

第二节 外币财务报表的折算

一、外币财务报表折算的情形

企业选定的记账本位币不是人民币的，应当将其财务报表折算为人民币财务报表

企业将境外经营通过合并财务报表或权益法核算等纳入本企业财务报表中时，如果境外经营的记账本位币不同于本企业的记账本位币，需要将境外经营的财务报表折算为以企业记账本位币反映的财务报表

二、外币财务报表折算的原则

（一）利润表

利润表项目	具体原则
收入	交易发生日即期汇率或即期汇率近似汇率折算
费用	
利润	根据折算后的收入、费用项目计算得到

【教材原文】利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。

（二）所有者权益变动表

所有者权益变动表项目	具体原则
实收资本	交易发生时的即期汇率折算（历史汇率）
资本公积	
盈余公积	交易发生时的即期汇率折算或当期平均汇率折算
未分配利润	计算得到
其他综合收益	根据资产负债表填列

（三）资产负债表

资产	资产负债表日即期汇率	负债	资产负债表日即期汇率	
		所有者权益	实收资本	交易发生时的即期汇率（历史汇率）
	资本公积			
		盈余公积	交易发生时的即期汇率或当期平均汇率折算	
		未分配利润	根据所有者权益变动表填列	
		其他综合收益	【教材原文】 产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示（最后倒挤）	

【教材原文】资产和负债项目采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

【例 17-14】（了解）

利润表

项目	本年金额 (英镑)	折算 汇率	折算为 人民币金额
一、营业收入	2 400	12.87	30 888
减：营业成本	1 800	12.87	23 166
税金及附加	50	12.87	643.5
管理费用	120	12.87	1 544.4
财务费用	10	12.87	128.7
加：投资收益	30	12.87	386.1
二、营业利润	450	—	5 791.5
加：营业外收入	50	12.87	643.5
减：营业外支出	20	12.87	257.4
三、利润总额	480	—	6 177.6
减：所得税费用	130	12.87	1 673.1
四、净利润	350	—	4 504.5
五、其他综合收益的 税后净额			
六、综合收益总额	350	—	4 504.5
七、每股收益			

利润项目根据折算后的收入、费用项目计算得到

收入费用项目交易发生日期汇率或即期汇率近似汇率折算

交易发生时的即期汇率折算（历史汇率）

所有者权益变动表

项目	实收资本			其他综合收益	盈余公积			未分配利润		所有者权益合计
	英镑	折算 汇率	人民币	人民币	英镑	折算 汇率	人民币	英镑	人民币	人民币
一、本年年初余额	600	14.27	8 562		60		900	140	2 100	11562
二、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额										
净利润								350	4504.5	4504.5
其他综合收益的税后净额				?						
其中：外币报表折算差额										
(二) 利润分配										
提取盈余公积					70	12.87	900.9	-70	-900.9	0
三、本年年末余额	600	14.27	8 562		130		1800.9	420	5703.6	?

交易发生时的即期汇率或当期平均汇率折算

资产负债项目采用资产负债表日即期汇率

资产	期末数 (英镑)	折算 汇率	折算为人民币 金额	负债和所有者权益	期末数 (英镑)	折算 汇率	折算为人民币 金额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	230	9.88	2 272.4	短期借款	50	9.88	494
应收票据及应收账款	230	9.88	2 272.4	应付票据及应付账款	340	9.88	3 359.2
存货	280	9.88	2 766.4	其他流动负债	130	9.88	1 284.4
其他流动资产	240	9.88	2 371.2	流动负债合计	520	—	5 137.6
流动资产合计	980	—	9 682.4	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	170	9.88	1 679.6
长期应收款	140	9.88	1 383.2	应付债券	100	9.88	988
固定资产	660	9.88	6 520.8	其他非流动负债	90	9.88	889.2
在建工程	90	9.88	889.2	非流动负债合计	360	—	3 556.8
无形资产	120	9.88	1 185.6	负债合计	880	—	8 694.4
其他非流动资产	40	9.88	395.2	所有者权益：			
非流动资产合计	1 050	—	10 374	实收资本	600	14.27	8 562
				其他综合收益			-4704.5
				盈余公积	130		1 800.9
				未分配利润	420		5 703.6
				所有者权益合计	1 150		11 362
资产合计	2 030		20056.4	负债和所有者权益合计	2 030		20056.4

交易发生时的即期汇率折算

倒挤

来源所有者权益变动表

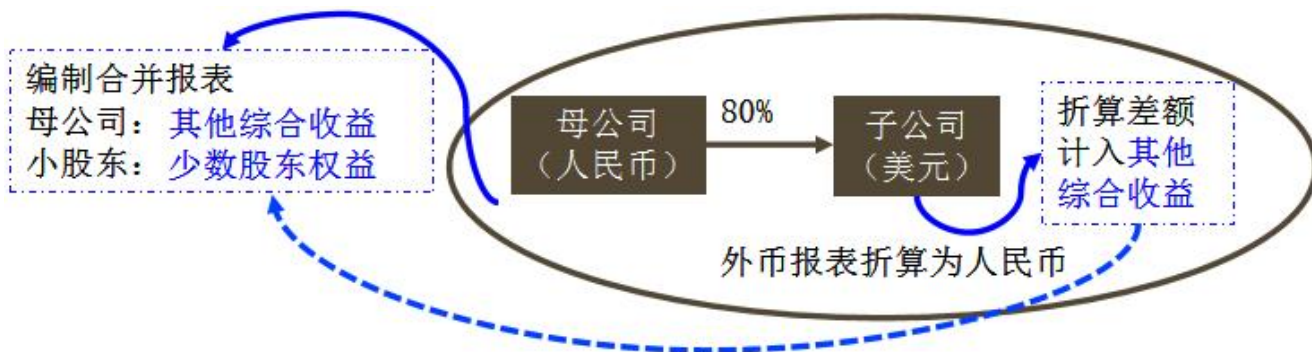
项目	实收资本			其他综合收益	盈余公积			未分配利润		所有者权益合计
	英镑	折算汇率	人民币	人民币	英镑	折算汇率	人民币	英镑	人民币	人民币
一、本年初余额	600	14.27	8 562		60		900	140	2 100	11562
二、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额										
净利润								350	4504.5	4504.5
其他综合收益的税后净额				-4704.5						-4704.5
其中：外币报表折算差额				-4704.5						-4704.5
(二) 利润分配										
提取盈余公积					70	12.87	900.9	-70	-900.9	0
三、本年年末余额	600	14.27	8 562	-4704.5	130		1800.9	420	5703.6	11362

来源资产负债表

三、包含境外经营的合并财务报表编制的特别处理

企业境外经营为其子公司的情况下，企业在编制合并财务报表时，对于境外经营财务报表折算差额，需要在母公司与子公司少数股东之间按照各自在境外经营所有者权益中所享有的份额进行分摊，其中归属于母公司

应分担的部分在合并资产负债表和合并所有者权益变动表中所有者权益项目下**其他综合收益**项目列示，属于子公司少数股东应分担的部分应并入“**少数股东权益**”项目列示。



企业存在实质上构成对子公司（境外经营）净投资的外币货币性项目的情况下，在编制合并财务报表时，应分别以下两种情况编制抵销分录：

（1）实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目以母公司或子公司的记账本位币反映，则应在抵销长期应收应付项目的同时，将其产生的汇兑差额转入“**其他综合收益**”项目。

（2）实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目以母、子公司的记账本位币以外的货币反映，则应将母、子公司此项外币货币性项目产生的汇兑差额相互抵销，差额转入“**其他综合收益**”。

四、处置该境外经营（其他综合收益→投资收益）

如果企业在全部或部分处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目中与该境外经营相关的外币财

务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

部分处置境外经营的，应当按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。