

《会计》第十二章学习辅导(4) 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\\_74103.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74103.htm) 外币会计报表折算差额

1、影响外币会计报表折算差额大小的因素：所采用的折算方法、汇率变动的方向和程度、外币资产和负债的比例。

2、外币会计报表折算差额不同于外币业务汇兑损益。外币业务汇兑损益是在交易过程中或在期末采用现行汇率对外币项目进行折算产生的，而外币会计折算差额是在外币会计报表折算中产生的；汇兑损益既可能是已实现损益，也可能是未实现损益。外币会计报表折算差额属于未实现损益。

3、外币会计报表折算差额的会计处理方法如下：（1）递延处理。在递延法下，将折算差额列入所有者权益，并单列项目反映。递延处理有利于保持会计报表有关项目原有的比例关系，便于进行财务比率分析。（2）计入当期损益。将折算差额计入损益，列入利润表。这样做的优点是能真实反映企业所承受的汇率风险，但是将未实现的损益记入当期损益，有可能引起对会计报表的误解。除以上两种方法外，还有一些方法，比如：将折算差额借方发生额，即折算损失，记入损益；将折算差额贷方发生额，即折算收益，加入递延，记入所有者权益。

我国外币会计报表折算方法 我国外币会计报表折算，包括境外子公司以外币表示的会计报表的折算，以及境内子公司采用与母公司记账本位币不同的货币编报的会计报表的折算。

1、资产负债表的折算方法如下：（1）所有资产和负债类项目均按照合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司记账本位币。（2）所有者权益类项目除“未分配

利润”项目外，均按照发生时的市场汇率折算为母公司记账本位币。（3）“未分配利润”项目以折算后利润分配表中该项目的金额直接填列。（4）折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币会计报表折算差额，在“未分配利润”项目下单列项目反映。（5）年初数按照上年折算后的资产负债表有关项目金额列示。

2、外币利润表和利润分配表的折算方法如下：（1）利润表所有项目和利润分配表有关反映发生额的项目应按照当期平均汇率折算，也可以采用合并会计报表决算日的市场汇率折算。但是，若采用合并报表决算日的汇率，则须在合并报表附注中说明。（2）利润分配表中“净利润”项目按折算后利润表中该项目的金额填列。（3）利润分配表中“年初未分配利润”项目，以上期折算后的会计报表“未分配利润”项目期末数列示。（4）利润分配表中“未分配利润”项目根据折算后的利润分配表其他各项目金额计算确定。（5）上年实际数按照上年折算后利润表和利润分配表有关数字列示。

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)