



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

外币折算会计

记账本位币的确定

主讲：李静宁

高级财务会计



目录

- ◆ 一、企业记账本位币的确定
- ◆ 二、境外经营记账本位币的确定
- ◆ 三、记账本位币的变更

一、记账本位币的确定

- ◆ 准则所称“**记账本位币**”（又译“**功能货币**”），是指企业经营所处的主要经济环境中的货币。主要经济环境，通常是指企业主要的赚取现金和支出现金的环境，使用该**环境**中的货币最能反映企业的主要交易的经济结果。
- ◆ 例如，我国非外向型企业的赚取现金和支出现金的环境在国内，因此，一般以人民币作为记账本位币。

- ◆ 企业选定记账本位币，应当考虑下列因素：
- ◆ (1) 商品和劳务的销售计价和结算所使用的货币；
- ◆ (2) 人工、材料和其他费用的销售计价和结算所使用的货币；
- ◆ (3) 融资活动获得的货币以及保存经营所得款所使用的货币。



- ◆ 实务中，企业选定记账本位币，通常应综合考虑上述两个因素，而不是仅考虑其中一项，因为企业的经营活动往往是收支并存的。
- ◆ **评价：**用以上两条仍无法判断时，应考虑第三条



📍 【例1】

- ◆ 国内甲公司为外贸自营出口企业，超过80%的营业收入来自向美国的出口，甲公司除厂房设施、30%的人工成本在国内以人民币采购外，生产所需原材料、机器设备及70%以上的人工成本都以美元在美国采购，**甲公司应以哪种货币作为记账本位币？依据是什么？**
- ◆ 美元。

📍 【例2】

- ◆ 接例1：如果甲公司**95%以上**的人工成本、原材料及相应的厂房设施、机器设备等**在国内采购并以人民币计价**，甲公司取得的**美元营业收入在汇回国内时直接兑换成了人民币存款**。
- ◆ 甲公司应当选择哪种货币作为记账本位币？
- ◆ 人民币



【例3】判断

- 甲公司为国内工业企业，主要从事汽车零部件的销售。该公司15%的销售收入源自出口，出口货物采用欧元计价和结算；从美国进口所需原材料的20%，进口原材料以美元计价和结算。不考虑其他因素，则公司应以（ ）作为记账本位币。
A、人民币 B、美元
C、欧元 D、任何一种都可以

【正确答案】 A，从资料可以看出，X公司主要以人民币计价和结算，因此应该采用人民币作为记账本位币。

 【例4】

- 国内甲企业主要从事某化妆品的销售，该企业20%的销售收入源自出口，出口货物采用美元计价和结算；从法国进口所需原材料的25%，进口原材料以欧元计价和结算。不考虑其他因素，则该企业的记账本位币为（ ）。

- A、美元 B、欧元
C、人民币 D、美元和欧元

【正确答案】 C

从上述资料可以看出，该企业主要以人民币作为主要的计价和结算货币，因此应该采用人民币作为记账本位币。



 【例5】

- ◆ 我国某企业的记账本位币为港币，则下列说法中不正确的有（ ）。
- ◆ A、该企业以港币计价和结算的交易属于外币交易
- ◆ B、该企业以人民币计价和结算的交易属于外币交易
- ◆ C、该企业期末编报的财务报表应当折算为人民币
- ◆ D、该企业期末采用港币编制报表，不需要折算

◆ 【正确答案】 AD

外币是企业记账本位币以外的货币，不是人民币以外的货币；业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以按准则的规定选定其中一种货币作为记账本位币。但是，编报的财务报表应当折算为人民币。



二、境外经营记账本位币的确定

- ◆ 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。
 - ◆ 二是当企业在境内的子公司、联营企业、合营企业或者分支机构，选定的记账本位币不同于企业的记账本位币时，也应当视同境外经营。
- ◆ **境外经营的含义是广义的。**
- ◆ 确定境外经营，**不是以位置是否在境外为判定标准，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。**



- ◆ 企业选定**境外经营的记账本位币**，除考虑前面所讲的因素外，**还应考虑下列因素**：
 - ◆ 1、境外经营对其所从事的活动**是否拥有很强的自主性**；
 - ◆ 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**；
 - ◆ 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**；
 - ◆ 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**。

- ◆ 总之，企业确定**本企业记账本位币或其境外经营记账本位币**时，在多种因素混合在一起记账本位币不明显
的情况下：
- ◆ **优先**考虑“（一）记账本位币的确定”中的1”、“2”
- ◆ 再考虑（一）中的“3”和“（二）境外经营记账本位
币的确定”中的1-4

三、记账本位币的变更

- ◆ 企业记账本位币一经确定，**不得随意变更**，除非企业经营所处的主要经济环境发生重大变化。
- ◆ **主要经济环境发生重大变化**，通常是指企业主要收入和支出现金的环境发生重大变化，使用该环境中的货币最能反映企业的主要交易业务的经济结果。
- ◆ 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。

- ◆ 企业需要提供**确凿的证据**证明企业经营所处的主要经济环境确实发生了重大变化，并应当在附注中披露变更的理由。
- ◆ 企业记账本位币发生变更的，其**比较财务报表应当以可比当日的即期汇率折算所有资产负债表和利润表项目。**

 【例6】

- ◆ 关于记账本位币，下列说法中不正确有()。
 - A、记账本位币是指企业经营所处的主要经济环境中的货币
 - B、企业可以自行设置任意一种货币作为记账本位币
 - C、企业的记账本位币，可以随意变更
 - D、企业可以设置两种及以上的货币作为记账本位币

【正确答案】 BCD

选项C，企业记账本位币一经确定，**不得随意变更**，确需变更的，应采用变更当日的即期汇率折算；

- ◆ 选项D，企业管理层只能根据实际情况确定一种货币作为记账本位币。

总结

- ◆ 一、企业记账本位币的确定
- ◆ 二、境外经营记账本位币的确定
- ◆ 三、记账本位币的变更