

2008年中级会计职称考试《中级会计实务》第十八章讲义

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/339/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_339918.htm

第十八章 外币折算 第一节 外币交易的会计处理 外币交易，是指以外币计价或者结算的交易，包括销售以外币计价的商品或者提供劳务、借入外币资金和其他以外币计价或者结算的交易。外币是相对于记账本位币而言的，是企业记账本位币以外的币种。

一、记账本位币的确定 记账本位币，是指企业经营所处的主要经济环境中的货币。企业通常应选择人民币作为记账本位币。但不绝对，也可以确定某一种外币，比如企业发生的交易活动很多都是以美元计价的，就可以以美元作为记账本位币。但是，编报的财务报表应当折算为人民币。企业选定记账本位币，应当考虑下列因素：教材P356。例：企业的记账本位币是指()。

A、企业经营所处的主要经济环境中的货币 B、人民币 C、企业总机构所在地使用的货币 D、企业主管部门确定的货币

正确答案：A 解析：企业的记账本位币，是指企业经营所处的主要环境中的货币。主要经济环境通常是其主要产生和支出现金的经济环境。企业通常应选择人民币作为记账本位币，但是如果业务收支以人民币以外的货币为主的企业，也可以按规定选择其中一种货币作为记账本位币。例：企业选定记账本位币，应当考虑的因素有()。

A、企业机构所在地所使用的货币 B、该货币主要影响商品和劳务的销售价格 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、企业管理当局所希望使用的货币

正确答案：BC 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。

二、外币交易的会计处理 把握两点：交易日的处理、资产负债表日及其结算日的处理。

(一)交易日 把外币折算成记账本位币，选择的汇率一般是即期汇率，也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。但主要是即期汇率。如果题目中没有给近似汇率，就不用考虑。如果简化用近似汇率，也可以。即期汇率，通常是指中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价的中间价。近似汇率，平均汇率或期初汇率。考试时，通常给的就是即期汇率。

- 1.企业交易活动中，不论是销售商品、提供劳务、借入借出外币款项，在交易日，都要把外币按照即期汇率或近似的汇率折算。例1.教材P357例18-2。2.企业接受投资者投资，这是一个特殊点，都是采用即期汇率折算，既不使用合同约定汇率，也不使用近似汇率。例2.教材P358例18-5。

(二)资产负债表日及结算日

- 1.货币性项目 采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与当时发生交易或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。例3.教材P358例18-6。例4.教材P358例18-4和教材P359例18-7。
- 2.非货币性项目 (1)以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。但对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则在确定存货的期末价值时，应先将可变现净值折算为记账本位币，再与账面以记账本位

币反映的存货成本进行比较，差额作为资产减值损失处理。注意不记入财务费用，而记入资产减值损失。例5.教材P359例18-9。(讲解4分40秒)(2)以公允价值计量的股票投资等，其公允价值在变动，汇率也在变动。公允价值变动和汇率变动带来的影响，不好再进行划分。就放到一起，由于公允价值变动带来的损益是要记入公允价值变动损益的，所以把公允价值变动和汇率变动带来的影响全都记入公允价值变动损益。例6.教材P360例18-10。(讲解5分40秒)思路：有外币账户的期初外币余额和期初记账本位币余额，有本期外币账户的发生额(按即期汇率折算)，就能计算出外币账户记账本位币的账面余额。外币账户的期末外币余额=期初外币余额+本期增加的外币发生额-本期减少的外币发生额 期末外币余额×期末即期汇率=调整后记账本位币的余额。调整前记账本位币的余额与调整后记账本位币的余额之间的差额，确认为汇兑损益。与专门借款有关的，满足资本化条件的，应该予以资本化，记入在建工程、研发支出等。例7.教材P361例18-12。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