

第一章 外币会计

第一节、外币会计概述

记账本位币	企业经营所处的主要经济环境中使用的货币。 选定记账本位币考虑因素：①影响销售价格②影响材料购进③融资资金及经营所需资金。 其他相关规定： ● 记账本位币一经确定，不得改变，除非经济环境发生重大变化； ● 我国企业可以选择一种外币作为记账本位币，但在编制财务会计报告时必须折算为人民币。 ● 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。
外币	记账本位币以外的货币。
外币业务	即以外币结算的业务。包括外币交易和外币报表折算。
汇率的标价	分为直接标价法和间接标价法。 直接标价法的特点是，外币数固定不变，本国货币数随汇率高低发生变化，本国货币币值大小与汇率的高低成反比。 间接标价法则反之。
汇兑损益	包括交易汇兑损益、兑换汇兑损益、调整外币汇兑损益及外币折算汇兑损益

第二节、外币交易会计

单项交易观	将发生的外币购货或销货业务，以及以后的账款结算均分别视为一笔交易的两个阶段，外币业务按记账本位币反映的购货成本或销售收入，最终取决于它们结算时日的汇率。因此，年终不确认未实现的汇兑损益。
两项交易观	将发生的购货或者销货业务，以及以后的账款结算视为两笔交易，外币业务也按记账本位币反映的采购成本或者销售收入，取决于交易日的汇率。

[核算]外币交易日的账务处理内容主要包括：

业务类型	涉及账户	适用汇率
收到外币投资	实收资本	按交易发生日的即期汇率折算。
收到外币筹资	银行存款、短期借款、长期借款	按交易日的即期汇率或即期汇率近似的汇率折算
结汇业务 (企业按规定卖出外汇，银行买进外汇并按其挂牌买入价将人民币兑付给企业)	银行存款、 财务费用——汇兑差额	企业记账时，应按实际收到的人民币金额，借记“银行存款”科目；按实际向银行结售的外币金额与按即期汇率折合人民币金额，贷记有关账户；借贷方差额记入“财务费用——汇兑差额”账户。
售汇业务 (企业向银行购买外汇，银行卖出外汇)	银行存款、 财务费用——汇兑差额	银行售汇时按其挂牌卖出汇率向企业计收人民币。企业实际支付的人民币金额与购入外汇按企业选定的市场汇率折合的人民币金额之间的差额计入汇兑损益。
外币兑换业务	银行存款	交易实际采用的汇率

第三节、外币账务报表的折算

境外经营财务报表折算的一般原则：

项目内容	汇率选择
资产负债表中的资产和负债项目	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”项目外的其他项目	发生时的即期汇率折算
利润表中的收入和费用项目	交易发生日的即期汇率（也可以采用与即期汇率相似的汇率折算）
上述折算所产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。	

第二章 企业合并

第一节：概述

企业合并的界定和分类：

界定	企业合并是将两个或两个以上单独的企业（主体）合并形成一个报告主体的交易或事项。 企业合并的实质是控制，而非法律主题的变更。即报告主体的变化产生于控制权的变化。
方式	① 控股合并： $A+B=A+B$ （A 合并 B 后，两者同时存在，A 能够主导 B 的活动） ② 吸收合并： $A+B=A$ （A 合并 B 后，B 的法律主体资格注销） ③ 新设合并： $A+B=C$ （A 合并 B 后，A 和 B 的法律主体资格均注销，双方结合成新的主体 C）
分类	● 横向合并、纵向合并、混合合并 ● 同一控制下的企业合并、非同一控制下的企业合并

企业合并三种不同的观点：

购买观	企业合并是一家企业购买另一家或几家企业的购买行为。在购买法下，主并企业按原账面价值计量，被并企业按合并日的公允价值计价。
权益结合观	企业合并是参与合并各企业对其原有权益的简单组合。在权益结合法下，所有资产、负债都按原账面价值计价。
新实体观	企业合并是所有参与合并的企业组成一个新的实体的行为。在新实体观下，所有资产、负债都按公允价值计价。
根据规定，同一控制按权益结合法进行处理，非同一控制按购买法处理。	

第二节：同一控制下企业合并的会计处理

确认和计量的基本要点：

- (1)、合并方取得的净资产或股权——按**账面价值**入账。
- (2)、合并方支付的对价——按账面价值入账。
- (3)、股东权益的调整。对于取得的净资产或股权的账面价值与所支付的合并对价的账面价值之间的差额，调整“资本公积——其它资本公积”。资本公积不足冲减的，依次调整留存收益、盈余公积、未分配利润。
- (4)、合并费用，直接计入当期损益，“管理费用”。

第三节：非同一控制下企业合并的会计处理

确认和计量的基本要点：

- (1)、购买方取得的可辨认净资产按其公允价值入账，取得的长期股权投资按合并成本入账。
- (2)、购买方合并成本的确定：

购买方的合并成本由两部分组成：①购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生的负债以及发行的权益性证券的**公允价值**。（公允价值与账面价值的差额计入当期损益）。②合并费用，购买方为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，计入合并成本。（但发行债券和承担债务相关的手续费，计入相关债务的初始计量金额；与发行权益性证券相关的费用，递减发行收入）

(3)、对于购买方合并成本与取得的被购买方可辨认净资产或股权公允价值份额差异的处理：①如果合并成本较大，则差额计入商誉。商誉不摊销，但应每年年末进行减值测试，发生减值的，计提减值准备。当减值的条件消失后，商誉的减值准备可以转回。②如果合并成本较小，则差额计入当期损益

说明:对于三种合并形式，新设合并可以看成是新设立的公司，分两次吸收合并了原来的两个公司，不必单独看待和学习。而吸收合并和控股合并的区别在于，吸收合并合并方实际取得了被合并方的净资产，所以应该增加合并方的相应资产和负债科目；而控股合并只是取得了被合并方的股权，增加的是长期股权投资。

获取完整资料 请下载 APP 或关注公众号



扫码下载 app



扫码关注公众号