



5S考试辅导系列

全国会计专业技术 资格考试习题集

中级会计实务(二)

陈禾章 主编

2003

中国言实出版社

2003 全国会计专业技术资格考试

全国会计专业技术 资格考试习题集

中国会计实务(二)

李永华主编

2003

中国财政经济出版社

全国会计专业技术资格考试习题集

中级会计实务(二)

陈禾章 主编

中国言实出版社
北 京

图书在版编目(CIP)数据

全国会计专业技术资格考试习题集/陈禾章主编

—北京:中国言实出版社,2002.10

ISBN 7-80128-402-X

I. 全…

II. 陈…

III. 会计—资格考核—习题

IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 081380 号

中国言实出版社出版发行

(北京市西城区府右街 2 号 邮政编码 100017)

<http://www.zgyscbs.com>

电话:64924716 64924761

新华书店经销

北京盛达印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 7.25 印张 237 千字

2002 年 10 月第一版 2002 年 10 月第一次印刷

印数 1-2000 册

定价:108.00 元 (全 6 册)

(如印装质量不合格 请与出版社联系调换)

前 言

由财政部组织的全国会计专业技术资格考试,是在全国有着广泛影响的国家级考试,为了配合这一考试,满足广大考生的需要,我们组织编写了这套《全国会计专业技术资格考试习题集》。

本套书分两个部分:①教材章节练习;②覆盖全书的综合练习。其特点是题量大,知识点全,针对性强。

考生使用本书时,应结合指定教材,先阅读教材,举一反三后,着手做本书试题。这样做必将事半功倍,达到消化知识、巩固知识、灵活运用效果。

此外,考生在利用教材、辅导材料学习的同时,还可以通过阳光教育培训网(www.sunbook.com.cn)查询相关信息,接受网上辅导。详情请查阅书后的有关介绍。

本书在编写过程中,得到了清华大学、中国人民大学、中央财经大学、对外经贸大学的专家学者的支持和帮助,在此表示感谢!

谨以此书奉献给广大考生。如有疏漏之处,敬祈批评指正。

编 者

2002 年 10 月

目 录

第一部分 同步训练

第一章 外币业务	
习 题	(1)
参考答案	(12)
第二章 借款费用	
习 题	(22)
参考答案	(27)
第三章 或有事项	
习 题	(30)
参考答案	(35)
第四章 债务重组	
习 题	(37)
参考答案	(44)
第五章 非货币性交易	
习 题	(51)
参考答案	(56)
第六章 所得税会计	
习 题	(60)
参考答案	(66)
第七章 租赁	
习 题	(71)
参考答案	(75)
第八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	
习 题	(79)
参考答案	(86)

第九章 关联方关系及其交易

习 题 (93)

参考答案 (97)

第十章 资产负债表日后事项

习 题 (101)

参考答案 (108)

第十一章 合并会计报表(一)

习 题 (116)

参考答案 (130)

第十二章 合并会计报表(二)

习 题 (137)

参考答案 (142)

第二部分 综合训练

综合题 (147)

参考答案 (196)

附:阳光教育培训网 (223)

第一部分 同步训练

第一章 外币业务

习 题

一、单项选择题

1. 在业务发生时确认汇兑损益的外币业务包括_____。
 - A. 接受外币资本投资
 - B. 外币购销业务
 - C. 从中国银行借入外币
 - D. 外币兑换业务
2. 在我国,某一对外进出口公司从事以日元为主的外币业务,其编报货币应为_____。
 - A. 日元
 - B. 人民币
 - C. 美元
 - D. A 与 B 均可
3. 外币资产负债表折算后资产类项目合计与负债和所有者权益项目合计数的差额,应作为_____项目列示。
 - A. 未分配利润
 - B. 外币报表折算差额
 - C. 以前年度损益调整
 - D. 留存收益
4. 作为折算汇率的市场汇价,原则上应采用_____。
 - A. 现钞买入价

- B. 卖出价
C. 买入价
D. 中间价
5. 我国会计制度规定,在进行外币报表折算时,不需要直接折算的是_____。
- A. 盈余公积
B. 年初未分配利润
C. 实收资本
D. 资本公积
6. 我国会计制度规定,分期投入资本时,若合同没有约定汇率,应_____。
- A. 按投入资本期末的市场汇率折合成记账本位币
B. 按每次收到出资额时的市场汇率折合成记账本位币
C. 按第一期的平均市场汇率折合成记账本位币
D. 按资本全部投入之日的市场汇率折合成记账本位币
7. 某企业到银行结汇 1 万美元,当日美元买价为 8.25,实收人民币 82 500 元。企业按期初汇价 8.3 折算外币业务发生额,则发生的汇兑损益为_____。
- A. 200 元(贷方)
B. 500 元(贷方)
C. 200 元(借方)
D. 500 元(借方)
8. 某外商投资企业收到外商投资 20 万美元,合同中约定汇率为 1 美元 = 8.3 元人民币,收到投资额当日市场汇率为 1 美元 = 8.4 元人民币,则该企业形成的资本公积为_____万元。
- A. 2
B. 1
C. -1
D. -2
9. 某企业采用月初汇率对外币业务进行折算,并按月计算汇兑损益。2 月 3 日对外赊销产品 5 000 美元,2 月 1 日、2 月 3 日、2 月 28 日的市场汇率是 1 美元 = 8.2 元人民币、1 美元 = 8.4 元人民币和 1 美元 = 8.5 元人民币。则该企业 2 月份该笔赊销产品的业务对应的汇兑损益是_____元。

- A. 5 000
- B. 1 000
- C. 500
- D. 1 500

10. 某公司从银行短期借入 1.5 万美元, 借款日汇率为 1 美元 = 8.15 元人民币, 归还日市场汇率为 1 美元 = 8.3 元人民币, 银行卖出价为 1 美元 = 8.38 元人民币。则该公司归还借款时的会计分录应为_____。

- | | |
|---|---------|
| A. 借: 短期借款——美元户 ($15\,000 \times 8.3$) | 12 450 |
| 财务费用 | 1 200 |
| 贷: 银行存款——人民币户 ($15\,000 \times 8.38$) | 125 700 |
| B. 借: 短期借款——美元户 ($15\,000 \times 8.15$) | 122 250 |
| 财务费用 | 2 250 |
| 贷: 银行存款——人民币户 ($15\,000 \times 8.3$) | 124 500 |
| C. 借: 短期借款——美元户 ($15\,000 \times 8.15$) | 122 250 |
| 财务费用 | 3 450 |
| 贷: 银行存款——人民币户 ($15\,000 \times 8.38$) | 125 700 |
| D. 借: 短期借款——美元户 ($15\,000 \times 8.3$) | 124 500 |
| 贷: 银行存款——人民币户 | 124 500 |

11. 企业在期末核算汇兑损益时, 按_____调整各外币账户的外币期末余额。

- A. 本期平均市场汇率
- B. 期末市场汇率
- C. 本期期初的市场汇率
- D. 业务发生时的市场汇率

12. 现行汇率法下采用历史汇率进行折算的资产负债表的项目有_____。

- A. 子公司会计报表中的所有者权益项目
- B. 收入项目
- C. 负债项目
- D. 资产项目

13. 企业收到外币投入资本时, 由于有关资产账户与实收资本账户所采用的折算汇率不同而产生的记账本位币差额, 作为_____。

- A. 汇兑损益
- B. 外币报表折算差额

- C. 公益金
D. 资本公积
14. 我国会计制度规定,所有者权益项目中,除_____项目外,均按照发生的市场汇率折合成记账本位币。
A. 资本公积
B. 未分配利润
C. 实收资本
D. 盈余公积
15. 某企业借入外汇 10 万美元建造大型停车场,借入时市场汇率为 1 美元 = 8.45 元人民币,施工第一年期末市场汇率为 1 美元 = 8.32 元人民币。企业在该期末应作会计处理为_____。
- | | |
|----------------|--------|
| A. 借:长期借款——美元户 | 13 000 |
| 贷:在建工程 | 13 000 |
| B. 借:长期借款——美元户 | 13 000 |
| 贷:汇兑损益 | 13 000 |
| C. 借:汇兑损益 | 13 000 |
| 贷:长期借款——美元户 | 13 000 |
| D. 借:在建工程 | 13 000 |
| 贷:长期借款——美元户 | 13 000 |

二、多项选择题

1. 在发生外币业务的企业中,应当设置的外币账户包括_____。
A. 采购成本
B. 银行存款
C. 应付账款
D. 流动资产
2. 外币业务涉及的会计问题,包括_____。
A. 用统账制记账还是分账制记账
B. 报表折算时哪些科目应采用历史汇率,哪些科目采用现行汇率
C. 汇率折算产生的损益如何处理
D. 一项外币业务发生日与结算日汇率的选择问题
3. 外币报表折算的目的有_____。
A. 为了统一以编报货币表示会计报表

- B. 为了在国外证券市场上发行股票和债券
C. 为了让外国股东了解和使用会计报表
D. 为了满足母公司编制合并报表的需要
4. 下列差额中应当作为汇兑损益核算的有_____。
- A. 进行涉及外币的购销业务时的外币折算差额
B. 收到外币资本投资时的外币折算差额
C. 外币会计报表折算差额
D. 持有外币存款期间发生的外币折算差额
5. 外币业务会计可以使用的汇率有_____。
- A. 约定汇率
B. 历史汇率
C. 现行汇率
D. 市场汇率
6. 采用现行汇率法下, 以下项目中用现行汇率进行折算的项目是_____。
- A. 损益表收支项目
B. 负债项目
C. 所有者权益项目中的“未分配利润”项目
D. 资产项目
7. 外币财务报表折算时可以采用的汇率有_____。
- A. 历史汇率
B. 当月 1 日的汇率
C. 合并会计报表期间的平均汇率
D. 合并会计报表决算日的市场汇率
8. 企业因向银行结售汇或买入外汇而产生的买入、卖出价与市场汇价之间的差额, 可以记入_____科目。
- A. 资本公积
B. 在建工程
C. 开办费
D. 财务费用
9. 下列业务中属于外币业务的有_____。
- A. 用人民币支付购买黄金的款项
B. 将持有的美元兑换成日元

- C. 以持有的外币清偿外国银行借款
 - D. 接受外币资本投资
10. 对于外币报表折算差额的会计处理,主要有以下几种意见_____。
- A. 作为资本公积处理
 - B. 列入当期损益
 - C. 作为无形资产
 - D. 作递延处理

三、判断题

1. 同一个汇率只能是历史汇率和现行汇率中的某一个。 ()
2. 外币资本按约定汇率折算的金额与按收到外币资本时的市场汇率折算的金额之间的差额作为汇兑损益处理。 ()
3. 外币业务产生的汇兑损益计入“财务费用——汇兑损益”科目,直接计入当期损益。 ()
4. 外币会计报表折算中发生的差额,在所有者权益项目中单列“外币会计报表折算差额”反映,并逐年累积下来。 ()
5. 账面汇率即历史汇率,是已经登记入账的汇率。 ()
6. 会计报表折算只能改变计量单位,不能用来改变计量项目的属性。 ()
7. 投入的外币资本如果需要折合为记账本位币,其有关资产和资本账户在合同中约定有汇率的情况下,统一按该约定汇率进行折算。 ()
8. 外币折算业务是将一种货币兑换为另一种货币。 ()
9. 我国会计制度规定,选择外币作为记账本位币的企业,编制的会计报表应折算为人民币表示的会计报表。 ()
10. 在企业的外币业务中,人民币也可能属于“外币”的范畴。 ()
11. 无论开立现汇账户与否,企业外币业务的账务处理方法一样。 ()
12. 对于某一企业来说,不论其当期是否发生外币业务,只要当期市场汇率不发生变化,则不会产生汇兑损益。 ()

四、计算及综合题

1. 某公司以每月 1 日的市场汇率作为折合汇率,其 19×3 年 11 月 1 日有关美元账户的余额如下表(见表 1-1)。有关外币业务情况:

(1) 该公司按月计算汇兑损益,11 月 30 日市场汇率为 1 美元=8.4 元人民币;

表 1-1

科目名称	美元余额(US\$)	人民币余额(¥)
银行存款	125 000	1 062 500
应收账款	43 000	365 500
短期借款	75 000	637 500
应付账款	15 000	127 500
长期借款	80 000	680 000

(2)该公司 11 月份发生如下外币业务:

①出口产品取得销售收入 8 000 美元,收回货款存入银行;②偿还外币借款 50 000 元,其中短期借款 20 000 元,长期借款 30 000 元;③从银行买入美元 5 000 元,银行卖出价为 1 美元 = 8.55 元人民币;④收回应收账款 23 000 美元;⑤用外币长期借款购建固定资产,支出 34 000 美元,以银行存款支付,项目尚未完工。

要求:(1)根据以上资料,作出有关外币业务分录;(2)期末进行外币账户调整,计算汇兑损益,并作出有关会计分录。

2.某外商投资企业的注册资本为 150 万美元,协议规定中方投资 60%,外方投资 40%,投入外币资本换算比率为 1 美元 = 8.5 元人民币。协议签订后收到外方先进设备作价 20 万美元,专有技术 17 万美元,当时汇率为 1 美元 = 8.4 元人民币。外商第二次出资外币资金 10 万美元,原材料为 3 万美元,当时美元汇率为 1 美元 = 8.7 元人民币。

要求:作出有关会计分录。

3.某企业 6 月 1 日有关外币账户情况如下:

账 户	原币金额	账面汇率	记账本位币(人民币)金额
银行存款——美元户	3 000	8.2	24 600
应收账款——A 公司(美元)	5 000	8.2	41 000
应付账款——B 公司(美元)	2 000	8.2	16 400

该企业采用当日汇率记账,月末汇率为 1 美元 = 8.35 元人民币(不考虑增值税)。

6 月份发生如下业务:

(1)6 月 2 日向 B 公司进口一批原材料,价值 7 000 美元,当时汇率为 8.30;

(2)6月8日向A公司出口一批产品,价值3 000美元,当时汇率为8.25;

(3)6月20日用人民币50 000元兑换6 000美元,并于当日全部用于归还B公司的部分欠款,当时汇率为8.30;

(4)6月25日收到A公司的欠款4 000美元,当时汇率为8.25。

要求:作出各笔业务的会计分录,并计算汇兑损益。

4.某公司开立外汇现汇账户,采用当月1日的市场汇价作为折合率,当月1日的市场汇率为1美元=8.6元人民币。月末各外币账户的余额按月末的市场汇价进行调整,月末的市场汇率为1美元=8.7元人民币。

(1)该公司上月各外币账户的余额如下:

银行存款——美元户	(25 000 美元)	210 000 元(借方)
应收账款	(4 500 美元)	37 800 元(借方)
应付账款	(2 500 美元)	21 000 元(贷方)
短期借款	(10 000 美元)	84 000 元(贷方)

(2)该公司本月发生下列外币收支业务:

①3日,收回应收税款3 000美元,存入美元户。

②8日,支付应付税款1 500美元,已从美元户扣除。

③10日,用美元户存款归还短期借款5 000美元。

④20日,向甲企业销售产品一批,价款15 000美元,货已发,款未收。

⑤22日,企业将1 000美元卖给银行,银行当天美元买入价8.7元人民币,实收人民币8 700元。

⑥26日,企业从银行买入美元2 000元,银行当天美元卖出价8.8元人民币,实付人民币17 600元。

⑦月份终了,按月末市场汇率调整各外币账户的账面余额。

要求:

(1)根据经济业务编制会计分录。

(2)计算该公司本月汇兑损益总额。

5.某企业采用当月1日的市场外汇牌价作为记账汇率,当月1日的汇率为:1美元=8.60元人民币,1日元=0.080元人民币。

(1)该企业月初有关外币账户余额资料如下:

账 户	原币金额	账面汇率	人民币余额
银行存款——美元户	4 000	8.60	344 000
银行存款——日元户	250 000	0.080	20 000
应收账款——A 企业(美元)	3 000	8.60	25 800
应付账款——B 企业(日元)	120 000	0.080	9 600

(2)该企业本月发生如下外币业务:

①3日向B企业进口商品150 000美元,货款未付。

②5日向A企业出口商品5 000美元,货款未收。

③14日收到A企业交来货款4 000美元。

④18日用1 000美元向银行兑换成日元,当天汇率为1美元=8.50~8.75元人民币,1日元=0.078~0.085元人民币。

⑤24日归还B企业货款200 000日元。

⑥5月27日向银行借款2 000美元,100 000日元。

要求:月末将外币账户余额按月末汇率1美元=8.70元人民币,1日元=0.084元人民币折合为人民币,调整计算汇兑损益,并作出会计分录。

6.某工业企业采用当日汇率对外币业务进行折算,并按月计算汇兑损益。

(1)该企业19×7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):

①应收账款 10 万美元

②应付账款 5 万美元

③银行存款 20 万美元

(2)该企业19×8年1月份发生如下外币业务:

①1月5日对外销售产品一批,销售收入20万美元,当日汇率为1美元=8.3元人民币,款项尚未收回。

②1月10日从银行借入短期外币借款18万美元,当日汇率为1美元=8.3元人民币。

③1月12日从国外进口原材料一批,共计22万美元,款项由外币存款支付,当日汇率为1美元=8.3元人民币(为简化会计核算,假设该企业购进的原材料均免征增值税)。

④1月18日购进原材料一批,价款总计16万美元,款项尚未支付,当日汇率为1美元=8.35元人民币。

⑤1月20日收到1月5日赊销款10万美元,当日汇率为1美元=8.35元人民币。

⑥1月31日偿还1月10日借入的外币18万美元,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。

7.某企业某年初采用补偿贸易方式引进国外设备及配套工具,到岸价100 000美元,其中设备价款80 000美元,工具价款20 000美元,收到设备和工具当日的汇率为1:8.4。另外以人民币支付进口关税和国内运杂费20 000元,按4:1的比例在设备与配套工具之间分摊。支付设备安装调试费40 000元,年末安装完毕交付使用。按合同规定,企业在设备投产日支付全部价款的20%。年末美元对人民币的汇率为1:8.45。

要求:编制有关分录。

8.某企业采用当月月初的市场汇价作为折合率,当月1日的汇率为1美元兑换8.6元人民币。上月末该企业的有关资料如下:

(1)银行存款余额为30 000美元,汇率为1:8.5(下同),折合成人民币为255 000元;

(2)应收账款:A企业15 000美元,折合人民币127 500;B企业10 000美元,折合人民币85 000元;

(3)应付账款:C企业5 000美元,折合人民币42 500元;D企业20 000美元,折合人民币170 000元。该企业当月发生外币收支业务如下:

①收回A企业应收账款5 000美元;

②售给B企业产品一批,价款20 000美元(不考虑增值税因素);

③支付D企业应付账款20 000美元;

④借入短期借款30 000美元;

⑤从C公司进口原材料10 000美元,已入库尚未付款(不考虑增值税因素,该企业采用实际成本法进行材料核算)。

月份终了,将外币账户余额按照月末市场汇价折合为人民币,调整计算汇兑损益。假定月末市场汇价为1美元兑换8.7元人民币。

要求:(1)进行日常账务处理。