

（二）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非货币项目进行处理。

1. 外币货币性项目

（1）概念和内容

货币性项目是指企业持有的货币和将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付的负债。分为货币性资产和货币性负债。其中：

货币性资产包括库存现金、银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款等；

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

（2）处理方式

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或结算当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者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。

【计算分析·教材例题 18-7】沿用【计算分析·教材例题 18-2】2×23 年 3 月 31 日，甲公司尚未向乙公司支付所欠货款（30 万美元，原汇率 6.83），当日即期汇率为 1 美元=6.8 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 2 040 000 人民币元（300 000×6.8），与其原记账本位币之差额 9 000 人民币元计入当期损益。

解析：

借：应付账款——乙公司（美元） 9 000

[300 000×（6.8-6.83）]

 贷：财务费用——汇兑差额 9 000

【计算分析·教材例题 18-8】沿用【计算分析·教材例题 18-3】2×23 年 4 月 30 日，甲公司仍未收到丙公司购货款（80 万欧元，原汇率 8.87），当日的即期汇率为 1 欧元=9.08 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 7 264 000 人民币元（800 000 ×9.08），与其原记账本位币之差额 168 000 人民币元计入当期损益。

解析：

借：应收账款——丙公司（欧元） 168 000

[800 000×（9.08-8.87）]

 贷：财务费用——汇兑差额 168 000

假定 2×23 年 5 月 20 日（结算日）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=9.28 人民币元。

甲公司账务处理为：

借：银行存款——××银行（人民币元） 7 424 000

解析：2×29年12月31日应付利息余额=1 000×2.4%×6.95×2/12=27.8（万人民币元），其余为当年发生额，无论是计提利息，还是借款利息产生的汇兑差额，均影响当期营业利润；2×29年短期借款本金汇兑差额=1 000×（6.95-6.9）=50（万人民币元），影响营业利润。上述两项使营业利润减少=27.8+50=77.8（万人民币元）。