

任务 3：汇兑损益结转

【任务描述】月末，人民币兑美元汇率为 6.7420，外币账户的期末余额按照期末汇率进行折算，计算汇兑损益并计入当期损益。（银行结算方式：其他，现金流量：23 汇率变动对现金的影响）

【任务解析】根据《企业会计准则第 19 号—外币折算》的规定，外币业务发生时，使用交易日的即期汇率或月初汇率将外币折算为本位币，月底按照期末汇率进行折算，产生的汇兑差额计入当期损益，同时调整外币货币性项目的记账本位币金额。

【知识链接】汇兑损益的定义与结转用于期末自动计算由于汇率的变动所导致的外币账户的汇兑损失或者收益。汇兑损益处理以下外币账户：外汇存款户、外币现金、外币结算的各项债权、债务。期末应先在外币设置录入期末汇率，系统根据期末汇率与期初汇率的差异，对所有外币核算的货币性资产及债权债务自动计算汇率变动带来的损益。

【工作指导】

1. 录入调整汇率

(1) 用户 zg01 登录【企业应用平台】，【操作日期】为“2023-01-31”

(2) 在【基础设置】选项卡中，执行【基础档案】-【财务】-【外币设置】命令，打开【外币设置】窗口，月底调整汇率录入“6.7420”，



确认汇兑损益

如图 2.3.12 所示，退出窗口。

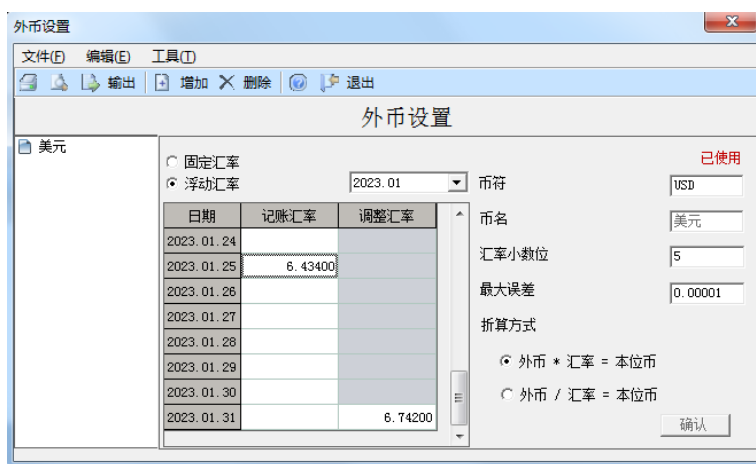


图 2.3.12 录入调整汇率

2. 设置汇兑损益科目

(1) 更换用户 kj01 登录【企业应用平台】，【操作日期】为“2023-01-31”。

(2) 在【业务工作】选项卡中，执行【总账】-【期末】-【转账定义】-【汇兑损益】命令，打开【汇兑损益结转设置】窗口，在【汇兑损益入账科目】栏录入或参照选择“660302”，双击【是否计算汇兑损益】按钮，出现“Y”标志，如图 2.3.13 所示，单击【确定】按钮。

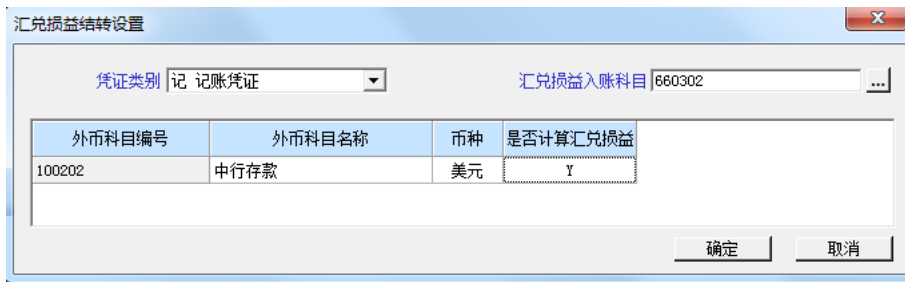


图 2.3.13 汇率损益结转设置

3. 生成汇率损益凭证

(1) 执行【期末】-【转账生成】命令，打开【转账生成】窗口，选择左侧的“汇率损益结转”选项，依次单击【全选】、【确定】按钮。

(2) 系统提示“2023.01 月或之前月有未记账凭证，是否继续结转？”，单击【是】按钮，打开【汇率损益试算表】窗口，显示本期汇率损益的计算结果，如图 2.3.14 所示。



图 2.3.14 汇率损益试算表

(3) 单击【确定】按钮，生成汇率损益凭证，单击“银行存款/工行存款”，通过“Ctrl+S”组合键打开银行存款的【辅助项】窗口，【结算方式】选择“其他”，单击【确定】按钮。

(4) 回到凭证窗口，单击【流量】按钮，打开【现金流量录入修改】窗口，选择项目编码“23 汇率变动对现金的影响”，单击【确定】按钮。

(5) 回到凭证窗口，通过“Space”键将财务费用调整为借方红字金额，保存凭证，如图 2.3.15 所示。

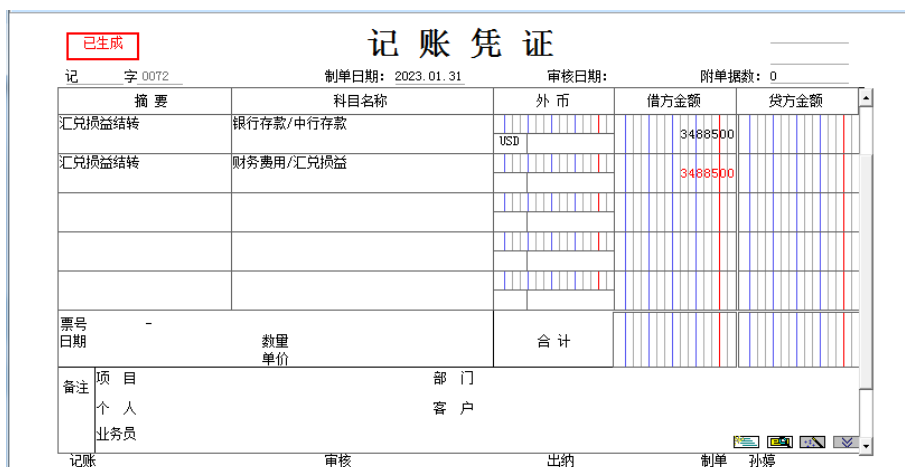


图 2.3.15 汇率损益调整凭证



