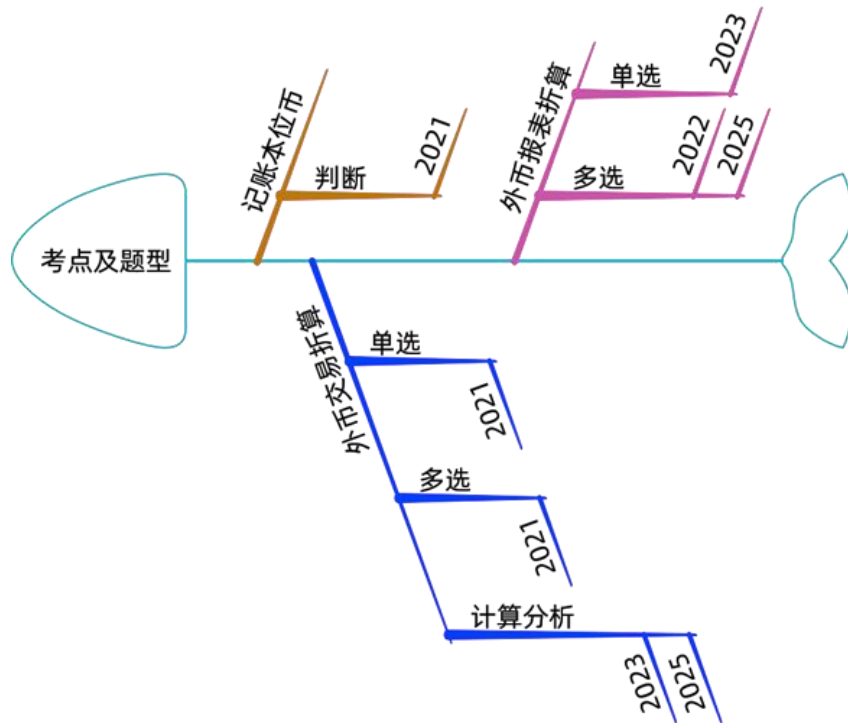


第十八章 外币折算

综述：考情分析

一、各年考点分值及题型（4分）



二、教材主要变化

没有实质变化。

目录

考点 1：记账本位币

考点 2：外币交易的处理

考点 3：外币报表折算

考点 4：境外经营处置

考点 1：记账本位币

（一）记账本位币的定义

记账本位币，是指企业经营所处的主要经济环境中的货币。（我国企业一般以人民币作为记账本位币）

（二）企业记账本位币的确定

1. 《会计法》规定，企业通常应选择人民币作为记账本位币。

2. 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。

3. 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；

(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。

(三) 境外经营记账本位币的确定

1. 境外经营有两方面的含义：

一是指企业在境外的子公司、合营企业、联营企业、分支机构。

二是指企业在境内的子公司、合营企业、联营企业、分支机构，采用的不同于本企业的记账本位币的，也视同境外经营。

提示：

确定境外经营，不是以位置是否在境外为判断标准，而是要看其选定的记账本位币是否与企业的记账本位币相同。

2. 确定境外经营的记账本位币时，除考虑上述确定企业记账本位币需要考虑的因素外，还应当考虑下列有关该境外经营与企业之间关系的一些因素：

(1) 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性。如果境外经营所从事的活动是企业从事的经营活动的延伸，应与企业选择相同的记账本位币；如果拥有极大的自主性，不能选与企业记账本位币相同的货币作为记账本位币。

(2) 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。如果所占比重较高，应与企业选择相同的记账本位币；否则应选择其他货币。

(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。如果境外经营活动产生的现金流量直接影响企业的现金流量、并可以随时汇回，应与企业选择相同的记账本位币；否则应选择其他货币。

(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。如果在企业不提供资金的情况下，难以偿还其现有债务和正常情况下可预期的债务，应与企业选择相同的记账本位币；否则应选择其他货币。

【多选】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

答案：ABCD

解析：以上选项均正确。

（四）记账本位币的变更

1. 企业记账本位币一经确定，不得随意变更，除非与确定记账本位币相关的企业经营所处的主要经济环境发生重大变化。
2. 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，折算后的金额作为以新的记账本位币计量的历史成本，由于采用同一即期汇率进行折算，不会产生汇兑差额。