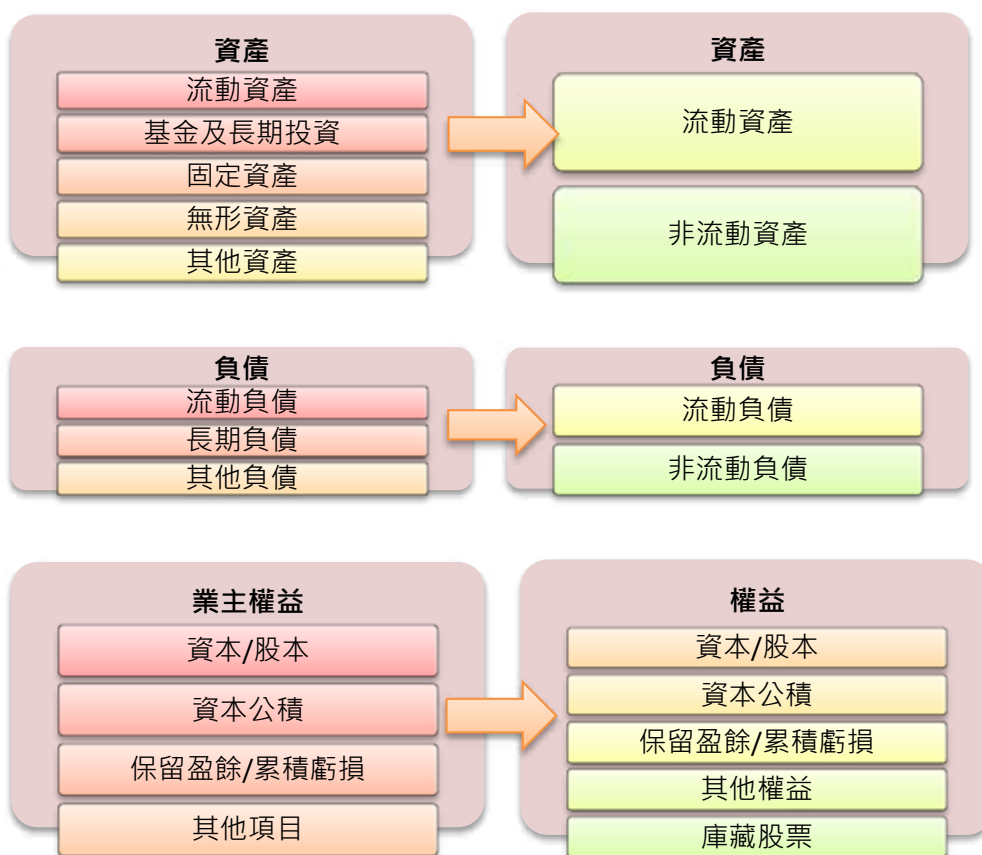


表一：商業會計法及商業會計處理準則修正重點

商業會計法修正重點	商業會計處理準則修正重點
<ul style="list-style-type: none"> ● 「損益表」修正為「綜合損益表」； ● 增列財務報表要素、認列條件及衡量基礎之原則性規範； ● 僅做原則性規範，刪除有關會計科目分類、認列、入帳基礎及損益計算之規定；及 ● 將商業之決算期限(翌年 2 月底)，由「必要時得延長一個半月」(4 月 15 日)，修正為「必要時得延長二個半月」(5 月 15 日)。 	<ul style="list-style-type: none"> ● 「損益表」修正為「綜合損益表」，並增訂本期其他綜合損益及本期綜合損益總額； ● 修訂資產、負債、權益、收益及費損之定義、認列、衡量、表達及揭露； ● 增訂投資性不動產、礦產資產、生物資產、負債準備等會計項目，及資產減損之認列衡量規定。

表二：商業會計處理準則修訂前後，資產負債表之轉變



表三：商業會計處理準則修訂前後，損益/綜合損益表之轉變

