

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

第十五章 外币折算

第一节 外币交易的会计处理

【知识点】记账本位币的确定

【例题·多选题】下列各项中，属于企业在确定记账本位币时应考虑的因素有（ ）。

- A. 取得借款使用的主要计价货币
- B. 确定商品生产成本使用的主要计价货币
- C. 确定商品销售价格使用的主要计价货币
- D. 从经营活动中收取货款使用的主要计价货币

【答案】ABCD

【知识点】外币交易的会计处理

【例题·单选题】甲公司的记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日的即期汇率折算。2×19年11月1日，甲公司向中国银行借入期限为3个月、年利率为2.4%的1000万美元，当日即期汇率为1美元=6.9人民币元。甲公司对该美元借款每月末计提利息，到期一次还本付息。2×19年11月30日的即期汇率为1美元=6.92人民币元，2×19年12月31日的即期汇率为1美元=6.95人民币元。甲公司该美元借款的借款费用不满足资本化条件。该美元借款对甲公司2×19年度营业利润的影响金额为（ ）万人民币元。（2020年）

- A. 47.68
- B. 77.68
- C. 77.8
- D. 50

【答案】C

【解析】2×19年12月31日应付利息余额=1000×2.4%×6.95×2/12=27.8（万人民币元），其余额即为当年发生额，无论是利息，还是汇兑差额，均影响当期营业利润；2×19年短期借款本金汇兑差额=1000×（6.95-6.9）=50（万人民币元），影响营业利润。上述两项使营业利润减少=27.8+50=77.8（万人民币元）。

【例题·单选题】甲公司人民币作为记账本位币。2016年12月31日，即期汇率为1美元=6.94元人民币，甲公司银行存款美元账户借方余额为1500万美元，应付账款美元账户贷方余额为100万美元。两者在汇率变动调整前折算的人民币余额分别为10350万元和690万元。不考虑其他因素。2016年12月31日因汇率变动对甲公司2016年12月营业利润的影响为（ ）。（2017年改编）

- A. 增加56万元人民币
- B. 减少64万元人民币
- C. 减少60万元人民币
- D. 增加4万元人民币

【答案】A

【解析】银行存款确认的汇兑收益=1500×6.94-10350=60（万元人民币），应付账款确认的汇兑损失=100×6.94-690=4（万元人民币）；因汇率变动导致甲公司增加的营业利润=60-4=56（万元人民币）。

【例题·单选题】甲公司人民币作为记账本位币。2×20年3月1日甲公司与境外投资者乙公司签订合同，乙公司将分两次向甲公司投入3 000万美元，合同约定的汇率为1美元=6.85人民币元。2×20年4月1日，甲公司收到乙公司第一笔投资2 000万美元，当日即期汇率为1美元=6.91人民币元。2×20年6月1日，甲公司收到乙公司第二笔投资1 000万美元，当日即期汇率为1美元=6.88人民币元。2×20年12月31日的即期汇率为1美元=6.86人民币元。不考虑其他因素，甲公司2×20年12月31日资产负债表中因乙公司投资计入所有者权益的金额为（ ）万人民币元。（2021年）

- A. 20 685
- B. 20 580
- C. 20 550
- D. 20 700

【答案】D

【解析】甲公司2×20年12月31日资产负债表中因乙公司投资应计入所有者权益的金额=2 000×6.91+1 000×6.88=20 700（万人民币元），选项D正确。

第二节 外币财务报表折算

【知识点】外币财务报表折算的一般原则

【例题·多选题】企业对外币报表进行折算时，下列项目不能采用资产负债表日即期汇率进行折算的有（ ）。

- A. 实收资本
- B. 盈余公积
- C. 合同负债
- D. 债权投资

【答案】AB

【解析】选项AB，属于资产负债表中的所有者权益项目，应采用发生时的即期汇率折算。

【例题·多选题】下列各项关于企业外币财务报表折算汇率选择的表述中，正确的有（ ）。（2021年）

- A. 实收资本采用交易发生日的即期汇率折算
- B. 未分配利润采用资产负债表日即期汇率折算
- C. 无形资产采用交易发生日的即期汇率折算
- D. 应付票据采用资产负债表日即期汇率折算

【答案】AD

【解析】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，选项C错误，选项D正确；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，选项A正确，选项B错误。