

發文日期 民國 108 年 12 月 11 日  
發文字號 (108)基秘字第 277 號  
主 旨 首次適用企業會計準則公報之過渡規定之適用疑義  
相關公報 企業會計準則公報第二號「財務報表之表達」

## 問題

若企業首次適用企業會計準則公報之報導期間開始日係民國 106 年 1 月 1 日以後，可否選擇依企業會計準則公報第二號「財務報表之表達」第二十二條第二項之規定及與該規定有關之問答集處理？

## 參考答案

- 一、依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）第二十二條第二項之規定，企業僅於民國 105 年 1 月 1 日首次適用企業會計準則公報時方可適用該項之規定。因此，若企業首次適用企業會計準則公報之報導期間開始日係民國 106 年 1 月 1 日以後，應適用第二號公報第二十二條第一項之規定處理，不得適用第二號公報第二十二條第二項之規定。
- 二、若企業首次適用企業會計準則公報之報導期間開始日係民國 106 年 1 月 1 日以後，本會所發布(105)基秘字第 046 號、(105)基秘字第 048 號、(105)基秘字第 053 號、(105)基秘字

第 054 號、(105)基秘字第 055 號、(105)基秘字第 056 號參考答案二、(105)基秘字第 058 號、(105)基秘字第 059 號、(105)基秘字第 061 號、(105)基秘字第 062 號、(105)基秘字第 125 號參考答案二、(105)基秘字第 191 號參考答案五、(105)基秘字第 240 號參考答案二、(105)基秘字第 290 號參考答案二、(105)基秘字第 305 號參考答案二、(105)基秘字第 307 號、(105)基秘字第 312 號參考答案二、(105)基秘字第 315 號、(105)基秘字第 316 號，以及(105)基秘字第 319 號問答集中與第二號公報第二十二條第二項有關之規定皆不適用。