

證券商財務報告編製準則部分條文修正總說明

證券商財務報告編製準則（以下簡稱本準則）自八十年五月七日訂定發布，歷經二十四次修正，茲因配合國際財務報導準則（以下簡稱 IFRSs）及公司法相關規定，並依據國內目前實施 IFRSs 情形檢討現行規定以提升財務報告透明度與維持適度監理，爰參酌證券發行人財務報告編製準則相關規定，修正本準則，本次共計修正九條，修正要點臚列如下：

一、明定重大之定義以提升財務資訊揭露之透明度：

- （一）為釐清本準則所稱「重大」之定義，以利實務遵循，爰依據國際會計準則第一號「財務報表之表達」、「財務報導之觀念架構」及參考國際財務報導準則實務聲明書第二號「作重大性判斷」內容，增訂重大之定義及評估重大時應考量之因素。（修正條文第七條、第二十條、第二十一條）
- （二）另為釐清判斷應揭露之重大資訊時，應以財務報告主要使用者之資訊需求出發，爰配合修正相關條文，將財務報告(表)使用人(者)，修正為財務報告主要使用者。（修正條文第七條、第十九條、第二十條）

二、新增會計政策及會計估計值之定義，強化會計變動之監理：

- （一）配合國際會計準則第八號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之修正，明定會計政策及會計估計值定義。（修正條文第十條）
- （二）考量國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」規定評價技術原則應一致地採用，爰規範折舊性資產及無形資產之公允價值評價技術改變，致會計估計值變動者，亦應依第十條會計估計值變動程序辦理，以加強評估變動之合理性及必要性。（修正條文第十條）

三、配合修正審計準則名稱，酌修審計準則用語：配合財團法人中華民國會計研究發展基金會發布「審計準則委員會所發布規範會計師服務案件準則總綱」修正我國審計準則之名稱及編號並調整審計準則用語，

爰將本準則援引之「審計準則公報第五十一號」修正為「審計準則320 號」，及「一般公認審計準則」修正為「審計準則」。（修正條文第十四條）

- 四、配合公司法修正盈餘分配相關規定：配合公司法第二百二十八條之一及第二百四十條規定，公司得採每半年或每季為盈餘分派並經董事會決議通過，及公開發行股票之公司得以章程授權董事會分派現金股利等，爰修正有關證券商盈餘分配或虧損彌補之揭露及列帳相關規定。（修正條文第十五條、第十六條）

- 五、配合本次修正條文，調整施行日期。（修正條文第四十條）