

2007年中级会计实务习题班讲义第十八章 PDF转换可能丢失  
图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/286/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c67\\_286266.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/286/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c67_286266.htm) 第十八章 外币折算 本章应关注的主要内容有：（1）掌握外币交易的会计处理；（2）掌握非恶性通货膨胀经济中外币财务报表的折算方法；（3）熟悉境外经营处置的会计处理；（4）熟悉记账本位币的确定方法；（5）了解恶性通货膨胀经济中外币财务报表的折算方法。

【例题1】我国某企业记账本位币为美元，下列说法中错误的是（ ）。  
A.该企业以人民币计价和结算的交易属于外币交易  
B.该企业以美元计价和结算的交易不属于外币交易  
C.该企业的编报货币为美元  
D.该企业的编报货币为人民币 【答案】C

【例题2】某中外合资经营企业注册资本为400万美元，合同约定分两次投入，但未约定折算汇率。中、外投资者分别于2001年1月1日和3月1日投入300万美元和100万美元。2001年1月1日、3月1日、3月31日和12月31日美元对人民币的汇率分别为1：8.20、1：8.25、1：8.24和1：8.30。假定该企业采用人民币作为记账本位币，外币业务采用业务发生日的汇率折算。该企业2001年年末资产负债表中“实收资本”项目的金额为人民币（ ）万元。  
A.3280 B.3296 C.3285 D.3320 【答案】C

【解析】该企业2001年年末资产负债表中“实收资本”项目的金额=300×8.2+100×8.25=3285万元 【例题3】企业选定记账本位币，应当考虑的因素有（ ）。  
A.该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算  
B.该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算  
C.融资活动

获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币 D. 影响当期汇兑差额数额的大小 【答案】ABC 【解析】企业选定记账本位币，应当考虑下列因素：（1）该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；（2）该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算；（3）融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。 【例题4】企业对境外经营的财务报表进行折算时，下列项目中可用资产负债表日的即期汇率折算的有（ ）。 A.应收及预付款项 B.交易性金融资产 C.持有至到期投资 D.盈余公积 【答案】ABC 【解析】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。盈余公积属于所有者权益项目，应采用发生时的即期汇率折算。 【例题5】国内甲公司的记账本位币为人民币。2007年12月5日以每股7港元的价格购入乙公司的H股10000股作为交易性金融资产，当日汇率为1港元=1元人民币，款项已支付。2007年12月31日，当月购入的乙公司H股的市价变为每股8元，当日汇率为1港元=0.9元人民币。假定不考虑相关税费的影响。甲公司2007年12月31日应确认的公允价值变动损益为（ ）元。 A.2000 B.0 C.-1000 D.1000 【答案】B 【解析】应确认的公允价值变动损益=10000×8×0.9-10000×7×1=2000元。 【例题6】华燕有限责任公司（以下简称华燕公司）外币业务采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，假定每月月初的市场汇率即为与交易发生日即期汇率近似，按月计算汇兑差额。（1）20×1年1月1日的市场汇率为1美元=8.5元人民币。各外币账户的年初余额如下：应收账款400万美元，人民币金额为3340万元

银行存款700万美元，人民币金额为5845万元 应付账款160万美元，人民币金额为1336万元 长期借款500万美元，人民币金额为4175万元（仅为购建甲固定资产而借入）（2）公司20×1年1月有关外币业务如下： 本月发生应收账款200万美元。 本月收回应收账款100万美元，款项已存入银行。 以外币银行存款偿还为购建甲固定资产的外币借款120万美元。 该项固定资产正在建造中。 接受投资者投入的外币资本1000万美元，作为实收资本，收到外币当日的市场汇率为1美元=8.35元人民币，外币已存入银行。（3）1月31日的市场汇率为1美元=8.4元人民币。 要求：（1）编制华燕公司接受外币资本投资的会计分录。（2）分别计算20×1年1月31日各外币账户的汇兑收益或损失金额。（3）计算当月应计入损益的汇兑收益或损失金额。（4）编制月末与汇兑差额有关的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）【答案】

（1）编制华燕公司接受外币资本投资的会计分录 借：银行存款 8350 贷：实收资本 8350 （2）分别计算20×1年1月31日各外币账户的汇兑收益或损失金额 银行存款（外币户--美元）账户汇兑收益= $(700\ 100\ 1000-120) \times 8.4 - (5845\ 1000 \times 8.35\ 100 \times 8.5 - 120 \times 8.5) = 87$ （万元） 应收账款账户汇兑收益= $(400\ 200-100) \times 8.4 - (3340\ 200 \times 8.5 - 100 \times 8.5) = 10$ （万元） 长期借款账户汇兑损失= $(500-120) \times 8.4 - (4175 - 120 \times 8.5) = 37$ （万元） 应付账款账户汇兑损失= $160 \times 8.4 - 1336 = 8$ （万元） （3）计算当月应计入损益的汇兑收益或损失金额 应计入损益的汇兑收益= $87\ 10 - 8 = 89$ （万元） （4）编制月末与汇兑差额有关的会计分录 借：应收账款 10 银行存款 87 贷：应付账款 8 财务费用 89 借：在建工程 37 贷：长期借款 37

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)