高级会计师考前辅导讲义第五节外币折算 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82268.htm

外币交易，是指以外币计价或者结算的交易。外币是企业记账本位币以外的货币。外币交易包括：（1）买入或者卖出以外币计价的商品或者劳务；（2）借入或者借出外币资金；（3）其他以外币计价或者结算的交易。

一、外币交易的概述1、记账本位币的确定

记账本位币，是指企业经营所处的主要经济环境中的货币。企业通常应选择人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币。但是，编报的财务报表应当折算为人民币。企业选定记账本位币，应当考虑下列因素：（1）该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；（2）该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算；

（3）融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。企业记账本位币一经确定，不得随意变更，除非企业经营所处的主要经济环境发生重大变化。企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化，确需变更记账本位币的，应当采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的

记账本位币。2、外币交易的记账方法
外汇统账制是以本国货币作为记账本位币，将发生的其他货币的经济业务折合为本国货币反映，外币在账簿上只作辅助记录。在外汇统账制下，企业应该将有关外币金额折合为记账本位币金额记账，由此就涉及汇率选择问题。在我国，除了企业接受投资者投入外

币资本另有规定外，企业发生的外币业务应以业务发生当日的汇率作为折合汇率。期末，将所有外币账户余额按期末汇率折合为记账本位币金额，其与原来账面上记账本位币金额之间的差额作为汇兑损益计入当期损益。

二、外币交易的会计处理

1、外币交易的折算和初始计量

企业对于发生的外币交易，应当将外币金额折算为记账本位币金额。外币交易应当在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

2、外币交易的期末调整

企业在资产负债表日，应当分别对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：货币性项目，是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。如现金、银行存款、应收应付款、长期借款等；非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。如：存货、固定资产、无形资产等。

(1) 外币货币性项目 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 外币非货币性项目 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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