

2006年高会考试第四章外币折算案例分析 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82029.htm

1、甲股份有限公司（本题下称甲公司）外币业务采用每月月初市场汇率进行折算，按季核算汇兑损益。2002年3月31日有关外币帐户余额如下：

项目	外币金额（万美元）	折算汇率	折算人民币金额（万元）
银行存款（借）	300	8.26	2478
应收帐款（借）	250	8.26	2065
长期借款（贷）	1000	8.26	8260
应付利息（贷）	30	8.26	247.8

长期借款1000万美元，系2000年10月借入的专门用于生产线建造的外币借款，借款期限为24个月，年利率为12%，按季计提利息，每年1月和7月支付半年的利息，至2002年3月31日该生产线正处于生产建设过程中，已使用外币借款650万元，预计将于2002年12月完工。2002年第二季度各月月初、月末市场汇率如下：

日期	市场汇率
4月1日	1美元=8.26人民币
4月30日	1美元=8.24人民币
5月1日	1美元=8.24人民币
5月31日	1美元=8.26人民币
6月1日	1美元=8.26人民币
6月30日	1美元=8.27人民币

2002年4-6月甲公司发生如下外币业务，假定不考虑增值税等相关税费：

- 4月1日为建造该生产线进口一套设备，并以外币银行存款70万美元支付设备购置价款，设备于当月投入安装。
- 4月20日，将80万美元兑换成人民币，当日银行美元买入价为市场1美元=8.20人民币元，卖出价为1美元=8.30人民币元。兑换所得的人民币已存入银行。
- 5月1日，以外币银行存款向外国公司支付生产线安装费用120万美元。
- 5月15日，收到第一季度发生的应收帐款200万美元。
- 6月30日，计提外币专门借款利息，假定外币专门借款

通过“应计利息”科目核算。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