

## IAS 29 高度通貨膨脹經濟下之財務報導 (Financial Reporting in Hyperinflationary Economies)

### IAS 29 簡覽

範圍	適用於企業以高度通貨膨脹經濟下之貨幣為功能性貨幣之財務報表，包括合併財務報表。
財務報表之重編	當企業之功能性貨幣係屬高度通貨膨脹經濟下之貨幣時，其財務報表不論按歷史成本法或現時成本法，均須依報導期間結束日之現時衡量單位編製。IAS 1 (2007 年修訂) 規定應揭露之前一報導期間相對應數字及任何較早期間相關資訊，亦須依報導期間結束日之現時衡量單位編製。 淨貨幣部位之損益應計入當期損益，並單獨揭露。
高度通貨膨脹之判斷	一個國家的經濟環境處於高度通貨膨脹之特性包括： <ul style="list-style-type: none"><li>• 一般民眾偏好以非貨幣性資產或幣值相對穩定之外幣保存其財富，且將其所持有之本地貨幣立即投資，以維持購買力；</li><li>• 一般民眾所稱貨幣金額是用相對穩定之外幣而非本地貨幣表示，且報價亦可能用該外幣；</li><li>• 即使授信期間短，賒銷及賒購之價格亦計入補償授信期間之預期購買力損失；</li><li>• 利率、工資及價格均與物價指數連結；及</li><li>• 過去三年累積之通貨膨脹率接近或超過 100%。</li></ul>

### 相關解釋

- IFRIC 7 『採用 IAS 29 「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」之重編法』

### 相關新訊報導

- 無

### 相關出版品

- 無