

發文日期 民國 105 年 6 月 29 日
發文字號 (105)基秘字第 125 號
主 旨 首次適用企業會計準則公報時關聯企業及合資交易之會計處理疑義
相關公報 企業會計準則公報第二號「財務報表之表達」

問題

企業對於首次適用企業會計準則公報之報導期間開始日前所發生取得關聯企業及合資之交易，於適用企業會計準則公報後，應如何處理該等交易？

參考答案

- 一、企業於首次適用企業會計準則公報（以下簡稱首次適用）時，若適用企業會計準則公報第二號「財務報表之表達」（以下簡稱第二號公報）第二十二條第一項之規定，應依企業會計準則公報之規定追溯調整，作為首次適用之當期初資產、負債及權益之初始金額。
- 二、企業若適用第二號公報第二十二條第二項之規定，對於首次適用之報導期間開始日前發生之取得關聯企業及合資交易，已依先前一般公認會計原則入帳之金額不予調整。企業應自首次適用之報導期間開始日推延適用企業會計準則公報第六號「投資關聯企業及合資」對於採用權益法及停止採用權益法之規定。