

中级会计职称 中级会计实务 精讲班

第十七章 外币折算

顽强的毅力可以征服世界上任何一座高峰。

本章考情分析

本章属于比较重要的章节，本章内容主要为记账本位币的确定、外币交易的会计处理、外币报表折算汇率的选择、资产负债表日汇兑差额的计算等，在考试中大多以客观题的形式出现，所占分值平均在3分左右。

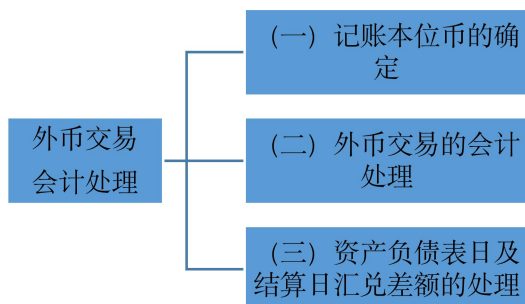
2023年本章教材无实质性变化。

考点	年份/题型
直接计入所有者权益的利得或损失的事项	2021年单选题
企业收到投资者以外币投入的资本的会计处理	2021年单选题、2019年单选题
接受外币资本投资及期末银行存款汇兑差额的计算	2022年多选题、2021年多选题
外币金融资产的会计处理	2022年判断题、2021年判断题、2019年单选题、2019年多选题
境外经营财务报表折算	2021年多选题、2021年判断题、2020年单选题、2020年多选题、2020年判断题、2019年多选题
外币利息和汇兑差额影响的营业利润	2020年单选题
外币货币性资产项目的汇兑差额的会计处理	2020年判断题
企业在选择记账本位币时应当考虑的因素	2019年多选题

本章目录

- 一、外币交易的会计处理
- 二、外币财务报表的折算

一、外币交易的会计处理



(一) 记账本位币的确定

1. 记账本位币的定义

外币是企业**记账本位币以外**的货币。

记账本位币，是指企业经营所处的**主要经济环境中**使用的货币（也就是企业记账所使用的货币）。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，**编报的财务会计报告应当折算为人民币。**

2.企业记账本位币的确定

企业选定记账本位币，应当依次考虑下列因素：

- (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——收入计价
- (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——支出计价
- (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——融资货币

例题 1

甲公司为外贸自营出口企业，超过 80%的营业收入来自对美国的出口，其商品销售价格主要受美元的影响，商品以美元计价。因此，从影响商品和劳务销售价格的角度看，甲公司应选择美元作为记账本位币。

如果甲公司除厂房设施、30%的人工成本在国内以人民币采购或支付外，生产所需原材料、机器设备及 70%以上的人工成本都以美元从美国采购或支付，则可确定甲公司的记账本位币是美元。

但是，如果甲公司 95%以上的人工成本、原材料及相应的厂房设施、机器设备等在国内采购并以人民币计价，甲公司取得的美元营业收入在汇回国内时直接兑换成了人民币存款，且甲公司对美元汇率波动产生的外币风险进行了套期保值，降低了汇率波动对企业取得的外币销售收入的影响，那么，甲公司可以选择人民币作为记账本位币。

例题 2

【多选题】（2019 年）下列各项中，属于企业在选择记账本位币时应当考虑的因素有（ ）。

- A.销售商品时计价和结算所使用的币种
- B.结算职工薪酬通常使用的币种
- C.融资活动获得的币种
- D.保存从经营活动中收取款项所使用的币种

分析

【答案】 ABCD

【解析】企业选定记账本位币时，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。所以选项 ABCD 正确。

3.境外经营记账本位币的确定

境外经营的“外”是指采用与**本企业不同的记账本位币货币**，不是地理位置上的“外”。

(1) 境外经营包括两种：

一是本企业在**境外的子公司**、合营企业、联营企业、分支机构；

二是**境内**的子公司、合营企业、联营企业、分支机构采用的**记账本位币与本企业不同的**。

(2) 境外经营记账本位币的确定，除考虑上面 3 点外，还应考虑境外经营与本企业的关系：

- a.境外经营对其所从事的活动是否拥有**很强的自主性**。如果自主性较强，则应选用其他货币作为记账本位币
- b.境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中**占有较大比重**。如果比重较大，则应该采用与企业记账本位币相同的货币作为记账本位币
- c.境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量，**是否可以随时汇回**。可随时汇回的，选与企业记账本位币相同的货币作为记账本位币
- d.境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。如果难以偿还，则应该采用与企业记账本位币相同的货币作为记账本位币。

4. 记账本位币的变更

记账本位币不得随意变更，除非与确定记账本位币相关的经营所处的**主要经济环境发生了重大变化**。变更时所有项目采用**变更日的即期汇率**，**不产生汇兑差额**。

比较报表以可比**当日的即期汇率折算所有报表项目**

例题 3

【判断题】（2021 年）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，应当采用变更当日即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币。（ ）

分析

【答案】√

（二）外币交易的会计处理

外币交易，是指以**外币计价或者结算**的交易，包括**买入或者卖出以外币计价**的商品或者劳务、借入或者借出外币资金和其他以外币计价或者结算的交易。

1. 外币交易发生日的初始确认

外币交易在初始确认时，按**交易当日即期汇率折算**（根据题目要求）；通常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；当汇率变化不大时，为简化核算，也可以采用即期汇率的近似汇率折算；即期汇率的近似汇率，是指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。通常采用当期平均汇率或加权平均汇率等。

即期汇率，通常是指中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价的中间价。

例题 4

甲公司系增值税一般纳税人，记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日即期汇率折算。2020 年 9 月 10 日，甲公司从国外乙公司购入某原材料，货款 300 000 美元，当日的即期汇率为 1 美元=6.83 人民币元，按照规定应缴纳的进口关税为 204 900 人民币元，支付进口增值税为 293 007 人民币元，货款尚未支付，进口关税及增值税已由银行存款支付。

分析

甲公司账务处理为：

借：原材料——××材料	2 253 900
	(300 000×6.83+204 900)
应交税费——应交增值税（进项税额）	293 007
贷：应付账款——乙公司（美元）	2 049 000
银行存款	497 907 (204 900+293 007)