

證券商財務報告編製準則修正總說明

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，歷經十二次修正，因應證券商將自一百零二年開始直接採用國際會計準則（IFRSs）編製財務報告，及證券商財務報告之編製在共通性項目與「證券發行人財務報告編製準則」一致性的法規衡平考量，並考量證券商行業特性，對證券商財務報告之編製維持適度監理，以增進財務透明度，及對財務報表之表達與揭露及應列示項目進行規範，行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）爰修正本準則。

本次共計修正三十八條條文，修正要點臚列如下：

- 一、 釋示一般公認會計原則係指金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告等。（修正條文第二條）
- 二、 基於國際會計準則係以合併財務報表為主報表，故配合將財務報告調整為以合併財務報告為主，個體財務報告為輔，並新增第四章規範個體財務報告之編製。（修正條文第十一條及第二十五條至第三十二條）
- 三、 參考國際會計準則第一號「財務報表之表達」之規定，修正財務報表名稱，並調整本準則中有關資產、負債、權益、收益及費損等相關項目之認列、表達及揭露等原則性規範。另規範本準則相關財務報告及重要會計項目明細表之書表格式，須依金管會發布之函令格式辦理。（修正條文第十四條至第十七條、第三十六條）
- 四、 參考國際會計準則第三十四號「期中財務報導」相關規範，修正證券商編製期中財務報告應遵循之規定。（修正條文第二十四條）
- 五、 因考量證券商編製日報及月報等監理性報表非屬財務報告，宜回歸證券商管理規則規範，爰刪除現行條文第十二條及第十三條。
- 六、 因現行條文有關上市、櫃證券商應揭露其發行之有價證券之市價、股利及股權分散情形等資訊，已於公開發行公司年報應行記載事項準則中規範，爰刪除現行條文第二十七條。

- 七、 新增第六章規範首次採用應依國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」規定辦理，並針對首次採用認定成本豁免項目之選擇增訂相關規範。(修正條文第三十四條、第三十五條)
- 八、 配合證券商自一百零二年起採用國際會計準則，修正本準則施行日期。(修正條文第三十八條)