

財報估計 須適當說明

勤業眾信聯合會計師事務所
IFRS 專業服務團隊
江美艷會計師、陳怡婷協理

每當颱風形成時，民眾無不關注著行進路徑、會不會放颱風假？颱風只要不帶來重大威脅，颱風假對諸多上班族、學生而言往往是最開心、放鬆的小確幸。

但放不放颱風假對於各縣市的首長來說卻是個不容易的抉擇。日前杜鵑颱風來襲，全台只有四個縣市沒放颱風假，但隔天卻是無風無雨，某位宣布放假的首長表示這種天氣放颱風假感到慚愧；宣布不放假的首長則有先受民眾飆罵，再隨颱風飛快遠去後，被誇「神預測」。

天上風雲難測，有時不是人類所能預知，也因此，颱風預報在科學上本就存在著「不確定性」。

會計上其實也是有很多「不確定性」。因為財務報表的金額常牽涉到「估計」的運用，既然是「估計」，就表示還涉及到未來的不確定性，進而可能影響金額的合理性。

比方說，公司的資產會不會有減損？有減損的話損失的金額如何決定？若相關的資產沒有可以觀察到的市價為基礎來衡量的話，公司的管理階層就勢必要對這個資產的價值進行估計，有的也可能要另外請專業的估價師進行評價。

公司的負債也一樣會涉及估計，像是對進行中的訴訟未來可能要賠償多少、公司在此時要估列多少負債？提供給員工的長期員工福利負債（例如退休金負債）帳上應該認列多少的金額？

也因此，會計準則規定，企業對於作成最困難、主觀、或複雜判斷的估計如果有重大不確定性，而這些不確定性若是將導致財報上認列的金額於下個年度發生重大調整的風險時，財報上應揭露對有關公司是依照什麼假設進行估計、造成這些估計不確定性的其他主要來源、不確定性的預期結果等資訊，以協助財務報表使用者了解管理階層對未來及對估計不確定性所作之判斷。

財報中一般會是在「重大會計判斷、估計及假設不確定」這個附註中揭露說明。

在財報上常見的估計不確定的主要來源說明，像是資產（無形資產、不動產、廠房及設備、商譽等）的可回收金額及減損金額（涉及未來現金流量、折現率等的估計）、遞延所得稅資產的認列（評估未來是否有足夠利潤以在報稅時使用虧損扣抵）、金融工具公允價值的決定（決定評價模型中所使用的市場價格或利率等參數）、以及不動產、廠房及設備的耐用年限（估計資產未來可使用的期間）等。

颱風來襲放不放假，影響程度如果小或許無傷大雅，但如果影響範圍大的話，這風險或許就無法承擔了。

同樣地，在會計上，估計的不確定性如果影響程度重大，估計的偏差有可能造成企業損益的巨幅波動，因此，公司管理階層在編製財務報表時，對於這些不確定性應該以最充足可得的資訊評估並予以適當的說明。

財報使用者也應審慎閱讀關於企業對估計不確定性的揭露，以進一步了解企業在哪些重要項目上是涉及重大不確定性的判斷，以評估對未來財報可能的影響。

(本文已刊登於 2015.10.16 經濟日報 A22 經營管理版)

關於本出版物

本出版物中的訊息是以常用詞彙編寫而成，僅供讀者參考之用。本出版物內容能否應用於特定情形將視當時的具體情況而定，未經諮詢專業人士不得適用於任何特定情形。因此，我們建議讀者應就遇到的特別問題尋求適當的專業意見。本出版物並不能代替此類專業意見。勤業眾信在各地的事務所將樂意對此等問題提供建議。

儘管在本出版物的編寫過程中我們已盡量小心謹慎，但若出現任何錯漏，無論是由於疏忽或其他原因所引起，或任何人由於依賴本刊而導致任何損失，勤業眾信或其他附屬機構或關聯機構、其任何合夥人或員工均無須承擔任何責任。

© 2015 勤業眾信聯合會計師事務所版權所有

保留一切權利

勤業眾信 2015

台北市民生東路三段 156 號 12 樓

Always One Step Ahead.

+886 (2) 2545-9988