則公報名稱

IAS 國際會計準則

準則號	準則名稱
1	財報報表之表達 (Presentation of Financial Statements)
2	存貨 (Inventories)
7	現金流量表 (Statement of Cash Flow)
8	會計政策、會計估計變動及錯誤 (Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors)
10	報導期間後事項 (Events after the Reporting Period)
11	建造合約 (Construction Contracts)
12	所得稅 (Income Taxes)
16	不動產、廠房及設備 (Property, Plant and Equipment)
17	租賃 (Leases)
18	收入 (Revenue)
19	員工福利 (Employee Benfits)
20	政府補助之會計及政府輔助之揭露 (Accounting for Government Grant and Disclosure of Government Assistance)
21	匯率變動之影響 (The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates)
23	借款成本 (Borrowing Costs)
24	關係人揭露 (Related Party Disclosures)
26	退休福利計畫之會計與報導 (Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans)
27	單獨財務報表 (Separate Financial Statements)
28	投資關聯企業及合資 (Investments in Associates and Joint Ventures)
29	高度通貨膨脹經濟下之財務報導 (Financial Reporting in Hyperinflationary Economies)
32	金融工具：表達 (Financial Instruments: Presentation)
33	每股盈餘 (Earning Per Share)
34	期中財務報導 (Interim Financial Reporting)
36	資產減損 (Impairment of Assets)
37	負債準備、或有負債及或有資產 (Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets)
38	無形資產 (Intangible Assents)
39	金融工具：認列與衡量 (Financial Instruments: Recognition and Measurement)
40	投資性不動產 (Investment Property)
41	農業 (Agriculture)

註：41 號中有 13 號已被取代或廢止，尚屬有效者共 28 號。

著作權所有 侵害必究

華泰文化 HWA TAI PUBLISHING
106.06.09 四打 H106008

IFRS 國際財務報導準則

準則號	準則名稱
1	首次採用國際財務報導準則（First-time Adoption of International Financial Reporting Standards)
2	股份基礎給付 (Share-based Payment)
3	企業合併 (Business Combinations)
4	保險合約 (Insurance Contracts)
5	待出售非流動資產及停業單位 (Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations)
6	礦產資源探勘及評估 (Exploration for and Evaluation of Mineral Resources)
7	金融工具：揭露 (Financial Instruments: Disclosures)
8	營運部門 (Operating Segments)
9	金融工具 (Financial Instruments)
10	合併財務報表 (Consolidated Financial Statements)
11	聯合協議 (Joint Arrangements)
12	對其他個體之權益之揭露 (Disclosure of Interests in Other Entities)
13	公允價值衡量 (Fair Value Measurement)
14	管制遞延帳戶 (Regulatory Deferral Accounts)
15	客戶合約之收入 (Revenue from Contracts with Customers)
16	租賃 (Leases)

13.3.3 我國採用國際會計準則

我國財務會計準則公報自 1999 年起，即參照國際會計準則訂定，因此與國際會計準則非常類似，但因國際會計準則新修訂，以及部分準則我國無相關規定，尚有部分差異。

我國上市、上櫃及興櫃公司已自 2013 年起依 IFRSs 編製財務報告；非上市上櫃及興櫃之公開發行公司，已自 2015 年起依 IFRSs 編製財務報告。

13.3.4 台灣國際會計準則 (TIFRS)

我國採用 IFRS 以直接採用 (adoption) 方式，即不訂定會計準則，而由會計基金會逐號翻譯國際會計準則，稱為台灣國際會計準則 (Taiwan-IFRSs)。準則可至基金會網站 (http://www.ardf.org.tw) 和證期局網站 (http://www.sfb.gov.tw) 查詢。

TIFRS 自 2013 或 2015 年起適用於公開發行公司，未向金管會證期局申請公開發行的一般公司，會計處理應照商業會計法、商業會計處理準則及企業會計處理準則之規定。

著作權所有 侵害必究

華泰文化
HWA TAI PUBLISHING
106.06.09 四打 H106008