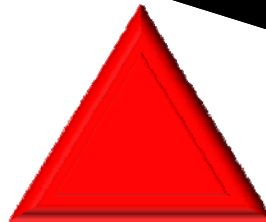


# IFRS 重點整理- IAS 21匯率變動之影響



資料來源：

- 交易所IFRS專區
- 基金會TIFRS專區
- IASB網站
- 正風IFRS團隊整理





# IAS 21 匯率變動之影響

## (THE EFFECTS OF CHANGES IN FOREIGN EXCHANGE RATES)

IAS 21	重點整理
適用範圍	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 以外幣從事交易之換算；</li> <li>● 國外營運機構財務報表之換算；及</li> <li>● 企業以外幣表達財務報表之換算 (IAS 21.3)</li> </ul>
功能性貨幣	企業營運之主要經濟環境所使用之貨幣
功能性貨幣 <b>判斷</b> <b>指標</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 主要指標：(IAS 21.9)               <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 主要影響商品或勞務銷售價格之貨幣(通常為用以標示商品或勞務價格及交割之貨幣)。</li> <li>✓ 所屬國家競爭力及法規能夠主導商品或勞務銷售價格之國家的貨幣。</li> <li>✓ 主要影響提供商品或勞務之人工、原料及其他成本的貨幣。</li> </ul> </li> </ul>

# IAS 21 匯率變動之影響

(THE EFFECTS OF CHANGES IN FOREIGN EXCHANGE RATES)

## IAS 21

## 重點整理

### 功能性貨幣判斷 指標(續)

- 次要指標 (IAS 21.10)
  - ✓ 經由籌資活動獲取資金所用之貨幣(例如發行債務與權益工具)。
  - ✓ 經由營業活動所收取且通常保留之貨幣
- 決定國外營運機構功能性貨幣的額外指標 (IAS 21.11)
  - ✓ 是否為報導個體活動的延伸，而非高自主的活動
  - ✓ 國外營運機構與報導個體間之交易占國外營運機構營運活動比例之高低
  - ✓ 產生之現金流量是否直接影響報導個體之現金流量，並且隨時可以匯回給報導個體
  - ✓ 產生之現金流量是否足以支應現有及正常預期之債務，而不需報導個體提供資金
- 當前述指標參雜而功能性貨幣並不明顯時，管理階層必須運用判斷以決定最能夠忠實表達之功能性貨幣。



# IAS 21 匯率變動之影響 (續)

## (THE EFFECTS OF CHANGES IN FOREIGN EXCHANGE RATES)

IAS 21	重點整理
以功能性貨幣報導外幣交易(重衡量)	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 貨幣性項目：以<u>收盤匯率</u>換算</li> <li>● 非貨幣性項目               <ul style="list-style-type: none"> <li>• 以<u>歷史成本</u>衡量者：以<u>交易日</u>之歷史匯率換算</li> <li>• 以<u>公允價值</u>衡量者：以決定<u>公允價值當日</u>之匯率換算</li> </ul> </li> <li>● 貨幣性項目兌換差額認列為<b>當期損益</b></li> </ul>
使用 <b>非功能性貨幣</b> 為表達貨幣(換算為表達貨幣)	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 資產及負債：以財務狀況表日之收盤匯率換算</li> <li>● 收益及費損：以交易日之收盤匯率換算</li> <li>● 所有因換算而產生之兌換差額均認列為<b>其他綜合淨利</b></li> </ul>
國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 於合併財務報表應認列於其他綜合淨利；</li> <li>● 因收購國外個體產生之商譽及對資產及負債所作之公允價值調整，應視為被收購個體資產及負債之一部分，並以收盤匯率換算。</li> <li>● 處分該國外營運機構時，應將換算差額自權益項下之其他綜合淨利重分類至損益</li> </ul>



# IAS 21 匯率變動之影響 (續)

(THE EFFECTS OF CHANGES IN FOREIGN EXCHANGE RATES)

相關解釋	
IFRIC 16	國外營運淨投資之避險
SIC 7	引入歐元

# 會計差異－外幣換算

差異項目	國際財務報導準則之規定	我國之規定
財務報導幣別	<ul style="list-style-type: none"> <li>當國外營運機構之功能性貨幣係高度通貨膨脹，財報換算前應先以當時的購買力作調整，然後再依當期末收盤匯率換算。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>當國外營運機構之功能性貨幣係高度通貨膨脹，則外國營運機構之財務報表應以新台幣作為功能性貨幣並以新台幣再衡量。</li> </ul>
功能性貨幣定義對本國企業之適用性	<ul style="list-style-type: none"> <li>所有包含在報告內之個體（含單獨個體、有國外營運機構之個體，如母公司，或國外營運機構，如子、分公司）均須依IAS 21規定決定其功能性貨幣，並非單指「國外營運機構」。(IAS 21-IN7)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>功能性貨幣之定義，係指「國外營運機構」經營決策及收支所使用之主要貨幣，在台母公司因非屬國外營運機構，故無須評斷功能性貨幣。(94-057)</li> </ul>