

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； 未分配利润项目是根据利润表的结果计算得出。
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	在资产负债表中“所有者权益”项目下的“ 其他综合收益 ”项目列示

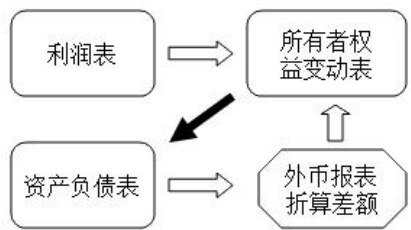
【单选题】对境外子公司外币报表折算，采用交易日即期汇率折算的是（ ）。（2022 年）

- 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，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：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。

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”。

【多选题】甲公司的记账本位币为人民币，其子公司乙公司的记账本位币为港币，下列各项有关外币折算会计处理的表述中，正确的有（ ）。(2023 年)

- A. 甲公司将编制合并财务报表时产生的外币报表折算差额计入损益
- B. 乙公司发生的人民币交易无需进行外币折算
- C. 甲公司以前年度向乙公司提供的实质上构成了对乙公司投资的港币借款，甲公司编制合并财务报表时，在抵销与该笔借款相关的应收应付款的同时，将产生的汇兑差额转入其他综合收益
- D. 甲公司编制合并财务报表时，将乙公司财务报表中的资产负债项目采用资产负债表日的即期汇率折算

答案：CD

解析：甲公司将编制合并财务报表时产生的外币报表折算差额，其中归属于母公司应分担的部分在“其他综合收益”项目列示，归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，选项 A 不正确；乙公司的记账本位币为港币，其发生的人民币交易应进行外币折算，选项 B 不正确。

知识点：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，转入处置当期损益；如果是部分处置境外经营，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。

本章小结

