

中级 2003年

全国会计专业技术资格考试 重点预测与练习题答案解析

赵 艳 玲 主编
本书编写组 修订

中级会计实务(二)

民主与建设出版社

中级

全国会计专业技术资格考试 重点预测与练习题答案解析

中级会计实务(二)

赵 艳 玲 主编
本书编写组 修订

民主与建设出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级全国会计专业技术资格考试重点预测与练习题答案解析. 会计实务. 2/赵艳玲主编
—北京:民主与建设出版社,2002

ISBN 7-80112-524-X

I. 中… II. 赵… III. 会计-资格考核-自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 077427 号

责任编辑 闵 建

封面设计 伊和轩

出版发行 民主与建设出版社

电 话 (010)6552 3123 6552 3819

社 址 北京市朝阳区大街吉祥里 208 号

邮 编 100020

印 刷 北京迪赫尔印刷有限公司印刷

开 本 787×1092 1/16

印 张 8

字 数 187 千字

版 次 2002 年 10 月第 1 版 2002 年 10 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 7-80112-524-X/F·232

定 价 112.00 元(本套书共 4 册每册含光盘 1 张)

注:如有印、装质量问题,请与出版社联系。

前 言

根据 2003 年全国会计专业技术资格考试新教材内容与要求,为了帮助广大考生在时间紧、任务重的情况下,全面、深入地理解教材,本书作者集多年考试辅导的经验,针对考生容易失误和丢分的盲点问题,对各章的考点进行了预测并编写了典型的练习题和答案解析,以期达到提高考生悟性和熟练正确掌握教材内容的复习效果。

本书各章由三部分组成:(一)各章重点、难点及考点。这部分内容将考试大纲中的重点和难点做了提炼,并根据作者的丰富经验,对各章考点进行了预测,对考生有很大的帮助。(二)同步强化练习题。针对教材中的敏感内容,特别是新制度与新准则的焦点、重点,编写出典型性、新颖性、针对性较强的练习题,力求能使练习题具有会计专业技术资格考试的难度和综合性。(三)练习题答案及解析。通过答案及解析,给考生示范答题方法指导,并指出重点、澄清疑点。

最后,各科都附带了全真模拟试卷与答案及解析,具有较强的综合性,通过跨章节考试题的练习,可以使考生把孤立的考点知识,融会贯通起来,增强随机应变的应试能力,以便顺利通过考试。

为帮助考生全面、牢固地掌握教材内容,本书附习题库软件(光盘 1 张)。该软件根据考试大纲的要求,有针对性地选择了 2 000 道左右习题,其内容全面、系统,基本上涵盖了全部考点。具有智能练习、评分、查询答案及解析,实现筛选复习等功能。

由于作者水平有限,书中难免有缺点错误,敬请原谅!

编 者

2002 年 9 月 25 日

目 录

第一章 外币业务	(1)
第二章 借款费用	(9)
第三章 或有事项	(13)
第四章 债务重组	(17)
第五章 非货币性交易	(22)
第六章 所得税会计	(27)
第七章 租赁	(35)
第八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(40)
第九章 关联方关系及其交易	(59)
第十章 资产负债表日后事项	(61)
第十一章 合并会计报表(一)	(68)
第十二章 合并会计报表(二)	(88)
附 录	
模拟试题(一)	(99)
模拟试题(二)	(106)
模拟试题(一)答案及解析	(113)
模拟试题(二)答案及解析	(117)

第一章 外币业务

一、本章重点、难点及考点

本章叙述了外币业务的核算内容、账务处理及外币会计报表折算的方法。通过本章的学习,需了解和掌握外币业务的概念及内容、外币会计报表的折算、外币账户的设置及核算的基本程序、外币业务的日常账务处理、期末汇兑损益的计算及其账处理。

1. 外币业务的关键是以外币计价的经济业务。
2. 外币业务的两种记账方法:外币统账制和外币分账制。
3. 外币账户包括的内容,折算汇率的确定。
4. 外币兑换业务可产生当期汇兑损益。
5. 外币会计报表折算中报表多项目的折算汇率。

二、练习题

(一)单项选择题

1. 企业的外币业务,是指以()进行的款项收付、往来结算和计价的经济业务。
A. 美元
B. 记账本位币
C. 记账本位币以外的货币
D. 港币
2. 下列各项中,属于外币兑换业务的是()。
A. 从银行取得外币借款
B. 进口材料发生的外币应付账款
C. 归还外币借款
D. 从银行购入外汇
3. 某中外合资企业,以人民币为记账本位币,用业务发生日的市场汇价作为折合汇率。外方按合同投入10 000美元,存入美元现汇户。合同约定的投入资本汇率为1美元=8.5元人民币。企业收到该投资时市场汇价为1美元=8.7元人民币。此时应作会计分录为()。
A. 借:银行存款 87 000
 贷:实收资本 87 000
B. 借:银行存款 87 000
 贷:实收资本 85 000
 资本公积 2 000
C. 借:银行存款 85 000
 贷:实收资本 85 000
D. 借:银行存款 87 000
 贷:实收资本 85 000
 其他应付款 2 000
4. 从我国目前的情况来看,绝大部分企业采用()方法核算其外币业务。

A. 外币统账制 B. 外币分账制 C. 统账制和分账制 D. 多种核算方法

5. 筹建期间发生的汇兑损益,应计入()

A. 长期待摊费用 B. 当期财务费用 C. 管理费用 D. 固定资产价值

6. 根据现行制度规定,母公司编制合并会计报表,应对子公司外币资产负债表进行折算,表中“实收资本”项目折算为母公司记账本位币所采用的汇率为()。

A. 合并报表决算日的市场汇率 B. 本年度平均市场汇率
C. 实收资本入账时的市场汇率 D. 投资业务发生当期期初的市场汇率

7. 按照《合并会计报表暂行规定》,外币会计报表折算时产生的差额,在折算后报表中的列示方法是()。

A. 在损益表中以“折算损益”项目反映
B. 在损益表中以“报表折算差额”项目反映
C. 在资产负债表中以“报表折算差额”项目反映
D. 在资产负债表中以“递延损益”项目反映

(二)多项选择题

1. 外币结算的清权账户包括()。

A. 应收账款 B. 应收票据 C. 预时账款 D. 应付账款

2. 期末应按市场汇率进行调整的外币账户包括()。

A. 银行存款 B. 应付账款 C. 实收资本 D. 长期应付款

3. 当期末市场汇率上升时,下列账户中会发生汇兑损失的有()。

A. 短期借款 B. 长期借款 C. 现金 D. 资本公积

4. 外币业务的内容包括()等。

A. 以材料对外投资业务 B. 外币兑换业务
C. 外币借款业务 D. 接受外币资本投资业务

5. 在我国会计实务中,企业可以采用()作为折合汇率将外币业务的外币金额折算为记账本位币金额。

A. 业务发生时的市场汇率
B. 业务发生当期期末的市场汇率
C. 业务发生当期期初的市场汇率
D. 业务发生时的市场汇率与业务发生当期期初的市场汇率的平均数

6. 企业的下列外币业务中,应在业务发生时就确认汇兑损益的有()。
- A. 从银行借入外币借款 B. 将外币卖给银行
C. 从银行买入外币 D. 收回用外币结算的应收账款
7. 根据《合并会计报表暂行规定》下列项目中,采用发生时的市场汇率折算的外币会计报表项目有()。
- A. 存货 B. 实收资本 C. 固定资产 D. 资本公积

(三)判断题

1. 外币业务的关键是以外币计价的经济业务。 ()
2. 我国境内企业编制的会计报表,均以人民币为记账本位币。 ()
3. 我国外币会计报表折算的主要的目的是满足我国境内的母公司编制合并会计报表的需要。 ()
4. 企业必须选择同一种货币币种作为记账本位币和编制报表。 ()
5. 在进行外币报表折算时,按照《合并会计报表暂行规定》,除“未分配利润”项目外,资产负债表的其他项目均按决算日的市场汇价折算为记账本位币。 ()

(四)计算分析题

1. 某企业外币业务采用发生时的市场汇率进行折算,并按月计算汇兑损益。该企业 1998 年 12 月 31 日有关外币账户期末余额如下(期末汇率 1 美元=8.4 元人民币):
- 应收账款:10 万美元;
应付账款:5 万美元;
银行存款:20 万美元;
- 该企业 1999 年 1 月份发生如下外币业务:
- (1) 1 月 5 日对外销售产品一批,销售收入 40 万美元,当日汇率为 1 美元=8.3 元人民币,款项尚未收回;
- (2) 1 月 10 日从银行借入短期外币借款 20 万美元,当日汇率为 1 美元=8.3 元人民币;
- (3) 1 月 12 日从国外进口原材料一批,共计 20 万美元,款项由外币存款支付,当日汇率为 1 美元=8.3 元人民币(为简化核算,有关的增值税、进口税略);
- (4) 1 月 18 日购进原材料一批,价款总计 16 万美元,款项尚未支付,当日汇率 1 美元=8.35 元人民币;
- (5) 1 月 20 日收到 1 月 5 日赊销款 20 万美元,当日汇率为 1 美元=8.35 元人民币;
- (6) 1 月 31 日偿还 1 月 10 日借入的外币 20 万美元,当日汇率为 1 美元=8.35 元人民币。
- 要求:(1)编制该企业 1 月份外币业务的会计分录。
(2)计算 1 月份的汇兑损益并进行账务处理。

2. 某母公司有一境外子公司,其会计报表编报货币为美元,期初汇率为 1 美元=8.3 元人民币,期末汇率为 1 美元=8.5 元人民币,本期平均汇率为 1 美元=8.4 元人民币,子公司收到投入资本时的历史汇率为 1 美元=8 元人民币,该子公司上年外币会计报表中实收资本的数额为 500 万美元,折算为人民币后的数额为 4 000 万元,盈余公积的数额为 60 万美元,折算为人民币后的数额为 486 万元,未分配利润为 100 万美元,折算为人民币的数额为 810 万元,根据上述资料,折合该子公司本年的会计报表。

资产负债表 (单位:万元)

资 产	美元	折合汇率	人民币	负债与所有者权益	美元	折算汇率	人民币
流动资产:				流动负债:			
货币资金	135			短期借款	70		
应收账款	285			应付账款	480		
存货	300			其他流动负债	195		
其他流动资产	225			长期负债:			
长期投资	180			长期借款	210		
固定资产:				应付债券	100		
固定资产原价	800			其他长期负债	135		
减:累计折旧	150			所有者权益			
固定资产净值	650			实收资本	500		
在建工程	100			资本公积	0		
无形资产	75			盈余公积	165		
递延资产	50			未分配利润	145		
				外币会计报表折算差额			
资产合计	2 000			权益合计	2 000		

利润表 (单位:万元)

项 目	美元数	折算汇率	人民币
一、主营业务收入	3 000		
减:主营业务成本	2 200		
主营业务税金及附加	60		
二、主营业务利润	740		
减:管理费用	150		
财务费用	15		
三、营业利润	575		
加:投资收益	45		
营业外收入	60		
减:营业外支出	30		
四、利润总额	650		
减:所得税	200		
五、净利润	450		
加:年初未分配利润	100		
六、可供分配的利润	550		
减:提取盈余公积	105		
应付利润	300		
七、未分配利润	145		

3. A 股份有限公司(以下简称 A 公司)对外币业务采用发生时的汇率折算,按月计算汇兑损益。1999 年 6 月 30 日市场汇率为 1 美元=8.25 元人民币。1999 年 6 月 30 日有关外币账户期末余额如下:

项 目	外币(美元)金额	折算汇率	折合人民币金额
银行存款	100 000	8.25	825 000
应收账款	500 000	8.25	4 125 000
应付账款	200 000	8.25	1 650 000

A 公司 1999 年 7 月份发生以下外币业务(不考虑增值税等相关税费):

- (1)7 月 15 日收到某外商投入的外币资本 500 000 美元,当日的市场汇率为 1 美元=8.24 元人民币,投资合同约定的汇率为 1 美元=8.30 元人民币。款项已由银行收存。
- (2)7 月 18 日,进口一台机器设备,设备价款 400 000 美元尚未支付,当日的市场汇率为 1 美元=8.23 元人民币。该机器设备正处于安装调试过程中,预计将于 1999 年 11 月完工交付使用。
- (3)7 月 20 日,对外销售产品一批,价款共计 200 000 美元,当日的市场汇率为 1 美元=8.22 元人民币,款项尚未收到。
- (4)7 月 28 日,以外币存款偿还 6 月份发生的应付账款 200 000 美元,当日市场汇率为 1 美元=8.21 元人民币。
- (5)7 月 31 日,收到 6 月份发生的应收账款 300 000 美元,当日的市场汇率为 1 美元=8.20 元人民币。

要求:(1)编制 7 月份发生的外币业务的会计分录。

(2)分别计算 7 月份发生的汇兑损益净额及其中计入财务费用的汇兑损益金额,并列
出计算过程。

(3)编制期末记录汇兑损益的会计分录。

(本题不要求写出明细科目)

三、练习题参考答案及解析

(一)单项选择题

- | | | | | |
|------|------|------|------|------|
| 1. C | 2. D | 3. B | 4. A | 5. A |
| 6. C | 7. C | | | |

(二)多项选择题

- | | | | | |
|--------|--------|-------|--------|-------|
| 1. ABC | 2. ABD | 3. AB | 4. BCD | 5. AC |
| 6. BC | 7. BD | | | |

(三)判断题

- | | | | | |
|------|------|------|------|------|
| 1. ✓ | 2. ✕ | 3. ✓ | 4. ✕ | 5. ✕ |
|------|------|------|------|------|

(四)计算分析及综合题

1. 解:(1)有关会计分录:(计量单位:万元)

①1月5日:

借:应收账款——美元户(400 000 美元)	332
贷:——主营业务收入	332

②1月10日:

借:银行存款——美元户(200 000 美元)	166
贷:短期借款——美元户(200 000 美元)	166

③1月12日:

借:原材料	166
贷:银行存款——美元户(200 000 美元)	166

④1月18日:

借:原材料	133.6
贷:应付账款——美元户(160 000 美元)	133.6

⑤1月20日:

借:银行存款——美元户(200 000 美元)	167
贷:应收账款——美元户(200 000 美元)	167

⑥1月31日:

借:短期借款——美元户(200 000 美元)	167
贷:银行存款——美元户(200 000 美元)	167

(2)计算1月份的汇兑损益:

①应收账款账户的汇兑损益 = $30 \times 8.35 - [(10 \times 8.4 + 40 \times 8.3) - 20 \times 8.35]$
= 1.5(万元)

②应付账款账户的汇兑损益 = $21 \times 8.35 - (5 \times 8.4 + 16 \times 8.35)$
= -0.25(万元)

③银行存款账户的汇兑损益 = $20 \times 8.35 - [(20 \times 8.4 + 20 \times 8.3 + 20 \times 8.35) - (20 \times 8.3 + 20 \times 8.35)]$
= -1(万元)

④短期借款账户的汇总损益 = $20 \times 8.35 - 20 \times 8.3$
= 1(万元)

1月份汇兑损益 = $1.5 + 0.25 - 1 - 1$
= -0.25(万元)

借:应收账款	1.5
应付账款	0.25
财务费用	0.25
贷:银行存款	- 1
短期借款	1

2. 解:

资产负债表及折算后资产负债表

(单位:万元)

资 产	美元	折合汇率	人民币	负债与所有者权益	美元	折算汇率	人民币
流动资产:				流动负债:			
货币资金	135	8.5	1 147.5	短期借款	70	8.5	595
应收账款	285	8.5	2 422.5	应付账款	480	8.5	4 080
存货	300	8.5	2 550	其他流动负债	195	8.5	1 657.5
其他流动资产	225	8.5	1 912.5	长期负债:			
长期投资	180	8.5	1 530	长期借款	210	8.5	1 785
固定资产:				应付债券	100	8.5	850
固定资产原价	800	8.5	6 800	其他长期负债	135	8.5	1 147.5
减:累计折旧	150	8.5	1 275	所有者权益			
固定资产净值	650	8.5	5 525	实收资本	500	8.0	4 000
在建工程	100	8.5	850	资本公积	0		0
无形资产	75	8.5	637.5	盈余公积	165	——	1368
递延资产	50	8.5	425	未分配利润	145		1 188
				外币会计报表折算差额			329
资产合计	2 000	——	17 000	权益合计	2 000		17 000

利润表及折算后利润表

(单位:万元)

项 目	美元数	折算汇率	人民币
一、产品销售收入	3 000	8.4	25 200
减:产品销售成本	2 100	8.4	18 480
产品销售税金及附加	60	8.4	504
二、产品销售利润	740	——	6 216
减:管理费用	150	8.4	1 260
财务费用	15	8.4	126
三、营业利润	575	——	4 830
加:投资收益	45	8.4	504
营业外收入	60	8.4	504
减:营业外支出	30	8.4	252
四、利润总额	650	——	5 460
减:所得税	200	8.4	1 680
五、净利润	450	——	3 780
加:年初未分配利润	100	——	810
六、可供分配的利润	550	——	4 590
减:提取盈余公积	105	8.4	882
应付利润	300	8.4	2 520
七、未分配利润	145	——	1 188

3. 解:(1)记录7月份外币业务的会计分录如下:

①7月15日

借:银行存款——美元户(500 000 美元)	4 120 000
资本公积	30 000
贷:股本	4 150 000

②7月18日

借:在建工程	3 292 000
贷:应付账款——美元户(400000 美元)	3 292 000

③7月20日

借:应收账款——美元户(200 000 美元)	1 644 000
贷:主营业务收入	1 644 000

④7月28日

借:应付账款——美元户(200 000 美元)	1 642 000
贷:银行存款——美元户(200 000 美元)	1 642 000

⑤7月31日

借:银行存款——美元户(300 000 美元)	2 460 000
贷:应收账款——美元户(300 000 美元)	2 460 000

(2)7月份发生的汇兑损益计算如下:

7月份发生的汇兑损益净额为32 000元,其中应计入7月份财务费用的汇兑损失为44 000元。计算过程如下:

①计入财务费用的汇兑损益

$$\begin{aligned} \text{银行存款账户的汇兑损失} &= [(100\,000 \times 8.25 + 500\,000 \times 8.24 + 300\,000 \times 8.20) \\ &\quad - 200\,000 \times 8.21] - 700\,000 \times 8.20 = 23\,000 \text{ 元} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{应收账款账户的汇兑损失} &= (500\,000 \times 8.25 + 200\,000 \times 8.22 - 300\,000 \times 8.20) \\ &\quad - 400\,000 \times 8.20 \\ &= 29\,000 \text{ 元} \end{aligned}$$

应付账款账户的汇兑收益计入财务费用的部分:即偿还6月份发生的应付账款的汇兑收益为

$$200\,000 \times 8.25 - 200\,000 \times 8.21 = 8\,000 \text{ 元}$$

根据上述计算,计入财务费用的汇兑净损失为44000元。

②计入在建工程的汇兑损益,即为购买机器设备的应付账款的汇兑收益为:

$$400\,000 \times (8.23 - 8.20) = 12\,000 \text{ 元}$$

(3)记录期末相关汇兑损益的会计分录如下:

借:应付账款	20 000
财务费用——汇兑损益	44 000
贷:银行存款	23 000
应收账款	29 000
在建工程	12 000

第二章 借款费用

一、本章重点、难点及考点

通过本章的学习,应掌握借款费用的定义及其包括的内容、专门借款的定义、借款费用的确认原则、借款费用允许开始资本化的条件、借款费用的计量、借款费用的账务处理、借款费用暂停资本化、借款费用停止资本化及借款费用的披露。

本章的重点是借款费用的定义、资本化条件及资本化金额的确定。比较容易出错的地方有:

1. 如果辅助费用的金额较小,也可以于发生当期确认为费用。
2. 须三个条件同时具备时,才可开始资本化。
3. 资本支出的定义。不包括承担不带息债务形式发生的支出。如票据为不带息票据则不认为是发生资本支出。
4. 在应予资本化的每一会计期间,利息和折价或溢价摊销的资本化金额,不得超过当期专门借款实际发生的利息和折价或溢价的摊销金额。

本章为今年新增加的章节,新增内容历来是考察的重点,因此本章应重点把握。尤其是借款费用资本化金额的几个公式(后附),应在理解的基础上牢记。

本章在考题中除单选、多选、判断题题型外,也存在出计算分析题及综合题的可能性。

重点公式如下:

$$\text{每一会计期间利息的资本化金额} = \frac{\text{至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数} \times \text{资本化率}}$$

$$\text{累计支出加权平均数} = \sum \left(\frac{\text{每笔资产支出金额} \times \text{每笔资产支出实际占用的天数}}{\text{会计期间涵盖的天数}} \right)$$

$$\text{加权平均利率} = \frac{\text{专门借款当期实际发生的利息之和}}{\text{专门借款本金加权平均数}} \times 100\%$$

$$\text{专门借款本金加权平均数} = \sum \left(\frac{\text{每笔专门借款本金} \times \text{每笔借款实际占用的天数}}{\text{会计期间涵盖的天数}} \right)$$

二、练习题

(一) 单项选择题

1. 如果固定资产的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过(),应当暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建活动重新开始。
A. 1个月 B. 3个月 C. 6个月 D. 1年
2. 如果专门借款为外币借款,则在应予资本化的每一会计期间,汇兑差额的资本化金额为当期外币专门借款()所发生的汇兑差额。
A. 本金 B. 利息
C. 本金及利息 D. 以上答案皆不正确

(二) 多项选择题

1. 以下()三个条件同时具备时,因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额应当开始资本化。
A. 资产支出已经发生
B. 借款费用已经发生
C. 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始
D. 资产已经取得
2. 资产支出只包括为购建固定资产而以()形式发生的支出。
A. 支付现金 B. 转移非现金资产 C. 承担带息债务 D. 承担不带息债务
3. 借款费用,指企业因借款而发生的()。
A. 利息 B. 折价或溢价的摊销
C. 辅助费用 D. 因外币借款而发生的汇兑差额

(三) 判断题

1. 因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额,应当予以资本化,计入该项资产的成本。 ()
2. 如果辅助费用的金额较小,也可以于发生当期确认为费用。 ()
3. 在应予资本化的每一会计期间,利息和折价或溢价摊销的资本化金额,不得超过当期专门借款实际发生的利息和折价或溢价的摊销金额。 ()

(四) 计算分析题

1. 某企业2000年1月1日开始建造一项固定资产,专门借款有两项:
(1)2000年1月1日借入的3年期借款100万元,年利率为6%;

(2)2000 年 4 月 1 日发行的 3 年期债券 200 万元,票面年利率为 5%,债券发行价格为 170 万元,折价 30 万元(不考虑发行债券发生的辅助费用)。

假定资产建造从 1 月 1 日开始,截至 3 月 31 日,计算得出的累计支出加权平均数为 90 万元,截至 6 月 30 日,计算得出的累计支出加权平均数为 150 万元,债券折价采用直线法摊销。

要求:(1)按季度计算第一季度和第二季度适用的资本化率。

(2)按季度计算第一季度和第二季度应予资本化的利息金额,并作相关账务处理。

2. 某企业 1999 年 1 月 1 日借入 120 万美元用于某项固定资产的建造,年利率为 8%,期限为 3 年。企业从 1 月 1 日开始资产建造,当日发生支出 60 万美元,当日美元对人民币的汇率为 1 美元=8.20 人民币。1 月 31 日,汇率为 1 美元=8.25 人民币,2 月 28 日,汇率为 1 美元=8.27 人民币。企业按月计算应予资本化的借款费用金额,外币业务采用外币业务发生时当日的市场汇率核算。

要求:按月计算应予资本化的汇兑差额。

三、练习题参考答案及解析

(一)单项选择题

1. B 2. C

(二)多项选择题

1. ABC 2. ABC 3. ABCD

(三)判断题

1. × [解析]应强调在符合借款费用准则规定的资本化条件的情况下。
2. ✓ 3. ✓

(四)计算分析题

1. 解:(1)2000 年第一季度和第二季度适用的资本化率计算如下:

由于第一季度只有一笔专门借款,资本化率即为该借款的利率,即

$$1.5\% (6\% \times 3/12)。$$

由于第二季度有两笔专门借款,适用的资本化率为两项专门借款的加权平均利率。加权平均利率计算如下:

$$\begin{aligned} \text{加权平均利率} &= \frac{\text{专门借款当期实际发生的利息之和} + \text{当期应摊销的折价}}{\text{借款本金加权平均数}} \times 100\% \\ &= \frac{100 \times 6\% \times 3/12 + 200 \times 5\% \times 3/12 + (200 - 170)/3 \times 3/12}{100 + 170} \times 100\% \\ &= 2.41\% \end{aligned}$$

(2)企业在第一季度和第二季度应予资本化的利息金额:

第一季度累计支出加权平均数为 90 万元,则:

$$\text{第一季度应予资本化的利息金额} = 90 \times 1.5\% = 1.35 \text{ (万元)}$$

$$\text{第一季度专门借款实际发生的利息金额} = 100 \times 6\% \times 3/12 = 1.5 \text{ (万元)}$$

账务处理如下:

借:在建工程	13 500
财务费用	1 500
贷:长期借款	15 000

第二季度累计支出加权平均数为 150 万元,则:

$$\text{第二季度应予资本化的利息金额} = 150 \times 2.41\% = 3.615 \text{ (万元)}$$

$$\begin{aligned}\text{第二季度专门借款实际发生的利息和折价摊销金额} \\ &= 100 \times 6\% \times 3/12 + 200 \times 5\% \times 3/12 + 30/3 \times 3/12 \\ &= 6.5 \text{ (万元)}\end{aligned}$$

账务处理如下:

借:在建工程	36 150
财务费用	28 850
贷:长期借款	15 000
应付债券——应计利息	25 000
——债券折价	25 000

2. 解:由于 1 月份的利息费用是在 1 月 31 日才计算的,因此 1 月 31 日没有产生利息上的汇兑差额。

1 月 31 日,应予资本化的汇兑差额计算如下:

$$\text{外币专门借款本金及其利息的汇兑差额} = 120 \times (8.25 - 8.20) + 0 = 6 \text{ (万元)}$$

$$\text{本期外币借款汇兑差额的资本化金额} = 6 \text{ (万元)}$$

账务处理如下:

借:在建工程	60 000
贷:长期借款——美元户	60 000

2 月 28 日,2 月份应予资本化的汇兑差额计算如下:

外币专门借款本金及其利息的汇兑差额

$$\begin{aligned}&= 120 \times (8.27 - 8.25) + 120 \times 8\% / 12 \times (8.27 - 8.25) + 0 \\ &= 2.416 \text{ (万元)}\end{aligned}$$

账务处理如下:

借:在建工程	24 160
贷:长期借款——美元户	24 160