

考点 2: 外币交易的处理

(一) 外币交易发生日的初始确认

1. 企业发生外币交易的, 应在初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

【计算分析·教材例题 18-2】甲公司系增值税一般纳税人, 记账本位币为人民币, 其外币交易采用交易日即期汇率折算。2×23 年 3 月 2 日, 甲公司从国外乙公司购入某原材料, 货款 300 000 美元, 当日的即期汇率为 1 美元=6.83 人民币元, 按照规定应缴纳的进口关税为 204 900 人民币元, 支付进口增值税为 360 624 人民币元, 货款尚未支付, 进口关税及增值税已由银行存款支付。

解析:

借: 原材料——××材料	2 253 900
	(300 000×6.83+204 900)
应交税费——应交增值税(进项税额)	360 624
贷: 应付账款——乙公司(美元)	2 049 000
	(300 000×6.83)
银行存款	(204 900+360 624) 565 524

【计算分析·教材例题 18-3】甲公司记账本位币为人民币, 外币交易采用交易日即期汇率折算。2×23 年 4 月 10 日, 向国外丙公司出口商品一批, 根据销售合同, 货款共计 800 000 欧元, 当日的即期汇率为 1 欧元=8.87 元人民币。假定不考虑增值税等相关税费, 货款尚未收到。

解析:

借: 应收账款——丙公司(欧元)	7 096 000
	(800 000×8.87)
贷: 主营业务收入——出口××商品	7 096 000

【计算分析·教材例题 18-4】甲公司的记账本位币为人民币, 其外币交易采用交易日即期汇率折算。2×23 年 2 月 4 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=9.83 人民币元。

解析:

借: 银行存款——××银行(英镑)	1 966 000
	(200 000×9.83)
贷: 短期借款——××银行(英镑)	1 966 000
	(200 000×9.83)

【计算分析·教材例题 18-5】甲公司的记账本位币为人民币, 其外币交易采用交易日即期汇率折算。2×23 年 7 月 28 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

=9.51 人民币元，中间价为 1 欧元=9.72 人民币元。

解析：

本例中，企业与银行发生货币兑换，兑换所用汇率为银行的买入价，而通常记账所用的即期汇率为中间价，由此产生的汇兑差额计入当期财务费用。

甲公司当日的账务处理为：

借：银行存款——××银行（人民币元）	9 510 000
	(1 000 000×9.51)
财务费用——汇兑差额	210 000
贷：银行存款——××银行（欧元）	9 720 000
	(1 000 000×9.72)

提示：

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。

【计算分析·教材例题 18-6】甲公司的记账本位币为人民币，其外币交易采用交易日即期汇率折算。2×23 年 2 月 25 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=6.82 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。

解析：

借：银行存款——××银行（美元）	13 640 000
	(2 000 000×6.82)
贷：实收资本	13 000 000
资本公积——资本溢价	640 000

【单选·2021】甲公司以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

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。