

解釋公告第 10 號 ( 2010 年版 )

正 體 中 文 版 草 案

政府補助：與營業活動無特定關連

徵 求 意 見 函

( 僅準則部分對外徵求意見，有意見者請於 100 年 3 月 30 日  
前，將意見以電子郵件方式寄至 [tifs@ardf.org.tw](mailto:tifs@ardf.org.tw) )

財 團 中 華 民 國 會 計 研 究 發 展 基 金 會  
法 人 國 際 會 計 準 則 翻 譯 覆 審 專 案 委 員 會



# 解釋公告第 10 號

## 政府輔助：與營業活動無特定關連

### A 部分

財團法人中華民國會計研究發展基金會

國際會計準則翻譯覆審專案委員會 翻譯



財團法人  
會計研究發展基金會  
ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

## 解釋公告第 10 號

### 政府輔助：與營業活動無特定關連

本版納入截至 2009 年 12 月 31 日發布之國際財務報導準則對本解釋所作之修正。

解釋公告第 10 號「政府輔助：與營業活動無特定關連」係由常務解釋委員會制定並於 1998 年 7 月發布。

國際會計準則理事會 (IASB) 於 2001 年 4 月決議，依據舊章程所發布之所有準則及解釋於修正或撤銷前仍應適用。

解釋公告第 10 號已被國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」(2007 年 9 月修訂) 修正。\*

---

\* 生效日為 2009 年 1 月 1 日



解釋公告第 10 號「政府輔助：與營業活動無特定關連」由第 3 段組成。解釋公告第 10 號隨附結論基礎。解釋之範圍及效力列示於「國際財務報導準則前言」之第 2 及 7 至 17 段。

解釋公告第 10 號之結論基礎請見本版 B 部分

## 解釋公告第 10 號

### 政府補助：與營業活動無特定關連

#### 參照

---

- 國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」
- 國際會計準則第 20 號「政府補助之會計及政府補助之揭露」

#### 議題

---

- 1 某些國家對企業之政府補助，可能旨在鼓勵或長期支持特定地區或行業之業務活動。獲得此類補助之條件可能與企業之營業活動無特定關聯。此類補助之例為，政府對下列企業之資源移轉：
  - (a) 於特定產業中營運；
  - (b) 於最近私有化之產業中持續營運；或
  - (c) 於未開發地區開始或持續經營其業務。
- 2 此議題即該政府補助是否屬國際會計準則第 20 號範圍中之「政府補助」，並因而應依該準則處理。

#### 共識

---

- 3 對企業之政府補助符合國際會計準則第 20 號中之政府補助定義，即使除於特定地區或行業中營運之規定外，並無與營業活動有關之特定條件。此類補助因而不應直接貸記股東權益。

#### 達成共識之日

---

1998 年 1 月

#### 生效日

---

本解釋於 1998 年 8 月 1 日生效。會計政策之變動應依國際會計準則第 8 號之規定處理。