

浅析我国外币折算方法中存在的问题与建议

邵 波

江西交通职业技术学院 江西 南昌 330013

【摘 要】随着全球资源共享的脚步不断加快,我国已经有越来越多的企业选择去海外开拓市场,成立跨国公司。在母公司进行企业合并时,需要将其折算为以母公司记账本位币表示的财务报表,外币折算问题随之产生。我国《企业会计准则19号-外币折算》规定,境外企业对内报送报表时,应折算为人民币。此文在我国现行市场环境下,结合我国的会计准则就我国各企业的实际经营情况针对外币折算问题提出一些建议,望对我国的企业的发展略尽绵薄之力。

【关键词】外币折算; 会计处理; 折算差额; 外币交易

在2006年我国财政部颁布了《企业会计准则19号-外币折算》,我国的外币折算业务正式走上了正轨。由于世界各国的经济都处于不断的发展当中,这就使得外汇汇率不断发生变化,但是在发展的过程中还是存在一些问题。本文根据我国现行的外币折算准则对其理论进行分析、比较,并结合我国的经济水平,找出一套力图解决我国外币折算实际问题的并与国际准则相趋同的外币折算选择策略。

1 现行外币折算准则的主要内容

我国现行企业会计准则中是这样给境外经营下定义的:地域上处于母公司境外的子公司、合营企业、联营企业或者分支机构,视同境外经营。但是,与母公司处在同一地域上的子公司、合营企业、联营企业或者分支机构且以相同的货币作为记账本位币的也是一样看作境外经营。

我国现行企业会计准则规定:企业在进行外币交易会计处理时,应当将发生的外币交易转换为以人民币单位进行计量。外币交易应当在初始确认时,采用交易发生日即期汇率将外币金额折算为记账本位币,也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

2 存在的问题

2.1 选择记账本位币标准不明确

我国现行会计准则中给出的记账本位币的选择标准不够具体明确,容易使人造成误解甚至是提供利润操纵的空间。我国的准则中大量使用“主要是”、“基本”、“占有较大比重”作为企业选择记账本位币的标准和考虑因素,这些词都带有强烈的个人主观色彩,如何准确的把握住这些词,着实让使用者感到模糊和困难。另外一方面,按照一些西方发达国家的会计准则,比如美国和英国,他们都是按照功能货币理论来划分国内外子公司,从而为其使用时态法还是现行汇率法提供依据。众所周知,在时态法折算下,产生的折算损益必须计入损益表,假如一个企业集团的母公司将其大部分子公司纳入到母公司的一部分,这会使得子公司的经营状况非常不稳定,从而导致母公司的利润遭受影响,影响合并报表的损益。相反,假如把这些子公司对归为国外实体,其产生的损益将会被掩饰。在实际情况中,管理层完全可以以其自己的主观意识选择记账本位币,在其选择过程中不乏不良动机的管理者,他们以此为操纵利润的媒介,从而掩盖财务报表的事实,损害其他报表使用者的利益。

2.2 外币报表折算差额处理的问题

在现行会计理论中,资产应当按照其历史成本和未来现金流入量的现值两者之间较低的价值来计量,应当遵循会计理论当中的谨慎性原则。同样,在现行关于外币处理的会计准则下,外币负债的折算也有相类似的一些问题。不过与外币资产不一样,外币负债只能按历史成本与未来现金流出的现值两者之间的高价来计量,即外币负债的计量金额不能

低于其历史成本金额。这一会计处理的实质就是货币性项目按各种因素影响而变化无常的期末汇率不断调整计价,违背了会计理论当中的两项原则,即:历史成本原则和谨慎性原则。提供给报表使用者不确定的信息,从而导致报表使用者做出错误的决策,误导报表使用者。

3 建议

3.1 量化准则的界定范围

一般来讲,人们习惯把50%作为划分某一事物的界限,选择50%这一数量标准来决定记账本位币,但是从本质上来说49.6%与50.8%并不存在太大的差别。实际当中,各个公司所面临的经营不一样,这样的标准相比之前又太细化了,是否适用于所有的企业还有待考量。考虑到这些因素的影响,本文在此提出一个设想,假如不再设置单一的数量标准,而是设置一个过渡的区间值。比如说,新准则中规定:境外经营活动中与企业的交易是否在境外活动中占有较大比重,当企业的外币交易活动达到境外活动的60%以上时,才可以合理的称之为“占有较大比重”。而当这种比例在50%以下时,就不能说到占到“较大比重”。但是当这个数介于50%—60%之间时,这个数就不能认为是占“较大比重”或者“不是较大比重”,这就得根据各公司的实际情况而论了。我们可以把这个范围作为一个过渡区,当上述的交易比例达到这个范围时,我们可以依据各公司的客观情况进行判断,从而确定是否“占有较大比重”。

3.2 提高我国会计专业人才培养

强化企业内部的会计诚信管理,使会计人员树立诚信观念,让会计人员意识到会计诚信和职业道德的重要性。不断加强对会计人员的继续教育,重视业务技能的培训,以提高其工作能力,避免技术差错引起会计信息失真,同时要会对会计人员进行职业道德培训和反腐倡廉等方面的教育。

4 结语

本文以我国的《企业会计准则19号-外币折算》为研究对象,介绍了准则中关于外币折算的相关规定。从记账本位币的选定、外币报表折算差额的处理方法这两个方面进行了分析研究。并从我国的跨国企业经营现状、我国的现实环境、以及我国的外汇管理制度等方面进行了原因分析,从而找出解决问题的一些建议。

参考文献:

- [1]杨雪健,外币报表折算方法分析和建议[J],经营与管理,2012(3): P65-66.
- [2]朱青,我国外币报表折算方法选择探讨[J].财会月刊,2011: 48-50.
- [3]张蕊,公司财务学[M].高等教育出版社,2007:308-310.
- [4]白俊,从现代资本结构理论看国有企业资本结构[J].财会月刊, 2003(8):P18-19.