

## IFRS 1 首次採用國際財務報導準則 (First-time Adoption of International Financial Reporting Standards)

### IFRS 1 簡覽

目的	確保企業之首份 IFRSs 財務報表及其期間內所涵蓋部分期間之期中財務報告，具備高品質資訊，該資訊： <ul style="list-style-type: none"><li>對使用者透明，且於所有列報期間內具可比性；</li><li>為遵循 IFRSs 會計處理提供一適當起點；及</li><li>能在不超過其效益之成本下產生。</li></ul>
首次採用 IFRSs 之原則規定	除 IFRS 1 所規定或允許之追溯適用之例外及豁免外，企業應在其初始 IFRS 財務狀況表中： <ul style="list-style-type: none"><li>認列 IFRSs 規定應認列之所有資產及負債；</li><li>不認列某些項目為資產或負債，若 IFRSs 不允許認列時；</li><li>依先前 GAAP 認列為某類資產、負債或權益組成部分之項目與依 IFRSs 規定認列之類別不同者，改按 IFRSs 重分類；及</li><li>將 IFRSs 適用於衡量所有已認列之資產及負債。</li></ul> 企業應於轉換至 IFRSs 日，將該等調整直接認列於保留盈餘中（或更適當之其他權益類別）。
其他 IFRSs 追溯適用之例外及豁免	<ul style="list-style-type: none"><li>追溯適用之例外：禁止其他 IFRS 某些部分之追溯適用（IFRS 1.14-17 及附錄 B）。</li><li>豁免：得選擇使用附錄 C 至 E 之一項或多項豁免規定（免追溯調整項目）</li></ul>
表達與揭露	企業應說明由先前 GAAP 轉換至 IFRSs，如何影響其所報導之財務狀況、財務績效及現金流量。

### 相關解釋

- 無

### 相關新訊報導

- [《新解釋及準則修正》IASB 新發布一則解釋並微幅修正準則內容](#)(中)
- [《準則修正》IASB 發布 2011-2013 系列之 IFRSs 年度改善](#)(中)

### 相關文章分享

- [2011 產業系列](#) (2011 年 2 月至 3 月)(中)

- [IFRS 1 一生一次重大選擇系列](#)(2010 年 10 月至 2011 年 2 月) (中)
- [企業如何調整與因應 IFRS 之導入](#)(2010 年 2 月) (中)
- [IFRS 對企業之影響](#)(2010 年 1 月) (中)

## 出版品

- [First-time adoption of International Financial Reporting Standards](#) (2009 年 11 月) (英)