

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 精讲班

例题 26

【多选题】（2022 年）下列各项关于企业境外经营财务报表折算的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A.短期借款项目采用资产负债表日的即期汇率折算
- B.未分配利润项目采用发生时的即期汇率折算
- C.实收资本项目采用发生时的即期汇率折算
- D.固定资产项目采用资产负债表日的即期汇率折算

分析

【答案】ACD

【解析】企业境外经营财务报表折算时，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。选项 A、C 和 D 正确。

例题 27

【多选题】（2021 年）下列各项关于企业外币财务报表折算汇率选择的表述中，正确的有（ ）。

- A.实收资本采用交易发生日的即期汇率折算
- B.未分配利润采用资产负债表日即期汇率折算
- C.无形资产采用交易发生日的即期汇率折算
- D.应付票据采用资产负债表日即期汇率折算

分析

【答案】AD

【解析】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，选项 C 错误，选项 D 正确；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，选项 A 正确，选项 B 错误。

例题 28

【判断题】（2021 年）企业对外币资产负债表进行折算时，债权投资项目应当采用取得时的即期汇率进行折算。（ ）

分析

【答案】×

【解析】企业对外币资产负债表进行折算时，债权投资项目应采用资产负债表日即期汇率折算。

例题 29

【单选题】（2020 年）企业对外币财务报表进行折算时，下列各项中，应当采用交易发生日即期汇率折算的是（ ）。

- A.固定资产
- B.未分配利润
- C.实收资本
- D.应付账款

分析

【答案】C

【解析】在对外币报表进行折算时，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，选项 A 和 D 不正确；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算，选项 B 不正确，选项 C 正确。

例题 30

【多选题】（2020 年）企业对外币财务报表进行折算时，下列各项中，应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算的有（ ）。

- A. 合同资产
- B. 其他综合收益
- C. 应付债券
- D. 营业收入

分析

【答案】AC

【解析】企业对外币报表进行折算时，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，选项 A 和 C 正确；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生时的即期汇率折算，选项 B 不正确；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，选项 D 不正确。

【总结】境外经营财务报表的折算

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	

(二) 包含境外经营的合并财务报表编制的特别处理

1. 少数股东应分担的外币报表折算差额，应并入少数股东权益列示于合并资产负债表中。
2. 实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目产生的汇兑差额的处理。

母公司含有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。即借记或贷记“财务费用——汇兑差额”科目，贷记或借记“其他综合收益”。

(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”。

(三) 境外经营的处置

企业在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，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报表折算差额，转入处置当期损益；

例题 31

**【判断题】**（2018 年）企业将境外经营全部处置时，应将原计入所有者权益的外币财务报表折算差额，全额转入当期损益。（ ）

分析

**【答案】**√

**【本章小结】**

- 1.掌握外币交易的会计处理
- 2.掌握外币财务报表的折算方法
- 3.掌握境外经营处置的会计处理
- 4.熟悉记账本位币的确定方法