

第二十二章 外币折算

【知识点 2】外币交易的会计处理（★★）

四、期末调整或结算

期末，企业应当分别**外币货币性项目**和**外币非货币性项目**进行处理。

项目	期末调整
货币性项目	要刷：以 资产负债表日的即期汇率 ，重新计量，确认汇兑差额
非货币性项目	不刷：绝大多数非货币性项目【以历史成本计量】 要刷： 1. 以 公允价值计量的外币非货币性项目 ； 2. 以外币购入的 存货 并且在资产负债表日可变现净值以外币反映

1. 货币性项目【固定或可确定金额】

货币性资产：库存现金、银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款；

货币性负债：应付账款、其他应付款、短期借款、应付债券、长期借款、长期应付款等。

2. 非货币性项目：

存货/固定资产/无形资产/长期股权投资/交易性金融资产（股票、基金）/预付款项/预收款项/合同负债

（一）外币货币性项目调整或结算

1. 期末外币货币性项目调整步骤如下：

①计算**外币货币性项目外币余额**=期初外币余额+本期增加的外币发生额-本期减少的外币发生额

②用**外币余额乘以资产负债表日即期汇率**计算记账本位币余额；【**应有金额**】

调整后的记账本位币余额=期末外币余额×当期期末汇率

③上述**记账本位币余额与原账面记账本位币余额的差额即为汇兑差额**。【**倒挤**】

汇兑差额=调整后的记账本位币余额-调整前的记账本位币余额

【2012·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（ ）。

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）。

【提示】汇兑差额，资产为正数；负债为负数；表示汇兑收益。

汇兑差额，资产为负数；负债为正数；表示汇兑损失。

2. 结算货币性项目时，应以**当日即期汇率折算外币货币性项目**，该项目因当日即期汇率不同于该项目初始入账时或前一期期末即期汇率而产生的**汇率差额计入当期损益**。

【提示】结算符合**资本化条件的外币“应付利息”科目**产生的汇兑差额记入“在建工程”等科目。

3. **外币专门借款**，在借款费用资本化期间内，由于**外币借款在取得日、使用日及结算日的汇率**不同而产生的**汇兑差额**，应当予以**资本化**，计入**固定资产成本**。

【教材例题-5】国内甲公司的记账本位币为人民币。2×15年1月1日，为建造某固定资产专门借入长期借款20000美元，期限为2年，年利率为5%，每年年初支付利息，到期还本。2×15年1月1日的即期汇率为1美元=6.45元人民币，2×15年12月31日的即期汇率为1美元=6.2元人民币。假定不考虑相关税费的影响。

上述期间为资本化期间。

2×15年1月1日

借：银行存款——美元 20000×6.45
 贷：长期借款——美元 20000×6.45

2×15年12月31日，该公司计提当年利息应作以下会计分录：

借：在建工程 6 200 (20000×5%×6.2)
 贷：应付利息——美元 6 200

2×15年12月31日，该公司美元借款本金由于汇率变动产生的汇兑差额，应作以下会计分录：

借：长期借款——美元 5 000[20 000×(6.45-6.2)]
 贷：在建工程 5 000

2×16年1月1日，该公司支付2×15年利息，该利息由于汇率变动而产生的汇兑差额应当予以资本化，计入在建工程成本。

2×16年1月1日的即期汇率为1美元=6.22元人民币，相应的会计分录为：

借：应付利息——美元 6 200 (20 000×5%×6.20)
 在建工程 20
 贷：银行存款 6 220 (20 000×5%×6.22)