

最新财会系列丛书

ZUIXIN CAIKUAI XILIE CONGSHU

外贸会计

(第二版)

习题与解答

WAIMAO KUAIJI XITI YU JIEDA

丁元霖 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

国际贸易实务丛书

INTERNATIONAL TRADE PRACTICE SERIES

外贸会计

（第二版）

习题与解答

WAI MAO KUI JI XITI YU JIE DA

丁光耀 主编



中国财经出版社
CHINA UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS PRESS

最新财会系列丛书

外贸会计(第二版)习题与解答

丁元霖 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

外贸会计(第二版)习题与解答/丁元霖主编. —2版.
—上海:立信会计出版社,2008.8
(最新财会系列丛书)
ISBN 978-7-5429-1292-3

I. 外… II. 丁… III. 对外贸易—会计—习题 IV.
F740.45-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第130725号

外贸会计(第二版)习题与解答

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail	lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel:	(021) 64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海申松立信印刷厂	
开 本	890 毫米 × 1240 毫米	1/32
印 张	10.875	
字 数	286 千字	
版 次	2008 年 8 月 第 2 版	
印 次	2008 年 8 月 第 4 次	
印 数	9 001—12 000	
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 1292 - 3/F · 1178	
定 价	19.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

第二版前言

本书是以立信会计出版社出版的《外贸会计》(第二版)所附的思考和习题为基础改编而成的,2004年7月初版,承蒙广大读者厚爱,此书已印刷了3次。

2006年2月15日,财政部颁发了新的《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则第1号——存货》等38个具体准则,2006年10月,财政部又颁发了《企业会计准则——应用指南》。由于新准则的出台,从而引起会计核算新的变更。为了使读者跟上会计改革的步伐,体现教材内容的先进性,现已对《外贸会计》进行了修订,出了第二版。

本书作为《外贸会计》(第二版)的配套书,内容也作了必要的增删。修订后,本书除了保持原有的特点外,结构更趋合理,内容更趋完善。

本书习题部分由丁元霖、刘芳源、丁辰、刘骥、傅秋菊和吴峥修订;习题解答部分由丁元霖、刘芳源、王铭敏、刘骥、杨炜之、潘桂群和傅秋菊修订;最后由丁元霖定稿。

因编者水平有限,疏漏之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

2008年秋

初 版 前 言

为了满足教师教学和学员学习的需要,作者按照高等财经院校外贸会计的教学要求编写了本书。本书是以立信会计出版社出版的《外贸会计》中所附的思考题和习题为基础改编而成的。

本书习题部分的题型分为思考题、名词解释题、判断题和练习题。判断题又分为是非题、单项选择题和多项选择题。练习题又分为分录题、计算题和编表题。最后为测试题。这样安排既有利于教师根据不同层次教学进程的需要选用,又有利于学员加深理解、巩固和融会贯通,且便于学员自测。

通过这些习题的练习,可以使学员较好地掌握外贸会计的理论和核算方法,有利于学员基本技能的训练,培养和提高学员的动手能力和分析问题、解决问题的能力。

本书是按照《外贸会计》中各章的顺序编写而成的,练习题均是该书各章所附有的,如采用其他外贸会计教材,则本书习题的习作顺序可自行安排选用。

本书习题部分第一章至第十七章由丁元霖、刘芳源、丁辰、王铭敏、刘骥、吴峥和傅秋菊编写;测试题由丁元霖编写。本书习题解答部分第一章由丁辰编写;第二章、第三章、第五章、第六章、第八章、第九章、第十五章由王铭敏编写;第七章、第十章至第十四章、第十六章、第十七章由刘骥编写;第四章由许竞编写;测试题由丁元霖编写。

全书由丁元霖主编并审阅定稿。因水平有限,疏漏之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

2004 年

目 录

习 题

第一章 总论	1
思考题	1
名词解释题	1
判断题	2
第二章 货币资金和国内结算	4
思考题	4
名词解释题	4
判断题	4
习题一 练习备用金的核算	6
习题二 练习银行存款余额调节表的编制	7
习题三 练习票据和信用卡结算的核算	7
习题四 练习汇兑、托收承付和委托收款的核算	9
第三章 外币业务和国际贸易结算	11
思考题	11
名词解释题	12
判断题	12
习题一 练习外币业务的核算	15
习题二 练习汇兑损益的核算	15

习题三 练习信用证结算方式的核算	17
习题四 练习汇付和托收结算方式的核算	18
 第四章 出口贸易业务	20
思考题	20
名词解释题	20
判断题	21
习题一 练习出口商品直接购进的核算	24
习题二 练习出口商品购进其他业务的核算(一)	25
习题三 练习出口商品购进其他业务的核算(二)	27
习题四 练习出口商品委托代购的核算	29
习题五 练习在途物资的明细分类核算	29
习题六 练习自营出口销售的核算	29
习题七 练习自营出口销售其他业务的核算	31
习题八 练习代理出口销售业务的核算	32
习题九 练习自营来料加工的核算	33
习题十 练习代理来料加工的核算	34
 第五章 进口贸易业务	36
思考题	36
名词解释题	36
判断题	36
习题一 练习自营进口商品购进的核算	38
习题二 练习自营进口商品采取单到结算的核算	39
习题三 练习自营进口商品采取出库结算的核算	39
习题四 练习销货退回的核算	40
习题五 练习索赔理赔的核算	40
习题六 练习代理进口业务的核算	41

习题七 练习易货贸易的核算	42
第六章 应收及预付款项	44
思考题	44
名词解释题	44
判断题	44
习题一 练习应收账款的核算	46
习题二 练习预付账款和其他应收款的核算	46
习题三 练习坏账损失的核算	47
第七章 存货	49
思考题	49
名词解释题	49
判断题	49
习题一 练习存货发出的计价	51
习题二 练习包装物的核算	52
习题三 练习低值易耗品的核算	53
习题四 练习原材料的核算	54
习题五 练习存货清查盘点的核算	55
习题六 练习存货的期末计价	56
第八章 固定资产、无形资产和长期待摊费用	58
思考题	58
名词解释题	58
判断题	59
习题一 练习固定资产取得的核算	61
习题二 练习固定资产折旧和固定资产后续支出的核算	62
习题三 练习固定资产处置的核算	64

外贸会计(第二版)习题与解答

习题四 练习固定资产清查和减值的核算	65
习题五 练习无形资产和长期待摊费用的核算	65
第九章 投资	68
思考题	68
名词解释题	68
判断题	69
习题一 练习交易性金融资产的核算	72
习题二 练习持有至到期投资的核算	73
习题三 练习可供出售金融资产的核算	75
习题四 练习长期股权投资初始成本的核算	76
习题五 练习长期股权投资后续计量的核算	76
第十章 负债	79
思考题	79
名词解释题	79
判断题	80
习题一 练习短期借款和应付职工薪酬的核算	83
习题二 练习长期借款的核算	84
习题三 练习应付债券的核算	86
习题四 练习长期应付款和专项应付款的核算	88
习题五 练习预计负债的核算	89
第十一章 所有者权益	91
思考题	91
名词解释题	91
判断题	91
习题一 练习投资者投入资本的核算	93

习题二 练习库存股的核算	94
习题三 练习资本公积和盈余公积的核算	95
第十二章 期间费用	97
思考题	97
名词解释题	97
判断题	97
习题一 练习期间费用科目及其子目的划分	99
习题二 练习期间费用的核算	100
习题三 练习期间费用的分摊	102
第十三章 税金	104
思考题	104
名词解释题	104
判断题	104
习题一 练习关税的核算	106
习题二 练习关税、消费税和增值税的核算	107
习题三 练习增值税、营业税和城市维护建设税的核算	108
习题四 练习其他税和教育费附加的核算	109
习题五 练习出口退税的核算	109
第十四章 利润和利润分配	111
思考题	111
名词解释题	111
判断题	112
习题一 练习利润总额的核算	113
习题二 练习所得税费用的核算	115
习题三 练习利润的核算	115

习题四 练习利润分配的核算	117
第十五章 财务报表	119
思考题	119
名词解释题	119
判断题	119
习题一 练习财务报表的编制	122
习题二 练习财务报表的分析	128
第十六章 债务重组和非货币性资产交换	129
思考题	129
名词解释题	129
判断题	130
习题一 练习债务人债务重组的核算	132
习题二 练习债权人债务重组的核算	135
习题三 练习非货币性资产交换的核算	137
测试题一	139
测试题二	147

习 题 解 答

第一章 总论	155
判断题	155
第二章 货币资金和国内结算	156
判断题	156
习题一 练习备用金的核算	156

习题二 练习银行存款余额调节表的编制·····	157
习题三 练习票据和信用卡结算的核算·····	157
习题四 练习汇兑、托收承付和委托收款的核算·····	159
第三章 外币业务和国际贸易结算·····	161
判断题·····	161
习题一 练习外币业务的核算·····	161
习题二 练习汇兑损益的核算·····	162
习题三 练习信用证结算方式的核算·····	171
习题四 练习汇付和托收结算方式的核算·····	173
第四章 出口贸易业务·····	175
判断题·····	175
习题一 练习出口商品直接购进的核算·····	175
习题二 练习出口商品购进其他业务的核算(一)·····	177
习题三 练习出口商品购进其他业务的核算(二)·····	179
习题四 练习出口商品委托代购的核算·····	182
习题五 练习在途物资的明细分类核算·····	182
习题六 练习自营出口销售的核算·····	184
习题七 练习自营出口销售其他业务的核算·····	187
习题八 练习代理出口销售业务的核算·····	189
习题九 练习自营来料加工的核算·····	190
习题十 练习代理来料加工的核算·····	193
第五章 进口贸易业务·····	197
判断题·····	197
习题一 练习自营进口商品购进的核算·····	197
习题二 练习自营进口商品采取单到结算的核算·····	198

外贸会计(第二版)习题与解答

习题三 练习自营进口商品采取出库结算的核算	199
习题四 练习销货退回的核算	200
习题五 练习索赔理赔的核算	201
习题六 练习代理进口业务的核算	203
习题七 练习易货贸易的核算	204
第六章 应收及预付款项	206
判断题	206
习题一 练习应收账款的核算	206
习题二 练习预付账款和其他应收款的核算	207
习题三 练习坏账损失的核算	209
第七章 存货	211
判断题	211
习题一 练习存货发出的计价	211
习题二 练习包装物的核算	215
习题三 练习低值易耗品的核算	217
习题四 练习原材料的核算	219
习题五 练习存货清查盘点的核算	220
习题六 练习存货的期末计价	222
第八章 固定资产、无形资产和长期待摊费用	224
判断题	224
习题一 练习固定资产取得的核算	224
习题二 练习固定资产折旧和固定资产后续支出的核算	226
习题三 练习固定资产处置的核算	230
习题四 练习固定资产清查和减值的核算	232
习题五 练习无形资产和长期待摊费用的核算	233

第九章 投资	237
判断题.....	237
习题一 练习交易性金融资产的核算.....	237
习题二 练习持有至到期投资的核算.....	239
习题三 练习可供出售金融资产的核算.....	242
习题四 练习长期股权投资初始成本的核算.....	244
习题五 练习长期股权投资后续计量的核算.....	245
第十章 负债	248
判断题.....	248
习题一 练习短期借款和应付职工薪酬的核算.....	248
习题二 练习长期借款的核算.....	251
习题三 练习应付债券的核算.....	253
习题四 练习长期应付款和专项应付款的核算.....	260
习题五 练习预计负债的核算.....	262
第十一章 所有者权益	264
判断题.....	264
习题一 练习投资者投入资本的核算.....	264
习题二 练习库存股的核算.....	266
习题三 练习资本公积和盈余公积的核算.....	267
第十二章 期间费用	270
判断题.....	270
习题一 练习期间费用科目及其子目的划分.....	270
习题二 练习期间费用的核算.....	272
习题三 练习期间费用的分摊.....	277

第十三章 税金	278
判断题	278
习题一 练习关税的核算	278
习题二 练习关税、消费税和增值税的核算	279
习题三 练习增值税、营业税和城市维护建设税的核算	280
习题四 练习其他税和教育费附加的核算	282
习题五 练习出口退税的核算	283
第十四章 利润和利润分配	284
判断题	284
习题一 练习利润总额的核算	284
习题二 练习所得税费用的核算	287
习题三 练习利润的核算	288
习题四 练习利润分配的核算	290
第十五章 财务报表	293
判断题	293
习题一 练习财务报表的编制	293
习题二 练习财务报表的分析	304
第十六章 债务重组和非货币性资产交换	306
判断题	306
习题一 练习债务人债务重组的核算	306
习题二 练习债权人债务重组的核算	311
习题三 练习非货币性资产交换的核算	314
测试题一	318
测试题二	323

习 题

第一章 总 论

思 考 题

1. 什么是对外贸易？它有哪些作用？
2. 外贸企业会计的对象是什么？它与内贸企业有何不同？
3. 试述外贸企业会计的特点。
4. 会计基本假设包括哪些内容？分述各种内容的定义。
5. 什么是会计信息质量要求？它包括哪些内容？
6. 试述可靠性、相关性、实质重于形式等会计信息质量要求的定义。
7. 什么是会计科目？外贸企业的会计科目按照其反映的经济内容可分为哪几类？

名 词 解 释 题

- | | |
|-----------|-----------|
| 1. 外贸企业会计 | 2. 会计基本假设 |
| 3. 可比性 | 4. 重要性 |
| 5. 及时性 | 6. 会计要素 |