

2011年会计职称中级会计实务新版辅导资料(46)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_646100.htm

第二节 外币财务报表的折算 一

一、外币财务报表的折算的一般原则 (一) 境外经营财务报表的折算

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，且境外经营处于非恶性通货膨胀经济情

况下，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，这一过程就是外币财务报表的折算。如果

境外经营采用与企业相同的记账本位币，则其财务报表不存

在折算问题。在对企业境外经营财务报表进行折算前，应当

调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间

和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制

相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表，然后再按照

以下规定进行折算。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. 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。比较财务报表

的折算比照上述规定处理。【例16-14】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：20x8年12月31日的汇率为1英镑 = 9.88人民币元，20x8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。20x7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20x8年提取的盈余公积为700 000英镑。

表16-2 利润表(简表) 编制单位：乙公司 20x8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
营业税金及附加	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、每股收益 注：在本章，为便于排版，在报表中统一以“万元”为单位。在实务中，财务报表应当以“元”为单位列报。

表16-3 所有者权益变动表(简表) 编制单位：乙公司 20x8年度 单位：万元 项目 实收资本 盈余公积 未分配利润 外币报表折算差额 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 人民币

一、本年年初余额	600	14.278	562	609	900	1402	100	11 562
二、本年增减变动金额	4 504.5	(一) 净利润	3504	504.5	(二) 直接计入所有者权益的利得和损失	-4 704.5	其中：外币报表折算差额	-4 704.5
		(三) 利润分配	提取盈余公积	70	12.87	900.9	-70	-900.9
三、本年年末余额	600	14.278	562	1301	800	942	205	703.6

表16-4 资产负债表(简表)

20x8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2309.882 272.4
短期借款509.88494 应收账款2309.882 272.4 应付账款3409.883
359.2 存货2809.882 766.4 其他流动负债1309.881 284.4 其他流动
资产2409.882 371.2 流动负债合计5205 137.6 流动资产合计9809
682.4 非流动负债：非流动资产：长期借款1709.881 679.6 长期
应收款1409.881 383.2 应付债券1009.88988 固定资产6609.886
520.8 其他非流动负债909.88889.2 在建工程909.88889.2 非流动
负债合计3603 556.8 无形资产1209.881 185.6 负债合计8808 694.4
其他非流动资产409.88395.2 所有者权益：非流动资产合计1
05010 374 实收资本60014.278 562 盈余公积1301 800.9 未分配利
润4205 703.6 外币报表折算差额-4 704.5 所有者权益合计1
15011 362 资产合计2 03020 056.4 负债和所有者权益合计2 03020
056.4 当期计提的盈余公积采用当期平均汇率折算，期初盈余
公积为以前年度计提的盈余公积按相应年度平均汇率折算后
金额的累计，期初未分配利润记账本位币金额为以前年度未
分配利润记账本位币金额的累计。外币报表折算差额为以记
账本位币反映的净资产减去以记账本位币反映的实收资本、
资本公积、盈余公积及未分配利润后的余额。企业选定的记
账本位币不是人民币的，应当按照境外经营财务报表折算原
则将其财务报表折算为人民币财务报表。(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单独作为“外币报表折算差额”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“外币报表折算差额”项目。即，借记或贷记“财务费用汇兑差额”科目，贷记或借记“外币报表折算差额”。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“外币报表折算差额”。如果合并财务报表中各子公司之间也存在实质上构成对另一子公司(境外经营)净投资的外币货币性项目，在编制合并财务报表时应比照上述原则编制相应的抵销分录。

二、境外经营的处置 企业可能通过出售、清算、返还股本或放弃全部或部分权益等方式处置其在境外经营中的权益。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。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com