

# 中華民國記帳及報稅代理人公會全國聯合會 函

機關地址：彰化市泰和中街 52 號  
電 話：(04)728-2601  
傳 真：(04)728-2609  
E - MAIL：taau.roc@msa.hinet.net  
聯 絡 人：楊適豪

受文者：本會所屬會員公會

發文日期：中華民國 105 年 9 月 7 日  
發文字號：全聯記帳報稅沼字第 1084 號  
速別：  
密等及解密條件或保密期限：  
附件：如主旨

主旨：財團法人中華民國會計研究發展基金會企業會計準則公報問答  
13 則，相關資訊轉請查照。

說明：

- 一、依據財團法人中華民國會計研究發展基金會 105 年 8 月 31 日 (105)基秘字第 0000000188 號至第 0000000200 號函辦理。
- 二、企業會計準則公報問答 13 則計有：
  - (一)土地增值稅疑義
  - (二)關係人揭露之疑義
  - (三)公允價值不再能可靠衡量之罕見情況
  - (四)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
  - (五)投資性不動產之會計政策選擇疑義
  - (六)投資性不動產之會計政策變動疑義
  - (七)用語「可被企業控制」及「具有未來經濟效益」之闡釋
  - (八)企業合併所取得商譽進行減損測試之疑義
  - (九)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
  - (十)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

(十一)子公司等比例退還投資款及分配現金股利之疑義

(十二)現金流量分類之疑義

(十三)合建分屋及合建分售之會計處理疑義

嗣後如企業會計準則公報有相關規定時，應依照公報辦理。

三、本會已於105年9月2日將旨揭公報問答13則電子檔案E-mail至各公會電子信箱；或請見該會網站「企業會計準則專區」中之「問答集內容閱覽」<http://www.ardf.org.tw/eas5.html>。

正本：本會所屬會員公會

副本：本會秘書處

理事長 **蔡沼玲**