

現行國際財務報導準則疑義之探討

陳俊卿*

摘要

本文以國內知名會計學者依國際財務報導準則為藍本所編寫的《中級會計學》教科書中所述的會計準則處理規定作為評論的資料來源，對其中所引用的國際財務報導準則中有疑義之處，表達作者的個人意見。本文除於該段的第一句以「作者意見」開頭者係表達作者的意見外，其餘所有關於會計準則的敘述，均係引用自鄭丁旺博士所編著的《中級會計學》教科書第十三版中的內容。

本文中所討論到的主題包括：「現時義務」的定義、虧損性合約的會計處理、期後事項的會計處理、工程合約的會計處理、不同分類金融資產交易成本的會計處理、透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產減損的會計處理、長期股權投資採用權益法時順流交易的會計處理、融資租賃的會計處理等。

關鍵字：國際財務報導準則、現時義務、金融資產減損

*真理大學會計資訊學系講師