

IAS 39 金融工具：認列與衡量 (Financial Instruments: Recognition and Measurement)

IAS 39 簡覽

金融資產類別	<ul style="list-style-type: none"> • 透過損益按公允價值衡量之金融資產； • 備供出售之金融資產； • 放款及應收款；及 • 持有至到期日之投資
金融負債類別	<ul style="list-style-type: none"> • 透過損益按公允價值衡量之金融負債；及 • 以攤銷後成本衡量之其他金融負債
原始認列及衡量	企業原始認列金融資產及金融負債時，應以公允價值衡量(非為透過損益按公允價值衡量者，尚應加計取得或發行之交易成本)
後續衡量	<p>金融資產及金融負債(包括衍生工具)之後續評價應以公允價值衡量，但下列情況除外：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 放款及應收款、持有至到期日之投資及非衍生工具之金融負債應採用有效利率法以攤銷後成本衡量； • 公允價值無法可靠衡量之權益工具(及與此類權益工具連動之衍生工具)，得以成本衡量； • 指定為被避險項目或避險工具之金融資產或金融負債，其衡量應依避險會計規定處理； • 當金融資產之移轉不符合除列條件而認列之金融負債，或企業依對金融資產之持續參與程度繼續認列資產，其衡量依特定規定處理
避險會計	<ul style="list-style-type: none"> • 避險會計之要件； • 避險工具； • 被避險項目； • 避險有效性； • 避險關係： • 公允價值避險； • 現金流量避險； • 國外營運機構淨投資避險 • 停止適用避險會計

相關解釋

- IFRIC 9 嵌入式衍生工具之重評估

- IFRIC 12 服務特許權協議
- IFRIC 16 國外營運機構淨投資之避險
- IFRIC 19 以權益工具消滅金融負債

相關新訊報導

- [《準則發布》IFRS 9 終於制定完成！ 本次修改金融資產之認列與衡量並引入預期損失減損模式](#) (2014年 8 月)(中)
- [《準則修正》避險會計大變革：更加貼近企業風險管理之避險會計](#) (2013 年 12 月)(中)
- [《準則修正》延後 IFRS 9 強制生效日並增加揭露規定](#) (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)
- [2009 年 IFRSs 年度改善計畫\(2009 年 4 月\)](#) (中)
- [金融資產重分類時，嵌入式衍生性工具之會計處理 - IFRIC 9 及 IAS 39 之修訂](#) (2009 年 4 月)(中)
- [IFRIC 9 及 IFRIC 16 之修改](#) (2009 年 2 月)(中)
- [金融資產重分類時嵌入式衍生性工具之重評估 - IFRIC 9 及 IAS 39 之修訂草案](#) (2009 年 1 月)(中)
- [國外營運機構淨投資之避險 - IFRIC 16](#) (2008 年 11 月)(中)
- [符合條件之被避險項目 - IAS 39 之修訂](#) (2008 年 11 月)(中)
- [October 2008 Special Edition : Amendments to IAS 39 & IFRS 7 - Reclassification of Financial Assets](#) (2008 年 10 月)(英)

相關出版品

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

註: IFRS 9 生效後將取代 IAS 39。