

中级会计职称《中级会计实务二》综合题模拟试题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_71765.htm 综合题（本题型共2

题，每题20分，本题型共40分）1. 某中外合资企业以人民币为记账本位币，20×2年1月1日为安装一条生产线，向银行借入3年期美元专门借款200万美元，年利率为6%。假定企业采用业务发生日汇率折算外币业务，借款当日的汇率为\$1=¥8.20；企业按月计算应予资本化的借款费用金额，当期无其他外币借款。该生产线于当年1月1日开始安装，3月31日安装完毕，投入使用。安装期间，发生的支出情况如下：1月1日发生支出90万美元，当日汇率为\$1=¥8.20；2月1日发生支出60万美元，当日汇率为\$1=¥8.25；3月1日发生支出70万美元，当日汇率为\$1=¥8.28。1月、2月和3月各月月末汇率分别为：1月末为\$1=¥8.22，2月末为\$1=¥8.27，3月末为\$1=¥8.30。该企业按月计算借款费用资本化金额，假定每月按30天计算。要求：计算该企业20×2年1月末、2月末和3月末应予资本化的借款费用金额并编制相应的会计分录。

1. 答案：（1）1月1日借入美元借款时，企业应作如下账务处理：借：银行存款美元户（\$2000000×8.20）16400000 贷：长期借款美元户 16400000 当日发生美元支出时，企业应作如下账务处理：借：在建工程 7380000 贷：银行存款美元户（\$900000×8.20）7380000 1月末计算该月外币借款利息和外币借款本金及利息的汇兑差额：①利息资本化金额 外币借款利息=\$2000000×6%×1/12=10000美元 折合为人民币的借款利息=\$10000×8.22=82200元 外币累计支出加权平均数=

$\$900000 \times 30 / 30 = 900000$ 美元 外币借款利息资本化金额 = $\$900000 \times 6\% \times 1 / 12 = 4500$ 美元 折合为人民币的利息资本化金额 = $\$4500 \times 8.22 = 36990$ 元 1月份应予资本化的利息金额为36990元, 应计入财务费用的金额 = $82200 - 36990 = 45210$ 元。

②汇兑差额资本化金额 外币借款本金及利息的汇兑差额 = $\$2000000 \times (8.22 - 8.20) = 40000$ 元 应予资本化的汇兑差额等于当月该外币借款本金及利息实际发生的汇兑差额即40000元。 1月份应予资本化的借款费用金额 = $36990 + 40000 = 76990$ 元 1月末, 企业应作如下账务处理: 借: 在建工程借款费用 76990 财务费用 45210 贷: 长期借款美元户 (10000美元)

122200 (2) 2月1日发生美元支出时, 企业应作如下账务处理: 借: 在建工程 4950000 贷: 银行存款美元户 ($\$600000$

$\times 8.25$) 4950000 2月末, 计算该月外币借款利息和外币借款本金及利息的汇兑差额: ①利息资本化金额 外币借款利息 = $\$2000000 \times 6\% \times 1 / 12 = 10000$ 美元 折合为人民币的借款利息 = $\$10000 \times 8.27 = 82700$ 元 外币累计支出加权平均数 =

$\$1500000 \times 30 / 30 = 1500000$ 美元 外币借款利息资本化金额 = $\$1500000 \times 6\% \times 1 / 12 = 7500$ 美元 折合为人民币的利息资本化金额 = $\$7500 \times 8.27 = 62025$ 元 2月份应予资本化的利息金额为62025元, 应计入财务费用的金额 = $82700 - 62025 = 20675$ 元。

②汇兑差额资本化金额 外币借款本金及利息的汇兑差额 = $\$2000000 \times (8.27 - 8.22) + \$10000 \times (8.27 - 8.22) = 100500$ 元 应予资本化的汇兑差额等于当月该外币借款本金及利息实际发生的汇兑差额即100500元 2月份应予资本化的借款费用金额 = $62025 + 100500 = 162525$ 元 2月末, 企业应作如下账务处理: 借: 在建工程借款费用 162525 财务费用 20675 贷: 长期借款

美元户 (10000美元) 183200 (3) 3月1日发生美元支出时, 企业应作如下账务处理: 借: 在建工程 5796000 贷: 银行存款美元户 ($\$700000 \times 8.28$) 5796000 3月末, 计算该月外币借款利息和外币借款本金及利息的汇兑差额: ①利息资本化金额
外币借款利息 = $\$2000000 \times 6\% \times 1/12 = 10000$ 美元 折合为人民币的借款利息 = $\$10000 \times 8.30 = 83000$ 元
外币累计支出加权平均数 = $\$2000000 \times 30/30 = 2000000$ 美元
外币借款利息资本化金额 = $\$2000000 \times 6\% \times 1/12 = 10000$ 美元
注: 3月份发生的资产支出数只能将50万美元计算在内。折合为人民币的利息资本化金额 = $\$10000 \times 8.30 = 83000$ 元
3月份应予资本化的利息金额为83000元。 100Test 下载频道开通, 各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com