

中国会計における外貨建て取引に関する為替換算

担当者：平出

中国における外貨建て取引の会計処理については、会計関連法の規定により原則として人民元で記帳する必要があり、人民元以外の外貨建て取引については、取引ごとに定められた為替レートを用いて人民元に換算して記帳を行ないます。

この際の為替レートは、中国の中央銀行である中国人民銀行が公表する市場為替レートを使用するのが一般的です。その際の適用レートは取引発生時の為替レートを使用するのが原則ですが、取引発生日の属する月の期首（月初）レートで換算することもできる（企業会計制度 119 条）とされており、実務上はこの月初レートで換算を行っている企業が多いと思われま

す。外貨預金・現金、外貨建債権債務については、企業会計制度 120 条により、『毎期末において期末日レートで』の評価替えが要求されていますが、ここでいう『期末』には『月末』も含まれるとして、月ごとに月次決算の時点で為替差損益を計算するのが一般的です。

ここまでは頭では分かっていますが、実際の実務では、財務から上がってきた月次決算書に計上されている為替差損益の内容について日本親会社から説明を求められて、回答に困るという経験をされたこともあるのではないかと思います。

そこで簡単な数値を使って為替差損益の処理方法について見ていきたいと思います。

例)

① 2017 年 12 月 x x 日 増資手続きにより USD1,000,000 を入金

この日のレート : 6.55

⇒ USD1,000,000 x 6.55 = CNY6,550,000

外貨建帳簿の外貨預金に USD1,000,000 と記帳した上で、人民元帳簿に CNY6,550,000 を記帳します。

⇒ (借) 預金—USD 口座 CNY6,550,000 / (貸) 資本金 CNY6,550,000

② 2017 年 12 月 31 日 決算日 この日のレート : 6.53

保有外貨について、決算日レートで人民元換算した場合いくらになるかを計算して差額を為替差損益で認識します。

⇒ USD1,000,000 x 6.53 = CNY6,530,000

⇒ (借) 為替差損 CNY20,000 / (貸) 預金—USD 口座 CNY20,000

- ③ 2018年1月31日 月次決算 この日のレート : 6.33
 保有外貨について、月末レートで人民元換算した場合いくらになるかを計算して、②との差額を為替差損益で認識します
 ⇒ USD1,000,000 x 6.33 = CNY6,330,000
 ⇒ (借) 為替差損 CNY200,000 / (貸) 預金-USD口座 CNY200,000
- ④ 2018年2月xx日 USD500,000を日本円に両替(JPY55,320,000)して、これを全額海外送金により経費支払い
 (ここでは説明の都合上、本支払いに関する為替差損益については考慮しない)
 2月月初の日本円/人民元のレート : 0.0577
 (両替日の米ドル/日本円のレート : 110.64)
 ※ このときに以下の2つの金額を比較して為替差損益を認識します。
 ⇒ USD500,000 x 6.33 = CNY3,165,000
 JPY55,320,000 x 0.0577 = CNY3,191,964
 ⇒ (借) 預金 JPY口座 (JPY55,320,000) CNY 3,191,964
 (貸) 預金 USD口座 (500,000) CNY3,165,000
 為替差益 CNY26,694
 ⇒ (借) 費用 CNY 3,191,964 / (貸) 預金 JPY口座 CNY 3,191,964
- ⑤ 2018年2月28日 月次決算 この日のレート : 6.34
 ⇒ USD500,000 x 6.33 = CNY3,165,000 (評価替え前の人民元換算残高)
 USD500,000 x 6.34 = CNY3,170,000 (2月末レートによる評価替え)
 ⇒ (借) 預金 USD口座 CNY5,000 / (貸) 為替差益 CNY5,000

2月末現在、USD建外貨はUSD500,000の残高があり、人民元換算額はCNY3,170,000、当月の為替差益はCNY31,694(④26,694+⑤5,000)になります。

上記の各取引は会社が設置する外貨帳簿(外貨建て銀行日記簿)では以下のように記帳されています。

外貨建て銀行日記帳-USD											
月	日	伝票番号	摘要	借方外貨	借方金額	貸方外貨	貸方金額	方向	外貨残高	残高レート	残高金額
12	**	**	増資	1,000,000	6,550,000			借	1,000,000	6.55	6,550,000
12	31	**	為替損益繰越				20,000	借	1,000,000	6.53	6,530,000
			前年度繰越					借	1,000,000	6.53	6,530,000
1	31	**	為替損益繰越				200,000	借	1,000,000	6.33	6,330,000
2	28	**	両替			500,000	3,165,000	借	500,000	6.33	3,165,000
2	28	**	為替損益繰越		5,000				500,000	6.34	3,170,000

以上