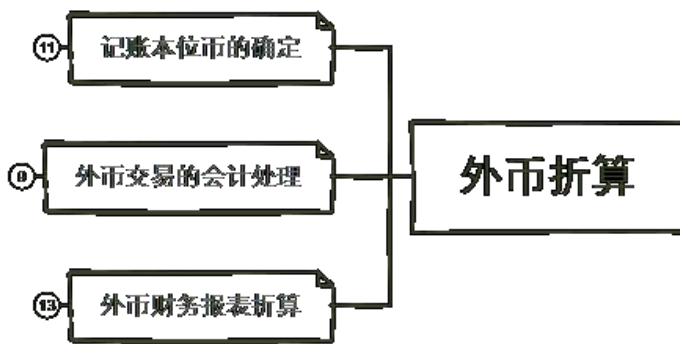


第二十二章 外币折算



历年真题分析

本章属于基础性章节，难度不大。

主要介绍了外币兑换、外币购销、外币借款、接受外币资本投资、外币货币性项目期末汇兑损益的会计处理及外币财务报表折算的处理。

本章多以客观题形式考核。

近三年平均分为 2 分。

第一节

记账本位币的确定

知识点：记账本位币的确定

原则	记账本位币，是指企业经营所处的 主要经济环境中的货币
一般情形	企业通常应选择 人民币 作为记账本位币
特殊情形	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

企业选定记账本位币，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**计价及结算**；【**日常收入**】
- (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**；【**日常支出**】
- (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。【**借钱和存钱**】

【例 22-1】国内 A 外商投资企业，该企业超过 80%的营业收入来自向各国的出口，其**商品销售价格一般以美元结算**，主要受美元的影响，因此，从影响商品和劳务销售价格的角度看，A 企业应选择美元作为记账本位币。如果 A 企业除厂房设施，**25%的人工成本在国内以人民币采购**，**生产所需原材料、机器设备及 75%以上的人工成本都来自于美国投资者以美元在国际市场的采购**，则可进一步确定 A 企业的记账本位币是美元。

如果 A 企业的人工成本、原材料及相应的厂房设施、机器设备等 95%以上在国内采购并以人民币计价，则难以确定 A 企业的记账本位币，需要考虑第三项因素。

如果 A 企业取得的美元营业收入**在汇回国内时可随时换成人民币存款**，且 A 企业对所有以美元结算的资金往来的外币风险都进行了套期保值，则 A 企业应当选定人民币为其记账本位币。

知识点：境外经营记账本位币的确定

1. 境外经营

- (1) 企业在境外的子公司、合营企业、联营企业、分支机构
- (2) 企业在境内的子公司、联营企业、合营企业或者分支机构，选定的记账本位币与企业的记账本位币不同的，应当视同境外经营

2. 境外经营记账本位币的确定还应当考虑以下因素

- (1) 所从事的活动是否拥有很强的自主性
- (2) 境外经营活动与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重
- (3) 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
- (4) 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

知识点：记账本位币变更的会计处理

1. 企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化，应当采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币，折算后的金额作为新的记账本位币的历史成本。由于采用同一即期汇率进行折算，因此，不会产生汇兑差额。

当然，企业需要提供确凿的证据证明企业经营所处的主要经济环境确实发生了重大变化，并应当在附注中披露变更的理由。