



第十六章 外币折算

第一节 外币交易的会计处理

（一）外币交易的相关概念

1. 外币和记账本位币

记账本位币是指企业所选定的登账货币，而外币则是记账本位币之外的货币。所以此二者是相对的概念。

2. 外币业务及外币账户

①外币业务：凡是以外币计价的业务，均为外币业务。

②外币账户：反映外币货币性项目的账户，主要包括：外币现金；外币银行存款；外币应收账款；外币应付账款。其最大特点是：其价值大小受汇率波动的影响。

3. 汇率及表达方法

汇率是指货币之间的价值比

汇率有两种标价方法：

直接标价法 US\$100: ¥695

间接标价法 ¥100: US\$18

4. 记账汇率及账面汇率

①记账汇率有两种：一是业务发生当日的市场汇率，也就是即期汇率；二是即期汇率的近似汇率（月初市场汇率），通常指的是当期平均汇率或加权平均汇率。

【提示】在没有特别说明时，默认记账本位币为人民币，记账汇率为当日的市场汇率。

②账面汇率则是已经登账了的记账汇率。

5. 现行汇率及历史汇率



6. 银行挂牌买价、银行挂牌卖价和中间牌价

（二）记账本位币的确定

1. 企业选定记账本位币，应当考虑的因素有：

- （1）该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；
- （2）该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算；
- （3）融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。

2. 企业选定境外经营的记账本位币，还应当考虑的因素有：

【解释】境外经营有两方面的含义：一是指企业在境外的子公司、合营企业、联营企业、分支机构；二是当企业在境内的子公司、联营企业、合营企业或者分支机构，选定的记账本位币与企业的记账本位币不同的，也应当视同境外经营。确定境外经营，不是以位置是否在境外为判定标准，而是要看其选定的记账本位币是否与企业的记账本位币相同。

- （1）境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性——没有自主性则选择与境内企业相同的记账本位币，有自主性的则选择不同的货币作为记账本位币；
- （2）境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重——占较大比重的，选择与境内企业相同的记账本位币，不占较大比重的则选择不同的货币作为记账本位币；
- （3）境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回——直接影响且可随时汇回的应选择与境内企业相同的记账本位币，否则选择不同的记账本位币；
- （4）境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务——不足以偿还的，应选择与境内企业选择相同的记账本位币，否则反之。

【随堂练习-判断】业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但编制的财务报表应当折算为人民币金额。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】我国企业通常应当选择人民币作为记账本位币，业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但编制的财务报表应当折算为人民币



金额。

【随堂练习-判断】在企业不提供资金的情况下，境外经营活动产生的现金流量难以偿还其现有债务和正常情况下可预期债务的，境外经营应当选择与企业记账本位币相同的货币作为记账本位币。（ ）

【正确答案】√

（三）外币交易的会计处理原则

1. 首先应认定记账本位币及记账汇率

通常记账汇率选择：

①即期汇率

即中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价的中间价。

②即期汇率的近似汇率

即按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。

2. 当发生外币业务时，应以记账汇率将外币金额折算为记账本位币登账，并对外币账户的金额进行双重登记。如果是收到外币资本投入，应当按交易发生日即期汇率进行折算，不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率，按此标准核算不会出现外币资本折算差额。

3. 期末应采用期末现行汇率对所有外币账户（外币货币性项目）进行调账，并对汇兑损益进行认定。

（三）外币业务的具体核算

1. 一般外币业务的会计处理

【随堂案例】甲公司属于增值税一般纳税人，记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日即期汇率折算。2×18年5月发生如下外币业务（单位：万元）：

（1）5月2日，甲公司从国外乙公司购入某原材料，货款30万美元，当日的即期汇率为1美元



=6.83人民币元,按照规定应缴的进口关税为20.49万人民币元,支付进口增值税为36.0624万人民币元,货款尚未支付,进口关税及增值税已由银行存款支付。

【解析】甲公司账务处理为:

借: 原材料 (30×6.83+20.49) 225.39
 应交税费——应交增值税(进项税额) 36.0624
 贷: 应付账款——乙公司(美元) 204.9
 银行存款 (20.49+36.0624) 56.5524

(2) 5月10日,向国外丙公司出口销售商品一批,根据销售合同,货款共计80万欧元,当日的即期汇率为1欧元=8.87人民币元。假定不考虑增值税等相关税费,货款尚未收到。

【解析】甲公司账务处理为:

借: 应收账款——丙公司(欧元) (80×8.87) 709.6
 贷: 主营业务收入——出口××商品 709.6

(3) 5月16日,从银行借入20万英镑,期限为6个月,年利率为5%(等于实际利率),借入的英镑暂存银行。借入当日的即期汇率为1英镑=9.83人民币元。

【解析】甲公司账务处理为:

借: 银行存款——英镑 (20×9.83) 196.6
 贷: 短期借款——英镑 196.6

2. 特殊外币业务的会计处理

【随堂举例】M公司的记账本位币为人民币,以当天市场汇率为记账汇率,用人民币购入1万美元,当日银行挂牌买价为1:6;银行挂牌卖价为1:7;中间价为1:6.5。M公司的账务处理为:

借: 银行存款——美元户 6.5
 财务费用 0.5
 贷: 银行存款——人民币户 7

假设M公司卖出1万美元,则M公司的账务处理为:

借: 银行存款——人民币户 6
 财务费用 0.5



贷：银行存款——美元户 6.5

(1) 外币兑换的会计处理

当买入外币时：

借：银行存款——外币户（按记账汇率折算）

 财务费用（汇兑损失）

 贷：银行存款——人民币户（应以银行挂牌卖价来折算）

当卖出外币时：

借：银行存款——人民币户（应以银行挂牌买价来折算）

 财务费用（汇兑损失）

 贷：银行存款——外币户（按记账汇率折算）

(2) 接受外币资本的投入

【随堂举例】M公司以月初汇率为记账汇率，2019.5.16日接受外商注资100万美元，当日市场汇率为1：7；5月1日汇率为1：6.8；形成实收资本400万元人民币。则M公司账务处理为：

借：银行存款——美元户 700

 贷：实收资本 400

 资本公积——资本溢价 300

借：银行存款——外币户（按投资当日的现行汇率来折算）

 贷：实收资本——外方

 （按投资当日的市场汇率来折算）

 资本公积——资本溢价

【随堂练习-单选】对于收到投资者以外币投入的资本，企业应当采用的折算汇率是（ ）。

- A. 当期简单平均汇率
- B. 交易发生日的即期汇率
- C. 当期加权平均汇率
- D. 合同约定汇率



【正确答案】B

【答案解析】企业接受外币投资，只能采用交易发生日的即期汇率折算，不得采用即期汇率的近似汇率或合同约定汇率折算。

3. 外币货币性项目期末汇兑损益的认定

(1) 汇兑损益的归属方向

- ①符合资本化条件的记入相关资产成本；
- ②不符合资本化条件而且属于筹建期内发生的部分则列入“管理费用”科目；
- ③既不符合资本化条件又未发生在筹建期内的部分则计入各期损益列为“财务费用——汇兑损失”科目。

【随堂案例】甲公司属于增值税一般纳税人，记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日即期汇率折算。2×18年5月发生如下外币业务（单位：万元）：

(1) 5月1日，从银行借入20万英镑，期限为6个月，年利率为5%（等于实际利率），借入的英镑暂存银行。借入当日的即期汇率为1英镑=9.83人民币元。

【解析】甲公司账务处理为：

借：银行存款——英镑 (20×9.83) 196.6
 贷：短期借款——英镑 196.6

(2) 5月10日，向国外丙公司出口销售商品一批，根据销售合同，货款共计80万欧元，当日的即期汇率为1欧元=8.87人民币元。假定不考虑增值税等相关税费，货款尚未收到。

【解析】甲公司账务处理为：

借：应收账款——丙公司（欧元） (80×8.87) 709.6
 贷：主营业务收入——出口××商品 709.6

(3) 5月31日，甲公司仍未收到丙公司购货款，当日的即期汇率为1欧元=9.08人民币元，针对此外币应收账款的期末汇总损益的会计处理如下：

【解析】

借：应收账款——丙公司（欧元） $[80 \times (9.08 - 8.87)]$ 16.8
 贷：财务费用——汇兑差额 16.8



【拓展】假定6月20日收到上述货款，兑换成人民币直接存入银行，当日银行的欧元买入价为1欧元=9.28人民币元。

【解析】甲公司账务处理为：

借：银行存款——人民币户 (80×9.28) 742.4

 贷：应收账款——丙公司（欧元） 726.4

 财务费用 16

（4）5月31日即期汇率为1英镑=9.75人民币元，针对此外币短期借款的期末汇总损益的会计处理如下：

【解析】

借：短期借款——英镑 1.6

 贷：财务费用 1.6

【拓展】11月1日以人民币归还所借英镑，当日银行的英镑卖出价为1英镑=11.27人民币元，假定借款利息在到期归还本金时一并支付，则当日应归还银行借款利息0.5万英镑（ $20 \times 5\% / 12 \times 6$ ），按当日英镑卖出价折算为人民币为5.635万元（ 0.5×11.27 ）。假定10月31日即期汇率仍然为1英镑=9.75人民币元。

【解析】甲公司账务处理为：

借：短期借款——英镑 195

 财务费用 30.4

 贷：银行存款——人民币户 (20×11.27) 225.4

借：财务费用 (0.5×11.27) 5.635

 贷：银行存款——人民币户 5.635

【随堂练习-单选】甲公司人民币作为记账本位币。2016年12月31日，即期汇率为1美元=6.94人民币元，甲公司银行存款美元账户借方余额为1 500万美元，应付账款美元账户贷方余额为100万美元。两者在汇率变动调整前折算的人民币余额分别为10 350万元和690万元。不考虑其他因素。2016年12月31日因汇率变动对甲公司2016年12月营业利润的影响为（ ）。

A. 增加56万元

B. 减少64万元



C. 减少60万元

D. 增加4万元

【正确答案】A

【答案解析】

①银行存款的汇兑差额=1 500×6.94-1 0350=60（万元）【汇兑收益】

②应付账款的汇兑差额=100×6.94-690=4（万元）【汇兑损失】

③所以，因汇率变动导致甲公司增加的营业利润=60-4=56（万元）。

【随堂练习-多选】下列各项涉及外币业务的账户中，企业因汇率变动需于资产负债表日对其记账本位币余额进行调整的有（ ）。

A. 固定资产

B. 应付债券

C. 长期借款

D. 应收账款

【正确答案】BCD

【答案解析】固定资产属于以历史成本计量的外币非货币性项目，已在交易发生日按当日即期汇率折算，资产负债表日不应改变其原记账本位币金额，不产生汇兑差额。

4. 外币非货币性项目资产负债表日及结算日的会计处理

（1）对于以历史成本计量的外币非货币性项目，已在交易发生日按当日即期汇率折算，资产负债表日不应改变其原记账本位币金额，不产生汇兑差额。

（2）对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，确定资产负债表日存货价值时应当考虑汇率变动的影响。即先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值。

【随堂案例】甲公司为医疗设备经销商，其记账本位币为人民币，外币交易采用交易日即期汇率折算。2×13年10月8日，以1 000欧元/台的价格从国外购入某新型医疗设备200台（该



设备在国内市场尚无供应），当日即期汇率为1欧元=9.28人民币元。2×13年12月31日，尚有120台设备未销售出去，国内市场仍无该设备供应，其在国际市场的价格已降至920欧元/台。2×13年12月31日的即期汇率是1欧元=9.66人民币元。假定不考虑增值税等相关税费。

【解析】12月31日甲公司对该项设备应计提的存货跌价准备=1 000×120×9.28-920×120×9.66=47 136（人民币元）

借：资产减值损失 47 136
 贷：存货跌价准备 47 136

【随堂练习-单选】甲公司人民币作为记账本位币，对期末存货按成本与可变现净值孰低计价。2015年5月1日，甲公司进口一批商品，价款为200万美元，当日即期汇率为1美元=6.1人民币元。2015年12月31日，甲公司该批商品中仍有50%尚未出售，可变现净值为90万美元，当日即期汇率为1美元=6.2人民币元。不考虑其他因素，2015年12月31日，该批商品期末计价对甲公司利润总额的影响金额为（ ）万人民币元。

- A. 减少52 B. 增加52
C. 减少104 D. 增加104

【正确答案】A

【答案解析】2015年12月31日，该批商品期末发生了减值，确认资产减值损失=200×50%×6.1-90×6.2=52（万人民币元），减少了利润总额52万人民币元。

（3）对于以公允价值计量的外币非货币性项目，期末公允价值以外币反映的，应当先将该外币金额按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较。属于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产（股票、基金）的，差额列入“公允价值变动损益”，属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产的非交易性权益工具投资的，则列入“其他综合收益”。

【随堂案例】甲公司的记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日即期汇率折算。2×13年6月8日，以每股4美元的价格购入乙公司B股20 000股，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，当日汇率为1美元=6.82人民币元，款项已支付。2×13年6月



30日，乙公司B股市价变为每股3.5美元，当日汇率为1美元=6.83人民币元。假定不考虑相关税费的影响。

【解析】

①2×13年6月8日，甲公司购入股票时：

借：交易性金融资产——成本（4×20 000×6.82） 545 600

贷：银行存款——美元户 545 600

②2×13年6月30日，甲公司根据最新股价匹配当日市场汇率调整此交易性金融资产的价值波动，并计入“公允价值变动损益”，具体分录如下：

借：公允价值变动损益（3.5×20 000×6.83-545 600） 67 500

贷：交易性金融资产——公允价值变动 67 500

③2×13年7月24日，甲公司将所购乙公司B股股票按当日市价每股4.2美元全部售出，所得价款为84 000美元，按当日汇率1美元=6.84人民币元折算为574 560人民币元（4.2×20 000×6.84），则出售当日会计处理如下：

借：银行存款——美元户 574 560

交易性金融资产——公允价值变动 67 500

贷：交易性金融资产——成本 545 600

投资收益 96 460

【随堂案例-多选】下列关于工商企业外币交易会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 结算外币应收账款形成的汇兑差额应计入财务费用
- B. 结算外币应付账款形成的汇兑差额应计入财务费用
- C. 出售外币交易性金融资产形成的汇兑差额应计入投资收益
- D. 出售外币其他债权投资形成的汇兑差额应计入其他综合收益

【正确答案】ABC

【答案解析】出售外币其他债权投资形成的汇兑差额，应计入投资收益，不计入其他综合收益。

【随堂案例-单选】2014年12月1日，甲公司以300万港元取得乙公司在香港联交所挂牌交易的H股100万股，并将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。2014



年12月31日，上述股票的公允价值为350万港元。甲公司人民币作为记账本位币，假定2014年12月1日和31日1港元即期汇率分别为0.83人民币和0.81人民币。不考虑其他因素，2014年12月31日，甲公司因该资产计入所有者权益的金额为（ ）万元。

A. 34.5 B. 40.5

C. 41 D. 41.5

【正确答案】A

【答案解析】计入所有者权益的金额=350×0.81-300×0.83=34.5（万元人民币）。

第二节 外币财务报表的折算

【随堂案例】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：

2×12年12月31日的汇率为1英镑=9.88人民币元，2×12年的平均汇率为1英镑=12.87人民币元，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。2×11年12月31日的股本为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2×12年提取的盈余公积为700 000英镑。

【正确答案】

利润表（简表）

编制单位：乙公司 2×12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
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			





所有者权益变动表（简表）

编制单位：乙公司 2×12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		英镑	折算汇率	人民币	英镑	人民币	
一、本年年初余额	600	14.27	8562		60		900	140	2100	11 562
二、本年增减变动金额										
（一）综合收益总额										-200
净利润								350	4504.5	4 504.5
其他综合收益的税后净额				-4704.5						-4704.5
其中：外币报表折算差额				-4704.5						-4704.5
（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	8562	-4704.5	130		1800.9	420	5703.6	11 362



资产负债表（简表）

2×12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 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
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：			
非流动资产合计	1 050	—	10 374	实收资本	600	14.27	8 562
				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 益合计	2 030		20 056.4

【解释】资产、负债是用现行汇率折算，所有者权益部分用历史汇率，部分从所有者权益变动表抄过来，倒挤的外币报表折算差额（其他综合收益）计入所有者权益。



【理论总结】

(一) 外币财务报表折算的一般原则

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：

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。（以平均汇率为主）

按照上述折算产生的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单独列示为“其他综合收益”。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

【随堂练习-多选】下列关于资产负债表外币折算的表述中，正确的有（ ）。

- A. 外币报表折算差额应在所有者权益项目下单独列示
- B. 采用历史成本计量的资产项目应按资产确认时的即期汇率折算
- C. 采用公允价值计量的资产项目应按资产负债表日即期汇率折算
- D. “未分配利润”项目以外的其他所有者权益项目应按发生时的即期汇率折算

【正确答案】ACD

【答案解析】对外币报表进行折算时，资产负债表项目中的资产项目，应采用资产负债表日的即期汇率折算。

【随堂练习-多选】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

【正确答案】AC

【答案解析】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。

【随堂练习-多选】下列关于企业外币财务报表折算会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. “营业收入”项目按照资产负债表日的即期汇率折算
- B. “货币资金”项目按照资产负债表日的即期汇率折算
- C. “长期借款”项目按照借款当日的即期汇率折算
- D. “实收资本”项目按照收到投资者投资当日的即期汇率折算

【正确答案】BD

【答案解析】选项A，属于利润表中收入项目，应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C，属于资产负债表中负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。

（二）包含境外经营的合并财务报表编制的特别处理

企业境外经营为子公司的情况下，企业在编制合并报表时，对于境外经营财务报表的折算差额，归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单独作为“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。

（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财务报表折算差额，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财务报表折算差额，转入处置当期损益。

【随堂练习-单选】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、与境外经营相关的全部外币财务报表折算差额转入当期损益

【正确答案】D

【答案解析】选项D，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财务报表折算差额，转入处置当期损益。

【随堂练习-判断】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。（ ）

【正确答案】×

【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，同时列示于利润表的“其他综合收益的税后净额”项目中。

【随堂练习-多选】企业将境外经营的财务报表折算为以企业记账本位币反映的财务报表时，应当采用资产负债表日即期汇率折算的项目有（ ）。

- A. 固定资产
- B. 应付账款
- C. 营业收入
- D. 未分配利润

【正确答案】AB

【答案解析】对企业外币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。

【随堂练习-判断】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财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。（ ）

【正确答案】√



请关注公众号、听更多免费直播