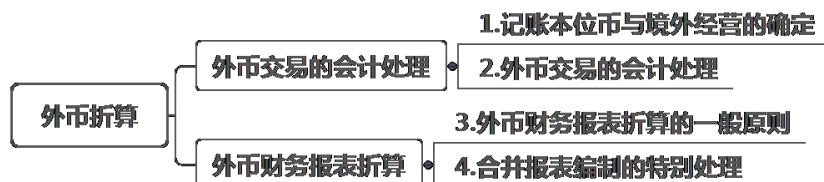




第十四章 外币折算

【本章考点清单】



考点一：外币交易的会计处理

1. 外币货币性项目

货币性项目，是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付的负债。例如，现金、银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券和长期应付款等。

采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入财务费用或在建工程。

结算外币货币性项目时，因汇率波动而形成的汇兑差额也应当计入当期损益。

提示：（1）外币其他债权投资形成的汇兑差额，也应计入当期损益。外币其他权益工具投资产生的汇兑差额计入其他综合收益。外币交易性金融资产产生汇兑差额计入公允价值变动损益。

（2）与外币专门借款有关的汇兑差额，满足资本化条件的，应当予以资本化，计入在建工程、研发支出等。

2. 外币非货币性项目

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。例如，存货、长期股权投资、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（股票、基金）、固定资产、无形资产等。

【提示】预付款项和预收款项属于非货币性项目。

考点二：外币财务报表的折算

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。

3. 按照上述规定折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中“其他综合收益”项目下列报。

4. 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。

借或贷：其他综合收益

贷或借：少数股东权益

注意：一、记账本位币的确定



（一）企业记账本位币的确定

应当考虑下列因素：

1. 收入：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. 支出：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. 融资活动获得的资金以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。

（二）境外经营记账本位币的确定

境外经营有两个方面的含义：

一是指本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。

企业选定境外经营的记账本位币，除考虑一般因素外，还应当考虑下列因素：

1. 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性；
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；
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；
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。

二、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。
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。

4. 资产负债表日及结算日

资产负债表日及结算日，应以当日即期汇率折算外币货币性项目，该项目因当日即期汇率不同于初始入账时或前一资产负债表日即期汇率而产生的汇兑差额计入当期损益。

资产负债表日：

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-，即汇兑损失】

结算日：汇兑差额=债权债务科目余额-结算的货币金额×结算日汇率

三、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，应在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“其他综合收益”项目列示。

四、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。



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，该外币货币性项目产生的汇兑差额即“财务费用”应转入“其他综合收益”；

借：其他综合收益

贷：财务费用



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com