

注册会计师 会计 习题精析班

第二十二章 外币折算

【知识点】外币交易的会计处理

【例题·单选题】甲公司外币业务采用业务发生时的即期汇率进行折算，按月计算汇兑损益。5月20日对外销售产品发生应收账款500万欧元，当日的市场汇率为1欧元=8.30元人民币。5月31日的市场汇率为1欧元=8.28元人民币；6月1日的市场汇率为1欧元=8.32元人民币；6月30日的市场汇率为1欧元=8.35元人民币。7月10日收到该应收账款，当日市场汇率为1欧元=8.34元人民币。该应收账款6月份应当确认的汇兑收益为

() 万元人民币。

- A. -10 B. 15 C. 25 D. 35

【答案】D

【解析】该应收账款6月份应当确认的汇兑收益=500×(8.35-8.28)=35(万元人民币)。

【例题·单选题】下列各项关于外币折算会计处理的表述中，正确的是()。

- A. 期末外币预收账款以当日即期汇率折算并将由此产生的汇兑差额计入当期损益
B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入其他综合收益
C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币非交易性权益工具投资形成的汇兑差额计入其他综合收益
D. 收到投资者以外币投入的资本时，外币投入资本与相应的货币性项目均按合同约定汇率折算，不产生外币资本折算差额

【答案】C

【解析】预收账款属于非货币性资产，期末不调整汇兑损益，选项A错误；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入财务费用，选项B错误；企业收到投资者以外币投入的资本，无论是否有合同约定汇率，均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，而是采用交易日即期汇率折算，选项D错误。

【例题·单选题】甲公司人民币为记账本位币，发生外币交易时采用交易日的即期汇率折算。甲公司12月20日进口一批原材料并验收入库，货款尚未支付；原材料成本为80万美元，当日即期汇率为1美元=6.8元人民币。12月31日，美元户银行存款余额为1000万美元，按年末汇率调整前的人民币账面余额为7020万元，当日即期汇率为1美元=6.5元人民币。上述交易或事项对甲公司12月份营业利润的影响金额为()。(2012年)

- A. -220万元 B. -496万元 C. -520万元 D. -544万元

【答案】B

【解析】上述交易或事项中，外币应付账款和银行存款产生的汇兑差额会影响营业利润，所以对甲公司12月份营业利润的影响金额=(80×6.8-80×6.5)+(1000×6.5-7020)=-496(万元)。

【例题·多选题】下列各项金融资产或金融负债中，因汇率变动导致的汇兑差额应当计入当期财务费用的有()。

- A. 外币应收账款 B. 外币债权投资产生的应收利息 C. 外币衍生金融负债 D. 外币非交易性权益工具投资

【答案】AB

【解析】外币衍生金融负债计入交易性金融负债，汇率变动导致的汇兑差额应当计入公允价值变动损益，选项C不符合题意；外币非交易性权益工具投资由于汇率变动导致的汇兑差额，应当计入其他综合收益，选项D不符合题意。

【例题·计算分析题】甲公司人民币为记账本位币，其发生的相关外币交易或事项如下：

(1) 20×7年7月1日，甲公司支付价款500万美元(含交易费用)购入乙公司同日发行的债券5万张。该债券单位面值为100美元；票面年利率为6%(等于实际利率)，按年支付利息，于每年6月30日支付；债券期限为5年，

本金在债券到期时一次性偿还。甲公司管理该债券的业务模式是持有该债券以保证收益率，同时考虑流动性需求。当日，美元对人民币的即期汇率为1美元=7.3元人民币。

(2) 20×7年12月31日，美元对人民币的即期汇率为1美元=7.5元人民币；甲公司所持乙公司债券的公允价值为520万美元。

(3) 20×8年6月30日，甲公司收到乙公司支付的债券利息30万美元。当日，美元对人民币即期汇率为1美元=7.4元人民币。

(4) 20×8年12月31日，美元对人民币的即期汇率为1美元=7.2元人民币；甲公司所持乙公司债券的公允价值为505万美元。

(5) 20×9年1月1日，甲公司将所持乙公司债券的50%予以出售，取得款项250万美元。当日，美元对人民币的即期汇率为1美元=7.2元人民币。

本题不考虑税费及其他因素。

要求：

- (1) 根据资料(1)，判断甲公司所购入乙公司债券应予确认的金融资产类别，并说明理由。
- (2) 根据上述资料，分别计算甲公司所持乙公司债券计入20×7年度及20×8年度损益的汇兑差额。
- (3) 根据上述资料，编制甲公司与购入、持有及出售乙公司债券相关的会计分录。

要求：(1) 根据资料(1)，判断甲公司所购入乙公司债券应予确认的金融资产类别，并说明理由。

【答案】(1) 应分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(其他债权投资)。

理由：企业管理该债券的业务模式是持有该债券以保证收益率，同时考虑流动性需求，因此企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，故应分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(其他债权投资)。

要求：

- (2) 根据上述资料，分别计算甲公司所持乙公司债券计入20×7年度及20×8年度损益的汇兑差额。

【答案】(2) 计入20×7年度损益的汇兑差额=500×(7.5-7.3)=100(万元人民币)；

计入20×8年度损益的汇兑差额=500×(7.2-7.5)+500×6%×1/2×(7.4-7.5)=-151.5(万元人民币)。