

IFRS13 Fair Value Measurement (公允價值衡量) 之簡介

會計研究發展基金會 研究組

國際會計準則理事會 (IASB) 於 2011 年 5 月正式發布公允價值衡量之準則—IFRS13 Fair Value Measurement，以規範國際財務報導準則 (IFRSs) 中所有公允價值之衡量與揭露。由於公允價值為 IFRSs 之核心觀念，許多 IFRSs 應用時皆須評估相關資產、負債或權益之公允價值，故如何衡量公允價值一直為外界所關切之焦點。以下針對 IFRS13 之內容作初步之介紹。

目的與適用範圍

IFRS13 規定公允價值之明確定義及其衡量與揭露，並於單一準則中制定公允價值衡量之架構，藉此改善 IFRSs 之一致性並降低 IFRSs 之複雜程度。IFRS13 主要係規範如何衡量為財務報導所作之公允價值衡量，包括原始及後續衡量。除某些例外規定，當另一 IFRS 規定或允許以公允價值衡量 (包括其他以公允價值為基礎之衡量，例如公允價值減出售成本) 時，即適用 IFRS13。該等例外規定包括：不適用 IFRS13 之衡量與揭露規定者 (例如股份基礎給付交易及租賃交易) 及不適用 IFRS13 之揭露規定者 (例如員工福利及資產減損)。

公允價值之定義

IFRS13 對於公允價值之定義為「在公平交易 (orderly transaction) 下，市場參與者於衡量日出售資產所收取或移轉負債所支付之價格」，亦即自市場參與者之觀點，於衡量日之換出價格 (exit price)。該定義強調公允價值為市價基礎之衡量，而非企業特定之衡量。

公允價值衡量假設出售資產或移轉負債之交易發生於：(1) 該資產或負債之主要市場；(2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場。

衡量

公允價值衡量通常係為特定資產或負債所執行，因此企業應考量市場參與者於訂定資產或負債價格時所考量該資產或負債之特性，包括該資產之情況與地點及該資產出售或使用之任何限制。此外，企業應採用市場參與者於訂定資產或負債價格時在現時市場狀況下將採用之假設 (假定市場參與者之行為符合其最佳經濟利益)，包括風險相關之假設。因此，企業持有某項資產或交割某項負債之意圖，與公允價值衡量並不攸關。

企業衡量公允價值時，應決定下列項目：

1. 所衡量之特定資產或負債；
2. 若為非金融資產，該資產之最有效使用 (highest and best use) 及該資產與其他資產合併使用或單獨使用；
3. 對該資產或負債而言，可進行公平交易之市場；及
4. 衡量公允價值時，採用之適當評價技術。所採用之評價技術應盡可能

增加採用可觀察輸入值並盡可能減少採用不可觀察輸入值。該等輸入值應與市場參與者於訂定該資產或負債價格時將採用者一致。

非金融資產之應用

非金融資產之公允價值衡量應考量市場參與者藉由下列方式創造經濟效益之能力，包括(1)以「最有效使用」使用該資產或(2)出售該資產予另一將以「最有效使用」使用該資產之市場參與者。「最有效使用」係指市場參與者對非金融資產之使用，在該資產能予以使用之範圍內將最大化資產（或資產群組）及負債（如某一業務）之價值者。非金融資產之「最有效使用」應考量該資產符合實質可能、合法、財務可行之前提。

負債及企業本身權益工具之應用

公允價值衡量假設金融或非金融負債及企業本身權益工具係於衡量日移轉予市場參與者，且該移轉假設：(1)負債仍將流通在外，且受讓人須履行該義務；該負債於衡量日不會被交割或消滅。(2)企業本身權益工具仍將流通在外，且受讓人將承擔與該工具相關之權利及義務；該工具於衡量日不會被取消或消滅。

公允價值層級

企業應採用適當之評價技術並具充分可得之資料，以衡量公允價值。為增加公允價值衡量及揭露之一致性及可比性，IFRS13 建立公允價值層級(hierarchy)，亦即將用於衡量公允價值之評價技術輸入值區分為三個等級(level)：

1. 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）；
2. 第二等級：資產或負債直接或間接可觀察之輸入值，但包括於第一等級之公開報價除外；及
3. 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

公允價值層級給予第一等級輸入值最優先之適用順序，而第三等級為最低之適用順序。企業應盡可能採用攸關之可觀察輸入值（第一等級及第二等級），並盡可能減少採用不可觀察輸入值（第三等級）。

揭露

企業應揭露能協助財務報表使用者評估下列項目之資訊：

1. 對於在財務狀況表原始認列後，以例行性或非例行性基礎按公允價值衡量之資產或負債：用於該等衡量之評價技術及輸入值。
2. 對於採用重大不可觀察輸入值（第三等級）之例行性公允價值衡量：該衡量對當期損益或其他綜合淨利之影響。

生效日

IFRS13 適用於 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間，並得提前適用。