

课件学习 - 主要外币业务的会计处理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E8_AF_BE_E4_BB_B6_E5_AD_A6_E4_c44_71219.htm

主要外币业务的会计处理 外币兑换业务 外币兑换业务是指企业从银行等金融机构购入外币(对于银行来说，则是卖出外币)或向银行等金融机构售出外币(对于银行来说，则是买入外币)。企业卖外币时，一方面将实际收取的记账本位币(按照外币买入价折算的记账本位币金额)登记入账；另一方面将卖出的外币实际收到的记账本位币金额，与付出的外币按当日市场汇率(或当期期初市场汇率，下同。不包括外币资本折算)折算为记账本位币之间的差额，作为汇兑损益。例1：乙股份有限公司外币业务采用业务发生时的市场汇率折算。本期将50000美元到银行兑换为人民币，银行当日的美元买入价为1美元=8.25人民币，当日市场汇率为1美元=8.35元人民币。本例中，企业应当在银行存款美元账户记录美元的减少，同时按照当日的市场汇率将售出的美元折算为人民币，在银行存款美元账户记录人民币账户记录美元的减少；按实际收到的人民币金额，对银行存款人民币账户记录人民币的增加；两者之间的差额作为当期的财务费用。有关会计分录如下：借：银行存款(人民币户) (50 000 × 8.25) 412 500 财务费用 5 000 贷：银行存款----美元户(50 000美元) (50 000 × 8.35) 417 500 企业买入外币时，要按外币卖出价折算应向银行支付的记账本位币，并记录所支付的金额；另一方面按照当日的市场汇率将买入的外币折算为记账本位币，并登记入账；同时按照买入的外币金额登记相应的外币账户。实际付出的记账本位币金额与收取的外

币按照当日市场汇率折算为记账本位币金额之间的差额，作为当期汇兑损益。例2：甲股份有限公司外币业务采用业务发生时的市场汇率折算。本期因外币支付需要，从银行购入10 000美元，银行当日的美元卖价为1美元=8.40元人民币，当日市场汇率为1美元=8.30元人民币。本例中，应对银行存款美元账户作增加记录，按照当日的市场汇率折算为人民币，对该银行存款相对应的人民币账户作增加记录；按照实际付出的人民币金额对银行存款账户作减少的记录。两者之间的差额作为当期财务费用。会计分录如下：借：银行存款----美元户(10 000美元) (10 000 × 8.30) 83 000 财务费用 1 000 贷：银行存款(人民币) (10 000 × 8.40) 84 000 外币购销业务的会计处理 企业从国外或境外购进原材料、商品或引进设备，按照当日的市场汇率将支付的外币或应支付的外币折算为人民币记账，以确定购入原材料等货物及债务的入账价值，同时按照外币的金额登记有关外币账户，如外币银行存款和外币应付账款账户等。例3：乙股份有限公司外币业务采用业务发生时的市场汇率折算。本期从境外购入不需要安装的设备一台，设备价款为250 000美元，购入该设备时市场汇率为1美元=8.35元人民币，款项尚未支付。会计分录如下：借：固定资产----机器设备 250 000 × 8.35) 2 087 500 贷：应付账款----美元户(250 000美元) 2 087 500 例4：甲股份有限公司属于增值税一般纳税人企业，其外币业务采用业务发生时的市场汇率折算。本期从美国购入某种工业原料500吨，每吨价格为4 000美元，当日的市场汇率为1美元=8.3元人民币，进口关税为1 660 000元人民币，支付进口增值税3 104 200元人民币，货款尚未支付，进口关税及增值税由银行存款支付。会计分

录如下：借：原材料 $(500 \times 4\,000 \times 8.31660\,000)$ 18 260 000 应交税金-----应交增值税(进项税额) 3 104 200 货：应付账款-----美元户(2 000 000美元) 16 600 000 银行存款 4 764 200 企业出口商品或产品时，按照当日的市场汇率将外币销售收入折算为人民币入账；对于出口销售取得的款项或发生的债权，按照折算为人民币的金额入账，同时按照外币金额登记有关外币账户，如外币银行存款账户和外币应付账款账户等。 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