



第二节 外币财务报表的折算

一、外币财务报表折算的一般原则

如果企业境外经营的记账本位币不同于企业的记账本位币，合并报表时需要将企业境外报表折算为以企业记账本位币反映。



第二节 外币财务报表的折算

（一）境外经营财务报表的折算

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或即期汇率的近似汇率折算。



第二节 外币财务报表的折算

3、外币财务报表折算差额。

折算差额在资产负债表中所有者权益项目下列示（其他综合收益）；



第二节 外币财务报表的折算

【例-单选题】对于企业境外经营的外币财务报表，应采用资产负债表日即期汇率折算的是（ ）。

- A. 管理费用
- B. 营业收入
- C. 盈余公积
- D. 固定资产

答案：D

解析：资产负债表中的资产和负债项目，应采用资产负债表日即期汇率折算，因此选项D正确。



第二节 外币财务报表的折算

【例-多选题】企业对境外经营财务报表折算时，下列各项中，应当采用资产负债表日即期汇率折算的有（ ）。

- A. 固定资产
- B. 实收资本
- C. 应付账款
- D. 未分配利润



第二节 外币财务报表的折算

答案：AC

解析：企业对境外经营财务报表折算时，对于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。



第二节 外币财务报表的折算

【例-判断题】企业当期产生的外币报表折算差额，应在利润表“财务费用”项目中列示。（ ）

答案：×

解析：企业当期产生的外币报表折算差额，应当列示于资产负债表的“其他综合收益”项目中。



第二节 外币财务报表的折算

【例-判断题】企业对境外经营财务报表进行折算时，资产负债表各项目均采用资产负债表日的即期汇率折算，利润表各项目均采用交易发生日的即期汇率或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。（ ）



第二节 外币财务报表的折算

答案：×

解析：企业对境外经营的财务报表进行折算时，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，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。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。



第二节 外币财务报表的折算

【例18-14】甲公司的记账本位币为人民币，该公司在英国有一子公司乙公司，乙公司确定的记账本位币为英镑。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：



第二节 外币财务报表的折算

2024年12月31日汇率为1英镑=9.88人民币元；（资产负债表日汇率）2024年的平均汇率为1英镑=12.87人民币元；（即期汇率）实收资本、资本公积发生日的即期汇率为1英镑=14.27人民币元。2024年12月31日股本为6 000 000英镑，折算为人民币85 620 000元；盈余公积为600 000英镑，折算为人民币9 000 000元；未分配利润为1 400 000英镑，折算为人民币21 000 000元。甲、乙两公司均在年末提取盈余公积，乙公司2024年提取的盈余公积为700 000英镑。

（盈余公积增加 $70 \times 12.87 = 900.9$ ）

（期初所有者权益=8 562+900+2 100=11 562万）



第二节 外币财务报表的折算

编制单位：乙公司

2024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



第二节 外币财务报表的折算

编制单位：乙公司

2024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
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			



第二节 外币财务报表的折算

表18-3 所有者权益变动表（简表）

编制单位：乙公司

2024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	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	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
其他综合收 益的税后净 利润				-4 704.5						-4 704.5



第二节 外币财务报表的折算

表18-3 所有者权益变动表（简表）

编制单位：乙公司

2024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	人民币	英镑	折算汇率	人民币	英镑	人民币	人民币
其中：外币报表折算差额				-4 704.5						-4 704.5
（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	-4 704.5	130		1 800.9	420	5 703.6	11 362

折算前净资产=8 562+1 800.9+5 703.6=16 066.5万元

注意：当期计提的盈余公积采用当期平均汇率折算。



第二节 外币财务报表的折算

表18-4 资产负债表（简表）

2024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
应收账款	230	9.88	2 272.4	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



第二节 外币财务报表的折算

续表

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
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：			



第二节 外币财务报表的折算

续表

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 资产合计	1 050	-	10 374	实收资本	600	14.27	8 562
$\begin{aligned}\text{折算前净资产} &= 8\,562 + 1\,800.9 + 5\,703.6 \\ &= 16\,066.5 \text{ 万元} \\ \text{折算后的净资产} &= (2\,030 - 880) \times 9.88 \\ &= 11\,362 \text{ 万元} \\ \text{折算差额} &= 11\,362 - 16\,066.5 \\ &= -4\,704.5 \text{ 万元}\end{aligned}$				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



第二节 外币财务报表的折算

（二）包含境外经营的合并财务报表编制的特别处理

1、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。



第二节 外币财务报表的折算

2、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，该外币货币性项目产生的汇兑差额应转入“其他综合收益”。

借：其他综合收益

贷：财务费用



第二节 外币财务报表的折算

【例】甲公司（母公司）上年末长期应收款为100万美元，上年末汇率为1美元=6.34元人民币，折合人民币为634万元，实质上构成了对乙公司（子公司）境外经营的净投资，除长期应收款外，其他资产、负债均与关联方无关。本年末汇率为1美元=6.33元人民币。



第二节 外币财务报表的折算

①甲公司（母公司）个别报表：

长期应收款汇兑差额 $=100 \times (6.33 - 6.34) = -1$ （万元人民币）

借：财务费用 1

贷：长期应收款——美元 1



第二节 外币财务报表的折算

②甲公司（母公司）合并报表：

借：长期应付款——美元 (100×6.33) 633

贷：长期应收款——美元 633

借：其他综合收益 1

贷：财务费用 1



第二节 外币财务报表的折算

【例-判断题】企业编制的合并财务报表涉及境外经营时，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应先相互抵销，抵销后仍有余额的，再将该余额转入外币报表折算差额。（ ）

答案：√

解析：本题考查报表折算差额的处理。



第二节 外币财务报表的折算

二、境外经营的处置

如果企业处置该境外经营，则这部分外币报表折算差额也要转出，计入当期损益。

但如果是部分处置的情况下，应该是按处置比例对应的“其他综合收益”转入当期损益。



第二节 外币财务报表的折算

【例-单选题】下列关于外币财务报表折算的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 资产和负债项目应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算
- B. 所有者权益项目，除“未分配利润”项目外，其他项目均应采用发生时的即期汇率进行折算
- C. 利润表中的收入和费用项目，应当采用交易发生日的即期汇率折算，也可以采用与交易发生日即期汇率近似的汇率进行折算
- D. 在部分处置境外经营时，应将资产负债表中所有者权益项目下列示的其他综合收益转入当期损益



第二节 外币财务报表的折算

答案：D

解析：选项D，应该是按处置比例对应的“其他综合收益”转入当期损益。

谢谢 观看

THANK YOU