

233 网校中级会计师网址: www.233.com/zhongji/

中级会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级 QQ 学习群: 236715484

加小编微信: sustalks

2019 年《中级会计实务》学习笔记

第十六章外币折算

第一节外币交易的会计处理

一、记账本位币的确定

(一) 记账本位币的定义

记账本位币是指企业经营所处的主要经济环境中的货币。

(二) 企业记账本位币的确定

我国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, 可以按规定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。

应当考虑的因素:

- (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及结算;
- (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。

(三) 境外经营记账本位币的确定

境外经营是指企业在境外的子公司、合营企业、联营企业、分支机构。企业在境内的子公司、合营企业、联



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

营企业、分支机构, 采用不同于本企业记账本位币的, 也视同境外经营。

(四) 记账本位币的变更

企业记账本位币一经确定, 不得随意变更, 除非与确定记账本位币相关的企业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, 折算后的金额作为以新的记账本位币计量的历史成本, 由于采用同一即期汇率进行折算, 不会产生汇兑差额。

二、外币交易的会计处理

(一) 外币交易发生日的初始确认

1. 初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率 (一般按即期汇率) 将外币金额折算为记账本位币金额。

2. 同时登记本位币账户和外币账户。

3. 发生单纯的货币兑换交易或涉及货币兑换的交易事项时, 按照交易实际采用的汇率 (即银行买入价或卖出价) 折算。

当汇率变化不大时, 为简化核算, 企业也可以采用即期汇率的近似汇率进行折算, 即当期平均汇率或加权平均汇率等。

(二) 资产负债表日及结算日的会计处理

1. 外币货币性项目

货币性项目是指企业持有的货币和将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付的负债。

资产负债表日或结算货币性项目时, 企业应当采用资产负债表日或结算当日即期汇率折算外币货币性项目,



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

因当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

非货币性项目是货币性项目以外的项目, 如存货、长期股权投资、交易性金融资产 (股票、基金等)、固定资产、无形资产等。

(1) 以历史成本计量的外币非货币性项目, 已在交易发生日按当日即期汇率折算, 资产负债表日不应改变其原记账本位币金额, 不产生汇兑差额。

(2) 以成本与可变现净值孰低计量的存货, 先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额, 再与以记账本位币反映的存货成本进行比较, 从而确定该项存货的期末价值。

(3) 对于以公允价值计量的外币非货币性项目, 期末公允价值以外币反映的, 应当先将该外币金额按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额, 再与原记账本位币金额进行比较。属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 (股票基金等) 的, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额应作为公允价值变动损益 (含汇率变动), 计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的, 其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额应计入其他综合收益。

第二节 外币财务报表折算

一、外币财务报表的折算的一般原则

(一) 境外经营财务报表的折算

将境外经营的财务报表折算为以企业记账本位币反映的财务报表, 这一过程就是外币财务报表的折算。

1. 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

2. 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算; 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。

3. 产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(二) 包含境外经营的合并财务报表编制的特别处理

母公司: 外币报表折算差额——计入“其他综合收益”

少数股东承担的部分: 并入少数股东权益

二、境外经营的处置

企业在处置境外经营时, 应当将外币财务报表折算差额转入处置当期损益。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!