

第三节

外币财务报表折算

知识点：境外经营财务报表的折算

（一）对外币报表的折算

对外币报表的折算，常见的方法包括：

流动和非流动项目法、货币性与非货币性项目法、时态法和现时汇率法。

【提示】我国外币折算准则基本采用**现时汇率法**。

企业选定的记账本位币不是人民币的，应当按照境外经营财务报表折算原则将其财务报表折算为人民币财务报表。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：

资产和负债	采用 资产负债表日的即期汇率 折算
所有者权益	除未分配利润外，均采用 发生时的即期汇率 折算
收入和费用	采用交易发生日的即期汇率或其近似汇率折算
外币财务报表折算差额	在编制合并报表时，应在合并资产负债表中所有者权益的“ 其他综合收益 ”项目中列示

经典例题

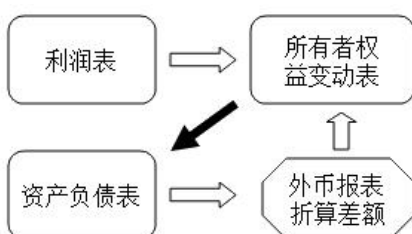
【单选题】对境外子公司外币报表折算，采用交易日即期汇率折算的是（ ）。（2022年）

- A. 固定资产
- B. 资本公积
- C. 未分配利润
- D. 交易性金融资产

答案：B

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，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。

（二）折算流程



外币报表折算差额=以记账本位币反映的净资产-以记账本位币反映的（实收资本+资本公积+累计盈余公积+累计未分配利润）

（三）特殊项目的处理

1. 少数股东应分担的外币报表折算差额。

在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，应按少数股东在境外经营所有者权益中所享有的份额计算少数股东应分担的外币报表折算差额，并入少数股东权益列示于合并资产负债表。

借：其他综合收益

贷：少数股东权益

或反之。

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：

在编制合并财务报表时：将汇兑差额转入到“其他综合收益”。

知识点：境外经营的处置

处置境外经营，应将其他综合收益转入处置当期损益。若是部分处置境外经营的，按处置比例计算处置部分的其他综合收益，转入处置当期损益。

处置的境外经营为子公司的，将已列入其他综合收益的外币财务报表折算差额中归属于少数股东的部分，视全部处置或部分处置分别予以终止确认或转入少数股东权益。

经典例题

【单选题】下列各项关于外币财务报表折算的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 合并财务报表中各子公司之间存在实质上构成对另一子公司净投资的外币货币性项目，其产生的汇兑差额应由少数股东承担
- B. 在合并财务报表中对境外经营子公司产生的外币报表折算差额应在归属于母公司的所有者权益中单列外币报表折算差额项目反映
- C. 以母、子公司记账本位币以外的货币反映的实质上构成对境外经营子公司净投资的外币货币性项目，其产生的汇兑差额在合并财务报表中转入当期财务费用
- D. 以母公司记账本位币反映的实质上构成对境外经营子公司净投资的外币货币性项目，其产生的汇兑差额在合并财务报表中应转入其他综合收益

答案：D

解析：选项 A，这里不需要少数股东承担，所以不正确；选项 B，合并财务报表中对境外经营子公司产生的外币报表折算差额应归属于母公司的部分在其他综合收益项目中反映，因此选项中说单列到“外币报表折算差额”中是不正确的；选项 C，这里转入其他综合收益，而不是财务费用，所以选项 C 不正确。

本章小结

