

**IFRIC 7 採用 IAS 29「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」之重編法**  
**(Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies)**

### IFRIC 7 簡覽

<b>範圍</b>	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 IAS 29 之規定企業應重編其財務報表時，如何適用 IAS 29 規定之指引。
<b>對 IAS 29 第 8 段之解釋</b>	<p>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 IAS 29 之規定。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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。</li> <li>• 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。</li> </ul>
<b>初始遞延所得稅項目之處理</b>	<p>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：</p> <p>(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 IAS 12 之規定再衡量遞延所得稅項目。</p> <p>(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。</p> <p>對列報於企業適用 IAS 29 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。</p>

### 相關解釋

- [IAS 12 所得稅](#)
- [IAS 29 高度通貨膨脹經濟下之財務報導](#)

### 相關新訊報導

- Sept 2005: Special Global Edition — [IFRIC 7 on Applying the Restatement Approach under IAS 29](#) (英)

## 相關出版品

- 無