IFRS1選項與GAAP Difference主要影響項目暨產業別

有鑑於IFRSs與ROC GAAP差異（以下簡稱「GAAP差異」）及IFRS 1對轉換至IFRSs日（101年1月1日）開帳數的影響互相攸關，對於會員機構於財務比率變化之分析上亦有幫助，故將GAAP差異及相關議題之IFRS 1選項一併列示，以利分析各公司開帳數調節之影響原因。

考量GAAP差異原因眾多，以下內容係選擇具可比較性的GAAP差異/IFRS 1選項，排除屬個別公司可能產生之獨特GAAP差異。為利於資訊彙總，故於各項GAAP差異/IFRS 1選項中說明其可能適用之產業別。

本項內容並非代表所有GAAP差異/IFRS 1選項，亦未代表所有影響項目及產業，請使用者酌予參考：

| **主要影響產業** | **主要GAAP差異/IFRS 1** | **主要影響項目-資產負債表(IFRSs)** | **主要影響項目-綜合損益表(IFRSs)** | **備註** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| All | 員工福利-退休金 | * 預付退休金 * 應計退休金負債 * 遞延退休金成本 * 未認列為退休金成本之淨損失 * 保留盈餘 * 遞延所得稅 * 非控制權益 * [其他] | * 營業成本 * 推銷費用 * 管理費用 * 研發費用 * 所得稅費用 * 其他綜合損益 * [其他] |  |
| All | 員工福利-短期可累積帶薪假 | * 應付費用 * 其他應付款 * 遞延所得稅 * 保留盈餘 * 非控制權益 * [其他] | * 營業成本 * 推銷費用 * 管理費用 * 研發費用 * 所得稅費用 * [其他] |  |
| 農、林、漁、牧業 | 生物資產及農產品 | * 生物資產 * 農產品 * 存貨 * 不動產、廠房及設備 * 遞延所得稅 * [其他] | * 營業成本 * 所得稅費用 * [其他] |  |
| All | 投資性不動產 | * 不動產、廠房及設備 * 投資性不動產 * 遞延所得稅 * 保留盈餘 * 非控制權益 * [其他] | * 營業成本 * 推銷費用 * 管理費用 * 研發費用 * 所得稅費用 * [其他] | 對不動產業及金融保險業 影響尤其重大 |
| All | 存款期間超過3個月以上之定期存款 | * 現金及約當現金 * 無活絡市債券投資 * 其他應收款 * 其他金融資產 * [其他] | - |  |
| 不動產業 | 不動產工程協議 | * 在建房地 * 存貨 * 保留盈餘 * [其他] | * 營業收入 * 營業成本 * 所得稅費用 * [其他] | 主要影響營建業 |
| All | 服務特許權合約 | * 其他金融資產 * 其他應收款 * 不動產、廠房及設備 * 無形資產 * 遞延所得稅 * 保留盈餘 * 非控制權益 * [其他] | * 營業收入 * 營業成本 * 所得稅費用 * [其他] | 與政府簽訂BOT合約者 |
| 批發及零售業 | 收入認列－總額及淨額之判斷 | * - | * 營業收入 * 營業成本 * [其他] | 對百貨、通路商影響較大 |
| All | 客戶忠誠計畫 | * 遞延收入/預收收入 * 遞延所得稅 * 保留盈餘 * 非控制權益 * [其他] | * 營業收入 * 推銷費用 * 所得稅費用 * [其他] |  |
| 電力及燃氣供應業 、用水供應及污染整治業 | 自客戶之資產移轉 | * 不動產、廠房及設備 * 遞延所得稅 * 長期負債 * 保留盈餘 * [其他] | * 營業收入 * 營業成本 * 所得稅費用 * [其他] |  |
| All | 採權益法之長期投資 | * 採用權益法之關聯企業及合資 * 遞延所得稅 * 累積換算差異數 * 資本公積 * 保留盈餘 * [其他] | * 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 * 所得稅費用 * 其他綜合損益 * [其他] |  |
| All | 以成本衡量之金融資產/投資興櫃及未上市櫃公司股票 | * 以成本衡量之金融資產 * 備供出售金融資產 * 透過損益按公允價值衡量之金融資產 * 其他權益 * [其他] | * 其他利益及損失 * 所得稅費用 * 其他綜合損益 * [其他] |  |
| All | 對子公司權益之變動 | * 資本公積 * 保留盈餘 * [其他] | * 營業外收益 * [其他] |  |