



第三节 借款费用的计量

三、外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定

- 1、在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；
- 2、除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额，应当作为财务费用计入当期损益。



第三节 借款费用的计量

【例11-15】甲公司产品已经打入美国市场，为节约生产成本，决定在当地建造生产工厂设立分公司，2020年1月1日，为该工程项目专门向当地银行借入10 000 000美元，年利率为8%，期限为3年，假定不考虑与借款有关的辅助费用。

合同约定，甲公司于每年1月1日支付借款利息，到期偿还借款本金。



第三节 借款费用的计量

工程于2020年1月1日开始实体建造，2021年6月30日完工，达到预定可使用状态。期间发生的资产支出如下：

2020年1月1日，支出2 000 000美元；

2020年7月1日，支出5 000 000美元；

2021年1月1日，支出3 000 000美元。



第三节 借款费用的计量

公司的记账本位币为人民币，外币业务采用外币业务发生时当日即期汇率即市场汇率折算。相关汇率如下：

2020年1月1日，汇率为1美元=6.70人民币元；（借款日）

2020年12月31日，汇率为1美元=6.75人民币元；（期末汇率）

2021年1月1日，汇率为1美元=6.77人民币元；（支付利率时的汇率）

2021年6月30日，汇率为1美元=6.80人民币元。（完工时）



第三节 借款费用的计量

本例中，甲公司计算该外币借款汇兑差额资本化金额如下（不考虑闲置资金）：

（1）计算2020年汇兑差额资本化金额。

①应付利息=10 000 000×8%×6.75（12月31日算利率）=

5 400 000（元）

账务处理为：

借：在建工程 5

400 000

贷：长期借款——应计利息

5 400 000



第三节 借款费用的计量

②外币借款本金及利息汇兑差额=10 000 000×(6.75-6.70)+10 000 000×8%×(6.75-6.75)=500 000(元)

账务处理为:

借: 在建工程

500 000

贷: 长期借款——汇兑差额

500 000



第三节 借款费用的计量

(2) 2021年1月1日实际支付利息时，应当支付800 000美元，折算成人民币为5 416 000元。该金额与原账面金额之间的差额16 000元应当继续予以资本化，计入在建工程成本。

账务处理为：

借：长期借款——应计利息 5 400 000

在建工程

16

000（倒挤）

贷：银行存款

5 416 000

$(800\ 000 \times 6.77)$



第三节 借款费用的计量

(3) 计算2021年6月30日时的汇兑差额资本化金额。(完工时)

$$\begin{aligned}\text{①应付利息} &= 10\,000\,000 \times 8\% \times 1/2 \times 6.80 \\ &= 2\,720\,000 \text{ (元)}\end{aligned}$$

账务处理为:

借: 在建工程	2 720 000
贷: 长期借款——应计利息	2 720

000



第三节 借款费用的计量

②外币借款本金及利息汇兑差额

$$=10\ 000\ 000 \times (6.80-6.75) + 10\ 000\ 000 \\ \times 8\% \times 6/12 \times (6.80-6.80) = 500\ 000 \text{ (元)}$$

账务处理为：

借：在建工程 500

000

贷：长期借款——汇兑差额 500

000

谢谢 观看

THANK YOU