

2008年会计职称《中级会计实务》考试大纲十八章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/448/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c44\\_448663.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_448663.htm) 第十八章 外币折算 [基本要求]

(一) 掌握外币交易的会计处理 (二) 掌握非恶性通货膨胀经济中外币财务报表的折算方法 (三) 熟悉境外经营处置的会计处理 (四) 熟悉记账本位币的确定方法 (五) 了解恶性通货膨胀经济中外币财务报表的折算方法 [考试内容]

### 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，包括买入或者卖出以外币计价的商品或者劳务、借入或者借出外币资金和其他以外币计价或者结算的交易。外币是企业记账本位币以外的货币。

#### 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。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以按规定选定其中一种货币作为记账本位币。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：

- (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。

企业选定境外经营的记账本位币，除考虑上述因素外，还应当考虑下列因素：

- (1) 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性；
- (2) 境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重；
- (3) 境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随

时汇回；（4）境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。企业记账本位币一经确定，不得随意变更，除非企业经营所处的主要经济环境发生重大变化。企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化，确需变更记账本位币的，应当采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币。

## 二、外币交易的会计处理原则

（一）对于发生的外币交易，应当将外币金额折算为记账本位币金额。（二）外币交易应当在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；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。企业通常应当采用即期汇率进行折算。汇率变动不大的，也可以采用即期汇率的近似汇率进行折算。企业收到投资者以外币投入的资本，应当采用交易发生日即期汇率折算，不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。（三）在资产负债表日，应当按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

1. 外币货币性项目，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初始确认时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。另外，结算外币货币性项目时，因汇率波动而形成的汇兑差额也应当计入当期损益。
2. 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。
3. 以公允价值计量的外币非货币性项目，如交易性金融资产（股票、基金等），采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作

为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

## 第二节 外币财务报表折算

### 一、外币财务报表折算的一般原则

境外经营，是指企业在境外的子公司、合营企业、联营企业、分支机构。在境内的子公司、合营企业、联营企业、分支机构，采用的记账本位币不同于企业的记账本位币的，也视同境外经营。企业对境外经营的财务报表进行折算时，应当遵循下列规定：

（一）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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（二）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；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按照上述规定折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。企业编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，也应列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。企业选定的记账本位币不是人民币的，应当按照境外经营财务报表折算原则将其财务报表折算为人民币财务报表。

### 二、境外经营的处置

企业在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，应当按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### 三、恶性通货膨胀经济中外币财务报表的折算

（一）企业对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，应当按照下

列规定进行折算：1.对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。2.在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，应当停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算（二）恶性通货膨胀经济，通常按照以下特征进行判断：1.3年累计通货膨胀率接近或超过100%；2.利率、工资和物价与物价指数挂钩；3.一般公众不是以当地货币，而是以相对稳定的外币为单位作为衡量货币金额的基础；4.一般公众倾向于以非货币性资产或相对稳定的外币来保存自己的财富，持有的当地货币立即用于投资以保持购买力；5.即使信用期限很短，赊销、赊购交易仍按补偿信用期预计购买力损失的价格成交。

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)