

IAS 21 匯率變動之影響 (THE EFFECTS OF CHANGES IN FOREIGN EXCHANGE RATES)

IAS 21 簡覽

適用範圍	適用於外幣交易及外幣餘額之會計（不包括 IFRS 9 / IAS 39 之衍生工具交易及其餘額）；以合併或權益法納入個體財務報表中之國外營運機構經營結果及財務狀況之換算；及將個體之經營結果及財務狀況轉換為表達貨幣之換算。
功能性貨幣	係指個體營運所處主要經濟環境之貨幣。
表達貨幣	係用以表達財務報表之貨幣。
外幣交易之換算	根據外幣項目屬貨幣性項目或非貨幣性而有不同之會計處理。
換算為表達貨幣	當個體之功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下之貨幣，其經營結果及財務狀況應以下列程序換算為不同之表達貨幣： (a) 所表達之每一財務狀況表（即包括比較報表）之資產及負債應以該財務狀況表日之收盤匯率換算； (b) 所表達之每一綜合損益表或單獨損益表（即包括比較報表）之收益及費損應以交易日之匯率換算；及 (c) 所有因換算而產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。
國外營運機構財務報表之換算	前述換算為表達貨幣之處理適用於將國外營運機構之經營結果及財務狀況換算為表達貨幣，即國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於合併財務報表應認列於其他綜合損益。
處分或部分處分國外營運機構	<ul style="list-style-type: none"> • 處分國外營運機構時，與該國外營運機構相關、認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，應於認列處分損益時，自權益重分類至損益。 • 部分處分包含國外營運機構之子公司時，個體應按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益；在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，個體應僅將認列於其他綜合損益之累計兌換差額按比例重分類至損益。

相關解釋

- IFRIC 16 國外營運淨投資之避險
- IFRIC 22 外幣交易與預收付對價
- SIC 7 引入歐元

IASB 正在進行之修訂案

- [Foreign currency translation](#)

相關新訊報導

- [IFRS Interpretations Committee issues draft interpretation on foreign currency transactions and advance consideration](#) (2015 年 11 月) (英)
- [《修改草案》IFRIC 9 及 IFRIC 16 之修改](#) (2009 年 2 月) (中)
- [國外營運機構淨投資之避險 - IFRIC 16](#) (2008 年 10 月) (中)

相關出版品

- 無