

目 錄

第 1 章 關於國際財務報導準則 (IFRSs)	1
1 簡介	1
2 沿革	1
3 IASB 架構	2
4 IFRSs 在全球之應用	5
5 中小型企業 IFRS	12
第 2 章 財務報表編製及表達之架構 (Framework)	13
1 簡介	13
2 『架構』之目的與現況	14
3 範圍	15
4 使用者及其資訊需求	15
5 編製財務報表之責任	16
6 財務報表的目的	16
7 編製財務報表的基本假設	17
8 財務報表的品質特性	17
9 財務報表的要素	22
10 資本與資本維持之觀念	29
11 未來發展	29
第 3 章 財務報表之表達 (IAS 1)	33
1 簡介	33
2 一般規定	34

3	公允表達及IFRSs之遵循	53
4	財務狀況表	56
5	綜合損益表	72
6	權益變動表	89
7	附註	106
8	未來發展	120
第 4 章	會計政策、會計估計變動及錯誤 (IAS 8)	125
1	簡介	125
2	定義	126
3	會計政策	130
4	會計估計變動	145
5	錯誤	148
6	追溯適用及追溯重編於實務上不可行	150
第 5 章	不動產、廠房及設備 (IAS 16)	153
1	簡介	153
2	範圍	153
3	認列	156
4	認列時之衡量	161
5	認列後衡量之選擇	177
6	重估價模式	178
7	折舊	189
8	減損	203
9	除列	204
10	表達與揭露	206

11 未來發展	209
第 6 章 投資性不動產 (IAS 40)	211
1 簡介	211
2 範圍	211
3 認列	220
4 認列時之衡量	223
5 認列後之衡量	229
6 轉換	248
7 處分	251
8 表達與揭露	252
9 未來發展	257
第 7 章 無形資產 (IAS 38)	259
1 簡介	259
2 範圍	260
3 無形資產之定義	261
4 認列及原始衡量	268
5 應認列為費用之項目	293
6 原始認列後之衡量選擇	295
7 重估價模式	295
8 決定無形資產之耐用年限	301
9 非確定耐用年限無形資產之續後會計處理	306
10 有限耐用年限無形資產之續後會計處理	307
11 減損	310
12 除列	311

13 表達與揭露	312
14 未來發展	316
第 8 章 資產減損 (IAS 36)	317
1 簡介	317
2 摘要	317
3 範圍	318
4 定義	319
5 辨認可能減損之資產	320
6 衡量可回收金額	335
7 公允價值減出售成本	337
8 使用價值	339
9 減損損失之認列與衡量	380
10 減損損失之迴轉	386
11 揭露	393
第 9 章 存貨 (IAS 2)	401
1 簡介	401
2 範圍	401
3 存貨之衡量	405
4 表達與揭露	421
第 10 章 所得稅 (IAS 12)	425
1 簡介	425
2 範圍	425
3 當期所得稅	428
4 遞延所得稅	435

5 特殊應用	503
6 表達與揭露	531
7 未來發展	539
第11章 收入 (IAS 18)	541
1 簡介	541
2 範圍	541
3 收入之定義	560
4 收入之衡量	565
5 交易之辨認	572
6 商品銷售之收入認列條件	586
7 勞務提供之收入認列條件	604
8 利息收入之認列條件	616
9 權利金收入之認列條件	617
10 股利收入之認列條件	619
11 揭露	620
12 未來發展	621
第12章 員工福利 (IAS 19)	635
1 簡介	635
2 範圍	636
3 短期員工福利	637
4 退職後福利	644
5 多雇主計畫、集團計畫及政府計畫	648
6 確定提撥計畫	654
7 確定福利計畫	656

8 確定福利計畫與企業合併	710
9 確定福利計畫之表達與揭露	711
10 其他退職後福利	718
11 其他長期員工福利	718
12 離職福利	724
13 未來發展	728
第13章 股份基礎給付 (IFRS 2)	731
1 簡介	731
2 範圍	732
3 認列	748
4 衡量：權益交割之股份基礎給付交易	755
5 修改(含取消及交割)	815
6 衡量：現金交割之股份基礎給付交易	834
7 得選擇權益或現金交割之股份基礎給付交易	839
8 表達與揭露	854
9 員工持股計畫	861
10 股份基礎給付相關之雇用稅	865
11 集團內股份基礎給付交易之會計處理	866
第14章 營運部門 (IFRS 8)	891
1 簡介	891
2 核心原則	893
3 範圍	893
4 營運部門之辨認	895
5 應報導部門之辨認	903

6 部門資訊之衡量	914
7 揭露	915
8 生效日期及過渡規定	929
9 未來發展	930
第15章 退休福利計畫之會計與報導 (IAS 26)	931
1 簡介	931
2 範圍	931
3 確定提撥計畫	933
4 確定福利計畫	934
5 計畫資產之評價(所有計畫)	938
6 揭露(所有計畫)	939

