

注册会计师基础班讲义（十二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72364.htm 第十二章 外币业务 一、

本章在考试中的地位 1．本章在考试中的地位：本章在考试中居于较重要的地位，重点是外币日常业务的核算（4种）和汇兑损益的核算，考试题型有客观题，也有主观题，分值在5分左右。 2．本章内容无变化。 3．本章复习方法：在掌握本章内容后，汇兑损益的计算与借款费用资本化对比复习。

二、本章考点精讲【考点一】外币业务的概念（了解） 1

．外币业务，是指企业以记账本位币以外的其他货币进行款项收付、往来结算的经济业务。 2．外币业务的记账方法有外币统账制和外币分账制两种。外币统账制适用于工商企业，外币分账制适用于金融企业。 3．外币账户包括：（1）外币货币资金；（2）外币债权；（3）外币债务。 4．将外币金额折算为记账本位币金额时，应采用外币业务发生时的市场汇率，也可以采用外币业务发生当期期初的市场汇率（接受外币投资业务除外）。【考点二】外币日常业务的核算（掌握） 1．外币兑换（1）卖出外币时，将实际收取的记账本位币（按银行买入价折算）登记入账，同时将付出的外币折合按市场汇率折算为记账本位币；两者的差额作为汇兑损益，计入财务费用。 借：银行存款人民币（实际收到金额） 财务费用 贷：银行存款美元户（原币*市场汇率）（2）买入外币时，将实际支付的记账本位币（按银行卖出价折算）登记入账，同时将收到的外币折合按市场汇率折算为记账本位币；两者的差额作为汇兑损益，计入财务费用。 借：银行存款美

元户（原币*市场汇率） 财务费用 贷：银行存款人民币（实际支付金额） 2．外币购销（1）企业以外币购入原材料和固定资产，按市场汇率将支付（或应付）的外币折算为记账本位币，以确定购入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。 借：固定资产 贷：应付账款美元户（原币*市场汇率） 银行存款（用人民币支付的关税等）（2）企业出口商品，按照市场汇率将外币销售收入折算为人民币；对于取得的款项或发生的外币债权，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。 借：银行存款美元户（原币*市场汇率） 贷：主营业务收入 3．外币借款 企业借入外币时，按照借入外币时的市场汇率折算为记账本位币入账，同时按照借入外币的金额登记相关的外币账户。 借：银行存款美元户（原币*市场汇率） 贷：短期借款美元户（原币*市场汇率） 4．接受外币投资（1）外商投资企业接受外币投资时，采用收到外币款项时的市场汇率将外币折算为记账本位币入账，即外币资产按照收到当日的市场汇率折算（不能用期初汇率！）。（2）对于实收资本账户如何登记入账，按照企业会计制度的规定，应当分别投资合同是否有约定汇率进行处理： 在投资合同中对外币资本投资有约定汇率的情况下，应当按照合同中约定的汇率进行折算，以折算金额作为实收资本的金额，资本金额与资产金额之间的差额，作为资本公积处理； 在投资合同中对外币资本投资没有约定汇率的情况下，按收到外币款项时的市场汇率进行折算，此时不会产生资本公积。 借：银行存款美元户（原币*当日市场汇率） 借或贷：资本公积 贷：实收资本（原币*约定汇率） 【考点三】汇兑损益的会计处理（掌握） 1

· 期末汇兑损益的计算 (1) 在会计期末，应当对外币账户的期末余额以期末汇率进行折算，折算金额与账面金额之间的差额，确认为汇兑损益。 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