

2006年注册会计师考试会计重点讲义12 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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_74416.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74416.htm)

## 第十二章 外币业务 一、考试大纲

1. 外币业务会计处理 (1) 外币业务账户的设置及其会计核算的基本程序 (2) 主要外币业务的会计处理 外币兑换业务 外币购销业务的会计处理 外币借款业务的会计处理 接受外币资本投资的账务处理 (3) 期末汇兑损益的计算及其账务处理

2. 外币会计报表折算 (1) 外币会计报表折算方法 现行汇率法 流动与非流动项目法 货币性与非货币性项目法 时态法 (2) 外币会计报表折算差额 (3) 我国外币会计报表折算方法 资产负债表 利润表和利润分配表

二、本章教材概述及分析 本章主要阐述外币业务核算的基本程序、外币业务发生时的账务处理、外币业务期末汇兑损益的计算及其账务处理、外币会计报表的折算方法、我国外币会计报表折算方法等问题。

要求掌握外币业务发生时的账务处理，包括外币账户的设置、外币兑换业务、外币购销业务、外币借贷业务、接受外币资本投资等账务处理；掌握外币业务期末汇兑损益的计算其账务处理；掌握我国现行外币会计报表的具体折算方法。本章内容近三年大纲及教材基本没有发生变化，2006年也未发生变化。本章近三年考试的主要题型：

单选题主要涉及日常外币会计业务的折算；多选题主要涉及外币报表折算汇率的选择；主观题主要涉及期末汇兑损益的计算；此外与“借款费用”等章节结合的跨章节考题在近几年经常出现。

三、历年考题 (一) 单项选择题 1、甲股份有限公司对外币业务采用业务发生时的市场汇率折算，按月结算

汇兑损益，2002年3月2日该公司自银行购入240万美元，银行当日的美元卖出价为1美元 = 8.25人民币，当日市场汇率为1美元 = 8.21人民币。2002年3月31日的市场汇率为1美元 = 8.22人民币。甲股份有限公司购入的该240万美元于2002年3月发生的汇兑损失为（ ）万人民币（2003年考题）A.2.40 B.4.80

C.7.20 D.9.60〔答案〕C〔解析〕 $240 \times (8.25 - 8.21) - 240 \times (8.22 - 8.21) = 7.2$ 万元。

2、某股份有限公司对外币业务采用月初汇率进行折算，按季计算汇兑损益。3月20日收到一张期限为三个月的不带息的外币应收票据，票面金额为300万美元，当日的汇率为1美元 = 8.21元人民币。6月20日如数收到300万美元，当日的市场汇率为1美元 = 8.27元人民币。3月初的汇率为1美元 = 8.27元人民币；3月底和4月初的汇率为1美元 = 8.25元人民币；4月底和5月初的汇率为1美元 = 8.24元人民币；5月底和6月初的汇率为1美元 = 8.26元人民币。6月30日的汇率为1美元 = 8.27元人民币。该外币应收票据在第二季度产生的汇兑收益为（ ）。（2005年考题）A . 0 B . 3万元 C . 6万元 D . 9万元

〔答案〕B〔解析〕该外币应收票据在第二季度产生的汇兑收益 =  $0 - 300 \times (8.25 - 8.26) = 3$ （万元）。

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)