

应在该表右方“流动资产本年增加数”中“待摊费用”项目下增列“待转销汇兑损失”项目反映，其资产负债表上“待转销汇兑收益”项目年末数减年初数的差额，应在该表右方“流动负债本年增加数”中“预提费用”项目下增列“待转销汇兑收益”项目反映，其中，本年转销的待转销汇兑损失，还应在该表左方“流动资金来源”中“本年利润”的加项“(2)无形资产及其他资产摊销”中合并反映，但本年转销的待转销汇兑收益，应在该加项中减除反映。本年发生的筹建期间汇兑损失和已投入生产经营企业按年末汇率调整外币长期负债的年末余额而发生的待转销汇兑损失，还应在该表左方“流动资金来源”中“其他来源”的“(5)增加资本”项目下增列“(6)待转汇兑损失”项目合并反映，反之，则应在该表左方“流动资金运用”中“其他运用”的“(5)增加长期投资”项目下增列“(6)待转汇兑收益”项目合并反映。

#### 六、关于1987年决算中的调整事项

国务院对《条例》第88条第3款所作的重要修订，和财政部根据国务院的通知所制订的《规定》，自发布之日起，即1987年12月21日和31日起施行。

下面谈几点在1987年决算中进行会计调整方面的具体事项。

1. 对于以合营各方缴付出资额时所投入的外币或企业借入的外币购建各项资产或支付各项费用的企业，如决定改用所付外币的帐面汇率作为对应科目的记帐汇率，可以将已计算的汇兑损益从有关科目（如“开办费”、“管理费用——汇兑损益”等科目）中转出，同时相应冲减有关的资产或费用科目。

2. 对于筹建期间的企业，或虽已投入生产经营但有以合营各方缴付出资额时所投入的外币或企业借入

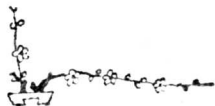
的外币购建各项资产或支付各项费用业务的企业，因不采用按所付外币的帐面汇率作为对应科目的记帐汇率而发生汇兑损益的，应自有关科目（如“开办费”、“管理费用——汇兑损益”等科目）中转出，记入“筹建期间汇兑损益”科目。其中，可以从本年开始转销的，应同时作转销的会计处理。

3. 对于商得当地财政税务机关同意，将所有外币存款、外币债权债务的年末余额按年末汇率进行调整的企业，应先将调整差额在有关存款、债权债务科目和“待转销汇兑损益”科目中登记，然后将按商得当地财政税务机关同意的期限应在本年转销的调整差额，作转销的会计处理。

4. 对于在调剂外汇中调出外汇，但未将因调剂价不同于所调出外汇的帐面汇率所发生的折合人民币差额列入本年损益的企业，应将该项差额自有关科目中转入“汇兑损益”或“管理费用——汇兑损益”科目。

5. 对于在调剂外汇中调入外汇，但未按调剂价记帐的企业，应由于调剂价不同于企业确定的记帐汇率所发生的折合人民币差额，自“管理费用——汇兑损益”科目或其他有关科目中转入“银行存款——××外币户——调入”科目。对于使用调入外汇购建各项资产或支付各项费用未按帐面调剂价记帐的企业，应先作上述调整，然后将使用调入外汇购建各项资产或支付各项费用按原记帐汇率折合的人民币，与按帐面调剂价应折合的人民币之间的差额，自“银行存款——××外币户——调入”科目转入有关的资产和费用科目。但将因调剂价不同于企业确定的记帐汇率所发生的折合人民币差额已另行单独登记，并随同调入外汇的使用，也必将差额相应结转有关资产和费用科目的企业，可不作此项调整。

读者·作者·编者



## 致编者

陈宝林

在帷幕背后，  
在思维的大地上，  
您

默默无闻，辛勤耕耘。

把笔尖作“银针”，  
替别人做“嫁衣”——  
圈、点、删、补、增；  
疏、串、匡、砍、新。

脱去粗糙的壳，  
亮出闪光的“仁”。  
于是  
思路在版面上升华，  
观点在读者中生根。

您依旧是您，  
然而  
多了一份理解，  
多了一份信任，  
多了一份尊敬。