

## IAS 32 金融工具：表達 (Financial Instruments: Presentation)

### IAS 32 簡覽

|                     |   |
|---------------------|---|
| <b>金融工具</b>         | 係指某一企業產生金融資產，另一企業同時產生金融負債或權益工具之任何合約。  |
| <b>金融工具之分類</b>      | 金融工具之發行人於原始認列時，應依合約協議之實質與金融負債、金融資產及權益工具之定義，將該工具或其組成部分分類為金融負債、金融資產或權益工具。   |
| <b>複合金融工具</b>       | 金融工具同時產生金融負債及給予持有人將該工具轉換為權益工具之選擇權者，屬複合金融工具。複合金融工具之原始帳面金額分攤至其權益及負債組成部分時，權益組成部分之金額等於該複合金融工具整體之公允價值減除經單獨決定之負債組成部分金額後之剩餘金額。 |
| <b>庫藏股</b>          | 企業再取回本身權益工具，該等工具應自權益中減除。<br>企業本身權益工具之購買、出售、發行或註銷，均不得於損益中認列利益或損失。  |
| <b>利息、股利、損失及利益</b>  | 金融負債相關之利息、股利、損失及利益，應於損益中認列為收益或費損。企業對權益工具持有人之分配，應以扣除所有相關所得稅利益後之淨額直接借記權益。權益交易之交易成本，應按扣除所有相關所得稅利益後之淨額作為權益之減項處理。            |
| <b>金融資產及金融負債之互抵</b> | 企業僅於同時符合具法律上可執行之權利將所認列之金額互抵；且企業意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債兩條件時，始應將金融資產及金融負債互抵，並於財務狀況表中以淨額表達。                                  |

### 相關解釋

- IFRIC 2 合作社會員股份及類似工具
- IFRIC 19 以權益工具消滅金融負債

### 相關新聞報導

- [《準則修正》金融資產與金融負債之互抵](#) (2011 年 12 月) (中)
- [《新解釋》IFRIC 19 發行權益工具以消滅金融負債](#) (2010 年 1 月) (中)
- [《準則修改》新股認購權利之分類](#) (2009 年 10 月) (中)
- [可賣回金融商品與清算時負債付義務的金融商品 - IAS 32 & 1 之修訂](#) (2008 年 9 月) (中)

### 相關出版品

- [iGAAP 2011 Financial Instruments: IAS 32, IAS 39 and IFRS 7 Explained](#)