

會計 30



財團法人

會計研究發展基金會

ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

會計 30

準則規範 · 資訊透明

會計研究發展基金會

30 週年紀念特刊

會計 30

4 序

專業化、普及化、國際化，邁向下一個三十

6 各界期許與祝福

- 8 IASB 主席 Hans Hoogervorst
- 10 金融監督管理委員會曾銘宗主委
- 12 新北市朱立倫市長
- 14 會計師公會全國聯合會羅淑蕾理事長
- 16 金融監督管理委員會證券期貨局吳裕群局長
- 18 臺灣證券交易所李述德董事長
- 20 證券櫃檯買賣中心吳壽山董事長

22 奠基

- 24 財報查帳品質堪慮 證券市場推行改革
- 27 借重美國體制經驗 設置獨立準則機構
- 30 產官學界凝聚共識 發動捐款籌設基金
- 35 設立初期筭路藍縷 承先啟後接軌國際
- 40 徐立德先生 會計為資本市場發展之本
- 42 白培英先生 廣納人才設立準則制定獨立機構
- 44 鄭丁旺教授 制定準則奠定臺灣會計專業發展基礎
- 46 呂東英先生 會計專業與證券市場品質互為因果
- 48 朱寶奎會計師 會務走過筭路藍縷期許更創未來
- 50 陳秋芳會計師 對的環境造出對的會計品質
- 52 賴崇慶會計師 提升臺灣會計專業品質眾志成城
- 54 王景益會計師 創設會計研究中心凝聚共識

56 變革與挑戰

58 大事紀

62 揭開首部曲，準則制定的專業機構

64 穩健成長，建構會計品質無落差市場

66 時移地遷，專業服務滋蔓開展

68 超然不群，成就獨立公正之機構威信

70 開拓財源，加速與會計業界共同共榮

72 IFRS 時代確立，朝向新里程碑邁進

74 三十而立 更上層樓

76 探本溯源 歷屆董事長緣起

78 臺灣財務報導準則革命 邁向 IFRS 新紀元

90 會計師查核的準繩－審計準則委員會

98 公允價值衡量標準－評價準則委員會

104 財務報導共通語言－XBRL 委員會

108 服務

110 準則制定，承先啟後

113 準則制定的核心 研究組

118 會計專業的平臺 會計研究中心

119 會計專業的扎根 教育推廣

121 理論與實務的宣導 會計研究月刊

124 與專業同步前進－國際研討會

130 會計菁英盃辯論比賽

134 準則公報與出版品

136 展望

齊心齊力，共創未來

138 附錄

138 一、會計研究發展基金會歷屆董事名錄

149 二、財務會計準則公報發布暨修訂一覽

151 三、審計準則公報發布暨修訂一覽

154 四、評價準則公報發布暨修訂一覽

155 五、IFRS 各年度正體中文版完成日期

專業化、普及化、國際化 邁向下一個三十

在我國順利直接採用國際財務報導準則（IFRS），正式接軌國際之際，會計研究發展基金會也邁入三十年了。「三十而立」！對人生而言，「三十」代表著一個階段的完成，邁向另一個新旅程，對組織而言亦然。資本市場的健全發展需要良好的會計環境為基礎，回顧本基金會創設時筆路藍縷，承蒙各界先進鼎力支持。雖然一路艱辛，卻也得以踏實發展；一步一腳印，逐步建立起我國財務會計準則、審計準則、評價準則與 XBRL 分類標準，並致力推廣，提升財務資訊透明與品質，為資本市場長期發展貢獻一份心力。

準則制定專業化

會計是企業營運的語言，績效提昇需要有效的溝通，本基金會即是這個專業語言的平臺，扮演著政府、企業界、學術界、會計師界、投資大眾的溝通橋梁。因此，本會強化與各界溝通的能力，了解各界需求並徵詢各界表達意見，以提供主管機關訂定及修正相關法令參考，皆是本會應盡的責任。本會是財會、審計、評價準則與 XBRL 分類標準的制定單位，長期在各委員會與研究員的努力之下，專業程度已為各界所認可。準則的制訂需要參酌專業經驗與產業需求，所制定出的準則才能更為符合專業規範與使用者需求。未來，本基金會將加強與產、官、學各界的互動，並拜會各產業公會與會計師公會，積極了解各產業會計專業需求，期使未來準則制定能更臻完善。

專業知識普及化

本基金會是專業知識的溝通平臺，除了強化準則制定的專業化，更需以淺顯的語言來與各界溝通，讓專業知識普及化。本會自成立以來，即致力於會計專業知識的推廣教育，培養企業財會人才，成績有目共睹。未來針對新準則公報，除了舉辦相關宣導會外，將加強對學校教師與學生的宣導活動，並透過設計有規劃的教育訓練課程，持續推廣準則運用實務與會計專業知識。本基金會所發行的《會計研究月刊》，則需肩負起推廣準則的正確觀念與相關會計實務應用範例。唯有讓會計專業普及化，使企業理解與運用，才能真正協助企業健全會計制度，達到提升財務資訊透明與品質的目標。



會計研究發展基金會董事長

會計專業國際化

我國至今已經直接採用 IFRS，本基金會感謝各界的努力，讓我國企業於民國 102 年如期產製 IFRS 財務報告。國際會計準則理事會（IASB）為提升 IFRS 之品質，增修公報頻繁，並且自民國 106 年起我國針對 IASB 新增修公報將採逐號認可的方式，本基金會將更即時的速度來引進最新的 IFRS，以符合社會所需；此外，審計準則公報與評價準則公報也將積極朝向國際化邁進。國際化是趨勢也是潮流，未來本會將與國際會計準則理事會（IASB）、國際審計準則理事會（IAASB）、國際專業評價機構、XBRL 專業機構等國際專業組織保持密切的專業交流，積極參與相關國際活動來表達意見與汲取相關經驗；並適時舉辦國際研討會，讓國內各界了解最新的國際專業趨勢，與國際專業同步發展。

本基金會自設立以來，肩負會計、審計、評價準則與 XBRL 分類標準的制定、教育及推廣，完成許多重要的里程碑。值此三十周年，特以此刊回顧本會草創迄今的歷程與成果，並感謝諸位先進與本會所有同仁的努力。隨著全球化時代來臨，本基金會將以專業化、普及化、國際化的努力目標，迎接未來挑戰，邁向下一個三十年！🚀

各界 期許與祝福

IASB 主席 Hans Hoogervorst

金融監督管理委員會曾銘宗主委

新北市朱立倫市長

會計師公會全國聯合會羅淑蕾理事長

金融監督管理委員會證券期貨局吳裕群局長

臺灣證券交易所李述德董事長

證券櫃檯買賣中心吳壽山董事長





Hans Hoogervorst

國際會計準則理事會主席

祝賀會計研究發展基金會三十周年

On behalf of my fellow board members of the IASB, I would like to extend my warm congratulations to the Accounting Research and Development Foundation in Taiwan for your 30th anniversary. The IASB is barely ten years old. So 30 years is a very distinct age.

Last year, I was with you in Taiwan. Taiwan is an extremely important country for us as one of the big success stories of Asia. And the fact that Taiwan has adopted IFRS is also very important to us. And we really hope that all those ambitious countries that looked to Taiwan as an example in Asia that they will follow so that they will also adopt IFRS. Your contribution to accounting is not only important in Taiwan, is also important internationally. Your contribution to our world, your comment letters, your comments when we visited you in person, are also always of the highest quality. And we really enjoy and appreciate working with you because of the quality of your work. I would just like

to say keep it up in the next 30 years.

Our cooperation with the ARDF has been extremely important to us as we have urged about to finish important standards, such as revenue recognition, leases and financial instruments. And in the new agenda, work on the new agenda, such as conceptual framework, our cooperation is also extremely important to us. So for the next 30 years, I would just like to say, keep up the good quality of your work. And I really hope that the very good relationship between yourselves and the IASB will remain as close and fruitful as it has been in the last decade.

So I wish you a very interesting day, a joyest day and I hope you will celebrate the 30th anniversary of the ARDF in a fantastic fashion. I wish you a nice day. Thank you very much for inviting me to speak some words to you.

我在此代表 IASB 的理事們，向臺灣會計研究發展基金會致上 30 週年慶之祝賀。IASB 才剛剛滿 10 歲，所以 30 歲是相當難得的。

去年我曾拜訪臺灣，臺灣對 IASB 來說是個很重要的國家，因為臺灣是亞洲成功典範之一，且臺灣已全面採用 IFRS，對 IASB 而言具有相當重要的意義。我們希望其他欲採用 IFRS 的國家能以臺灣為榜樣，並且也能很快地跟隨臺灣的腳步，全面採用 IFRS。會計研究發展基金會對會計的貢獻不僅在臺灣，在國際上也很重要。會計研究發展基金會對 IASB 的貢獻、表達的意見函，以及我們拜訪臺灣時所提供的意見，總是具備高品質水準。由於會計研究發展基金會高品質的工作成果，與你們的合作相當愉快，我們也相當感激。希望會計研究發展基金會在未來的三十年亦可持續保持下去。

在我們努力推動一些重要準則的完成時，例如收入認列、租賃、金融工具



等，與會計研究發展基金會的合作對我們意義非凡。而就新的工作計畫而言，例如觀念架構，能與你們合作也相當重要。所以在未來的三十年，希望會計研究發展基金會能夠繼續維持高品質之工作水準。我衷心地希望會計研究發展基金會以及與 IASB 之間的和睦關係能夠像過去十年一樣，持續密切合作，並有豐碩的成果。

僅在此祝賀會計研究發展基金會以最棒的方式來慶祝 30 週年慶，希望你們度過愉快、歡樂的一天。🎉

曾銘宗 先生

金融監督管理委員會主任委員

扮演學術界、企業界、會計師界 投資大眾與政府溝通之平臺

因應全球化時代，為增加國際企業間財務報表的比較性，降低企業於國際資本市場的募資成本，各國直接採用國際財務報導準則（IFRS）已成為國際證券市場的主流。我國上市櫃、興櫃公司及金融業已於去（102）年正式採用 IFRS 編製財務報告，明（104）年公開發行公司也將加入 IFRS 的行列，金融監督管理委員會主任委員曾銘宗表示，這象徵著我國會計準則進入新紀元！採用 IFRS 編製財務報告，代表我國會計準則充分與國際接軌，有效提升我國資本市場的國際評比；國內企業與國際企業間財務報表之比較性提高，有助吸引外資投資國內資本市場；對於赴海外

發行有價證券的企業，無須重編財務報告，降低相關籌資成本；而對於有海外轉投資的企業而言，亦可降低會計帳務的轉換成本。

會計研究發展基金會為我國財務會計準則公報之制定機構，於編訂會計準則之專業領域具長期經驗及專業知識，為我國會計準則與國際接軌，自 88 年起，會計研究發展基金會已將 IFRS 納入財務會計準則公報修訂，於我國採用 IFRS 起，會計研究發展基金會亦肩負起 IFRS 公報翻譯及個案釋例之研擬工作，對我國會計制度的貢獻，曾銘宗相當肯定。值此會計研究發展基金會三十



週年，曾銘宗期許會計研究發展基金會未來在資本市場中能發揮下列更為重要之功能：

- 一、持續介紹與翻譯 IFRS 最新版本，達到 IFRS 公報深化與推廣之目的。
- 二、強化專業教育，持續辦理會計、審計相關教育訓練以提高我國會計水準，並培育國內會計界人才。
- 三、加強國際交流，促進我國會計界與

國際間之交流，積極參與相關國際會議，汲取其他國家之經驗。

四、持續審計準則公報與評價準則公報之訂定，並進一步推動與國際接軌，以提升我國財務資訊之透明與品質。

五、扮演學術界、企業界、會計師界、投資大眾與政府溝通平臺，提升對企業、會計師、學術界及投資大眾之服務。📌

朱立倫 市長
新北市市長

生活中處處皆有會計



非常敬佩大家長久以來在會計界的努力，讓會計研究發展基金會發展越來越好。

會計資訊在生活當中、工作當中以及我的施政當中，都扮演非常重要的角色。它是協助我進行決策的重要工具，無論成本效益的分析、或是政府預算的編列，或是每項重大施政決策，都需要這些會計資訊。正確的會計資訊能幫助我做好決策，且對於檢討過去和規劃未來，會計資訊都扮演非常重要的角色。當然在企業界更是如此，生活當中亦處處皆可見運用會計資訊決策的例子。讓我們一起加油，希望未來所提供的會計資訊能更為精確、更為普及，更能為大眾所用。👍

無論成本效益的分析、或是政府預算的編列、或是每項重大施政決策，都需要會計資訊協助進行決策。



羅淑蕾

會計師公會全國聯合會理事長

強化溝通 尋求理論與實務的結合

在資本市場中，會計師可說是投資人、主管機關與企業間的溝通橋樑，須經過會計師審計後的財務報告，方具有公信力，因此審計財務報告時所依循的審計準則，就成為會計師發揮功能的重要觸媒。「審計準則」是由會計研究發展基金會制定，由會計師執行，因此基金會是審計準則的制定者，而會計師是審計準則的實踐者，會計師公會全國聯合會理事長羅淑蕾期許，制定者與實踐者之間，能相輔相成，藉由不斷的溝通，彌補理論與實務間的差距與結合。

隨著交易形態出現多種樣貌，傳統的法規及審計技術往往不符實務所需，甚至有時會造成實務執行的困擾，因此

我國的審計專業智識與技術有必要與時俱進。在審計準則形成的過程當中，羅淑蕾希望執業會計師應積極參與準則制定的過程，也期許會計研究發展基金會審計準則委員會能給予執業會計師較多的參與席次，使理論與實務的隔閡在準則形成階段就能藉由溝通協調取得共識。而羅淑蕾也認同目前會計研究發展基金會已採納會計師公會之建議，增加會計師參與審計準則制定過程中的席次，期使未來審計準則的產出，能夠兼顧實務執行的考量，並維持會計師客觀、超然獨立之角色。

而在審計國際化方面，隨著企業經營版圖的無國界，會計師與審計專業亦

須跟隨企業的脚步邁向國際化，而在國際化的版圖中，尤以中國大陸更需重視。由於許多臺灣企業經營版圖跨及中國，經常面臨兩岸會計科目與審計名詞差異的困擾，羅淑蕾期待，兩岸名詞的差異能逐漸弭平，使兩岸企業的會計語言與審計語言能互通，同時也期許會計研究發展基金會能積極了解兩岸臺商對於會計與審計之需求。



羅淑蕾強調，「會計師、會計研究發展基金會與投資人、主管機關等企業利害關係人的立場是一致的，協助投資人、主管機關監督企業，企業所募集的資金來自大眾，透過輔導企業依照準則的內容，編製公允表達的財務報告，

使資本市場能有一個井然有序的運作規則。」會計研究發展基金會身為一個民間組織，能夠設立運作三十年的確相當不容易，展望未來，希望透過會計師與會計研究發展基金會的持續合作，共同促進更加完善的資本市場。📍

吳裕群 先生

金融監督管理委員會證券期貨局局長

接軌國際 持續發揮準則專業功能

臺灣從 2013 年起，上市櫃公司及金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）所主管之金融業，開始採用國際財務報導準則（IFRS）編製財務報告，是臺灣企業財務報告走向國際化的里程碑。而為了使臺灣企業在採用 IFRS 時，能夠順暢無礙，主管機關金管會證券期貨局於 2009 年規畫了採用 IFRS 的推動架構與時程，使臺灣企業轉換會計準則時能夠運行無礙。

金管會證券期貨局局長吳裕群表示，從 2011 年起，證期局即著手推動國際財務報導準則的導入，由於影響層面相當廣泛，因此分階段進行。吳裕群解釋，從財務報告編製者的角度來看，企業的會計政策、財務報告的表達，以

及資訊系統的設計，均須因應 IFRS 進行調整；而從財務報告使用者的角度來看，財務報告的科目、數字、附註的內涵有所改變，因此需要時間熟悉；從法規面來看，相關法規亦須配合 IFRS 修訂，如證券期貨局修訂證券發行人財務報告編製準則、經濟部調整商業會計法。除了公司與主管機關的制度與法規，需要配合採用 IFRS 而因應之外，財會人員的訓練更是採用 IFRS 時的重要議題，包括公司的財務人員、主管機關的監理人員、學校裡的學生均需要時間學習並了解 IFRS 的準則內容。因此 IFRS 需要分階段採用，就是希望能給各界充分的時間準備，以順利與國際接軌。



會計研究發展基金會的創立緣起，為制定我國會計準則，以供企業編製財報依循，隨著臺灣的會計準則已邁向國際，會計研究發展基金會的任務，也轉變為引入最新的 IFRS。對此，吳裕群期許，會計研究發展基金會可說是臺灣會計界最具權威之機構，如何做出正確無誤的中譯是非常重要的；在導入 IFRS 的過程中，主管機關亦須評估公報內容適用與否、適用的程度為何，而這也需要基金會提供專業意見；對於企

業在適用 IFRS 時，難免會遇到準則適用上的疑難，而基金會協助企業適用準則、解決疑難；基金會同時也是財會人員的專業訓練機構，培育財會人員跟上國際專業潮流。因此，吳裕群對會計研究基金會的努力表示肯定，無論是對於閱讀財務報告的投資人、編製財務報告的企業來說，採用 IFRS 的過程中至今可說是相當順遂，會計研究發展基金會發揮了重要功能。👉

李述德 先生
臺灣證券交易所董事長

一步一腳印，國際化腳步不能停

資本市場所為何事，簡單的說，就是「流通證券，活絡經濟」，這就是臺灣證券交易所的願景；在流通與活絡之過程，首重資訊之即時與透明。民國 99 年「可延伸企業報導語言」（XBRL）正式上路，強制上市櫃公司以 XBRL 格式申報財務報告；民國 102 年，企業開始逐步採用「國際財務報導準則」（IFRS）編製財務報告。XBRL 技術使財務資訊溝通規格化；IFRS 使會計準則標準一致化，兩者相輔相成，逐步引導臺灣資本市場邁向國際化。

過去，臺灣資本市場走了五十多年，一步一腳印；未來，資本市場的國際化更是必然的趨勢。XBRL 讓企業財務資訊得以有統一的電子化溝通語言，

IFRS 讓企業財務報告編製得以有共同之原則基礎，均是推動資本市場資訊更即時、更透明、更國際化的重要工具，在此推展過程中，會計研究發展基金會貢獻良多。

實務上，會計係即時紀錄經濟交易活動之量化工具，可真實顯示企業財務狀況，反映其經營成果。財務報告如能循國際一致之標準予以表達揭露，當能提供國外投資者共同之會計認知基礎、相同之比較高度，瞭解臺灣資本市場及企業之經營狀況，無疑是臺灣市場與國際接軌之重要條件。臺灣會計準則接軌 IFRS 之變革，幸賴政府與民間相關單位積極推展，逐步整合與調適，始能建構並落實至今的成果，如此過程非常不



容易，對資本市場國際化貢獻深遠。會計研究發展基金會在其中扮演稱職之溝通角色，功勞甚大。

財務報導與財務準則之演變係與時俱進，除須與國際接軌外，更須因應企業經營環境之變化，因此，未來與IFRS 接軌之事宜仍須持續推動。為期符合市場運作之各項需求，會計準則仍須持續修訂與調整，尚祈會計研究發展

基金會仍能積極發揮研究、宣導及輔導之功能。

會計研究發展基金會經由三十年之逐步成長，其成果有目共睹。臺灣證券交易所將適時與會計研究發展基金會攜手合作，期能共同實踐「企業籌資更便捷，大眾投資更穩當」之目標，營造一個更優質的資本市場。📍

吳壽山 先生

證券櫃檯買賣中心董事長

攜手合作，臺灣資本市場更精采

臺灣於民國 102 年導入國際財務報導準則（IFRS），乃是在既定政策規畫之下，取得眾多相關單位之共識，及全力配合與逐步分工執行，所獲得之一番成果。證券櫃檯買賣中心董事長吳壽山表示，對國內上市櫃公司而言，會計政策全面連結世界趨勢是公司治理一項重要的里程碑。對國內證券市場而言，與國際接軌得以提升行政運作之一致性，便捷外國投資者來臺投資，一方面取得關鍵之財務報告資訊，另一方面促使國內上市櫃公司與國際企業產生更多合作之空間，亦是朝向國際市場重要的起步。而對全體投資人而言，企業提升財務報告揭露品質與透明度，引進公允價值之精神使財報更貼近真實，有利於進行更

為妥適之投資決策。由此觀之，增進資本市場運作，導入 IFRS 確已有顯著之助益。

第一階段適用 IFRS 之企業已如期上路，第二階段適用對象為非上市上櫃及興櫃之公開發行公司、信用合作社及信用卡公司等，將於民國 104 年開始依 IFRS 編製財務報告。吳壽山表示，第二階段企業主要多是展現臺灣生命力的新創事業，尤其中小企業在羽翼成長的過程，展現出臺灣企業經營者強韌之實力。因此，如何儘早協助企業建立良好的會計管理制度，在第二階段需要推動的工作仍然繁重，持續教育訓練與宣導即是一項重大之挑戰。目前許多工作項



目，包括：母子公司適用問題、加強企業瞭解與應用、協助企業培育專業會計人才，均是櫃檯買賣中心亟待展開的任務，也須仰賴會計研究發展基金會的協助。

資本市場的發展，吳壽山強調市場效益與企業信賴度，以及投資人之投入與監督，產業得以爆發更多創新與創意。過去二十年，櫃檯買賣中心發展

多層次市場，滿足企業發展所需，更協助中小企業成長，並進一步晉升資本市場，不遺餘力。過去三十年，會計研究發展基金會提供專業與公信力，協助我國會計制度邁向國際，提升企業國際能見度，竭盡心力。祝福會計研究發展基金會三十而立，未來發展更為順暢，貢獻最大力量，期許未來一齊攜手，讓臺灣資本市場更精采！📍



奠基

約民國五、六零年代，正是臺灣經濟振翅將飛之時，獎勵投資條例的發布施行，吸引大批外商來臺投資；六、七零年代，因臺灣經濟蓬勃發展，外商銀行多參考會計師簽證的財務報告審核企業放款，會計師之業務市場大幅增加。當時會計師之簽證分為三種：財務簽證、融資簽證及稅務簽證，分別作為上市公司財報、向銀行貸款，及營利事業所得稅藍色申報書報稅之用。相對於本國銀行放款較看重抵押品，外資銀行認為抵押品估值不易，較著重企業財報中有關獲利能力、償債能力的資料，但依當時報載：外銀依據企業財報放款的結果，卻大受倒帳困擾。

財報查帳品質堪慮 證券市場推行改革

當時報載：民國（以下同）71 年下半年接連發生大型上市公司倒帳事件，波及當時在臺設立分行的十八家外商銀行，估計約有新臺幣 20 億元放款發生倒帳，才發現經過會計師簽證的財報仍多有造假。71 年 9 月 10 日，受到倒帳波及的其中九家外商銀行聯合發表聲明，希望財政部能加強監管上市公司的財報品質。而後，在臺外商銀行為了避免倒帳，將我國會計師分為 A、B、C、D 等四個等級，外商銀行僅對經由 A、B 級會計師查核財務報告之公司始准予貸款。因此許多企業在向外商銀行申請貸款時，面臨更換簽證會計師之要求；且外商銀行在經歷過一波公司倒帳風波，以及經濟不景氣的威脅下，其後更緊縮至僅接受已與國際著名會計師事務所技術合作之本地會計師事務所的融資簽證。

財政部長徐立德先生憶及，民國七零年代初期，臺灣證券市場除了面臨財務報告品質之質疑外，當時國際景氣低迷，臺灣對外出口成長萎縮，企業投資意願低落，臺灣面臨內外挑戰。當時徐立德甫上任財政部長，立即著眼於證券市場整體的體質改善。然而，社會與大眾對證券市場多懷有成見，認為證券市場是檯面下的金錢交易，僅利益特定人，因此改革證券市場之路充滿挑戰。呂東英先生時任證券管理委員會第一組組長，他憶及，徐部長為徹底改善證券市場體質，特聘白培英先生擔任證券管理委員會主任委員，端正社會大眾對證券管理委員會的成見，開始力行改革。

在財政部「全面改進證券管理制度促進證券市場發展計畫」中，會計師簽證品質及企業財務報告所應具備之內



民國 74 年 1 月 7 日 會計研究發展基金會購置仰德大樓九樓會址，舉行新會址落成酒會。

容，是證券市場改革的重點之一，大致可分為三個方向：一是改善會計師資格取得方式；二是執業監督須自律；三是由獨立機構制定財務會計準則。

當時臺灣會計師之取得方式，多由檢覈取得，檢覈門檻相當低，多由軍中主計相關職位退伍者經由檢覈取得會計師資格，檢覈通過的會計師熟悉的是政府會計，其財務會計與審計專業未必熟悉。相對的，經由通過高考取得會計師資格的人數則非常稀少，民國 55 年錄取 18 人已是人數最多的一年，其餘年度之錄取人數更是屈指可數。對於會計師資格取得制度的改善，財政部證券管理委員會與考試院持續溝通協調，歷經二十餘年將檢覈門檻逐漸拉高，完善高考內容，並且確立考訓合一制度。



民國 74 年 1 月 7 日 會計研究發展基金會購置仰德大樓九樓會址，舉行新會址落成酒會。

借重美國體制經驗 設置獨立準則機構

臺灣證券市場從 51 年成立後，發展至 70 年底時，上市公司家數為 107 家，尚屬剛起步階段；而當時美國證券市場是全球最為發達的市場，無論是證券市場制度的建置，或是會計制度的水平，均是全球的龍頭。為借重美國的經驗，證券管理委員會請亞洲基金會安排美國參訪行程並贊助行程所需資金，參訪行程為期一個月，由當時證券管理委員會副主委張昌邦、證券管理委員會第一組組長呂東英、政治大學會計系教授鄭丁旺，及致遠會計師事務所所長陳秋芳一同訪美。參訪的行程從東西岸證券交易所，途中參訪哈佛、華頓等商管名校，八大會計師事務所、華府的證券管理委員會（SEC）及紐約的財務會計基金會（FAF）、會計師公會（AICPA）。一行人在財務會計基金會亦旁聽了財務會計準則委員會（FASB）的會議，觀察其制定準則之議事方式。

參訪回國後提出報告，陳秋芳會計師憶及，美國會計之所以領先其他國家的原因，在於「好環境造出好品質」，基本關鍵有三：一是其準則由專門機構訂定，設有財務會計基金會，下設財務會計準則委員會制定準則；二是其執業會計師每年均須參加一定時數之持續進修，由會計師公會開設課程；三是會計師公會每年須定期評鑑執業會計師之工作品質，於是向證券管理委員會主任委員白培英建議，臺灣可參照上述三點，從而改善會計師的執業環境並提升執業會計師的專業水準。

在財政部部長徐立德先生、證券管理委員會主任委員白培英先生多次與業界溝通後，參考國際作法，形成了比照美國財務會計基金會，設立獨立機構以延攬人才，制定財務會計準則之決策。而臺灣會計師業界對於自身簽證品質之



提升非常積極，希望儘速設立會計研究發展基金會，以提升我國會計師專業品質。會計師公會代表多次前往財政部表達建議、提供參考資訊，做為主管機關決策之參考。

會計師公會曾邀請當時哥倫比亞大學商學院院長暨前紐約市副市長 John C. Burton 來臺參訪，希望其對臺灣會計專業水準的提升惠予建議，Burton 返美後以其擔任美國證券管理委員會首席會計師之經驗，撰寫報告提出建議，鄭丁旺教授憶及其中一句話使其印象非常深刻：「稅務會計領導財務會計，是落後國家的表徵。」當時臺灣的會計師



查帳時，不但沒有審計準則可依憑，企業編製財務報告所依據的準則，僅有一本「一般公認會計原則彙編」，內容是翻譯自美國會計師公會所編著《Elementary of Generally Accepted Accounting Principle》中的標題大綱，尚非全文翻譯，在幾乎無財務會計準則可供依憑的情況下，可見當時本地的財務報告，主要在符合稅務申報之要求。

當時剛留美歸國的鄭丁旺懷有抱負，認為臺灣亟需一套完整健全的財務會計準則，以供企業依循，完整健全的財務會計準則更是證券市場健全的基石。而美國的財務會計準則堪稱是當時全球最為完整健全的準則，臺灣可參照美國財務會計準則之內容，作為建置臺灣財務報告編製的基礎。在幾次機會



民國 75 年 1 月 24 日會計研究發展基金會舉行新會址落成周年慶酒會。

下，鄭丁旺向會計師公會理事長等人建議，應參照美國制定財務會計準則的方式，樹立會計專業權威，會計專業方能長遠發展。鄭丁旺提及，相當佩服這些會計界老前輩的雅量，願意充分授權及支持其所提出的建議與做法。於是，三

個會計師公會聯合組成之財務會計委員會成立，推選鄭丁旺教授擔任主任委員，東吳大學會計系教授鮑爾一及致遠會計師事務所所長陳秋芳擔任副主任委員，開始制定臺灣的財務會計準則公報。

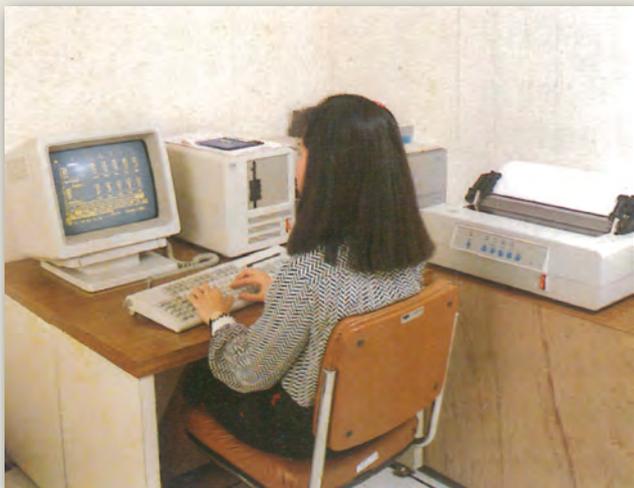
產官學界凝聚共識 發動捐款籌設基金

當主管機關、會計師業界對於提升我國會計專業品質的做法，有了共識與具體方向後，當時財政部長徐立德先生邀集會計師公會全國聯合會理事長徐光前會計師、臺灣省會計師公會理事長郎萬法會計師、臺北市會計師公會理事長賴崇慶會計師等人，召開「全面提升會計師制度計畫」會議。會議中決議成立會計學術研究發展基金，並推舉宋作楠會計師為籌募基金召集人，徐部長並表示成立會計研究發展基金需會計師公會自行募款，而財政部可根據公會所籌得的金額，撥助兩倍補助款以籌設會計研究發展基金會。郎萬法會計師於其回憶錄中提及，其間請林進祥會計師負責章程草擬與法人登記；朱寶奎會計師、陳家振會計師負責規劃工作項目與基金運用；宋作楠會計師、徐光前會計師、賴崇慶會計師與其負責基金會董事的安排，並發動捐款。

於是，會計師公會進行初步募款，

當時規模較大的會計師事務所率先捐助，包括勤業會計師事務所、安侯會計師事務所、建業會計師事務所、致遠會計師事務所、眾信崇慶會計師事務所、資誠會計師事務所、政治大學會計學系教授鄭丁旺個人等，共募得約 135 萬元。而後，臺灣省會計師公會、臺北市會計師公會，及高雄市會計師公會於 73 年 3 月 5 日聯合召開臨時會員大會，三公會理事長向會員說明設立會計研究發展基金會之必要，並向會員募集所需資金。

賴崇慶會計師憶及，三公會理事長在 72 年至 73 年一年間費盡辛苦日夜奔走，終於募得 8 百餘萬元資金，然而財政部部長徐立德先生已前往經濟部任部長，捐助基金會之公文行至行政院，行政院表示不能以政府經費捐助民間法人，且當年度中央預算已無法撥款，但基金會急需成立，大家在群策群力下，乃以其中 6 百萬元做為設立基金，請財



會計研究發展基金會仰德大樓會址外觀及辦公室實景。

政部主導成立「財團法人中華民國會計研究發展基金會」。73年4月14日於臺北市南京東路二段53號再保大樓—當時勤業會計師事務所所址召開成立大會，通過章程明定會計研究發展基金會任務，並推選董事成員；同年4月27日召開第一次董事會，會中一致推請證券管理委員會主任委員白培英先生為董事長。原隸屬會計師公會的財務會計委員會、查帳準則委員會，改隸基金會下之財務會計準則委員會、審計準則委員會，並新設立會計制度委員會、教育訓練制度委員會，分別由鄭丁旺教授、陳家振會計師、鮑爾一教授、李增榮教授擔任主任委員。

無論對公開發行以上的公司，或是對一般企業來說，財務報告編製所依據者，仍以證券交易法及商業會計法之規定為主。財務會計準則委員會雖已制定財務會計準則公報，但此時仍止於道德勸說的層次，企業界編製財報仍以稅務申報所需編製。呂東英提到，為了使財務會計準則真正發揮提升財務報告透

明度與會計專業品質的功能，須在法規中強制規定，其於證券管理委員會任內推動法條對財務會計準則之適用，於證券發行人財務報告編製準則訂定第3條「發行人財務報告之編製，應依本準則及有關法令辦理之，其未規定者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之一般公認會計原則辦理。」經濟部亦配合修正商業會計法，明文規定「一般公認會計原則」之法律地位，使一般工商事業均一體適用，會計研究發展基金會提升臺灣會計與財務報告品質之使命乃得以確切力行。

會計研究發展基金會順利成立後，接下來為尋覓會址所在亦大費周章。會計師公會全國聯合會、臺灣省、臺北市會計師公會聯合辦公處所原設址在重慶南路，再加上會計研究發展基金會所需會址，極需另覓空間較大的新址，所幸終於找到合適地點，遷至南海路仰德大樓。仰德大樓一個單位240坪，由會計師三公會與會計研究發展基金會出資各半買下。

創立時捐助人芳名錄

東亞會計師事務所	余天興會計師	袁書玲會計師	張文盛會計師
安侯聯合會計師事務所	賴榮聰會計師	李先庚會計師	黃霖徐會計師
信企首席會計師事務所	王淇政會計師	楊鎮嘉會計師	張澤普會計師
建興聯合會計師事務所	劉政宗會計師	李容素會計師	郭育仁會計師
勤業會計師事務所	譚海鳴會計師	陳斐聲會計師	黃鑫魁會計師
萬法聯合會計師事務所	蔣書棟會計師	陳奕海會計師	朱慶堂會計師
致遠聯合會計師事務所	賴崇慶會計師	黃習焜會計師	嚴以霖會計師
資誠會計師事務所	林柄滄會計師	周定遠會計師	鄒馨棣會計師
建昇聯合會計師事務所	林金輝會計師	顧書桂會計師	林文弘會計師
財政部賦稅教育宣傳推行小組	蔡峰霖會計師	尉遲棟會計師	魏秀文會計師
財團法人證券市場發展基金會	張丕光會計師	蕭雨彪會計師	李仍晃會計師
保全會計師事務所	涂芳輝會計師	姚士茂會計師	楊省吾會計師
中國財稅會計師事務所	涂三遷會計師	潘萬慶會計師	湯 中會計師
建信會計師事務所	許克榮會計師	江建予會計師	陳秋芳會計師
彭火樹會計師事務所	盛長忠會計師	黃漢祥會計師	盛禮約會計師
怡鑫鞋材股份有限公司	柯長崎會計師	高光永會計師	孔憲岐會計師
群益會計師事務所	陳世昌會計師	邱玉有會計師	郭振林會計師
鄭丁旺博士	王樹銘會計師	黃正男會計師	羅清炎會計師
顧凌雲會計師	黃錦城會計師	俞克孝會計師	左世豐會計師
羅華奎會計師	徐光前會計師	王嘉聰會計師	金世朋會計師
王文卿會計師	楊宗哲會計師	古朝郎會計師	中央聯合會計師事務所

(接下頁)

創立時捐助人芳名錄 (續)

張清煌會計師	林進祥會計師	陳惕清會計師	陸華珠會計師
高永哲會計師	陳權太會計師	張忠建會計師	賴 磊會計師
馮錦全會計師	劉溥仁會計師	王功勳會計師	盛漢恢會計師
王日春會計師	陳壽萱會計師	劉祖清會計師	孫仲琅會計師
溫世明會計師	黃惠英會計師	范煥南會計師	王振華會計師
葉祖武會計師	劉啟清會計師	王人瑞會計師	黃嘉明會計師
劉裕財會計師	張王益會計師	熊 茂會計師	傅 浩會計師
李中英會計師	王正吉會計師	孟憲僑會計師	涂瑞耀會計師
蔡錦波會計師	羅 森會計師	葉朗雄會計師	梁再添會計師
杜漢淮會計師	陳銘江會計師	蔡文雄會計師	張五益會計師
林鐘一會計師	周煥廷會計師	陳光雄會計師	陳同瑤會計師
邱朗光會計師	呂積德會計師	張龍憲會計師	孫澤普會計師
盧振綱會計師	陳周德會計師	黃嘉漢會計師	林敏弘會計師
徐煥垣會計師	周戊堃會計師	焦翠英會計師	路光廷會計師
陳石墻會計師	李祖眠會計師	胡光杭會計師	黃秋雄會計師
張福重會計師	趙 屏會計師	高進發會計師	蕭溪明會計師
熊振芳會計師	戴子芳會計師	葉達光會計師	陳恕忠會計師
李鍾湘會計師	湯于勳會計師	高國泰會計師	高光久會計師
趙錫龍會計師	周金榜會計師	林昇平會計師	紀敏滄會計師
謝尚經會計師	朱正之會計師	郭競時會計師	陳貴端會計師

資料來源：會計研究發展基金會創立週年紀念冊

設立初期筆路藍縷 承先啓後接軌國際

會計研究發展基金會設立初期即募款不足，自購會址後，財務壓力更是不小。身兼會計研究發展基金會無給職秘書長十八年的朱寶奎會計師提到，董事長白培英向證券周邊單位與六大會計師事務所募款，且由於會計研究發展基金會制定財務會計準則公報，主要為公開發行以上之公司財報編製的依憑，因此亦向證券管理委員會請求補助，於是證券管理委員會以委託會計研究發展基

金會制定公報的方式，撥予經費補助研究員部分薪資。為了使會計研究發展基金會有穩定的財務來源，亦舉辦教育訓練課程作為收入來源，身為準則制定機構，課程品質相當受到肯定，因此逐漸成為會計研究發展基金會的主要收入來源。另外，王景益會計師提及，74年9月設立會計研究中心招募會員，除了可凝聚會員對會計研究發展基金會之共識之外，還可籌措金源，會計研究中心會



民國 92 年 2 月 14 日會計研究發展基金會售舊址與會計師公會之簽約儀式。



▲ 會計研究發展基金會遷至承德路現址，民國 92 年 4 月 30 日舉行喬遷茶會。



◀ 會計研究發展基金會承德大樓新址所在外觀。

員每年可享有解釋問題、免費公報等服務。

為了提升我國會計專業水平，普及會計知識及管理觀念，於 74 年 10 月 10 日由董事長白培英與鄭丁旺教授、陳家振會計師等人創辦了《會計研究月刊》。創辦之初，歷經了財務困難，甚至曾委外發行，幸蒙各界的鼎力支持而得以持續經營。會計研究月刊的創辦，匯集了會計界產官學界的專業貢獻，已成為國內以會計專業角度，深入探討企業經營管理的主要專業雜誌，扮演宣導會計理論與實務的角色。

隨著會計師公會與會計研究發展基金會的業務發展，使得辦公空間顯得狹小；開設訓練課程時，又經常面臨教室不敷使用的窘境。民國 92 年，會計研究發展基金會將仰德大樓原址售予會計師公會，另覓得臺北市承德路一段 17 號 20 樓現址，鄰近火車站、高鐵站、

捷運站與客運站，為臺北市交通樞紐，期望使參與教育訓練課程之學員上下課更為便利。

會計研究發展基金會之主要任務，為制定我國財務會計準則、審計準則、評價準則，並且作為我國財會人員在職繼續教育的權威機構，而藉由會計研究月刊的發行，成為我國會計專業品質提升與向社會大眾傳播的平臺。

近年來，隨著主要各國逐漸採用國際財務報導準則，而資本市場與資金流動之全球化，已是現今的常態，為了使我國的企業財務報導與國際規定一致，以利於企業會計語言國際化，吸引外資投資我國企業，提升臺灣於全球之競爭力，金融監督管理委員會於 98 年 5 月 4 日宣布臺灣全面採用國際財務報導準則之推動架構，分階段採用國際財務報導準則，第一階段為上市、上櫃、興櫃公司及金融監督管理委員會主管之金融



會計研究發展基金會遷至承德路現址，民國 92 年 4 月 30 日舉行喬遷茶會。

業（不含信用合作社、信用卡公司、保險經紀人及代理人）自民國 102 年起依「國際財務報導準則（IFRS）」編製財務報告；第二階段為非上市、上櫃及興櫃之公開發行公司、信用合作社及信用卡公司，自 104 年起依「國際財務報導準則（IFRS）」編製財務報告。

隨著企業編製財務報告的依憑，由我國財務會計準則轉換為「國際財務報導準則」，會計研究發展基金會制定我國財務會計準則的任務，也轉變為即時



引進最新國際財務報導準則，並且肩負起與國際會計準則理事會（IASB）溝通、參與準則制定流程的任務。會計、審計、評價均是資本市場的基礎，身處全球化時代，會計研究發展基金會將以更國際化的視野，迎接未來的挑戰。📍

徐立德 先生

時任財政部長、經濟部長

會計為資本市場發展之本

臺灣七零年代初期除了經濟環境困難，少數金融機構亦相當不穩定，徐立德先生憶及當時，在接任財政部長初期，即遭遇銀行呆帳引起監察院關切以及亞洲信託投資公司擠兌風波兩大事件，也讓他意識到金融改革與健全資本市場的重要性。

徐立德強調，要健全臺灣資本市場，若沒有一個健全的會計環境，是做不到的。如果連會計制度都沒辦法建立，如何讓經濟發展？如何讓外界來投資？經與會計師先進商討後，認為必須全面改進會計師制度，提高簽證品質，於是在財政部召開「全面提升會計師制度計畫」，會中決定由政府與會計師公會共同努力，籌設會計研究發展基金會，並仿照美國的模式，由基金會網羅專業人才，制訂一套一般公認會計準則與審計準則。「唯有會計師查帳品質提高，財務報告品質提升，資本市場才能健全發展。」徐立德強調。

徐立德肯定會計研究發展基金會已是國內財會人員不可或缺的支援機構，臺灣是個海島，應配合企業發展，會計制度與法令應追求國際化。目前臺灣已直接採用國際財務報導準則，法令更應盡快配合檢討修正，包括商業會計法、所得稅法等，才能有助於企業國際化的發展。



直接採用國際財務報導準則是我國會計專業一大進步，然財務報表附註揭露較以往繁複，閱表人較難理解，也可能讓有心人士有操縱的空間，希望各界可以更前瞻的角度，在不違反國際財務報導準則之原則下，思考如何簡化財務報表的表達，讓閱表人容易理解，對資本市場的發展也將有所助益。而國際財務報導係以原則基礎，著重在經濟實質的判斷，公司在依據準則編製財務報告時，必須進行許多人為的判斷，因此，如何加強企業內部治理，減少人為操縱空間，將是接下來要面臨的挑戰。

徐立德強調，會計研究發展基金會最重要的仍是必須持續保持超然獨立之立場，維持準則制定機構的公信力，而參與各委員會的學者專家，皆為會計界的菁英，期許能與國際多交流、互動，擔任溝通的橋梁，讓臺灣能在國際機構上發聲，讓國際能聽到臺灣的聲音，見識臺灣的進步。📍

白培英 先生

時任證券管理委員會主任委員、財政部次長、會計研究發展基金會董事長、會計研究月刊發行人

廣納人才設立準則制定獨立機構

在民國 73 年時，白培英先生當時在證券管理委員會主任委員之任內，看了一份由某國際企業來臺考察所出的報告，其中有兩句話讓白培英印象深刻：一是臺灣的會計制度落後國際二十年；二是臺灣的資本市場是個叢林（jungle market），因而體認到改善臺灣會計水準與資本市場已是刻不容緩之事。白培英強調：「建立會計準則，方能提升證券市場品質，證券市場方能蓬勃發展，吸引國際投資人挹注，亦可增加會計師業務。」

會計研究發展基金會的成立，有賴各大會計師事務所及會計師們的響應，順利成立後，隨後廣納人才發揮會計研究發展基金會之功能與運作。白培英表示，因任公職且身兼基金會董事長，請朱寶奎先生兼任秘書長分勞，朱寶奎未支薪擔任了十八年秘書長，使白培英相當佩服。而委員會的部分，會計研究發展基金會成立後首任財務會計準則委員會主任委員請臺灣第一位留美歸國會計博士鄭丁旺教授擔任；首任審計委員會請陳家振會計師擔任主任委員；鮑爾一先生則為首任會計制度委員會主任委員。

這三十年來，會計研究發展基金會一步一步的發展，白培英肯定基金會在國內會計領域的權威地位。對於會計研究發展基金會的期許，在臺灣採用國際財務報導準則



之後，期許會計研究發展基金會不僅是站在「接受」國際準則的立場，更希望能朝站在「參與」國際準則制定的方向而努力。

而在普及會計觀念上，會計研究發展基金會目前所發行的會計研究月刊，白培英勉勵月刊提供更及時、更完整的內容以饗讀者。另一方面，會計觀念的普及也宜深耕至大學教育中，例如透過各大學之通識課程。所謂通識課程，傳授的多是較為基礎、跨領域的知識。會計觀念在現今的經濟社會，已是每個人所必須擁有的知識，但對於大學中非商管科系學生來說，多無接觸會計觀念的機會。因此若能在各大學中，增設普通會計的通識課程，以實用性、趣味性的內容授課，除了可吸引學生選修之外，亦可提高全民的會計水平，並且對於其日後的個人財務管理也有很大的幫助。👉

鄭丁旺 教授

時任會計研究發展基金會常務董事、財務會計準則委員會主任委員
國際財務報導準則翻譯覆審專案委員會召集人、會計研究月刊發行人、社長

制定準則奠定臺灣會計專業發展基礎

力促會計研究發展基金會之設立、制定臺灣財務會計準則、創辦會計研究月刊，及擔負「國際財務報導準則翻譯覆審專案委員會」召集人，鄭丁旺教授可說是臺灣會計專業發展的啟蒙與推手。

鄭丁旺回憶當時，美國會計準則委員會（APB）轉換為美國財務會計準則委員會（FASB），已經累積了相當完整而豐富的準則內容。鄭丁旺提及，民國 64 年由美歸國時，習得的正是美國最新的準則，「當時臺灣會計水準若要提升，必須建立會計準則，方能真正帶動證券市場的發展，而美國的會計準則就是最好的範本。」可惜當時在校任教，沒有貢獻己力的著力點。在幾次機會下與會計界道長們閒聊，曾建議臺灣建立會計準則的必要性，而後催生會計研究發展基金會的設立，並由鄭丁旺擔任財務會計準則委員會主任委員，將美國完整的會計準則引進臺灣，打下會計專業發展的基礎。鄭丁旺至今仍相當佩服的是，這些道長們的氣度和雅量讓有專業知識的人來制定準則，並且充分授權與支持，是非常不容易的。

在財務會計準則制定的過程中，難免面臨許多來自實務界的阻力，透過實際探訪業者實務，多次舉辦公聽會，以化解各界對準則的歧異，可見財務會計準則形成的過程是相當不容易的。除了財務會計準則的制定之外，鄭丁旺所遇到另一個挑戰，就是



會計研究月刊的發行。早在成立基金會時，鄭丁旺即有創立會計研究月刊的構想，因為提升臺灣的會計品質，除了須有健全的會計準則之外，亦須將會計準則推廣至企業落實。不過會計研究月刊的發行過程，經常面臨財務困難的挑戰，甚至曾擔任發行人的鄭丁旺曾有一段時日需自力扛起發行盈虧。會計研究月刊能夠迄今維持發行是相當不容易的，但是一定必須持續辦刊，鄭丁旺說，「月刊的存在具有公益性質，」期許會計研究月刊能夠持續發揮提升會計專業的功能，提供更多實務內容貼近讀者。

目前會計研究發展基金會的任務，已從制定財務會計準則，轉變為翻譯國際財務報導準則，鄭丁旺期許會計研究發展金會的未來，能持續做好國際財務報導準則之中譯，並且協助企業解答實務問題。👉

呂東英 先生

時任證券管理委員會第一組組長、會計研究發展基金會常務董事

會計專業與證券市場品質互為因果

民國 70 年時，原屬經濟部的證券管理委員會，轉至財政部屬下。證券管理委員會改隸至財政部之後，財政部長徐立德先生邀請白培英先生擔任證券管理委員會主任委員。呂東英先生記得，白培英到職前三個月，徐部長先請張昌邦先生擔任證券管理委員會副主任委員先熟悉事務，以利協助白主委到職任事，由此可見徐部長對證券市場改革之用心良苦。

呂東英隨白培英到證券管理委員會任職之後，對於一事至今仍印象非常深刻，即徐部長曾找呂東英談話，為證券市場改革多方蒐集資訊、詢問意見。呂東英由此感到身為政務官最重要的任務，就是為問題找答案—怎麼做、如何做，如何尋找對的人，來作對的事，而這過程是非常珍貴的，可以做為後人解決問題、形成決策的借鏡。

呂東英憶及，民國 51 年臺灣證券市場正式開業，上市公司約有 20 家，發展至 70 年底僅有 107 家，上市公司家數難以成長關鍵，就是因為財報品質不佳，無專業會計師把關，以致投資人毫無信心。會計專業品質與證券市場規模可說是互為因果，一直等到證券市場發行制度改善，財報的品質提升，民眾才逐漸有信心投資股市。



呂東英提到：「要改善證券市場的亂象，必須抓緊發行管理，而會計研究發展基金會的成立，由獨立機構制定財務會計準則，使企業財報有可依循的準則，是財報品質與市場品質提升的關鍵。」雖然財務會計準則在推行之初，面臨不少來自企業界及檢覈通過之會計師的阻力，然而把會計研究發展基金會所制定的財務會計準則，成為法定的財報編製之依循，使企業與會計師必須遵守，是呂東英當時在證券管理委員會第一組的理念，也因而奠定了當時證券市場發展的基礎，以及現在公司治理推行的基石。

目前我國已採用國際財務報導準則，而國際財務報導準則以準則基礎（principle base）為主，企業、政府機關在適用時難免會碰到有疑義之處，呂東英期望會計研究發展基金會能夠持續發揮準則權威機構之角色，協助企業解決準則適用上的疑難。📌

朱寶奎 會計師

時任會計研究發展基金會常務董事、會計研究發展基金會秘書長、會計研究月刊發行人

會務走過筆路藍縷期許更創未來

朱寶奎會計師曾任會計研究發展基金會秘書長十八年，且為無給職，除兼顧其本身會計師業務之外，更為會計研究發展基金會的會務發展付出了許多心力，擔任秘書長期間，所遇到的兩大挑戰，一是會計研究基金會的財務困難；另一則是會計研究月刊的財務困難。

由於會計研究發展基金會成立之時，初估所需經費為 6 千萬，不過募款僅募得 8 百萬，而財政部因無法捐助民間法人，因此僅能以募款所得之其中 6 百萬成立基金會。基金會成立後，為了彌補基金的不足，董事長白培英多次向證券周邊單位及會計師募款，同時證券管理委員會以委託基金會制定公報的方式，補助部分研究費用，與諸如美國財務會計基金會之財力雄厚、中國準則制定機構由財政部負擔所需經費不同。

在基金會的收入與支出勉強打平後，接下來即是會計研究月刊創刊。會計研究月刊創刊後，連月虧損，並曾委外經營。於會計研究發展基金會將月刊收回自力發行後，在原仰德大樓對面所租用的倉庫中，騰出空間作為辦公室，直至會計研究發展基金會民國九十二年遷至承德路現址後，才與基金會一起辦公。可見會計研究月刊的經營歷



經艱難的過程，迄今仍能勉力維持是非常不容易的。

對於會計研究發展基金會未來的期許，在內部會務方面，朱寶奎建議，可蒐集歐美主要國家準則制定機構的年報，作為組織改進的參考，並且培養基金會同仁們的工作能力，以及培植幹部。而在外部任務方面，期許可以拓展記帳業者的訓練課程，提升記帳業者的會計水準，多委由記帳業者處理帳務之中小企業，也能藉此提升工商業會計水準，而提升會計水準正是會計研究發展基金會的主要任務之一。另外，會計研究月刊作為國內會計專業刊物，透過報導會計相關與管理知識等內容，期望能作為提升國內會計專業水準的平臺，並且也作為宣傳會計研究發展基金會功能的媒介。📌

陳秋芳 會計師

時任會計研究發展基金會董事、財務會計準則委員會副主任委員、會計研究月刊編輯委員

對的會計環境造出對的會計品質

對於會計研究發展基金會的源起，陳秋芳會計師憶及，當時臺灣證券市場剛起步不久，而美國證券市場為當時全球最為發達的市場，無論是證券市場制度的操作，或是會計準則的健全，都是全球的龍頭。因此當時證券管理委員會主任委員白培英，為求證券市場的健全發展，於是興起派員前往美國參訪學習的計畫。當時請求亞洲基金會代為安排一個月的參訪，由證券管理委員會副主委張昌邦、第一組組長呂東英、第一位留美歸國的博士鄭丁旺，以及實務界會計師陳秋芳組團前往參訪。

參訪回國後，陳秋芳就其美國所見，向白培英說明心得，陳秋芳強調，「美國會計領先其他國家的原因，並非在於美國人比較聰明，而是在『對的環境造出對的品質』」，其中最為重要的，就是其會計準則由專門機構訂定，美國設有財務基金會，下設財務會計準則委員會制定準則。因此陳秋芳建議，應以證券管理委員會之影響力，說服我國產官學界成立我國的會計準則獨立制定機構，而後有會計研究發展基金會之創設。

會計研究發展基金會創立後之初，我國的會計準則主要依循美國會計準則，全球許多國家亦是，包括日本、韓國等，除了香港、新加坡等與英國較有淵源，採用的是



英國會計準則。採循美國會計準則的原因之一為，臺灣會計師服務的臺灣企業，其生意往來遍及全球，因此臺灣採用的準則，應採用當時國際間的會計主流—即是美國的會計準則。

不過，隨著從戰後美國獨大，逐漸轉變為美、歐、日等強國均分，且隨著英國成為歐盟的一員，歐盟（包括英國、德國、法國等經濟大國）採用由英國所制定的國際財務報導準則，使得國際財務報導準則已逐漸取代美國會計準則成為主流，雖然美國仍以其所制定的準則為主，但亦已與國際會計準則理事會合作，減少美國準則與國際財務報導準則的差異，可說是國際間會計主流的一大改變，我國從善如流採用國際財務報導準則，也是時勢所趨。👉

賴崇慶 會計師

時任臺北市會計師公會理事長、會計研究發展基金會董事

提升臺灣會計專業品質衆志成城

民國（以下同）72 年時，賴崇慶會計師競選臺北市會計師公會理事，並順利當選理事長，與當時臺灣省會計師公會理事長郎萬法、會計師公會全國聯合會理事長徐光前三人，經常與財政部、經濟部保持聯繫，並且與財政部達成共識，成立會計研究發展基金會，財政部並允諾補助基金。

賴崇慶會計師憶及，當時會計師的執業環境非常惡劣，根據外商銀行的批評，臺灣的會計準則僅有三頁，沒有審計準則，僅有少數具規模的企業備有會計制度之外，中小企業多無會計制度。而會計師執業界亦亂象叢生，借牌執業屢見不窮。在 72 至 73 年一年間，三位會計師公會理事長為籌募資金日夜奔走，惟財政部因無法補助民間基金會，但當時基金會急著成立，以改善會計師的執業環境與提升會計師執業水準，因此大家在筋疲力盡的情況下，乃以募到的 6 百萬元資金請財政部主導成立「會計研究發展基金會」。

基金會成立當時即設有財務會計準則委員會、審計準則委員會及會計制度委員會，從事會計準則的研發及提升。由於世界各國經濟成長，證券市場全球化，上市公



司須依照國際會計標準編製財報，公司股票始能在國際證券交易所上市，我國公司的會計處理必須捨棄固有的法律規定及國情習慣，而自 102 年採用國際財務報導準則。

會計研究發展基金會負責制定會計準則，並將所制訂頒布的準則舉辦教育訓練，指導並傳授與國內企業遵行。自 102 年起改為採用國際財務報導準則，基金會隨時中譯，達到「零時差」的境界，讓我國企業的財報編製標準與國際保持一致，不論是證券市場所需，或國際間的併購交易，隨時可提供財報作為評價的依據，促進國內企業國際化，引進國際企業使臺灣全球化。賴崇慶會計師說：「這是我們當初創立基金會的發起人，及支持我們主管機關財政部、經濟部，及現今的金融監督管理委員會長官們的共同期望。」目前會計研究發展基金會之規模已較成立時成長數十倍，期間貢獻為健全企業界的會計水準及提升會計師執業水準，可謂功不可沒。👉

王景益 會計師

時任會計研究發展基金會常務董事

創設會計研究中心凝聚共識

談起會計研究發展基金會的設立，王景益會計師認為，與當時經濟背景有著密切關聯性。民國（以下同）62年及68年全球發生二次石油危機，造成全球經濟混亂與蕭條。而高度仰賴能源進出口為導向的臺灣，為挽救緊縮的經濟情勢，推動十大建設，降低石油危機所帶來的經濟衝擊，透過擴大重化學工業生產、整備基礎建設等公共投資，為臺灣經濟帶來擴大就業的效果。油價風暴衝擊及基礎建設起飛雙重因素下，當時經濟環境造成銀行貸放的情況相當普及。

國內銀行放款時，以抵押擔保品為主，而最早來臺灣設立據點的外商銀行，放款依據為經會計師查核的財報，卻蒙受損失。因此外商銀行向財政部提起申訴白皮書，建議提升臺灣會計師專業品質。當時財政部長徐立德先生於72年11月3日，在財政部召開「全面提升會計師制度計畫」會議，決定推動設立會計學術發展基金，並推舉勤業會計師事務所宋作楠會計師為籌募基金召集人。隨後會計師公會召開會員大會，理事長及募款小組當場向會員勸募基金，獲得工商團體及企業贊助支持。同年4月，召開成立大會，推選白培英常務董事為董事長，6月19日領到法人登記證書，「財團法人中華民國會計研究發展基金會」正式成立。



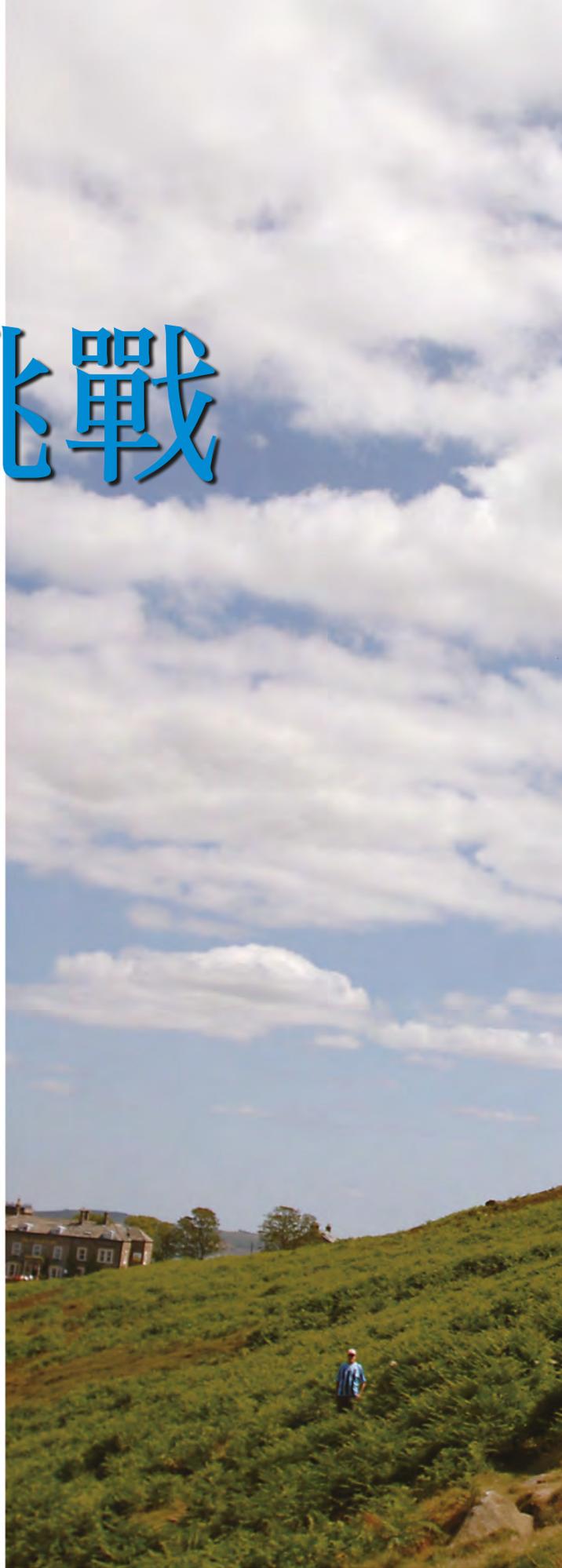
在會計研究發展基金會設立登記完成後，有賴許多會計界的有志之士義務出任基金會的董事、顧問及委員，共同為了提升國內會計水準來努力。王景益憶及，當時為了使會計研究發展基金會能有穩定財源之挹注，並與企業界形成雙向溝通管道，因此於74年9月成立「會計研究中心」，擬定出永久榮譽、團體贊助、個人贊助、團體普通、個人普通會員等五種會員類型。王景益說到：「會計研究中心會員之招募，一方面藉由會員制度的建立擴大參與，彙集並傾聽會計業界的聲音，建立一條雙向通道，讓相關準則的訂定能夠更貼近實務；另一方面，則是為了會費收入挹注能幫助會務運作，形成財源支持之動能。」會計研究發展基金會由衷感謝這些扶持會計水準向上的力量。🙏

變革與挑戰

變革是成長的契機，挑戰是永續的試煉。會計研究發展基金會走過三十個年頭，見證臺灣資本市場開始大規模發展之歷程，陪同資本市場一同成長，迎向挑戰。

資本市場具有資金籌措、金融流通之功能，其中證券市場在經濟體系中扮演重要的角色，攸關國家經濟發展，對全民所得財富亦有深遠之影響。根據金管會統計，截至民國 103 年 4 月止，國內公開發行公司股票發行家數，上市公司占 844 家，上櫃公司占 664 家，共計 1,508 家；未上市櫃公司則有 583 家。屬於小規模經濟體的臺灣，能有如此成績已實屬不易。全面提升財務資訊之透明與品質，則是鞏固證券市場長期發展之重要基礎，乃會計研究發展基金會成立與持續努力之宗旨。

臺灣走過資本市場由小蛻變至大，由微弱至今興盛，這一路，會計研究發展基金會之定位與角色，亦隨之轉變與調整，未來前方的路，或許佈滿巉巖荊棘，期盼完美詮釋成為臺灣資本市場展翅國際，財務會計資訊水準品質提升之最佳協助機構。





圖示：里程碑 / 人事 / 活動 / 資本市場重要變化

73年4月14日
召開「中華民國會計研究發展基金會成立大會」。

73年4月27日
成立會計準則委員會，由鄭丁旺擔任主任委員。成立查帳準則委員會，由陳家振擔任主任委員。

73年6月19日
完成財團法人設立登記。

74年1月7日
購仰德大樓九樓為永久會址，舉行新會所落成酒會。

74年9月
成立會計研究中心，採會員制，以利企業與個人參與。

74年10月10日
創辦會計研究月刊，由白培英擔任發行人，鄭丁旺擔任社長兼總編輯。

75年1月24日
會址落成周年慶酒會，社會賢達兩百人蒞臨。

75年5月21日
成立會計制度委員會，由鮑爾一擔任主任委員。成立教育訓練委員會，由李增榮擔任主任委員。

76年4月9日
成立三周年紀念酒會，對本會會務熱心贊助人士頒發感謝獎牌。

77年10月20日
舉行會計研究中心年會，舉行專題演講、分組討論、論文評論。

民國70年

民國75年

民國80年

73年4月27日
召開第一屆首次董事會，推請白培英擔任董事長。遴聘鄭丁旺為財務會計準則委員會主任委員，陳家振為查帳準則委員會主任委員，朱寶奎為財務常董，林日峰為秘書長。

71年1月18日
財政部長徐立德指示證券管理委員會訂定股市長期發展方案。

71年4月6日
會計師公會發布一般公認會計原則彙編，對外徵詢意見。

71年5月25日
證券管理委員會成立改進證券市場小組。

71年8月
會計師管理業務移交財政部。

71年9月
9家外商銀行聯合發表聲明希望主管機關加強監理上市公司財報品質。

72年3月18日
財政部證券管理委員會對外發布「全面改進證券管理制度促進證券市場發展計畫」。

72年11月3日
財政部召開「全面提升會計師制度計畫」研討會，決定推動設立會計學術發展基金，以提高會計水準及簽證品質。

72年11月24日
立法院完成會計師法修訂三讀，會計師主管機關改為財政部。

76年3月19日
推請薛家椽擔任董事長。遴聘鄭丁旺為財務會計準則委員會主任委員，陳家振為查帳準則委員會主任委員，鮑爾一為會計制度委員會主任委員，袁坤祥為教育訓練委員會主任委員，朱寶奎擔任秘書長。

75年1月
實施加值型營業稅。

76年
新外匯條例實施。

77年4月12日
因薛家椽董事長逝世，推選張耀東繼任董事長。

77年12月22日
陳家振辭常務董事及審計準則委員會主任委員，推選蔡蜂霖為審計準則委員會主任委員。

80年2月28日
因鮑爾一主任委員逝世，遴聘郭崑謨為會計制度委員會主任委員。

78年8月11日
推選賴英照擔任董事長。

78年3月4日
舉辦第一屆會計菁英盃辯論比賽。

91年11月29日
第七屆第四次董事會決議出售南海路會址，另購承德路一段17號20樓，作為本會新辦公室。

92年4月21日
本會遷至承德路新址。

92年12月25日
發布財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」。

93年6月30日
本會目的事業主管機關由「財政部」修正為「金融監督管理委員會」。

94年6月23日
發布財務會計準則公報第36號「金融商品之表達與揭露」。

95年6月28日
金融監督管理委員會核准本會為「發行人、證券商及證券交易所會計主管專業訓練機構」。

民國85年

82年5月15日
因賴英照職務調動，推選李仲英為董事長。

85年6月17日
推選李仲英為董事長，遴聘杜榮瑞為財務會計準則委員會主任委員，蔡峰霖為審計準則委員會主任委員，郭崑謨為會計制度委員會主任委員，陳明邦為教育訓練委員會主任委員，朱寶奎為秘書長。

88年4月26日
推選李仲英為董事長，遴聘杜榮瑞為財務會計準則委員會主任委員，蔡峰霖為審計準則委員會主任委員，郭崑謨為會計制度委員會主任委員，劉坤堂為教育訓練委員會主任委員，朱寶奎為秘書長。

80年1月
促進產業升級條例施行。

86年7月
亞洲金融風暴發生。

87年1月
推行兩稅合一。

民國90年

91年4月29日
推選陳樹為董事長。遴聘杜榮瑞為財務會計準則委員會主任委員，蔡金拋為審計準則委員會主任委員，劉坤堂為會計制度委員會主任委員，趙揚清為教育訓練委員會主任委員，蔡揚宗為秘書長。

91年10月28日
蔡揚宗請辭秘書長、董事及常務董事職，遴聘陳伯松為專任秘書長。

90年5月
第一屆「海峽兩岸暨香港地區大學會計辯論賽」。

91年7月
美國沙氏法公布。

民國95年

93年10月15日
因陳樹職務調動，推選杜榮瑞為董事長。

94年4月27日
推選杜榮瑞為董事長。遴聘張仲岳為財務會計準則委員會主任委員、蔡金拋擔任審計準則委員會主任委員。

95年10月4日
於臺北國際會議中心召開「2006會計準則國際研討會」，邀請國際會計準則委員會委員及各國代表參加，產官學界約五百人與會。

93年7月
金融監督管理委員會成立。

93年9月
金融監督管理委員會「公平價值會計推動專案小組」，推動順利採用財務會計準則公報第34號「金融商品之會計處理準則」。

94年1月
廢除強制公開財務預測。

94年9月27日
「證券發行人財務報告編製準則」修正，因應財務會計準則第34號「金融商品之會計處理準則」、第36號「金融商品之表達與揭露」，納入公允價值評價。

95年1月1日
金融監督管理委員會宣布財務會計準則公報第36號「金融商品之表達與揭露」實施。

95年5月24日
商業會計法第64條修正通過，具負債性質之特別股，其股利認列為費用。

95年6月
金融監督管理委員會發布「發行人證券商證券交易所會計主管資格條件及專業進修辦法」，會計主管專業進修法制化。

96年7月25日

成立評價準則委員會，由蘇瓜藤擔任主任委員。

96年8月23日

發布財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」。

96年10月31日

公布未來我國財務會計準則與國際財務報導準則接軌計畫。

96年12月

評價準則第一號公報「評價準則總綱」公布。

97年11月

本會公報全文登於網站供大眾瀏覽。

97年12月15日

公布我國財務會計準則與國際財務報導準則之比較。

98年6月24日

成立「國際財務報導準則專案覆審委員會」，敦請鄭丁旺教授擔任召集人。成立「XBRL委員會」，由臺灣證券交易所副總經理林火燈擔任主任委員。

98年10月6日

國際財務報導準則專案覆審委員會完成「重要會計用語中英對照」審議。

99年11月1日

會計研究月刊發行第300期。

民國96年

民國98年

96年12月19日

兩岸會計辯論賽確定由兩岸輪流主辦，會計研究月刊發行人鄭丁旺率臺灣冠亞軍隊伍赴武漢參加「2007海峽兩岸大學會計辯論邀請賽」。

96年12月

會計師法修正通過，主管機關為金融監督管理委員會。

97年4月30日

推選杜榮瑞為董事長。遴聘張仲岳為財務會計準則委員會主任委員、蔡金拋擔任審計準則委員會主任委員，蘇瓜藤為評價準則委員會主任委員。

97年8月

因杜榮瑞董事長請辭，推選薛富井為董事長。

98年3月25日

薛富井董事長請辭，推選金融監督管理委員會副主任委員吳當傑為董事長。

97年1月

員工分紅費用化正式生效。

97年10月

金融監督管理委員會宣布我國將直接採用國際財務報導準則（IFRS）。

98年5月14日

金融監督管理委員會宣布我國會計準則直接採用國際財務報導準則（IFRS）之推動架構，自102年起分階段採用。

99年8月11日

於臺北國際會議中心召開「2010國際會計準則研討會暨國際會計準則修訂草案公聽會」，邀請國際會計準則理事會成員Wayne Upton來臺演講，與國內產官學界對談。

99年1月

促進產業升級條例落日，產業創新條例實施。

99年5月

證券交易法修訂，內線交易認定明確化。

99年9月

巴塞爾銀行監理委員會公布BASEL III。

99年9月

兩岸經濟合作架構協議ECFA實施。

100年4月18日

2010年版之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告正體中文版（除IAS 39外）發布於證券期貨局網站。

100年11月24日

完成2011年版之國際財務報導準則、國際會計準則正體中文版。

100年12月5日

完成2009年版國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」正體中文版。

101年12月25日

完成2012年版之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告正體中文版。

102年3月28日

設立「臺灣財務報導準則委員會」，遴聘蔡彥卿為主任委員。

102年12月19日

完成2013年版之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告正體中文版。

103年6月25日

會計研究發展基金會成立三十周年紀念茶會。

民國100年

100年3月30日

推選吳當傑為董事長。遴聘蔡彥卿為財務會計準則委員會主任委員，張銘政為審計準則委員會主任委員，蘇瓜藤為評價準則委員會主任委員，林火燈為XBRL委員會主任委員。

101年7月25日

遴聘劉啟群為財務會計準則委員會執行長。

100年2月23日

於臺北君品酒店召開「2011 IFRS Conference in Taiwan」，邀請國際會計準則基金會董事島崎憲明及日本會計準則委員會主任委員西川郁生來臺演講，並與我國產官學界對談。

100年8月3-4日

接受證券櫃檯買賣中心及證券交易所委託，於臺北君品酒店召開「國際會計準則種子師資研習營」，邀請國際會計準則理事會成員Michael Wells與Wayne Upton來臺為臺灣會計教育者授課。

102年1月21日

於臺北晶華酒店召開「2013 IFRS Conference in Taiwan」，邀請國際會計準則理事會主席Hans Hoogervorst及理事Paul Pacter擔任主講者，產官學界約三百人參與。

102年1月1日

上市、上櫃、興櫃公司及金管會主管之金融業（不含信用合作社、信用卡公司、保險經紀人及代理人）採用2010年版國際財務報導準則編製財務報告。

103年3月26日

推選王怡心擔任董事長。遴聘劉啟群為臺灣財務報導準則委員會主任委員，張銘政為審計準則委員會主任委員，洪志洋為評價準則委員會主任委員，簡立忠為XBRL委員會主任委員。

103年1月27日

金融監督管理委員會公布公開發行以上之公司採用國際財務報導準則自104年起由2010年版升級至2013年版；自106年起採逐號認可適用制。

民國103年

揭開首部曲，準則制定專業機構

民國（以下同）73年，當時任職證管會主任委員白培英先生，看了一份由某國際企業來臺考察所出具的報告，對其中兩句話印象深刻，一是臺灣的會計制度落後國際二十年；二是臺灣的資本市場猶如叢林（jungle market），當時就已深知，改善臺灣會計水準與資本市場已是刻不容緩之事；同時白培英心中也浮現兩項首要面對的挑戰，一是如何在臺灣會計師界建立共識；二是如何在證券界之資本市場建立共識。

未久會計研究發展基金會成立，正式宣示提升我國財務報表編製品質之決心，眾望所歸地，眾人公推白培英先生成為首屆董事長。面對資本市場叢林與會計水準不一之挑戰，首要之務，即專注於制定、修訂財務會計準則公報及審

計準則公報。白培英表示，過去臺灣會計師業務主要以稅務會計掛帥，財務會計則尚在起步階段，準則制訂充斥各方意見，於是第一屆財務會計委員會聘請首位留美會計博士鄭丁旺教授擔任主任委員，引進美國會計準則之思惟，逐步開始制定臺灣的財務會計準則，準則制定過程始漸入佳境。

只是準則之頒布，公開發行公司首當其衝受其規範之約束，不免微詞，白培英提到，為使公司之會計制度儘快步入軌道，會計研究發展基金會開始廣開教育訓練課程，並設立會計研究中心，徵求企業成為永久會員，每當新準則公報發布或修訂時，即時提供會員充足資訊，並開辦講習、研討會等課程訓練，以及給予會計、審計問題的專業諮詢服

務，希能建立雙向溝通之渠道，以期財務會計準則規範能廣為周知，形成一股公信力。

白培英表示，會計研究發展基金會的奠基之路仰賴眾多重要人士爭相走告、共體時艱，自己任職董事長日子雖不長，惟從草創時期，親見這三十年以來，會計研究發展基金會一步一步地發展，已在國內會計界取得相當重要的權威地位，極有感佩。對於未來之任務，白培英認為，在我國採用 IFRS 後，新的會計制度年代已然運轉，雖卸除會計準則制訂者之責任，惟在「參與」IFRS 制定上，除持續回應 IASB 對外徵求意見，期待未來尋求突破管道，能於 IFRS 制定源頭發揮影響力，讓臺灣企業環境與 IFRS 規範能夠更加融合。👉



白培英 先生

會計研究發展基金會第一屆董事長
(民國 73 年 4 月 ~ 76 年 3 月)

穩健成長，建構會計品質無落差市場

會計研究發展基金會成立後，隨即組成財務會計準則委員會及審計準則委員會，各司財務會計準則公報及審計準則公報之制訂與公布工作，目的在透過客觀公正之準則，分別對公司財務報告「事前」編製及「事後」之審計查核加諸規範，以提升財務報告之透明度及可靠性。

時值股市蓬勃發展，民國 75 年臺灣加權股價指數 (TAIEX) 首度突破千點，之後一路上升，於民國 79 年 2 月臺股站上史上最高 12,600 點；只是維持不久，股市又急轉直下，在七個月內月重挫崩盤指數僅剩 2,500 點，10,000 點加權指數就這樣從市場蒸發。短短三年之間，股票市場大起大落。民國 79 年股災事件，歸究至當時政經環境之眾多市場因素所影響，實非單一因素所能造成。惟當年臺股衝破萬點，股市、房市連帶上漲，引發投資人一波波對股市

躍躍欲試之熱潮，誰都未能預料情況會翻轉。

時任財政部次長，於民國 79 年 4 月起即兼任會計研究發展基金會董事長賴英照進一步思慮到，股票市場短期內產生劇烈大變動，是否國內會計制度未能健全把關，亦是推波助瀾的起因之一？預防更勝治療，會計研究發展基金會實有必要確保上市公司編製財務報告之允當與健全，為投資大眾所充分信任。因此，賴英照表示，財務會計準則及審計準則加速完成並周詳規範之內容，協助公司與投資人資訊溝通無落差，此為他擔任會計研究發展基金會董事長任內最重要的挑戰。然準則制定並非一蹴可幾，賴英照提及，一方面必須經過與各界之充分溝通，鼓勵與敦促企業接受並遵循，出具最真實表達的財務報告；另一方面，準則制訂亦需符合相關法令之規定，並獲得主管機關之認同



賴英照 先生

會計研究發展基金會第三、四屆董事長

(民國 79 年 4 月 ~ 82 年 5 月)

與支持，兩方兼顧，如此才能將健全企業會計制度穩固地搭建起來，成為臺灣股票市場日後發展重要之基礎。

法律背景出身，賴英照的公職生涯歷程卻與「財政稅務」結下不解之緣。當年李國鼎先生擔任財政部長、李模先生擔任財政部主任秘書，有感於財政部同仁多畢業於財稅等商科系所，但普遍不熟稔法律，事實上，稅法中顯有會計問題，會計議題亦常伴隨法律面向，惟法律人與財會人解讀角度不同，溝通可能存有障礙。故於民國 61 年創辦首屆財稅法務乙等特考，特別招考法律系畢業生，錄取後給予專門之財務課程訓練，此乃早期會計結合法律之跨領域合作，而賴英照就是當時第一名錄取的法律系畢業生。作為法律會計人最佳代表

賴英照樂見，國內許多會計與法律結合的跨領域合作，均已多方展開，他並鼓勵會計人如對法律議題有興趣，應花時間注意法律之發展；同理也期待，法律人亦能深入瞭解會計議題，尤其近幾年爆發之財經弊案，絕大多數涉及假帳舞弊，審理法官如不諳會計帳冊及財務報表，恐會增加審理的困難。

民國 70、80 年代，臺灣股票市場正要朝向國際化，如今股票市場國際化已成了事實。賴英照表示，國際化是驅動會計研究發展基金會前進的力量，尤其 IFRS 上路後，國際化與本土化帶來的融合與衝擊，原則基礎與專業判斷之新導向，未來可能產生複雜之會計爭議或是法律訴訟；而藉由會計與法律兩方互相瞭解，互相拉近距離，對臺灣企業發展過程將助益良多，凡此均需繼續仰仗會計研究發展基金會獨立公正之專業角色，發揮更吃重的功能。🚩

時移地遷，專業服務滋蔓開展

會計研究發展基金會成立以來，最重要的大事之一，莫過於搬遷自近臺北車站承德路現址。會計研究發展基金會成立之初設址在南海路仰德大樓，由於使用空間狹窄，原辦公空間似已不敷使用。陳樹當時任職財政部次長兼任會計研究發展基金會董事長，基於「有恆產者，才有恆心」之信念，剛接掌董事長時即與陳伯松秘書長多方努力。民國91年11月經董事會決議，出售南海路會址辦公房舍，另購臺北市承德路遠東智慧大樓二十樓整層房屋做為新會址。會計研究發展基金會在居有定所，以及財務會計準則委員會及審計準則委員會等持續運作之下，已成為協助臺灣資本市場發展，並與國際準則接軌之專業機構。此一毅然決然之決定，成為會計研究發展基金會日後推動各項業務及開展我國會計審計大格局之重要奠基。

臺灣屬海島型經濟，市場腹地小，在發展策略上，宜以建立科技研發、金融及服務業為重點。近幾年因受到

全球經濟金融環境劇變所影響，如何成功轉型、脫胎換骨，描繪政府與民間共享願景，以及規劃良善之發展策略，也是我國具關鍵性及歷史性的挑戰。陳樹認為，金融與產業之發展是一體而不是兩件事，金融市場能成長壯大、蓬勃發展，不僅是協助企業發展與壯大的中介要角，也是讓臺灣優質人才大展長才之舞臺。由過去得促成我國成為科技王國為例，可以印證金融市場之健全與壯大，確可促使企業產生更大的國際競爭力，且「金融與產業確是一體」密不可分、相得益彰。

「立足臺灣，橫跨兩岸，布局全球」是當前臺灣施政的目標與藍圖。我們擁有優質的人才與技術，更需要整體性的發展策略，如能全面性構建計畫與嚴實的配套機制，將可協助金融與產業創造大格局，兼顧金融監理及產業發展政策。如果金融與產業發展各唱各的調，沒有做好良好的整合與布局，政策推動如同堆積木或放煙火、打帶跑的方



陳 樹 先生

會計研究發展基金會第七屆董事長
(民國 91 年 4 月 ~ 93 年 10 月)

式來推動，可能會事倍功半。陳樹在擔任財政部證券管理委員會主委時，曾配合行政院亞太營運中心計劃，而擬具資本市場之全盤推動方案，確有相當成效；在任金管會主委時，也配合指示，提出整合、創新、誠信、人才與法制五大發展亞太金融中心之策略、主要推動計畫與所有子計畫及具體行動方案等完整配套，從目標至策略，到實際執行，全面環節都能做好完善規劃；如能順利推動，也會是臺灣金融大發展的好機會，惜因國際金融大海嘯爆發及情勢變更而擱置。

會計研究發展基金會未來的機會

在哪裡？陳樹認為，會計研究發展基金會在會計及審計等準則制定之專業性與獨立性，已為社會各界所肯定。未來在 IFRS 帶動下，中文翻譯與問題解答之導引上，亦可發揮專業服務價值。陳樹認為，每一機構描繪願景時，須有較長時間之考量，但策略與計畫則應隨著時間與環境而作必要之調整。當前會計資訊之產生及資訊公開之觀念已有很大改變，尤其 IFRS 及可延伸企業報導語言（XBRL）推動，以及過去資訊公開著重在法規遵循，已轉至如何滿足使用者之期待，並強化衡量企業價值之相關資訊。對會計研究發展基金會未來發展而言，在後 IFRS 時代、XBRL 廣泛應用及資訊提供內容與方式不斷改變後，如何定位、如何重塑願景與策略，以及找到與市場及產業更多連結，而創造更多社會價值，描繪及建構更美好的未來；「一切唯心造」，只要大家同心協力，做好完善的準備與繼續落實執行力，會計研究發展基金會仍有無限的發展空間。⚠️

超然不群，成就獨立公正之機構威信

民國 93 年 7 月，政府組織改造，新成立金融監督管理委員會（以下簡稱金管會），會計研究發展基金會之主管機關由財政部改隸為金管會，同年 10 月原任財政部常務次長陳樹請辭，同時請辭基金會董事長一職。過去董事長慣例由財政部次長兼任，當時眾議改由學界擔任董事長職務，以期彰顯會計研究發展基金會公正獨立之形象，並推舉當時財務會計準則委員會主任委員杜榮瑞教授為新任董事長人選。回憶當年，杜榮瑞表示，在沒有心理準備之下，自己完全是臨時受命，接下董事長位子，為重視這份知遇之恩，他所能做的就是堅持原則，努力盡到董事長之責任，並堅持委員會準則制訂過程恪守中立之態度。

首任由學界人士擔任董事長，由理論面探討結合實務面執行，格外深具

代表性意義。不過，此時基金會因購置與遷入現址未久，肩負財務負債之擔子正待優先舒緩。杜榮瑞認為，會計研究發展基金會具有提供社會公益服務之功能，雖不似營利企業以營利為目的，但負債問題亦不宜延宕，這是上任董事長後第一項面對的挑戰。當時杜榮瑞主要力行二項大目標：第一，成為獨家教育訓練機構，除爭取成為上市櫃公司會計主管初次訓練之進修機構，開辦財務、會計、財經法令、職業道德及法律責任等相關專業進修課程；在師資部分，則要求聘請第一手講師，尤其是由準則制訂委員會委員進行準則相關之專門授課，務求課程之差異化，樹立專業權威；第二，推廣準則公報之販售，運用主管機關開始與 IFRS 接軌之時機，致力推廣財務會計、審計及評價準則公報至使用者知悉，並進而購買紙本使用，挹注會計研究發展基金會財務來源。會計研

究發展基金會至今成為準則制定之唯一獨立機構，並在我國決定採用 IFRS，受主管機關授權成為 IFRS 中文化機構，是全體成員努力之下，一步一步建構起來的。

不負眾望，杜榮瑞連任董事長職務，惟在董事長任期已近四年之時，杜榮瑞謙虛的表達辭意，自己在行政之職上並無所求，已順利完成主管機關交付任務後，即不應該再占著大位無所貢獻，希望卸下擔子，以一位學者之姿，回歸學術界服務，教育更多會計學子。於今杜榮瑞亦期許，全球化的時代，會計研究發展基金會更應放寬視野，必須有隨時為全球化的趨勢預作準備之信念，如同過去 IFRS 的發展我們亦步亦趨，未來審計準則可能亦如是，早日正視挑戰，可望即早突破困境。 📌



杜榮瑞 教授

會計研究發展基金會第七、八、九屆董事長
(民國 93 年 11 月 ~ 97 年 7 月)

開拓財源，加速與會計業界共同共榮

承接學者董事長之精神，民國 97 年 8 月，由臺北大學會計學系教授薛富井接任董事長。此時，正值我國考量直接採用 IFRS 的重要時點，當時最重要前置作業即是與國際會計準則理事會（IASB）進行 IFRS 中文化認證等細節之溝通，以及相關現行法規的檢討修正。對企業而言，採用 IFRS 是一項相當大的會計變革，如何透過教育訓練、宣導，讓企業能安心地採用 IFRS，亦是當下會計研究發展基金會的一大挑戰。

相較於多數國家的準則制定機構皆有穩定的財務來源，會計研究發展基金會當時主要係依賴公報販售與教育訓練為主要財務來源；惟在民國 98 年，立法院通過決定將公報定位為公共財，這項財源即告終止，必須思索朝其他業務努力，以籌措財源。薛富井表示，就長遠的考量，準則制定機構應有穩定的

財源，才得以放心地進行相關研究與宣導，這部分是他任職董事長一直努力推動的方向，也是他卸任後仍掛念的事。此外，會計研究發展基金會應與業界有更深入之合作，因此，薛富井另一目標是期與會計師公會建立更良性與互信的關係，在未來許多的財務會計、審計的專業議題，雙方可以有更進階之討論與交流，一同促進會計專業發展的共同繁榮。

我國已邁入 IFRS 時代，薛富井提到，IFRS 雖然是國際通用準則，惟觀察 IFRS 之後續發展，似有區域化的現象，也就是結合區域內各國會計準則制定機構，形成一個區域性組織，共同思考區域內比較獨特的經濟貿易議題所引起的會計處理問題，例如：中國成立之 AOSSG（Asian-Oceanian Standard-Setters Group），即是將亞太地區在採用 IFRS 時一些較特殊的議題所需要特



薛富井 教授

會計研究發展基金會第九屆董事長
(民國 97 年 8 月 ~ 98 年 2 月)

別的方法，回應給 IASB 知道，以確保亞太地區在 IASB 制訂準則時得以即時發聲，該組織目前臺灣尚未參加，薛富井認為，這類區域性組織，我國應積極的參與其中，在準則邁向國際化時代的同時，讓國際組織亦能聽到來自臺灣的發聲，這點是相當重要的。

此外，對於整體會計服務產業的發展，我國仍有許多努力的空間。薛富井以新加坡為例，對會計整體產業的在經濟發展中所應扮演的角色早有十年計畫，並結合相關配套措施等，有計劃性的規劃與發展。新加坡在 2008 年成立 CDAS (The Committee to Develop the Accountancy Sector)，希望新加坡可以成為亞太地區會計服務業中心，成為會計人才、會計專業的重鎮，該計

畫從會計教育、專業發展等各個面向，目標設在創造高附加價值的會計專業服務；在此計畫之下，新加坡預估會計產業之產值能從占全國 GDP 之 0.4%，十年內則提高至 1%，會計專業服務人才的輸出能從現行 22% 提升至 50%，這是一個相當長遠且前瞻的計畫。韓國亦有類似的十年計畫，有計畫地提升會計服務產業的產值，並立志於未來數年內，在 IASB 的理事會中產生一位韓國人理事，為此，韓國相當積極地參與 IASB 的運作。薛富井期待，臺灣能學習新加坡、韓國對會計服務產業的用心，這不僅有助於會計服務產業的發展，更攸關整體經濟的未來發展。而這需要相關單位有計畫的執行與參與發展會計產業，大眾始能有目共見。📌

IFRS 時代確立，朝向新里程碑邁進

臺灣決定於民國 102 年正式採用 IFRS，著實為會計準則新里程碑。為順利推動 IFRS 導入工作，金管會召集產官學相關單位於民國 99 年 11 月成立「推動我國採用國際會計準則專案小組」，共同研商規劃並解決我國直接採用 IFRS 相關事宜，隔（100）年 5 月 14 日提出我國企業採用 IFRS 推動架構（Roadmap），正式開啟企業於民國 102 年起分階段逐步採用 IFRS 之路。

吳當傑回憶，時任金管會副主委，經授權擔任該推動小組之召集人，當時 IFRS 導入工作正如火如荼的全面展開，至 98 年 3 月再接任會計研究發展基金會董事長，基金會乃 IFRS 中文化之負責機構，按推動小組之計畫目標，中文化必須先底定，後續 IFRS 導入計畫始能順利開始，所以，會計研究發展基金會推動 IFRS 中文化的任務十分關鍵。

吳當傑表示，IFRS 中文化有其時間壓力，如何掌握 IFRS 的國際脈動，適當翻譯、即時調整與更新準則內容，無疑是他擔任董事長所面臨最重大的挑戰。所幸當時在鄭丁旺教授協助之下，順利羅致專家學者成立「國際會計準則翻譯覆審專案委員會」，進行 IFRS 正體中文版的翻譯及覆審工作，並完成企業於 2013 年度首份財務報告須採用的 2010 年版 IFRS 正體中文版。新的會計準則之遵循內容形成，於是撥開迷霧，奠定基礎。

然 IFRS 上路後並不代表結束，而是展開新的開始。在準則遵循上，第二段適用之公開發行公司即將於民國 104 年登場，另 IFRS 亦將由 2010 年版本升級至 2013 年版本，未來尚有非公開發行公司是否採用 IFRS 議題仍待討論；在企業心態轉換上，IFRS 增修頻繁，

並需仰賴更多專業判斷及充分資訊揭露，企業勢須承擔更多財務報告編製及表達之責任；在審計查核上，IFRS 重大專業判斷及估計等不確定性將增加會計師查核財務報告之難度；在會計教育的源頭上，將 IFRS 融入師生的學習課程，亦為理論與實務銜接之重要樞紐。由此觀之，吳當傑認為，會計研究發展基金會應與時俱進，隨時掌握國際動態，將第一時間的 IFRS 動態資訊，以最快的速度及品質進行整理與調整，並提供主管機關及外界周知，會計研究發展基金會的責任並未減輕，挑戰反而更大。

走過 IFRS 導入階段，進入實際執行階段，吳當傑期許會計研究發展基金會，首先，能夠持續延攬國內外專家學者，擴大各界參與 IFRS 中文化及會計問題研議等相關工作，提升國內財務會



吳當傑 先生

會計研究發展基金會第九、十屆董事長
(民國 98 年 3 月 ~ 103 年 3 月)

計水準，協助資本市場國際化；並配合實務需要，持續制訂審計準則公報及評價準則公報，以全面提升財務資訊之透明與品質；其次，應更深化財會人才之培訓與宣導為己任，並充分結合證券周邊單位、產業工商團體之資源力量，一同努力善盡更多社會責任之服務。

吳當傑表示，會計研究發展基金會完成第一個三十年的任務，未來還有更多個三十年，應以更宏觀的視野，看待每個三十年都有更突破的成績，為國家社會做出更多貢獻。📍

三十而立，更上層樓

今（103）年，會計研究發展基金會邁入三十周年，臺北大學王怡心教授從財政部吳當傑次長手中接下董事長的重任。在此之前，王怡心即已擔任國際會計準則翻譯覆審委員會覆審委員以及臺灣財務報導準則委員會委員，對於IFRS的翻譯及覆審，奉獻相當的心力。

王怡心表示，會計是企業營運的語言，績效提升需要有效的溝通。會計研究發展基金會就是這個專業語言平臺，扮演著政府、企業界、學術界、會計師界與投資大眾的會計溝通橋樑。因此，會計研究發展基金會必須強化與各界溝通的能力，了解各界需求並徵詢各界表達意見，以提供主管機關訂定及修正相關法令參考。王怡心強調，會計研究發展基金會是會計、審計、評價準則與XBRL分類標準的制定單位，其專業程度已受各界所肯定；強調準則的制訂

需要考量專業發展與產業趨勢，所制定出的準則才能符合專業規範與使用者需求。因此，今後會計研究發展基金會將會加強與相關產、官、學各界的互動，並拜會各產業公會與會計師公會，積極了解各產業會計專業需求，期使未來準則制定能更加完善。

會計研究發展基金會作為專業知識的溝通平臺，除了強化準則制定的專業化，更需以淺顯易懂的語言來與各界溝通，讓專業知識普及化。王怡心認為，未來針對新準則公報，除了舉辦相關宣導會外，應加強對學校教師與學生的宣導活動；並透過設計有規劃的教育訓練課程，推廣準則運用實務與會計專業知識。尤其會計研究發展基金會所發行的《會計研究月刊》，則須肩負起推廣準則的正確觀念與相關會計實務應用範例。唯有讓會計專業普及化，使企業理



王怡心 教授

會計研究發展基金會現任董事長
(民國 103 年 4 月起)

解與運用，才能真正協助企業健全會計制度，達到提升財務資訊透明與品質的目標。

我國已經直接採用國際財務報導準則 (IFRS)，會計研究發展基金會感謝各界的努力，讓我國企業於民國 102 年如期產製 IFRS 財務報告。由於國際會計準則理事會 (IASB) 為提升 IFRS 品質，增修公報頻繁，並且自民國 106 年起我國針對 IASB 新增修公報將採逐號認可的方式，會計研究發展基金會必須以更即時的速度來引進最新的 IFRS；此外，審計準則公報、評價準則公報與 XBRL 規範也將積極朝向國際化邁進。

王怡心強調，會計專業國際化是趨勢也是必要的潮流，未來將與國際會計準則理事會 (IASB)、國際審計準則理事會 (IAASB)、國際專業評價機構、XBRL 專業機構等國際組織保持密切的專業交流，積極參與相關國際活動來表達意見和汲取相關經驗；並適時舉辦國際研討會，讓國內各界了解最新的專業趨勢，期能與國際專業發展同步，以期無縫接軌。

三十而立，王怡心將與會計研究發展基金會團隊，共同以專業化、普及化、國際化的努力，迎接未來挑戰，朝下一個三十年邁進！🔥

探本溯源 歷屆董事長緣起

民國 73 年，會計研究發展基金會成立，明訂董事任期為三年，首屆董事長白培英先生從當時的證券管理委員會主任委員升任為財政部次長時，曾向會計研究發展基金會請辭董事長一職，然董事們強力挽留，於是留任；會計研究發展基金會董事長之位階也由證券管理委員會主委提升至財政部次長。白培英董事長直至民國 75 年轉往任職中國輸出入銀行理事主席，方才卸下董事長一職，交由繼任之財政部次長薛家椽接任，其後，會計研究發展基金會董事長一職由時任財政部次長兼任，形成慣例，爾後分別由張耀東先生、賴英照先生、李仲英先生、陳樹先生承前啟後，第一屆至第七屆均比照辦理。

直至民國 93 年 7 月金融監督管理委員會成立，原隸屬於財政部之證券管理委員會改隸於金融監督管理委員會，會計研究發展基金會之主管機關亦由財政部改為金融監督管理委員會，因此時任財政部次長之本會董事長陳樹請辭，眾議由學界擔任董事長職務，更能彰顯會計研究發展基金會之公正獨立形象，於是才打破慣例。由當時常務董事兼任財務會計準則委員會主任委員、臺灣大學會計學系教授杜榮瑞成為眾人推舉之董事長不二人選。在獲得金管會支持下，杜榮瑞以學者奉獻之熱忱，慨允擔任重任，接下董事長遺缺。

民國 94 年 4 月，第七屆董事任滿改選，杜榮瑞再度眾望所歸連任第八屆董事長；97 年 4 月改選第九屆董事，眾人再次推選杜榮瑞為董事長，旋因個人因素於 97 年 8 月請辭，乃由臺北大學會計學系教授薛富井擔任董事長。民國 98 年 3 月薛富井董事長請辭，由第九屆臨時常務董事會議推選時任金管會副主任委員吳當傑為繼任董事

長。民國 100 年 3 月第九屆董事任滿改選，吳當傑連任第十屆董事長；惟民國 102 年於吳當傑董事長之職務由金管會副主任委員改任財政部次長，於是第十屆任滿未再續任。民國 103 年 4 月，第十一屆常務董事會推舉由臺北大學會計學系教授王怡心為董事長。📍

■ 會計研究發展基金會歷屆董事長

屆次	屆次	董事長姓名	選任時擔任職務
第一屆	73 年 4 月至 76 年 3 月	白培英	財政部次長
第二屆	76 年 4 月至 77 年 3 月	薛家椽	財政部次長
第二屆	77 年 4 月至 79 年 3 月	張耀東	財政部次長
第三屆	79 年 4 月至 82 年 3 月	賴英照	財政部次長
第四屆	82 年 4 月至 82 年 5 月	賴英照	財政部次長
	82 年 5 月至 85 年 5 月	李仲英	財政部次長
第五屆	82 年 5 月至 88 年 3 月	李仲英	臺灣證券交易所董事長
第六屆	88 年 4 月至 91 年 3 月	李仲英	臺灣證券交易所董事長
第七屆	91 年 4 月至 93 年 10 月	陳 樹	財政部次長
	93 年 11 月至 94 年 3 月	杜榮瑞	國立臺灣大學教授
第八屆	94 年 4 月至 97 年 3 月	杜榮瑞	國立臺灣大學教授
	97 年 4 月至 97 年 7 月	杜榮瑞	國立臺灣大學教授
第九屆	97 年 8 月至 98 年 2 月	薛富井	國立臺北大學教授
	98 年 3 月至 100 年 3 月	吳當傑	金融監督管理委員會副主任委員
第十屆	100 年 4 月至 103 年 3 月	吳當傑	金融監督管理委員會副主任委員
第十一屆	103 年 4 月至 106 年 3 月	王怡心	國立臺北大學教授

臺灣財務報導準則革命 邁向IFRS 新紀元



鄭丁旺 教授

財務會計準則委員會第一～四屆主任委員
IFRS 翻譯覆審專案委員會召集人

「臺灣會計水準要提升，建立會計準則勢在必行」，民國 64 年，鄭丁旺教授自美國深造回國後，有感於美國財務會計準則制定之發展，心中一直迴蕩此一堅定的想法。

第一次會計革命 跟隨美國財務會計準則

當時，在業界，會計師業者已開始查核財務報表之業務，但並未有一套公認的查核準則，得以規範會計師的查核業務。實務上，企業編製財務報表也僅有一本簡單翻譯自美國會計師協會（AICPA）之《Elementary of Generally Accepted Accounting Principles》數十條條文的「一般公認會計原則彙編」以為指引。鄭丁旺認為，財報品質及審計查核之水準如未能深獲市場公信力，會計專業服務在未來恐怕也難有發展，甚從宏觀面看之，可能連帶影響臺灣證券市場的活絡。而在學界，教師在會計課程之教授上，缺少著

力點，理論難以與實務銜接，在教育的根本源頭同樣有無法伸展的隱憂。

基此，鄭丁旺有機會與早期一些會計前輩們表述心中的憂慮，並解釋美國成立獨立客觀之委員會，制定美國財務會計準則之專業性及重要性，可為國內學習之架構。幾經溝通，會計界前輩們均肯定臺灣會計制度需要新的改革，並給予充分授權與支持，於是在民國 70 年 4 月 15 日，由臺灣省、臺北市及高雄市三會計師公會熱心共同成立「財務會計委員會」，推舉鄭丁旺擔任主任委員，並由鮑爾一教授、陳秋芳會計師擔任副主任委員，此乃臺灣財務會計準則制定的最前身。

三公會成立之財務會計委員會當時任務重點為，特殊會計處理準則之訂定、一般公認會計原則彙編之增修訂，以及解答各界提出之財務會計問題。未久，民國 71 年 1 月，三公會回歸加入

會計師公會全國聯合會，財務會計委員會於是改隸屬全聯會，前後發布共有四號公報。直至民國 73 年成立會計研究發展基金會，財務會計委員會則移轉至會計研究發展基金會繼續運作，並更名為「財務會計準則委員會」，由鄭丁旺續任第一屆主任委員。幾經轉折，最終落於具獨立性的會計研究發展基金會，準則制定朝向更為公正客觀之路，勇往前進迄今。

為免往後制定之準則對實務界使用者造成壓力，以致不易推動，財務會計準則委員會之委員組成形成默契，由實務界代表（會計師）占三分之一、政府機關代表不超過三分之一，剩餘名額為學術界代表；學者代表人數多於會計師代表，並由學者擔任主任委員，會計師擔任副主任委員，達成理論與實務兼具之陣容。

準則制定專門機構從無到有，已

不容易；而準則從訂定草案、審議到正式公布，早期的艱辛也為人所不知。實務界普遍認為，財務會計準則是制定來「約束」企業編製財務報告的規範，並影響企業之經營成果，每每對公報內容作出許多質疑與反對，當時爭議較大之租賃會計公報、退休金會計公報等，都帶給委員會運作重重的阻力；甚至當年有業者直言不諱「這是鄭丁旺的會計原則，何需遵守！」

鄭丁旺表示，面對阻力，委員會的作法即是接力不斷召開公聽會，公開對業者及大眾溝通與說明，詳細分析公報規定，化解企業的疑義，直到企業均能夠完全理解，達成共識為止；這樣的努力，公報之爭議始能一一消弭。也幸而，隨著主管機關（當時為財政部）之介入，規定企業未依財務會計準則規定編製財務報告，會計師得對其簽證出具保留意見書，企業界也才日漸放下成見，真正

接受並遵循財務會計準則之規範。

美國財務會計準則理事會（FASB）制定與發布準則之發展甚早，並有完整之準則架構，因此，成為我國學習之圭臬。從最初，我國財務會計準則主軸即是以美國財務會計準則為藍本進行制定，如遇與臺灣國情不同之情況，委員會則盡可能克服國情障礙，與各界溝通解釋，依美國規定來走。會計是無國界的，是衡量經濟活動的結果，而現實之中，實質之經濟活動並不應因地域而有別，此乃鄭丁旺一直以來，秉持的信念，在主委職責上亦堅持不懈。

臺灣在朝向「美國財務會計準則」接軌階段，我國的會計準則品質與水準，與他國相較，可謂相當先進。鄭丁旺－臺灣第一位留美會計博士，引進美國準則規範，乃臺灣會計史上第一次重要之革命，醞釀與開展臺灣會計準則之精神與制度。

鄭丁旺在擔任了四屆財務會計準則委員會主委，長久無私之貢獻，於民國 85 年功成身退而卸任，臺灣會計準則制度也即將開啟另一波轉型之路，民國 88 年起，從完全跟隨「美國財務會計準則」，走向以「國際財務報導準則 (IFRS) 為主，美國財務會計準則為輔」的新階段；民國 94 年起，更加速朝向 IFRS 靠攏；民國 102 年起則全面進入「IFRS 時代」。在主管機關決定全面轉換為 IFRS 的前置階段，IFRS 中文化是會計研究發展基金會首要接受的挑戰，當時又再度倚重鄭丁旺教授之專業協助，由鄭丁旺擔任召集人，邀集國內專家及學者成立「IFRS 翻譯覆審專案委員會」，進行 IFRS 正體中文版之翻譯及覆審等相關工作，引領我國全面採用 IFRS，展開新局。

會計準則隨著時代與環境之變遷，會計研究發展基金會之任務，已從制定準則轉變為二大重點：一為持續即時進

行 IFRS 中文化之工作；二為解答企業會計實務之問題。如今會計準則之轉換，從規則基礎之觀點來到更為開放之原則基礎觀點，加重使用者自行判斷之空間。鄭丁旺認為，會計處理作法殊途同歸，只要能夠達到允當表達經濟實質之目的，儘管採行不同方法，產生不同結果，如均能回歸真實，也應被社會大眾所允許。會計觀點之改變，如何端正眾人之視聽，宣達會計準則之精神，同樣也是會計研究發展基金會未來之職守。

第二次會計革命 迎向國際原則基礎會計

民國 76 年，杜榮瑞教授加入財務會計準則委員會成員，至民國 85 年 6 月，擔任第五屆主任委員。「世上本沒有絕對的事情，會計準則的適用亦若是。」此時，在杜榮瑞領航下，我國財務會計準則即將面臨第二次重大改革。

IFRS 崛起勢不可擋

國際財務報導準則 (IFRS) 起源於西元 1973 年 (民國 61 年)，由澳洲、加拿大、法國、德國、日本、墨西哥、荷蘭、英國、愛爾蘭與美國等國家，共同成立國際會計準則委員會 (International Accounting Standards Committee; IASC)，負責制定國際會計準則公報 (International Accounting Standards; IAS)，IASC 於 2001 年 (民國 90 年) 改組，由國際會計準則理事會 (International Accounting Standards Board; IASB) 取代 IASC，IASC 共發布 41 報 IAS 公報，後續由 IASB 發布之準則統稱為 IFRS，以示區隔，至今業已發布共 13 號 IFRS 公報。據知全世界目前已有超過 120 個國家 (地區) 採用 IFRS 編製企業財務報告。

財務會計準則委員會早已注意到

IFRS 將是未來會計準則之趨勢，民國 88 年即開始檢討我國財務會計準則與國際接軌之差異性。而眼見 IFRS 趨勢已不可擋，民國 90 年，政府召開經發會達成共識，要求我國財務會計準則與國際接軌，朝向 IFRS 之政策已然明朗。

與 IFRS 趨同時期

目前各國接軌 IFRS 之方式，大概可分為二種，一是直接採用 (adoption)；二是逐步增修國內會計準則以與 IFRS 趨同 (convergence)。杜榮瑞表示，過去我國會計準則是以美國規則基礎，決定轉向以國際原則基礎為藍本，實難一步到位，也恐怕造成外界之衝擊。當時委員會制 (修) 訂準則之作法是「以國際為主，美國為輔」，亦即，在會計處理上，兩者規定若相同即無爭議，兩者規定若不同時，則以國際會計準則作法為優先。此一階段可稱為臺灣財務會計準則與國際會計準則之



杜榮瑞 教授

財務會計準則委員會第五～七屆主任委員

然，外界對準則的批評持續屢見不鮮，杜榮瑞表示，主任委員必然集眾人壓力為一身，惟堅持制定準則「回歸專業」，同時接受不同立場之意見；並盡職堅守「程序正義」，按正當之程序完成準則制定之相關工作。如此，財務會計準則委員會才能夠建立專業之公信力，得以走得長遠。

「趨同」時期。

杜榮瑞憶及，接軌 IFRS 政策定調，等同會計準則轉了一個大彎，對財務會計準則委員會來說，那是一段辛苦的調整時期。會計的作法本無絕對性，以資產減損為例，損失究竟應否迴轉，常有兩邊都可行，或都不可行的論調，國際與美國作法也有不同，那一方才是真正合適臺灣企業實務的作法，委員會在討論時常陷入理想與現實的躊躇之中。當

加快與 IFRS 接軌時期

西元 2005 年（民國 94 年）起，歐盟強制 7,000 多家上市公司全面採用 IFRS，更加速臺灣接軌 IFRS。張仲岳教授在同年 4 月接任財務會計準則委員會第八屆主任委員，張仲岳提到，在歐盟，香港、新加坡、澳洲、紐西蘭等也相繼強制採用 IFRS 的壓力環伺下，委員會此時的任務是加緊檢視與國際會計準則之差距，加快「趨同」之腳步，追上國際之公報規定，我國財務會計準則第 31 號至 41 號公報等多號重大的公

報，就是在此一階段陸續發布與修訂，我國財務會計準則在此一階段已大致與國際接軌，僅有部分差異。

全球大環境變化，隨著商業交易愈趨複雜，實際交易發生問題並產生重大影響日增，開始借助會計準則之制定與修訂，化解實務界之問題；過程中必然遭遇相關利益團體之抵制，經反覆溝通與協調，始得完成公報制定與修訂，此乃準則誕生之循環。張仲岳強調，委員會之立場，仍須回到制定公報之目的——財務報表之允當表達，即具備攸關性與透明度，對於反對意見提出加強及解決方案，甚至創造對立，將嚴重性訴諸大眾，然後等待主客觀環境之成熟，自然水到渠成。「不一定能創造成功，但至少應該點出問題」張仲岳表示，委員會皆抱持如此心態面對準則制定之挑戰。在與國際接軌的過程中，包括「子公司買母公司」、「員工分紅費用化」、「合併報表」等對臺灣企業影響重大之會計

公報，都是走過反對的大浪，待時機成熟之際，慢慢順利上軌的。

第三次會計革命 直接採用國際財務報導準則時期

民國 97 年 11 月 12 日金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）邀集產官學代表成立「推動我國採用國際會計準則專案小組」（以下簡稱 IFRS 專案小組），共同研商、規畫並解決我國直接採用 IFRS 相關事宜。金管會復於民國 98 年 5 月 14 日，宣布「我國企業採用 IFRS 之推動架構」，決定我國公開發行公司逐步直接採用 IFRS 之時程。第一階段適用企業：上市櫃公司、興櫃公司及金管會主管之金融業（不含信用合作社、信用卡公司、保險經紀人及代理人），應自 102 年開始依 IFRS 編製財務報告；第二階段適用企業：非上市上櫃及興櫃之公開發行公司、信用合作社及信用卡公司，應自 104 年開始依 IFRS 編製財務報告。正式宣告臺灣



張仲岳 教授

財務會計準則委員會第八、九屆主任委員

採用 IFRS 全面啟動，而依推動架構之規畫，產官學等周邊單位也一一動員起來，各依所司執行推動計畫。

IFRS 專案小組旗下共分成四分組同步進行，第一分組負責「國際會計準則之採用」；第二分組負責「國際會計準則之導入」；第三分組負責「法規與管理機制之調整」；第四分組負責「宣導與訓練」。會計研究發展基金會被賦予第一分組之工作，負責 IFRS 逐號翻譯及覆審工作。而我國財務會計準則發展至此，第 41 號「營運部門之揭露」公報於 98 年 4 月 9 日發布，成為末代公報，由我國準則制定機構自行制定會計準則之歷史正式宣告結束。

直接採用 IFRS，意味著我國將逐字不漏地將 IFRS 翻譯為中文，不再有空間調整準則內容。因此，中文化的基礎工作，由會計研究發展基金會肩負重責大任。民國 98 年 6 月 24 日，會計研究發展基金會遴聘初審委員暨遴聘覆審委員，並成立「IFRS 翻譯覆審專案委員會」，專責 IFRS 正體中文版及解釋之翻譯覆審，在鄭丁旺教授帶領下，以嚴謹之審核程序，順利於民國 100 年 4 月 18 日完成金管會認可之 2010 年版 IFRS 正體中文版，共 38 號公報及 27 個解釋函（IFRIC & SIC），並全數放置於金管會網站供大眾免費下載，作為企業於 102 年度首次編製 IFRS 財務報告之準則依據。另為協助中文化會計用



蔡彥卿 教授

臺灣國際財務報導準則委員會第一屆主任委員

語之一致性，亦於民國 100 年 11 月 15 日公布「重要會計用語中英對照」（現已更新至 2013 年版），為各界所參酌。

從民國 98 年起推動 IFRS，迄今已歷五年餘，對於臺灣企業來說，直接採用 IFRS 之勢早已不可逆，從採取消極觀望態度到積極進行公司會計準則之全面性變革，第一階段適用 IFRS 之公司業已順利依 IFRS 編製財務報告並如期公告與申報。

惟國際財務報導準則理事會（IASB）仍持續不斷增修訂 IFRS 公報，有鑑於至目前為止 IASB 所發布準則已與我國現行 IFRS 正體中文版產生數個版本差異，且考量 2013 年版 IFRS 與 2010 年版間也已有若干差異，為縮小我國與國際間之時間落差，金管會於民國 103 年 1 月 28 日，再公布「我國全面升級採用 IFRSs 版本之推動架構」，將自民國 104 年起採循序漸進

方式，採兩階段方式推動國內版本與最新 IFRS 接軌。第一階段適用對象，包括已採用 IFRS 以及預計於民國 104 年採用 IFRS 之公開發行公司，應自民國 104 年起由 2010 年版升級至 2013 年版（尚不含 IFRS 9「金融工具」）；第二階段，包括所有採用 IFRS 之公開發行以上公司，應自民國 106 年起採逐號公報認可制，亦即參採歐盟作法，不限定使用版本，而係就發布之增修公報逐號評估，經金管會認可後始開始適用。

IFRS 持續中文化之工作由會計研究發展基金會於民國 102 年 1 月成立之「臺灣財務報導準則委員會」負責審議，



劉啟群 教授

臺灣國際財務報導準則委員會第二屆主任委員

首屆主任委員由蔡彥卿教授擔任，已完成 2013 年版 IFRS 正體中文版，並置於金管會「國際財務報導準則 (IFRS) 下載專區」，供外界遵循。劉啟群教授則於民國 103 年 4 月起擔任臺灣財務報導準則委員會第二屆主任委員，他表示，追蹤 IFRS 最新進度，持續翻譯增修訂公報之工作仍是委員會被賦予的最主要任務，未來針對 2014 年 (民國 103 年) 以後生效，及 IASB 正在研議之重要公報草案，例如收入、租賃、金融工具及保險合約等，也將在完成翻譯、覆審後，對外徵詢意見，評估對實務之影響，經金管會認可後放置於認可專區，供各界下載採用。

中文化不僅僅只是翻譯而已，劉啟群特別提到，會計專業中文化之用字遣詞均必須字字斟酌，準則如何在中文化後仍能精準表達原文的涵義，又能讓使用者清楚明瞭，文字之溝通無疑是委員會之挑戰。至於準則運用之溝通，

如何讓財務報告編製者與使用者能夠充分瞭解準則內容，加以適當之運用；尤其 IASB 正研議中之公報，未來生效後對企業影響甚大，如何協助提早因應衝擊，則是會計研究發展基金會與委員會必須加強宣導與教育之任務。

惟會計之挑戰在於，會計處理實務不斷演進，隨時可能有新的問題衍生。目前 IASB 不允許各國為 IFRS 作出解釋，但 IASB 目前似也無法一一針對全球採用 IFRS 國家在適用上產生之問題作出解釋回應，在尚無法取得 IASB 回應時，國內企業採用 IFRS 如實務上產生疑義時，仍需由一獨立客觀且公正之機構，給予業界指引。過去我國自行

制定財務會計準則時期，委員會外亦有「財務會計問題研議小組」進行細部討論，延襲此模式，會計研究發展基金會組成「會計問題研議小組」，其任務之一，即為解決企業適用 IFRS 之困難。同時兼任會計問題研議小組召集人劉啟群表示，IFRS 擴大企業判斷之空間，故研議小組必須更為深入研析個案之背景與事實情況，收集更多資訊加以判斷，且所做出的任何決議，都不能與 IFRS 規範之精神背離，難度可謂相當高。而研議小組另一項重要任務為持續檢討過去我國已發布之解釋函令，使之符合現行 IFRS 之規定。目前研議小組定期公布「IFRS 問答集」，供企業適用 IFRS 疑義時之參考，完備問答集內容也是研議小組持續的目標。

積極參與國際活動 努力為臺灣發聲

我國會計準則之制定，從早期遵循美國財務會計準則為主流，中期朝向接軌國際財務報導準則，近期升級至全面

採用國際財務報導準則（IFRS），經歷三次變革之轉折階段。然而，三十年來，會計研究發展基金會成為獨立且專業之會計準則權威機構，其地位屹立不搖。曾經參與及現任委員會之專家學者，實為功不可沒。未來臺灣財務報導準則委員會將積極參與國際交流及活動，對 IASB 公報草案，適時提出意見，盼能在源頭參與準則制定工作，努力以臺灣之名發聲。

會計已非單一的社會科學，其對資本市場之影響力愈來愈巨大，朝向全球一致性之會計準則，IFRS 是目前的主流。不過，也誠如學者所言，IFRS 是人類市場最真實的實驗，其未來發展是優是劣，是否受到美國證管會之態度，或各國採用後發生之問題所影響，目前或許難以斷論。惟我們正處在見證人類經濟制度基礎工程的重要革命時點，IFRS 對全球經濟活動之影響將於未來逐漸浮現與擴大。有幸地，臺灣在這場全球會計革命的見證之列中，並沒有缺席。🚩

■ 財務會計準則委員會

屆次	主任委員	副主任委員	財務會計問題 研議小組召集人
第一屆 73年4月至76年3月	鄭丁旺	陳秋芳 幸世間	
第二屆 76年4月至79年3月	鄭丁旺	王景益	
第三屆 79年4月至82年3月	鄭丁旺	吳國風	徐景亮
第四屆 82年4月至85年5月	鄭丁旺	吳國風	徐景亮
第五屆 85年6月至88年3月	杜榮瑞	陳秋芳	張仲岳
第六屆 88年4月至91年3月	杜榮瑞	陳秋芳	張仲岳
第七屆 91年4月至94年3月	杜榮瑞	陳秋芳	張仲岳
第八屆 94年4月至97年3月	張仲岳	盧聯生	蔡彥卿
第九屆 97年4月至100年3月	張仲岳	盧聯生	蔡彥卿
第十屆 100年4月至103年3月	蔡彥卿	盧聯生	蔡彥卿

■ 國際財務報導準則翻譯覆審專案委員會

時間	召集人
98年7月至101年12月	鄭丁旺

■ 臺灣財務報導準則委員會

屆次	主任委員	會計問題研議小組 召集人
第一屆 102年3月至103年3月	蔡彥卿	劉啟群
第二屆 103年4月至106年3月	劉啟群	劉啟群

會計師查核的準繩—審計準則委員會



蔡峰霖 會計師

審計準則委員會第一、二屆副主任委員
第三～六屆主任委員

財務報表審計目的在於增加會計資訊品質，在健全的會計師制度下，對營利或非營利事業的財務報表，由會計師依據審計準則執行查核，以增其可靠性和公信力。審計準則是會計師進行審計工作時必須遵循的行為規範，而準則的制訂端賴審計準則委員會的運作。

兼顧實務與理論 奠定審計準則基礎

我國最早審計準則的發布，是由臺北及臺灣省會計師公會於民國（以下同）59年8月首次制定「一般公認審計準則」，供會員遵行。71年起，由中華民國會計師公會全國聯合會查帳準則委員會負責審計準則之制定。

70年代初，美國大通銀行在臺分行以及許多家外商銀行，依據我國執業會計師簽證無保留意見之財務查核報

告，貸放大筆金額而產生呆帳，透過所屬外僑商會，一致向財政部提起申訴白皮書，普遍的訴求均認為我國執業會計師查核品質，參差不齊，可靠度不足，應予以補救。當時會計師界極力自謀提升專業水準，希望專業服務能重獲業界信賴，認為由會計師公會全國聯合會來制定準則，似不夠超然獨立，應參照世界先進國家制度，由獨立機構制定發布較具公信力。

73年會計研究發展基金會成立，設立審計準則委員會，自74年元月起，審計準則制定的重責大任始移至基金會。第一、二屆審計準則委員會主任委員係由陳家振會計師擔任，時任副主委的蔡峰霖會計師，持續參與委員會運作，直至79年初陳家振會計師退休赴美，蔡峰霖始接任第三屆主任委員的工作。

蔡峰霖指出，為求準則的專業與周延，委員會組成的衡平性相當重要。成立初始，審計準則委員會設有委員11人，顧問若干（74年為4人），財政部證管會、金融司、賦稅署及經濟部商業司等四單位均派員參加，擔任委員或顧問職務，而至第三屆審計準則委員會，審計部、中央銀行檢查處、國稅局、學界、各事務所與公會代表等都是當時委員會之組成成員，力求各界的衡平。由於審計準則是會計師執行業務所遵行的規範，因此，歷屆主委均由會計師擔任，副主委則盡可能由學術界擔綱，力求準則實務與理論兼顧。

蔡峰霖表示，審計準則委員會於研擬審計準則時，除參考美國及國際審計準則外，尚須顧及國內特殊情況，因此，研訂過程中發生爭論在所難免，有時甚至為了一個專有名詞的採用而相持



不下，但這些情況都是必然且正向的，期望所發布的審計準則，皆能切合實際且為各方所接受。

會稽其來有自 審計為發掘真實

馬秀如教授原於政治大學任教，期間赴美進修，79年底學成歸國，加入審計準則委員會擔任委員，之後於91年4月接任副主任委員，直到97年3月才卸下審計準則委員會的職務，為審計準則之制定奉獻心力近十八年，同時亦參與會計師懲戒委員會之運作，為推動國內審計改革，不遺餘力。

馬秀如強調，會審不分家，至聖先師孔子年輕時當過委吏，記過帳，說會計所追求的目標，就是「當」一個字，適當而已；審計亦自古即有，治水的大禹於茅山會諸侯，查帳，其後茅山才改名為會「稽」山。審計的目的，就在「發現真實」！真實十分基本，沒真實，哪

馬秀如 教授

審計準則委員會第三～六屆委員；
第七、八屆副主任委員

來適當，而且，若無真相，哪來是非，人存在的價值就無所附麗。

查核人員能發現真實，第一個條件，是有辨認虛偽、挖掘虛偽的本事；第二個條件，則是有明白講出虛偽的勇氣與承擔，後者與道德情操的關係密切。審計準則在規範查核人員要做哪些事，才能把虛偽挖掘出來，制定審計準則的目的，在健全會計師之專業發展。但是，即使有了準則，並不保證準則一定妥適，或執業會計師一定會確實依循，而不發生審計失敗。

馬秀如認為，準則的制定或制度的設計，要同時考量公平、效率、安全等層面，不能要求某一個層面得 100 分，而放棄其他層面，因此，不可能事事盡如人意。馬秀如認為，我國的審計準則公報品質甚佳，不過，在參與準則制定的過程中，難免會遇上實務考量勝過理論的情況。她印象最深刻的案例，是第 33 號「財務報表查核報告」。

該公報剛發布，還沒實施，就已修訂，這是因為查核報告範圍段的用語，本是會計師提供合理「保證」，但保證一詞，與民、刑法之用語相同，可能產生法律後果，會計師界希望改用其他字眼，後來才把「保證」改為「確信」，查核人員所提供的服務也因此變成「合理確信」。但「合理確信」實在不容易懂，而且，「合理」與「絕對」相對，合理的意思，就是有把握的程度不到

100%，而「確信」卻是「確定相信」之簡稱，而「確定」一語所傳遞的訊息，則是有把握的程度已達 100%。「合理」與「確信」兩詞併用，使未達 100% 之後馬上跟隨已達 100%，相互矛盾，是公報與實務妥協的一例，並不完美，惟她當時未強力反對，是考量成本與效益的結果。

馬秀如指出，查核人員為「發現真實」把關，三十年來已有長足進步：七十年代十信案發生時，會計師未被課責，但現在已非如此。現在的會計師整體受社會敬重，為大眾所倚賴。監察委員亦為一種查核人員，馬秀如於 97 年出任第四屆監察委員時，其父題裁縫詩「手攜刀尺走四方 線去針來日日忙 量盡人間長與短 自家長短幾時量」惕勵，馬秀如亦期待所有查核人員在量別人長短之時，也衡量自家長短，扮演好社會監督者的角色。

與國際接軌

文字必符「信、達、雅」

最初以證管會（現為證期局）官方代表身分參加審計準則委員會擔任委員的蔡金拋會計師，於91年4月起接任主任委員，憶起擔任主委期間，與來自各方的學者專家一同研討訂定查核工作的準繩，收穫良多。遇到有爭議的條文，身為主委會先讓大家暢所欲言，再異中求同，獲致大家均可接受的結論，倘若外界（會計師界或學術界）尚有異見，委員會會先形成共識，一起面對，發揮團隊合作精神，是相當難能可貴的回憶。在九年主委任期中，從未發生會計師界反對某些公報、條文而有重大歧見之情事，委員會樂於與各界溝通，對外界所提意見都非常重視，只要條文本身是對的，方向是正確的，對審計之品質提升及確保是必要的，委員會必定堅持不受任何壓力影響。

我國審計準則的制定主要係參照美國審計準則公報及國際審計準則（ISA），並依據國內實務狀況調整而成，近十多年來已轉換為以ISA為主要參考藍本。蔡金拋要求，公報所用的文字一定要符合「信、達、雅」的要求，不能偏離或失去原有公報的含意，但也不希望淪為純粹翻譯式的條文，他主持審委會的期間，非常重視公報文字的通暢、清楚及可理解性，以及公報條文的可行性，畢竟基金會是準則制定的機構，除了要了解實務外，更要引導實務，使審計工作朝向一個高品質、高可信度的方向前進。

此外，若遇準則規定較為複雜，需要給予事務所較充分的時間建立制度、人員訓練時，會採行多方溝通，甚至舉辦公聽會聽取大家的意見，例如：審計

準則公報第 38 號「函證」、第 46 號「會計師事務所之品質管制」，這兩號公報都曾舉辦過公聽會來達成共識。

我國已直接採用 IFRS，蔡金拋認為，會計準則從規則基礎變成原則基礎，對會計師界是一個很大的挑戰，以往某些交易事項，根據財務會計準則條文規範即可下結論，但在 IFRS 架構下，模糊及判斷的空間變大，與受查者發生爭議的可能性相對加大，會計師需要更用功，具備更多理論基礎與論述能力，否則無法讓受查者信服。

未來會計師查核企業財務報表時，需要很多專業判斷，若客戶無法提供完整判斷佐證資訊，會增添審計困難度；亦或是企業提供完整資料，會計師是否有能力去判讀？這些改變無形中亦增加會計師審計與訴訟風險。除此之外，



蔡金拋 會計師

審計準則委員會第七～九屆主任委員

IFRS 偏向依照公允價值衡量，無活絡市場之評價則須要依據許多衡量基礎與假設，企業與會計師不容易具備所有資產評價之專業知識，因此會計師查核的難度增加，需要仰賴外部鑑價專家之協助，執業能力須與時俱進。



準則規範與時俱進 盼有效落實提升品質

於蔡金拋主委退休後，張銘政會計師被委以審計準則委員會主任委員的重責，張銘政表示，我國審計準則參照ISA為制定依據已十多年，積極與國際接軌。他提到，在審計準則發布以前會計師查核財務報表所依據的「會計師查核簽證財務報表規則」，較偏重證實查核程序，而目前審計準則的規範則是：一、風險評估；二、內部控制測試；三、證實程序三足分立，希望能讓會計師的查核過程更加嚴謹，降低查核風險。

張銘政舉例，以往根據查簽規則審計人員要查核的可能是25個科目，但轉換到審計準則，對應下來可能增加為100個個別聲明，以存貨來舉例：存貨是否存在？存貨是否正確評價？存貨是否完整記錄？查核層面比以前詳盡許多，查核方式也有改變，以往查核時點僅為期中與期末，但現今查核更應該重視事前的查核規劃（風險導向的查核方式），在查核規劃階段就要辨認重大科

張銘政 會計師

審計準則委員會第十、十一屆主任委員

目的各項個別聲明，是否存在不實表達風險。

審計準則歷經30年來的演進，在規範上與時俱進、相當嚴謹，張銘政認為，企業經營模式愈趨複雜，財務報表查核風險也愈高，社會大眾對會計師期望越深，會計師所擔負的責任與風險也愈大。未來，會計研究發展基金會在審計準則制定上，將會持續與國際接軌，並配合主管機關，加強宣導依照審計準則查核的重要性，希望集結會計師界之能量，讓審計準則真正發揮效用，有效提升審計品質，也希望所有會計師同道皆能依照審計準則來執行審計業務，接軌國際，共同提升我國財務報告的品質，也能降低自身的風險。📍

■ 歷屆審計準則委員會主任委員、副主任委員

屆次	主任委員	副主任委員
第一屆 73年4月至76年3月	陳家振	林柄滄 蔡蜂霖
第二屆 76年4月至79年3月	陳家振	林柄滄 蔡蜂霖
第三屆 79年4月至82年3月	蔡蜂霖	林柄滄
第四屆 82年4月至85年5月	蔡蜂霖	林柄滄 丁玉山
第五屆 85年6月至88年3月	蔡蜂霖	林柄滄 丁玉山
第六屆 88年4月至91年3月	蔡蜂霖	林柄滄 丁玉山
第七屆 91年4月至94年3月	蔡金拋	丁玉山 馬秀如
第八屆 94年4月至97年3月	蔡金拋	丁玉山 馬秀如
第九屆 97年4月至100年3月	蔡金拋	金世朋
第十屆 100年4月至103年3月	張銘政	金世朋 俞洪昭
第十一屆 103年4月至106年3月	張銘政	盧聯生 俞洪昭

公允價值衡量標準—評價準則委員會

知識經濟時代，協助臺灣突破小規模經濟市場之格局，活絡經濟市場活動，創造經濟成長，評價產業是關鍵角色之一。臺灣的評價環境如何再往下一階段晉級，推動制度、人才、技術的全面提升，亟需政府與民間各方齊心的力量。而評價制度準繩的制定—會計研究發展基金會之評價準則委員會，責任重大。

評價法制化，帶動國家產業進步

民國 96 年 5 月底，在金融監督管理委員會指示下，於會計研究發展基金會成立「評價準則委員會」，未負眾望，迄今共制定並正式發布九號公報。首屆主任委員蘇瓜藤教授表示，在鄭丁旺教授的推薦下，榮幸地擔任第一屆至第三屆之主任委員，第一屆及第二屆委員會任期主要致力於建立評價準則之架構藍圖（總綱）、打好地基（職業道德準

則），以及建起樑柱（評價報告、流程及工作底稿準則），以求結實穩固的基礎；至第三屆委員會任期則順利完成「財務報導目的之評價」重要公報之制定；接續為因應知識經濟環境變化之需求，前後花了二年時間，完備了「無形資產之評價準則」，以及制定提供評價執行者與委託者詳細瞭解之「評價之複核及委任書」內容等。

蘇瓜藤表示，評價委員會成員分別來自產、官、學界不同的立場，在制定每號評價準則時，自然出現不同意見，不過，委員會成立至今，公報制定過程均是採取「合議制」，在有異議時也不曾以投票制來強制達成決議；對此，身為主任委員，蘇瓜藤十分感佩所有參與委員的認真投入，且不為己私放下堅持，秉持為社會公益、國家發展益處的角度，來一起思考解決之道，作成最終



蘇瓜藤 教授

評價準則委員會第一、三屆主任委員

妥適的準則發布。

臺灣的評價準則制定從無到有，係參酌國外成熟評價市場規範，並配合國內實務需求，孕育而生。目前評價準則委員會雖逐步按規畫勾勒出雛型，惟一路走來蘇瓜藤憂心於，評價準則在制定上面對最大的不確定性，在於尚未取得法律授權；而在實務運作上，主管機關對於評價產業的推動，現行似無明確具體的政策方向，以致於在制度沒有法源支持，產業管理及人才訓練的機制亦沒有到位的情況下，無法提升市場對於評

價專業的信任度，恐怕造成有意投入評價產業的資金與人才愈來愈退卻。

經濟活動發展如缺少評價產業，將有礙國家的進步。誠如政府致力推動文化創意產業，但評價機制沒能到位輔助，往後的政策推動可能愈發困難。因此，蘇瓜藤一再呼籲，相關主管機關正視評價環境目前的困境，迫切之需是需釐清問題所在，建立具體明確的政策與配套，並透過立法、行政命令等方式，予以「法制化」，以解決現行種種不確定性。

綱舉目張，評價專業一新矣

甫接下第四屆主任委員的棒子，洪志洋教授認為，回歸到「評價」這個中文詞彙的兩層面意義，一個是質的層面，一個是量的層面。就質的層面而言，對應的英文字是「Evaluation」；就量的層面而言，對應的則是「Valuation」。不管是質的層面或是量的層面，現代社會都極需要一個可信、不偏誤、系統化的評價機制。因此，洪志洋表示，未來參與評價準則制定的願景，就是與「評價準則委員會」的所有委員及研究團隊一齊努力，能為臺灣在「量」這個層面，持續建構一個嚴謹、可信、不偏誤、系統化評價機制的目標上做出貢獻。

評價準則委員會在極為科學與嚴謹的評價準則制定程序之下，已完成了九號準則公報之公布。但是，隨著經濟活動的全球化，企業的大型化、國際化，社會大眾投資標的的證券化，以及科技的持續創新下，我國會計準則與 IFRS

接軌，必然帶給會計及評價專業人員相當大的變動與挑戰。洪志洋表示，在任期內將繼續在前輩所制定的基礎及秉持上述個人的理念，推動後續各項資產評價準則的擬定、公開討論與公告。

評價是一門科學，因為評價的過程、架構、方法、原則等多方面，都具有科學成分的嚴謹性。但是評價也是一門藝術，因為評價常牽涉到評價人員對標的物未來收益、情境等多項因素的主觀看法與判斷。此外，有些評價標的物的價值是或有的（contingent）、有些是衍生的（derived），因此，評價準則的建立必須顧及這些多元情況。在這樣的認知下，洪志洋也認為，「評價準則委員會」雖是在會計研究的基礎上所成立的一個委員會，但在定位上，必須能夠廣納財務、證券、金融等多元領域專業人士的參與並肯定其貢獻。這也將是未來在制定評價準則上，委員會的定位。



洪志洋 教授 評價準則委員會第四屆主任委員

事實上，對資產進行評價的需求並不是今日才有。過往，不管需求是源自申報遺產稅、企業募資、合併收購等，評價工作大都委由會計師（業）來執行。其優點是，會計專業人士熟稔企業的會計制度與作業程序，因此非常適合擔任對企業的整體（或部分資產）進行類似應盡查核（Due Diligence）性質的評價工作。但是在 IFRS 重視公允價值的原則下，企業所擁有的多種類型資產，很難再以「取得成本或市價孰低」這種方式加以評價。公允價值的評估要考量的因素非常的多，例如標的物的情境是什麼？標的物是否隱含有控制權？總體經濟因素、產業競爭因素等會如何影響

標的物的價值評估？這些問題常不是會計師以其所受的教育與專業訓練所能回答的。

因此，洪志洋表示，要讓臺灣的評價專業從發展期順利進入成熟期，的確有許多等待突破的地方。若從消極一方面來看，真是千頭萬緒，讓人不知從何下手，但從積極一方面來看，正是所謂「綱舉目張」，只要抓住大的架構，其餘的因素自然就會慢慢到位。洪志洋認為，「評價準則」與「執業道德規範」的建立與執行的機制就是「綱」，其餘的因素如人才培育、資料庫建置等則屬於「目」。只要會計研究發展基金會在

這方面能捨我其誰的繼續研究、擬定、公告、改善相關的各準則及規範，而後在政府公部門的協助與支持之下，能設計出適當的自我規範約束機制，並且廣泛的被所有評價專業人員接受這些準則及規範，相信評價專業的公信力及專業能力的提升就自然會朝正面的方向發展。

設計評價制度，基金會當仁不讓

縱然臺灣評價環境尚處於混沌不明之際，站在準則制定機構之立場，評價

準則委員會的責任必須持續且積極進行準則制定之工作，為臺灣評價產業及國家經濟發展做出更多貢獻。

環境之發展，許多是牽涉到制度面的深層問題，需要設計良好的制度協助順利的推展。且惟有制度的創新，新的事務才得以發展。會計研究發展基金會即是設計制度的地方，如何兼具獨立性與發展性，又得以靈活彈性之形式，協助國家制定重要準則規範，將是未來努力的方向。📌

■ 歷屆評價準則委員會主任委員、副主任委員

屆次	主任委員	副主任委員
第一屆 96年7月至97年3月	蘇瓜藤	張肇霖
第二屆 97年4月至100年3月	蘇瓜藤	張肇霖
第三屆 100年4月至103年3月	蘇瓜藤	張肇霖
第四屆 103年4月至106年3月	洪志洋	



▲ 各委員會開會實況

財務報導共通語言－XBRL 委員會

在資本市場全球化的趨勢下，追求全球共通財報呈現標準是各國努力的目標。財務報告要能共通，除了採用單一會計準則外，使用通用的財報資訊標準，才能真正使財報溝通無國界。XBRL (eXtensible Business Reporting Language，可延伸企業報導語言) 即是一套企業資訊的電子化溝通語言，其在國際上的發展已十餘年，且有越來越多的國家制定並發布分類標準，會計研究發展基金會於 2009 年正式成立 XBRL 委員會，而我國亦已於 2010 年全面要求上市櫃（興櫃）公司採用 XBRL 申報財務報告。

推廣與深化應用，建構全球網絡

臺灣 XBRL 委員會成立之宗旨，旨在推動我國 XBRL 研究、發展與應用，促進我國 XBRL 分類標準之制定及修訂，並加入 XBRL 國際組織，積

極與國際相關機構交流並吸取最新資訊，近年來會計研究發展基金會與臺灣證券交易所積極推動資本市場之 XBRL 應用。

XBRL 委員會第一屆主任委員林火燈先生表示，最早接觸 XBRL 是從 2006 年開始，從陳樹先生擔任財政部次長開始即認為臺灣資本市場應該要推動 XBRL；至其擔任臺灣證券交易所董事長，2007 年開始於臺灣證券交易所組成專案小組，探討臺灣的資本市場若要應用 XBRL，應該有哪些籌備工作；至 2008 年陳樹先生轉任金管會主任委員，決心於臺灣資本市場導入 XBRL，上市櫃公司所有的財務報表申報希望以 XBRL 做為統一標準，於 2008 年 11 月由證交所、櫃買中心邀集相關單位成立專案小組，推動上市櫃（興櫃）公司採用 XBRL 申報財務報告。

2009年8月，於會計研究發展基金會成立「XBRL委員會」，由證券交易所捐贈基金以支應相關會務運作，委員會主任委員由證交所副總經理擔任，委員涵蓋產、官、學界代表，主要著眼於XBRL在國內推廣及深化應用，目前運作尚稱順利，且有若干績效。

林火燈表示，就近程目標來說，目前XBRL在資本市場的推動成效符合當初預期，但就XBRL委員會當初的成立宗旨及中長程目標來看，仍有尚待努力之處，主要可分兩個層面來談：

一、跨領域使用：許多國家與市場已經把XBRL當成一項最重要的基礎建設，非侷限於資本市場，而是應用在跨政府單位及領域，擴及至工商登記、稅務申報、金融檢查，讓企業可以從單一窗口、平臺、工具來面對不同的政府機關，可以節省很多人力及時間；



林火燈 先生

XBRL 委員會第一、二屆主任委員

二、企業與投資人應用再深化：在資本市場推動採用XBRL申報時，因為希望能夠盡快達成並減輕企業負擔，採取方式是多數工作由推動單位（證交所、櫃買中心等）處理完成，像申報工具的開發就是由推動單位提供，企業不需要改變自身的資訊系統，如此卻影響XBRL的應用發展，希望未來在企業以及投資人的應用推廣能更加深化，讓企業與投資人了解XBRL的優勢，業界願意開發相關應用軟體，發揮XBRL應有的效益。



從教育扎根 推廣軟體開發與應用

XBRL 委員會現任主任委員簡立忠先生談到，今（2014）年度 XBRL 的推展，將會強調四大重點：一、配合 2013 年版 IFRS，XBRL 必須要配合修正調整來因應；二、今年度的研究方向，希望 XBRL 運用能夠融合股東大會、股利發放、重大訊息發布等公司相關營運作業；三、配合全球永續報告指標（GRI）的發布，未來希望 XBRL 平臺也能呈現企業社會責任（CSR）相關項目之推動；四、今年度第一屆公司治理評鑑已正式啟動，未來期望公司治理評鑑的項目中也能納入 XBRL 推展的情形。

至於中長期目標的推動，簡立忠坦言，目前仍仰賴各單位的通力合作，並從基礎層面—教育扎根開始著手，致力於結合會計及資訊等相關學系對 XBRL 的了解，每年定期舉辦研習營，讓會計

簡立忠 先生

XBRL 委員會第二、三屆主任委員

系的學生學習到資訊的基本概念，而資訊系學生也能學習會計的基本知識；並舉辦軟體設計競賽，激發學生思考，激盪出 XBRL 應用的豐富內涵；此外，積極舉辦國際研討會，讓各界了解國際間其他國家 XBRL 的應用範圍，希望透過這些推廣，讓其他領域無論是政府單位、會計師事務所、學者等，逐漸了解 XBRL 做為基礎建設的重要性。

另外，簡立忠認為，由於目前 XBRL 申報工具是由證交所提供，外界在 XBRL 應用軟體的發展上相對比較緩慢，委員會希望未來無論是在教育、競賽及業界的結合皆能持續推展，因

此，今年度新任委員會的成員也依比例加入產、官、學、會計實務菁英，期許主管機關、企業與周邊單位一同迎接挑戰。

XBRL 推展有成，又適逢會計研究發展基金會三十周年，林火燈與簡立忠給予相當多祝福與勉勵，「三十而立；三十有成」，三十歲相較於許多證券周邊單位都年長，能夠有這樣的發展十分恭喜，經由歷年主事者的帶領下，會計研究發展基金會對資本市場的貢獻相當大，也奠定公正專業的地位，全球環境瞬息萬變，經濟、產業、金融、會計等

變化速度都相當驚人，無論是對準則公報、新制度、法令變化等傳達，會計研究發展基金會的地位更顯重要。

對於 XBRL 委員會的期許，林火燈及簡立忠均認為，當初將委員會設置在基金會底下是走對了第一步，交易所提供的補助經費專款專用，相當得宜，未來臺灣證券交易的投入仍會不遺餘力。兩人強調，對 XBRL 的期待不僅限於資本市場，更期望能夠跨域且更深化，在各界的應用越來越成功與普及，會計研究發展基金會有足夠能力肩負這樣重大的任務，是兩人樂見的期盼。👉

■ 歷屆 XBRL 委員會主任委員

屆次	主任委員
第一屆	98 年 7 月至 100 年 3 月 林火燈
第二屆	100 年 4 月至 102 年 8 月 林火燈
第二屆	102 年 9 月至 103 年 3 月 簡立忠
第三屆	103 年 4 月至 106 年 3 月 簡立忠



服務

準則制定，承先啟後

準則制定的核心 研究組

會計專業的平臺 會計研究中心

會計專業的扎根 教育推廣

理論與實務的宣導 會計研究月刊

與專業同步前進—國際研討會

會計菁英盃辯論比賽

準則公報與出版品

準則制定，承先啓後

在塵封的檔案資料中，找出了兩本三十年前本會發行的刊物「創刊號」和「週年紀念號」，披露本會筆路藍縷艱辛創會的經過，和當時長官及各界對本會的期待。

本會創會董事長白培英先生在「成立週年感言中」述及：「『中華民國會計研究發展基金會』的創立，在財力物力上雖不充足，但值得驕傲的是它具有有一個崇高的目標，及一群來自政府與民間的專家學者和會計界的俊彥，願為此一崇高目標而共同努力。」

因為群策群力，在各界菁英和關心我國會計研究發展人士們支持下，本會於短短的第一年時間裡，迫不及待的做了許多事情。包括：登記成立並搬入臺北市南海路一號仰德大樓九樓會址；成立了財務會計及審計準則兩委員會，修定、制定、起草並發布準則公報達數十

項；成立了會計研究中心，徵求會員參與會計的研究活動；舉辦演講及研討會三十七場；創辦了專業的《會計研究月刊》。

三十年來，本會在所有關心基金會發展的各界人士認同、支持、愛護及鼓勵下，工作順利推展，也不斷成長茁壯。本會基金從創立時登記法定基金新臺幣六百萬元，增長至八千萬元；民國 92 年本會遷入臺北市承德路一段 17 號 20 樓現址；財務會計準則歷經 R.O.C.GAAP，向國際會計準則趨同（Convergence），和全面接軌（Full Adaption）三階段；審計準則發布了五十七號公報；新成立評價準則委員會（民國 97 年），制定了九號評價準則公報；新成立 XBRL 委員會（民國 98 年）。

白培英董事長在本會「創刊號」中曾有如此期許：「財務會計水準的步伐，



會計研究發展基金會秘書長

陳伯松

關係著經濟現代化和國際化的進展，也關係著國家的聲譽。我們不知道能有多少，做得多好，但我們一定全力以赴。但願有一天，不再有人說我們的會計水準落後二十年。」如今，我國會計準則與 IFRS 全面接軌，本會與 IASB 頻繁互動，本會多次舉辦 IFRS Conference in Taiwan 研討會，IASB 主席、委員來臺支援，IASB 網頁設有「Taiwan Profile」專區，本會積極參與 IFRS 有關之意見徵詢和評論。此外，我國企業發行的有價證券在國際資本市場上掛牌上市，國內上市櫃企業財報品質水準和會計人員素質水準不斷向上提昇。本會三十年來的努力，應該沒有辜負白董事長的期許，也應該不再有人說我們的會

計水準落後二十年。

然而，以「永續發展」的標準來檢驗，本會財務健全性的可長可久，畢竟還差臨門一腳，猶待各界關愛。本會的成立，採由民間基金會肩負準則發布任務的做法，尚且領先鄰近日、韓國十五年以上。只是，準則制定機構本身經費來源，各國體制都由會計界及企業界共同分攤之，本會卻依賴營運業務收入支撐，因此侷限了本會未來的發展。

本會具有一個崇高的目標，和一群來自政府、民間的專家學者俊彥，願為此一崇高目標而共同努力；只是，在財力物力上，本會仍然無法永續發展。🚧



▲ 會計研究發展基金會董事會及各組成員。

準則制定的核心

研究組

本會研究組於民國（以下同）74年成立，主要工作係依各準則委員會之年度工作計畫，研擬各項準則公報之草案，並協助委員會完成準則之制定與發布。

我國財務會計準則公報自73年至88年間係以美國一般公認會計原則為主要參考依據，自89年起則改為與國際財務報導準則（以下簡稱IFRS）接軌。截至98年共已發布41號財務會計準則公報。此外，研究組亦負責就外界來函詢問之會計問題，深入瞭解問題背景並依我國會計準則之規定及國內外相關文獻，研究草擬回函內容，送交財務會計問題研議小組討論，定案後

作成解釋函對外發布，截至102年已發布981號解釋函。

由於跨國企業迅速成長，國際市場資金之募集需求不斷增加，國際會計準則理事會（IASB）致力於制定全球化之單一高品質會計準則以提高國際間企業財務報告之可比性，並提升企業財務報告之品質。我國為增進資本市場之國際競爭力，同時降低國內企業赴海外籌資之成本，金融監督管理委員會於98年宣布我國自102年起分階段全面採用IFRS，並成立推動我國採用IFRSs專案小組，本會旋即成立國際會計準則翻譯專案覆審委員會，由研究組

將約3000頁之2010年版之IFRS逐號翻譯為正體中文版草案，經專案覆審委員會審議後，金管會於101年認可發布「2010年版國際財務報導準則」，供第一階段採用IFRS之企業適用。為推動我國企業順利採用IFRS，研究組又於102年在財務會計準則委員會委員顧問之指導下，完成「IFRS釋例範本」共355個釋例，以協助實務界了解如何應用IFRS。

為持續與IFRS同步更新，本會於102年成立臺灣財務報導準則委員會，研究組依IASB每年新發布及修訂之準則與解釋進行翻譯，經臺灣財務報導準則委員會

覆審後，置於證券期貨局 IFRS 專區供各界下載。金管會已於 103 年認可發布「2013 年版國際財務報導準則」，取代「2010 年版國際財務報導準則」，企業將自 104 會計年度起開始適用。為增進我國對 IFRS 之瞭解並隨時獲得最新資訊，研究組於本會網站設置 IASB 動態專區，定期更新 IASB 所發布之最新消息、理事會最新決議及工作計畫等。為加強我國會計界與 IASB 之溝通，研究組積極對 IASB 所發布之草案及其所提出之非正式諮詢提供意見，迄今已向 IASB 所發布之草案正式提出 20 份意見並對約 60 件之非正式諮詢提供意見。此外，

研究組亦於 99 年及 102 年協助 IASB 於臺灣舉辦公聽活動，就收入、租賃、保險等重要草案與 IASB 進行討論。

我國審計準則公報主要係參酌國際審計準則所訂定，國際審計準則理事會（IAASB）為增進國際審計準則之品質，自 93 年起對國際審計準則進行全面修訂及重新編排，並於 98 年修訂完成共 36 號之國際審計準則及 1 號品質管制準則。本會對修訂後國際審計準則採接軌方式，根據所徵詢之各界意見，逐年引進臺灣所需之審計準則，迄今已發布 55 號審計準則公報及 5 號審計實務指引。

隨著經濟持續發展，交易型態日趨複雜、企業併購日益盛行，財務報導亦逐漸從歷史成本轉變為公允價值會計，評價之重要性不言而喻。為健全我國評價產業之發展，本會於 96 年成立評價準則委員會，負責訂定評價準則公報及推動評價實務之相關研究，迄今已發布 9 號評價準則公報。

面對未來的挑戰，研究組仍將秉持認真的態度及求知的精神，為我國財務報導準則之翻譯以及審計、評價準則之制定貢獻心力，亦將致力於與國際間進行交流，以使我國之會計、審計及評價之專業名揚國際。📍



我在會計研究 發展基金會的那些日子

謝國松 首任研究組組長 / 現任會計研究月刊顧問

「……一小篇徵人廣告改變了我的一生，一通邀稿電話開啟了塵封的記憶……」。

民國(以下同)73年10月剛剛離開研究所畢業第一個工作的我，正準備隔年赴美攻讀博士學位，實踐過去幾年所作的生涯規劃，一償長久以來的心願。無意間在報紙上看到一小篇分類廣告：「某研究機構誠徵研究員，對研究工作具備熱忱、會計學研究所畢業者，……歡迎來函應徵。」當時心想出國還要一番準備，也要申請學校，很可能短時間出不了國，如果能在研究機構先工作一下，一方面可累積學費，另一方面也可以再充電，應該是不錯的選擇，因此寄出了應徵函與個人履歷。非常幸運地通過了當時財務會計準則委員會與查帳準則委員會(後來改為審計準則委員會)兩位主任委員鄭丁旺博士與陳家振會計師的面試與筆試(翻譯一篇國際會計準則公報)，順利於隔年3月15日到會計研究發展基金會報到，成為研究組的一員。

由於個人年歲較長(先當兩年兵再唸兩年研究所，然後工作兩年)，因此被委託兼任研究組組長，成為第一任研究組組長。當時與研究組工作最有關係、工作重心的單位就是上述兩個委員會，另外還要協助會計制度委員會制定各業會計制度，支援74年10月創刊的《會計研究月刊》封面專題、特別企劃主題之研究與規劃等工作。

財務會計與審計準則委員會的主要任務為全面提昇我國企業財務報導的透明度與品質，鞏固我國證券市場長期發展的基礎，因此兩個委員會的工作目標為發布制定財務會計與審計準則，解釋財務會計與審計準則運用上的疑義，而研究組的工作重心即

為在兩位主任委員的指揮下，根據所擬定的年度工作計畫，協助完成各號準則之制定與發布。詳細言之，按照年度工作計畫，各研究員負責起草所分配之財務會計與審計準則（至少分別一號以上），完成準則草擬後提到小組（依照各號準則之複雜性由三至五位委員組成）逐條討論，小組完成討論後提報至委員會審議。委員會完成一讀審議後即可對外公開徵求各界之意見，必要時並舉行公聽會，當面聽取各界表達之意見。委員會必須根據書面與公聽會意見徵詢程序所獲得之各界意見，逐條進行二讀、三讀審議；完成三讀程序並發函證券主管機關報請核備後，方可對外發布新的財務會計與審計準則，因為當時與證券主管機關是以簽訂委任合約的方式，由主管機關委任會計研究發展基金會根據雙方議定的年度工作計畫，制定財務會計與審計準則；每一號準則的完成代表委任工作的履行，受任人必須向委任人回報工作的完成，每個月也必須報告準則制訂的進度。當時各界對財務會計或審計準則之適用，如果產生疑義，就會發函會計研究發展基金會請求解釋；會計研究發展基金會收到要求解釋之來函後，先判斷疑義問題與何準則相關，再由草擬該準則之研究員起草回函建議內容，提到委員會討論。由於要求解釋來函日漸增多，委員會討論回函相當費時，嚴重影響準則制定之進度，因此特別由財會準則委員會之執行長擔任召集人，搭配數位委員及研究組組長，成立會計問題研議小組。研究員起草回函建議內容，先提到研議小組討論，如果疑義問題相對較不複雜，經過主任委員簽核後即可回函；如果主任委員認為問題較為複雜，則可提到委員會討論後再回函予申請者。

原本計畫工作一年就準備赴美進修，結果工作了將近四年時間，才於 77 年底離開會計研究發展基金會，期間經歷了人生的大事：結婚生子，成立了家庭，肩頭擔子重了，也就安定下來。在工作上最令人難忘的事就屬支援會計研究發展基金會於 74 年 10 月 10 日國慶佳節創立《會計研究月刊》，提供全國會計學者與實務從業者進修與交流的園地，可說是我國會計界的一大盛事；創刊號更在白前董事長培英的號召下，以研究組的名義，撰文駁斥當時美商大陸銀行臺北分行總經理江平對我國會計水平與財務報導的不當指謫。為了提升會計學子的表達能力，對於會計、審計與稅務相關時事問題的關心及研究，特別以《會計研究月刊》為主辦單位，創辦全國大專會計專業辯論比賽，承蒙企業界與會計師業的大力支持與捐助，本項辯論賽已經持續舉辦了將近三十年；96 年起更擴大為兩岸大學會計專業辯論比賽：單數年（以西元計）在大陸舉行，雙數年在臺灣舉行，如今已經成為兩岸會計學子每年引頸企盼的年度盛事了！

在準則制定方面，猶記得當時國際會計準則第一號為「會計政策之揭露」，國內並無相類似之準則。鑒於會計政策揭露的重要性，因此建議將其列入工作計畫；承蒙長官的同意，促成了財會準則公報第十五號的發布。此外為了規範公開發行公司財務預測之編製，主管機關特別指示以財會準則之方式，制定財務預測之編製要點。個人躬逢其盛，擔任本號財會準則之起草工作，對於本號財會準則的誕生，略盡個人棉薄之力，也是特別值得回憶的事了！

以上是個人在會計研究發展基金會的那些日子，一些值得回憶的點點滴滴；躬逢會計研究發展基金會創會三十周年慶，個人有幸參與其中的一小段日子，目前仍然與《會計研究月刊》深深結緣，爰綴數語，敬表個人誠摯祝賀之意，實甚榮焉！🙏

20 年研究生涯

吳如玉

現任會計研究發展基金會副秘書長暨研究組組長

個人於民國（以下同）84 年離開勤業會計師事務所進入會計研究發展基金會研究組服務，轉眼間已邁入第二十個年頭。當時，會計研究發展基金會與會計師公會在南海路共同使用辦公室，要開會必須先與會計師公會協調會議室使用時間。雖然如此，由於當時本會之業務較少，所以辦公空間尚敷使用。

剛進會計研究發展基金會時，研究組僅有研究員三到四人，負責財務會計準則委員會、審計準則委員會及財務會計問題研議小組之幕僚工作。雖然研究人力很少，但由於當時之準則，大部分已先有教科書引進相關之理論，國內會計專業人員對於所要制定之準則亦已有一定程度之瞭解，所以研究員的工作較為單純。

近年來，作為財務語言的會計，及為財務語言作校正的審計，隨著全球化趨勢，被要求與國際趨同甚至同步。此時之準則已蛻變為引領實務與理論的先驅，研究員在研究新準則時，無法再如同以前先從教科書學習，而是必須在國內會計專業人員對於該等準則仍處於摸索狀態下，即須加以研究並整理，以供委員會審議。再者，自我國宣布直接採用國際財務報導準則（以下稱 IFRS）後，為讓我國企業能適時掌握 IFRS 的狀況，研究員的研究學習時間必須壓縮，俾能跟上 IFRS 的更新。此外，隨著經濟持續發展，企業及個人因進行買賣或融資交易、稅務規畫、財務報導、內部管理與法律事務等，對評價之需求日益殷切。要提升評價之品質而讓評價結果允當反映評價標的之價值，須有嚴謹之準則以供評價人員遵循，因此會計研究發展基金會於 96 年成立評價準則委員會，負責訂定評價準則公報及推動評價相關研究。所以目前研究組除負責 IFRS 翻譯、審計準則之草擬及財務會計與審計相關問題之研究外，也必須擔負評價準則與評價相關問題之研擬工作。目前研究組研究員將近十人，雖然人數多了，但工作之挑戰性與複雜度也相對提高了。

擔任會計研究發展基金會研究組組長的這段期間，有幸躬逢我國會計準則之重大變革，也瞭解到國際審計準則之演變，更學習到評價準則的意涵。個人覺得，擔任會計研究發展基金會研究員不僅僅是一個工作，而且是一個有意義的工作，於此工作中能跟著最新的財務會計、審計及評價的脈動成長，然後藉由自己相關知識的增長，再回饋予工作，相關工作又有助於我國財務會計、審計及評價各方面之進步與發展，確實契合會計研究發展基金會的宗旨。

很感謝所有曾經協助會計研究發展基金會成長的人、事、物，由於有那麼多人的默默投入，才有今天讓會計研究發展基金會員工揮灑的舞台，衷心的祝福大家，也祝福會計研究發展基金會生日快樂。🙏



會計專業的平臺

會計研究中心

本會為促進會計人在職進修終身學習之風氣，於 1985 年 9 月設置「會計研究中心」，採會員制廣收會員擴大參與，冀望透過會員群體之力量，使本會與會計界形成一條雙向溝通的管道，會員可及時獲得本會新發布或新修訂之財務會計準則、審計準則、評價準則等公報，及優惠參加本會適時辦理之公報準則新知講習會或研討會，充分瞭解準則精義以及研討會實務，提供有關會計審計及相關問題之諮詢意見，協助企業編製並運用正確之會計報表，發揮其在管理上之功能，取得報表使用人之信任，使會計人隨時保持最佳狀況。另，近年隨著資訊快速發展，本中心特別製作「會員電子報」提供會員最新資訊，共同努力全面提昇我國會計水準，進而使公開發行公司及上市、櫃公司財報資訊品質日益透明、健全，並穩定資本市場長期發展的基礎。📍



會計專業的扎根

教育推廣

本會設有教育組，負責各項準則制訂發布後的教育推廣事宜。課程業務之經營決策，早期為合議制，由「教育訓練委員會」開會決定，後來隨經濟環境的演變，經董事會討論改採首長制，由秘書長全權指揮領導。教育組組長承命，率領組員來規劃課程、邀請適當講師蒞臨授課，以及執行各項課程行政事務。感謝國內會計審計專業頂尖人士的傾囊相助，協助本會開設各項專業領域之課程。

早期之課程經營頗為艱辛，為開發客源，除自行招生開課外，也與會計師公會及內部稽核協會等單位合作，聯合開課對會計師事務所審計人員及業界內部稽核

人員進行教育訓練。

秉承著本會設立的使命，會計人才的培訓，是時時刻刻不可間斷的，本會所開設培養基礎會計能力的課程，最早可從民國（以下同）76年的「會計實務研習班」談起，這個長時數的課程造就了許多會計專業人才，在當時臺灣經濟起飛的年代，扮演了舉足輕重的角色。

另一個培養基礎會計能力的課程，則是「會計專業學分班」，於92年起舉辦，學分科目包括：初級會計學、中級會計學、高等會計學、成本會計學、管理會計學、審計學及稅務法規等，使在職人士欲進修基礎會計

能力，更增添許多管道。

隨著時代的進化，主管機關各項法令日漸完備，許多專業人士開始必須依法進行課程進修，例如91年起的公開發行公司內稽人員法定進修、95年起的發行人證券商證券交易所會計主管法定進修，以及銀行業與保險業內稽人員法定進修等。本會為經金管會指定之專業進修機構，配合政策舉辦各項相關課程，期能於第一時間將最新法令及實務推廣給業界人員。

在「國際接軌」的政策方向下，我國會計準則從89年起便開始參考國際會計準則（IAS）來制訂（先前為依美國GAAP），教



▲ 會計師高專專業學分班。



◀ 2009 大專院校會計系清寒學生會計稅務技能培訓班。

育宣導業務日益繁多，98 年底我國宣布自 102 年起，公開發行以上公司開始全面採用國際財務報導準則 (IFRS)，造就了歷年以來最大的會計進修風潮。無論是在開課班數及受訓人數方面，均來到創會以來的高點。

除了開設上述教育課程外，本會也受企業委託規劃內部訓練，歷年來，委訓單位眾多，包括臺灣證券交易所、中華電信、泰山企業、金仁寶集團、聯華電子、中華開發、南山人壽、遠雄企業、精技電腦、勤業眾信聯合會計師事務所、資誠聯合

會計師事務所、安侯建業聯合會計師事務所、安永聯合會計師事務所、工研技術研究院等知名企業，使企業所需的專業職能顯著提升。

本會為非營利組織，向大眾推廣會計最新知識不遺餘力，歷年來舉辦「大專院校學生財務會計準則公報暑期營」、「大專院校會計系教師暑期財會公報研習營」、「大專院校會計系清寒學生會計稅務技能培訓班」等免費研習活動，期望透過教育，將會計之原理原則向下紮根，普及於社會。

展望未來，本會仍將持續舉辦各項專業進修，使國內業界之會計審計水準及各項職能持續提升。📍

理論與實務的宣導

會計研究月刊

民國（以下同）74年10月，會計研究發展基金會為提高會計學術水準，促進會計準則持續發展、協助工商業健全會計制度，遂薈集全國會計界專家、學者，由時任財政部次長的白培英先生發起，連袂鄭丁旺教授暨陳家振會計師等人創辦《會計研究月刊》，迄今已邁入第29個年頭，現由臺灣大學會計學系林世銘教授擔任發行人，會計研究發展基金會陳伯松秘書長擔任社長。29年來，月刊歷經過嚴重虧損，甚至短暫委外經營，所幸承蒙各界的鼎力支持而得以持續經營，繼續扮演宣導會計理論與實務的角色。

創刊之初，《會計研究月刊》獲得學術界鼎力支持，並貢獻專業智慧，因而架構出一份具學術風範、以



▲ 會計研究月刊創刊號。

會計專業為基礎、以提昇會計人地位與貢獻為使命的專業性刊物。自創刊號發行至今已逾343期，除了鞏固而紮實的學術根基外，並積極揉合實務，每期的固定專欄，包括策略管理、趨勢展望、專業探討等豐富內容，更力邀產、官、學界專業人士撰文，提供其對相關議題的專業看法，回饋社會提昇貢獻。此外，隨著財經趨勢演進，選擇具時效性與發展性的專業問題，由編輯採訪

彙整，企劃深度且完整的封面專題與特別報導，期能提供讀者及時且全方位的專業智識。

近十年來，《會計研究月刊》亦致力於財務長以及高階專業經理人的深耕，94年策劃《財務長菁英特刊 - 晉升現代財務長的八堂課》，推出後獲得讀者熱烈的迴響；95年更針對特刊中的八個主題，舉辦CFO菁英俱樂部系列研討會，邀請專家、學者及資深的財務長，分享專業資訊及新知；96年開始每年舉辦CFO菁英論壇，針對當前財務經理人所關切的熱門議題，邀請學界與實務界資歷豐富的專家進行精采演說。希望無論是財務長或是財務、會計人員，皆能全面提昇自我能力，成為CEO的最佳決策夥伴。



▲ 發行逾 343 期的會計研究月刊。

除每月發行紙本刊物，自 103 年起提供當期電子雜誌訂閱，此外，亦定期集結文章製成年度光碟與主題光碟，迄今已成功將 15 個年度之文章內容電子化，並出版《IFRS》、《稅務管理》、《CFO 觀點》、《商業併購》等 27 片主題光碟，方便讀者查閱及收藏。為即時提供讀者新知，月刊網站提供當期雜誌精選內容，供網站使用者瀏覽，讀者亦可透過電子報之訂閱，獲知最新法規政策、財經新聞、精彩文章

摘要等重點內容；同時，網站中的文章查詢系統，亦提供雜誌目錄索引搜尋，並定期精選國內外財會新書，為讀者介紹時下新知，提供代訂服務。

展望未來，在全球化的浪潮下，《會計研究月刊》內容將愈趨多角化，提供讀者會計、財務、稅務、策略、經營管理等多元化資訊，並配合數位化與研討會，靜與動的兼顧，讓讀者擁有更豐富、全方位的知識。📍



▲ CFO 菁英俱樂部系列研討會。



擴大發行，發揮影響力

林世銘 教授

會計研究月刊發行人

經常閱讀《會計研究月刊》的讀者會發現，「聚焦會計新知、掌握財管趨勢」是我們常用的標語，這標語也說明了《會計研究月刊》的內容與報導方向。在「聚焦會計新知」方面，除了每月精彩的「國際會計趨勢瞭望」、「國際租稅要聞」等報導，並掌握相關國際組織（如 IASB、AICPA、PCAOB）的趨勢報導及研究方向，協助讀者順利擁抱未來的脈動；在「掌握財管趨勢」方面，如同封面的標語「策略、經營、管理的」，除了會計、審計之外，亦有相當多經營管理策略的專題與專欄，如 IPO 訂價、公司法修正、投資與避險工具、風險管理、雲端治理、評價相關議題等與財會主管進行經營管理有關的內容。

採用 IFRS 是會計界最大的變革，《會計研究月刊》在此方面的報導一直不遺餘力，並持續關注 IFRS 最新趨勢。而自 102 年正式採用 IFRS 後，相關租稅問題逐漸浮現，月刊亦將盡力提供 IFRS 相關稅務問題與法規分析之報導，以及企業稅法遵循和稅務管理最佳實務之介紹。

因應數位閱讀時代的來臨，未來《會計研究月刊》計畫建立更完整的電子化資料庫。目前提供的關鍵字目錄檢索系統只能搜尋到文章的篇名，未來將擴大為全文檢索，以擴大對訂戶的服務，並提升文章的閱讀廣度與貢獻度。

《會計研究月刊》的定位是「針對財務與會計相關人員的需求而量身編輯的刊物」，各界對《會計研究月刊》的期許是「協助政府與財會專業人才共同提升我國會計水準，並能增進財會專業人才經營管理智能的最佳專業性刊物」。我們有非常優秀的作者群，提供高知識含量的文章。為了讓更多的會計人受益，達到讀者、作者、廣告主、企業、政府多贏的局面，希望擴大《會計研究月刊》的發行人數，沿著一條漸進線不斷增加訂戶，而「會計師、企業財會人員都是《會計研究月刊》的訂閱人」才是漸進線的終點。未來，《會計研究月刊》定會秉持創刊宗旨，持續瞭解讀者與作者的需求及建議，精進內容和品質，協助財會專業人才累積專業智識，不負各界所期許。🙏

與專業同步前進—國際研討會

西元 2005 年（民國 94 年），歐盟要求上市公司開始採用國際財務報導準則（IFRS）編製財務報表，IFRS 全球一致會計準則之主流地位逐漸確立；而臺灣，亦正加快驅動著接軌 IFRS 之步伐。會計研究發展基金會肩負專業使命，於內，致力與相關單位群策群力，完備與 IFRS 趨同之財務會計準則規範，以及協助財務報告編製者及使用者熟悉國際之作法；於外，不讓其他國家專美於前，近年來積極促進與國際間之交流，以期宣示臺灣接軌國際之決心，同時借鏡其他國家經驗增長專業知識，轉化為準則規範健全之前進力。

隨著與 IFRS 之接軌腳步，於 2006、2010、2011、2013 年，會計研究發展基金會均規畫主辦

國際型研討會議，邀請眾多來自國際會計準則理事會（IASB）、國際財務報導準則基金會（IFRS Foundation）、美國財務會計準則理事會（FASB）、日本會計準則委員會（ASBJ）等相關國際專家

過與國際間之不間斷之重要互動，是臺灣向國際發聲之最佳平臺。

2006會計準則國際研討會

會計研究發展基金會於 2006 年（民國 95 年）10 月 4 日，假臺北國際會議



及學者來臺共襄盛舉，與國內產官學界專業人士深度研討交流與分享最新資訊，透

中心召開「2006 會計準則國際研討會」，首由時任會計研究發展基金會董事長杜



榮瑞之專題演講「臺灣與國際會計準則接軌之經驗」，就臺灣現況揭開序幕，並邀請 IASB 委員 Mr. Tatsumi Yamada 發表「全球與國際會計準則接軌之現狀與展望」，以及美國杜克大學教授亦為前 FASB 委員 Dr. Katherine Schipper 發表「美國會計準則與國際會計準則接軌之現狀與展望」，說明國際與美國與 IFRS 接軌之發展，可為臺灣接軌之參酌。與會人士與佳賓，再分別由鄭丁旺教授主持之「與國際會計準則接軌之挑戰與問題暨因應方法」座談會，及張仲岳教授主持之「公平價值會計之推行」座談會，進一步針對準則所帶來之挑戰與因應，為更深入的探討。本次研討會全程以

英文進行，代表我國接軌國際之信心，亦是臺灣首度與國際準則制定相關專家面對面對話之成功經驗。

2010國際會計準則研討會暨IASB國際會計準則修訂草案公聽會

隨著全球決定採用 IFRS 之國家日益增加，IASB 於 2010 年（民國 99 年）發布大規模的 IFRS 修訂草案，為能聽取更多外界之意見與想法，以期新修訂之 IFRS 更能切合世界各國經濟環境之發展，IASB 與 FASB 聯合提出大型公聽（outreach）計畫，希透過於世界各國舉辦研討會及公聽會之模式，多元交流、蒐集資訊與回饋，作為日後修訂準則之重要參考。

2009 年（民國 98 年）5 月 14 日，我國正式宣布「我國企業採用國際會計準則之推動架構」（Roadmap），決定公開發行公司逐步直接採用 IFRS 之時程，第一階段適用之上市櫃企業訂於 2013 年始直接採用 IFRS 編製財務報表，各界對於 IFRS 修訂趨勢須詳加瞭解，以利順利接軌。適逢此一契機，會計研究發展基金會獲得 IASB 邀請，於 2010 年 8 月 11 日假臺北國際會議中心共同舉辦「2010 國際會計準則研討會暨 IASB 國際會計準則修訂草案公聽會」，由時任 IFRS 翻譯覆審委員會召集人鄭丁旺主持，邀請當時行政院副院長陳冲先生、會計研究發

展基金會董事長吳當傑蒞臨致詞。該研討會第一階段係由IASB國際事務主管 Wayne Upton 進行互動式之專題演講，與我國產、官、學界代表共同對談，探討如何因應IFRS修訂趨勢，以及臺灣企業適用IFRS在會計處理可能面臨之問題。

第二階段之IASB國際會計準則修訂草案公聽會，係由臺灣方與會者與倫敦IASB總部之委員及職員同步進行視訊會議，針對最新之IFRS修訂草案進行意見提問及討論。公聽會主要針對「收入」、「租賃」、「財務報表之表達」及「保險合約」等重大影響之公報草案，由雙方針對臺灣企業在適用上可能產生的問題進行問答。此次公聽會經驗對



臺灣來說，乃提供直接向IASB發聲及表達意見的機會，並當面獲得IASB總部允諾將會根據各地適用狀況所面臨的困境，因地制宜，納入未來準則發布及修訂之考量，實為臺灣朝向IFRS邁進過程的一大突破。

2011國際會計準則研討會

2011年（民國100年），推動我國上市（櫃）公司直接採用IFRS時程，正如火如荼全面展開，為促進我國會計界與國際間之交流，汲取其他亞洲國家會計準則之經驗，作為我國接軌

之參酌。會計研究發展基金會於2011年2月23日假君品酒店舉辦「2011國際會計準則研討會」，邀請國際財務報導準則委員會基金會（IFRS Foundation）董事島崎憲明來臺，說明IFRS Foundation運作之現況；以及由日本會計準則委員會（ASBJ）主任委員西川郁生分享，日本應用國際會計準則之現況，並冀望能與臺灣建立合作交流平臺，增進亞太區連結，以形成國際會計準則理事會（IASB）會員國中除歐盟及美國之外的第三股力量。



此外，為協助實務界釐清 IFRS 最新修訂動態，續由 IFRS 翻譯覆審專案委員會召集人鄭丁旺主持實務座談，邀請國內四大聯合會計師事務所代表參與，會中針對 IFRS 將大幅修訂之「金融工具」、「收入認列及負債」、「財務報表表達（含財務報表編製及表達之架構）」及「保險合約」等四大主題進行討論，由與會者點出問題，並提出協助企業因應之建議。

2011國際會計準則 種子師資研習營

企業距離以 IFRS 編製財務報告開帳日之期已迫在



眉睫，除企業導入 IFRS 所需之教育訓練需求越來越高，對於會計教育源頭，教授與學習新會計準則之師生而言，轉換至 IFRS 思惟，亦是學術界一項新的學習與挑戰。為強化國內 IFRS 教育訓練之品質，2011年（民

國100年）8月3日至4日，由臺灣證券交易所與櫃檯買賣中心主辦、會計研究發展基金會企畫與執行之「2011國際會計準則（IFRS）種子師資研習營」，邀請國際會計準則理事會（IASB）成員 Michael Wells 及

Wayne Upton 兩位講師來臺為期一天半之密集授課，專門介紹以觀念架構為基礎之 IFRS 教學，及 IFRS 各號公報重點規範之詳盡說明，並以實例講解如何教授 IFRS 以建立學生對 IFRS 之正確觀念及判斷能力，對我國會計教育裨益良多，奠定學習 IFRS 之良好基礎。本次研習營致力培訓國內第一批 IFRS 種子師資，以利未來我國在 IFRS 之相關教育訓練推展，亦是學術界向 IFRS 實務跨進的一大步。

2013國際財務報導準則研討會

2013 年（民國 102 年）為 IFRS 元年，企業正式申報 IFRS 財務報告。立足於此一具有重大會計歷史意義之時點，為向世界宣告臺灣加入 IFRS 行列，會計研究發展基金會於 2013 年 1 月 21 日假晶華酒店舉辦「2013 國際財務報導準則研討會（2013 IFRS Conference in Taiwan）」，盛重邀請 IFRS 制定機構－國際會

計準則理事會（IASB）主席 Hans Hoogervorst 與理事 Paul Pacter 來臺，說明 IASB 未來發展計劃與首次採用 IFRS 之重點；並參與大師對談，由時任 IFRS 翻譯覆審專案委員會召集人鄭丁旺主持，邀請臺灣財務報導準則委員會主任委員蔡彥卿、臺灣財務報導準則委員會會計問題研議小組召集人劉啟群與進行意見交流，有助國內掌握未來的修訂變化及採行時可能遭遇之各項議題。





本研討會中，IASB 主席 Hoogervorst 公開讚譽臺灣決定全面開始採用 IFRS 之政策，並強調轉換至 IFRS 可望強化臺灣企業財務報導之透明度，並吸引外國企業來臺投資，且在全球競爭環境下，臺灣將更容易晉升為全球經濟活動中之一員，對未來經濟發展帶來有利之結果。

IASB 堅持訂定一套以原則為基礎的 IFRS，而非如同美國會計準則係以規則為基礎之詳細規定。企業於適用以原則為基礎的會計準則時，將面臨重大判斷之情況，且需對交易實



質進行分析後始能產生結論；惟 IASB 仍會持續改善 IFRS，以減少由於判斷所產生之差異。尚且，會計隨時間經過，其理論發展經常不斷更新，不同時代對於相同的問題亦可能會有不同的解決方式，各國經濟狀況的改變或政治因素之影響，

IFRS 修訂確實難以避免；惟 IASB 亦承諾改善準則修正的頻率，並對其工作計畫進行謹慎的研究，且事先規劃未來發展的方向及可能之結果，以利各界遵循。臺灣朝向一個高品質、單一全球會計準則，我們的挑戰從現在才開始。🚧

會計菁英盃 辯論比賽



▲ 第一屆會計精英盃辯論賽開幕典禮。

會計是企業發展的基石，透過靜態的財務報表和動態的理性溝通，能有效幫助決策者做縝密且正確的判斷，因此，不論教育或實務界，皆將會計學子能否擁有良好的溝通能力，視為一項重要課題。

會計研究發展基金會與會計研究月刊舉辦會計菁英盃辯論比賽，目的就是希望能從教育扎根，鍛鍊會計系學生溝通的能力、降低憂懼、培養未來職場的生力軍！而在各界的鼎力支持





下，今（103）年即將邁入第 26 屆，本活動自創辦以來，承蒙各界慷慨贊助活動經費，得以具備永續舉辦之基礎。26 年來，本活動已蔚為全國各大學院校會計系之年度盛事，參與情況踴躍，近十多年來，每年皆有約 20 所學校組隊報名、戰況激烈。

比賽格局擴及兩岸會計界互動新境界

除了國內大學院校組隊相互切磋外，為擴大比賽格局，會計菁英盃辯論比賽拓

展至兩岸三地，於 2001、2002 年舉辦第一、二屆「海峽兩岸暨香港地區大學會計辯論比賽」。第一屆於 2001 年在北京大學開賽，第二屆則於 2002 年在上海財經大學舉辦。2003 年，因 SARS 肆虐全球而中止比賽交流。至 2007 年，雙方協議復辦，由中南財經政法大學承辦第三屆，並將比賽更名為「海峽兩岸大學會計辯論邀請賽」，雙方約定逢雙年，大陸地區代表隊赴臺參賽；逢單年，則由臺灣會計菁英盃辯論比賽之代表

隊赴大陸參賽。「海峽兩岸大學會計辯論邀請賽」促成兩岸學子於會計專業思辯與溝通交流之機會，並透過專業比賽將兩岸會計界互動推升至新境界。

主管機關稱許 各界鼎力支持

會計菁英盃辯論比賽任重道遠二十五載，一直得到主管機關的認同，以及各贊助單位與參與嘉賓不遺餘力的支持。歷年來鼎力贊助本活動之單位計有：中華民國會計師公會全國聯合會、臺



北市會計師公會、臺灣省會計師公會、高雄市會計師公會、證券商業同業公會、銀行商業同業公會、元大證券、日盛證券、寶來證券、信義房屋、台塑企業、臺灣水泥、證券交易所、期貨交易所、櫃買中心、證券暨期貨發展基金會...；會計師事務所部分則包含：大中國際、正風聯合、立本臺灣、安侯建業、安永、亞東、國富浩華、惠眾、勤業眾信、資誠、廣信益群、調和、德昌、鼎信、聯捷...等會計師事務所，各界傾囊相助，本會感恩在心。

議題引發討論效應 發揮社會影響力

會計菁英盃辯論比賽已成為會計師界、企業界、學術界及大專會計學子齊聚一堂，相互交流的年度盛會；且每年比賽之辯論題目皆為當下熱門的會計議題，激發會計界對各個辯題的關注，尤其比賽雙方於辯論過程中激盪出的論點，正反交鋒、高潮迭起，可發揮社會對議題之重視，意義非凡，各界均期勉這樣有意義的活動，能淵遠流長持續舉辦，將影響性持續擴大。📍



準則公報與出版品

財務會計、審計 評價準則公報

本會出版的準則公報包含財務會計準則公報（已發布 41 號）、審計準則公報（已發布 55 號）、審計實務指引（已發布 5 號）及評價準則公報（已發布 9 號）。財務會計準則公報由本會財務會計準則委員會訂定，本會發布，國內企業編製財務報表，應依據法令及此財務會計準則公報辦理；審計準則公報及審計實務指引，由本會審計準則委員會負責訂定，本會發布，我國會計師執行查核程序時，應依據法令及此審計準則公報辦理；評價準則公報由本會評價準則委員會負責訂定，本會發布，評價人員承接評價案件、執行評價工作及報告評價結果時，應依此評價準則公報辦理。

商會系列叢書

本會尚出版許多商會系列叢書，包含：化學業會計制度範本精裝本、紡織業會計制度範本精裝本、水泥業會計制度範本精裝本、銀行業會計制度範本精裝本、商業通用會計軟體系統規格精裝本、退休金會計處理實用手冊、證券發行人財務報告編製準則、公開發行公司實施內部控制之研究、內部控制 - 整體架構、企業風險管理 - 整體架構、企業風險管理 - 整合架構：應用技術、金融商品會計實務與應用、金融商品會計問題實例解析、會計師報告例式、會計師檢查銀行報告範例、保險業內部控制制度聲明書暨會計師內部控制制度查核報告範例、IFRSs 釋例範本上下冊等書，供各界參酌。📖





展望

齊心齊力，共創未來

過了三十週年慶這天，會計研究發展基金會就邁入了第二個三十年的新紀元。展望 21 世紀的臺灣，將更依賴資本市場的籌資功能，而資訊透明、即時，資訊品質攸關、可靠，輒為證券發行市場壯大、繁榮的不二法門。

IASB 主席 Hans Hoogervorst 先生在祝賀本會三十週年慶的賀辭中，除高度肯定臺灣全面採用 IFRS 為「亞洲國家的典範」以外，「你們對會計的貢獻，不僅在臺灣，在國際上也很重要」（Your contribution to accounting is not only important in Taiwan, is also important internationally.）。此外，Hans Hoogervorst 期盼本基金會在未來的三十年「繼續維持高品質的工作水準」並「與 IASB 持續密切合作」。

會計研究發展基金會在國內各界信任、愛護、肯定和支持下，奮鬥了三十年，打下一個堅實的開始。面對 21 世紀的瞬息萬變，無論準則制定、普及推廣以及訊息揭露等各方面，都將是高難度挑戰，而且，臺灣將在國際會計舞臺上露臉，爭取國際準則制定過程中的話語權。種種艱鉅任務，無不屬萬鈞重擔。然而，眾志成城，國內各界共同一齊來努力，經營這個屬於大家的會計專業平臺，以支持臺灣的企業向國際資本市場進軍。





▲ 如同象徵臺北市地標的臺北 101，會計研究發展基金會代表臺灣會計專業，以專業化、普及化、國際化，邁向未來。

附錄一 會計研究發展基金會歷屆董事名錄

第一屆 (73.04.27~76.03.19) 成立大會		
	姓 名	時任單位及職稱
董事長	白培英	財政部常務次長
常務董事	薛家椽	財政部賦稅署署長
	汪威鎔	經濟部商業司司長
	鄭丁旺	政治大學會計研究所所長
	陳家振	資誠會計師事務所會計師
	朱寶奎	安侯會計師事務所會計師
	林進祥	新揚會計師事務所會計師
	鮑爾一	東吳大學教授
	沈柏齡	財政部證管會主任委員
董事	許遠東	財政部金融司司長
	陳 奮	行政院主計處局長
	郭 鉅	審計部廳長
	呂東英	財政部證管會第一組組長
	張則堯	考試院考試委員
	鮑亦榮	教授
	林日峰	中華民國財務主持人協會理事兼總幹事
	幸世間	臺灣大學教授
	徐光前	中華民國會計師公會全國聯合會理事長
	郎萬法	臺灣省會計師公會理事長
	賴崇慶	臺北市會計師公會理事長
	宋作楠	勤業會計師事務所會計師
	章宗鈺	信企首席事務所會計師
	劉平台	北市證券商同業公會理事長
	何君毅	中華民國全國工業總會秘書長
	蔣起麟	中華民國全國商業總會秘書長
	黃嘉漢	高雄市會計師公會理事長
	孫義宣	中華民國銀行商業同業公會全國聯合會理事長
	劉力行	財政部會計長

第二屆 (76.03.19~79.04.25)

	姓 名	時任單位及職稱
董事長	薛家椽	財政部常務次長
常務董事	沈柏齡	財政部證管會主任委員
	張耀東	財政部國庫署署長
	袁坤祥	經濟部商業司司長
	鄭丁旺	政治大學會計研究所所長
	鮑爾一	東吳大學教授
	陳家振	資誠會計師事務所會計師
	朱寶奎	安侯會計師事務所會計師
	王景益	勤業會計師事務所會計師
董事	陳思明	財政部金融司司長
	陳 奮	行政院主計處局長
	李玉麟	行政院主計處第二局局長
	張則堯	政治大學教授
	鮑亦榮	中國租稅研究會理事長
	幸世間	臺灣大學教授
	林義夫	臺北市證券商業同業公會理事長
	何君毅	中華民國全國工業總會秘書長
	蔣起麟	中華民國全國商業總會秘書長
	徐光前	中華民國會計師公會全國聯合會理事長
	郎萬法	臺灣省會計師公會理事長
	蔡峰霖	全民會計師事務所會計師
	許克榮	會計師、教授
	李增榮	教授
	章宗鈺	信企首席事務所會計師
	劉力行	財政部會計長
	賴崇慶	臺北市會計師公會理事長

※ 薛家椽董事長任期：76年4月至77年3月

※ 張耀東董事長任期：77年4月至79年3月

第三屆 (79.04.25~82.03.12)

	姓 名	時任單位及職稱
董事長	賴英照	財政部政務次長
常務董事	張昌邦	財政部證券管理委員會主任委員
	王政一	財政部賦稅署署長
	王志剛	經濟部商業司司長
	鮑爾一	東吳大學教授
	鄭丁旺	政治大學商學院院長
	朱寶奎	安侯協和會計師事務所會計師
	王景益	勤業會計師事務所會計師
	蔡峰霖	安侯協和會計師事務所會計師
董事	李玉麟	行政院主計處第二局局長
	陳木在	財政部金融司司長
	萬惟賢	財政部會計處處長
	鄭世逢	經濟部會計處處長
	呂東英	財政部證券管理委員會副主任委員
	張則堯	政治大學教授
	鮑亦榮	中國租稅研究會理事長
	幸世間	臺灣大學教授
	郎萬法	德勤聯合會計師事務所會計師
	許克榮	會計師、教授
	陳秋芳	致遠聯合會計師事務所會計師
	賴崇慶	眾信聯合會計師事務所會計師
	陳家振	企業管理、財務企劃顧問
	張進德	中華民國會計師公會全國聯合會理事長
	陳文林	中華民國銀行商業同業公會全國聯合會秘書長
	林淑齊	臺北市證券商業同業公會理事長
	何君毅	中華民國全國工業總會秘書長
	邱兆鑫	中華民國全國商業總會秘書長

第四屆 (82.03.12~85.04)

	姓 名	時任單位及職稱
董事長	賴英照	財政部政務次長
常務董事	張昌邦	財政部證券管理委員會主任委員
	侯伯烈	財政部賦稅署署長
	汪雅康	經濟部商業司司長
	郭崑謨	中興大學法商學院院長
	鄭丁旺	政治大學教務長
	朱寶奎	安侯協和會計師事務所會計師
	王景益	勤業會計師事務所會計師
	蔡峰霖	安侯協和會計師事務所會計師
董事	李玉麟	行政院主計處第二局局長
	陳木在	財政部金融司司長
	彭錦昌	財政部會計處處長
	吳文弘	經濟部會計處處長
	陳 樹	財政部證券管理委員會副主任委員
	張則堯	政治大學教授
	鮑亦榮	中國租稅研究會理事長
	幸世間	臺灣大學教授
	郎萬法	安侯協和會計師事務所會計師、教授
	陳秋芳	致遠聯合會計師事務所會計師
	賴崇慶	中華民國會計師公會全國聯合會理事長
	羅 森	臺北市會計師公會理事長
	黃嘉明	臺灣省會計師公會理事長
	孫金樹	高雄市會計師公會理事長
	陳文林	中華民國銀行商業同業公會全國聯合會秘書長
	陳炳林	臺北市證券商業同業公會理事長
	何君毅	中華民國全國工業總會秘書長
	邱兆鑫	中華民國全國商業總會秘書長

第五屆 (85.04~88.04)

	姓 名	時任單位及職稱
董事長	李仲英	臺灣證券交易所董事長
常務董事	林劍雄	財政部賦稅署署長
	陳明邦	經濟部商業司司長
	郭崑謨	臺北大學籌備處主任、資深教授
	鄭丁旺	政治大學校長
	朱寶奎	本會秘書長、安侯協和會計師事務所會計師
	王景益	勤業會計師事務所會計師
	蔡峰霖	安侯協和會計師事務所會計師
董事	楊德川	行政院主計處第二局局長
	呂玉露	財政部會計處副會計長
	謝福燈	經濟部會計處副會計長
	張則堯	政治大學教授
	鮑亦榮	中國租稅研究會前理事長
	幸世間	臺灣大學資深教授
	郎萬法	資深會計師
	陳秋芳	致遠聯合會計師事務所會計師
	黃嘉明	中華民國會計師公會全國聯合會理事長
	盧聯生	臺北市會計師公會理事長
	黃松榮	臺灣省會計師公會理事長
	卓傳陣	高雄市會計師公會理事長
	何君毅	中華民國全國工業總會秘書長
	邱兆鑫	中華民國全國商業總會秘書長
	郭玉麒	中華民國銀行商業同業公會全國聯合會秘書長
	簡鴻文	臺北市證券商業同業公會理事長

※ 賴英照董事長任期 :82 年 4 月至 82 年 5 月

※ 李仲英董事長任期 :82 年 5 月至 85 年 5 月

第六屆 (88.04.26~91.04.17)

	姓 名	時任單位及職稱
董事長	李仲英	臺灣證券交易所董事長
常務董事	王得山	財政部賦稅署署長
	劉坤堂	經濟部商業司司長
	鄭丁旺	政治大學校長
	郭崑謨	臺北大學籌備處主任、資深教授
	朱寶奎	本會秘書長、安侯建業會計師事務所會計師
	蔡峰霖	安侯協和會計師事務所會計師
董事	王景益	勤業會計師事務所會計師
	王耀興	財政部金融局局長
	楊德川	教育部會計長
	林敏宗	財政部會計處副會計長
	張則堯	政治大學教授
	幸世間	臺灣大學資深教授
	杜榮瑞	臺灣大學教授
	郎萬法	資深會計師
	陳秋芳	致遠聯合會計師事務所會計師
	黃嘉明	中華民國會計師公會全國聯合會理事長
	林賢郎	安侯建業會計師事務所會計師
	林敏弘	勤實佳會計師事務所會計師
	劉吉雄	建興聯合會計師事務所會計師
	何君毅	中華民國全國工業總會秘書長
	邱兆鑫	中華民國全國商業總會秘書長
	郭玉麒	中華民國銀行商業同業公會全國聯合會秘書長
	姚棋輝	中華民國證券商業同業公會理事長

第七屆 (91.04.26~94.04.25)

	姓 名	時任單位及職稱
董事長	陳 樹	財政部次長
常務董事	朱兆銓	財政部證期會主委
	曾國烈	財政部金融局局長
	林增吉	財政部賦稅署署長
	魏寶生	財政部保險司司長
	劉坤堂	經濟部商業司司長
	鄭丁旺	政治大學教授
	趙揚清	淡江大學會計系副教授
	呂東英	公司協會理事長
	朱寶奎	中華民國會計師公會全國聯合會理事長
	杜榮瑞	臺灣大學教授 (財務計準則委員會主任委員)
董事	蔡金拋	資誠聯合會計師事務所會計師 (審計準則委員會主任委員)
	陳伯松	本會秘書長
	吳文弘	行政院主計處第二局局長
	吳國英	審計部第四廳廳長
	郭永雄	中華民國全國工業總會秘書長
	邱兆鑫	中華民國全國商業總會秘書長
	簡鴻文	中華民國證券商業同業公會理事長
	陳木在	中華民國銀行商業同業公會全國聯合會秘書長
	林谷同	臺北市會計師公會理事長
	陳兆伸	臺灣省會計師公會理事長
	張山輝	高雄市會計師公會理事長
	王景益	勤業會計師事務所會計師
	吳秋華	安侯建業聯合會計師事務所會計師
	李燕松	資誠聯合會計師事務所會計師
	林柄滄	眾信重慶會計師事務所會計師
	鄧泗堂	致遠會計師事務所會計師

※ 陳樹董事長任期：91年4月至93年10月

※ 杜榮瑞董事長任期：93年11月至94年3月

第八屆 (94.04.27~97.04.30)

	姓 名	時任單位及職稱
董事長	杜榮瑞	臺灣大學會計系教授
常務董事	吳琮璿	金融監督管理委員會委員
	吳當傑	金融監督管理委員會證券期貨局局長
	林吉昌	財政部賦稅署署長
	杜紫軍	經濟部商業司司長
	鄭丁旺	政治大學教授
	張仲岳	臺北大學教授
	吳乃仁	臺灣證券交易所股份有限公司董事長
	鄭深池	中華民國銀行商業同業公會全國聯合會理事長
	簡鴻文	中華民國證券商業同業公會理事長
	林賢郎	中華民國會計師公會全國聯合會理事長
	蔡金拋	資誠聯合會計師事務所 (審計準則委員會主任委員)
	陳伯松	本會秘書長
	董事	吳文弘
吳國英		審計部第四廳廳長
汪雅康		中華民國全國工業總會秘書長
邱兆鑫		中華民國全國商業總會秘書長
簡信男		財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心總經理
馬嘉應		東吳大學教授
王美蘭		淡江大學教授
羅淑蕾		臺北市會計師公會理事長
周志誠		臺灣省會計師公會理事長
李瑞霖		高雄市會計師公會理事長
楊民賢		勤業眾信聯合會計師事務所會計師
吳秋華		安侯建業聯合會計師事務所會計師
李燕松		資誠聯合會計師事務所會計師
鄧泗堂		致遠會計師事務所會計師

第九屆 (97.04.30~100.03.30)

	姓 名	時任單位及職稱
董事長	杜榮瑞	臺灣大學會計系教授
常務董事	吳琮璠	金融監督管理委員會委員
	吳當傑	金融監督管理委員會副主任委員
	許虞哲	財政部賦稅署署長
	王鉞波	經濟部商業司司長
	鄭丁旺	政治大學教授
	吳榮義	臺灣證券交易所股份有限公司董事長
	許德南	中華民國銀行商業同業公會全國聯合會理事長
	黃敏助	中華民國證券商業同業公會理事長
	林敏弘	中華民國會計師公會全國聯合會理事長
	張仲岳	臺北大學會計系教授 (財務會計準則委員會主任委員)
	蔡金拋	資誠聯合會計師事務所 (審計準則委員會主任委員)
	蘇瓜藤	政治大學教授 (評價準則委員會主任委員)
陳伯松	本會秘書長	
董事	楊明祥	行政院主計處會計管理中心執行長
	吳國英	審計部教育農林審計處處長
	李紹平	中華民國全國商業總會秘書長
	吳裕群	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心總經理
	馬嘉應	專家學者 (東吳大學會計系教授)
	林美花	專家學者 (政治大學會計系教授)
	羅淑蕾	臺北市會計師公會理事長
	呂志明	臺灣省會計師公會理事長
	李明憲	高雄市會計師公會理事長
	楊民賢	勤業眾信聯合會計師事務所會計師
	吳秋華	安侯建業聯合會計師事務所會計師
	洪慶山	資誠聯合會計師事務所會計師
	王金來	安永聯合會計師事務所會計師

※ 杜榮瑞董事長任期：97 年 4 月至 97 年 7 月

※ 薛富井董事長任期：97 年 8 月至 98 年 2 月

※ 吳當傑董事長任期：98 年 3 月至 100 年 3 月

第十屆 (100.03.30~103.03.26)

	姓 名	時任單位及職稱
董事長	吳當傑	財政部政務次長
常務董事	劉啟群	金融監督管理委員會委員
	李啟賢	金融監督管理委員會證券期貨局局長
	許虞哲	財政部賦稅署署長
	葉雲龍	經濟部商業司司長
	張秀蓮	中華民國銀行商業同業公會全國聯合會理事長
	黃敏助	中華民國證券商業同業公會理事長
	羅淑蕾	中華民國會計師公會全國聯合會理事長
	吳秋華	安侯建業會計師事務所會計師
	蔡彥卿	臺灣財務報導準則委員會主任委員
	蘇瓜藤	評價準則委員會主任委員
	張銘政	審計準則委員會主任委員
	陳伯松	本會秘書長
	董事	蕭家琪
吳國英		審計部教育農林審計處處長
許仁壽		臺灣證券交易所總經理
吳裕群		財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心總經理
李建然		臺北大學會計系教授
林美花		政治大學會計系教授
葉明峯		工商協進會顧問
李燕松		臺北市會計師公會理事長
張威珍		臺灣省會計師公會理事長
許順發		高雄市會計師公會理事長
黃樹傑		勤業眾信聯合會計師事務所會計師
洪慶山		資誠聯合會計師事務所會計師
王金來		安永聯合會計師事務所會計師

第十一屆 (103.03.26~106.03.25)

	姓 名	時任單位及職稱
董事長	王怡心	臺北大學會計系教授
常務董事	吳當傑	財政部政務次長
	王儷娟	金融監督管理委員會檢查局局長
	張麗真	金融監督管理委員會證券期貨局副局長
	吳自心	財政部賦稅署署長
	劉啟群	臺灣大學會計系教授 (臺灣財務報導準則委員會主任委員)
	張銘政	勤業眾信聯合會計師事務所 (審計準則委員會主任委員)
	洪志洋	交通大學科技管理研究所副教授兼所長 (評價準則委員會主任委員)
	林火燈	臺灣證券交易所股份有限公司總經理
	簡鴻文	中華民國證券商業同業公會理事長
	羅淑蕾	中華民國會計師公會全國聯合會理事長
	吳秋華	安侯建業聯合會計師事務所會計師
陳伯松	本會秘書長	
董事	林秀敏	行政院主計總處主計官兼處長
	吳義建	審計部第四廳審計官兼廳長
	莊文玲	經濟部商業司專門委員
	李鐘培	中華民國銀行商業同業公會全國聯合會理事
	李啟賢	財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心總經理
	李建然	臺北大學會計系教授
	葉明峯	工商協進會顧問
	陳富煒	臺北市會計師公會理事長
	劉昇昌	臺灣省會計師公會理事長
	黃奕睿	高雄市會計師公會理事長
	陳清祥	勤業眾信聯合會計師事務所會計師
	張明輝	資誠聯合會計師事務所會計師
	王金來	安永聯合會計師事務所會計師

說明：各屆名單董事多有異動，故本表以向法院登記之法人證書為主。

附錄二 財務會計準則公報發布暨修訂一覽

編號	名稱	發布日期	修訂附錄	第一次修訂	修訂附錄	第二次修訂	第三次修訂	第四次修訂	第五次修訂
第一號	財務會計觀念架構及財務報表之編製	71.07.01 全聯會		73.10.18		91.10.31	93.12.30	94.12.22	95.07.20
第二號	租賃會計處理準則	71.10.01 全聯會		73.10.18		89.11.23			
第三號	利息資本化會計處理準則	71.12.31 全聯會		74.03.21		90.01.11			
第四號	財務狀況變動表	72.09.01							
第五號	採權益法之長期股權投資會計處理準則	73.04.01 全聯會		74.05.09		87.06.18	93.12.09	94.09.22	94.12.22
第六號	關係人交易之揭露	74.06.15							
第七號	合併財務報表	74.12.31		93.12.09	94.12.23	95.11.30			
第八號	會計變動及前期損益調整之處理準則	75.06.30		95.07.20					
第九號	或有事項及期後事項之處理準則	75.09.15							
第十號	存貨之會計處理準則	76.05.20		96.11.29					
第十一號	長期工程合約之會計處理準則	76.07.20							
第十二號	所得稅抵減之會計處理準則	76.12.28		90.11.08					
第十三號	財務困難債務整理之會計處理準則	77.06.01							
第十四號	外幣換算之會計處理準則	77.12.10		94.09.22					
第十五號	會計政策之揭露	78.05.01		94.09.22					
第十六號	財務預測編製要點	78.12.28							
第十七號	現金流量表	78.12.28		88.12.09		94.09.22			
第十八號	退休金會計處理準則	80.12.19		90.02.22		94.09.22			
第十九號	創業期間會計處理準則	81.06.11		91.03.21					
第二十號	部門別財務資訊之揭露	81.06.25							
第二十一號	轉換公司債之會計處理準則	82.04.15							
第二十二號	所得稅之會計處理準則	83.06.30		88.11.11		94.09.22			

(接下頁)

附錄二 財務會計準則公報發布暨修訂一覽（續）

編號	名稱	發布日期	修訂附錄	第一次修訂	修訂附錄	第二次修訂	第三次修訂	第四次修訂	第五次修訂
第二十三號	期中財務報表之表達及揭露	84.02.23		88.07.29					
第二十四號	每股盈餘	84.07.27		90.11.01					
第二十五號	企業合併---購買法之會計處理	85.03.07		94.12.22		95.11.30			
第二十六號	附認股權公司債會計處理準則	85.03.07							
第二十七號	金融商品之揭露	86.06.20							
第二十八號	銀行財務報表之揭露	88.03.31		94.09.22					
第二十九號	政府輔助之會計處理準則	88.06.24							
第三十號	庫藏股票會計處理準則	89.07.07	90.07.05	95.06.22					
第三十一號	合資投資之會計處理準則	89.09.07		94.09.22					
第三十二號	收入認列之會計處理準則	91.06.13		94.09.22					
第三十三號	金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則	92.05.22							
第三十四號	金融商品之會計處理準則	92.12.25		94.09.22		97.10.17	97.12.04		
第三十五號	資產減損之會計處理準則	93.07.01	94.12.22	95.07.20		95.11.30			
第三十六號	金融商品之表達與揭露	94.06.23							
第三十七號	無形資產之會計處理準則	95.07.20							
第三十八號	待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則	95.11.30							
第三十九號	股份基礎給付之會計處理準則	96.08.23							
第四十號	保險合約之會計處理準則	97.12.04							
第四十一號	營運部門資訊之揭露	98.04.09							
解釋第一號	分期付款銷貨認列收益之方法	72.01.06							
解釋第二號	長期股權投資公司間未實現損益之銷除規定	74.12.20							

（本表完）

附錄三 審計準則公報發布暨修訂一覽

編號	名稱	發布日期	修訂 附錄一	第一次 修訂	第二次 修訂	第三次 修訂	第四次 修訂
第一號	一般公認審計原則總綱	72.04.01 (全聯會)			74.12.31	86.09.30	89.01.25
第二號	查核報告處理準則				76.08.01		
第三號	查核工作底稿準則	72.06.01 (全聯會)		74.12.31			
第四號	查核之證據	73.08.01 (全聯會)		74.12.31			
第五號	內部會計控制之調查與評估	74.06.30		74.12.31			
第六號	關係人交易之查核	74.08.15		94.11.08			
第七號	客戶聲明書	74.09.30					
第八號	函證	75.03.15					
第九號	存貨盤點之觀察	75.04.15					
第十號	查核工作之規劃	75.06.30					
第十一號	上市發行公司財務季報表核閱準則	75.12.15		89.03.21			
第十二號	分析性複核	76.01.31					
第十三號	期後事項枝查核	76.06.01					
第十四號	舞弊與錯誤	76.12.15					
第十五號	採用其他會計師之查核工作	77.06.01		88.11.02			
第十六號	繼續經營之評估	77.08.15		88.11.16			
第十七號	繼任會計師與前任會計師間之連繫	78.05.01					
第十八號	查核工作品質管制	78.12.16					
第十九號	財務預測核閱要點	79.10.16					
第二十號	專家報告之採用	79.11.16					

(接下頁)

附錄三 審計準則公報發布暨修訂一覽(續)

編號	名稱	發布日期	修訂附錄一	第一次修訂	第二次修訂	第三次修訂	第四次修訂
第二十一號	首次受託-- 期初餘額之查核	80.08.01		88.11.02			
第二十二號	會計估計之查核	81.06.16					
第二十三號	或有事項之查核	81.07.21		88.11.23			
第二十四號	重大性與查核風險	82.04.13					
第二十五號	內部稽核工作之採用	82.10.05					
第二十六號	審計抽樣	83.06.30					
第二十七號	審計委任書	84.02.07		89.02.22			
第二十八號	特殊目的查核報告	84.08.02		88.12.21			
第二十九號	法令遵循之考量	85.06.25					
第三十號	期後事項	86.06.10		88.12.28			
第三十一號	電腦資訊系統環境下執行查核工作之考量	86.09.09					
第三十二號	內部控制之考量	87.12.22					
第三十三號	財務報表查核報告	88.08.24		88.12.21			
第三十四號	財務資訊協議程序之執行	88.08.24					
第三十五號	財務資訊之代編	89.11.28					
第三十六號	財務報表之核閱	90.11.27					
第三十七號	對受查者事業之瞭解	90.12.18					
第三十八號	函證	91.10.29	94.01.18		98.02.24 (新增附錄一之一)		
第三十九號	與受查者治理單位之溝通	92.07.15					
第四十號	其他資訊之閱讀與考量	93.07.01					

(接下頁)

附錄三 審計準則公報發布暨修訂一覽 (續)

編號	名稱	發布日期	修訂 附錄一	第一次 修訂	第二次 修訂	第三次 修訂	第四次 修訂
第四十一號	比較財務報表之查核報告	93.11.30					
第四十二號	公平價值衡量與揭露之查核	94.07.01					
第四十三號	查核財務報表對舞弊之考量	95.09.01					
第四十四號	查核歷史性財務資訊之品質管制	96.09.01					
第四十五號	查核工作底稿準則	97.02.26					
第四十六號	會計師事務所之品質管制	97.12.16					
第四十七號	財務報表查核之規劃	98.10.01					
第四十八號	瞭解受查者及其環境以辨認並評估重大不實表達風險	99.11.15					
第四十九號	查核人員對所評估風險之因應	100.03.15					
第五十號	分析性程序	100.03.31					
第五十一號	查核規劃及執行之重大性	100.09.13					
第五十二號	查核過程中所辨認不實表達之評估	100.10.18					
第五十三號	查核證據	101.04.24					
第五十四號	集團財務報表查核之特別考量	102.08.20					
第五十五號	期後事項	102.09.17					
實務指引第一號	資訊系統環境--單機作業之個人電腦	91.10.01		92.06.10			
實務指引第二號	風險評估與內部控制--電腦資訊系統特點與考量	92.06.10					
實務指引第三號	資訊系統環境--線上作業電腦系統	92.06.24					
實務指引第四號	資訊系統環境--資料庫系統	92.10.07					
實務指引第五號	電腦輔助查核技術	92.12.30					

(本表完)

附錄四 評價準則公報發布暨修訂一覽

編號	名稱	發布日期	第一次修訂
第一號	評價準則總綱	96.12.26	103.03.21
第二號	職業道德準則	97.08.13	103.03.21
第三號	評價報告準則	98.08.21	103.03.21
第四號	評價流程準則	98.12.31	103.03.21
第五號	評價工作底稿準則	99.08.26	103.03.21
第六號	財務報導目的之評價	100.02.24	103.03.21
第七號	無形資產之評價準則	101.09.28	103.03.21
第八號	評價之複核	102.10.25	
第九號	評價及評價複核之委任書	102.12.20	

附錄五 IFRS 各年度正體中文版完成日期

時 間	版 本
100 年 4 月 18 日	完成 2010 年版之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告正體中文版（除 IAS39 外），發布於金融監督管理委員會證券期貨局網站。
100 年 11 月 24 日	完成 2011 年版之國際財務報導準則、國際會計準則正體中文版，並交付金融監督管理委員會證券期貨局。
100 年 12 月 5 日	完成 2009 年版之國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」正體中文版，並交付證期局。
101 年 12 月 25 日	完成 2012 年版之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告正體中文版，並交付證期局。
102 年 12 月 19 日	完成 2013 年版之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告正體中文版，並交付證期局。

會計 30

發行單位 財團法人中華民國會計研究發展基金會
發行人 王怡心
總編審 陳伯松 吳如玉
企劃 鄭惠之
採訪暨編輯 莊蕎安 張書璋 黃曉雯
美術設計 施貞慧
攝影 李昌元 李東陽

地址：103 臺北市大同區承德路一段 17 號 20 樓
電話：(02) 2549-0549
傳真：(02) 2549-0634
網址：www.ardf.org.tw

出版日期：中華民國 103 年 6 月 25 日

準則規範・資訊透明