



會計專業判斷程序、會計政策  
與估計變動之流程

中華民國 101 年 03 月 20 日

發行日期	101/03/20	會計專業判斷程序、會計政策 與估計變動之流程	規章編號	CO-0112
修改日期			頁次	1

## 一、會計專業判斷程序

### (一)項目

1. 交易活動及事件之實質內容。
2. 契約組成的拆解。
3. 營業活動與非營業活動的劃分。
4. 內部營運資訊之解讀。
5. 重大性之門檻及適用範圍。
6. 公允價值、淨變現價值之決定。
7. 會計政策之選擇，包括首次適用豁免項目。
8. 耐用年限與殘值之評估
9. 減損之評估標準
10. 現金流量評估
11. 折現率之評估
12. 金融資產持有意圖之評估

### (二)程序

1. 前項所列之各款判斷作業應由財會單位主導。
2. 判斷之項目如為其他單位提出或發起、經手之交易所致，財會單位應要求其說明交易之細節或開會瞭解。
3. 財會單位要求其他相關單位說明之書面說明或與開會之會議記錄應予保留。
4. 會計專業判斷的結果須有書面資料且事後應予存檔，資料內容應包括，判斷的依據、原由及影響。
5. 判斷結果應由權責主管核准。

## 二、會計政策與估計變動之流程

### (一)會計政策變動

1. 變動的條件應符合：某一國際財務報導準則所規定；或能使財務報表提供交易、其他事項或情況對企業財務狀況、財務績效及現金流量之影響之可靠且更攸關之資訊。
2. 自願變動會計政策將下列事項洽請會計師就合理性逐項分析並出意見：

- (1)變動的性質。

發行日期	101/03/20	會計專業判斷程序、會計政策 與估計變動之流程	規章編號	CO-0112
修改日期			頁次	2

(2)新政策較優的理由。

(3)追溯適用前一年度影響項目與預計影響數。

(4)對前一年度期初保留盈餘實際影響數。

3. 第2款所述事項及會計師意見應提報董事會決議通過及監察人承認後公告申報。

4. 自願變動會計政策於表達前期或多期比較資訊時，在實務上不可行時，則自實務上追溯適用最早期間(可能當期)之期初；將追溯不可行之原因及會計政策變動如何適用及開始適用時間之內容請會計師出具意見，並對變更政策前一年度查核意見之影響表示意見後提報董事會決議通過及監察人承認後公告申報。

5. 除前項影響數之決定在實務上不可行，實際採用新的會計政策年度開始二個月內，計算前一年度影響項目及實際影響數及期初保留盈餘之實際影響數，提報董事會通過與監察人承認後公告申報；並提報當年度股東會。

6. 會計政策變動之實際影響數(上款所述二個月內)與原公告數差異達一千萬元以上，且達前一年度營收淨額1%或實收資本額5%以上，應就差異原因請會計師出具合理性意見，併同公告申報。

## (二) 會計估計

1. 會計估計事項中有關折舊性、折耗性資產耐用年限、折舊方法與無形資產攤銷期間、攤銷方法之變動，及殘值之變動，應依以下之程序。

2. 變動的條件應符合：某一國際財務報導準則所規定；或能使財務報表提供交易、其他事項或情況對企業財務狀況、財務績效及現金流量之影響之可靠且更攸關之資訊。

3. 自願變動會計政策將下列事項洽請會計師就合理性逐項分析並出意見：

(1)變動的性質。

(2)新政策較優的理由。

(3)追溯前一年度影響項目與預計影響數。

(4)對前一年度期初保留盈餘實際影響數。

4. 前款所述事項及會計師意見應提報董事會決議通過及監察人承認後公告申報。

## (三) 於會計年度開始日後變動會計政策或會計估計

發行日期	101/03/20	會計專業判斷程序、會計政策 與估計變動之流程	規章編號	C0-0112
修改日期			頁次	3

- 會計變動依第(一)項；會計估計依第(二)項，規定辦理時，應公告申報：
  - 改用新會計政策追溯適用之變更期間。
  - 前一年度影響項目與實際影響數。
  - 對前一年度期初保留盈餘之實際影響數。
  - 變更之合理性說明。
- 前款應公告事項應併同其他事項洽會計師就合理性提出意見；報董事會通過及監察人承認後公告申報，提報最近一次股東會。