

2006年职称考试之高级财务会计笔记完全版二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/81/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E8\\_81\\_8C\\_c48\\_81702.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_81_8C_c48_81702.htm)

第二节：外币交易会计 一、外币交易：1、外币交易：是用外币计量的交易，具有许多表现形式，常见的有：1) 以外币标价的商品购销交易和劳务供应 2) 以外币进行结算的借入和出借款项 3) 企业作为履行期汇合同当事人的经济业务 4) 以外币进行的保险业务，管理咨询来务。2、对已经发生的外币交易，会计上要处理以下问题：1) 交易发生时按一定的汇率折算为记账本位币予以记录 2) 在报告期末，按编报日汇率调整各外币账户余额，以便报告外币资产和负债。3) 进行汇兑损益计算和账务处理。4) 在交易结束日按一定的汇率折算和记录收回的外币应收款及偿付的外币应付款。二、外币交易会计的基本方法：单一交易观点和两项交易观点 (一) 单一交易观点：指企业将发生的购货或销货业务，以及以后的账款结算均分别视为一笔交易的两个阶段，外币业务按记账本位币反映的购货成本或销售收入，最终取决于它们结算时日的汇率。因此，年终不确认未实现的汇兑损益。会计处理要点是：1、在交易发生日，按当日汇率将交易发生的外币金额折合为记账本位币入账；2、在编制报表日，若交易尚未结算，按报表编制日汇率折算的记账本位币金额反映交易发生额，并对有关资产、负债、收入、成本账户进行调整。3、在交易结算日，按结算日汇率折算的记账本位币金额反映交易发生额，并对有关资产、负债、收入、成本账户进行调整。(二) 两项交易观点：指：企业发生的购货或销货业务，以及以后的账

款结算视为两笔交易，外币业务按记账本位币反映的采购成本或销售收入，取决于交易日的汇率。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)