



第二节 外币交易的会计处理

（二）期末调整或结算

期末，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。



第二节 外币交易的会计处理

项目	期末调整
货币性项目	以资产负债表日的即期汇率，重新计量，确认汇兑差额
非货币性项目	绝大多数非货币性项目【以历史成本计量】
	1. 以公允价值计量的外币非货币性项目； 2. 以外币购入的存货并且在资产负债表日可变现净值以外币反映



第二节 外币交易的会计处理

1. 货币性项目【固定或可确定金额】

货币性资产：库存现金、银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资、其他债权投资；

货币性负债：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. 非货币性项目：

存货/固定资产/无形资产/长期股权投资/交易性金融资产（股票、基金）/预付款项/预收款项/合同负债



第二节 外币交易的会计处理

外币货币性项目调整或结算：

(1) 期末外币货币性项目调整步骤如下：

① 计算外币货币性项目外币余额=期初外币余额+本期增加的外币发生额-本期减少的外币发生额

② 用外币余额乘以资产负债表日即期汇率计算记账本位币余额；【应有金额】

调整后的记账本位币余额=期末外币余额×当期期末汇率



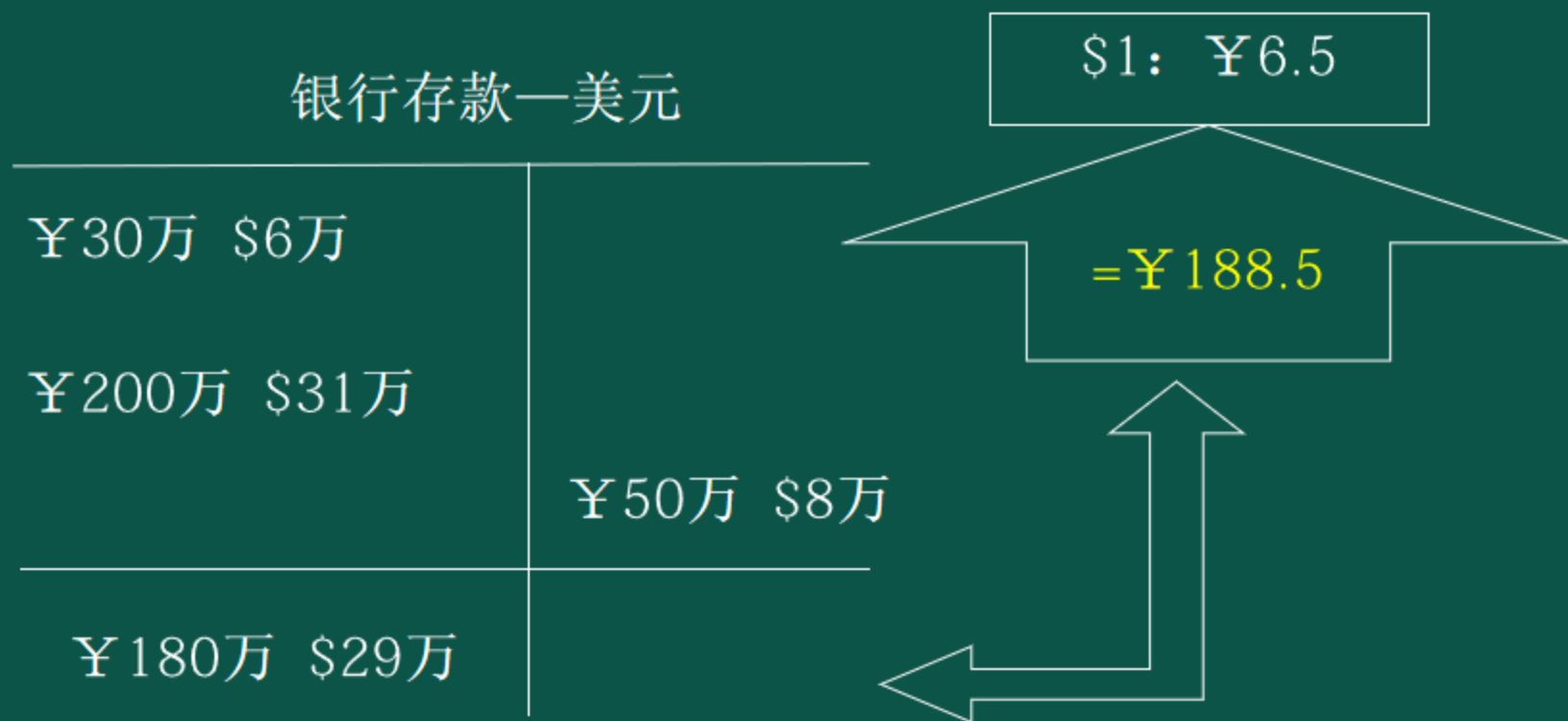
第二节 外币交易的会计处理

③上述记账本位币余额与原账面记账本位币余额的差额即为汇兑差额。【倒挤】

汇兑差额=调整后的记账本位币余额-调整前的记账本位币余额



第二节 外币交易的会计处理





第二节 外币交易的会计处理

借：银行存款——美元户	8.5
贷：财务费用	8.5



第二节 外币交易的会计处理

(2) 结算货币性项目时，应以当日即期汇率折算外币货币性项目，该项目因当日即期汇率不同于该项目初始入账时或前一期末即期汇率而产生的汇率差额计入当期损益。

【提示】 结算符合资本化条件的外币“应付利息”科目产生的汇兑差额记入“在建工程”等科目。

(3) 外币专门借款，在借款费用资本化期间内，由于外币借款在取得日、使用日及结算日的汇率不同而产生的汇兑差额，应当予以资本化，计入固定资产成本。



第二节 外币交易的会计处理

【例22-5】国内甲公司的记账本位币为人民币。2×15年1月1日，为建造某固定资产专门借入长期借款20 000美元，期限为2年，年利率为5%，**每年年初**支付利息，到期还本。2×15年1月1日的即期汇率为1美元=6.45元人民币，2×15年12月31日的即期汇率为1美元=6.2元人民币。假定不考虑相关税费的影响。上述期间为资本化期间。

2×15年1月1日

借：银行存款——美元 20000×6.45 129000

 贷：长期借款——美元 20000×6.45 129000



第二节 外币交易的会计处理

2×15年12月31日，该公司计提当年利息应作以下会计分录：

借：在建工程 6 200 (20000×5%×6.2)

 贷：应付利息——美元 6 200

2×15年12月31日，该公司美元借款本金由于汇率变动产生的汇兑差额，应作以下会计分录：

借：长期借款——美元 5 000[20 000×(6.45-6.2)]

 贷：在建工程 5 000



第二节 外币交易的会计处理

2×16年1月1日，该公司支付2×15年利息，该利息由于汇率变动而产生的汇兑差额应当予以资本化，计入在建工程成本。

2×16年1月1日的即期汇率为1美元=6.22元人民币，相应的会计分录为：

借：应付利息——美元	6 200	(20 000×5%×6.20)
在建工程	20	
贷：银行存款	6 220	(20 000×5%×6.22)



第二节 外币交易的会计处理

外币非货币性项目：

(1) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其原记账本位币金额（即不产生汇兑差额）。

(2) 对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则在确定存货的期末价值时，应先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。（统一计入“资产减值损失”）



第二节 外币交易的会计处理

【例22-6】P上市公司以人民币为记账本位币。2×15年11月2日，从英国W公司采购国内市场尚无的A商品10 000件，每件价格为1 000英镑，当日即期汇率为1英镑=10元人民币。2×15年12月31日，尚有1 000件A商品未销售出去，国内市场仍无A商品供应，A商品在国际市场的价格降至900英镑。12月31日的即期汇率是1英镑=9.7元人民币。假定不考虑相关税费。

本例中，由于存货在资产负债表日采用成本与可变现净值孰低计量，因此，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日确定的可变现净值以外币反映时，计提存货跌价准备应当考虑汇率变动的影响。



第二节 外币交易的会计处理

该公司应作会计分录如下：

11月2日，购入A商品：

借：库存商品——A 100 000 000 (10 000×1 000×10)

贷：银行存款——英镑 100 000 000

12月31日，计提存货跌价准备：

借：资产减值损失 1 270 000

贷：存货跌价准备 1 270 000

$10\,000 \times 1\,000 \times 10 - 10\,000 \times 900 \times 9.7 = 1\,270\,000$ (元人

民币)



第二节 外币交易的会计处理

(3) 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产【交易性金融资产】

对于以公允价值计量的股票、基金等非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则应当先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率【新价格×新汇率】折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额应计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额应计入其他综合收益(处置时直接转入留存收益)。



第二节 外币交易的会计处理

【例22-7】国内甲公司的记账本位币为人民币。2×15年9月10日以每股1.5美元的价格购入乙公司B股10000股作为交易性金融资产，当日汇率为1美元=6.3元人民币，款项已付。

2×15年12月31日，由于市价变动，购入的乙公司B股的市价变为每股1美元，当日汇率为1美元=6.2元人民币。

假定不考虑相关税费的影响。



第二节 外币交易的会计处理

①2015年9月10日，该公司对上述交易应作以下处理：

借：交易性金融资产—成本 94 500 (1.5×10

000×6.30)

贷：银行存款—美元 94 500

②上述交易性金融资产在资产负债表日的人民币金额为62000（即1×10 000×6.20）元，与原账面价值94 500元的差额为-32 500元人民币，计入公允价值变动损益。相应的会计分录为：（2部分：公允价值变动、汇率变动）

借：公允价值变动损益 32 500

贷：交易性金融资产 32 500



第二节 外币交易的会计处理

③2×16年1月10日，甲公司将所购乙公司B股股票按当日市价每股1.2美元全部售出，所得价款为12000美元，按当日汇率1美元=6.25元人民币折算为人民币金额为75000元，与其原账面价值人民币金额62000元的差额为13000元人民币，对于汇率的变动和股票市价的变动不进行区分，均作为投资收益进行处理。因此，售出当日，甲公司应作会计分录如下：

借：银行存款—美元	75 000	(1.2×10 000×6.25)
贷：交易性金融资产(94500-32500)	62000	
投资收益	13 000	

谢谢 观看
THANK YOU