

《如何做出纳工作》 - 日常事务处理 (十四) 会计从业资格考试 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\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_A6\\_82\\_E4\\_BD\\_95\\_E5\\_c42\\_646761.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E3_80_8A_E5_A6_82_E4_BD_95_E5_c42_646761.htm) id="tb42"

class="mar10"> 什么是外币报表折算的现行汇率法 现行汇率法，又称期末汇率法，是各种折算方法中最为简单、使用最早的一种折算方法。这一方法是采用资产负债表日（结帐日）的现行汇率，将外币会计报表中所有的资产和负债项目，所有的营业收入和费用项目，全部统一按照结帐日的现行汇率进行折算（收入和费用项目也可以按照当期的加权平均汇率进行折算），而只有子公司的实收资本项目仍然按照实际收到资本时的历史汇率进行折算。采用现行汇率法对外币会计报表进行折算，实际上是将外币会计报表的所有项目乘以一个常数，因而它只是改变了外币会计报表的表现形式，而没有改变资产和负债的内部结构。所以采用这一方法，可以使合并后报表中的外币项目维持等值原始成本。例：某公司有一境外子公司，其会计报表的编报货币为美元，期初汇率为 \$ 1=¥ 8.30，期末汇率为 \$ 1=¥ 8.40，本期平均汇率为 \$ 1=¥ 8.35。母公司对子公司投资时的历史汇率为 \$ 1=¥ 8.10， 母

公司采用现行汇率法进行折算。该子公司的外币会计报表及折算后的会计报表如下：

项目	美元金额	折算汇率	人民币金额
销售收入	30000	8.35	250500
减：销售成本	20000	8.35	167000
销售利润	10000	8.35	83500
减：管理费用	2000	8.35	16700
营业利润	8000	8.35	66800
加：营业外收入	500	8.35	4175
减：营业外支出	1500	8.35	12525
利润总额	7000	8.35	58450
减：所得税	2300	8.35	19205

净利润 4700 8.35 39245 减：已分配利润 3500 8.35 29225 未分配  
利润 1200 8.35 10020 资产负债表及折算后的资产负债表来源：  
考试大 [www.Examda.CoM](http://www.Examda.CoM) 考试就到百考试题来源：考试大  
资产 美元金额折算汇率人民币金额 负债与所有者权益 美元金  
额折算汇率人民币金额 现金 3000 8.4 25200 流动负债 5500 8.4  
46200 应收帐款 8000 8.4 67200 长期负债 8300 8.4 69720 存货 23000  
8.4 193200 实收资本 42000 8.1 340200 长期投资 1000 8.4 8400 留存  
收益 1200 (注) 10020 固定资产 22000 8.4 184800 折算差额 12660 合  
计 57000 478800 合计 57000 478800 注：按折算后损益表中未分  
配利润项目的数额列示。目前，在世界上采用现行汇率法的  
国家主要有：澳大利亚、法国、德国、爱尔兰、日本、马来  
西亚、荷兰、新加坡、瑞士、英国、香港等国家和地区。注  
：按折算后损益表中未分配利润项目的数额列示。采集者退  
散来源：考试大来源：[www.examda.com](http://www.examda.com)来源  
：[www.examda.com](http://www.examda.com) 目前，在世界上采用现行汇率法的国家主  
要有：澳大利亚、法国、德国、爱尔兰、日本、马来西亚、  
荷兰、新加坡、瑞士、英国、香港等国家和地区。百考试题  
：职称英语网校 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](http://www.100test.com)