

為改善並簡化金融工具之財務報導，國際會計準則理事會(簡稱 IASB)計畫分階段取代現行 IAS 39 之內容，其中 2009 年 11 月已發布 IFRS 9 第一階段有關**金融資產分類與衡量**之規定，並同時提出第二階段有關**金融資產減損**草案，2010 年 10 月 28 日發布修訂之**金融負債分類與衡量**之指引，2010 年 12 月再提出有關**避險會計**處理草案，IFRS 9 大幅度修改現行 IAS 39 有關金融工具會計處理，其中雖簡化金融資產的分類與衡量，然而在適用時仍涉及諸多判斷；指定為 FVTPL 之金融負債，則修改為負債公允價值變動中歸屬於信用風險變動之金額應認列於其他綜合損益(OCI)，而剩餘之公允價值變動金額則認列於損益；此外 IFRS 9 對金融資產減損模式，擬由 IAS 39 之已發生損失模式改為預期損失模式，新避險會計模式擬結合 (1)使用企業基於風險管理目的所產生內部資訊之管理階層觀點，與(2)尋求處理對於利益與損失認列時點風險管理議題之會計觀點，如此種種改革恐對企業產生相當大衝擊，為協助企業了解導入 IFRS 9 對企業影響及衝擊，特地禮聘實務界專家依金融商品種類規劃此培訓系列課程，內容豐富實用，保證絕對精彩。

◎**收費標準**：每人全修費用 28,000 元整(年度 VIP 特惠專案扣 48 點)

選修課程者--3.5 小時收費 3,500 元(VIP 扣 6 點)；7 小時收費 7,000 元(VIP 扣 12 點)。

◎**優惠專案**：三人以上同時報名及勤業眾信事務所簽證客戶均可享有九折優惠。

◎**課程指導**：勤業眾信聯合會計師事務所

◎**上課地點**：新領域教育訓練中心—台北市館前路 71 號 10 樓(國泰世華銀行樓上)

<本中心課程已獲內部稽核協會持續進修時數、終身學習護照、會計師持續進修時數單位認可登錄進修時數>

代號	日期	時間	課程內容	主講人
FA01-1	2/25(五)	09:00am 12:30pm 3.5hrs	匯率衍生性商品暨 IFRS 會計處理 一、遠期外匯、換匯交易及換匯換利交易介紹及評價 二、匯率選擇權介紹 三、匯率衍生性金融商品之會計處理 四、匯率避險與避險會計範例解析 五、匯率結構型商品範例與會計處理	洪櫻芬 小姐
FA02-1	2/25(五)	13:30pm 17:00pm 3.5hrs	利率衍生性商品暨 IFRS 會計處理 一、遠期利率合約(FRA)及評價 二、利率交換(IRS)介紹及評價 三、利率上限與下限(CAP 及 FLOOR)選擇權介紹 四、利率衍生性商品會計處理 五、利率避險範例與避險會計 六、利率結構型商品介紹與會計處理	
FA03-1	3/11(五)	09:00am 12:30pm 3.5hrs	信用衍生性商品暨 IFRS 會計處理 一、信用違約交換(CDS)介紹 二、總報酬交換(TRS)介紹 三、信用價差選擇權介紹 四、信用衍生性商品會計處理 五、信用避險範例 六、信用結構型商品介紹與會計處理	
FA04-1	3/11(五)	13:30pm 17:00pm 3.5hrs	股權商品暨 IFRS 會計處理 一、股權相關結構型商品介紹 1. 可轉換特別股 2. 可轉換公司債 3. 資產交換(asset swap) 二、股權商品會計處理介紹 1. 發行人(IAS 32 複合金融商品會計處理) 2. 投資人(IAS 39) 三、未上市櫃股票會計處理(IFRS 9)	

FA05-1	3/25(五)	09:00am 17:00pm 7hrs	<p>第 34 號公報放款及應收款減損計算進階班</p> <p>壹、放款及應收款減損評估架構</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、減損定義 二、減損客觀證據 三、組合分類標準 四、減損損失之計算 <ol style="list-style-type: none"> (一)未來現金流量 (回收率估計) (二)有效利率 (三)擔保品 (四)減損發生部位 (減損發生率及損失認定期間估計) 五、減損會計處理及首次適用相關議題 六、範例說明 <p>貳、放款及應收款減損評估系統設計實作</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、減損評估系統所需之資料源 二、減損評估系統基本之報表設計 三、有效利率及利息收入認列攤銷表製作
FA06-1	4/15(五)	09:00am 17:00pm 7hrs	<p>IFRS 9 最新金融商品會計處理</p> <p>壹、金融資產分類、認列與後續衡量</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、IFRS 9 金融資產適用範圍 二、攤銷後成本法 <ol style="list-style-type: none"> (一)企業模式 (business model) 判斷與釋例說明 (二)僅具收取本金及利息之現金流量判斷與釋例說明 三、公平價值法 <ol style="list-style-type: none"> (一)指定權益商品之例外處理 (二)公平價值法之選擇 (Fair Value Option) 四、資產證券化商品之分類 (Contractually linked instruments) 五、金融資產重分類 <ol style="list-style-type: none"> (一)取消 IAS 39 tainting 條款 (二)企業模式改變之判斷與釋例說明 <p>貳、金融負債分類、認列與後續衡量</p> <p>參、混合商品會計處理</p> <ol style="list-style-type: none"> (一)金融資產主契約 (IFRS 9) (二)金融負債主契約與非金融主契約 (IAS 39) <p>肆、金融資產價值減損</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、已發生損失模式 (IAS 39) 二、預期損失模式 (IFRS 9 第二階段草案) <p>伍、我國財務會計準則與 IAS 39 及 IFRS 9 之重大差異比較</p> <p>陸、金融商品會計處理全面導入 IFRS 9 對企業之衝擊及影響</p>

VIP 年度特惠專案

- 能節省 20% - 30% 的訓練費用。
- 一次作業，簡化請款手續。
- 特惠專案有效期間為自簽約日起一年，如專案點數在合約屆滿前使用完畢再續約者，將視同本公司客戶予以優惠。
- 報名參加課程，取消課程必須於課程前兩天通知，若未告知我們將折扣一點之點數。

	類別	總點數	總費用	每點費用
簽證客戶	A	50	26,000	520
	B	100	48,000	480
非客戶	A	50	30,000	600
	B	100	52,000	520

- 有意願購買 VIP 專案 _____ 點
 簽證客戶 非客戶，費用為 _____ 元

訓練教室位置

- 地點：新領域教育訓練中心 (B 棟教室)
 台北市館前路 71 號 10 樓 (國泰世華銀行樓上)
 (上課地點、樓層，以課程前 3~5 天的上課通知為準)

※我們須要您填寫更詳細資料，請利用以下『報名表』，以利本公司之行政作業，謝謝！

FA 金融商品會計處理實務精修班報名表

TO：勤業眾信財稅顧問股份有限公司 傳真：(02)2546-8665 或 2545-9966 接通後再按 1383、1187 即可

課程代號	課程日期 (月/日)	參加者姓名	部門&職稱	電話 / 分機	E-mail
				()	
公司抬頭 發票抬頭			統一編號		發票格式 <input type="checkbox"/> 三聯 <input type="checkbox"/> 二聯(個人)
聯絡人		E-mail		電話 ()	分機
公司地址	□□□			傳真 ()	
付款方式	<input type="checkbox"/> 現場付現金 <input type="checkbox"/> 劃線即期 <input type="checkbox"/> 銀行櫃檯匯款 抬頭/戶名：勤業眾信財稅顧問股份有限公司 銀行名稱：玉山商業銀行 分行：營業部 帳號：0015-435-108125 支票掛號郵寄：105 台北市民生東路三段 156 號 13 樓 會計部收 ※付款前，請先確認開課與否及繳費金額？確認後再將您寄繳支票或匯款收據影印本 (填寫課程代號、公司抬頭、學員姓名、電話)傳真至本公司。 ※課程訊息(正確開課日期、上課地點、開課與否、繳費事宜...等)，均以開課前 3~5 天上課 Mail 通知或來電諮詢為準。				
參加類別	<input type="checkbox"/> 非客戶 <input type="checkbox"/> 事務所簽證客戶，會計師姓名_____			全天課程有提供午餐：	
	<input type="checkbox"/> 年度專案 VIP 扣點數，公司名稱_____			<input type="checkbox"/> 一般葷食 <input type="checkbox"/> 素食，姓名_____	
	<input type="checkbox"/> 其他_____			<input type="checkbox"/> 不需要準備午餐	
您從何處得知此課程資訊： <input type="checkbox"/> DM <input type="checkbox"/> 勤業眾信通訊 <input type="checkbox"/> dtus 學習網 <input type="checkbox"/> 朋友介紹 <input type="checkbox"/> 104 網站 <input type="checkbox"/> 終身網				<此欄請務必填寫> 凡報名本公司課程者，我們將持續寄送電子報(課程/出版品)訊息 <input type="checkbox"/> 同意訂閱 <input type="checkbox"/> 不同意 <input type="checkbox"/> 已勾選訂閱	

- 》勤業眾信簽證客戶九折；同一月份三人以上或報名同月份三堂課以上者九折。(費用含講義、文具、餐點及營業稅等)。
- 》本中心課程已獲內部稽核協會持續進修時數、終身學習護照、會計師持續進修時數單位認可登錄進修時數。
- 》課程代號非上課日期。

主辦單位：勤業眾信財稅顧問股份有限公司 <http://www.dttus.com.tw>

專線:(02) 2545-9988 轉 1383 汪小姐、1187 蔡小姐、3787 廖先生、3970 陳小姐 / 傳真:(02)2546-8665 (傳真報名表後請來電確認)