第十五章　外币折算

本章框架

1. 外币交易的会计处理
2. 外币财务报表折算

本章考情

历年考试中，本章内容主要出现在客观题中，但主观题中也有出现。本章主要考点是外币交易日、资产负债表日、结算日的会计处理以及外币财务报表折算方法。具体包括，外币非货币性项目期末折算的处理、境外经营记账本位币的确定、外币交易的会计处理、外币资产负债表项目折算汇率的选择、外币报表折算差额。

第一节 外币交易的会计处理

【提示】我国企业通常应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，可以按规定选定其中一种货币作为记账本位币。但是，编报的财务报表应当折算为人民币。

可比性

记账本位币（可以选择）	财务报表（人民币）
考试情形：人民币作为记账本位币	
特殊情形：人民币以外的货币（例：美元）作为记账本位币 →	编报的财务报表应当折算为人民币

一、记账本位币的确定

（一）企业记账本位币的确定

企业选定记账本位币，应当考虑下列因素：

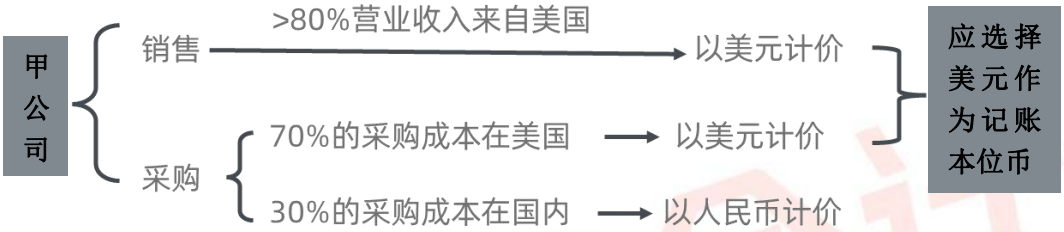
1. 该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算。（销售）
2. 该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算。（采购）
3. 融资活动获得的资金以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。（融资/保存）

【判断依据】一般情况下，综合考虑前两项因素即可确定企业的记账本位币，但有些情况下，仅根据收支情况难以确定记账本位币的，企业需要进一步结合第三项因素进行综合分析后作出选择。需要强调的是，这并不是说企业管理层可以根据需要随意选择记账本位币，企业管理层根据实际情况只能确定其中的一种货币作为记账本位币。

【例 15-1】甲公司为外贸自营出口企业，超过 80%的营业收入来自对美国的出口，其商品销售价格主要受美元的影响，以美元计价。

【假设 1】甲公司除厂房设施、30%的人工成本在国内以人民币采购或支付外，生产所需原材料、机器设备及 70%以上的人工成本都以美元从美国采购或支付，则可确定甲公司的记账本位币是美元。

甲公司



【提示】不用考虑第三条

【假设 2】甲公司 95%以上的人工成本、原材料及相应的厂房设施、机器设备等在国内采购并以人民币计价。

【提示】考虑第三条

甲公司取得的美元营业收入在汇回国内时直接兑换成了人民币存款，且甲公司对美元汇率波动产生的外币风险进行了套期保值，降低了汇率波动对企业取得的外币销售收入的影响，那么，甲公司可以选择人民币作为记账本位币。

甲公司

（二）境外经营记账本位币的确定

境外经营的含义：

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。

【提示】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（3 条）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

（三）记账本位币的变更

企业记账本位币一经确定，不得随意变更，除非与确定记账本位币相关的企业经营所处的主要经济环境发生重大变化。

企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化，确需变更记账本位币的，应当采用变更当日即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币，折算后的金额作为以新的记账本位币计量的历史成本，由于采用同一即期汇率进行折算，不会产生汇兑差额。企业需要提供确凿的证据证明企业经营所处的主要经济环境确实发生了重大变化，并应当在附注中披露变更的理由。

【提示】外币交易汇率的选择

站在银行角度看

1.企业通常应当采用即期汇率进行折算

- 买入价，卖出价，中间价 → 即期汇率一般指中国人民银行公布的当日人民币汇率的中间价
- 但是，在企业发生单纯的货币兑换交易或涉及货币兑换的交易事项时，仅用中间价不能反映货币买卖的损益，则应当按照交易实际采用的汇率（即银行买入价或卖出价）折算

2.企业也可以采用即期汇率的近似汇率进行折算

- 通常采用当期平均汇率或加权平均汇率等

货币名称	现汇买入价	现钞买入价	现汇卖出价	现钞卖出价	中行折算价	发布日期	发布时间
阿联酋迪拉姆		176.73		189.55	183.37	2019-04-28	14:25:16
澳大利亚元	472.03	457.36	475.5	476.66	472.65	2019-04-28	14:25:16
巴西里亚尔		164.36		179.77	170.4	2019-04-28	14:25:16
加拿大元	498.29	482.56	501.96	503.18	499.7	2019-04-28	14:25:16
瑞士法郎	657.39	637.11	662.01	664.19	660.26	2019-04-28	14:25:16

二、外币交易的会计处理

【概念对比】外币货币性项目 VS 外币非货币性项目

1.货币性项目是指企业持有的货币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。货币性项目分为货币性资产和货币性负债：货币性资产包括现金、银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款等；货币性负债包括应付账款、其他应付款、短期借款、应付债券、长期借款、长期应付款等。

2.非货币性项目是货币性项目以外的项目，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、基金等）、固定资产、无形资产等。

【基本概念】外币账户：指外币货币性账户。

1.包括：

外币现金；外币银行存款等（外币钱）

外币应收账款；外币应收票据等（外币债权）

外币应付账款；外币短期借款；外币长期借款等（外币债务）

2.特点：

受汇率变动的影响较大

外币交易进行会计处理时，以外币币种设置明细，且双币记账；期末计算汇兑差额（双重登记）

（一）外币交易日的初始确认

1.一般外币业务

企业发生外币交易的，应在初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额，按照折算后的记账本位币金额登记有关账户。

【提示】在登记有关记账本位币账户的同时，按照外币金额登记相应的外币账户（外币账户双重登记）。

【例 15-2】（外币采购业务）甲公司系增值税一般纳税人，记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日的即期汇率折算。2020 年 9 月 10 日，甲公司从国外乙公司购入某原材料，货款 300 000 美元，当日即期汇率为 1 美元=6.83 人民币元，按照规定应缴纳的进口关税为 204 900 人民币元，支付进口增值税为 293 007 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。

甲公司账务处理为：

借：原材料—××材料（300 000×6.83+204 900）2 253 900

　　应交税费—应交增值税（进项税额）　　293 007

　　贷：应付账款—乙公司（美元）　　2 049 000

　　银行存款　　（204 900+293 007）497 907

【例 15-3】（外币销售业务）甲公司记账本位币为人民币，外币交易采用交易日的即期汇率折算。2021 年 6 月 10 日，向国外丙公司出口商品一批，根据销售合同，货款共计 800 000 欧元，当日即期汇率为 1 欧元=7.78 人民币元。假定不考虑增值税等相关税费，货款尚未收到。

甲公司账务处理为：

借：应收账款—丙公司（欧元）（800 000×7.78）6 224 000

　　贷：主营业务收入—出口××商品　　6 224 000

2.外币兑换业务

【例 15-5】甲公司的记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日的即期汇率折算。2021 年 8 月 4 日，将货款 1 000 000 欧元到银行兑换成人民币，银行当日欧元买入价为 1 欧元=7.63 人民币元，中间价为 1 欧元=7.67 人民币元。

借：银行存款—××银行（人民币元）（1 000 000×7.63）7 630 000
　　财务费用—汇兑差额　　40 000
　　贷：银行存款—××银行（欧元）　　（1 000 000×7.67）7 670 000

3.接受外币投资业务

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，而应当采用交易发生日的即期汇率折算。因此不产生外币资本折算差额。需要说明的是，虽然“股本（或实收资本）”账户的金额不能反映股权比例，但并不改变企业分配和清算的约定比例，这一比例通常已经在合同中作出约定。

【例 15-6】甲公司的记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日的即期汇率折算。2020 年 9 月 10 日，甲公司为增资扩股与某外商签订投资合同，当日收到外商投入资本 2 000 000 美元，当日即期汇率为 1 美元=6.83 人民币元，其中，13 000 000 人民币元作为注册资本的组成部分。假定投资合同约定的汇率为 1 美元=6.85 人民币元。

甲公司账务处理为：

借：银行存款—××银行（美元）（2 000 000×6.83）13 660 000
　　贷：实收资本—××　　13 000 000
　　资本公积—资本溢价　　660 000

4.外币借款业务

【例 15-4】甲公司的记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日的即期汇率折算。2021 年 2 月 5 日，从银行借入 200 000 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。借入当日即期汇率为 1 英镑=8.85 人民币元。

甲公司账务处理为：

借：银行存款—××银行（英镑）（200 000×8.85）1 770 000
　　贷：短期借款—××银行（英镑）　1 770 000

（二）资产负债表日或结算日的会计处理

1.外币货币性项目

资产负债表日或结算货币性项目时，企业应当采用资产负债表日或结算当日即期汇率折算外币货币性项目，因当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，作为财务费用处理，同时调增或调减外币货币性项目的记账本位币金额。

【例 15-7】沿用〖例 15-2〗交易日初始确认

借：原材料—××材料（300 000×6.83+204 900）2 253 900
　　应交税费—应交增值税（进项税额）　293 007
　　贷：应付账款—乙公司（美元）　　2 049 000

银行存款　　（204 900+293 007）497 907

2020 年 9 月 30 日（资产负债表日）：甲公司尚未向乙公司支付所欠货款，当日即期汇率为 1 美元=6.81 人民币元。

甲公司账务处理为：

借：应付账款—乙公司（美元）[300 000×（6.81-6.83）] 6 000

　　贷：财务费用—汇兑差额　　6 000

【例 15-8】沿用〖例 15-3〗交易日初始确认

借：应收账款—丙公司（欧元）（800 000×7.78）6 224 000

　　贷：主营业务收入—出口××商品　　6 224 000

2021 年 6 月 30 日（资产负债表日）：甲公司仍未收到丙公司购货款，当日即期汇率为 1 欧元=7.69 人民币元。

甲公司账务处理为：

借：财务费用—汇兑差额　　72 000

　　贷：应收账款—丙公司（欧元）[800 000×（7.69-7.78）]　72 000

假定 2021 年 6 月 27 日收到上述货款（结算日），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=7.71 人民币元。甲公司账务处理为：

借：银行存款—××银行（人民币元）（800 000×7.71）6 168 000

　　财务费用—汇兑差额　　56 000

　　贷：应收账款—丙公司（欧元）　　6 224 000

【例 15-9】沿用〖例 15-4〗交易日初始确认

借：银行存款—××银行（英镑）（200 000×8.85）1 770 000

　　贷：短期借款—××银行（英镑）　1 770 000

2021 年 2 月 28 日（资产负债表日）：即期汇率为 1 英镑=9.03 人民币元

甲公司账务处理为：

借：财务费用—汇兑差额　　36 000

　　贷：短期借款—××银行（英镑）　[200 000×（9.03-8.85）] 36 000

2021 年 8 月 5 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=9.03 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 5 000（200 000 ×5%÷12×6）英镑，按当日英镑卖出价折算为人民币为 45 150（5 000×9.03）元。假定 2021 年 7 月 31 日的即期汇率为 1 英镑=9.02 人民币元。甲公司账务处理为：

（1）归还本金

借：短期借款—××银行（英镑）　1 804 000

　　财务费用—汇兑差额　　2 000

　　贷：银行存款—××银行（人民币元）（200 000×9.03）1 806 000

（2）归还利息

借：财务费用—利息费用（5 000×9.03）45 150

　　贷：银行存款—××银行（人民币元）　　45 150

2.外币非货币性项目

（1）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。

【例 15-10】甲公司的记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日的即期汇率折算。2020 年 9 月 10 日进口一台机器设备，支付价款 1 000 000 美元，已按当日即期汇率 1 美元=6.83 人民币元折算为人民币并记入“固定资产”账户。

“固定资产”属于非货币性项目，因此，资产负债表日也不需要再按照当日即期汇率进行调整。

（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。

【例 15-11】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。2020 年 10 月 9 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=7.99 人民币元。2020 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。2020 年 12 月 31 日即期汇率为 1 欧元=8.03 人民币元。假定不考虑增值税等相关税费。

本例中，由于存货在资产负债表日采用成本与可变现净值孰低计量，因此，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日获得的可变现净值以外币反映时，确定该项存货的期末价值时应当考虑汇率变动的影响。

12 月 31 日甲公司对该项设备应计提的存货跌价准备

=1 000×120×7.99-920×120×8.03=72 288（人民币元）

借：资产减值损失—存货—××医疗设备 72 288

　　贷：存货跌价准备—××医疗设备　　72 288

（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其变动计入当期损益的金融资产（股票、基金等）的，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额应作为公允价值变动损益（含汇率变动），计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额应计入其他综合收益。

【例 15-12】甲公司的记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日的即期汇率折算。2020 年 6 月 8 日，以每股 4 美元的价格购入乙公司 B 股 20 000 股，作为交易性金融资产核算，当日汇率为 1 美元=7.09 人民币元，款项已支付。2020 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=7.08 人民币元。假定不考虑相关税费的影响。

2020 年 6 月 8 日，甲公司购入股票。

借：交易性金融资产—乙公司 B 股—成本（4×20 000×7.09） 567 200

　　贷：银行存款—××银行（美元） 567 200

【例 15-12】甲公司的记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日的即期汇率折算。2020 年 6 月 8 日，以每股 4 美元的价格购入乙公司 B 股 20 000 股，作为交易性金融资产核算，当日汇率为 1 美元=7.09 人民币元，款项已支付。2020 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=7.08 人民币元。假定不考虑相关税费的影响。

2020 年 6 月 30 日（资产负债表日）

借：公允价值变动损益—乙公司 B 股 71 600

　　贷：交易性金融资产—乙公司 B 股—公允价值变动 71 600

【提示 1】交易性金融资产不属于外币货币性项目，所以资产负债表日对于汇率的变动和股票公允价值的变动不进行区分，计入当期损益（公允价值变动损益）。

2020 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=6.99 人民币元折算为 587 160（4.2×20 000×6.99）人民币元，与其原账面价值 495 600 人民币元的差额为 91 560 人民币元。对于汇率的变动和股价的变动不进行区分，均作为投资收益进行处理。因此，售出乙公司 B 股当日，甲公司相关的账务处理为：

借：银行存款—××银行（美元） 587 160

　　交易性金融资产—乙公司 B 股—公允价值变动 71 600

　　贷：交易性金融资产—乙公司 B 股—成本 567 200

　　投资收益—出售乙公司 B 股 91 560

【提示 2】交易性金融资产不属于外币货币性项目，所以处置时对于汇率的变动和处置损益不进行区分，计入当期损益（投资收益）。

【例 15-13】甲公司以人民币作为记账本位币，其外币交易采用交易日的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。甲公司在银行开设有欧元账户。

甲公司有关外币账户 2020 年 5 月 31 日的余额如表 15-1 所示。

表 15-1

外币账户：双重登记

项目	外币账户余额（欧元）	汇率	人民币账户余额（人民币元）
银行存款	800 000	7.90	6 320 000
应收账款	400 000	7.90	3 160 000
应付账款	200 000	7.90	1 580 000

（1）甲公司 2020 年 6 月发生的有关外币交易或事项如下：

①6 月 5 日，以人民币向银行买入 200 000 欧元。当日即期汇率为 1 欧元=8.05 人民币元，当日银行欧元的卖出价为 1 欧元=8.11 人民币元。

借：银行存款—××银行（欧元）（200 000×8.05）1 610 000

　　财务费用—汇兑差额 12 000

　　贷：银行存款—××银行（人民币元） （200 000×8.11） 1 622 000

②6 月 12 日，从国外购入一批原材料，总价款为 400 000 欧元。该原材料已验收入库，货款尚未支付。当日即期汇率为 1 欧元=8.00 人民币元。另外，以银行存款支付该原材料的进口关税 320 000 人民币元，增值税 457 600 人民币元。

借：原材料—××材料　（400 000×8.00+320 000）　3 520 000
　　应交税费—应交增值税（进项税额）　457 600
　　贷：应付账款—××单位（欧元）　（400 000×8.00）　3 200 000
　　银行存款—××银行（人民币元）　777 600

③6 月 16 日，出口销售一批商品，销售价款为 600 000 欧元，货款尚未收到。当日即期汇率为 1 欧元=8.02 人民币元。假设不考虑相关税费。

借：应收账款—××单位（欧元）（600 000×8.02）　4 812 000
　　贷：主营业务收入—出口××商品　4 812 000

④6 月 25 日，应收账款 300 000 欧元收到，款项已存入银行。当日即期汇率为 1 欧元=7.98 人民币元。该应收账款系 5 月出口销售发生的。

借：银行存款—××银行（欧元）（300 000×7.98）　2 394 000
　　贷：应收账款—××单位（欧元）（ 300 000×7.9）　2 370 000
　　财务费用—汇兑差额　24 000

（2）2020 年 6 月 30 日，计算期末产生的汇兑差额：

6 月 30 日，即期汇率为 1 欧元=7.96 人民币元。

①银行存款（欧元）

方法 1：客观题适用

银行存款（欧元）

期初：800 000╳7.9=6 320 000 ① 200 000×8.05=1 610 000 ④ 300 000×7.98=2 394 000	
1 300 000欧元 10 324 000人民币 ? 汇兑收益：2 4000	
1 300 000×7.96=10 348 000	

（2）2020 年 6 月 30 日，计算期末产生的汇兑差额：

6 月 30 日，即期汇率为 1 欧元=7.96 人民币元。

①银行存款（欧元）

方法 2：主观题适用

银行存款欧元户余额

=800 000+200 000+300 000=1 300 000（欧元）

按当日即期汇率折算为人民币金

=1300000×7.96=10348000（人民币元）

汇兑差额=10348000-（6320000+1610000+2394000）

=24000（人民币元）（汇兑收益）

借：银行存款—××银行（欧元）　24 000
　　贷：财务费用—汇兑差额　24 000

（2）2020 年 6 月 30 日，计算期末产生的汇兑差额：

6 月 30 日，即期汇率为 1 欧元=9.64 人民币元。

②应收账款（欧元）

应收账款欧元户余额

=400 000+600 000-300 000=700 000（欧元）

按当日即期汇率折算为人民币金额

=700000×7.96=5572000(人民币元）

汇兑差额=5572000-（3160000+4812000-2370000）

=-30000（人民币元）(汇兑损失）

借：财务费用—汇兑差额　　30 000

　　贷：应收账款—××单位（欧元）　　30 000

（2）2020 年 6 月 30 日，计算期末产生的汇兑差额：

6 月 30 日，即期汇率为 1 欧元=9.64 人民币元。

③应付账款（欧元）

应付账款欧元户余额

=200 000+400 000=600 000（欧元）

按当日即期汇率折算为人民币金额

=600000×7.96=4776000(人民币元）

汇兑差额=4776000-（1580000+3200000)

=-4000（人民币元）(汇兑收益）

借：应付账款—××单位（欧元）　　4 000

　　贷：财务费用—汇兑差额　　4 000

【总结】也可以合在一起写

④应计入当期损益的汇兑差额=-24000+30000-4000=2000（人民币元）(汇兑损失）

借：银行存款—××银行（欧元）　　24 000

　　应付账款—××单位（欧元）　　4 000

　　财务费用—汇兑差额　　2 000

　　贷：应收账款—××单位（欧元）　　30 000

【提示】考试的时候建议分开写分录。

第二节 外币财务报表的折算

一、外币财务报表折算的情形

企业选定的记账本位币不是人民币的，应当将其财务报表折算为人民币财务报表

企业将境外经营通过合并财务报表或权益法核算等纳入本企业财务报表中时，如果境外经营的记账本位币不同于本企业的记账本位币，需要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

二、外币财务报表折算的原则

（一）利润表

利润表项目	具体原则
收入	交易发生日即期汇率或即期汇率近似汇率折算
费用	
利润	根据折算后的收入、费用项目计算得到

【教材原文】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、与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。

（二）所有者权益变动表

所有者权益变动表项目	具体原则
实收资本	交易发生时的即期汇率折算（历史汇率）
资本公积	
盈余公积	交易发生时的即期汇率折算或当期平均汇率折算
未分配利润	计算得到
其他综合收益	根据资产负债表填列

（三）资产负债表

<table>
<tr><td rowspan="6">资产</td><td rowspan="6">资产负债表日即期汇率</td><td>负债</td><td colspan="2">资产负债表日即期汇率</td></tr>
<tr><td rowspan="5">所有者权益</td><td>实收资本
资本公积</td><td>交易发生时的即期汇率（历史汇率）</td></tr>
<tr><td>盈余公积</td><td>交易发生时的即期汇率或当期平均汇率折算</td></tr>
<tr><td>未分配利润</td><td>根据所有者权益变动表填列</td></tr>
<tr><td>其他综合收益</td><td>【教材原文】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 “其他综合收益”项目列示（最后倒挤）</td></tr>
</table>

【教材原文】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。

【例 15-14】（了解）

利润表

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			

利润项目根据折算后的收入、费用项目计算得到

收入费用项目交易发生日即期汇率或即期汇率近似汇率折算

交易发生时的即期汇率折算（历史汇率）

所有者权益变动表

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	11562
二、本年增减变动金额										
（一）综合收益总额										
净利润								350	4504.5	4504.5
其他综合收益的税后净额				?						
其中：外币报表折算差额										
（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		130		1800.9	420	5703.6	?

来源资产负债表

来源利润表

交易发生时的即期汇率或当期平均汇率折算

资产负债项目采用资产负债表日即期汇率

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
应收票据及应收账款	230	9.88	2 272.4	应付票据及应付账款	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			-4704.5
				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		20056.4	负债和所有者权益合计	2 030		20056.4

交易发生时的即期汇率折算

倒挤

来源所有者权益变动表

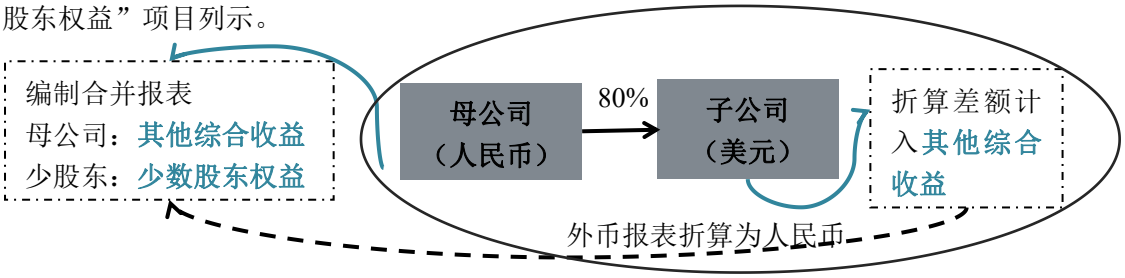
项目	实收资本			其他综合收益	盈余公积			未分配利润		所有者权益合计
	英镑	折算汇率	人民币	人民币	英镑	折算汇率	人民币	英镑	人民币	人民币
一、本年年初余额	600	14.27	8 562		60		900	140	2 100	11562
二、本年增减变动金额										
（一）综合收益总额										-200
净利润								350	4504.5	4504.5
其他综合收益的税后净额				-4704.5						-4704.5
其中：外币报表折算差额				-4704.5						-4704.5
（二）利润分配										
提取盈余公积					70	12.87	900.9	-70	-900.9	0
三、本年年末余额	600	14.27	8 562	-4704.5	130		1800.9	420	5703.6	11362

来源资产负债表

三、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。



企业存在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，应分别以下两种情况编制抵销分录：

（1）实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目以母公司或子公司的记账本位币反映，则应在抵销长期应收应付项目的同时，将其产生的汇兑差额转入“其他综合收益”项目。

（2）实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目以母、子公司的记账本位币以外的货币反映，则应将母、子公司此项外币货币性项目产生的汇兑差额相互抵销，差额转入“其他综合收益”。

四、处置该境外经营（其他综合收益→投资收益）

如果企业在全部或部分处置境外经营时，应当将资产负债表中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，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。

请关注公众号、听更多免费直播