

企業會計準則公報問答集（按公報編號排序）

更新日期：114.12.15

相關公報 (說明)	發文日期	發文字號	主旨	檢討/更新 情形
2	108/12/11	(108)基秘字第 277 號	首次適用企業會計準則公報之過渡規定之適用疑義	註 9
2	106/04/13	(106)基秘字第 132 號	確定福利計畫之揭露疑義	註 4
2	106/03/22	(106)基秘字第 095 號	首次適用企業會計準則公報比較期間會計項目重分類之疑義	註 2
2	105/12/6	(105)基秘字第 325 號	先前適用國際財務報導準則之企業於 105 年首次適用企業會計準則公報之疑義	註 2
2	105/12/6	(105)基秘字第 319 號	配合母公司另行依國際財務報導準則編製財務報表之企業首次適用企業會計準則公報時期初初始金額之疑義（106 年 1 月 1 日起，有關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內容不再適用）	註 2
2	105/12/6	(105)基秘字第 316 號	首次適用企業會計準則公報時客製化商品製造協議之會計處理疑義	註 2
2	105/12/6	(105)基秘字第 315 號	專案銷售房屋之行銷支出之會計處理疑義	註 2
2	105/12/6	(105)基秘字第 307 號	首次適用企業會計準則公報與先前適用之一般公認會計原則間之重大差異所產生影響數之闡釋（106 年 1 月 1 日起不再適用）	註 2
2	105/12/6	(105)基秘字第 305 號	首次適用企業會計準則公報時確定福利計畫精算影響數之疑義（106 年 1 月 1 日起，有關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內容不再適用）	註 2
2	105/12/6	(105)基秘字第 304 號	企業會計準則公報下確定福利計畫之會計處理疑義	註 4
2	105/11/18	(105)基秘字第 291 號	股份基礎給付交易之揭露疑義（108 年 1 月 1 日起不再適用）	註 1
2	105/09/29	(105)基秘字第 241 號	綜合損益表之表達疑義	註 4
2	105/09/29	(105)基秘字第 239 號	金融負債之分類疑義	註 4
2	105/09/29	(105)基秘字第 231 號	首次適用企業會計準則公報時，先前對原關聯企業或合資所保留股東權益項目之會計處理疑義	註 2
2	105/09/13	(105)基秘字第 214 號	流動負債及非流動負債之分類疑義	註 4

相關公報 (說明)	發文日期	發文字號	主旨	檢討/更新 情形
2	105/06/29	(105)基秘字第 125 號	<u>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（106 年 1 月 1 日起，有關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內容不再適用）</u>	註 2
2	105/06/29	(105)基秘字第 124 號	<u>期中財務報表之表達期間疑義</u>	註 3
2	105/06/29	(105)基秘字第 122 號	<u>編製合併財務報表之疑義</u>	註 3
2	105/03/31	(105)基秘字第 063 號	<u>企業列報比較資訊之疑義</u>	註 3
2	105/03/31	(105)基秘字第 061 號	<u>首次適用企業會計準則公報不追溯調整之疑義（106 年 1 月 1 日起不再適用）</u>	註 2
2	105/03/31	(105)基秘字第 060 號	<u>首次適用企業會計準則公報之會計處理疑義</u>	註 3
2	105/03/31	(105)基秘字第 059 號	<u>首次適用企業會計準則公報專案銷售行銷支出之會計處理疑義（106 年 1 月 1 日起不再適用）</u>	註 2
2	105/03/31	(105)基秘字第 056 號	<u>首次適用企業會計準則公報時企業合併或有價金之會計處理疑義（106 年 1 月 1 日起，有關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內容不再適用）</u>	註 2
2	105/03/31	(105)基秘字第 051 號	<u>首次適用企業會計準則公報資本公積之處理疑義</u>	註 3
2	105/03/31	(105)基秘字第 050 號	<u>首次適用企業會計準則公報追溯調整之疑義</u>	註 3
2	105/03/31	(105)基秘字第 049 號	<u>首次適用企業會計準則公報對前期財務報表聲明之疑義</u>	註 3
2	105/03/31	(105)基秘字第 048 號	<u>首次適用企業會計準則公報比較期間財務報表重分類之疑義（106 年 1 月 1 日起不再適用）</u>	註 2
2	105/03/31	(105)基秘字第 047 號	<u>首次適用企業會計準則公報追溯調整比較期間財務報表之疑義</u>	註 3
2	105/03/31	(105)基秘字第 046 號	<u>首次適用企業會計準則公報過渡規定之疑義（106 年 1 月 1 日起不再適用）</u>	註 2
3	105/08/31	(105)基秘字第 199 號	<u>現金流量分類之疑義</u>	註 4
4	111/11/14	(111)基秘字第 518 號	<u>判斷所適用之國際財務報導準則版本之疑義</u>	

相關公報 (說明)	發文日期	發文字號	主旨	檢討/更新 情形
4	108/12/11	(108)基秘字第 279 號	判斷所適用之國際財務報導準則版本之疑義(自企業適用企業會計準則公報第十五號「金融工具」第二次修訂條文之規定起不再適用)	註 8
4	106/03/22	(106)基秘字第 094 號	判斷所適用之國際財務報導準則版本之疑義 (108 年 12 月 11 日起不再適用)	註 2
4	105/12/6	(105)基秘字第 311 號	離職福利之會計處理疑義	註 4
4	105/12/6	(105)基秘字第 310 號	確定提撥計畫之會計處理疑義	註 5
4	105/12/6	(105)基秘字第 309 號	短期員工福利之會計處理疑義	註 4
4	105/03/31	(105)基秘字第 065 號	股份基礎給付交易之會計處理疑義 (107 年 12 月 14 日起不再適用)	註 1
4	105/03/31	(105)基秘字第 064 號	待出售非流動資產及停業單位之會計處理疑義	註 3
5	105/12/6	(105)基秘字第 324 號	產品保固成本之會計處理疑義	註 4
5	105/06/29	(105)基秘字第 126 號	因確定銷售合約產生負債準備之疑義	註 3
6	112/11/24	(112)基秘字第 307 號	公司互為關聯企業時投資損益認列之會計處理疑義	
6	108/11/19	(108)基秘字第 258 號	處分關聯企業投資調整資本公積之疑義	註 9
6	108/11/13	(108)基秘字第 249 號	企業處分對關聯企業或合資之投資時，與該投資相關之未按持股比例認購新股所產生之資本公積之會計處理疑義	註 9
6	106/09/25	(106)基秘字第 278 號	投資個體之會計處理疑義	註 4
6	106/04/13	(106)基秘字第 131 號	順流交易產生之未實現損益之會計處理疑義	註 4
6	106/04/13	(106)基秘字第 130 號	投資關聯企業及合資之減損疑義	註 4
6	105/12/6	(105)基秘字第 313 號	關聯企業發生非關其他綜合損益及損益之權益變動時之會計處理疑義	註 5
6	105/09/29	(105)基秘字第 242 號	關聯企業或合資之取得成本疑義	註 4
7	110/06/29	(110)基秘字第 216 號	集中測試之疑義	
7	109/12/01	(109)基秘字第 420 號	所取得過程之疑義	註 10
7	109/12/01	(109)基秘字第 419 號	所取得之特定活動及資產組合是否為業務之判斷疑義	註 10
7	109/12/01	(109)基秘字第 418 號	業務之要素之判斷疑義	註 10
7	108/11/13	(108)基秘字第 250 號	企業處分子公司時，先前權益交易所認列之資本公積之會計處理疑義	註 9

相關公報 (說明)	發文日期	發文字號	主旨	檢討/更新 情形
7	106/10/30	(106)基秘字第 341 號	以公允價值高於帳面金額之資產作價投資之會計處理疑義	註 4
7	106/09/25	(106)基秘字第 277 號	以換股方式收購公司之收購日疑義	註 4
7	106/09/25	(106)基秘字第 273 號	投資個體對所持有之投資性不動產後續衡量之疑義（配合修正後之商業會計處理準則，本問答集不再適用。）	註 2
7	106/09/25	(106)基秘字第 272 號	取得投資性不動產之疑義	註 4
7	106/09/25	(106)基秘字第 271 號	企業合併中認列被收購者確定福利計畫之應計退休金負債之會計處理疑義	註 4
7	106/06/19	(106)基秘字第 191 號	企業合併辨認收購者之疑義	註 4
7	106/06/19	(106)基秘字第 190 號	評估是否具控制時，潛在表決權之判斷疑義	註 4
7	105/12/6	(105)基秘字第 323 號	共同控制下之子公司吸收合併另一非 100% 持有之子公司之財務報表處理疑義	註 4
7	105/12/6	(105)基秘字第 322 號	共同控制下之子公司合併另一非 100% 持有之子公司之財務報表處理疑義	註 4
7	105/12/6	(105)基秘字第 321 號	共同控制下子公司合併另一 100% 持有之子公司之財務報表表達疑義	註 4
7	105/12/6	(105)基秘字第 314 號	子公司發生非關其他綜合損益及損益之權益變動時之會計處理疑義	註 5
7	105/11/18	(105)基秘字第 293 號	共同控制下企業合併之會計處理疑義	註 3
7	105/06/29	(105)基秘字第 131 號	企業合併中衡量待出售資產之疑義	註 3
7	105/06/29	(105)基秘字第 130 號	企業合併中衡量股份基礎給付之疑義（107 年 12 月 14 日起不再適用）	註 1
7	105/06/29	(105)基秘字第 129 號	企業合併中衡量再收回權利之疑義	註 3
7	105/06/29	(105)基秘字第 128 號	企業合併中有關補償性資產之認列與衡量疑義	註 3
8	111/11/14	(111)基秘字第 513 號	測試成本之定義	
8	109/05/11	(109)基秘字第 111 號	自用不動產轉換為投資性不動產時，未實現重估增值之會計處理疑義	註 10
8	108/06/14	(108)基秘字第 130 號	裝潢期間租金支出之會計處理疑義	註 9
8	106/10/30	(106)基秘字第 342 號	自用廠房改建為新屋之會計處理疑義	註 4
8	106/06/19	(106)基秘字第 192 號	不動產、廠房及設備折舊之疑義	註 4
8	105/06/29	(105)基秘字第 134 號	「意圖且高度很有可能」之判斷標準	註 3
8	105/06/29	(105)基秘字第 133 號	資產重估價之會計處理疑義	註 3
8	105/06/29	(105)基秘字第 132 號	測試成本之定義(自企業適用(111)基秘字 513 號函之規定起不再適用)	註 8

相關公報 (說明)	發文日期	發文字號	主旨	檢討/更新 情形
9	111/11/14	(111)基秘字第 516 號	履行合約之成本之定義	
10	106/09/25	(106)基秘字第 276 號	企業與其他企業間買賣原料或加工之會計處理疑義	註 4
10	105/09/29	(105)基秘字第 232 號	「開帳單並代管 (Bill and Hold)」之收入認列疑義	註 4
10	105/08/31	(105)基秘字第 200 號	合建分屋及合建分售之會計處理疑義	註 4
10	105/06/29	(105)基秘字第 139 號	客製化商品建造協議之會計處理疑義	註 3
10	105/06/29	(105)基秘字第 135 號	股東捐贈之資產之會計處理疑義	註 3
11	108/08/30	(108)基秘字第 187 號	符合資本化條件之借款成本金額之疑義	註 9
12	109/07/15	(109)基秘字第 313 號	處分房屋及土地時土地增值稅及房地合一課徵所得稅制度之會計處理疑義	註 10
12	108/08/30	(108)基秘字第 184 號	可減除暫時性差異之疑義	註 9
12	107/03/21	(107)基秘字第 078 號	有關所得稅法部分條文修正後之所得稅揭露疑義	註 6
12	105/08/31	(105)基秘字第 188 號	土地增值稅疑義(109 年 7 月 15 日起不再適用)	註 1
12	105/06/29	(105)基秘字第 141 號	認列於其他綜合損益或權益之遞延所得稅產生變動之疑義	註 3
12	105/06/29	(105)基秘字第 140 號	遞延所得稅資產與遞延所得稅負債互抵之疑義	註 3
14	106/09/25	(106)基秘字第 275 號	關係人辨認之疑義	註 4
14	106/06/19	(106)基秘字第 193 號	關係人之認定疑義	註 4
14	105/08/31	(105)基秘字第 189 號	關係人揭露之疑義	註 4
15	111/11/14	(111)基秘字第 517 號	資產管理公司 (AMC) 收購不良債權適用企業會計準則公報疑義	
15	111/11/14	(111)基秘字第 515 號	興櫃股票投資之衡量疑義	
15	111/11/14	(111)基秘字第 514 號	「以成本衡量之金融資產或金融負債」按公允價值再衡量之會計處理疑義	
15	111/08/31	(111)基秘字第 315 號	歸因於指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債信用風險變動之會計處理疑義	
15	111/08/31	(111)基秘字第 314 號	適用企業會計準則公報第十五號「金融工具」第十五條及第十六條之權益工具投資疑義	
15	111/08/31	(111)基秘字第 313 號	以成本衡量之金融資產之減損損失之會計處理疑義	
15	111/08/31	(111)基秘字第 312 號	以成本衡量之金融資產之會計處理疑義	

相關公報 (說明)	發文日期	發文字號	主旨	檢討/更新 情形
15	107/12/14	(107)基秘字第 444 號	<u>可賣回轉換公司債之利息補償金之會計處理疑義</u>	註 8
15	107/12/14	(107)基秘字第 443 號	<u>可賣回轉換公司債之持有人行使賣回權時發行人之會計處理疑義</u>	註 8
15	107/12/14	(107)基秘字第 442 號	<u>可轉換公司債轉換時之會計處理疑義</u>	註 8
15	107/12/14	(107)基秘字第 441 號	<u>可賣回轉換公司債於賣回權逾期時發行人之會計處理疑義</u>	註 8
15	107/09/05	(107)基秘字第 353 號	<u>興櫃股票之分類疑義(自企業適用企業會計準則公報第十五號「金融工具」第二次修訂條文之規定起不再適用)</u>	註 8
15	105/11/18	(105)基秘字第 294 號	<u>『以成本衡量之金融資產或金融負債』按公允價值再衡量之會計處理疑義(自企業適用企業會計準則公報第十五號「金融工具」第二次修訂條文之規定起不再適用)</u>	註 8
15	105/08/31	(105)基秘字第 191 號	<u>資產管理公司 (AMC) 收購不良債權適用企業會計準則公報疑義(自企業適用企業會計準則公報第十五號「金融工具」第二次修訂條文之規定起不再適用)</u>	註 8
15	105/08/31	(105)基秘字第 190 號	<u>公允價值不能再可靠衡量之罕見情況</u>	註 8
16	108/12/11	(108)基秘字第 278 號	<u>投資性不動產改採成本模式之會計處理疑義</u>	註 9
16	105/11/18	(105)基秘字第 296 號	<u>對投資性不動產選擇成本模式之企業之公允價值揭露疑義</u>	註 4
16	105/08/31	(105)基秘字第 193 號	<u>投資性不動產之會計政策變動疑義 (配合修正後之商業會計處理準則，本問答集不再適用。)</u>	註 2
16	105/08/31	(105)基秘字第 192 號	<u>投資性不動產之會計政策選擇疑義 (配合修正後之商業會計處理準則，本問答集不再適用。)</u>	註 2
17	105/09/13	(105)基秘字第 216 號	<u>生物資產採用公允價值模式衡量時後續支出之會計處理疑義</u>	註 4
17	105/09/13	(105)基秘字第 215 號	<u>「出售成本」之闡釋</u>	註 4
18	106/10/30	(106)基秘字第 340 號	<u>商標權訴訟支出之會計處理疑義</u>	註 4
18	106/09/25	(106)基秘字第 274 號	<u>無形資產攤銷之疑義</u>	註 4
18	105/11/18	(105)基秘字第 289 號	<u>符合無形資產認列條件之發展階段支出是否得按各專案別認列為無形資產之疑義</u>	註 3

相關公報 (說明)	發文日期	發文字號	主旨	檢討/更新 情形
18	105/09/13	(105)基秘字第 218 號	<u>商譽及非確定耐用年限無形資產之會計處理疑義</u>	註 4
18	105/09/13	(105)基秘字第 217 號	<u>商譽及非確定耐用年限無形資產之攤銷方法疑義</u>	註 4
18	105/08/31	(105)基秘字第 194 號	<u>用語「可被企業控制」及「具有未來經濟效益」之闡釋</u>	註 4
18	105/06/29	(105)基秘字第 137 號	<u>廣告支出之會計處理疑義</u>	註 3
19	105/12/6	(105)基秘字第 318 號	<u>分攤商譽至現金產生單位之疑義</u>	註 4
19	105/09/29	(105)基秘字第 236 號	<u>現金產生單位辨認之疑義—部分出租部分自用之建築物</u>	註 4
19	105/09/29	(105)基秘字第 235 號	<u>現金產生單位辨認之疑義—製造單一產品之企業</u>	註 4
19	105/09/29	(105)基秘字第 234 號	<u>現金產生單位辨認之疑義—製造過程中間製程之工廠</u>	註 4
19	105/09/29	(105)基秘字第 233 號	<u>現金產生單位辨認之疑義—連鎖便利商店</u>	註 4
19	105/08/31	(105)基秘字第 195 號	<u>企業合併所取得商譽進行減損測試之疑義</u>	註 4
20	111/03/10	(111)基秘字第 068 號	<u>承租人因新型冠狀病毒肺炎疫情而取得民國 110 年 6 月 30 日後之租金減讓時之會計處理疑義</u>	
20	109/09/29	(109)基秘字第 367 號	<u>承租人因新型冠狀病毒肺炎疫情而取得租金減讓時之會計處理疑義</u>	註 10
20	105/12/6	(105)基秘字第 306 號	<u>地上權適用企業會計準則公報之疑義</u>	註 4
20	105/09/29	(105)基秘字第 238 號	<u>租賃並未移轉附屬於租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬之疑義</u>	註 4
20	105/09/29	(105)基秘字第 237 號	<u>出租人與承租人對同一租賃可否有不同分類之疑義</u>	註 4
20	105/08/31	(105)基秘字第 197 號	<u>租金按固定比率或特定下限調整以反映通貨膨脹時，租金之認列疑義</u>	註 4
20	105/08/31	(105)基秘字第 196 號	<u>通常分類為融資租賃之情形中，經濟年限之「主要部分」及該租賃資產「幾乎所有」之公允價值之判斷疑義</u>	註 4
22	108/08/30	(108)基秘字第 185 號	<u>涉及預收或預付對價之外幣交易之交易日疑義</u>	註 9
22	105/12/6	(105)基秘字第 308 號	<u>功能性貨幣決定之疑義</u>	註 4
22	105/08/31	(105)基秘字第 198 號	<u>子公司等比例退還投資款及分配現金股利之疑義</u>	註 4

相關公報 (說明)	發文日期	發文字號	主旨	檢討/更新 情形
23	107/12/14	(107)基秘字第 453 號	<u>股份基礎給付之給與日判斷疑義</u>	註 7
23	107/12/14	(107)基秘字第 452 號	<u>股東以自有持股信託孳息或自有資產轉讓予員工之會計處理疑義</u>	註 7
23	107/12/14	(107)基秘字第 451 號	<u>企業自非員工取得無法辨認之商品或勞務之會計處理疑義</u>	註 7
23	107/12/14	(107)基秘字第 450 號	<u>股份基礎給付協議之條款修改疑義</u>	註 7
23	107/12/14	(107)基秘字第 449 號	<u>企業辦理現金增資保留由員工認購之會計處理疑義</u>	註 7
23	107/12/14	(107)基秘字第 448 號	<u>企業以庫藏股票轉讓與員工之會計處理疑義</u>	註 7
23	107/12/14	(107)基秘字第 447 號	<u>員工酬勞及董監酬勞之會計處理疑義</u>	註 7
23	107/12/14	(107)基秘字第 445 號	<u>股份基礎給付下權益工具內含價值之衡量疑義</u>	註 7
24	114/11/13	(114)基秘字第 264 號	<u>企業細分客戶合約之收入之種類之疑義</u>	
2、3	105/06/29	(105)基秘字第 123 號	<u>企業首次適用企業會計準則公報編製現金流量表之疑義</u>	註 2
2、4	105/11/18	(105)基秘字第 290 號	<u>首次適用企業會計準則公報時交易是否涉及租賃之疑義</u>	註 2
2、6、7	105/12/6	(105)基秘字第 312 號	<u>首次適用企業會計準則公報時，對先前處分股權交易之會計處理疑義（106 年 1 月 1 日起，有關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內容不再適用）</u>	註 2
2、12	105/03/31	(105)基秘字第 062 號	<u>首次適用企業會計準則公報遞延所得稅資產及負債之重分類疑義（106 年 1 月 1 日起不再適用）</u>	註 2
2、15	105/03/31	(105)基秘字第 058 號	<u>首次適用企業會計準則公報時以成本衡量之金融資產之會計處理疑義（106 年 1 月 1 日起不再適用）</u>	註 2
2、15	105/03/31	(105)基秘字第 057 號	<u>首次適用企業會計準則公報金融工具重分類之疑義</u>	註 3
2、18	105/09/29	(105)基秘字第 240 號	<u>首次適用企業會計準則公報時商譽、非確定耐用年限無形資產及發展階段無形資產之會計處理疑義（106 年 1 月 1 日起，有關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內容不再適用）</u>	註 2

相關公報 (說明)	發文日期	發文字號	主旨	檢討/更新 情形
2、20	105/03/31	(105)基秘字第 055 號	首次適用企業會計準則公報租賃分類之疑義（106 年 1 月 1 日起不再適用）	註 2
2、20	105/03/31	(105)基秘字第 054 號	首次適用企業會計準則公報售後租回之會計處理疑義（106 年 1 月 1 日起不再適用）	註 2
2、20	105/03/31	(105)基秘字第 053 號	首次適用企業會計準則公報營業租賃之會計處理疑義（106 年 1 月 1 日起不再適用）	註 2
2、22	105/03/31	(105)基秘字第 052 號	首次適用企業會計準則公報功能性貨幣改變之疑義	註 3
4、18	105/11/18	(105)基秘字第 295 號	商譽及非確定耐用年限無形資產後續衡量方法變動之疑義	註 4
6、7、19	105/06/29	(105)基秘字第 127 號	對具控制之投資其減損會計處理疑義	註 3
6、15	108/08/30	(108)基秘字第 186 號	實質上構成對關聯企業或合資淨投資之一部分之長期權益之會計處理疑義	註 9
6、18	105/11/18	(105)基秘字第 292 號	取得關聯企業交易產生之商譽之會計處理疑義	註 3
7、23	107/12/14	(107)基秘字第 446 號	企業合併中衡量股份基礎給付之疑義	註 7
10、17	105/12/6	(105)基秘字第 317 號	「耗費過當之成本或努力」之闡釋	註 4
10、18	105/06/29	(105)基秘字第 138 號	客戶取得成本	註 3
10、21	105/06/29	(105)基秘字第 136 號	非股東捐贈之資產之會計處理疑義	註 3
	105/12/6	(105)基秘字第 320 號	轉入保留盈餘之確定福利計畫再衡量數可否分派盈餘之疑義	註 4

說明：係指相關之企業會計準則公報。如「2」即代表企業會計準則公報第二號。

註 1：業經本會企業會計準則委員會決議更新現狀。詳見該問答集內容。

註 2：業經本會企業會計準則委員會於民國 108 年檢討完成，並更新現狀。詳見該問答集內容。

註 3：業經本會企業會計準則委員會於民國 108 年檢討完成，並決議繼續適用。

註 4：業經本會企業會計準則委員會於民國 109 年檢討完成，並決議繼續適用。

註 5：業經本會企業會計準則委員會於民國 109 年檢討完成，並更新現狀。詳見該問答集內容。

註 6：業經本會企業會計準則委員會於民國 110 年檢討完成，並更新現狀。詳見該問答集內容。

註 7：業經本會企業會計準則委員會於民國 110 年檢討完成，並決議繼續適用。

註 8：業經本會企業會計準則委員會於民國 111 年檢討完成，並更新現狀。詳見該問答集內容。

註 9：業經本會企業會計準則委員會於民國 112 年檢討完成，並決議繼續適用。

註 10：業經本會企業會計準則委員會於民國 113 年檢討完成，並決議繼續適用。