

双项经济业务法的两种会计处理方法

表 1

日期	第一种方法	第二种方法
	确认未实现外汇兑换损益, 计入入本年度损益表	不确认未实现外汇兑换损益, 暂记递延损益帐户
12月1日	借: 商品存货 33 000 贷: 应付帐款 33 000	同 左
12月31日	借: 外汇兑换损益 2 000 贷: 应付帐款 2 000	借: 递延外汇兑换损益 2 000 贷: 应付帐款 2 000
1月31日	借: 应付帐款 1 000 贷: 外汇兑换损益 1 000 借: 应付帐款 34 000 贷: 现金 34 000	借: 应付帐款 1 000 贷: 递延外汇兑换损益 1 000 借: 应付帐款 34 000 贷: 现金 34 000 借: 外汇兑换损益 1 000 贷: 递延外汇兑换损益 1 000

单项和双项经济业务法的异同

表 2

项 别	单 项 经 济 业 务 法	双项经济业务法	
		立即确认 未实现外汇 兑换损益	递延确认 未实现外汇 兑换损益
商品存货的最终价值	34 000	33 000	33 000
支付现金总额	34 000	34 000	34 000
12月31日外汇兑换损益		(2 000)	
1月31日外汇兑换损益		1 000	(1 000)

不同项目上反映。单项经济业务法是在货款进行结算以后, 才确认外汇兑换损益, 而且不单独设置外汇兑换损益帐户, 将其金额差额调增(或调减)进出口商品或设备成本。第二、第三种会计处理方法则仅仅是时间的选择问题, 两者均设置外汇兑换损益帐户, 只是将外汇兑换损益归属于不同的会计期。其中第二种会计处理方法是在本期会计报表上予以反映, 第三种会计处理方法是下期会计报表才予以反映。

根据我国财政部颁布的《中外合资经营企业会计制度》(草案)的规定, 记入帐内的外汇兑换损益应以实现数为准, 即使汇率发生变动, 有关外币各帐户的帐面余额, 均不作调整。但根据我国财政部颁布的《中外合资经营企业外币业务会计处理的补充规定》, 合资企业可在征得当地财政税务机关同意后, 按年末汇率调整应收应付外币帐款, 所发生的人民币金额差额, 增设“待转销外汇兑换损益”帐户记帐。亦即经财政税务机关审批同意后, 未实现外汇兑换损失, 可以作为计税利润的扣减项目。这种外币业务会计处理方法, 与上述第三种会计处理方法基本上是相同的。

即在会计期末对与外币有关的资产负债项目(包括应收外币帐款、应付外币帐款; 以及银行外币存款等), 按期末汇率一律加以调整。这样可以使企业的本期会计报表比较真实地反映企业的财务状况。



要注意活页帐的整理和利用

笔者发现: 新旧年度更替时, 不少单位在旧帐过新帐后, 没有将旧帐中的活页帐分类整理, 装订成册和编写号码, 也没有将其中未使用的空白帐页抽出供以后再用。为了便于会计档案的管理, 节约纸张, 减少支出, 建议财会人员注意对每一年的活页帐分类装订编号, 将旧帐中的空白活页抽出, 在下年度予以利用。

(胡任生)

应加强对“BB机”的管理

近几年, 随着通讯科学技术水平的提高, 使用“BB机”进行通讯联络的工作人员日益增多, 尤其是工商企业中使用者居多, 这对于提高工作效率、方便工作有很多好处。但是在对“BB机”的管理上存在一些问题, 应引起重视。首先, 购置“BB机”的资金来源没有明确规定。“BB机”是一种先进的通讯联络工具, 一台“BB机”的购置费达数千元。若按目前电话初装费开支的规定, 应列更新改造资金, 但目前有些企业将费用进入成本。因此有必要对其资金来源, 作出统一规定。其次, “BB机”体积小, 便于随身携带, 常为个人保管使用, 所以必须加强管理。各单位的“BB机”要造册登记, 明确保管使用人员责任, 尤其是当保管使用人员工作调动, 变换工作岗位时, 要办好交接手续, 以防丢失。

(顾福林)