



安侯建業

# IFRS 16 「租賃」 解析

安侯建業聯合會計師事務所

林琇宜 執業會計師

March 2018

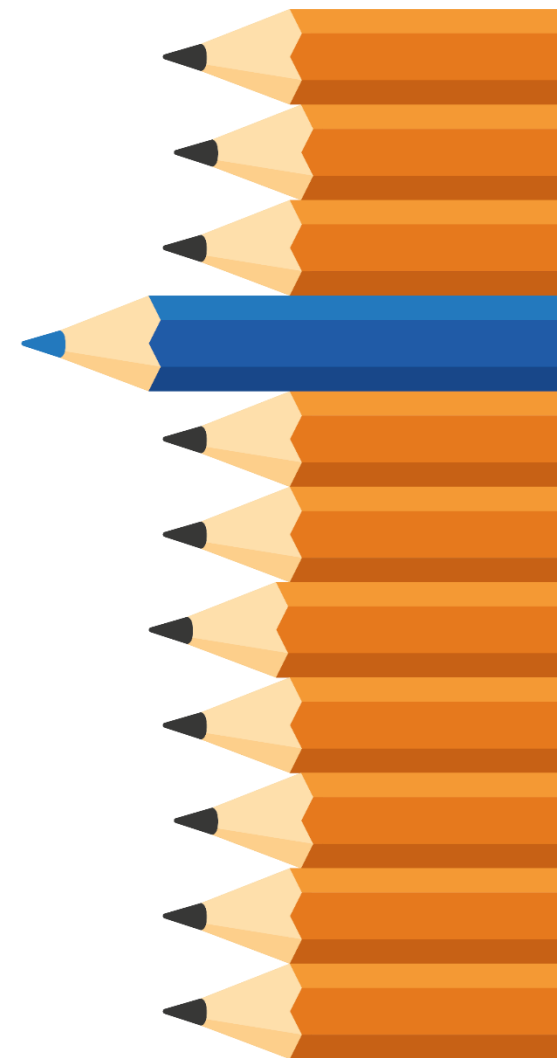


# 現行租賃會計下~資產負債表

	營業租賃	融資租賃
承租人	資產負債表外 估計美金2.8兆元 (約新台幣90兆元)	租賃資產 應付租賃款 (最低租金給付額現值)
出租人	租賃資產	應收租賃款 (租賃總投資額之現值)

# 大綱

1. 概述
2. 租賃新定義
3. 承租人會計處理
4. 出租人會計處理
5. 其他重大議題
6. 生效日及過渡
7. 導入實務因應建議及參考範例





安侯建業

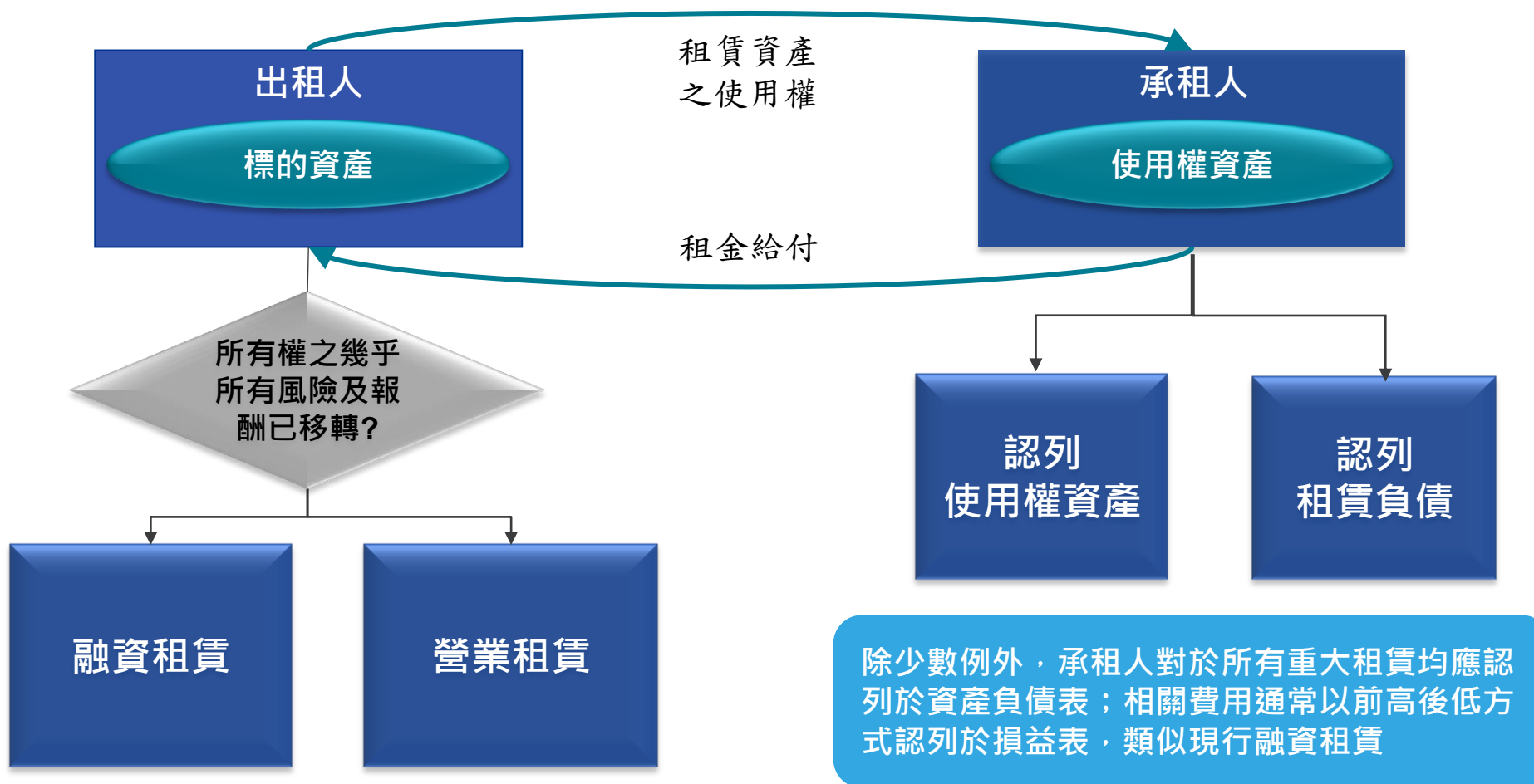
# 概述



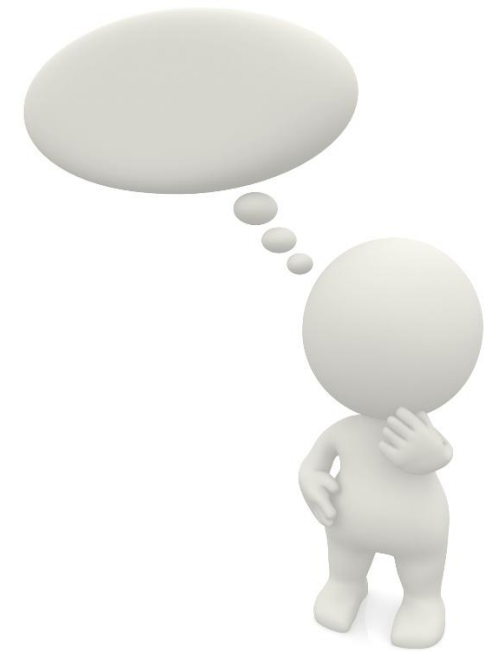
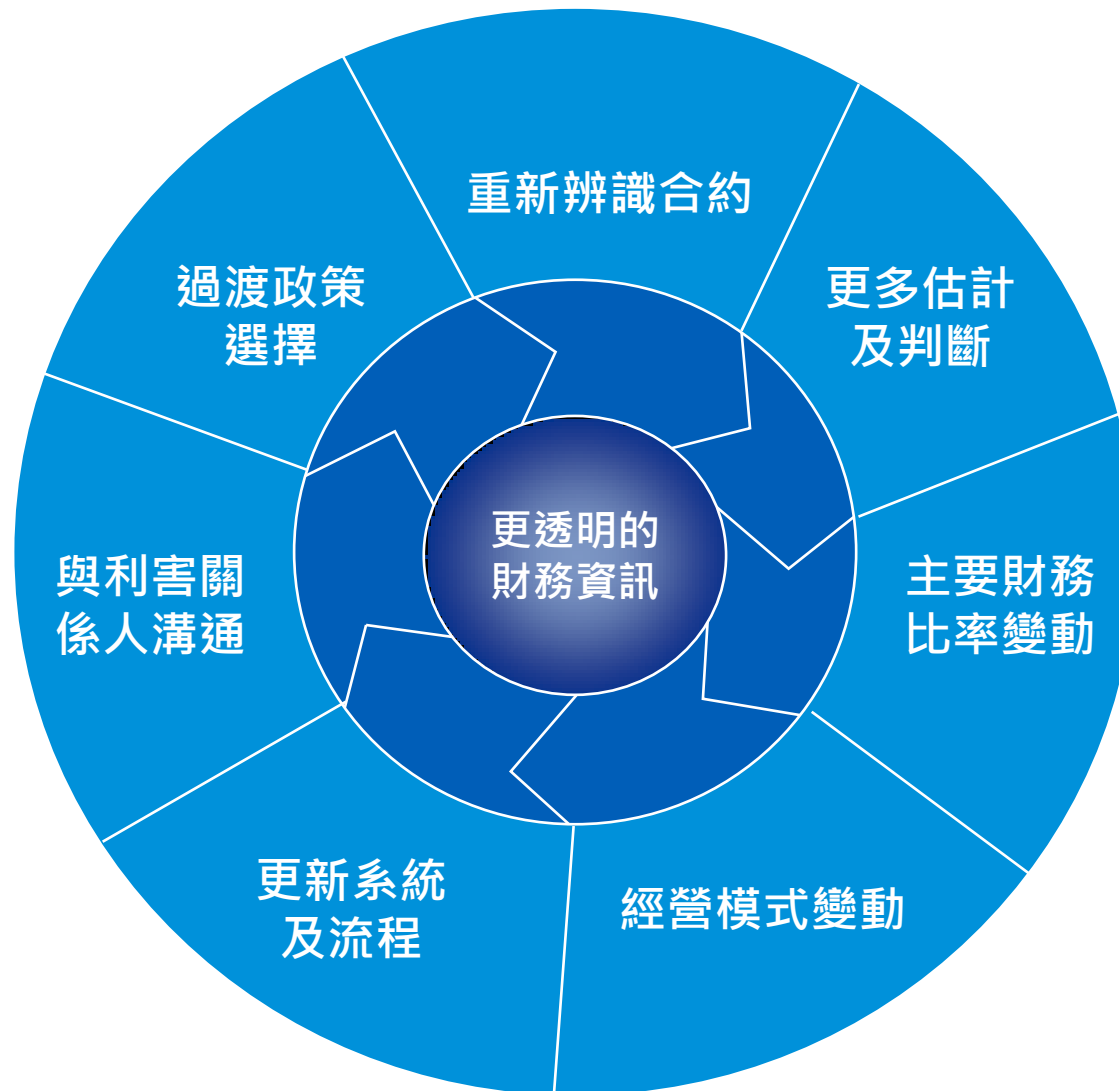
# IFRS16 概述

“風險及報酬” 模式

“使用權” 模式



# 主要影響





# 租賃新定義

# IFRS16適用範圍

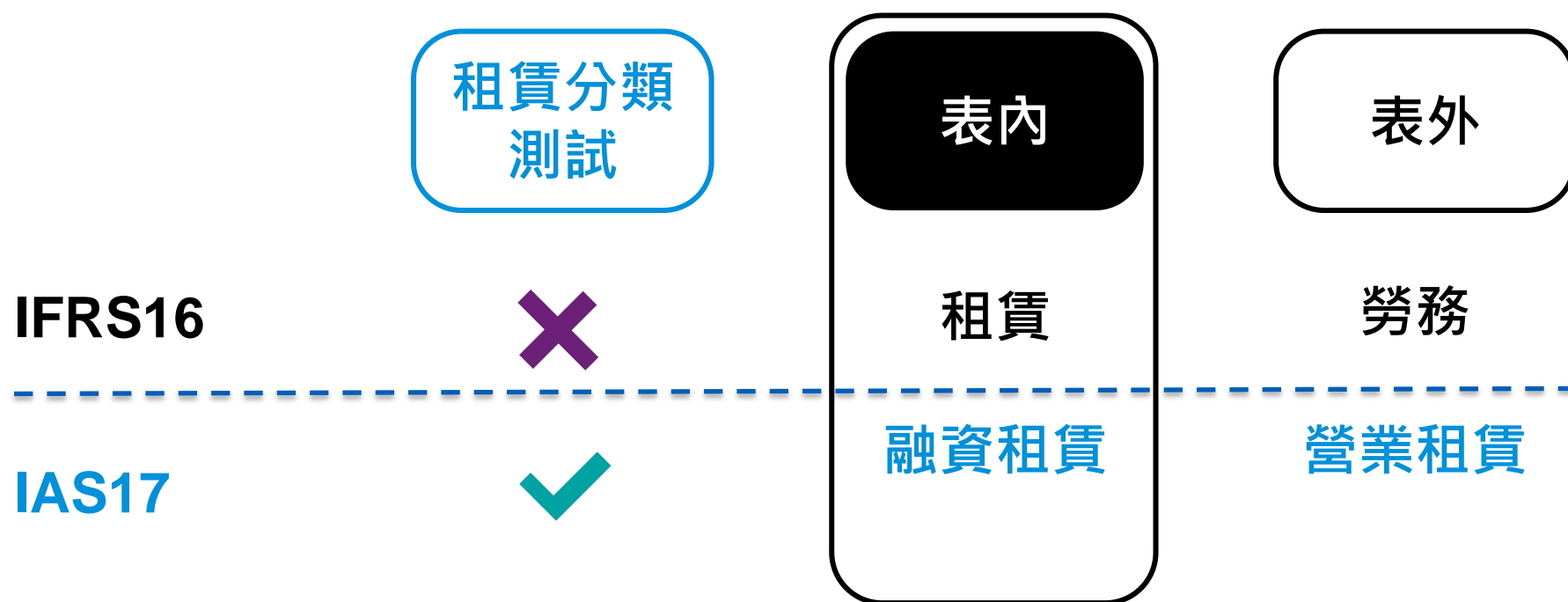
項 目	承 租 人	出 租 人
<b>IFRS16適用於企業所有租賃(含轉租)</b>	✓	✓
礦產、石油、天然氣或其它非再生能源之探勘或使用 (IFRS 6)	✗	✗
生物資產之租賃(屬IAS41範圍者)	✗	✓
生產性植物(如:果樹及葡萄樹)	✓	✓
服務特許權協議(屬IFRIC12範圍者)	✗	✗
出租人給予之智慧財產權授權(屬IFRS15範圍者)	NA	✗
承租人基於授權協議下所持有之權利(屬IAS38範圍之影片、錄影、劇本、手稿、專利權及著作權等)	✗	NA
承租人非屬前述範圍之其他無形資產之租賃(如電腦軟體)	✓ 得選擇適用	NA



# 租賃新定義

## 承租人資產負債表內/表外測試

關鍵判斷：一個交易的安排是否為租賃(或內含租賃)



# 租賃新定義— 控制權

若合約將該已辨認資產之使用之控制權轉讓一段時間以換得對價，該合約屬（或包含）租賃

新的定義著重於誰控制標的資產，且可能改變一項合約為租賃合約之認定。



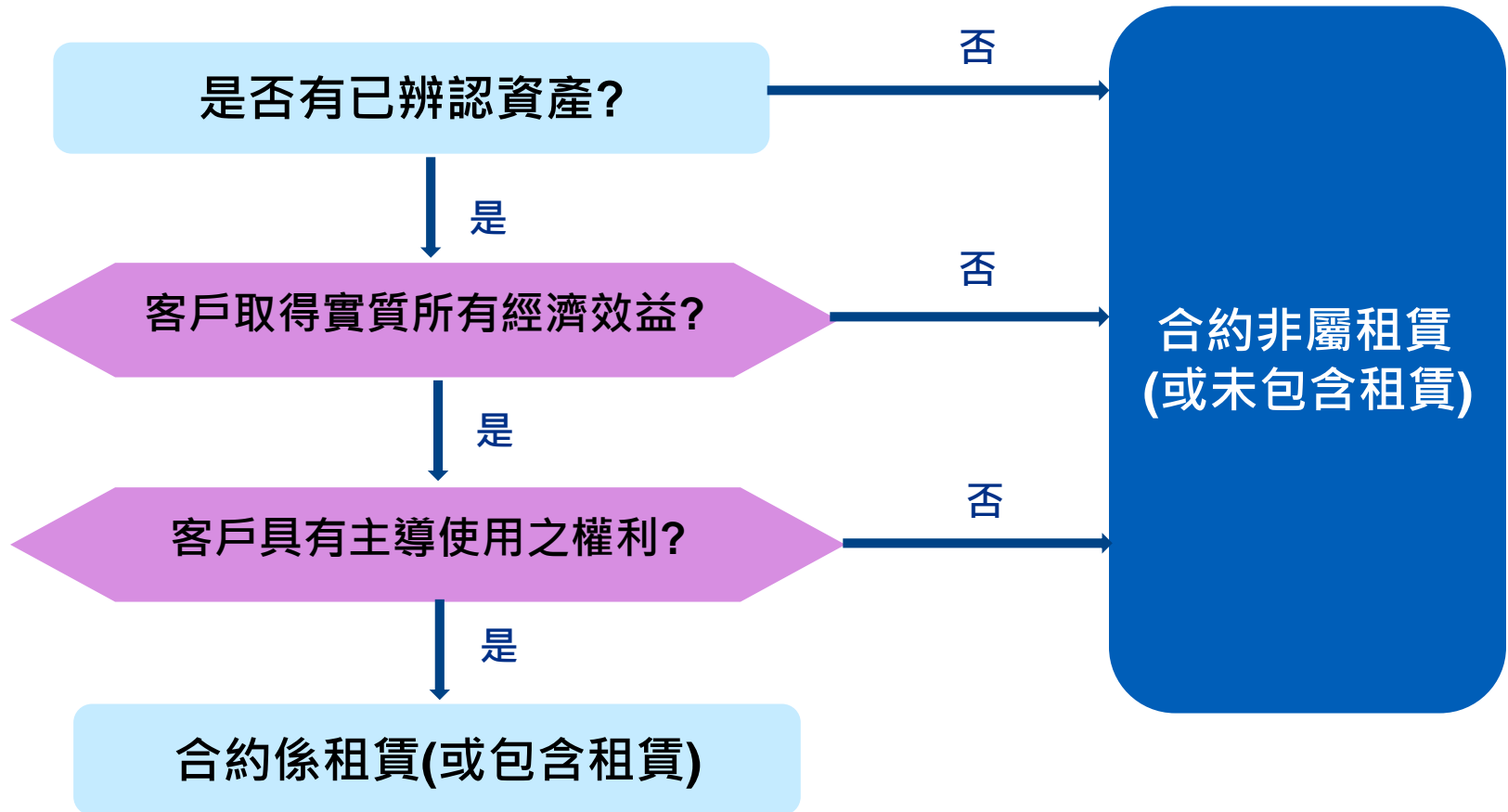
租賃



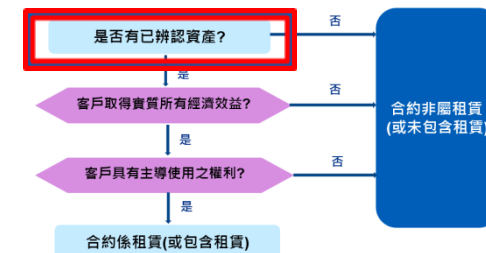
不是租賃



# 租賃定義包含下列各項要素



# 已辨認資產



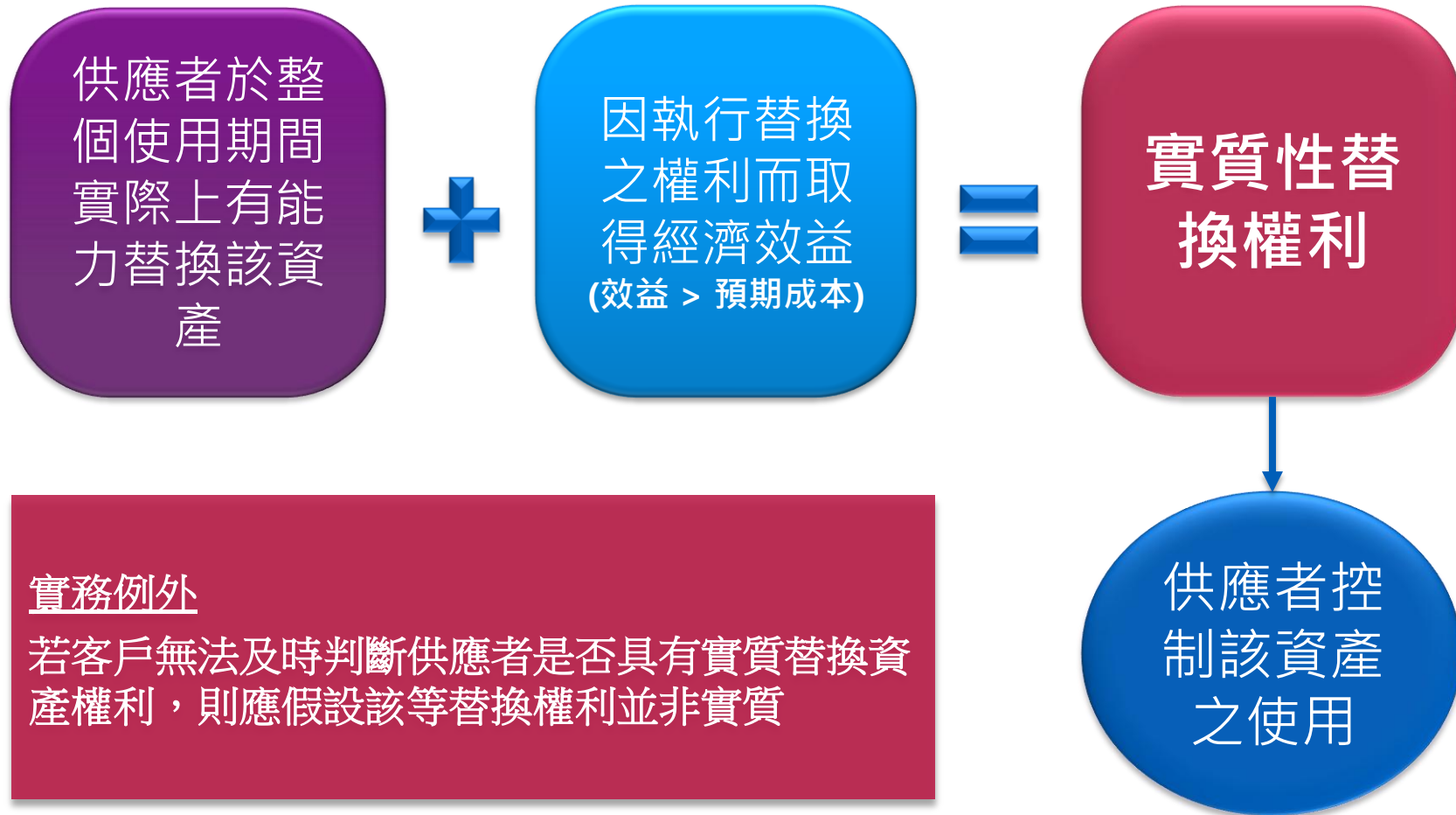
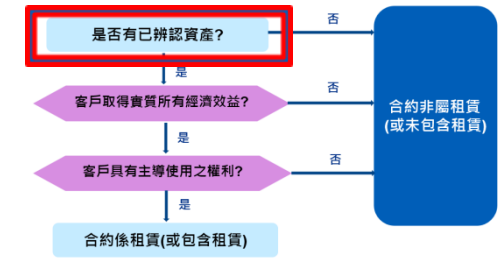
特定資產在契約中已被明確指定或隱含在契約中

- 資產之部分容量在實體可區分，例如：建築物之某些樓層，其為已辨認資產。
- 資產之部分容量在實體無法區分，例如：光纖電纜之部分產能：其非為已辨認資產，除非其代表該資產幾乎所有之容量，且因此提供使用方取得來自使用該資產之幾乎所有經濟效益之權利。

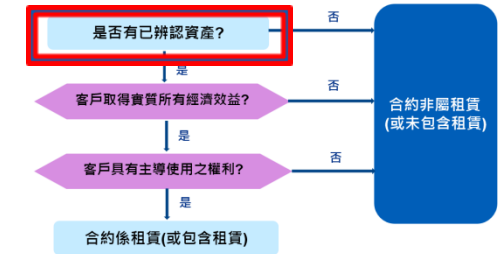
實質性替換權利：供應者於合約期間不具有以其他資產替代該資產之實質性替換權利

## 已辨認資產

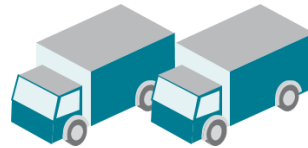
# 實質性替換權利



# 釋例－實質性替換權利



簽訂合約約定運送  
特定數量商品，為  
期5年



供應者以特殊規格之車輛  
運送，有大量類似之車輛  
得用以履行合約義務



未用於運送物品之  
車輛係存放於供應  
者之營業處所

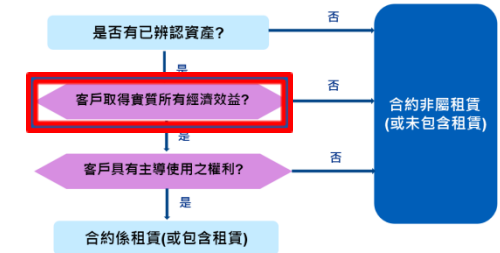


車輛之替換  
成本很低。

供應者具實質替換資產權利，該協議不包含租賃

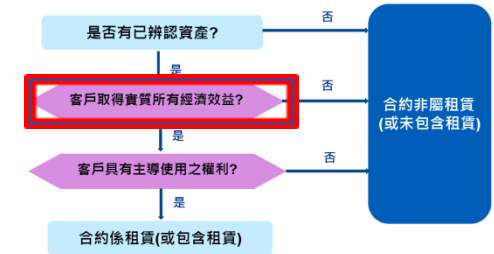


# 取得來自使用之經濟效益之權利



經濟效益	<ul style="list-style-type: none"> <li>使用一項資產之經濟效益包括其主要產出、副產品及其他透過使用該資產而使與第三方之商業交易(例如：轉租)得以實現之經濟效益。</li> <li>該等經濟效益必須歸屬於使用一項可辨認資產權利之範圍內。例如：倘若一合約限制車輛僅得於期間內行駛特定地區，則企業於考量經濟效益時應僅限於該地區內因使用該車輛所產生者。</li> </ul>
涵蓋期間	<ul style="list-style-type: none"> <li>客戶須於整個使用期間具有取得來自使用該資產之幾乎所有經濟效益之權利（例如，藉由在整個期間專屬使用該資產）。</li> </ul>
取得方式	<ul style="list-style-type: none"> <li>客戶得以許多方式（如使用、持有或轉租資產等）直接或間接取得來自使用該資產之經濟效益。</li> </ul>

# 取得實質所有經濟效益



客製化太陽能面板  
所有產出，期間25  
年；供應者取得再  
生能源額度



承租辦公室，  
承租人轉租  
25%使用面積



零售商店，租金=  
固定金額+ 營業收  
入20%



租借車輛，僅限於  
X地使用，每年里  
程數不得超過  
20,000英里



噴射客機；與其他  
使用者共同享有使  
用權，期間2年

主要產出



+ 其他效益



n/a

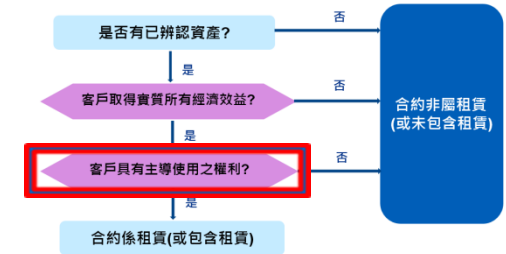
n/a

n/a

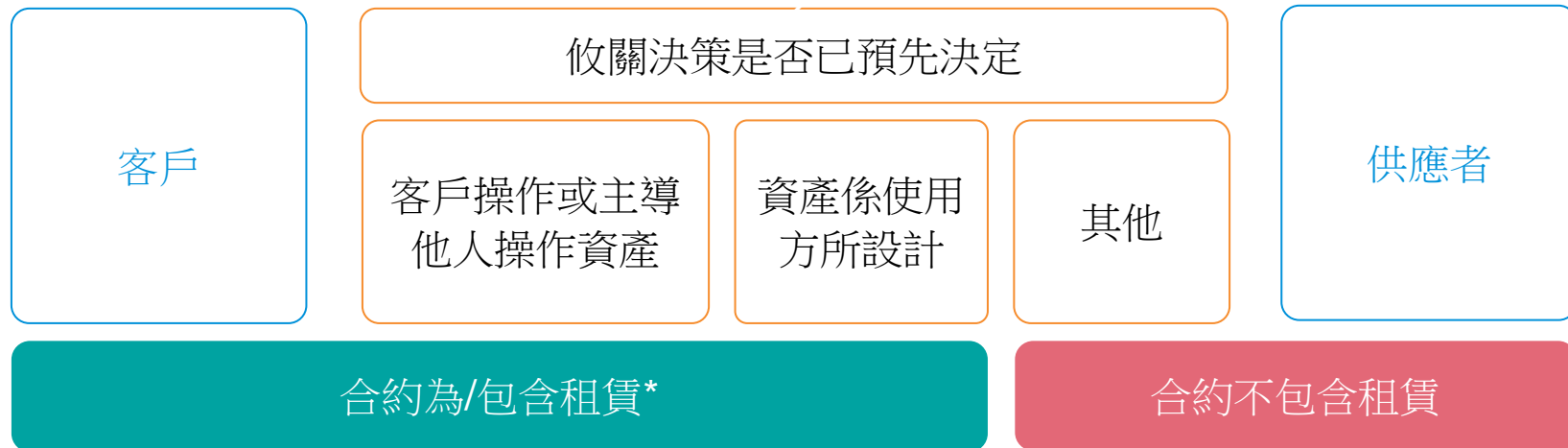
= 實質所有經濟利益



# 主導資產使用之權利



於使用期間內，誰決定使用方式及使用目的？



## 供應者之保障性權利

合約可能包含保障供應方對已辨認資產之權益、員工安全或確保使用方未違反法令規定。該等保障性係界定客戶使用權之範圍，並不妨礙具有主導資產使用之權利。

\* 若符合其他條件

# 釋例－主導資產使用之權利



客戶與供應者簽訂2年合約，約定合約期間由供應者將貨物自A地運送至B地  
運送貨物使用之船舶已於合約中明確指定，供應者並無替換權利  
前述貨物將占用該船舶實質所有容量

已辨認資產



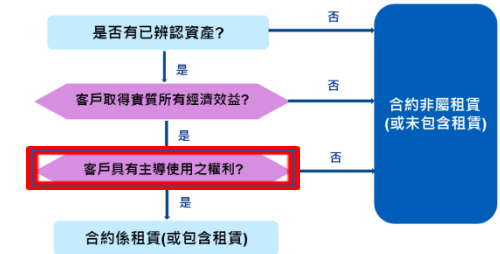
經濟效益



主導資產使用之  
權利



# 釋例－主導資產使用之權利 (續)



Case A	Case B	Case C
<ul style="list-style-type: none"> <li>合約已載明應運送之貨物、裝載及運送日期</li> <li>供應者操作及維護船舶、並負責貨物於航行過程中之安全</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>合約已載明應運送之貨物、裝載及運送日期</li> <li>客戶雇用船長、供應者則提供其他操作及維護船舶之重要船員</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>客戶決定是否運送貨物、應運送何種貨物，及船舶之航行時間</li> <li>供應者操作及維護船舶、並負責貨物於航行過程中之安全</li> </ul>

是否為租賃?



可能需要進一步判斷

# 租賃及非租賃組成要素之會計處理程序

	承租人	出租人
個別組成要素有可觀察單獨價格	除非選擇採用例外(詳以下說明)，依據組成要素之相關單獨價格分攤	一律依據IFRS15之規定分攤亦即，依據相關單獨銷售價格分攤
部分或全部組成要素並無可觀察單獨價格	依據所有可觀察資訊盡可能估計	
稅負、保險及管理費用	並未移轉一項商品或勞務予承租人(或屬出租人之成本)，非屬合約所包含之組成要素	
例外：依據不同標的資產類別選擇適用之會計政策	將租賃及所有非租賃組成要素視為租賃組成要素處理	不適用



# 釋例－租賃及非租賃組成要素



承租一營業用石油鑽井平台，為期5年



出租人已對該資產投保，並提供維修服務



每年度應給付金額為2,000，其中300與維修服務相關，50為保險費



若由第三方提供類似維修服務及保險，則費用分別為每年400及50



無法取得類似鑽井平台之可觀察單獨租金價格

租賃組成要素：1,600  
(2,000-400)

非租賃組成要素：400  
(維修服務)

非個別組成要素：50  
(保險費)

# 租賃定義之豁免－承租人



短期租賃

≤ 12 個月且無  
承購權

依標的資產之類別  
選擇豁免



低價值標的資產

≤ 美金5,000  
(個別全新時價值)  
且並未轉租

依個別租賃合約選  
擇豁免



出租人不適用

按直線基礎或其他更能代表承租人效益之形態(如生產數量法)於租賃期間認列為費用，並揭露相關資訊

# 釋例－短期租賃豁免



承租一項用以  
生產電腦零組  
件之機械設備，  
為期10年



於租賃期間開始日後，  
每當租期屆滿一周年，  
合約雙方均得中止合  
約且無須賠償



承租人於廠房安  
裝前述機器設備  
之成本並不重大

符合短期租賃豁免之條件

# 釋例－適用低價值標的資產

承租人持有下列租約是否符合IFRS16低價值標的資產豁免？

租賃合約	是否符合低價值標的資產豁免？
不動產：辦公大樓及倉庫	否
便宜辦公家具	是
公務車：供行銷人員及資深管理階層使用。高品質、且高規格且高價值	否
運送貨物使用卡車及箱型車	否
便宜IT設備，如：筆記型電腦	是
伺服器（包括增加該等伺服器儲存容量之許多個別模組）之租賃。該等模組已於承租人須增加伺服器之儲存容量時，逐步增加至大型主機伺服器。	伺服器內每一模組若個別考量可能係低價值資產。但，伺服器內模組之租賃並不符合作為低價值資產租賃。因每一模組與伺服器內其他部分高度相互關聯。若未承租伺服器，承租人亦將不承租該等模組。



# 承租人會計處理

# 單一租賃模式

## 於財務報表揭露所有租賃

### 資產負債表

#### 資產

= 對標的資產之‘使用權’  
‘Right-of-use’

#### 負債

= 支付租金之義務

### 損益表

#### 租金費用

折舊+利息

= 於租賃期間內以前高後  
低的方式認列租金支出



# 原始衡量－使用權資產

使用權資產

=

租賃負債

+

承租人原始直接成本

+

預付租金

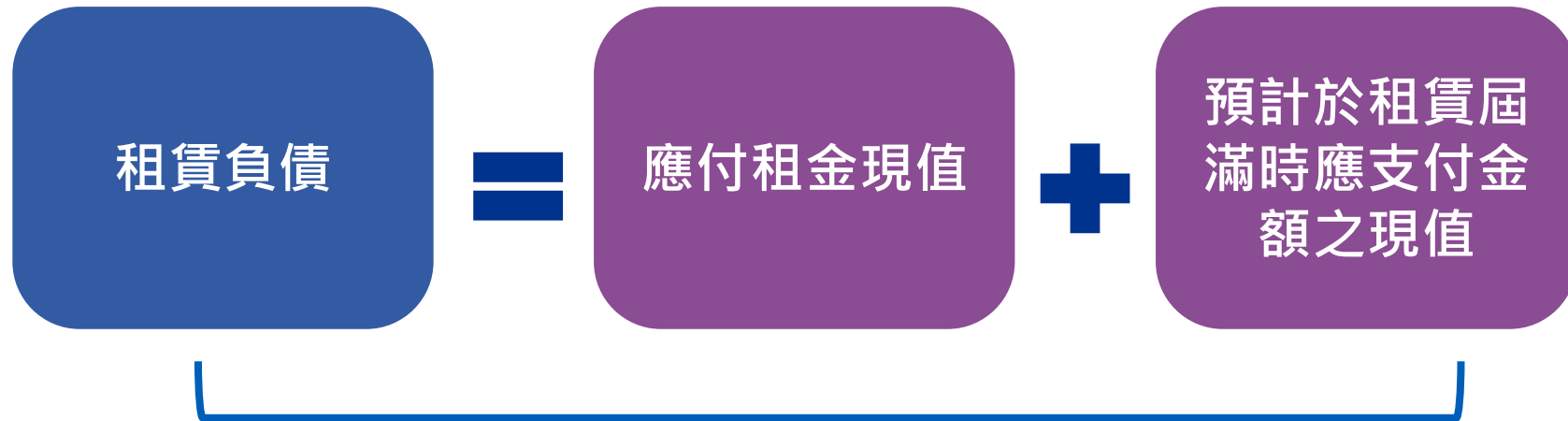
+

拆除及復原成本  
(IAS 37)

-

租賃誘因

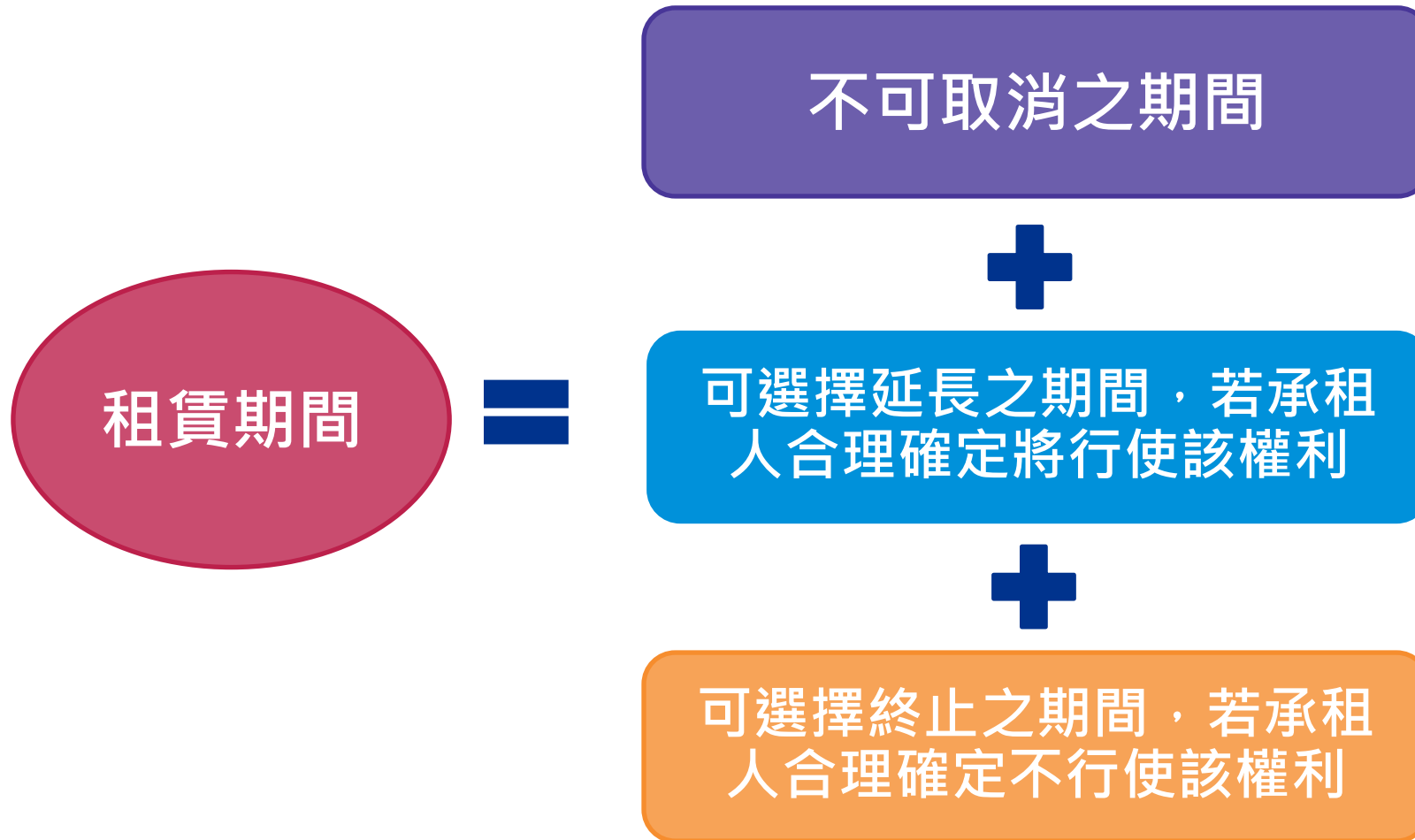
# 衡量租賃負債



關鍵輸入值



# 租賃期間



現行IAS 17下，租賃期間是不可取消之合約租期加上租約開始日可“合理確信”會被執行之選擇權

# 決定租賃期間所需考量之因素

因素	範例
合約相關條款	<ul style="list-style-type: none"><li>• 第二段租期之租金水準</li><li>• 或有租金之存在及金額</li><li>• 續租選擇權之存在及條款內容</li><li>• 標的資產歸還之相關成本</li></ul>
資產相關條款	<ul style="list-style-type: none"><li>• 資產所在地</li><li>• 重大租賃改良物之存在</li><li>• 搬遷成本</li><li>• 產能損失之相關成本</li><li>• 尋找替代資產之相關成本</li></ul>
企業營運相關條款	<ul style="list-style-type: none"><li>• 續約或終止租約之財務後果</li><li>• 租賃資產之性質(客製化 / 非客製化；續約與否對承租人營運上之影響)</li><li>• 對租稅之影響</li></ul>
市場相關條款	<ul style="list-style-type: none"><li>• 法令規定及地方規章</li><li>• 市場上其他類似資產之租金</li></ul>

# 釋例—租賃期間



承租一項  
機器設備，  
為期5年



每年12月底  
支付10,000  
(市場行情)



租賃開始12個  
月後得選擇終  
止合約，惟需  
支付重大賠償  
金額



5年租期屆滿  
後，得以當時  
市場行情選擇  
續租5年2次



承租人使用該機  
器設備生產汽車  
零件，供貨期間  
為10年

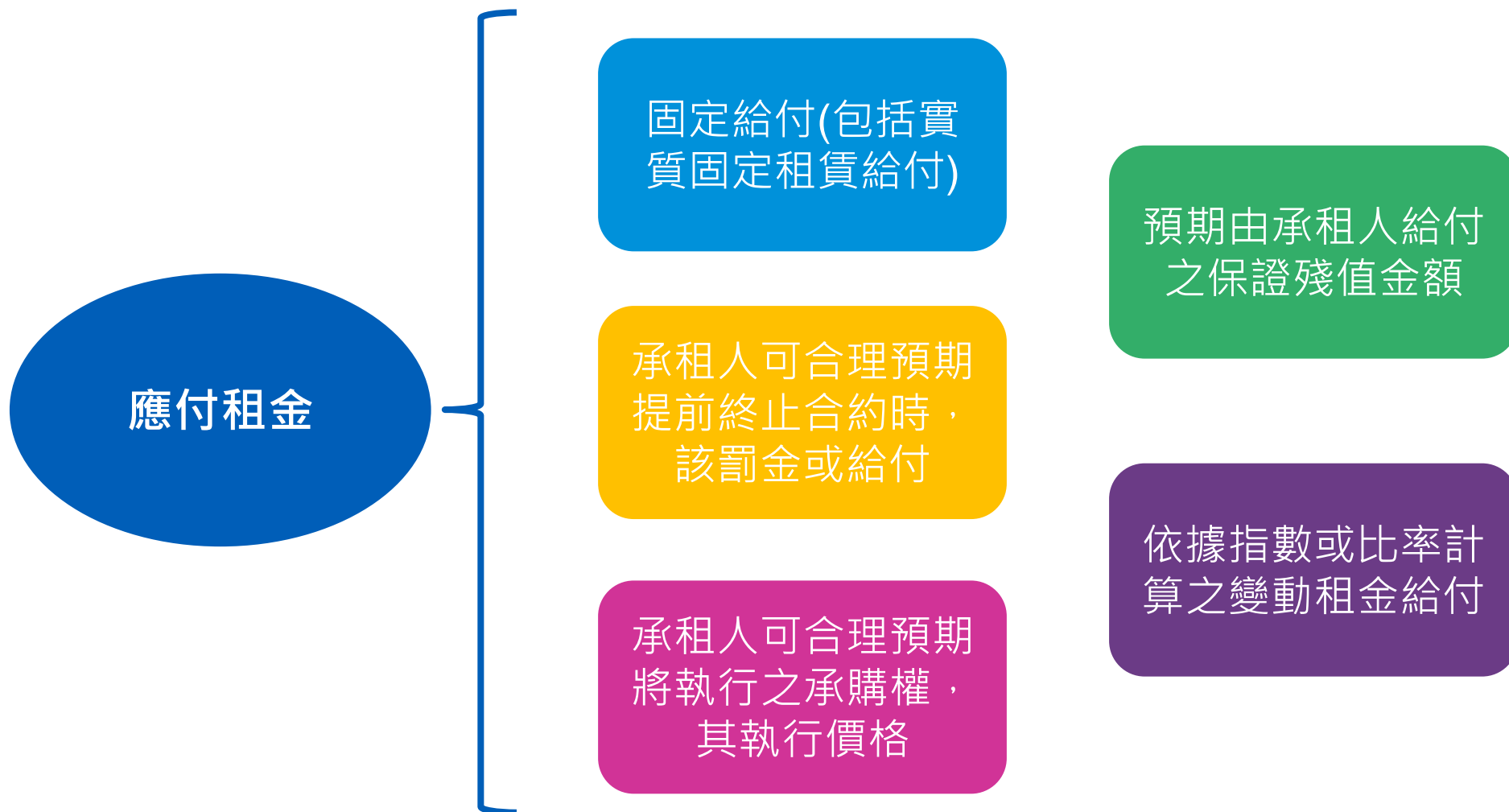


安裝成本  
重大

有誘因  
終止或  
續租？



# 應付租金

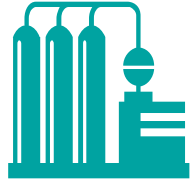




# 列入應付租金之項目



終止合約之罰  
金



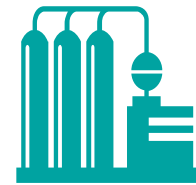
優惠承購權  
之執行價格



依據銷售金額  
或使用量計算  
之變動租金給  
付



依據指數或  
比率計算之  
變動租賃給  
付



保證殘值



應基於對租賃  
期間之評估



若合理預期  
將執行



依據當期之指  
數或比率估計



預期支付之  
金額

# 折現率

租賃隱含利率  
(若容易確定)

或

承租人之增額借款利率

“折現率為什麼重要?”

折現率	租賃負債(租期5年 @每年租金10,000)
3%	46,000
5%	43,000
7%	41,000
10%	38,000

# 後續衡量

## 租賃負債

- 以有效利率法攤銷後成本衡量

## 使用權資產 (成本模式)

- 依據IAS16提列折舊
- 折舊提列期間為耐用期間或租賃期間較短者
- 依據IAS36進行減損測試

## 使用權資產 (其他模式)

- 依據IAS16採重估價模式
- 依據IAS40採公允價值模式

# 釋例 - 背景



承租一架  
飛機，為  
期5年



每年12月底  
支付  
1,000,000



無續租或  
承購選擇  
權



折現率：  
7%



飛機經濟  
耐用年限：  
20 年

# 釋例 - 現值計算

年度	使用權資產			租賃負債			
	期初餘額	折舊費用	期末餘額	期初餘額	租賃給付	利息費用	期末餘額
				A	B	C=A*7%	D=A-B+C
1	4,100,000*	820,000**	3,280,000	4,100,000	1,000,000	287,000	3,387,000
2	3,280,000	820,000	2,460,000	3,387,000	1,000,000	237,090	2,624,090
3	2,460,000	820,000	1,640,000	2,624,090	1,000,000	183,686	1,807,776
4	1,640,000	820,000	820,000	1,807,776	1,000,000	126,544	934,321
5	820,000	820,000	0	934,321	1,000,000	65,679	0

\*5 x 1,000,000 @ 7%現值=4,100,000

\*\*4,100,000/5=820,000

# 釋例 - 分錄

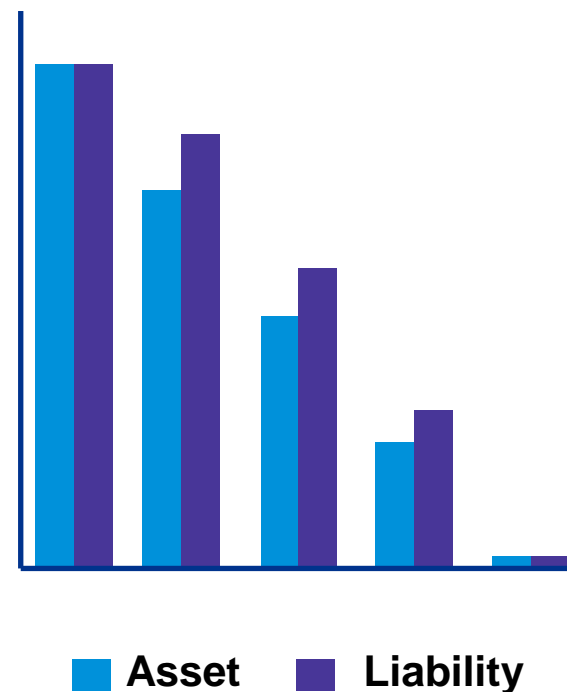
1 January 20X1	Debit	Credit
使用權資產	4,100,000	
租賃負債		4,100,000
31 December 20X1		
折舊費用	820,000	
使用權資產		820,000
利息費用(4,100,000 * 7%)	287,000	
租賃負債	713,000	
現金		1,000,000

合計認列於損益表之費用

1,107,000

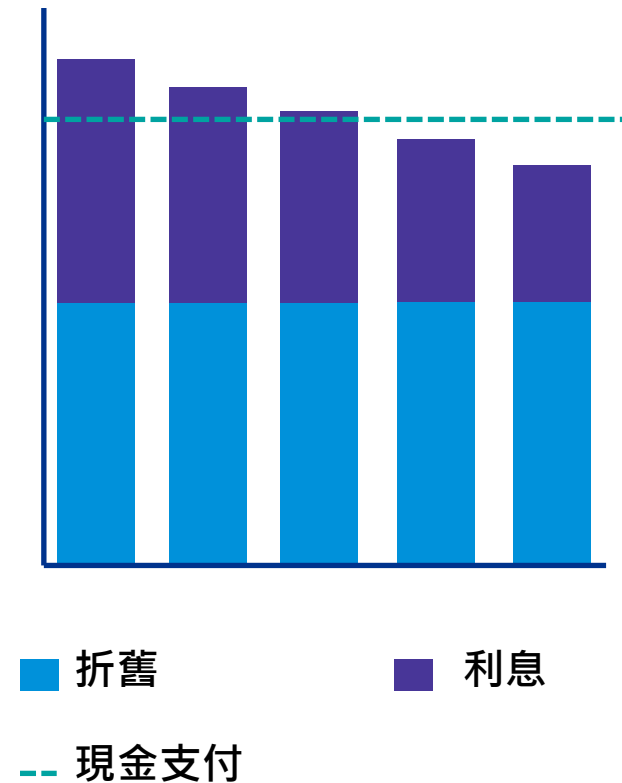
# 對資產負債表的影響

持有營業租賃合約之  
企業將同時增加資產  
及負債金額。



# 對損益表的影響

即使租金係以定額方式定期支付，租金支出將以前高後低的方式認列於損益表。





# 對財務比率的影響





# 出租人會計處理

# 出租人會計處理

## 與IAS 17相同

- 租賃之分類測試
- 融資租賃模式
- 營業租賃模式

## 與IAS 17不同

- 租賃之定義
- 售後租回之指引
- 轉租之會計處理
- 租賃條款變動
- 揭露之規定

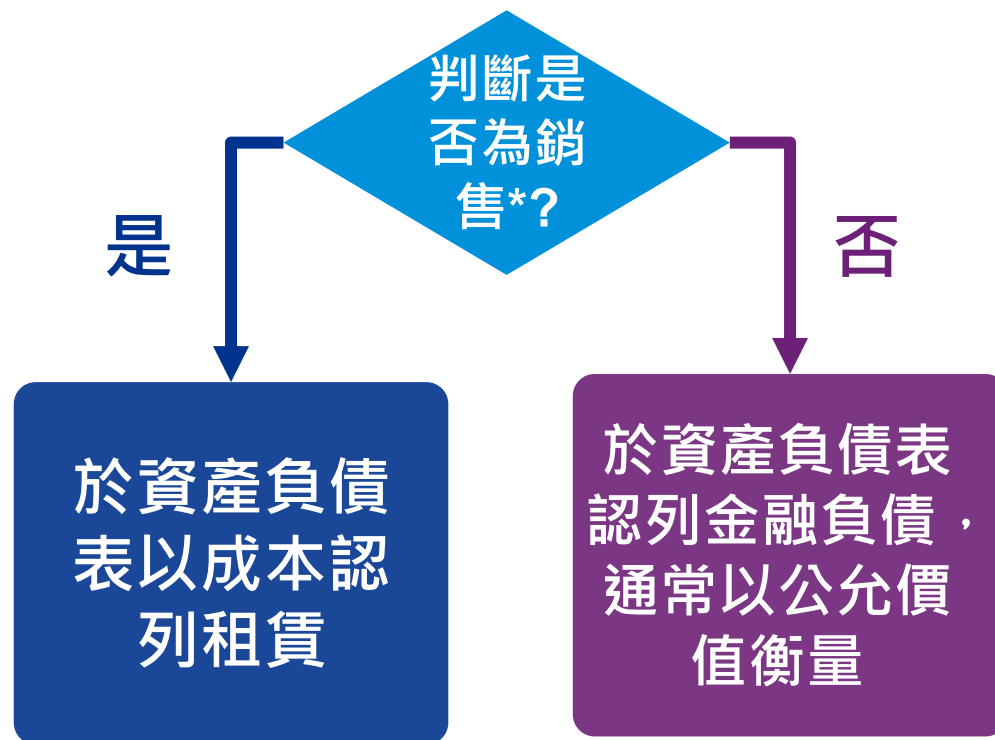
出租人與承租人之會計處理模式不對稱！



# 其他重大議題

# 售後租回

IFRS 16 不再將售後租回  
視為資產負債表外交易



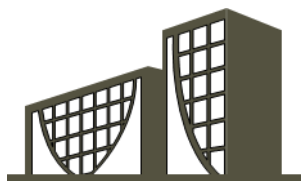
\*依IFRS15「客戶合約之收入」決定是否為銷售

# 售後租回之會計處理程序

	承租人(賣方)	出租人(買方)
標的資產之移轉 視為銷售	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 除列標的資產，租回交易適用承租人會計處理模式*</li> <li>■ 使用權資產依所租回部分原帳列金額 (即成本) 衡量*</li> <li>■ 就移轉予出租人之權利部分認列相關損益*</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 認列標的資產，租回交易適用出租人會計處理模式*</li> </ul>
標的資產之移轉 不視為銷售	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 帳上持續認列標的資產</li> <li>■ 依據IFRS9，將已收取之所有價金認列為金融負債</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 不認列標的資產</li> </ul>

\*若出售價格並非公允價值，或約定之租金偏離市場行情時，需予以調整。

# 釋例 – 視為銷售時，承租人之會計處理



出售辦公大樓並租回，  
為期18年



出售之交易價格  
2,000,000。交易日資產  
帳面金額為1,000,000，  
公允價值為1,800,000



每年年底  
支付租金  
120,000  
(市場行情)



折現率4.5%，租金給付現值為  
1,459,200。  
其中200,000係與額外融資相關，  
其餘1,259,200係與租賃相關。

# 釋例 – 視為銷售時，承租人之會計處理 (續)

於交易日之分錄如下：

	借方	貸方
現金	2,000,000	
使用權資產	699,556	
辦公大樓		1,000,000
租賃負債		1,459,200
售後租回利益		240,356

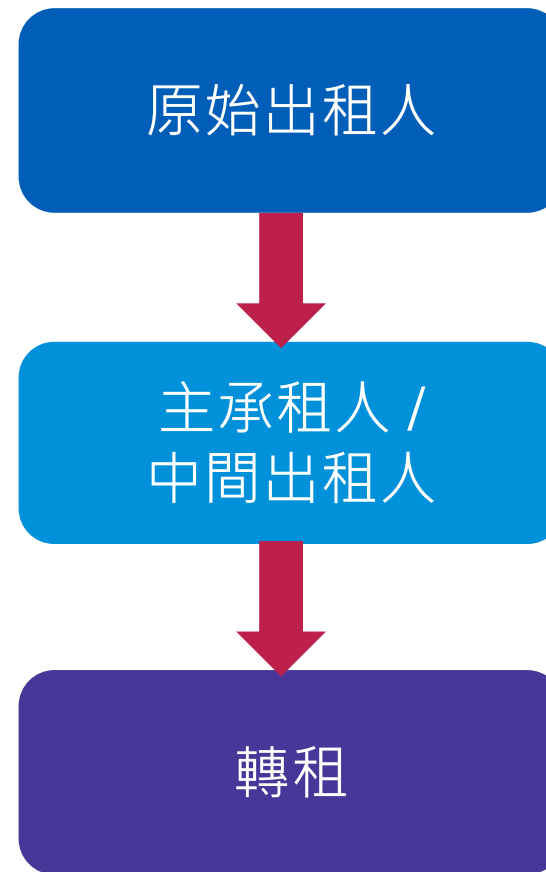
- 使用權資產係以租回交易所保留權益佔辦公大樓原帳面金額之比例衡量，即  $699,556(1,259,200 \div 1,800,000 \times 1,000,000)$ 。
- 出售利益之計算如下：  
利益總額為  $800,000(1,800,000 - 1,000,000)$ ；其中  
 $559,644(1,259,200 \div 1,800,000 \times 800,000)$  係與承租人(賣方)所保留辦公大樓之使用權利相關；  
 $240,356((1,800,000 - 1,259,200) \div 1,800,000 \times 800,000)$  則與移轉予出租人(買方)之權利相關。



# 轉租

轉租係指承租人在原始租賃合約仍有效的情況下，將使用標的資產之權利授予第三方。

- 將主租約及轉租合約視為兩份不同合約。
- 將原始租賃合約產生之使用權資產分類為融資租賃或營業租賃(亦即將使用權資產視為轉租之已辨認資產)
- 以總額認列租賃資產及租賃負債(除非符合互抵條件)
- 以總額認列與轉租相關之利息收入及與原始租賃合約相關之利息費用(如為代理人時例外)



有更多機會將出現主出租人將主租約分類為營業租賃，中間出租人卻將轉租合約分類為融資租賃的情況



# 生效日及過渡

# 金管會IFRS16過渡影響問卷調查

金管會依據上市櫃  
金回答的問卷作為  
TIFRS認可IFRS16  
時程之參考

IFRS 16 差異分析/宣導/實務指引/會議討論



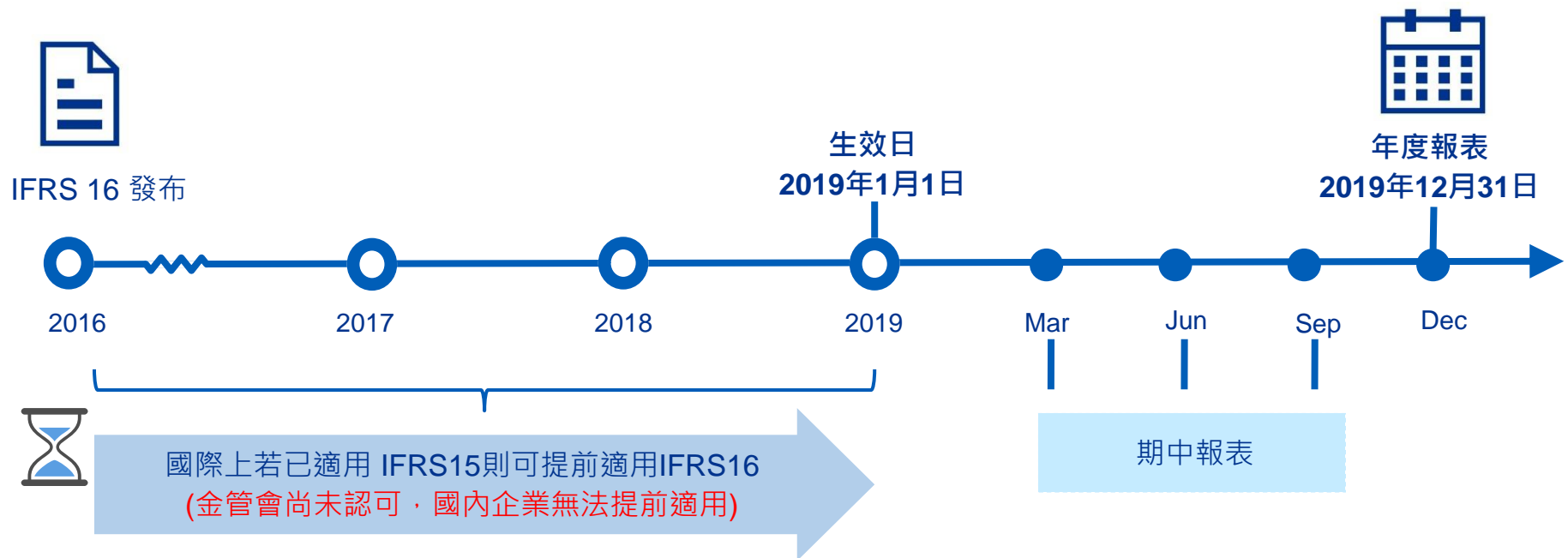
金管會106年12月新聞稿

- **TIFRS於108年1月1日接軌IFRS16**
- 就問卷結果顯示，多數企業表示採用IFRS 16尚無重大影響
- 受影響公司整體資產與負債約增加2.6%與3.6%、負債比率約增加1%
- 就產業別來看，以承租飛機、船舶或營業據點較多的航運業、貿易百貨業、觀光旅遊業與文化創意業等較易受到影響

IASB發布之  
**生效日**  
(2019.1.1)

# 生效日

金管會於106年12月宣布與國際同步適用



# 過渡選項及實務權宜作法

## Step 1 決定範圍

承租人及出租人

承租人

## Step 2 選擇過渡方法

承租人過渡前之營業租賃

## Step 3 修正式追溯下之 選項及例外

承租人過渡前之營業租賃

### 租賃定義之抉擇

將過渡前之合約依IAS17及IFRIC4辨識是否為租賃(即選擇豁免)

或

將過渡前之合約依IFRS16辨識是否為租賃

選擇豁免

短期租賃

低價值標的資產

完全追溯

調整可比較期期初  
(IFRS16.C5(a))

或

修正式追溯\*

調整初次適用日  
(IFRS16.C5(b))

### 衡量使用權資產 其它實務權宜作法

方式一

或

方式二

折現率

以虧損性合約替代減損評估

短期內即將到期之租賃

原始直接成本

後見之明

\*初次適用日採IFRS16第C5段(b)之過渡規定 (於初次適用日認列初次適用IFRS16之累積影響數；簡稱修正式追溯)

# 過渡－承租人

## 修正式追溯\*

過渡前分類為營業租賃

使用權資產=  
方式一：視為自  
始即採用IFRS16，  
但以初次適用日  
之增額借款利率  
為折現率  
方式二：以租賃  
負債之金額衡量

租賃負債=  
剩餘租賃給  
付以初次適  
用日之增額  
借款利率折  
現之現值

過渡前分類為融資租賃

使用權資產=  
前期融資租賃  
資產之帳面金  
額

租賃負債=  
前期融資租賃  
負債之帳面金  
額

# 釋例 - 過渡選項



承租一項設備，自  
2016年1月1日開  
始，為期7年



於每年年底給付  
租金10,000



折現率: 6%



折現率: 4%

10,000年金現值	7年 6%	7 年 4%	4年 6%	4 年 4%
	56,000	60,000	34,000	36,000

# 釋例 - 過渡選項 (續)

	完全追溯	修正式追溯	
		使用權資產 方式 1	使用權資產 方式 2
使用權資產(IFRS16對資產之影響數)	32,000	34,000	36,000
租賃負債(IFRS16對負債之影響數)	(34,000)	(36,000)	(36,000)
權益影響數(IFRS16對保留盈餘之影響數)	<b>(2,000)</b>	<b>(2,000)</b>	-
折舊費用	(8,000)	(8,500)	(9,000)
利息費用	(2,100)	(1,400)	(1,400)
相關費用合計	<b>(10,100)</b>	<b>(9,900)</b>	<b>(10,400)</b>

完全追溯                      ~ 7年6%   ~56,000\*4/7=32,000

修正式追溯方式1   ~ 7年4%   ~60,000\*4/7=34,286

修正式追溯方式2   ~ 4年4%   ~36,000



# 修正式追溯 - 其他權宜作法



將初次適用日後12個月內到期之租賃視為短期租賃適用豁免

## 租賃負債



就相似特質之一組租賃，採用相同折現率



採後見之明，例如：判斷租賃期間時，評估是否包含延長或中止租賃之選擇權

## 使用權資產



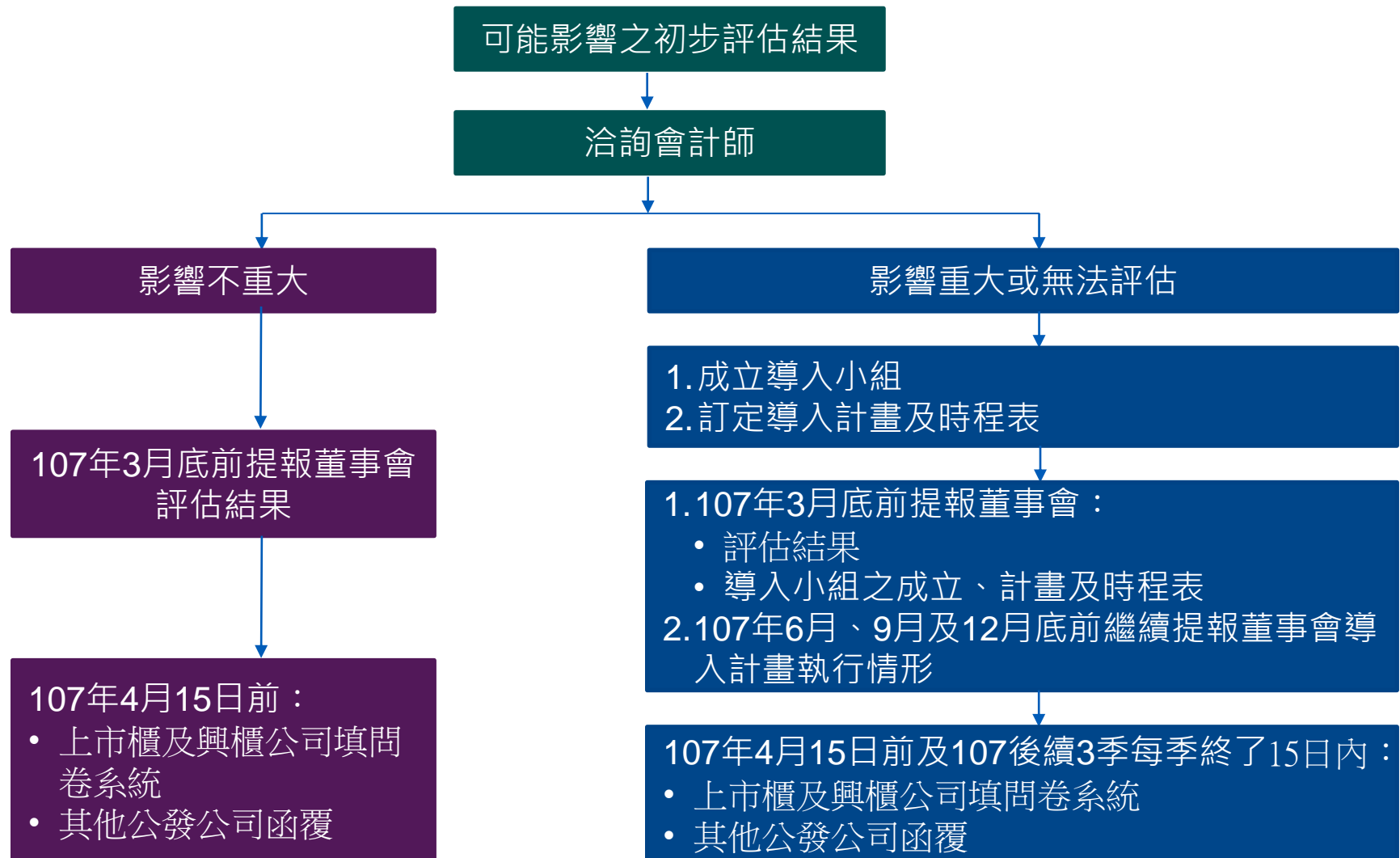
衡量使用權資產時，排除原始直接成本



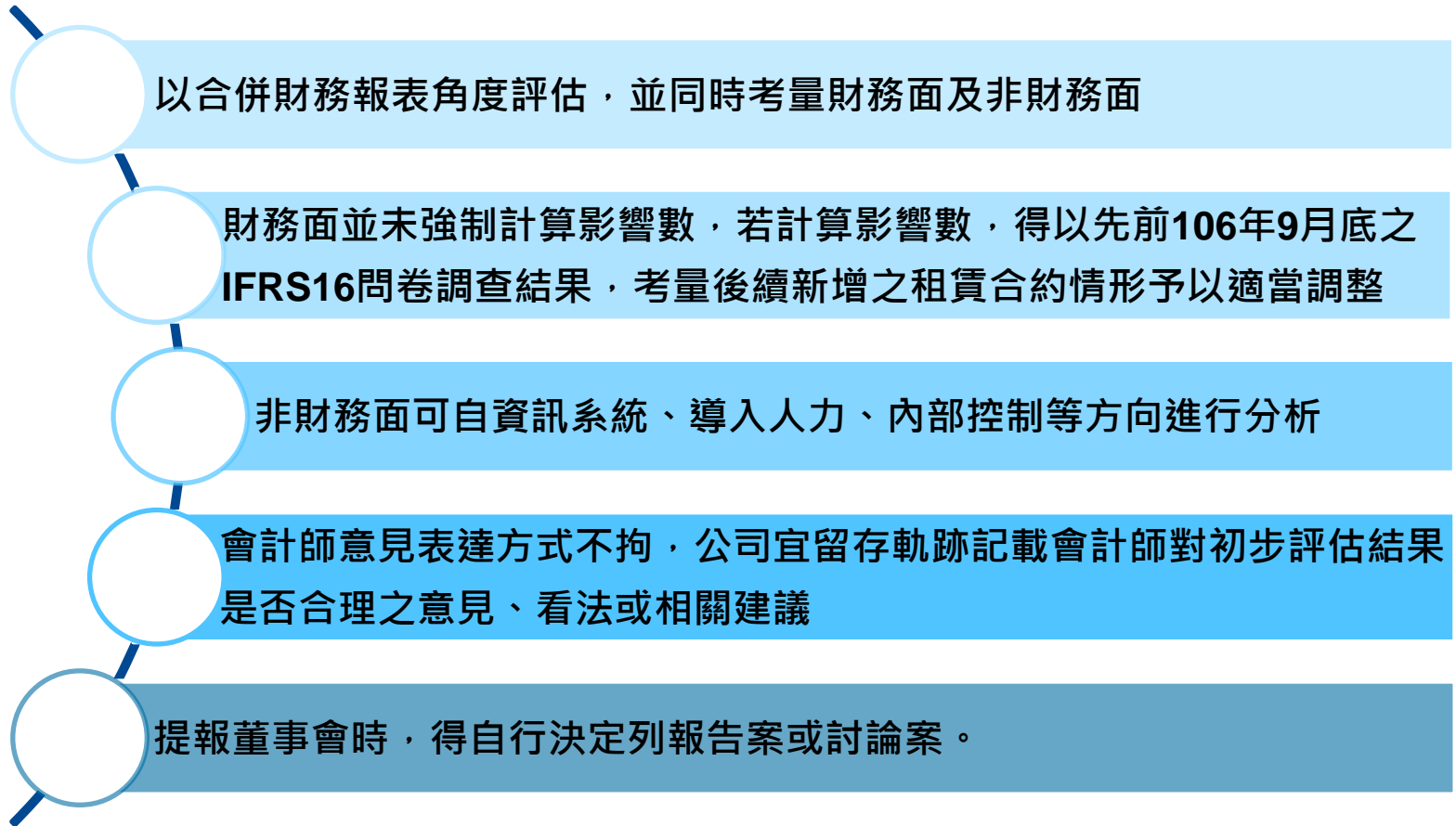
執行減損測試時，以依據IAS37評估租賃是否為虧損性合約之結果作為替代

# 導入實務因應建議及參考範例

# IFRS16可能影響初步評估及申報事宜



# IFRS16可能影響初步評估及申報事宜(續)



# 因應IFRS 16重要工作項目

107 Q1

- 洽詢會計師討論IFRS16可能影響評估
- 成立導入小組擬具導入計劃
- 報告管理階層並提報董事會評估結果

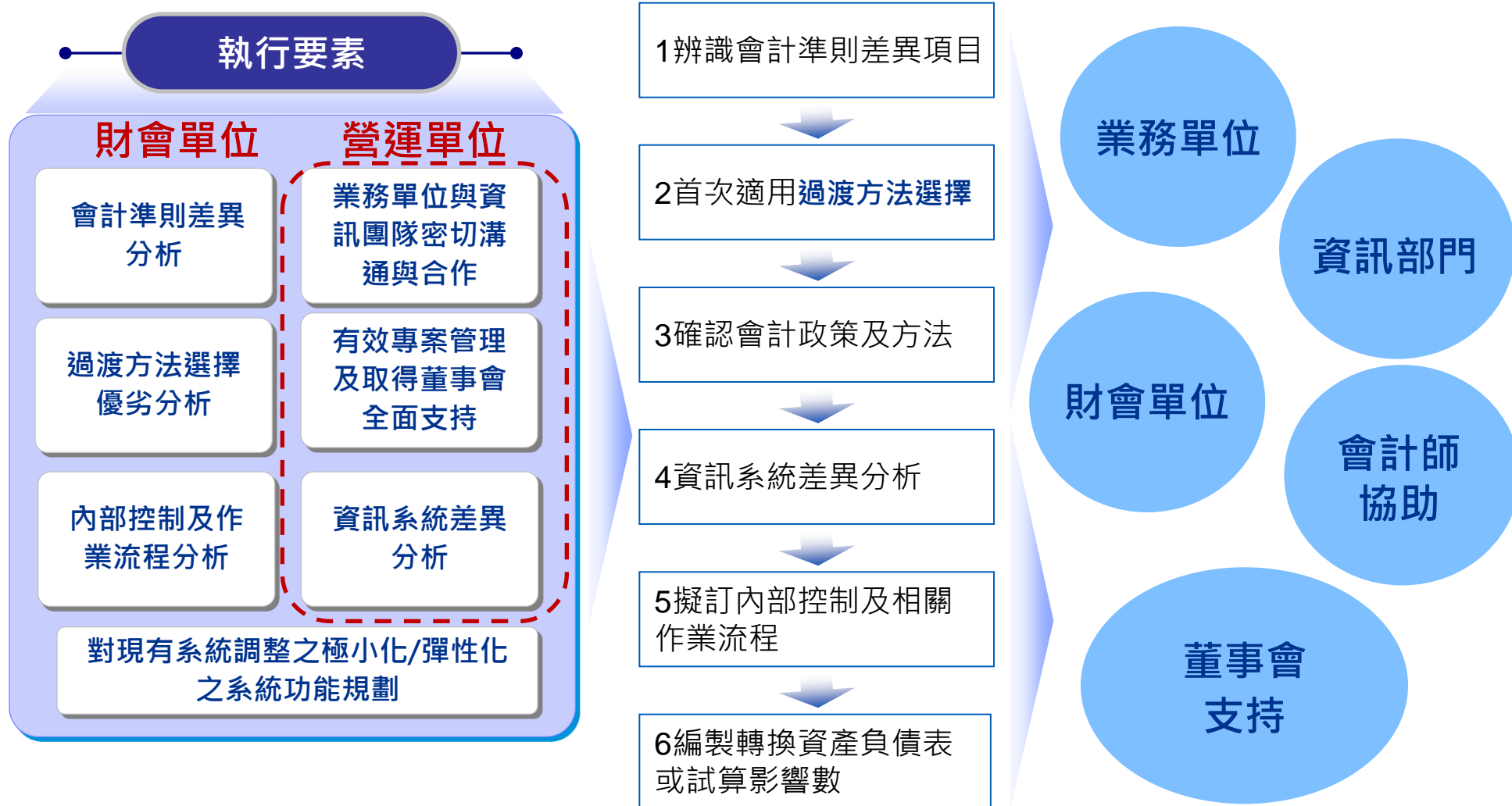
107  
Q2~Q3

- 辨識所有受新租賃定義影響之合約
- 分析資訊系統、內部控制及作業流程
- 持續與會計師討論會計政策及過渡選項與實務權宜作法之應用
- 按季提報董事會導入計劃執行情形

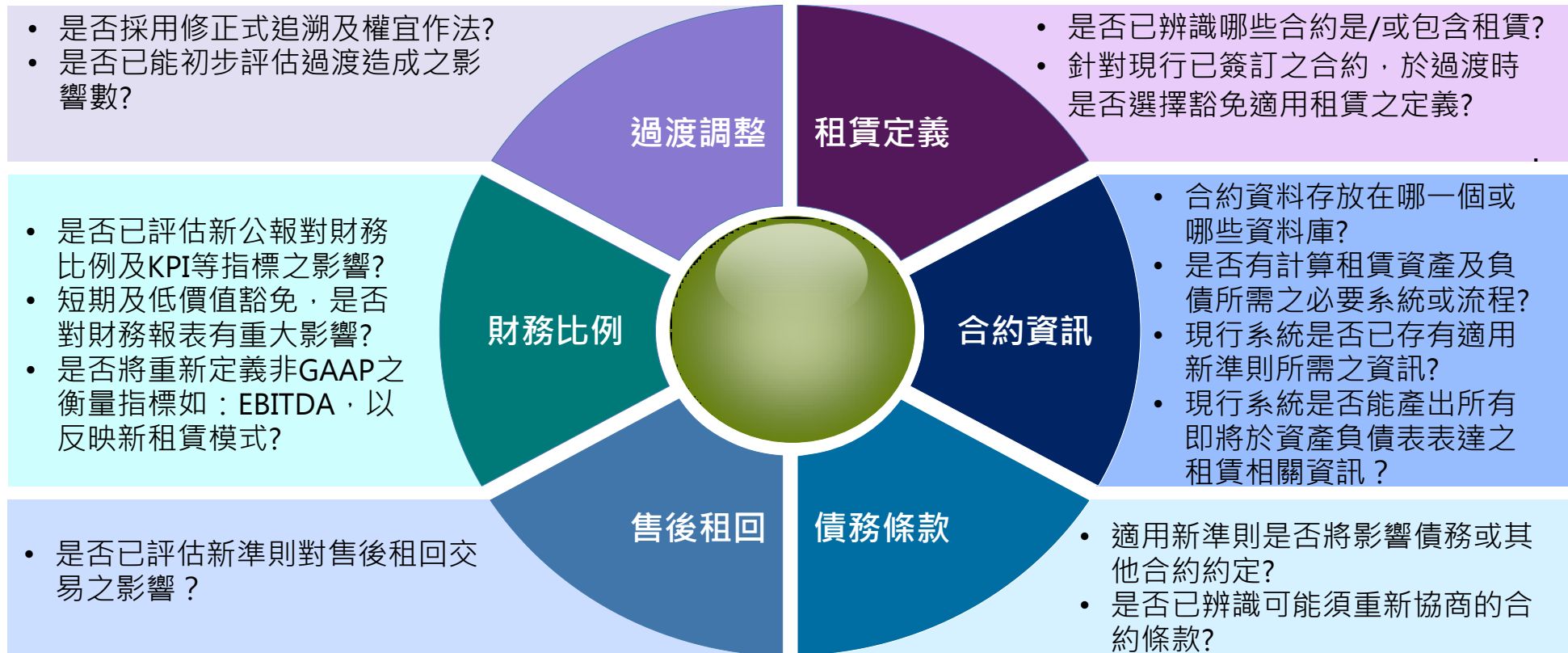
107 Q4

- 完成資訊系統調整、跨部門溝通及營運調整
- 與會計師確認會計政策及過渡選項與實務權宜作法之應用
- 準備編製財報及其附註揭露所需之事項資訊
- 按季提報董事會導入計劃執行情形

# IFRS 16導入考量之工作項目



# 導入時之重要考量因子

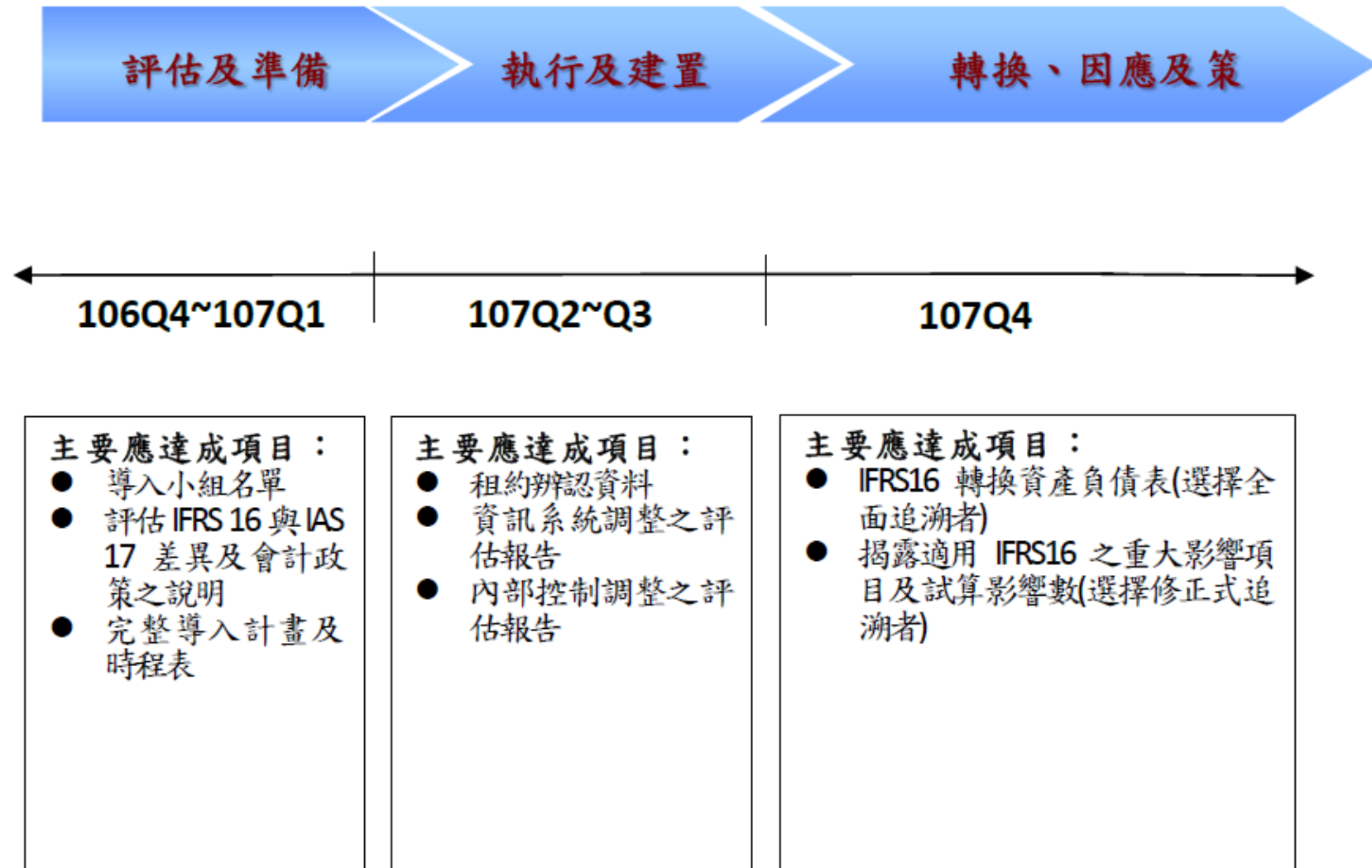


# 導入時之重要考量因子(續)

- 決定可能需要重編的合約母體，可能包括辨識所有受新租賃定義影響而應單獨評估之個別重大合約，及具有相似特性而彙總評估之合約組合
- 編製現有租賃合約資料及來源之明細清單
- 評估為遵循IFRS16所需之資訊，並與前述現有資訊比較，以辨識全面實施IFRS16時應考量之潛在落差
- 針對不同過渡選項建立影響模型，必要時採用較高標準之假設或簡化之因子組合，以估計首次適用日對淨資產及權益之影響與過渡後對損益趨勢之影響
- 辨識可能影響選擇過渡選項之質性因素，企業可能與關鍵利害關係人商議以瞭解何等因素為最相關
- 確保過渡選項已與全面實施IFRS16後之影響一併評估，考量於整體專案下設定子群組以聚焦於過渡選項之衡量
- 記錄所作之評估及計算，並作成文件
- 建立實施計畫



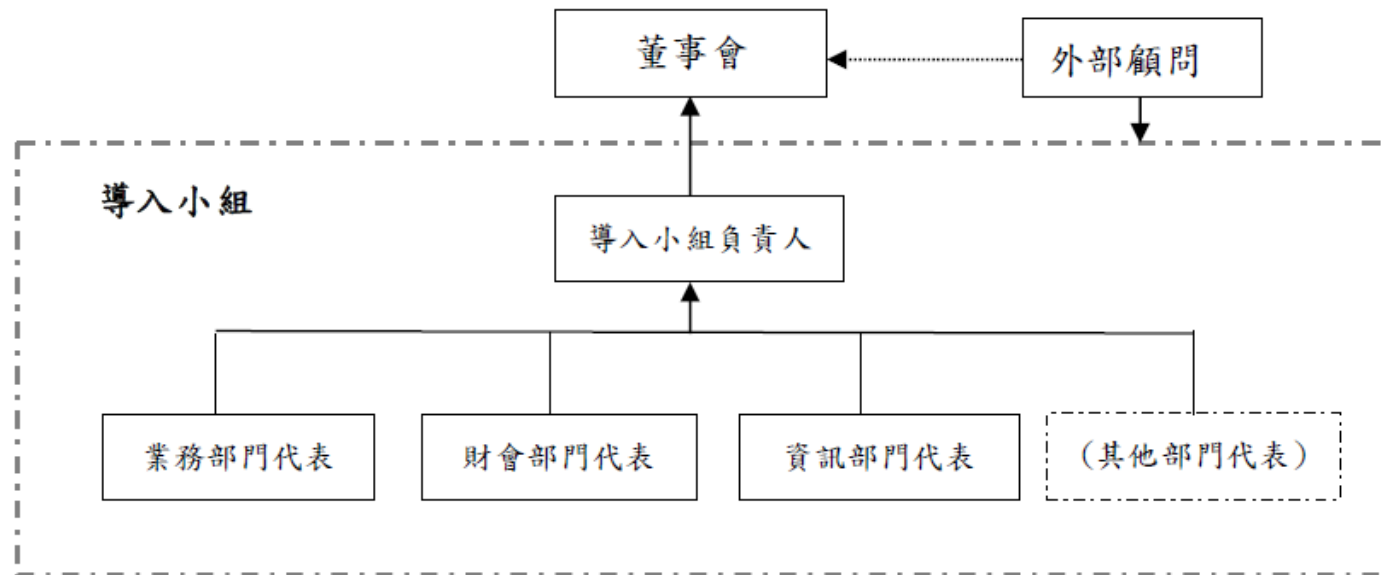
# 導入計畫關鍵步驟



# 導入計畫範例

公司應依其組織結構、業務職掌及以往 IFRSs 推動經驗，指派特定高階主管擔任導入小組負責人，並自相關業務、財會、資訊等部門選派特定同仁擔任導入小組成員。

導入小組架構圖釋例如下（註）：



註：公司可依實際需求適度調整上述導入小組架構及參與成員，導入小組負責人應由督導財會部門以上之高階主管擔任，各工作項目之負責人員則宜由相關部室主管或相當職級者擔任。

# 導入計畫範例(續)

公司應擬訂 IFRS16 導入計畫及控管執行進度，並按季將導入計畫執行情形及成果(相關產出)提報董事會，導入工作計畫及控管表參考範例如下：

轉換階段	工作項目	執行步驟及程序	預計完成時程	實際完成時間	未完成			負責人員
					進度正常 (V)	進度落後		
						原因	改善方案 (因應措施及預計完成時間)	
第一階段：評估及準備	1.成立 IFRS16 導入小組	1.選派導入小組負責人及相關成員，並提報董事會。 2.召集首次導入小組會議，分配職掌、確認各成員職責，並建立運作模式。	107 年 3 月	X 年 X 月				○○○
	2.辨認準則差異及評估會計政策	辨認現行 IAS17 與 IFRS16 之重大差異及對公司之可能影響，並評估 IFRS16 之會計政策。	107 年 3 月	X 年 X 月				○○○
	3.擬訂完整 IFRS 16 導入計畫及時程表	1.參酌公司營運規模、小組成員意見及外部顧問意見，擬訂導入計畫。 2.將導入計畫及時程表提報董事會。	107 年 3 月	X 年 X 月				○○○

# 導入計畫範例(續)

第二階段： 執行及建置	4.完成租約辨認	依 IFRS16 完成租賃合約之辨認	107 年 6 月	X 年 X 月				ooo
	5.完成資訊系統應做調整之評估	評估 IFRS16 之影響程度，決定現行資訊系統是否需擴充，或採用外掛程式。	107 年 6 月	X 年 X 月				ooo
	6.完成內部控制應做調整之評估	評估內部控制流程應配合調整事項。	107 年 9 月	X 年 X 月				ooo
第三階段： 轉換、因應及策略	7.完成資訊系統之調整	調整相關資訊系統，及建立租賃合約相關資料庫，並測試系統執行之有效性。	107 年 12 月	X 年 X 月				ooo
	8.1 編製 IFRS16 轉換日 (107.1.1)資產負債表 (選擇全面追溯者)	依選定之會計政策及 IFRS16 過渡規定，確認轉換日租賃相關資產負債金額。						
	8.2 完成 IFRS16 過渡影響數之試算及揭露(選擇修正式追溯者)	依 IFRS16 過渡規定及 IAS8 規定，揭露適用新公報可能之重大影響項						
					目及試算影響數			
	9.影響層面管理	評估 IFRS16 對薪酬系統、績效目標之影響、融資條件、金融機構法定資本要求之影響等。	107 年 12 月 (註)	X 年 X 月				
	10.租賃及合約策略	擬訂資產管理策略，評估租約期間、續約權等是否重新議定、購買或承租。	107 年 12 月 (註)	X 年 X 月				



安侯建業

# Thank you

安侯建業聯合會計師事務所

March 2018



安侯建業

© 2016 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.