



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

# 外币折算会计

## 外币交易的会计处理2

主讲：李静宁

高级财务会计



# 目录

- ◆ 一、外币货币性项目的期末折算与后续结算
  - ◆ 1、应付账款
  - ◆ 2、应收账款
  - ◆ 3、外币借款
- ◆ 二、外币非货币性项目的期末折算与后续结算
  - ◆ 1、以历史成本计量的外币非货币性项目的折算
  - ◆ 2、以成本与可变现净值孰低计量的存货
  - ◆ 3、以公允价值计量的外币非货币性项目

## 一、外币交易的期末折算与后续结算

- ◆ **外币货币性项目**，是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。货币性项目分为货币性资产和货币性负债。
- ◆ **货币性资产**包括库存现金、银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款等；
- ◆ **货币性负债**包括短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。



- ◆ 期末折算：
- ◆ 外币货币性项目，采用“资产负债表日即期汇率”折算。
- ◆ 因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益，同时调增或调减外币货币性项目的记账本位币金额。

## 1、应付账款【例1】

- ◆ 20×6年12月31日甲公司仍未偿还前述应付账款2 000 000美元，按当日的即期汇率1美元=7.3元人民币折算金额为14 600 000元人民币。比按交易发生日（即期汇率为1美元=7.6元人民币）折算的原账面价值15 200 000元人民币减少了600 000元人民币。

借：应付账款——美国某公司（美元）           600 000

    贷：财务费用——汇兑差额                               600 000

- ◆ 20×6年1月30日，甲偿还前述应付账款2 000 000美元，即期汇率为1美元=7.28元人民币。

借：应付账款——美国某公司（美元）14 600 000（7.3）

    贷：银行存款   14 560 000（7.28）

        财务费用——汇兑差额                               4 000

## 2、应收账款【例2】

- ◆ 20×7年12月31日甲公司仍未收到前述应收账款3 000 000美元，按当日的即期汇率（中国人民银行公布的外汇中间价）1美元=7.1元人民币折算金额为21 300 000元人民币。比按交易发生日即期汇率为1美元=7.2元人民币折算的原账面价值21 600 000元人民币减少了300 000元人民币。

借：财务费用——汇兑差额 300 000

贷：应收账款——美国某公司（美元） 300 000

- ◆ 假定20×7年12月31日中原粮油股份公司收到了前述应收账款3 000 000美元，兑换成人民币后直接存入银行，银行买入价为1美元=7.0元人民币。

借：银行存款——人民币（3 000 000×7） 21 000 000

财务费用——汇兑差额 600 000

贷：应收账款——美元（3 000 000×7.2） 21 600 000

### 3、外币借款【例3】

- ◆ 账面10，20×7年12月31日，即期汇率为1欧元=9.5元人民币。
- ◆ 20×8年5月31日，即期汇率为1欧元=9元人民币，甲公司归还外币借款。
- ◆ (1) 20×7年12月31日，对外币存款和外币借款本金进行期末折算时。汇兑差额=1 200 000×(10-9.5)=600 000(元)

借：财务费用——汇兑差额	600 000
贷：银行存款——欧元	600 000
借：短期借款——欧元	600 000
贷：财务费用——汇兑差额	600 000

- ◆ 也可以把上述分录合写为一个：

借：短期借款——欧元	600 000
贷：银行存款——欧元	600 000

③

◆ (2) 20×8年5月31日, 偿还外币借款的本金时。

◆ 借: 短期借款——欧元                   11 400 000

    贷: 银行存款 (1 200 000×9)       10 800 000

        财务费用——汇兑差额               600 000

## 二、外币非货币性项目期末折算与后续结算

- ◆ 1、以历史成本计量的外币非货币性项目的折算
- ◆ 准则所称“非货币性项目”，是指货币性项目以外的项目。
- ◆ 准则所称“以历史成本计量的外币非货币性项目”，主要是指长期股权投资、固定资产、无形资产等，不包括存货。
- ◆ 以历史成本计量的外币非货币性项目，由于已在交易发生日按当日即期汇率折算，故仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。易言之，即不作处理。

## 2、以成本与可变现净值孰低计量的存货

- ◆ 准则规定，在确定存货的期末价值时，应当先将可变现净值折算为记账本位币，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。汇率变动的可能影响一并在“资产减值损失”中反映。

## 【例4】

- ◆ 甲公司记账本位币为人民币。20×7年7月1日，从英国购入超级时尚产品10 000件，每件价格为1 000英镑，当日即期汇率为1英镑=15元人民币。

借：库存商品——超级时尚 (10 000×1 000×15) 150 000 000  
 贷：银行存款——英镑 150 000 000

- ◆ 20×7年12月31日，即期汇率为1英镑=16元人民币。所谓的超级时尚产品全部滞销，其国际市场价格降为每件900英镑。期末存货的可变现净值=10 000×900×16 =144 000 000 (元人民币)

借：资产减值损失 6 000 000  
 贷：存货跌价准备 6 000 000

### 3、以公允价值计量的外币非货币性项目

- ◆ 以公允价值计量的外币非货币性项目，如交易性金融资产（股票、基金等），采用**公允价值计量当日的即期汇率**折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

 【例5】

- ◆ 甲公司记账本位币为人民币，20×7年12月2日以每股1.5美元的价格购入A公司股票10 000股作为交易性金融资产。当日即期汇率为1美元=7.6元人民币。款项已付。

- ◆ 20X7年12月2日，购入股票时：

借：交易性金融资产  $(1.5 \times 10\ 000 \times 7.6)$  114 000

贷：银行存款——美元 114 000

- ◆ 20X7年12月31日，该股票市价变为每股1美元，当日即期汇率为1美元=7.2元人民币。股票价值 =  $1 \times 10\ 000 \times 7.2 = 72\ 000$ 元人民币。

借：公允价值变动损益 42 000

贷：交易性金融资产 42 000

## 📍 总结

- ◆ 一、外币货币性项目的期末折算与后续结算
  - ◆ 1、应付账款
  - ◆ 2、应收账款
  - ◆ 3、外币借款
- ◆ 二、外币非货币性项目的期末折算与后续结算
  - ◆ 1、以历史成本计量的外币非货币性项目的折算
  - ◆ 2、以成本与可变现净值孰低计量的存货
  - ◆ 3、以公允价值计量的外币非货币性项目