

# 社團法人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 107 年 12 月 19 日  
發文字號：全聯記帳報稅賢字第 107192 號  
速別：  
密等及解密條件或保密期限：  
附件：

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委員會發布企業會計準則參考範例及問答，詳如說明，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 107 年 12 月 14 日 (107)基秘字第 00000000440 號至第 0000000453 號函辦理。
- 二、該會企業會計準則委員會發布企業會計準則公報參考範例：
  - (一)公報第十五號「金融工具」參考範例 1 則
  - (二)公報第二十三號「股份基礎給付」參考範例 7 則
- 三、企業會計準則公報問答新增 3 則為：
  - (一)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
  - (二)可轉換公司債轉換時之會計處理疑義
  - (三)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
  - (四)可賣回轉換公司債之利息補償金之會計處理疑義
  - (五)股份基礎給付下權益工具內含價值之衡量疑義
  - (六)企業合併中衡量股份基礎給付之疑義
  - (七)員工酬勞及董監酬勞之會計處理疑義
  - (八)企業以庫藏股票轉讓與員工之會計處理疑義

(九)企業辦理現金增資保留由員工認購之會計處理疑義

(十)股份基礎給付協議之條款修改疑義

(十一)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

(十二)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

(十三)股份基礎給付之給與日判斷疑義

嗣後如企業會計準則公報有相關規定時，應依照公報辦理。

四、旨揭公報參考範例、問答，請見該會網站「企業會計準則專區」(<http://www.ardf.org.tw/eas1.html>)之「參考範例內容閱覽」、「問答集內容閱覽」。

正本：本會所屬會員公會

副本：本會秘書處

理事長 洪明賢