

國際財務報導解釋第 7 號 (2010 年版)

正 體 中 文 版 草 案

採用國際會計準則第 29 號「高度通貨膨脹經濟
下之財務報導」之重編法

徵 求 意 見 函

(僅準則部分對外徵求意見，有意見者請於 100 年 3 月 30 日
前，將意見以電子郵件方式寄至 tifrs@ardf.org.tw)

財 團 中 華 民 國 會 計 研 究 發 展 基 金 會
法 人 國 際 會 計 準 則 翻 譯 覆 審 專 案 委 員 會

國際財務報導解釋第 7 號
採用國際會計準則第 29 號「高度通貨
膨脹經濟下之財務報導」之重編法

A 部分

財團法人中華民國會計研究發展基金會
國際會計準則翻譯覆審專案委員會 翻譯



財團法人
會計研究發展基金會
ACCOUNTING RESEARCH AND DEVELOPMENT FOUNDATION

國際財務報導解釋第 7 號

採用國際會計準則第 29 號「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」之重編法

本版納入截至 2009 年 12 月 31 日發布之國際財務報導準則對本解釋所作之修正。

國際財務報導解釋第 7 號『採用國際會計準則第 29 號「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」之重編法』係由國際財務報導解釋委員會 (IFRIC) 制定，並由國際會計準則理事會 (IASB) 於 2005 年 11 月發布。

國際財務報導解釋第 7 號及其隨附文件已被國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」(2007 年 9 月修訂)*修正。

* 生效日為 2009 年 1 月 1 日



目錄

段 次

國際財務報導解釋第 7 號 採用國際會計準則第 29 號「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」 之重編法

參照	
背景	1
議題	2
共識	3-5
生效日	6

下列隨附文件請見本版 B 部分

釋例

結論基礎



國際財務報導解釋第 7 號『適用國際會計準則第 29 號「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」之重編法』由第 1 至 6 段組成。國際財務報導解釋第 7 號隨附釋例及結論基礎。解釋之範圍及效力列示於「國際財務報導準則前言」之第 2 及 7 至 17 段。



國際財務報導解釋第 7 號

採用國際會計準則第 29 號「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」之重編法

參照

- 國際會計準則第 12 號「所得稅」
- 國際會計準則第 29 號「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」

背景

- 1 本解釋提供當企業於某報導期間中辨認^{*}其功能性貨幣之經濟環境存在高度通貨膨脹，而該經濟環境於前期非屬高度通貨膨脹，依照國際會計準則第 29 號之規定企業應重編其財務報表時，如何適用國際會計準則第 29 號規定之指引。

議題

- 2 本解釋涉及之問題為：
- (a) 當企業適用國際會計準則第 29 號時，對於該準則第 8 段之規定「...依報導期間結束日之現時衡量單位表達」應如何解釋？
- (b) 於重編之財務報表中，企業對初始遞延所得稅項目應如何處理？

共識

- 3 當企業於某報導期間辨認其功能性貨幣之經濟環境存在高度通貨膨脹，而該經濟環境於前期非屬高度通貨膨脹時，企業應如同經濟環境一直為高度通貨膨脹般適用國際會計準則第 29 號之規定。因此，對於以歷史成本衡量之非貨幣性項目，企業財務報表中所列報之最早期間開始日之初始財務狀況表，應予以重編以反映自取得資產及發生或承擔負債之日起至報導期間結束日止通貨膨脹之影響。對於非以取得或發生日之現時金額列於初始財務狀況表之非貨幣性項目，該重編則應反映自該等帳面金額決定之日起至報導期間結束日止通貨膨脹之影響。
- 4 於報導期間結束日，遞延所得稅項目係依國際會計準則第 12 號之規定認列及衡量，惟報導期間初始財務狀況表之遞延所得稅金額應依下列方法決定：
- (a) 企業先以報導期間初始財務狀況表日之衡量單位對非貨幣性項目之名目帳面金額予以重述後，再依國際會計準則第 12 號之規定再衡量遞延所得稅項目。

* 高度通貨膨脹之辨認係以企業依國際會計準則第 29 號第 3 段條件所作之判斷為基礎。

(b) 依據(a)再衡量之遞延所得稅項目，應就報導期間初始財務狀況表日至該報導期間結束日間衡量單位之變動予以重述。

對列報於企業適用國際會計準則第 29 號之報導期間之重編後財務報表之任何可比期間之初始財務狀況表之遞延所得稅項目，企業應依(a)及(b)之方法予以重述。

5 企業於重編其財務報表後，後續報導期間財務報表之所有相應數字（包括遞延所得稅項目），僅就該先前報導期間重編後之財務報表，依該後續報導期間衡量單位之變動予以重述。

生效日

6 企業應於 2006 年 3 月 1 日以後開始之年度期間適用本解釋。本解釋鼓勵提前適用。企業若於 2006 年 3 月 1 日前開始之期間適用本解釋於其財務報表，應揭露該事實。