



編者的話

國際會計準則委員會 (IASB) 在 2016 年 1 月發布新租賃準則—IFRS 16，是近年來影響最廣泛的準則之一，預計有許多掛牌公司將受此新準則影響，尤以航空業、零售業及運輸業等產業影響最大。另 IASB 前於 2014 年 7 月所發布的國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(以下簡稱「IFRS 9」)，亦將於 2018 年 1 月 1 日開始實施，據統計顯我國上市(櫃)金融業中約 85% 以上的資產為金融工具，IFRS 9 的實施將對其有深遠影響。本期月刊特以「IFRSs 公報新知」為主題，介紹三篇專題，以饗讀者。

本期專刊邀得勤業眾信聯合會計師事務所江會計師美艷與陳協理怡婷撰寫「解析 IFRS 16 新租賃準則」、本局會計審計組許專員素綾撰寫「我國採用 IFRS 9 之政策評估介紹」及資誠聯合會計師事務所紀會計師淑梅撰寫「我國金融業導入 IFRS 9『預期減損模型』的實務議題與因應策略」等三篇專題。

第一篇作者首先概述現行租賃準則 IAS 17 將租賃區分為營業租賃及融資租賃並適用不同的會計處理，致有高比率租賃因落入營業租賃而未認列於資產負債表情形。其次說明新租賃準則—IFRS 16 適用範圍及例外排除情形，並進一步闡述承租人之會計處理及出租人之會計處理，最後說明公司適用 IFRS 16 須依合約條款進行多項判斷，決定是否適用準則所提供之豁免或實務權宜作法以及決定會計政策等。

第二篇作者首先概述國際會計準則理事會 (IASB) 發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(IFRS 9)，與我國現行適用之 IAS 39 公報在金融資產之分類及減損評估有重大差異及影響，其次就我國採用 IFRS 9 之政策評估過程及結果、國際推動 IFRS 9 之執行情形、我國採用 IFRS 9 之時程、相關配套措施及未來推動重點等進行介紹，以增進外界瞭解；未來配合主管機關陸續推動輔導工作，將可俾利企業遵循及了解。

第三篇首先略述國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(IFRS 9) 將於 2018 年 1 月 1 日開始實施，其對我國金融業的深遠影響，其次作者分別從相關實務經驗，國際上關於導入預期減損模型之實務指引工具，及國際大型事務所出具與 IFRS 9 預期減損模型有關之調查及研究分析報告等多面向資訊，探討金融業在導入預期減損模型與方法論所面臨的實務議題，並就內控與管理及減損評估技術上的實務議題提供分析與建議，期能提供給業者於導入 IFRS 9 時及主管機關於監督管理時之應用參考。

法令輯要部分，計有：修正「鼓勵境外基金深耕計畫」、修正境外基金投資大陸地區有價證券限制、放寬投信事業運用基金資產投資外國股票於單一證券商之下單限制、訂定「會計師防制洗錢辦法」、訂定「會計師防制洗錢注意事項」及修正「證券期貨業防制洗錢及打擊資恐注意事項」，並將名稱修正為「證券期貨業防制洗錢及打擊資恐內部控制要點」等共 8 項。



誠信讓企業永續經營
倫理使企業堅若磐石

根據國際透明組織發表的全球貪腐趨勢指數〈Global Corruption Barometer, 簡稱GCB〉顯示，全球有超過半數受訪者認為企業及私部門利用賄賂來影響政府的政策及法令，並願意花多一點錢向廉潔誠信的企業購買商品，顯示企業貪腐已受到全球人民鄙夷。

廉政署檢舉專線：0800-286-586