

非货币性资产交换

债务重组

股份支付

外币折算

租赁

所得税



企业合并

合并财务报表

衍生金融工具会计

清算会计



# 高级财务会计

第7版

傅 荣

2024. 5

## 第4章 外币折算会计

4.1

外币折算会计概述

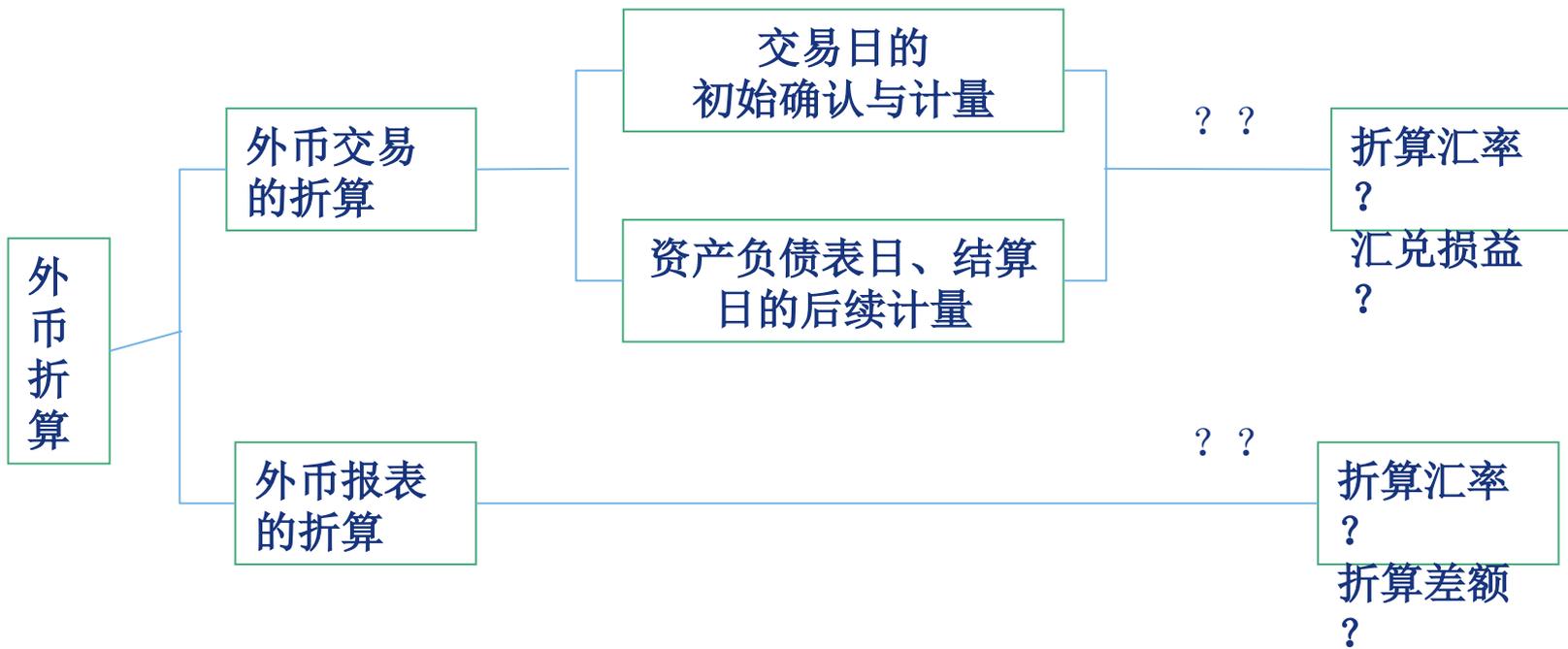
4.2

外币交易的会计处理

4.3

外币财务报表的折算

# 外币折算会计专题 难点梳理



## 主要难点:

1. 外币账户的期末调账?
2. 合并报表中的外币折算差额如何列报?
3. 恶性通胀环境下的外币报表折算?

## 4.1 外币折算会计概述

4.1.1 外币与记账本位币

4.1.2 外币交易与外币折算

4.1.3 汇率与汇率变动的影响

4.1.4 外币折算会计的内容

## 4.1.1 外币与记账本位币

外币

两个角度

记账本位币

- 含义
- 确定方法
- 变更

## ■ 记账本位币的含义

记账本位币：企业经营所处的主要经济环境中的货币。



企业主要收、支现金的经济环境

CAS 19 规定：

- ✚ 企业通常应选择人民币作为记账本位币；
- ✚ 业务收支以人民币以外的货币为主的企业，也可以选定其中一种货币作为记账本位币；
- ✚ 编报的财务报表应当折算为人民币。

## ■企业如何确定记账本位币

一般企业确定记账本位币时应考虑的因素



- ✦该货币主要影响商品或劳务的销售价格
- ✦该货币主要影响商品或劳务的人工、材料和其他费用
- ✦融资活动获得的资金以及保存从经营活动中收取款项时所使用的货币

## ■企业的“境外经营”如何确定记账本位币

“境外经营”确定记账本位币时应考虑的因素

- ✚企业选定记账本位币一般要考虑的因素，以及：
- ✚境外经营所从事的活动具有很强自主性还是视同企业经营活动的延伸；
- ✚境外经营活动中与企业的交易是否占境外经营较大比重；
- ✚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；
- ✚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。

境外经营？

## ■ 记账本位币的变更

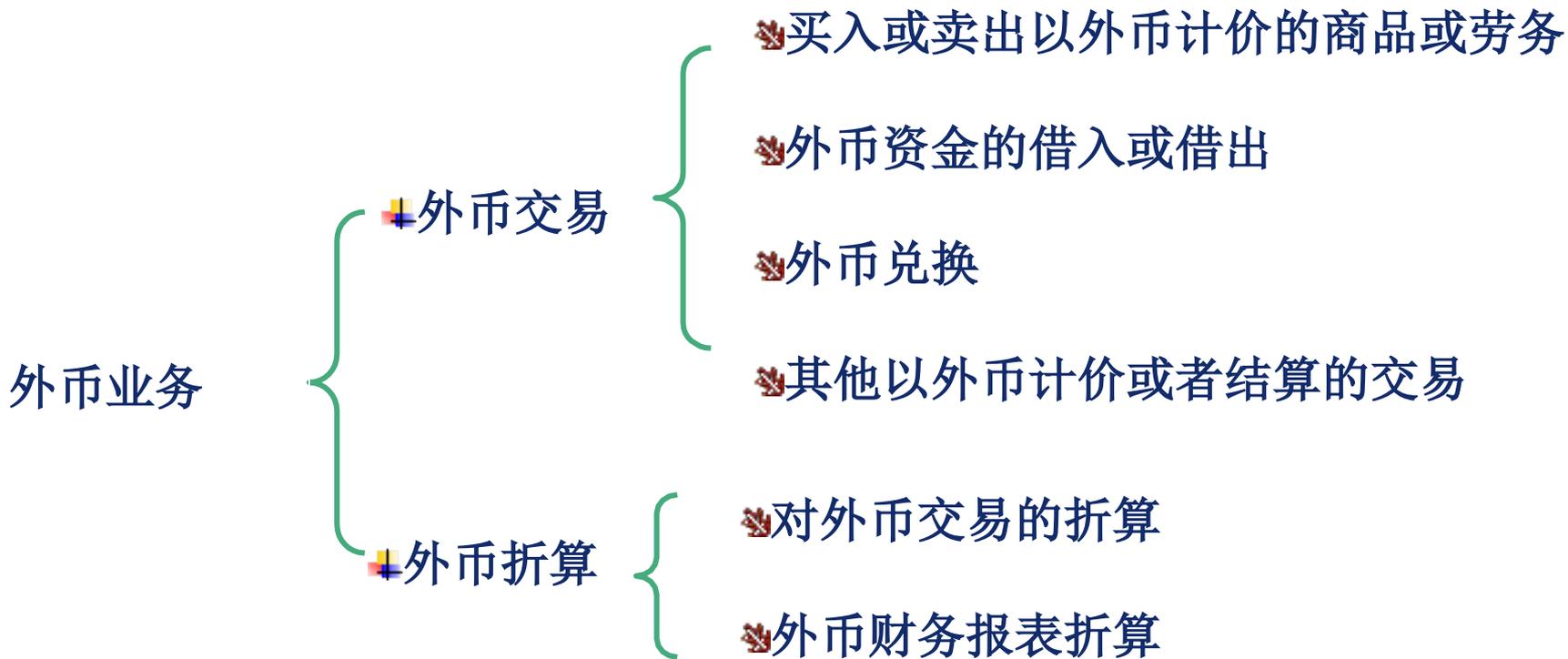
### ▶ 一般原则

记账本位币一经选定，一般不得随意变更。

### ▶ 变更条件

与确定记账本位币有关的企业经营所处的主要经济环境发生了重大变化，即：企业主要产生和支出现金的环境发生重大变化，使用新环境中的货币最能反映企业的主要交易业务的经济结果。

## 4.1.2 外币交易与外币折算



## 4.1.3 汇率与汇率变动的的影响

### 汇率

● 汇率，又称汇价，是以一国货币表示另一国货币的价格。  
亦即将一国货币换算成另一国货币的比率。

#### ● 汇率的标价方法

✎ 直接标价法

✎ 间接标价法

#### ● 汇率的种类

✎ 固定汇率、浮动汇率

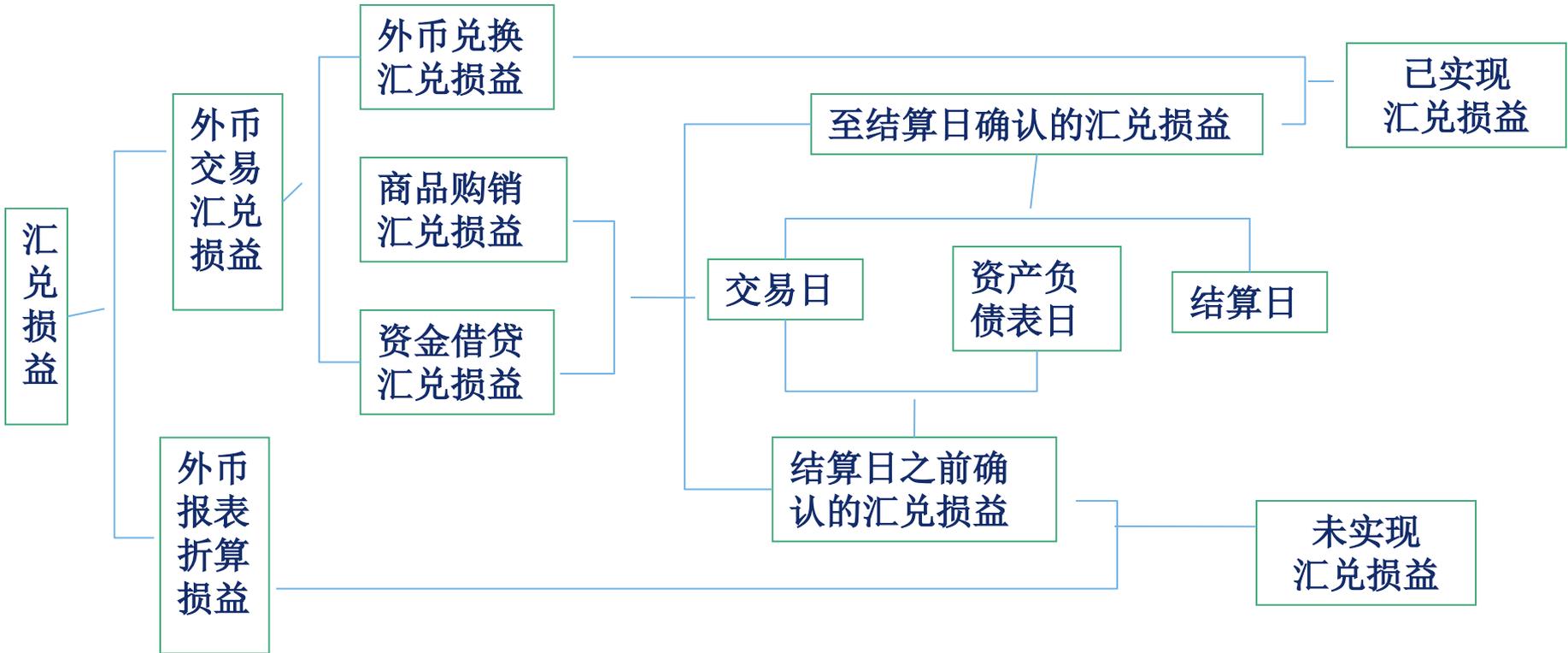
✎ 现行汇率、历史汇率、平均汇率

✎ 即期汇率、即期汇率的近似汇率

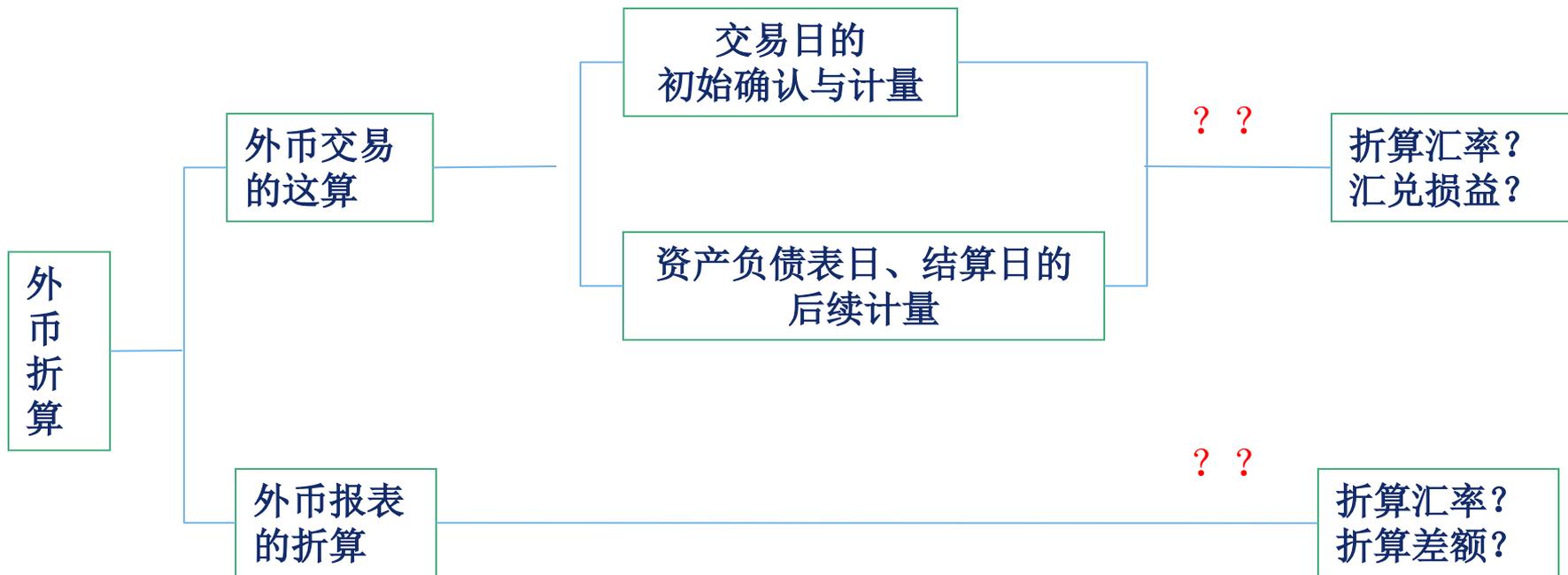
✎ 记账汇率、账面汇率

### 4.1.3 汇率与汇率变动的影响

汇率变动的影响、汇兑差额、汇兑损益



## 4.1.4 外币折算会计的内容



- ❖ 1. 对外币交易的初始确认和后续计量应该如何选择折算汇率?
- ❖ 2. 外币交易的汇兑损益应如何确认与计量?
- ❖ 3. 对外币财务报表进行折算时应如何选择折算汇率?
- ❖ 4. 外币报表折算差额应如何列报?

## 4.2 外币交易的会计处理

4.2.1 外币账户的设置

4.2.2 外币购销交易会计处理的两种基本方法

4.2.3 外币交易的确认与计量

4.2.4 信息披露

## 4.2.1 外币账户的设置

主要是外币货币性账户

外币账户包括：

- 外币现金
- 外币银行存款
- 外币结算的债权（如应收账款、应收票据、预付账款等）
- 外币债务（如短期借款、长期借款、应付账款、应付票据、应付股利等）

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/92504233302011223>