工程施工企业外币业务核算管见

李心瑾　蔡爱平

（天津宁河县中等专业学校　天津　301500　中国交通建设股份有限公司　北京　100088）

本文以一大型公司制工程施工企业为例，对工程施工企业相关外币业务的会计处理进行探讨。该公司采用三级管理模式对其海外项目进行管理，其所有海外项目全部采用项目结算的外币记账。下面以该公司一个以美元结算的海外××项目为例进行说明。

一、工程施工企业与海外项目之间拨付资金所产生的汇兑损益的会计处理

海外项目开工时，工程施工企业会通过其海外分公司拨付一定额度的备用金作为该项目前期的启动资金。

例1：假定2008年4月1日，某工程施工企业的海外分公司将720万元人民币兑换为美元，拨给海外××项目作为该项目的启动资金，当时美元和人民币的兑换比率为1:7.2。

工程施工企业该笔业务的账务处理如下：①借：其他应收款——内部往来——××项目720万元（100万美元）；贷：银行存款720万元（100万美元）。②借：工程施工——××项目100万美元（720万元）；贷：其他应付款——内部往来——公司总部100万美元（720万元）。

例2：接例1：假定2008年6月30日，美元和人民币的兑换比率为1:7。

此时，该工程施工企业需要根据汇率变化作出相应的会计处理，确认由于汇率变化对其经营成果的影响。就其汇兑损益究竟由总公司或是××项目承担，该外币业务具体的会计处理有以下两种方案：

方案一：由海外××项目承担汇兑损益。2008年6月30日，借：财务费用——汇兑损益2.857 1万美元（20万元）；贷：其他应付款——内部往来——公司总部2.857 1万美元（20万元）。

按照方案一进行账务处理后，该项目对公司内部往来账贷方余额为102.857 1万美元，按1:7的汇率折算为720万元，正好对上了公司与该项目内部往来账的借方余额。由该海外项目来承担由于汇率波动所产生的汇兑损益，其优点是便于分析因汇兑损益而对海外××项目经营成果产生的影响，对海外××项目经营成果进行全面考核。但是由于汇率波动带来的财务风险并非项目负责人所能控制，因而把它造成的损失计入项目当期损益，并以此对项目负责人进行考核不符合权责对等的原则。

方案二：由总公司承担汇兑损益。2008年6月30日，借：财务费用——汇兑损益20万元；贷：其他应收款——内部往来——××项目20万元。

按照方案二进行账务处理后，公司与海外××项目内部往来账借方余额为700万元，而海外××项目与公司内部往来账贷方余额为100万美元，按美元对人民币汇率1:7折算为700万元，正好对上了公司与该项目内部往来账的借方余额。由总公司来承担由于汇率波动所产生的汇兑损益，其优点是将项目初始投标行为所产生的而又无法由项目负责人管理行为改变的项目结算所选择的外币汇率波动风险，由初始投标行为的管理者即公司承担，符合权责对等的原则。

对于该笔业务，无论采取以上哪种会计处理方案，在经过汇兑损益处理后，都应当做到该公司各个会计主体间内部往来账借方余额与贷方余额完全对冲。

二、工程施工企业海外项目上缴管理费产生汇兑损益的会计处理

海外项目开工后，公司总部每年都会通过海外分公司，按照项目劳务收入的一定比例向海外项目收取管理费。

例3：接例2，2009年4月1日，海外××项目上缴10万美元管理费，当时美元与人民币的兑换比率为1:7.2。

海外××项目该笔业务的账务处理如下：借：管理费用——上缴管理费10万美元（72万元）；贷：其他应付款——内部往来——公司总部10万美元（72万元）。

海外分公司该笔业务的账务处理如下：借：管理费用——上缴管理费72万元（10万美元）；贷：其他应收款——内部往来——××项目72万元（10万美元）。

海外分公司列转总公司管理费用的账务处理如下：借：管理费用——上缴公司管理费72万元；贷：其他应付款——内部往来——公司总部72万元。

例4：接例3，2009年6月30日，美元与人民币的兑换比率为1:7。

海外分公司该笔业务的账务处理如下：借：管理费用——上缴公司管理费汇兑差额2万元；贷：其他应付款——内部往来——公司总部（上缴管理费损益）2万元。

这样调整后，海外××项目填列的管理费用表里的上缴管理费汇总后就能和公司总部的一致。

笔者仅就工程施工企业与其海外项目之间外币业务中两类最具代表性的外币业务账务处理进行了探讨，明确了不同账务处理方法对工程施工企业中不同会计主体经营成果的影响，各个企业可以根据自身管理的需要进行选择。○