

2006年高会考试案例分析真题卷一 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\\_82670.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82670.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：

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](http://www.100test.com)