

中级会计职称

中级会计实务

精讲班

结算外币货币性项目的会计处理

结算外币货币性项目时，将其外币**结算金额按照当日即期汇率折算为记账本位币金额**，并**与原记账本位币金额相比较**，其差额记入“财务费用—汇兑差额”等科目。

【提示】与**外币专门借款**（不包括一般借款）有关（期末调整或结算）的汇兑差额，满足**资本化条件**的，应当**予以资本化**，计入在建工程、研发支出等。

例题 11

沿用例题 4，2020 年 9 月 30 日，甲公司尚未向乙公司支付所欠货款，当日即期汇率为 1 美元=6.81 人民币元。则对该笔交易产生的外币货币性项目“应付账款”采用期末即期汇率进行折算，折算为记账本位币 2 043 000 人民币元（ $300\,000 \times 6.81$ ），与其原记账本位币之差额 6 000 人民币元计入当期损益。

甲公司账务处理为：

借：应付账款——乙公司（美元） 6 000
 [$300\,000 \times (6.81-6.83)$]
 贷：财务费用——汇兑差额 6 000

例题 12

沿用例题 5，2021 年 6 月 30 日，甲公司仍未收到丙公司购货款，当日的即期汇率为 1 欧元=7.69 人民币元。则对该笔交易产生的外币货币性项目“应收账款”采用期末即期汇率进行折算，折算为记账本位币 6 152 000 人民币元（ $800\,000 \times 7.69$ ），与其原记账本位币之差额 72 000 人民币元计入当期损益。

甲公司账务处理为：

借：财务费用——汇兑差额 72 000
 贷：应收账款——丙公司（欧元） 72 000
 [$800\,000 \times (7.69-7.78)$]

分析

假定 2021 年 6 月 27 日收到上述货款，兑换成人民币直接存入银行，当日银行的欧元买入价为 1 欧元=7.71 人民币元。

甲公司账务处理为：

借：银行存款——××银行（人民币） 6 168 000
 (800 000 × 7.71)
 财务费用——汇兑差额 56 000
 贷：应收账款——丙公司（欧元） 6 224 000

例题 13

沿用例题 6，假定 2021 年 2 月 28 日即期汇率为 1 英镑=9.03 人民币元，则对该笔交易产生的外币货币性项目“短期借款——××银行（英镑）”采用期末即期汇率进行折算，折算为记账本位币 1 806 000 人民币元（ $200\,000 \times 9.03$ ），与其原记账本位币之差额 36 000 人民币元计入当期损益。

甲公司账务处理为：

借：财务费用——汇兑差额 36 000
 贷：短期借款——××银行（英镑） 36 000
 【 $200\,000 \times (9.03-8.85)$ 】

分析

2021年8月5日以人民币归还所借英镑，当日银行的英镑卖出价为1英镑=9.03人民币元，假定借款利息在到期归还本金时一并支付，则当日应归还银行借款利息5000英镑（ $200\,000 \times 5\% \div 12 \times 6$ ），按当日英镑卖出价折算为人民币为45150元（ $5\,000 \times 9.03$ ）。假定2021年7月31日的即期汇率为1英镑=9.02人民币元。

甲公司账务处理为：

借：短期借款——××银行（英镑）	1 804 000
财务费用——汇兑差额	2 000
贷：银行存款——××银行（人民币）	1 806 000
	($200\,000 \times 9.03$)
借：财务费用——利息费用	45 150 ($5\,000 \times 9.03$)
贷：银行存款——××银行（人民币）	45 150

例题 14

【多选题】（2022年）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。2×20年12月10日，甲公司收到外商投入资本1000万欧元并存入银行，当日的即期汇率为1欧元=8.05人民币元，其中8000万人民币元作为注册资本。2×20年12月31日的即期汇率为1欧元=8.06人民币元。不考虑其他因素，上述外币业务对甲公司2×20年度财务报表项目影响的表述中，正确的有（ ）。

- A.增加实收资本8000万人民币元
- B.增加货币资金8060万人民币元
- C.增加资本公积50万人民币元
- D.增加财务费用10万人民币元

分析

【答案】 ABC

【解析】 增加实收资本8000万人民币元，选项A正确；增加的货币资金= $1000 \times 8.06 = 8060$ （万人民币元），选项B正确；增加的资本公积= $1000 \times 8.05 - 8000 = 50$ （万人民币元），选项C正确；减少的财务费用= $1000 \times 8.06 - 1000 \times 8.05 = 10$ （万人民币元），选项D错误。相关会计分录为：

①收到投资款项

借：银行存款（欧元）	(1000×8.05) 8 050
贷：实收资本	8 000
资本公积—资本溢价	50

②资产负债表日对货币性项目进行折算

借：银行存款（欧元）	10 ($1000 \times 8.06 - 8050$)
贷：财务费用	10

例题 15

【单选题】（2021年）下列各项中，属于企业直接计入所有者权益的利得或损失的是（ ）。

- A.其他权益工具投资的公允价值变动收益
- B.外币银行存款的汇兑损失
- C.库存商品的减值损失
- D.无形资产的出售净收益

分析

【答案】 A

【解析】 直接计入所有者权益的利得或损失是指相关交易或事项的发生引起其他综合收益的变动。选项B，计入财务费用；选项C，计入资产减值损失；选项D，计入资产处置损益。