

# EY Taiwan Go Japan! 投資日本!

Vol.5 | September 2025





# 從臺灣放眼日本

## ■ 前言

前四期「Go Japan！投資日本！」大致介紹了關於投資日本之趨勢與日本公司型態、日本常見之法人稅負、外派員工至日本之相關簽證作業以及員工所得申報，以及日本的消費稅制度。

本期開始，「Go Japan！投資日本！」專刊將針對日本的會計準則（J-GAAP）與國際財務報導準則（IFRS）間之差異，進行介紹。

本專刊將提供有助於臺灣企業進軍或投資日本之資訊。

本專刊內容僅提供一般性之建議參考。

此外，專刊內容係將經日本會計師等專業成員確認後編製之日文原文翻譯為中文，在翻譯之正確性力求盡善盡美，但文義仍可能產生歧異。

具體個案請洽詢安永台灣。關於專刊內容有任何問題，歡迎與我們聯繫，我們十分樂意提供幫助。

Go Japan!  
投資日本！



## 日本會計準則（J-GAAP）介紹

日本會計準則（J-GAAP）是長久以來在日本當地公司法、稅法以及企業習慣的背景下逐步發展形成，與國際財務報導準則（IFRS）存在一定的差異。

然而，近年來，為了因應全球資本市場以及確保與海外企業之財務資訊可比較性，日本也逐步推動讓J-GAAP的內容趨近於IFRS。

雖然透過這樣的調整，部分議題的差異逐漸縮小，然而兩者之間仍有重大差異。此差異有時候會是大幅改變損益計算或財務狀況之看法的主要原因，可能也會對投資判斷造成影響。

特別是商譽評價或租賃會計準則等領域，存在著較大的差異。在某些情況下，可能導致同樣的經濟活動，在J-GAAP準則下結果為獲利，在IFRS準則下結果為虧損之狀況，反之亦然。

此期內容首先整理兩種準則之理念差異及日本適用IFRS之現況後，針對主要差異部分進行解說。

### ① IFRS vs J-GAAP - 基本理念之差異

	國際財務報導準則 (IFRS)	日本會計準則 (J-GAAP)
中心思想	原則式準則 (Principle-based)： 以交易之經濟實質為優先， 允許企業彈性判斷。	規則式準則 (Rule-based)： 根據形式、法令或實務慣例之詳細規定。
企業判斷自由度	大 (較多企業自主判斷之處)	較小 (根據詳細規則處理)

IFRS為「原則式準則」，可以說重視的是如何表現交易的經濟實質。因此，管理階層或會計人員的判斷空間較大，即使是同樣交易，也容易因不同公司，而在會計處理或揭露上有所不同。





## ① IFRS vs J-GAAP - 基本理念之差異（續）

另一方面，J-GAAP為「規則式準則」，傾向於廣泛規定規則並重視形式。這是因為重視準則與公司法、稅法之相互影響或過往以來的企業習慣等，認為有必要確保財務報表的穩定性或財務資訊在國內之可比較性。

## ② 日本之行業別特殊規範

此外，除了前述的差異外，日本還有針對不同行業別的特殊規範，日本「財務報表等之用語、樣式或編製方法相關規則（1963年大藏省令第59號）」之附錄所列之事業（下簡稱「附錄所列事業」）即有其不同的特殊規範，針對經營此附錄所列事業（例如：建築業、銀行業、保險業、證券業等）之企業，為了行業之規範目的，特別以相關法律訂定了獨有的財務報表或會計處理之義務，規定其他一般行業未被要求的特殊會計處理或揭露形式、會計項目。

### 1. 會計處理

在行業相關法規中，部分行業要求特定之會計處理。針對此類的會計處理，也被視為符合日本的會計準則。例如行業別之特殊折舊方法或負債準備。

### 2. 揭露形式或會計項目

經營附錄所列事業之企業，須以各行業相關法規所訂定之形式，編製財務報表及附屬明細表並向主管機關報告。此外，在金融工具交易法（相當於我國證券交易法）上，針對附錄所列事業，認為依照行業相關法規之樣式揭露可以更適當表達其行業之實際狀況。因此，針對一定範圍之表達，允許以金融工具交易法上之財務報表來提交。例如：在建築業會利用特殊的會計項目，銀行業或保險業的資產負債表針對資產、負債，不要求區分流動或非流動等等。

## Go Japan! 投資日本！



### ③ 日本對IFRS之適用

在日本之企業基本上是適用J-GAAP，IFRS則並非強制使用，如企業有意願，且滿足必要條件時始適用IFRS制度。

#### 1. 可適用之公司的範圍

在上市公司中，具備能夠適當編製IFRS之合併財務報表之制度的公司為適用對象。

#### 2. 適用範圍

只有合併財務報表才可以適用IFRS。

- ▶ 合併財務報表：公司可自行決定是否適用IFRS。
- ▶ 個體財務報表：有公司法及稅法之限制，基本上只能適用J-GAAP。

#### 3. 適用狀況（截至2025年6月）。

適用IFRS之企業數量近年來雖呈現增加趨勢，但仍屬於少數。然而如下頁圖表所示，此類公司總市值占比大，可知日本之跨國企業已推動IFRS的適用。

其中適用IFRS之企業數仍屬少數之原因為日本已習慣其獨有的會計準則，並且存在著與J-GAAP相容性高的各行業相關規範。即便適用IFRS，也只能適用在合併財務報表，個體財務報表仍需以J-GAAP編製，對公司的實務運行上負擔較大。

Go Japan!  
投資日本！



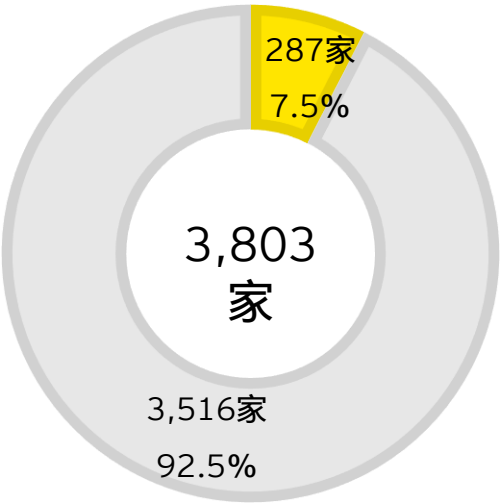
③ 日本對IFRS之適用（續）

	東京證券交易所 上市企業	其中適用 IFRS之企業	比率
家數	3,803家	287家	7.5%
總市值	1,012兆日圓	480兆日圓	47.4%

資料來源:東京證券交易所

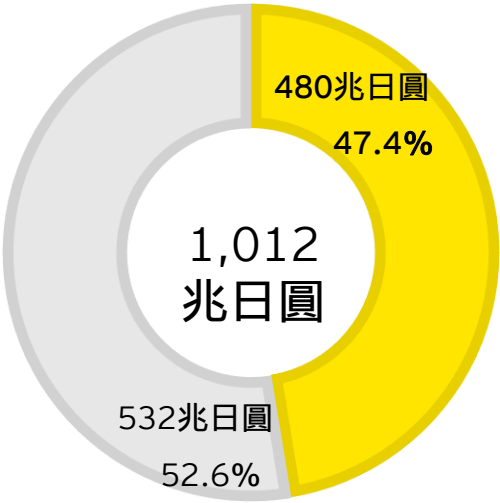
家數

■ 適用IFRS公司   ■ 非適用IFRS公司



總市值

■ 適用IFRS公司   ■ 非適用IFRS公司



# Go Japan! 投資日本！



## ④ IFRS與JGAAP之會計處理的差異

會計處理之差異種類多樣，但主要差異項目如下。下表中部分項目已與IFRS無異，或已準備與IFRS接軌。

	國際財務報導準則 (IFRS)	日本會計準則 (J-GAAP)
商譽攤銷	不進行攤銷，但即使無減損跡象，仍需每年進行一次減損測試。	於其估計效益年限（最長20年）採直線法攤提，若有減損跡象則進行減損測試。 (註：目前正朝向與IFRS一致的方向討論，但細節尚未確定。)
成本計算方法	僅個別認定法、先進先出法、加權平均法。	個別認定法、先進先出法、平均成本法、零售價格法。一定情況下也允許最後進貨成本法。
收入認列	於IFRS 15（5步驟模式）概括性規定。	基本上已於2021年導入接軌IFRS之新收入認列基準。
租賃會計	原則上認列於資產負債表（使用權資產+租賃負債）。	目前區分為融資租賃或營業租賃交易，營業租賃為資產負債表外處理。但已決定從2027年開始導入幾乎與IFRS一致之新租賃準則。
金融資產分類	金融資產不論是債權或有價證券，皆根據經營模式及現金流量特性等基準，分類為以下4類別，各自訂有衡量方法。 1. 按攤銷後成本衡量 2. 透過損益按公允價值衡量 (FVPL*) 3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量 (FVOCI*) (債券等、可重分類*) 4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量 (FVOCI) (股票等、禁止重分類)	金融資產區分為債權及有價證券，有價證券透過管理階層之意圖或要件，分類為以下4類別，各自訂有衡量方法。 1. 備供出售有價證券：FVPL 2. 持有至到期日之債券：攤銷後成本法 3. 子公司股票及關係企業股票：取得成本 4. 其他有價證券：FVOCI (可重分類)



Go Japan!  
投資日本！



#### ④ IFRS與JGAAP之會計處理的差異（續）

	國際財務報導準則 (IFRS)	日本會計準則 (J-GAAP)
非上市櫃股票之評價	原則上必須按公允價值衡量。	以取得成本為資產負債表價值。因財務狀況惡化導致實質價格一定程度惡化時，則進行減損處理。
固定資產折舊	耐用年限或殘值根據經濟實質估計。	多數情況下與日本法人稅法中各類別規定之耐用年限一致。
研發費用	研究費用於發生時作費用處理，發展費用在一定條件下資本化。	於發生時作費用處理（不可資本化）。

\*FVPL : Fair Value through Profit or loss

\*FVOCI : Fair Value through Other Comprehensive Income

\*重分類：針對先認列於OCI之評價金額，之後在因出售等而實現時，重分類到PL之處理



Go Japan!  
投資日本！



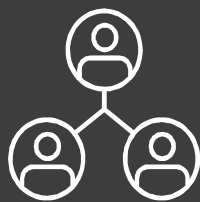
Go Japan! 投資日本！前期回顧介紹

前期回顧

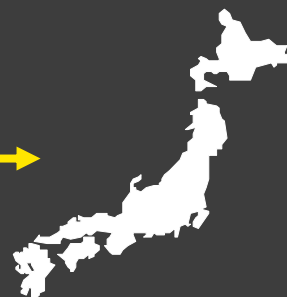
安永台灣針對有意投資日本之在臺企業，根據當時的會計、稅務、法規等相關主題，提供中文之內容。

發行月份	期數	內容
2025年1月	Vol. 1	臺灣企業對日投資之趨勢分析以及設立公司型態之介紹
2025年2月	Vol. 2	於日本設立公司常見之法人稅稅負
2025年3月	Vol. 3	員工外派日本之工作簽證申請及個人所得稅申報
2025年5月	Vol. 4	日本消費稅制度介紹

## Go Japan! 投資日本！



We support Taiwanese companies  
expanding into Japan.



### 「Taiwan Outbound to Japan」團隊

我們將全方位提供臺灣公司對日投資之協助，除了在臺灣提供日本相關情報外，也將與EY Japan Inbound Client Services Team 合作，在您前往日本投資的路上，提供會計、稅務、移民簽證等具體業務之協助，成為您強而有力的後盾。

#### EY Taiwan 稅務服務部 (TAX)



**蔡雅萍**  
**Anna Tsai**  
公司稅務諮詢 - 執業會計師  
+886 2 2728 8873  
Anna.Tsai@tw.ey.com



**黃品棋**  
**Ping Chi Huang**  
人力資本諮詢 - 執行總監  
+886 2 2757 8888 Ext.67005  
PingChi.Huang@tw.ey.com



**馮葦祺**  
**Jeremy Feng**  
國際及併購重組稅務諮詢 - 執行總監  
+886 2 2757 8888 Ext.67273  
Jeremy.Feng@tw.ey.com

#### EY Taiwan JBS team (Japan Business Services)



**橋本 純也**  
**Junya Hashimoto**  
副總經理  
+886 2 2757 8888 Ext. 88867  
Junya.Hashimoto@tw.ey.com



**川口 容平**  
**Yohei Kawaguchi**  
協理  
+886 2 2757 8888 Ext.21191  
Yohei.Kawaguchi2@tw.ey.com



**水野 智英**  
**Tomohide Mizuno**  
經理  
+886 2 2757 8888 Ext.20897  
Tomohide.Mizuno1@tw.ey.com

#### EY Taiwan Leaders



**傅文芳**  
**Andrew Fuh**  
所長



**黃建澤**  
**James Huang**  
審計服務部  
營運長



**林志翔**  
**Michael Lin**  
稅務服務部  
營運長



**萬幼筠**  
**Thomas Wan**  
諮詢服務  
營運長



**何淑芬**  
**Audry Ho**  
策略與交易  
諮詢服務  
總經理



**Karl Gruendel**  
Partner  
Leader of Inbound  
Client Services Team

#### EY Japan

Inbound Client Services Team



## 安永 | 建設更美好的商業世界

安永致力於建設更美好的商業世界，為客戶、員工、社會各界及地球創造新價值，同時建立資本市場的信任。

在數據、人工智慧及先進科技的賦能下，安永團隊幫助客戶凝聚信心、形塑未來，並為當下和未來最迫切的挑戰提供解決方案。

安永團隊提供全方位的專業服務，涵蓋審計、諮詢、稅務、策略與交易。憑藉我們對產業的深入洞察、全球互聯的跨領域網絡及多元的業務生態合作夥伴，安永團隊能夠在**150**多個國家和地區提供服務。

**All in to shape the future with confidence.**

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄[ey.com/privacy](https://ey.com/privacy)，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽[ey.com](https://ey.com)。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 [ey.com/zh\\_tw](https://ey.com/zh_tw)。

© 2025 安永聯合會計師事務所。  
版權所有。

APAC No. 14008882

本資料是為提供一般資訊的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

[ey.com/zh\\_tw](https://ey.com/zh_tw)

