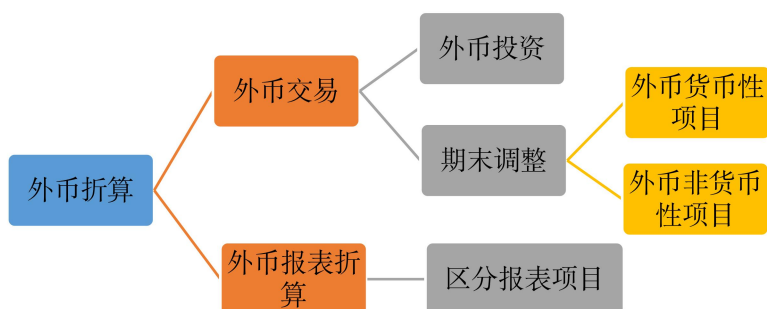


中级会计职称 中级会计实务 精讲班

二、外币财务报表折算



(一) 境外经营财务报表的折算

企业对境外经营的财务报表进行折算时，应当遵循下列规定：

1. 资产负债表中的**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。
2. **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、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。
3. 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**”列示。

【提示】 外币报表折算差额为**以记账本位币反映的净资产减去以记账本位币反映的股本、资本公积、累计盈余公积及累计未分配利润后的余额**。

境外经营为**子公司的**，**母公司**应分担的外币报表折算差额在资产负债表中“**其他综合收益**”项目下列报，少数股东分担的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中“**少数股东权益**”项目列报。

资产负债表	
资产、负债	资产负债表日即期汇率
所有者权益除“未分配利润”项目外	发生时即期汇率
利润表	
收入、费用	【理论完美状态】交易发生日即期汇率或即期汇率的近似汇率 【实务操作】平均汇率
外币报表折算差额	
在合并资产负债表中“其他综合收益”项目列报	

例题 25

甲公司的记账本位币为人民币，乙公司为其国外子公司，乙公司确定的记账本位币为 XY。甲公司拥有乙公司 70% 的股权，并能够对乙公司的财务和经营政策实施控制。甲公司采用当期平均汇率折算乙公司利润表项目。乙公司有关资料如下：

假定 2021 年 12 月 31 日的即期汇率为 1XY 元=9.88 人民币元，2021 年的平均汇率为 1XY 元= 12.87 人民币

元，实收资本、资本公积发生日的即期汇率为 1XY 元= 14.27 人民币元。2020 年 12 月 31 日的股本为 6 000 000XY 元，折算人民币为 8 562 000 元；盈余公积为 600 000XY 元，折算人民币为 9 000 000 元；未分配利润为 1 400 000XY 元，折算人民币为 21 000 000 元，甲、乙两公司均在年末提取盈余公积，乙公司 2021 年提取的盈余公积为 700 000XY 元。

利润表（简表）和所有者权益变动表（简表）见表 17-2、表 17-3。

利润表（简表）

表 17-2 编制单位：乙公司 2021 年度 单位：万元

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

所有者权益变动表（简表）

表 17-3 编制单位：乙公司 2021 年度 单位：万元

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		英镑	折算 汇率	人民币	英镑	人民币	
一、本年初余额	600	14.27	8 562		60		900	140	2 100	11 562
二、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额										-200
净利润								350	4 504.5	4 504.5

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		英镑	折算汇率	人民币	英镑	人民币	
其他综合收益的税后净额				-4 704.5						-4 704.5
其中：外币报表折算差额				-4 704.5						-4 704.5

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
(二) 利润分配										
提取盈余公积					70	12.87	900.9	-70	-900.9	0
三、本年末余额	600	14.27	8 562	-4704.5	130		1 800.9	420	5 703.6	11 362

分析

当期计提的盈余公积采用当期平均汇率折算，期初盈余公积为以前年度计提的盈余公积按相应年度平均汇率折算后金额的累计，期初未分配利润记账本位币金额为以前年度未分配利润记账本位币金额的累计。

资产负债表 (简表)

表17-4 2021年12月31日 单位: 万元

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:			

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
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	非流动资产合计	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

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
				其他综合收益			-4 704.5
				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		20 056.4	负债和所有者权益合计	2 030		20 056.4