

第8章

財務報表換算

開章提醒

外幣換算主要分為時點法與現時匯率法兩種，兩者皆須先判斷各項科目為貨幣性或非貨幣性項目，因此在學習本章之前，應先熟悉外幣交易之基本會計處理原則。考試重點主要在於各項目在各個時機點應採用何種匯率進行換算，題型以選擇題為主；其中，現時匯率法因涉及子公司報表換算時，未攤銷差額、商譽、權益各有不同的處理，故較有可能以申論題形式出現。



重點整理

Ready, Go !!

財務報表各項目於兩種換算方法下所適用的匯率，已整理於下表。由於時點法會依「是否屬於貨幣性項目」而採用不同匯率進行換算，因此考生能否正確判斷貨幣性項目，就成為解題的關鍵。

	記帳貨幣 →功能性貨幣 (時點法)	功能性貨幣 →表達貨幣 (現時匯率法)
資產負債		
貨幣性項目	收盤匯率	收盤匯率
非貨幣性項目－歷史成本	歷史匯率	收盤匯率
非貨幣性項目－公允價值	公允價值決定日匯率	收盤匯率
收益費損		
	歷史匯率或	
非貨幣性項目攤銷折舊	公允價值決定日匯率	交易日匯率
其他	交易日匯率	交易日匯率
權益		
其他權益	交易日匯率	交易日匯率
股本	歷史匯率	歷史匯率
資本公積	歷史匯率	歷史匯率
股利	宣告日匯率	宣告日匯率
保留盈餘	期初餘額 + 換算後淨利 － 換算後股利	期初餘額 + 換算後淨利 － 換算後股利
其他權益	期初餘額 ± 換算後其他綜合損益	期初餘額 ± 換算後其他綜合損益
兌換差額	當期損益	其他綜合損益

★採用交易日匯率時，若匯率無劇烈波動，得採用平均匯率。

題型一、時點法

考點提醒

1. 若收入費損（ex：薪資費用）沒有特別提供交易日期的資訊就使用平均匯率。
2. 按成本衡量之非貨幣性項目（ex：機器設備）使用歷史匯率。
3. 存貨為非貨幣性項目，因此在計算銷貨成本時，每批存貨都應該使用進貨當天匯率。
4. 期末存貨和外幣作法一樣，先將成本與淨變現價值都換算成功能性貨幣後再孰低。



範題1

臺灣甲公司於數年前購入日本乙公司75%股權因而取得控制權，當時乙公司各項可辨認資產及負債之帳面金額皆等於公允價值，且未產生合併商譽。乙公司之功能性貨幣為新臺幣，惟以日圓記帳，其各年度之財務報表皆須換算為新臺幣，該公司之存貨及相關匯率資料如下：

X9/1/1	0.25	X9/1/1存貨	¥4,500,000
X9/12/31	0.24	X9/12/31存貨	¥4,600,000
X9平均	0.27	X9全年進貨	¥12,000,000

乙公司以先進先出法計算銷貨成本，X9年期初存貨係於X8年12月20日購入，當時匯率為0.25，X9年期末存貨係於X9年10月1日購入，當時匯率為0.26。X9年12月31日存貨之淨變現價值為日圓¥5,000,000。

試計算乙公司X9年度新臺幣財務報表中存貨與銷貨成本之金額。

（112會計師）

【解析】

乙公司功能性貨幣為新臺幣，但使用日圓記帳；故使用時點法將乙公司。

	日 幣	匯 率	新臺幣
期初存貨	¥4,500,000	× 0.25	\$1,125,000
進貨	12,000,000	× 0.27	3,240,000
(期末存貨)	(4,600,000)	× 0.26	1,196,000
銷貨成本			3,169,000

測試期末存貨跌價

	日 幣	匯 率	新臺幣
成本	¥4,600,000	× 0.26	\$1,196,000
淨變現價值	(¥5,000,000)	× 0.24	<u>(\$1,200,000)</u>
跌價損失			<u>\$0</u>

以新臺幣表達的成本小於淨變現價值，故期末存貨未產生跌價損失。

乙公司X9年度新臺幣財務報表中：

存貨 = \$1,196,000

銷貨成本 = \$3,169,000

範題2

臺灣母公司之美國子公司，其X0年之期末存貨成本為美元\$20,000，其淨變現價值為美元\$19,600。此存貨成本包括X0年10月1日進貨美元\$15,000和X0年12月15日進貨美元\$5,000。美國子公司之功能性貨幣為新臺幣，相關匯率如下：

X0年10月1日	美元\$1 = 新臺幣\$26
X0年12月15日	美元\$1 = 新臺幣\$25
X0年12月31日	美元\$1 = 新臺幣\$27

試作：計算X0年12月31日換算為新臺幣後之期末存貨金額。

(102會計師)

【解析】

新臺幣表達之期末存貨成本 = $\$15,000 \times 26 + \$5,000 \times 25 = \$515,000$

新臺幣表達之淨變現價值 = $\$19,600 \times 27 = \$529,200$

成本小於淨變現價值，故存貨未產生跌價

X0年12月31日換算為新臺幣後之期末存貨 = $\$515,000$

**範題3**

臺灣甲公司於X3年7月1日取得日本丁公司90%股權。丁公司之記帳貨幣為日圓，功能性貨幣為新臺幣，且丁公司對於「不動產、廠房及設備」的會計處理採成本模式。丁公司帳列有一於X1年9月1日取得房屋作為倉庫且使用至今，並於X8年5月10日部分處分閒置之倉庫空間。試問丁公司帳列房屋金額應以何日之日圓對新臺幣匯率換算後，始可表達在X8年12月31日甲公司及其子公司新臺幣合併資產負債表上之「不動產、廠房及設備」？

(112會計師)

(A)X1年9月1日

(B)X3年7月1日

(C)X8年5月10日

(D)X8年12月31日

【解析】B

丁公司之記帳貨幣為日圓，功能性貨幣為新臺幣，故應採用時點法轉換。

不過原應採用X1年9月1日之歷史成本，但因甲公司在X3年7月1日才取得丁公司控制，比原取得房屋之歷史成本日期還要晚，故應採用收購日當天匯率當作歷史成本匯率。

**範題4**

甲公司擁有乙公司100%股權，甲公司為臺灣母公司，功能性貨幣與記帳貨幣皆為新臺幣；乙公司為香港子公司，功能性貨幣與記帳貨幣