

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 精讲班

#### 例题 5

甲公司记账本位币为人民币，外币交易采用交易日的即期汇率折算。2021年6月10日，向国外丙公司出口销售商品一批，根据销售合同，货款共计 800 000 欧元，当日即期汇率为 1 欧元=7.78 人民币元。假定不考虑增值税等相关税费，货款尚未收到。

甲公司账务处理为：

借：应收账款——丙公司（欧元） 6 224 000  
  (800 000 × 7.78)  
      贷：主营业务收入——出口 × × 商品          6 224 000

#### 例题 6

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。2021年2月5日，从银行借入 200 000 英镑，期限为 6 个月，年利率为 5%（等于实际利率），借入的英镑暂存银行。借入当日的即期汇率为 1 英镑=8.85 人民币元。

借：银行存款——× × 银行（英镑）          1 770 000  
  (200 000 × 8.85)  
      贷：短期借款——× × 银行（英镑）          1 770 000

#### 例题 7

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。2021年8月4日，将货款 1 000 000 欧元到银行兑换成人民币，银行当日的欧元买入价为 1 欧元=7.63 人民币元，中间价为 1 欧元=7.67 人民币元。

甲公司当日的账务处理为：

借：银行存款——× × 银行（人民币） 7 630 000  
  (1 000 000 × 买入价 7.63)  
      财务费用——汇兑差额                            40 000  
      贷：银行存款——× × 银行（欧元）          7 670 000  
  (1 000 000 × 中间价 7.67)

#### 企业收到投资者以外币投入的资本会计处理

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**，而应当采用**交易发生日的即期汇率折算**。因此**不产生外币资本折算差额**。

需要说明的是，虽然“股本（或实收资本）”账户的金额不能反映股权比例，但并不改变企业分配和清算的约定比例，这一比例通常已经在合同中作出约定。

#### 例题 8

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。2020年9月10日，甲公司为增资扩股与某外商签订投资合同，当日收到外商投入资本 2 000 000 美元，当日的即期汇率为 1 美元=6.83 人民币元，其中，13 000 000 人民币元作为注册资本的组成部分。假定投资合同约定的汇率为 1 美元=6.85 人民币元。

#### 分析

甲公司账务处理为：

借：银行存款——× × 银行（美元） 13 660 000

	(2 000 000 × 6.83)
贷：实收资本——××	13 000 000
资本公积——资本溢价	660 000

#### 例题 9

**【单选题】** (2021 年) 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。

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

#### 分析

**【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。

#### 例题 10

**【单选题】** (2019 年) 甲公司的记账本位币为人民币，其接受外商投资 2 000 万美元，投资合同约定的汇率为 1 美元=6.94 人民币元。2×18 年 8 月 1 日，甲公司收到第一笔投资 1 000 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.93 人民币元。2×18 年 12 月 1 日甲公司收到第二笔投资 1 000 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.96 人民币元。2×18 年 12 月 31 日的即期汇率为 1 美元=6.95 人民币元。2×18 年 12 月 31 日，甲公司因该投资计入所有者权益的金额为 ( ) 万人民币元。

- A.13 920      B.13 880
- C.13 890      D.13 900

#### 分析

**【答案】** C

**【解析】** 资产负债表中该投资者的所有者权益金额 = 1 000 × 6.93 + 1 000 × 6.96 = 13 890 (万人民币元)

### 2. 资产负债表日或结算日的会计处理

资产负债表日，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。

**外币货币性项目**是指企业持有的将以**固定或可确定金额**的货币收取的**资产或偿付的负债**，如应收账款、**债权投资**、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券和长期应付款等。

除**外币货币性项目**以外的项目即**外币非货币性项目**，如预付账款、预收账款、存货、固定资产、无形资产、长期股权投资和交易性金融资产等。

#### (1) 外币货币性项目

**资产负债表日或结算**货币性项目时，企业应当采用**资产负债表日即期汇率**折算**外币货币性项目**，因**当日即期汇率**与初始确认时或前一资产负债表日**即期汇率不同**而产生的**汇兑差额**，作为**财务费用**处理，同时调增或调减**外币货币性项目的记账本位币金额**。

外币货币性项目期末汇兑差额计算思路

①计算外币货币性项目期末外币余额;

期末外币余额=期初外币余额+本期增加外币发生额-本期减少外币发生额

②调整后的记账本位币金额

=期末外币余额×资产负债表日即期汇率;

③汇兑差额

=调整后记账本位币余额-调整前记账本位币余额的差额。