

折算,则按照交易发生日的实际汇率折算,如果收入和费用交易量大,也可用简单平均或加权平均汇率进行折算。留存收益为轧算的平衡数。至于费用中的折旧和摊销费用是按取得有关资产时的历史汇率折算。而有些项目如存货,由于在资产负债表中计价不同,其折算汇率要视具体情况而定,即在报表中以成本价列示的,按其历史汇率折算;以现行成本价列示的则按现行汇率折算。

采用这种折算方法的主要理由是,外币财务报表折算只是一个计量转换过程,是对既定价值的重新表述,它只能改变被计量项目的计量单位,而不能改变其计量属性,因此,折算后的财务报表应当保持资产和负债项目具有在原财务报表中的计量属性。显然,时态性在折算上更具有灵活性,其折算时汇率选用与资产或负债项目的真正价值能有机的结合起来。由于时态法对资产负债表各项目采用不同的折算汇率,使得折算后资产负债表有关项目的比率不同于原报表中的比率。这也使该法遭到一些非议。

四、现行汇率法

现行汇率法是指将外币财务报表的所有资产项目和负债项目都按编表日的现行汇率这个单一的汇率进行折算的一种方法。它是1967年英镑贬值后,由英格兰和威尔士特许会计师协会在1968年的会计实务公告中提出的,同时也得到加拿大特许会计师协会会计与审计研究委员会负责人帕金森教授的大力推荐。

在现行汇率法下,对于外币报表中的所有资产和负债项目都应按编表日的现行汇率进行折算。对于实收资本项目,应按投入资本时的当日汇率折算,而不需要按编表日汇率进行调整。至于损益表中的收入和费用项目,从理论上应按确认这些项目时的现行汇率折算,但为了简化,基于企业会计期内收入和费用的发生是大量正常和均衡的,通常也可以按编表期内的平均汇率进行折算。这样,对外币报表的所有项目,实际上都是乘上一个常数,因而折算后的财务报表各项目仍能保持原外币报表中各项目之间的比例关系,据此计算出来的多种财务比率,也符合子公司的实际。它是一种最为简便的折算方法。

现行汇率法的着眼点是保持子公司原有财务报表表述的财务成果,以及报表不同项目间的财务上的比例关系,它不改变外币报表的性质,只改变其形式,更不会改变原报表的所有结构和比例。但是,这一方面带来的主要问题是,在汇率变动较大情况下,就会使国外子公司财务报表有关项目折算的金额与其实际价值背道而

驰,这样无疑会使以子公司所在国货币表示的资产和负债项目都要受到外汇汇率变动的影响,这显然是不合理的。因此,按现行汇率法进行报表折算,可能会使外币报表的某些项目的实际价值受到歪曲,使合并报表的目的受到影响。

责任编辑 宋军玲



基建“超支”现象不容忽视

胡文炜

过去企业搞基建有规定的资金渠道,即从专用基金、专用拨款、专用借款中开支,自1993年下半年实行新的会计制度以后,打破了资产负债表的三段平衡,企业搞基建不再受资金渠道限制,企业拥有了自主权,给企业增添了活力。

但是,企业不受资金渠道限制搞基建,也暴露了一定的弊端。按照稳妥的做法,企业上基建项目前应当先将现有的固定资产合计数与所有者权益相对照,如果所有者权益大于固定资产合计数,那么一般情况下不会造成资金周转困难。但有的企业认为有钱就可搞基建,一人拍板说了算,通过关系争上基建项目,使固定资产数大大超过所有者权益,结果造成资金周转困难,只好拖欠他人贷款,将困难转嫁给其他企业、单位,形成解不开的死结,给社会经济秩序带来危害。

基建“超支”已成为企业之间出现“三角债”的一个重要原因,应当引起有关方面的重视,在审批基建项目时严格把关;银行同企业签订贷款合同时应当有专门的限制性条款,并经常检查借款单位的资金使用情况;国有企业的主管部门也应加强对所属企业基建方面的管理。企业确定基建项目时,必须经过领导班子,集体讨论,而且必须有财务人员参加。企业与外单位建立业务关系(主要是供货关系)时,应当设法了解对方有否用大额流动资金搞基建,以免造成麻烦。

责任编辑 周文荣