

冲刺预测班
中级会计实务
全国会计专业技术中级资格考试

主讲老师：柳豆豆

第十六章 外币折算

第十六章 外币折算

一、记账本位币的确定

销售价格结算、费用结算、融资。

二、外币交易的会计处理

涉及交易日、资产负债表日、结算日。

(一) 初始确认

交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率。

企业收到投资者以外币投入的资本，采用交易日即期汇率折算。

第十六章 外币折算

(二) 期末调整或计算

期末，企业应当分别外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理。

| 项目 | 内容 | 会计处理 |
|------|--|--|
| 币性项目 | 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 | 期末或结算货币性项目时，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该项目初始入账时或前一期末即期汇率而产生的汇率差额计入当期损益 企业为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款为外币借款时，在借款费用资本化期间内，由于外币借款在取得日、使用日及结算日的汇率不同而产生的汇兑差额，应当予以资本化，计入固定资产成本 |

第十六章 外币折算

| 项目 | 内容 | 会计处理 |
|--------|--|---|
| 非货币性项目 | 货币性项目以外的项目，如：预付账款、预收账款、存货、长期股权投资、交易性金融资产（股票、基金）、固定资产、无形资产等 | (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，如果其可变现净值以外币确定，则在确定存货的期末价值时，应先将可变现净值折算为记账本位币，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较 (3) 对于以公允价值计量的股票、基金等非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则应当先将该外币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，其差额作为公允价值变动损益，计入当期损益 |

第十六章 外币折算

| 项目 | 内容 | 会计处理 |
|----|----|------|
|----|----|------|

| | | |
|--------|--|---|
| 非货币性项目 | 货币性项目以外的项目，如：预付账款（新）、预收账款（新）、存货、长期股权投资、交易性金融资产（股票、基金）、固定资产、无形资产等 | （4）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性金融资产产生的汇兑差额，应计入当期损益；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，其汇兑差额计入其他综合收益。采用实际利率法计算的金融资产的外币利息产生的汇兑差额，计入当期损益，非交易性金融工具投资的外币现金股利产生的汇兑差额，应计入当期损益 |
|--------|--|---|

第十六章 外币折算

| 项目 | 内容 | 会计处理 |
|--------|--|---|
| 非货币性项目 | 货币性项目以外的项目，如：预付账款（新）、预收账款（新）、存货、长期股权投资、交易性金融资产（股票、基金）、固定资产、无形资产等 | <p>（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。</p> <p>（2）对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则在确定存货的期末价值时，应先将可变现净值折算为记账本位币，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较</p> <p>（3）对于以公允价值计量的股票、基金等非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则应当先将该外币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，其差额作为公允价值变动损益，计入当期损益</p> |

第十六章 外币折算

| 项目 | 内容 | 会计处理 |
|--------|--|---|
| 非货币性项目 | 货币性项目以外的项目，如：预付账款（新）、预收账款（新）、存货、长期股权投资、交易性金融资产（股票、基金）、固定资产、无形资产等 | （4）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性金融资产产生的汇兑差额，应计入当期损益；外币非货币性金融资产形成的汇兑差额，计入其他综合收益。采用实际利率法计算的金融资产的外币利息产生的汇兑差额，计入当期损益，非交易性金融工具投资的外币现金股利产生的汇兑差额，应计入当期损益 |

第十六章 外币折算

三、外币报表折算

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，在编制合并会计报表时，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。

第十六章 外币折算

四、特殊项目的处理

1. 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，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。即，借记或贷记“财务费用——汇兑差额”科目，贷记或借记“其他综合收益”；

第十六章 外币折算

（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”。

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编制相应的抵销分录。

第十六章 外币折算

五、境外经营的处置

将已列入其他综合收益的外币报表折算差额中与该境外经营相关部分，自所有者权益项目中转入处置当期损益；如果是部分处置境外经营，应当按处置的比例计算处置部分的外币报表折算差额，转入处置当期损益；

第十六章 外币折算

处置的境外经营为子公司的，将已列入其他综合收益的外币报表折算差额中归属于少数股东的部分，视全部处置或部分处置分别予以终止确认或转入少数股东权益。