

檔		保存年限
號		

中華民國證券商業同業公會 函

地址：台北市復興南路2段268號6樓
聯絡人：陳乙宏
聯絡電話：02-27374721 分機 616
傳 真：02-27350822

受文者：如正副本行文單位

發文日期：中華民國 101 年 7 月 20 日
發文字號：中證商企字第 1010001303 號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：普通
附件：如文

主旨：檢送修正「證券商會計制度範本」有關「公債發行前交易」及「轉換公司債資產交換」之會計處理範本各乙份，該修正範本並已置於本公會網站（<http://www.csa.org.tw>）最新消息區，貴會員可自行下載參閱，請查照。

說明：

- 一、依據金融監督管理委員會 101 年 7 月 17 日金管證券字第 1010029992 號函辦理。
- 二、有關修正後「公債發行前交易」之會計處理方式（如附件一）；修正後「轉換公司債資產交換」之會計處理方式如下：
 - （一）資產除列者，其會計處理方式依現行規定辦理。
 - （二）資產不除列者，其會計處理採下列二種方式，並由各證券商依其會計處理方式擇一辦理：
 - 1、立帳時資產除列，僅在資產負債表日調整差異（如附件二）。
 - 2、立帳時資產即不除列（如附件三）。

正本：本公會所屬各證券商會員總公司

副本：臺灣證券交易所股份有限公司、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心

依本公會分層負責規定授權決行