

北注协CPA慢班《会计》讲义-第12章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E5\\_8C\\_97\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_8D\\_8FC\\_c45\\_74060.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_8C_97_E6_B3_A8_E5_8D_8FC_c45_74060.htm) 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. 本章内容有些变化（见后附的附件：没有太多的差异，只是更完善）。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结合复习。二、本章考点精讲【考点一】

【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】

【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）（ $100 \times 8.0$ ）800 财务费用 10 贷：银行存款美元户（原币\*市场汇率）（ $100 \times 8.1$ ）810（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



知，在12月31日应收账款为200000美元，账面金额为1665000人民币元，但按年末汇率8.35计算，折算金额为1670000人民币元，故在应收账款的借方人民币位置应增加5000元，这就是汇兑收益。其账务处理为：借：应收账款美元户 5000 贷：财务费用 5000 这就是月末汇兑差额的计算。其他外币账户及汇兑损益的计算如下：

应付账款美元户	日期	摘要	借	贷	余	原币	汇率	人民币	
	12.1	月初余额			500000	08.44	200000	1800000	
		18 购料	160000			08.35	1336000	210000	
				1756000	31			1756000	
		汇兑损益	2500			08.35	1753500	210000	
		银行存款美元户							
		日期	摘要	借	贷	余	原币	汇率	人民币
	12.1	月初余额			200000	08.41	680000	1000000	
		10 借款	180000			08.31	494000	380000	
				3174000	12			3174000	
		12 购料付款	220000			08.31	826000	160000	
				1348000	20			1348000	
		20 收回货款	100000			08.35	835000	260000	
				2183000	31			2183000	
		31 归还贷款	180000			08.35	150300	680000	
				1200080	08			1200080	
		短期借款美元户							
		日期	摘要	借	贷	余	原币	汇率	人民币
	12.1	月初余额			08.40	10		08.40	
		10 借款	180000			08.31	494000	180000	
				1494000	31			1494000	
		31 归还贷款	180000			08.35	150300	0	
				0	0			0	
		31 汇兑损益	9000			08.35	0	100	

Test 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)