



第十四章 外币折算

【知识点】记账本位币的确定（★）

【例 1·多选题】下列各项中，属于企业在确定记账本位币时应考虑的因素有（ ）。

- A. 取得贷款使用的主要计价货币
- B. 确定商品生产成本使用的主要计价货币
- C. 确定商品销售价格使用的主要计价货币
- D. 保存从经营活动中收取款项所使用的货币

【答案】ABCD

【解析】选项 A，属于融资活动获得资金所使用的币种；选项 B，属于影响支出所使用的币种；选项 C，属于影响收入所使用的币种。企业在选择记账本位币时应当考虑的因素包括：①影响收入所使用的币种；②影响支出所使用的币种；③融资活动获得的资金以及保存从经营活动中收取款项所使用的币种。

【知识点】外币交易日、资产负债表日及结算日的会计处理（★★★）

【例 2·单选题】对于收到投资者以外币投入的资本，企业应当采用的折算汇率是（ ）。

- A. 当期简单平均汇率
- B. 交易发生日的即期汇率
- C. 当期加权平均汇率
- D. 合同约定汇率

【答案】B

【解析】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，而是采用交易日即期汇率折算。

【例 3·单选题】下列各项中，不属于外币货币性项目的是（ ）。

- A. 应付账款
- B. 预收款项
- C. 长期应收款
- D. 债权投资

【答案】B

【解析】预收款项和预付款项不属于外币货币性项目。因为其通常是以企业对外出售资产或者取得资产的方式进行结算，不属于企业持有的货币或者将以固定或可确定金额的货币收取的资产或者偿付的负债。

【例 4·单选题】甲股份有限公司根据其与外商签订的投资合同，外商将分两次投入外币资本，投资合同约定的汇率是 1 美元=6.94 元人民币。2019 年 9 月 1 日，第一次收到外商投入资本 1 000 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.93 元人民币；2020 年 1 月 31 日，第二次收到外商投入资本 1 000 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.96 元人民币。2020 年 1 月末甲公司“股本”科目的期末余额为（ ）万元人民币。

- A. 13 080
- B. 6 060
- C. 6 030



D. 13 890

【答案】D

【解析】2020 年 1 月末，“股本”科目的期末余额=1 000×6.93+1 000×6.96=13 890（万元人民币）

2019 年 9 月 1 日，第一次收到外币资本时：

借：银行存款——美元 （1 000×6.93） 6 930
贷：股本 6 930

2020 年 1 月 31 日，第二次收到外币资本时：

借：银行存款——美元 （1 000×6.96） 6 960
贷：股本 6 960

【注意】“股本”属于非货币性项目，不需要计算汇兑差额。

【例 5·单选题】甲公司人民币作为记账本位币。2016 年 12 月 31 日，即期汇率为 1 美元=6.94 元人民币，甲公司银行存款美元账户借方余额为 1 500 万美元，应付账款美元账户贷方余额为 100 万美元。两者在汇率变动调整前折算的人民币余额分别为 10 350 万元和 690 万元。不考虑其他因素。2016 年 12 月 31 日，因汇率变动对甲公司 2016 年 12 月营业利润的影响为（ ）。

- A. 增加 56 万元
- B. 减少 64 万元
- C. 减少 60 万元
- D. 加 4 万元

【答案】A

【解析】银行存款的汇兑差额=1 500×6.94-10 350=60（万元）（汇兑收益）；应付账款的汇兑差额=100×6.94-690=4（万元）（汇兑损失）；所以，因汇率变动导致甲公司增加的营业利润=60-4=56（万元）。

【例 6·单选题】甲公司按年计算汇兑损益。2020 年 10 月 2 日，从德国采购国内市场尚无的 A 商品 100 万件，每件价格为 10 欧元，当日即期汇率为 1 欧元=7.35 元人民币。2020 年 12 月 31 日，尚有 10 万件 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 8 欧元。12 月 31 日的即期汇率是 1 欧元=7.37 元人民币。假定不考虑增值税等相关税费。2020 年 12 月 31 日，甲公司计提的存货跌价准备为（ ）万元人民币。

- A. 145.4
- B. 140
- C. 284
- D. 0

【答案】A

【解析】2020 年 10 月 2 日，购入 A 商品：

借：库存商品——A 商品 （100×10×7.35） 7 350
贷：银行存款——欧元 7 350

2020 年 12 月 31 日，计提存货跌价准备：

应计提的存货跌价准备=成本 10×10×7.35-可变现净值 10×8×7.37=145.4（万元人民币）

借：资产减值损失 145.4



贷：存货跌价准备

145.4

【提示】该资产减值损失 145.4 万元，既包括汇率变动的影响，也包括减值损失的影响。

【例 7·单选题】2014 年 12 月 1 日，甲公司以 300 万港元取得乙公司在香港联交所挂牌交易的 H 股 100 万股，作为其他权益工具投资核算。2014 年 12 月 31 日，上述股票的公允价值为 350 万港元。甲公司以人民币作为记账本位币，假定 2014 年 12 月 1 日和 31 日 1 港元即期汇率分别为 0.83 人民币和 0.81 人民币。不考虑其他因素，2014 年 12 月 31 日，甲公司因该资产计入所有者权益的金额为（ ）万元人民币。

- A. 34.5
- B. 40.5
- C. 41
- D. 41.5

【答案】A

【解析】计入所有者权益的金额 = $350 \times 0.81 - 300 \times 0.83 = 34.5$ （万元人民币）。

【知识点】外币财务报表的折算（★★★）

【例 8·多选题】企业对境外经营财务报表折算时，下列各项中，应当采用资产负债表日即期汇率折算的有（ ）。

- A. 固定资产
- B. 实收资本
- C. 应付账款
- D. 未分配利润

【答案】AC

【解析】企业对境外经营财务报表折算时，对于资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

【例 9·单选题】下列关于外币财务报表折算的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 资产和负债项目应当采用资产负债表日的即期汇率进行折算
- B. 所有者权益项目，除“未分配利润”项目外，其他项目均应采用发生时的即期汇率进行折算
- C. 利润表中的收入和费用项目，应当采用交易发生日的即期汇率折算，也可以采用与交易发生日即期汇率近似的汇率进行折算
- D. 在部分处置境外经营时，应将资产负债表中所有者权益项目下列示的其他综合收益转入当期损益

【答案】D

【解析】选项 D，应该是按处置比例对应的“其他综合收益”转入当期损益。



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com