

企業會計準則公報第二十二號參考範例草案

外幣換算

徵求意見函

(有意見者請於 108 年 9 月 30 日前，將意見以電子郵件方式
寄至 eas@ardf.org.tw)

財法團人 中華民國會計研究發展基金會
企業會計準則委員會

企業會計準則公報第二十二號

外幣換算

說明：以下範例乃舉例性質，所例舉之交易僅供參考，實際交易內容仍必須符合相關法令規範。

範例一 預付單筆外幣對價以購買機器之交易

- 本例重點：預付單筆外幣對價以購買單一不動產、廠房及設備項目之交易。
- 引用條文：第九條及第十條。
- 適用情況：預付單筆外幣對價以購買單一不動產、廠房及設備項目之交易。

新屋公司於 20X1 年 7 月 1 日與東眼公司簽訂購買一機器之合約。新屋公司依合約條款於 20X1 年 8 月 1 日支付東眼公司購買機器之對價 US\$10,000，當日之即期匯率為 US\$1 : NT\$30。新屋公司於 20X1 年 8 月 15 日取得該機器。新屋公司之功能性貨幣及表達貨幣均為新台幣。

新屋公司之相關分錄如下：

20X1/8/1	預付設備款—外幣	300,000
	現金	300,000

說明：新屋公司以 20X1 年 8 月 1 日新台幣與美元間之即期匯率將預付之 US\$10,000 換算為新台幣 (US\$10,000×30=NT\$300,000)。

20X1/8/15	機器設備—成本	300,000
	預付設備款—外幣	300,000

說明：新屋公司於 20X1 年 8 月 15 日取得該機器，除列先前認列之預付設備款，並適用企業會計準則公報第八號「不動產、廠房及設備」將該機器認列為不動產、廠房及設備。依企業會計準則公報第二十二號「外幣換算」（以下簡稱第二十二號公報）第十一條第 2 款及(108)基秘字第 185 號函之規定，新屋公司係以交易日（即預付設備款之原始認列日—20X1 年 8 月 1 日）之匯率認列該機器之成本，不更新預付設備款換算後之金額。

範例二 於一段期間內預付多筆外幣對價以購買勞務之交易

- 本例重點：於一段期間內預付多筆外幣對價以購買勞務之交易。
- 引用條文：第九條至第十條及第十二條。

● 適用情況：於一段期間內預付多筆外幣對價以購買勞務之交易。

天玉公司於 20X3 年 3 月 1 日與供應商簽訂一勞務合約，提供教育訓練課程予天玉公司之員工。該供應商將於 20X3 年 4 月 1 日至 20X3 年 9 月 30 日平均提供訓練課程予天玉公司。合約規定天玉公司應於 20X3 年 3 月 10 日、6 月 1 日及 9 月 30 日分別支付 US\$20,000 予供應商。對於此合約，天玉公司判定 20X3 年 3 月 10 日 US\$20,000 之支付係與於 4 月 1 日至 5 月 31 日所取得之勞務有關，6 月 1 日 US\$20,000 之支付係與於 6 月 1 日至 7 月 31 日所取得之勞務有關，9 月 30 日 US\$20,000 之支付則係與於 8 月 1 日至 9 月 30 日所取得之勞務有關。20X3 年 3 月 10 日、6 月 1 日及 9 月 30 日之即期匯率分別為 US\$1 : NT\$30、US\$1 : NT\$29 及 US\$1 : NT\$28；此外。天玉公司之功能性貨幣及表達貨幣均為新台幣。

天玉公司於 20X3 年 3 月 10 日之相關分錄如下：

20X3/3/10	預付款項—外幣	600,000
	現金	600,000
說明：天玉公司以 20X3 年 3 月 10 日新台幣與美元間之即期匯率將 US\$20,000 換算為新台幣 (US\$20,000×30=NT\$600,000)。		

天玉公司隨其於 20X3 年 4 月 1 日至 5 月 31 日所取得來自供應商之勞務，同時除列該預付款項，並認列費用 US\$20,000 於損益中。天玉公司決定與預付對價 US\$20,000 有關之費用之交易日係 20X3 年 3 月 15 日（預付款項之原始認列日）。

天玉公司 20X3 年 4 月至 5 月之相關分錄如下：

20X3/4/30	訓練費	300,000
	預付款項—外幣	300,000
說明：隨供應商勞務之提供除列預付款項並認列 4 月之訓練費用 (NT\$600,000÷2=NT\$300,000)。		

20X3/5/31	訓練費	300,000
	預付款項—外幣	300,000
說明：隨供應商勞務之提供除列預付款項並認列 5 月之訓練費用 (NT\$600,000÷2=NT\$300,000)。		

天玉公司依合約於 20X3 年 6 月 1 日就 6 月 1 日至 7 月 31 日將取得之勞務預付 US\$20,000。天玉公司隨其於 20X3 年 6 月 1 日至 7 月 31 日所取得來自供應商之勞務，同時除列該預付款項，並認列費用 US\$20,000 於損益中。天玉公司決定與預付對價 US\$20,000 有關之費用之交易日係 20X3 年 6 月 1 日（預付款項之原始認列日）。天玉公司 20X3 年 6 月至 7 月之相關分錄如下：

20X3/6/1 預付款項—外幣 580,000
 現金 580,000

說明：天玉公司以 20X3 年 6 月 1 日新台幣與美元間之即期匯率將 US\$20,000 換算為新台幣 (US\$20,000×29=NT\$580,000)。

20X3/6/30 訓練費 290,000
 預付款項—外幣 290,000

說明：隨供應商勞務之提供除列預付款項並認列 6 月之訓練費用 (NT\$580,000÷2=NT\$290,000)。

20X3/7/31 訓練費 290,000
 預付款項—外幣 20,000

說明：隨供應商勞務之提供除列預付款項並認列 7 月之訓練費用 (NT\$580,000÷2=NT\$290,000)。

天玉公司隨其於 20X3 年 8 月 1 日至 9 月 30 日所取得來自供應商之勞務，同時原始認列費用於損益中。原則上，20X3 年 8 月 1 日至 9 月 30 日之每一日皆係交易日。惟若匯率並未波動劇烈，如第二十二號公報第十條所允許，天玉公司得使用近似於實際匯率之匯率。因此，天玉公司於 20X3 年 8 月 1 日至 9 月 30 日使用每個月之平均匯率，將每個月之費用 US\$10,000 (US\$20,000÷2) 換算為新台幣。20X3 年 8 月及 9 月之平均匯率如下：

	20X3 年 8 月	20X3 年 9 月
平均匯率	\$29	\$28.5

天玉公司隨其認列 20X3 年 8 月 1 日至 9 月 30 日之費用，同時就向供應商支付之義務認列相應之負債。該負債係貨幣性項目，天玉公司更新該負債換算後之金額直至該負債清償。天玉公司 20X3 年 8 月至 9 月之相關分錄如下：

20X3/8/31 訓練費 290,000
 其他應付費用—外幣 290,000

說明：天玉公司依第二十二號公報第十條之規定以月平均匯率將 8 月發生之訓練費換算為新台幣 (US\$10,000×29=NT\$300,000)。

20X3/9/30 訓練費 285,000
 其他應付費用—外幣 285,000

說明：天玉公司依第二十二號公報第十條之規定以月平均匯率將 9 月發生之訓練費換算為新台幣 (US\$10,000×28.5=NT\$300,000)。

20X3/9/30	其他應付費用—外幣	575,000
	現金	560,000
	兌換利益	15,000
說明：結清外幣債務 ($US\$20,000 \times 28 = NT\$560,000$)，並認列兌換利益 [$US\$10,000 \times (29 - 28) + US\$10,000 \times (28.5 - 28) = NT\$15,000$]。		