

2005年高级会计师《高级会计实务》大纲（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/81/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E9\\_AB\\_98\\_c48\\_81441.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81441.htm)

#### 第四章 外币折算 一、外币业务 1.

外币业务，指以记账本位币以外的货币进行的款项收付、往来结算等业务。外币业务包括：（1）购买销售以外币计价的商品或者劳务；（2）借入或者借出外币资金；（3）买入或者卖出外币；（4）或清偿以外币计价的债权债务；（5）接受外币资本投资等。企业在核算外币业务时，应当设置相应的外币账户。外币账户包括外币现金、外币银行存款、以外币结算的债权和债务，应当与非外币的各该相同账户分别设置，并分别核算。外币业务的记账方法包括外币统账制和外币分账制两种。外币统账制是指企业在发生外币业务时，即折算为记账本位币入账。外币分账制是指企业在日常核算时按照外币原价记账，分别币各核算损益和编制会计报表；在资产负债表日将外币会计报表折算为记账本位币表示的会计报表，并与记账本位币会计报表汇总，编制企业整体业务的会计报表。在我国，绝大多数企业采用外币统账制，只有银行等少数金额企业采用外币分账制。

2.企业发生外币业务时，应当将有关外币金额折合为记账本位币金额记账。除另有规定外，所有与外币业务有关的账户，应当采用业务发生时的汇率，也可以采用资产负债表日的即期汇率。

3.各种外币账户的外币余额，期末时应当按照期末汇率折合为记账本位币。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额，计入当期汇兑损益；属于筹建期间的，计入长期待摊费用，并在开始生产经营的当月起一次记

入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理；除此之外的汇兑损益，计入当期财务费用。

## 二、外币会计报表折算

### （一）资产负债表的折算

- 1.资产、负债项目，应当按照资产负债表日的汇率进行折算；
- 2.所有者权益项目除“未分配利润”项目外，应当按照发生时的市场汇率进行折算
- 3.“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的金额直接填列；
- 4.折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，在“未分配利润”项目后单独列示。
- 5.年初数按照上年折算后的资产负债表有关项目金额列示。

### （二）利润表和利润分配表的折算

- 1.利润表所有项目和利润分配表有关所映发生额的项目，应当采用平均汇率折算，也可以采用会计报表日的汇率进行折算。平均汇率根据当期期初和期末即期汇率计算确定，也可以采用其他方法计算确定。平均汇率计算方法一经采用，不得随意变更。如果确需变更，应当在会计报表附注中说明变更的原因以及变更对会计报表产生的影响。
- 2.利润分配表中“净利润”项目，按折算后利润表该项目的数额填列；“年初未分配利润”项目，以上期折算后会计报表“未分配利润”项目期末数填列；“未分配利润”项目，根据折算后的利润分配表其他各项目铁饭碗计算确定。
- 3.上年实际数按照上年折算后利润表和利润分配表有关数字填列。

## 第五章 财务会计报告

### 财务会计报告

财务会计报告指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。财务会计报告分为年度、半年度、季度和月度财务会计报告。年度、半年度财务会计报告应当包括会计报表（含资产负债表、利润表、现

金流量表及相关附表)、会计报表附注和财务情况说明书(不要求编制和提供财务情况说明书的企业除外)。季度、月度财务会计报告通常仅指会计报表,会计报表至少应包括资产负债表和利润表;国家统一的会计制度规定季度、月度财务会计报告需要编制会计报表附注的,从其规定。年度、半年度会计报表至少应当反映两个年度或者相关两个期间的比较数据。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)