

第十七章 外币折算

【高频考点 1】外币交易的会计处理 (★★★)

1. 外币交易发生日的会计处理

(1) 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。

(2) 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, 而是采用交易日的即期汇率折算。

2. 资产负债表日或结算日的会计处理

货币性项目	结算日及资产负债表日, 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率差额 <u>计入当期损益</u>
非货币性项目	资产负债表日, 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额
	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
	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 <u>交易性金融资产</u> 的, 计入 <u>公允价值变动损益</u> ; 属于 <u>其他权益工具投资</u> 的, 计入 <u>其他综合收益</u> ; 属于 <u>其他债权投资</u> 的, 公允价值变动部分计入其他综合收益, 汇率变动部分计入 <u>财务费用</u>

【高频考点 2】外币财务报表折算 (★★★)

(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(股本、资本公积、盈余公积)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 **“其他综合收益”项目** 列示。