

# 外汇收支情况表编制的簿记法

江苏新元会计师事务所 陈德茂

对于外汇业务涉及面广、业务量大的企业,采用簿记法可达到迅速、准确地编制外汇收支情况表(以下简称“外汇表”)的目的。簿记法是指平时外汇业务发生时就编制调整分录并登记入账,年终按账簿记录结存数编制会计报表。具体操作方法如下文所述。

## 一、建账

参照财务会的复式记账原理、总账与明细账平行登记的原理,采用簿记法核算外汇收支业务的企业应首先建立外汇收支的总账和明细账。

**1. 账户设置。**总账账户和明细账户分别根据外汇表项目和相关明细项目设置。企业可参照汇发[2002]124号文件的附件设置外汇表项目。此外,还要在外汇表项目或明细项目下设置“其中”项目。凡项目下设置明细项目的,其明细项目金额的合计均应等于各该项目的金额;而设置“其中”项目的,则不要求该项目的合计数等于相关项目或明细项目的金额。

据此:①外汇收支明细账原则上应按外汇表的明细项目设置,而不论其所涉及的会计账上明细账户数目的多少。②如果同一明细项目所涉及的会计账上的不同明细账户分别采用了不同币种进行计量,则应在相关明细账户下再按不同币种分设更明细的账户。③对于外汇表中未设明细的项目,可以不单独设明细账户,而以总账账户兼作明细账户;其他总账账户可按分录汇总登记,兼作明细账户的总账账户仍应按具体分录分别登记。④对于设“其中”项目的明细项目,可以采用多栏式账页设置账户,在相关栏目标出“其中”项目。⑤对于设“其中”项目的外汇表项目,可以按“其中”项目设特殊明细账户,但不要求这些明细账户的余额合计与总账余额相等;对于总账没有采用订本式账簿的,也可以采用多栏式账页设置总账账户。

## 2. 计量单位和账页使用。

(1) 计量单位。按规定,外汇表必须以美元为计量单位进行编报,填报数字精确到个位数。对于非美元币种的货币,应按中国人民银行公布的当年12月31日的外汇率换算成美元填报。平时,外汇业务总账统一以美元记录,明细账中的非美元外汇业务应以美元和非美元币种作双重计量。

(2) 账页使用。①总账应直接使用借、贷、余三栏式账页(设“其中”项目的例外)。②收付时以美元计价结算的外币业务,其明细账可以直接使用借、贷、余三栏式账页(设“其中”项目的例外)。对于用美元以外的货币(包括人民币)计价结算的外汇业务,其明细账应采用有双重计量单位的账页。除企

业自印的账页外,比较适合采用“数量金额式”账页。

**3. 过入“期初数”。**除余额外,外汇收支各账户发生额上下年度过渡照应较少,所以应在年度结束时全部更换新账。建立新账时,首先应将旧账中相应总账账户、明细账户的年末余额过入新账第一行的“余额”栏,标出借、贷方向,同时在该行“摘要”栏写明“上年结转”。总账账户的排列顺序应与外汇表各项目的排列顺序相同。如果企业没有采用簿记法核算外汇业务,建账时“年初数”则按上年度外汇表的“期末数”填列。

**4. 试算平衡。**总账、明细账年初余额过入后,应对新账进行试算平衡:①总账用“资产=负债+经常项目差额”公式进行检验;②明细账用“总账账户余额=所属明细账户余额合计”公式进行检验(按“其中”项目设置明细账户的除外)。

## 二、编制调整分录

通过编制和登记外汇收支调整分录,可以将外汇表中的各项目由“期初数”过渡到“期末数”。编制调整分录时应注意如下事项:①格式。调整分录的载体为借贷式通用记账凭证。②货币计量单位。外汇表的调整分录一律以美元为货币计量单位,非美元币种业务需要记录的,可在记账凭证的“摘要”栏填写,或者在相关附件中注明。③科目使用。调整分录的编制,可参照由国家外汇管理局资本项目司审定、北京中慧会计师事务所等编写的《如何编制外汇收支情况表》第三章和第四章进行。④调整范围。凡发生的借贷双方或一方需要以美元或其他外币计量的业务,都应该编制外汇调整分录。⑤汇率。对于以非美元币种计价的外汇业务,非美元货币应按业务发生时的汇率折算成美元后再编制调整分录。以后相关汇率发生变动暂不进行调整,待年终时按年底汇率统一调整,相关损益记入“汇率结算差额”项目。

## 三、登记总账和明细账

外汇业务记账的操作规范与会计上登记账簿基本相同,不同点主要有:①外汇表只有年报且只按外汇总账、明细账的余额填报,因此所有账户皆无需结记“本月合计”和“本年累计”。②每月记账后应进行试算平衡,以保证总账“资产=负债+经常项目差额”,总账账户余额等于所属明细账户余额合计(设“其中”明细项目的除外)。

## 四、编制年度外汇表

年度外汇表的“期初数”应按上年外汇表“期末数”填列,如有追溯调整事项,则按调整后金额填列;“期末数”应按总账、明细账的年末余额填列。填齐后还应进行试算平衡,并按规定填列外汇表的“附注”项目。○