

2004 年全国会计专业技术资格考试

应试指南

中级会计资格

会计实务 (二)

全国会计专业技术资格考试应试指南编审委员会 编

QUANGUOKUAIJIZHUANYE

JISHUZIGEKAOSHI

YINGSHI

ZHINAN

中国商业出版社

2004 年度全国会计专业技术资格考试

应试指南

中级会计资格

会计实务 (一)

中国注册会计师协会编 中国财政经济出版社

CHANGCHUNJIAZHONGYI

CHENGLINGJIAOYI

YINSHI

ZHONGYI

— 1 —

2004年全国会计专业技术资格考试

应试指南

中级会计资格

会计实务(二)

全国会计专业技术资格考试应试指南编审委员会 编

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

2004年全国会计专业技术资格考试应试指南中级会计资格·会计实务 .2/
全国会计专业技术资格考试应试指南编审委员会编. - 北京:中国商业出版社,2003.12

ISBN 7-5044-4991-1

I .2... II .全... 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(2003)第 124506 号

责任编辑:刘毕林 陈学勤

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺1号)
新华书店总店北京发行所经销
国防工业出版社印刷厂印刷

*

787×1092毫米 16开 20.25印张 480千字
2004年3月第1版 2004年3月第1次印刷

定价:28.00元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

前 言

为帮助广大考生全面深入地理解 2004 年全国会计专业技术资格考试大纲规定的考试内容,掌握指定教材的重点和难点,熟悉考题类型,掌握答题技巧,提高应试水平,中国商业出版社组织一批具有丰富考前辅导和授课经验、熟悉历年考试情况和命题规律的专家、教授,编写了《2004 年全国会计专业技术资格考试应试指南》(初级、中级)。本书具有以下几方面的特点:

1. 紧扣大纲,内容同步

本书严格按照 2004 年全国会计专业技术资格考试大纲和指定用书的内容编写,在内容编排上做到与指定教材章节完全同步,从而为考生学习每一章内容提供帮助。

2. 内容全面,讲解透彻,题型多样,重点突出

在每一章中,力求在完全覆盖指定教材知识点的同时,将该章的重点和难点内容讲解透彻,并从不同的角度、以多种形式对这些重点和难点内容反复演练,以帮助应试者深刻理解和领会各章的重点和难点内容。

3. 结构合理,便于使用

本书各章的内容包括六个部分:

(1)内容提要:指出本章考试的总体要求和考试的基本内容,使考生明确学习本章的基本要求和目标。

(2)重点提示:简明扼要地对本章的重点内容加以概括,使考生了解本章学习的重点。

(3)难点释疑:首先明确指出本章的难点所在,然后讲解理解这些难点内容的关键和技巧,使考生读完本部分后有茅塞顿开的感觉。

(4)历年试题分析:对以前年度出现的与本章内容相关的考题进行分析,使考生了解本章内容在考试中的重要性程度、考试特点、考题类型和考试趋势,掌握正确的解题思路、步骤、方法和技巧。

(5)演习题:根据考试大纲对本章内容的基本要求,结合历年试题分析的结果,按考试题型编写了具有较强的典型性和针对性的演习题,使考生在学习本章基本内容和重点、难点内容之后,有一个自己演练的场所,并对自己理解和掌握的程度加以测试,从而达到巩固学习效果的目的。

(6)演习题答案及解析:给出了演习题的答案,同时对难于理解的题目作出进一步的解释和分析,使考生对演习题所考核的知识点和关键点有更加深刻的认识,从而与内容提要、重点提示和难点释疑部分形成对照。

以上六部分内容按照思维逻辑的顺序层层展开,前呼后应,便于考生使用。

4. 全真模拟,实战演练

本书最后精心设计了四套全真模拟题,其题型、题量、试题结构和难易程度均与实际考试相仿,旨在检验考生的综合学习效果和应试能力。通过模拟考试,还可以丰富考生的

实战经验,提高考生的应试能力和水平,增强自信心,从而以良好的心理状态迎接考试,为顺利通过考试奠定坚实的基础。

限于时间和水平,本书的编写中仍然存在缺陷和不足,恳请读者批评和指正。

本书编审委员会

2003年11月20日

目 录

前言	(1)
第一章 外币业务	(1)
一、内容提要	(1)
二、重点提示	(1)
三、难点释疑	(1)
四、历年试题分析	(3)
五、演习题	(9)
第二章 借款费用	(18)
一、内容提要	(18)
二、重点提示	(18)
三、难点释疑	(20)
四、历年试题分析	(22)
五、演习题	(24)
第三章 或有事项	(32)
一、内容提要	(32)
二、重点提示	(32)
三、难点释疑	(33)
四、历年试题分析	(35)
五、演习题	(37)
第四章 债务重组	(47)
一、内容提要	(47)
二、重点提示	(47)
三、难点释疑	(49)
四、历年试题分析	(51)
五、演习题	(55)
第五章 非货币性交易	(63)
一、内容提要	(63)
二、重点提示	(63)
三、难点释疑	(64)
四、历年试题分析	(68)
五、演习题	(70)
第六章 所得税会计	(76)
一、内容提要	(76)

二、重点提示	(76)
三、难点释疑	(79)
四、历年试题分析	(82)
五、演习题	(84)
第七章 租赁	(93)
一、内容提要	(93)
二、重点提示	(93)
三、难点释疑	(100)
四、历年试题分析	(102)
五、演习题	(103)
第八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(111)
一、内容提要	(111)
二、重点提示	(113)
三、难点释疑	(118)
四、历年试题分析	(119)
五、演习题	(125)
第九章 关联方关系及其交易	(135)
一、内容提要	(135)
二、重点提示	(137)
三、难点释疑	(140)
四、历年试题分析	(141)
五、演习题	(144)
第十章 资产负债表日后事项	(149)
一、内容提要	(149)
二、重点提示	(150)
三、难点释疑	(154)
四、历年试题分析	(156)
五、演习题	(161)
第十一章 合并会计报表(一)	(170)
一、内容提要	(170)
二、重点提示	(170)
三、难点释疑	(171)
四、历年试题分析	(172)
五、演习题	(176)
第十二章 合并会计报表(二)	(186)
一、内容提要	(186)
二、重点提示	(186)
三、难点释疑	(186)

四、历年试题分析	(188)
五、演习题	(192)
演习题参考答案	(200)
模拟题及参考答案	(255)
模拟题 1	(255)
模拟题 2	(261)
模拟题 3	(267)
模拟题 4	(273)
模拟题参考答案	(280)
2001 年度全国会计专业技术资格考试中级会计实务(二)试卷	(292)
2002 年度全国会计专业技术资格考试中级会计实务(二)试卷	(300)
资格考试参考答案	(307)
参考资料	(313)

第一章 外币业务

一、内容提要

(一) 外币业务概述

1. 外汇业务与外币业务会计处理的主要内容

外币业务是指以非记账本位币进行的款项收付、往来结算和计价的经济业务。外币业务会计处理的主要内容有二,一是外币业务发生时外币金额折算及其相关账务处理;二是外币业务引起的外币债权债务因市场汇率变动所产生的外币折算差额的处理。

2. 外币会计报表折算及折算涉及的两大问题

外币会计报表折算是指将以外币表示的会计报表换算为记账本位币表示的会计报表。外币报表折算涉及两大问题:其一是采用何种汇率对外币会计报表的项目数据进行折算;其二是折算而产生的外币会计报表折算差额如何处理。

(二) 外币业务的会计处理

1. 外币账户的设置及其核算的基本程序

外币业务的记账方法分为外币统账制和外币分账制两种方法。一般企业采用外币统账制方法核算其外币业务。

在外币统账制方法下,外币业务的核算程序应把握两个要点,一是外币业务发生时的折算和账务处理;二是期末各外币账户按期末市场汇率的调整和账务处理。

2. 外币业务的折算汇率

外币业务的折算汇率即为业务发生时的市场汇率或业务发生期期初的市场汇

率。

3. 外币业务的日常账务处理

外币兑换业务的账务处理 外币购销业务的账务处理;

外币借款业务的账务处理 接受外币资本投资的账务处理。

4. 期末汇兑损益的计算及其账务处理

发生的汇兑损益一般计入财务费用;与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益,按借款费用的处理原则处理;筹建期间发生的汇兑损益,计入长期待摊费用。

(三) 外币会计报表折算

我国《合并会计报表暂行规定》中对资产负债表的折算、利润表和利润分配表的折算的有关规定。注意,折算时先折算损益表,再折算资产负债表。

二、重点提示

(一) 外币业务的折算汇率:业务发生时的市场汇率或业务发生期期初的市场汇率

(二) 外币业务发生时的账务处理,包括外币兑换业务、外币购销业务、外币借款业务、接受外币资本投资等的账务处理

(三) 外币业务期末汇兑损益的计算及其账务处理

(四) 我国外币会计报表的折算方法

三、难点释疑

(一) 外币业务核算的账户设置及基本程序

1. 账户设置

(1) 允许设立现汇账户的企业:

外币现金、外币银行存款、外币结算的债权、债务账户。

(2) 不允许设立现汇账户的企业:

外币结算的债权、债务账户。

(3) 核算程序(两笔业务观点)

两个步骤,业务发生时,对交易业务产生的外币核算账户按选择的折算汇率复币记账;期末对外币核算账户按期末市场汇率进行调整,并计算因此产生的汇率折算差额。

(4) 外币交易业务发生时的折算汇率:可以采用业务发生时的市场汇率或业务发生期期初的市场汇率,企业自行选择。

2. 外币业务发生时的账务处理

(1) 外币兑换业务

企业卖出外汇时,卖出外币收入的记账本位币的数额是按照银行外币买入价折算的。

账务处理:

借:银行存款(人民币户)

外币金额×银行买入价

贷:银行存款(外币户)

外币金额×当日市场汇率

上述借贷差额作为当期汇兑损益处理,借记“财务费用”。

企业买入外汇时,企业买入外币付出的记账本位币的数额是按照银行外币卖出价折算的。

账务处理:

借:银行存款(外币户) 外币金额×当日市场汇率

贷:银行存款(人民币户) 外币金额×银行卖出价

(2) 外币购销业务

包括购进材料、设备以及出口销售时的账务处理。

账务处理要点:账务处理同正常的购销业务。涉及外币账户的,在以人民币记账的同时,还应按外币金额登记有关外币账户。折算汇率可以当日或期初市场汇率折算。

(3) 外币借款业务

借入时,按照借入时的市场汇率或业务发生当期期初汇率进行折算。

归还时,按照归还时的市场汇率或业务发生当期期初汇率进行折算。

(4) 接受外币资本投资

一方面,将实际收入的外币款项作为资产登记入账(汇率按收到款项时的市场汇率折算);

另一方面,将接受的外币作为实收资本登记入账(汇率选用分两种情况)。

两种情况:

其一是有合同约定汇率的,按合同约定。产生的差额作为资本公积。

其二是没有约定汇率的,则按收到外币款项时的市场汇率进行折算。

3. 外币业务期末汇兑损益的计算及其账务处理

1) 汇兑损益的概念

(1) 发生时间:持有期间

(2) 发生主体:外币货币性资产和负债

(3) 发生条件:汇率变动

(4) 发生结果:价值发生变动而产生损益

2) 计算时间:会计期间终了时

计算公式:

汇兑损益

= 外币账户的外币期末余额×期末市场汇率 - 记账本位币账户中对应账户的期末余额

基本要点是:①计算出各账户外币数额以及按规定汇率折算的人民币金额R;②结出各账户平时记账下的人民币原

有金额 R_1 ; ③ R 与 R_1 的差就是当期的汇兑损益。如 $R - R_1$ 为正数, 对资产类账户是“收益”, 账务处理为借记资产类科目, 贷记“财务费用”等科目, 对负债类账户是“损失”, 应借记“财务费用”等科目, 贷记负债类科目; 如 $R - R_1$ 为负数, 对资产类账户是“损失”, 对负债类账户是“收益”。而将上述各账户的汇兑损益加减后的结果就是“当期发生的汇兑损益”, 从中扣除为购建固定资产而发生的汇兑损益, 即为“应计入当期损益(财务费用)的汇兑损益”。

3) 账务处理(三种情况)

(1) 筹建期间发生的, 记入长期待摊费用。

(2) 与固定资产购建有关外币专门借款产生的, 按借款费用处理原则处理。

(3) 其他的, 计入当期财务费用。

四、历年试题分析

年份 题分 型值	2000 年	2001 年	2002 年	2003 年
单项选择题	2题 2分	—	1题 1分	1题 1分
多项选择题	1题 2分	1题 2分	—	1题 2分
判断题	—	1题 1分	—	1题 2分
计算分析题	—	1题 8分	—	—
综合题	—	—	—	1题 10分(与第二章借款费用结合)
合计	3题 4分	3题 11分	1题 1分	4题 14分

一、单项选择题

1. 某中外合资经营企业注册资本为400万美元, 合同约定分两次投入, 但未约定折算汇率。中、外投资者分别于2001年

1月1日和3月1日投入300万美元和100万美元。2001年1月1日、3月1日、3月31日和12月31日美元对人民币的汇率分别为1:8.20、1:8.25、1:8.24和1:8.30。假定该企业采用人民币作为记账本位币, 外币业务采用业务发生日的汇率折算。该企业2001年年末资产负债表中“实收资本”项目的金额为人民币()万元。(2002年)

- A. 3280 B. 3296
C. 3285 D. 3320

【答案】C

【解析】该企业2001年年末资产负债表中“实收资本”项目的金额 = $300 \times 8.2 + 100 \times 8.25 = 3285$ 万元人民币

2. 企业在采用外币业务发生时的市场汇率作为折算汇率的情况下, 将人民币兑换成外币时所产生的汇兑损益, 是指()。(2000年)

- A. 银行买入价与当日市场汇率之差所引起的折算差额
B. 银行卖出价与当日市场汇率之差所引起的折算差额
C. 账面汇率与当日市场汇率之差所引起的折算差额
D. 账面汇率与当日银行卖出价之差所引起的折算差额

【答案】B

【解析】企业卖出外币收入的记账本位币的数额是按照银行外币买入价折算的; 企业买入外币付出的记账本位币的数额是按照银行外币卖出价折算的。

3. 按我国现行会计制度规定, 销售商品所形成的外币应收账款由于市场汇率上涨引起的折算差额, 在期末确认时, 应()。(2000年)

- A. 增加财务费用
B. 冲减财务费用

- C. 增加主营业务收入
- D. 冲减主营业务收入

【答案】B

【解析】汇率上升时,资产会升值,引起企业产生汇兑收益。

4. 依据《合并会计报表暂行规定》,外币会计报表的折算差额在会计报表中应()。(2003年)

- A. 作为财务费用列示
- B. 作为营业外支出列示
- C. 作为未分配利润的调整项目列示
- D. 作为外币报表折算差额单独列示

【答案】D

【解析】根据《合并会计报表暂行规定》,外币会计报表的折算差额在会计报表中应作为外币报表折算差额单独列示,作为所有者权益的组成部分。

二、多项选择题

1. 按我国现行会计制度规定,在进行外币会计报表折算时,应按发生时的市场汇率折算的报表项目有()。(2000年)

- A. 应收账款
- B. 实收资本
- C. 资本公积
- D. 主营业务收入

【答案】BC

【解析】按《合并会计报表暂行规定》,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,均按照发生时的市场汇率折算为母公司的记账本位币。

2. 按照现行会计制度的规定,下列外币会计报表项目中,可以按照年末市场汇率折算的项目有()。(2001年)

- A. 所得税
- B. 资本公积
- C. 在建工程
- D. 营业外收入

【答案】ACD

【解析】按《合并会计报表暂行规定》,所有资产、负债项目均按照合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司的记账本

位币。利润表所有项目按照合并会计报表会计期间的平均汇率折算为母公司的记账本位币,也可以按照合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司的记账本位币。

3. 下列项目中,企业应当计入当期损益的有()。(2003年)

- A. 兑换外币时发生的折算差额
- B. 接受外币资本投资时产生的折算差额
- C. 外币应收账款户期末折算差额
- D. 外币会计报表折算差额

【答案】AC

【解析】兑换外币时发生的折算差额,计入财务费用;接受外币资本投资时产生的折算差额,计入资本公积;外币应收账款账户期末折算差额,计入财务费用;外币会计报表折算差额,直接以外币报表折算差额列示在报表中。

三、判断题

1. 我国外币业务会计处理采用的是“两笔业务观点”,将外币债权债务发生时到结算时由于采用不同汇率进行折算所产生的差额,作为汇兑损益处理。() (2001年)

【答案】✓

【解析】今年教材未涉及该内容。

2. 为编制合并会计报表目的而对外币会计报表进行折算时,资产类项目应当按照取得时的市场汇率折算为母公司记账本位币。() (2002年)

【答案】×

【解析】按《合并会计报表暂行规定》,所有资产、负债项目均按照合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司的记账本位币。

3. 对于以美元作为记账本位币的企业,其以人民币及日元计价的交易均应作为外币业务处理。() (2003年)

【答案】✓

【解析】外币业务是指以记账本位币以外的其他货币(而非外国货币)计价和结算的交易或事项,对于以美元作为记账本位币的企业,其以人民币及日元计价的交易当然应作为外币业务处理。

四、计算分析题

1. 华燕有限责任公司(以下简称华燕公司)外币业务采用每月月初的市场汇率进行折算,按月计算汇兑损益。

(1)20×1年1月1日的市场汇率为1美元=8.5元人民币。各外币账户的年初余额如下:

应收账款 400 万美元,人民币金额为 3340 万元

银行存款 700 万美元,人民币金额为 5845 万元

应付账款 160 万美元,人民币金额为 1336 万元

长期借款 500 万美元,人民币金额为 4175 万元(仅为购建甲固定资产而借入)

(2)公司 20×1 年 1 月有关外币业务如下:

①本月发生应收账款 200 万美元。

②本月收回应收账款 100 万美元,款项已存入银行。

③以外币银行存款偿还为购建甲固定资产的外币借款 120 万美元。该项固定资产正在建造中。

④接受投资者投入的外币资本 1000 万美元,作为实收资本,合同约定的汇率为 1 美元=8.3 元人民币。收到外币当日的市场汇率为 1 美元=8.35 元人民币,外币已存入银行。

(3)1 月 31 日的市场汇率为 1 美元=8.4 元人民币。

要求:

(1)编制华燕公司接受外币资本投资

的会计分录。

(2)分别计算 20×1 年 1 月 31 日各外币账户的汇兑收益或损失金额。

(3)计算当月应计入损益的汇兑收益或损失金额。

(4)编制月末与汇兑损益有关的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)
(2001 年)

【答案】

(1)编制华燕公司接受外币资本投资的会计分录

借:银行存款	8350
贷:实收资本	8300
资本公积	50

(2)分别计算 20×1 年 1 月 31 日各外币账户的汇兑收益或损失金额

银行存款(外币户——美元)账户
 汇兑收益 = $(700 + 100 + 1000 - 120) \times 8.4 - (5845 + 1000 \times 8.35 + 100 \times 8.5 - 120 \times 8.5) = 14112 - 14025 = 87$ (万元)

应收账款账户汇兑收益 = $(400 + 200 - 100) \times 8.4 - (3340 + 200 \times 8.5 - 100 \times 8.5) = 4200 - 4190 = 10$ (万元)

长期借款账户汇兑损失 = $(500 - 120) \times 8.4 - (4175 - 120 \times 8.5) = 3192 - 3155 = 37$ (万元)

应付账款账户汇兑损失 = $160 \times 8.4 - 1336 = 1344 - 1336 = 8$ (万元)

(3)计算当月应计入损益的汇兑收益或损失金额

应计入损益的汇兑收益 = $87 + 10 - 8 = 89$ (万元)

(4)编制月末与汇兑损益有关的会计分录

借:应收账款	10
银行存款	87
贷:应付账款	8

财务费用	89
借:在建工程	37
贷:长期借款	37

五、综合题

1. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。以人民币作为记账本位币,对外币业务采用业务发生时的市场汇率折算,按季计算汇兑损益。按季计提借款利息。按季计算借款费用资本化的金额(每季按90天计算,每月按30天计算)。原材料采用实际成本进行日常核算。

2002年第一季度甲公司发生如下业务和事项:

(1)为建造A生产线,2002年1月1日从银行借入20000万美元,借入款项已以外币存入银行,当日市场汇率为1美元=8.22元人民币。该借款的期限为2年,年利率为8%,按单利计算,到期一次还本付息。

(2)A生产线的建造采用部分外包方式,工程于2002年1月1日正式动工。1月1日以外币存款支付A生产线建造进度款1000万美元。

(3)1月1日,自国外购入A生产线所需待安装设备,支付设备价款500万美元。

(4)1月20日,将30万美元向银行兑换人民币,兑换取得的人民币已存入银行。当日市场汇率为1美元=8.30元人民币,当日银行买入价为1美元=8.23元人民币。

(5)2月6日,从国外购入生产用原材料500万美元。为购进该原材料支付进口关税250万元人民币、进口增值税400万元人民币。进口原材料发生的进口关税和增值税已以人民币银行存款支付;进口原材料已验收入库,外币货款尚未支付。当日市场汇率为1美元=8.25元人民币。

(6)3月1日,以外币存款支付A生产线建造进度款2400万美元,当日市场汇率为1美元=8.26元人民币。

(7)3月2日,收到甲外商第一次外币出资1000万美元,款项已存入银行。当日市场汇率为1美元=8.28元人民币,投资合同中未约定折算汇率。

(8)3月10日,收到甲外商第二次外币出资2000万美元,款项已存入银行。当日市场汇率为1美元=8.25元人民币,投资合同中未约定折算汇率。

(9)3月20日,将本公司生产的一批产品销往国外,该批产品合同销售价格为600万美元,当日市场汇率为1美元=8.24元人民币,货款尚未收到。假定不考虑相关税费。

(10)3月25日,按照与银行的借款协议,支付与1月1日借入的外币专门借款有关的借款手续费计2400万元人民币(该数额对甲公司具有重要性)。

(11)3月25日,收到2001年12月发生的外币应收账款300万美元,当日市场汇率为1美元=8.30元人民币。

(12)3月31日,为建造A生产线,聘请国外企业技术人员发生工资费用计300万美元,当日市场汇率为1美元=8.32元人民币,款项尚未支付。

2002年第二季度甲公司发生如下业务和事项:

(1)4月15日,以外币存款支付第一季度发生的应付国外企业技术人员的工资费用300万美元。当日市场汇率为1美元=8.23元人民币。

(2)6月1日,以外币存款支付A生产线建造进度款2000万美元,当日市场汇率为1美元=8.24元人民币。

(3)6月30日的市场汇率为1美元=8.25元人民币。

2002年第三季度甲公司发生如下业务和事项:

(1)7月1日,因工程所需特种材料没有得到及时供应,A生产线造成工程被迫停工。到9月30日仍未恢复建设。

(2)除外币专门借款利息外,该季度未发生其他外币业务。

(3)9月30日的市场汇率为1美元=8.26元人民币。

2002年第四季度甲公司发生如下业务和事项:

(1)10月15日,A生产线建造工程恢复建设。

(2)11月1日,以外币存款支付A生产线建造进度款3000万美元,当日市场汇率为1美元=8.25元人民币。

(3)12月31日的市场汇率为1美元=8.28元人民币。

其他相关资料:

(1)上述用于A生产线购建的外币支出均以外币专门借款支付。

(2)A生产线的实体建造工程(包括安装)于2002年12月31日全部完成且试运行正常。该生产线于2003年1月15日办理竣工决算,2003年2月1日正式投入使用。

(3)甲公司有关外币账户2001年12月31日的期末余额如下:

项目	外币账户余额 (万美元)	汇率	记账本位币账户 金额(人民币万元)
银行存款	600	8.24	4944
应收账款	400	8.24	3296
应收账款	120	8.24	988.8
长期借款	0	8.24	0

要求:

(1)指出甲公司生产线购建项目中,借款费用开始资本化和停止资本化的时点。

(2)编制甲公司2002年第一季度与外

币业务相关的会计分录。

(3)分别计算2002年3月31日“应收账款”、“应付账款”美元账户产生的汇兑损益,并合并编制相关的会计分录。

(4)计算第一季度应计提的外币专门借款利息。购建A生产线累计支出加权平均数(不含辅助费用)及应予以资本化的借款费用金额(计算中涉及美元折算时使用当期期末汇率),并编制相关的会计分录。

(5)计算第二季度与外币专门借款本息相关的汇兑损益,并编制相关的会计分录。

(6)编制第三季度与外币专门借款利息费用相关的会计分录(计算中涉及美元折算时使用当期期末汇率)。(答案中的金额单位用万元表示)(2003年)

【答案】

(1)A生产线购建项目中借款费用开始资本化和停止资本化的时点

借款费用开始资本化的时点为2002年1月1日(0.5分)

停止资本化的时点为2002年12月31日(0.5分)

评分说明:如果写出资本化期间的,只要其资本化开始时点为2002年1月1日和停止资本化的时点为2002年12月31日的,均可给分。

(2)甲公司2002年第一季度外币业务相关的会计分录

1月1日借入外币专门借款:

借:银行存款——美元户(20000万美) 164400

贷:长期借款——美元

164400(1分)

1月1日支付工程进度款:

借:在建工程 8220

贷:银行存款——美元户(1000万

美元) 8220(1分)

1月1日购入A生产线设备:

借:在建工程 4110

贷:银行存款——美元户(500万美元) 4110(1分)

1月20日兑换外币:

借:银行存款——人民币户 246.90

财务费用 2.10

贷:银行存款——美元户(30万美元) 249(1分)

2月6日购入原材料:

借:原材料(或物资采购、材料采购) 4375

应交税金——应交增值税(进项税额) 400

贷:应付账款——美元户(500万美元) 4125

银行存款——人民币户 650(0.5分)

3月1日支付工程进度款:

借:在建工程 19824

贷:银行存款——美元户(2400万美元) 19824(0.5分)

3月2日接受外币资本投资:

借:银行存款——美元户(1000万美元) 8280

贷:实收资本 8280(0.5分)

3月10日接受外币资本投资:

借:银行存款——美元户(2000万美元) 16500

贷:实收资本 16500(0.5分)

3月20日销售商品:

借:应收账款——美元户(600万美元) 4944

贷:主营业务收入(或产品销售收入、商品销售收入、营业收入) 4944(1分)

3月25日支付外币专门借款手续费

借:在建工程 2400

贷:银行存款 2400(0.5分)

3月25日收回外币应收账款:

借:银行存款——美元户(300万美元) 2490

贷:应收账款——美元户(300万美元) 2490(0.5分)

3月31日发生在在建工程项目应付工资:

借:在建工程 2496

贷:应付工资 2496(1分)

(3)第一季度外币应收账款、应付账款汇兑损益

3月31日:

①外币应收账款科目的期末人民币余额 = $3296 + 4944 - 2490 = 5750$ (万元人民币)

按期末汇率折合人民币金额 = $(400 + 600 - 300) \times 8.32 = 5824$ (万元人民币)

汇兑收益 = $5824 - 5750 = 74$ (万元人民币)(1分)

②外币应付账款期末人民币金额 = $988.80 + 4125 = 5113.80$ (万元人民币)

按期末汇率折合人民币金额 = $(120 + 500) \times 8.32 = 5158.40$ (万元人民币)

汇兑损失 = $5158.40 - 5113.80 = 44.60$ (万元人民币)(1分)

借:应收账款 74

贷:账务费用 29.40

应付账款 44.60(1分)

(4)第一季度外币借款利息费用、购建A生产线累计支出加权平均数、应予资本化的借款费用金额及会计分录

①每一季度应计提的外币专门借款利息费用

= $20000 \times 8\% \div 4 = 400$ (万美元)(0.5分)