



第十八章

外币折算



第十八章 外币折算

一、外币交易日、资产负债表日及结算日的会计处理

(★★★)

1、对于发生的外币交易，应当将外币金额折算为记账本位币金额。

2、外币交易应当在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；也可以采用近似的汇率折算。



第十八章 外币折算

3、企业收到投资者以外币投入的资本，无论是否有合同约定汇率，均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，而是采用交易日即期汇率折算。这样，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额相等，不产生外币资本折算差额。



第十八章 外币折算

4、资产负债表日及结算日

汇兑差额 = (外币期初余额 + 本期外币增加额 - 本期外币减少额) × 期末汇率 - (人民币期初余额 + 本期人民币增加额 - 本期人民币减少额)

【资产为+，即汇兑收益；资产为一，即汇兑损失】

5、应收账款汇兑损益的计算



第十八章 外币折算

【总结归纳】外币业务因汇率变动计入的会计科目

(1) 外币货币性项目：汇率变动计入财务费用或在建工程；

(2) 存货：汇率变动计入资产减值损失（包括汇率变动，也包括存货减值损失，不区分）；

(3) 交易性金融资产（权益工具）：汇率变动计入公允价值变动损益（包括汇率变动，也包括公允价值的变动，不区分）；



第十八章 外币折算

(4) 其他权益工具投资：汇率变动计入其他综合收益（包括汇率变动，也包括公允价值的变动，不区分）；

(5) 其他债权投资：汇率变动计入财务费用，公允价值变动计入其他综合收益；

(6) 债权投资：汇率变动计入财务费用。



第十八章 外币折算

二、外币财务报表的折算（★）

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。

3、产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，作为“其他综合收益”项目列示。