

《会计》第十二章学习辅导(3) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74096.htm

外币会计报表折算方法

- 1、现行汇率法 现行汇率法下，所有者权益类项目以历史汇率进行折算；外币报表中资产、负债、收入、费用各项目均以现行汇率折算，其中，收入费用类项目也可以采用会计期间的平均汇率折算；外币会计报表折算差额可以计入当期损益，也可以在所有者权益类项目下单列“外币会计报表折算差额”，并逐年累计下去。现行汇率法计算简便，但是现行汇率法的折算意味着被折算的外币会计报表各项目都承担汇率变动的风险，但实际有些资产类科目是不承担汇率变动风险的，另外，以现行汇率法进行折算不符合历史成本原则。
- 2、流动与非流动项目法 流动与非流动项目法是将资产负债表上各项目分为流动项目和非流动性项目。在采用该方法时：
 - (1) 资产负债表的流动项目（流动资产和流动负债）采用资产负债表日的汇率折算，非流动性项目（非流动资产和非流动负债）按历史汇率折算。
 - (2) 对于所有者权益中的实收资本、资本公积等项目，按照历史汇率进行折算；
 - (3) 对于利润表项目，除固定资产折旧费用和摊销费用等按相关资产入账时的历史汇率折算外，其他收入费用各项目均按当期的平均汇率折算。该方法有利于对子公司营运资金的分析，但是，该方法对存货采用现行汇率法折算，意味着存货、应收账款项目一样要承担汇率变动的风险，没有反映存货的实际情况；而且，对于长期应收、应付项目采用历史汇率折算，没有反映这些项目承受的汇率风险这一事实。
- 3、货币性与非

货币性项目法 货币性与非货币性项目法是将资产负债表上各项目划分为货币性项目和非货币性项目。在采用该方法时：

(1) 资产负债表的货币性项目用资产负债表日的汇率折算，非货币性项目按历史汇率折算。(2) 对于利润表项目，除固定资产折旧费用和摊销费用按相关资产入账时的历史汇率折算外，其他收入费用类项目按当期的平均汇率折算。对货币性项目采用现行汇率，对非货币性项目采用历史汇率，反映了汇率变动对资产、负债各项目的不同影响，体现了货币性项目承受汇率风险这一事实，但是不足之处在于没有考虑非货币性项目的计量基础。

4、时态法 外币会计报表的现金、应收、应付项目按现行汇率折算；按历史成本反映的非货币性资产，采用历史汇率折算；按现行成本表示的非货币性资产，用现行汇率折算；对所有者权益中的实收资本，采用历史汇率折算；对收入、费用项目，采用交易发生时的实际汇率折算；对于折旧费用和摊销费用，按照有关资产的历史汇率核算；对于销售成本、则在对期初存货、当期购货、期末存货等项目按适用汇率分别折算的基础上计算确定。

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