



全国会计专业技术资格统一考试

中级会计实务(二)

复习全书

—— 附各章考点精粹、真题解析、同步强化练习题和全真模拟试卷及解答

全国会计专业技术资格考试命题研究组 审 编

中国人民大学 陈解生 主 编

随书赠送财考网 (www.ck100.com) 会员卡，凭卡可立即申领25M免费邮箱。

2004

免费赠送

1. 随书赠送财考网 (www.ck100.com) 会员卡，凭此卡可立即申领25M免费邮箱。
2. 在本书的最后一页有购本书将获得免费赠送中级会计实务(二)考前30天全真模拟命题预测试卷、答案及解析的回执卡。



朝华出版社

全国会计专业技术资格统一考试

中级会计实务(二)

复习全书

——附各章考点精粹、真题解析、同步强化练习题和全真模拟试卷及解答

全国会计专业技术资格考试命题研究组 审编
中国人民大学 陈解生 主编

随书赠送财考网 (www.ck100.com) 会员卡，
凭卡可立即申领 25M 免费邮箱。



图书在版编目 (C I P) 数据

全国会计专业技术资格统一考试中级会计实务 (二)
复习全书/陈解生主编. —北京: 朝华出版社, 2003. 11
ISBN 7 - 5054 - 0870 - 4

I. 全... II. 陈... III. 会计学—会计师—
资格考核—自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 101600 号

全国会计专业技术资格统一考试中级会计实务 (二) 复习全书

主 编	陈解生	
责任编辑	朱沛林 顾 珺	
封面设计	东 方	
责任印制	赵 岭	
出版发行	朝华出版社	
社 址	北京市车公庄西路 35 号	邮政编码 100044
电 话	(010) 68433166/62263982 (总编室)	
	(010) 68413840/68433213/62261657 (发行部)	
传 真	(010) 88415258/62267739 (发行部)	
印 刷	北京建工印刷厂	
经 销	全国新华书店	
开 本	大 16 开	字 数 420 千字
印 数	0001 ~ 5000 册	印 张 17
版 次	2003 年 11 月第 1 版第 1 次印刷	
装 别	平	
书 号	ISBN 7 - 5054 - 0870 - 4/G · 0305	
定 价	23.80 元	

出版说明

为了答谢全国参加中级会计专业技术资格考试的朋友们，凡购本书者，都能享受以下两大优惠政策：

1. 随书赠送财考网（www.ck100.com）会员卡，凭卡可立即申领25M免费邮箱。

2. 免费获赠2004年度全国会计专业技术资格考试中级会计实务（二）全真模拟命题预测试卷及解答一套。

为了帮助参加2004年度全国会计专业技术资格考试的广大考生能系统、全面地复习各门应考课程，我们特组织编写了这本《全国会计专业技术资格统一考试中级会计实务（二）复习全书》（附各章考点精粹、真题解析、同步强化练习题和全真模拟试卷、答案及解析）。

本书具有以下特点：

► **复习指导：**本书由全国会计专业技术资格考试命题研究组审编、中国人民大学教授陈解生主编，由中国人民大学等全国重点大学中多年来一直从事全国会计专业技术资格考试和全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。对考生进行全面复习，具有极强的指导作用。

► **内容全面：**本书严格按照全国会计专业技术资格考试领导小组办公室制订的最新考试大纲和指定教材编写的。在编写过程中，特别注意知识的系统性，并且节节把关，章章细审，逐项验收，力求做到不多、不重、不漏。

► **同步训练：**在每章后都编写了足量的同步强化练习题，并都给出答案和解析。考生可通过做这些强化练习题，以便进行自测，巩固复习成果。

► **重点突出：**本书在体现“全”的同时，又突出重点。在阐述各部分基本知识的同时凸现重点。力求把重点、难点、考点，讲深、讲透。

► **体例独特：**本书体例新颖独特，各章均有命题线索图、考试要点精讲、强化练习题、答案及解析、近年真题解析。全书体系脉络分明、条理清晰，各章节内容重点突出、一目了然。

► **全真模拟：**依据最新考试大纲和最新题型为依据而精心编制的两套全真模拟试卷，使考生能自我检测，做到查缺补漏、成竹在胸。特别需要指出的是，

每套全真模拟测试卷的题型、题量和分值与真题完全一致，并有答案及详细解析，能帮助考生进一步把握知识要求，掌握应试技巧，提高应试能力和考试水平。

► **权威模拟：**参加编写本书的教授、专家，不仅具有丰富的考前辅导班授课的经验，而且对历年全国会计专业技术资格考试的命题有专门的研究，深谙全国会计专业技术资格考试命题的原则、思路和最新动态。因而他们精心编写的每套模拟题都具有极强的权威性和实战性，针对性强，切题率高。

► **解析透彻：**本书中所有的强化练习题和全真模拟试卷的答案都进行了详尽的解析，条分缕析，解析透彻，易于考生理解。

► **免费赠送：**凡购本书者，只要按要求填写购本书的“超值购书回执卡”（复印无效），并及时寄出，就一定能在考前30天内获得免费赠送**2004年度全国会计专业技术资格考试中级会计实务（二）全真模拟命题预测试卷及解答**”。该试卷不零售，不公开发行，属“内部资料”，必将对广大考生考前强化提高、实战训练会有很大的帮助。

相信参加**2004年度全国会计专业技术资格统一考试**的广大考生，在认真学习本书后，定能很快巩固原有知识，及时查缺、补漏，提高应试能力和考试水平，在全国会计专业技术资格考试中得心应手，一举成功！

在编写本书的过程中，参阅了有关教材和相关资料，特对有关的出版者和编者深表感谢。同时，本书中的疏漏和不妥之处，敬请广大读者和同仁不吝赐教。

预祝广大考生顺利过关、取得高分！

全国会计专业技术资格考试命题研究组

2003·北京

目 录

第一篇 中级会计实务（二）应试指导

第一章 外币业务	(1)
【命题线索图】	(1)
【考试要点精讲】	(1)
第一节 外币业务概述	(1)
第二节 外币业务的会计处理	(1)
第三节 外币会计报表折算	(3)
【强化练习题】	(3)
【强化练习题答案及解析】	(10)
【近年真题解析】	(18)
第二章 借款费用	(20)
【命题线索图】	(20)
【考试要点精讲】	(20)
第一节 借款费用概述	(20)
第二节 借款费用的会计处理	(20)
【强化练习题】	(23)
【强化练习题答案及解析】	(27)
【近年真题解析】	(32)
第三章 或有事项	(38)
【命题线索图】	(38)
【考试要点精讲】	(38)
第一节 或有事项概述	(38)
第二节 或有事项的确认和计量	(39)
第三节 或有事项的披露	(39)
【强化练习题】	(40)

【强化练习题答案及解析】	(43)
【近年真题解析】	(48)
第四章 债务重组	(51)
【命题线索图】	(51)
【考试要点精讲】	(51)
第一节 债务重组概述	(51)
第二节 债务重组的会计处理	(51)
【强化练习题】	(54)
【强化练习题答案及解析】	(59)
【近年真题解析】	(67)
第五章 非货币性交易	(71)
【命题线索图】	(71)
【考试要点精讲】	(71)
第一节 非货币性交易概述	(71)
第二节 非货币性交易的会计处理	(72)
【强化练习题】	(72)
【强化练习题答案及解析】	(76)
【近年真题解析】	(80)
第六章 所得税会计	(83)
【命题线索图】	(83)
【考试要点精讲】	(83)
第一节 所得税会计概述	(83)
第二节 所得税会计处理	(84)
【强化练习题】	(85)
【强化练习题答案及解析】	(93)
【近年真题解析】	(101)
第七章 租 赁	(103)
【命题线索图】	(103)
【考试要点精讲】	(103)
第一节 租赁概述	(103)
第二节 承租人的会计处理	(104)
第三节 出租人的会计处理	(106)

第四节 售后租回交易的会计处理	(108)
【强化练习题】	(109)
【强化练习题答案及解析】	(114)
【近年真题解析】	(128)
第八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(130)
【命题线索图】	(130)
【考试要点精讲】	(130)
第一节 会计政策及其变更	(130)
第二节 会计估计及其变更	(132)
第三节 会计差错更正	(132)
【强化练习题】	(133)
【强化练习题答案及解析】	(143)
【近年真题解析】	(151)
第九章 关联方关系及其交易	(155)
【命题线索图】	(155)
【考试要点精讲】	(155)
第一节 关联方关系及其披露	(155)
第二节 关联方交易及其披露	(156)
【强化练习题】	(157)
【强化练习题答案及解析】	(161)
【近年真题解析】	(164)
第十章 资产负债表日后事项	(166)
【命题线索图】	(166)
【考试要点精讲】	(166)
第一节 资产负债表日后事项概述	(166)
第二节 调整事项的处理原则及方法	(167)
第三节 非调整事项的处理原则及方法	(167)
【强化练习题】	(168)
【强化练习题答案及解析】	(176)
【近年真题解析】	(183)
第十一章 合并会计报表 (一)	(189)
【命题线索图】	(189)

【考试要点精讲】	(189)
第一节 合并会计报表概述	(189)
第二节 合并资产负债表	(190)
第三节 合并利润表和合并利润分配表	(192)
第四节 合并现金流量表	(193)
【强化练习题】	(194)
【强化练习题答案及解析】	(200)
【近年真题解析】	(207)
第十二章 合并会计报表 (二)	(209)
【命题线索图】	(209)
【考试要点精讲】	(209)
第一节 内部应收账款和坏账准备的抵销处理	(209)
第二节 内部销售及存货中未实现内部销售利润的抵销处理	(209)
第三节 内部固定资产交易的抵销处理	(210)
第四节 内部提取的盈余公积的抵销处理	(212)
【强化练习题】	(212)
【强化练习题答案及解析】	(220)
【近年真题解析】	(231)

第二编 中级会计实务 (二) 全真模拟试卷、答案及解析

2004 年度全国中级会计专业技术资格考试

《中级会计实务 (二)》全真模拟试卷 (一)

2004 年度全国中级会计专业技术资格考试

《中级会计实务 (二)》全真模拟试卷 (一) 答案及解析

2004 年度全国中级会计专业技术资格考试

《中级会计实务 (二)》全真模拟试卷 (二)

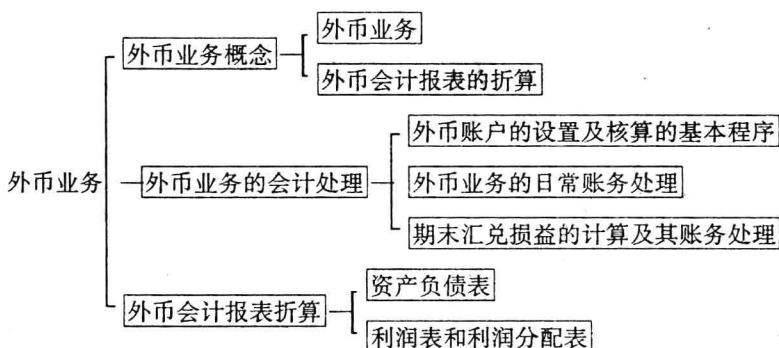
2004 年度全国中级会计专业技术资格考试

《中级会计实务 (二)》全真模拟试卷 (二) 答案及解析

第一篇 中级会计实务(二)应试指导

第一章 外币业务

命题线索图



考试要点精讲

第一节 外币业务概述

一、外币业务

外币业务是指企业以记账本位币以外的其他货币进行款项收付、往来结算和计价的经济业务。主要包括企业购买或销售以外币计价的商品或劳务、企业借入或出借外币资金、承担或清偿以外币计价的债务等。

二、外币会计报表折算

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。

第二节 外币业务的会计处理

一、外币账户的设置及核算的基本程序

外币业务的记账方法一般分为外币统账制和外币分账制两种方法。从我国目前的情况来看,绝大部分企业采用外币统账制方法核算其外币业务,只有银行等少数金融企业由于外币收支频繁而采用外币分账制核算其外币业务。

企业在核算外币业务时,应当设置相应的外币账户。外币账户具体包括:外币现金、外币银行存款以及外币结算的债权和债务账户。外币结算的债权账户包括应收账款、应收票据和

预付货款等。外币结算的债务账户包括短期借款、长期借款、应付账款、应付票据、应付工资、预收货款等。

企业发生外币业务时,其核算程序如下:

首先必须根据一定的折算汇率,将外币业务的外币金额折算为记账本位币的金额,按照折算后的记账本位币的金额登记有关账户;在登记有关记账本位币账户的同时,按照外币业务的外币金额登记相应的外币账户。

其次,期末(指月末、季末或年末,下同)各种外币账户(包括外币现金、银行存款以及以外币结算的债权和债务)的期末外币余额,按照期末市场汇率折合为记账本位币金额。按照期末市场汇率折合的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额,作为汇兑损益,进行相应的账务处理。

二、外币业务的日常账务处理

1. 外币兑换业务的账务处理

进行外币兑换时,一方面应将实际收入(按外币买入价计算)或实际付出(按外币卖出价计算)的记账本位币的数额登记入账;另一方面按照当日的市场汇率将卖出或买入的外币折算为记账本位币,并将其登记入账;同时按照卖出或买入的外币金额登记相应的外币账户。实际收入或付出的记账本位币的数额与付出或收入的外币按当日市场汇率折算为记账本位币数额之间的差额,则作为当期汇兑损益处理。

2. 外币购销业务的账务处理

企业从国外购进产品或出口销售产品时,应当按照当日或期初的市场汇率将应支付的外汇或外币销售收入折算为人民币入账,以确定购入产品和发生债务的入账价值或出口销售取得的款项或发生的应收债权的入账价值,同时还应按照外币的金额登记有关的外币账户。

3. 外币借款业务的账务处理

企业借入外币时应按照借入外币时的市场汇率折算为记账本位币入账,同时按照借入外币的金额登记相关的外币账户。

4. 接受外币资本投资的账务处理

企业接受外币投资时,一方面应将实际收入的外币款项作为资产登记入账;另一方面应将接受的外币作为实收资本登记入账。对于作为资产收到的外币款项,应采用收到外币款项当时的市场汇率折算为人民币入账。对于实收资本的入账价值,按照企业会计制度的规定,应当分别投资合同中是否有约定汇率进行折算处理:(1)在投资合同中对外币资本投资有约定汇率的情况下,应当按照合同中的约定汇率进行折算,以折算的金额作为实收资本的金额入账;外币资本按约定汇率折算的金额与按收到时的市场汇率折算的金额之间的差额作为资本公积处理;(2)在投资合同中对外币资本投资没有约定汇率的情况下,则按收到外币款项时的市场汇率进行折算。

三、期末汇兑损益的计算及其账务处理

汇兑损益是在持有外币货币性资产和负债期间,由于外币汇率变动而引起的外币货币性资产或负债的价值发生变动而产生的损益。

按照企业会计制度的规定,期末各种外币账户(包括外币现金、银行存款以及以外币结算的债权和债务)的期末外币余额,按照期末市场汇率折合为记账本位币金额。按照期末市场汇率折合的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额,作为汇兑损益,并分别情况处

理:

1. 筹建期间发生的汇兑损益,计入长期待摊费用;
2. 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;
3. 除上述情况外,发生汇兑损益均计入当期财务费用。

因银行结售、购入外币或不同外币兑换而产生的银行买入、卖出价与折合汇率之间的差额,计入当期财务费用。

第三节 外币会计报表折算

我国外币会计报表的折算,包括境外子公司以外币表示的会计报表的折算,也包括境内子公司采用与母公司记账本位币以外的货币作为记账本位币编报的会计报表的折算。

一、资产负债表

1. 所有资产、负债类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记账本位币。
2. 所有者权益类项目除“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记账本位币。
3. “未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的数额列示。
4. 折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额,作为报表折算差额在“未分配利润”项目后单独列示。
5. 年初数按照上年折算后的资产负债表的数额列示。

二、利润表和利润分配表

1. 利润表所有项目和利润分配表中有关反映发生额的项目应当按照合并会计报表的会计期间的平均汇率折算为母公司记账本位币,也可以采用合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司记账本位币。在采用合并会计报表决算日市场汇率折算为母公司记账本位币时,应当在合并会计报表附注中说明。
2. 利润分配表中“净利润”项目,按折算后利润表该项目的数额列示。
3. 利润分配表中“年初未分配利润”项目,以上一年折算后的期末“未分配利润”项目的数额列示。
4. 利润分配表中“未分配利润”项目,按折算后的利润分配表中的其他各项目的数额计算列示。
5. 上年实际数按照上期折算后的利润表和利润分配表的数额列示。

强化练习题

一、单项选择题

1. 我国会计制度规定,在进行资产负债表的折算时,所有者权益类项目除()项目外,均按照发生时的市场汇率折算为母公司记账本位币。
A. 实收资本 B. 资本公积 C. 盈余公积 D. 未分配利润
2. 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()。
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

3. 下列各项中,当其持有期间的外币汇率上升时,会引起企业产生汇兑损失的是()。

A. 银行存款

B. 应收账款

C. 短期借款

D. 实收资本

4. 企业接受外币资本投资,外币资本按约定汇率折算的金额与按收到时的市场汇率折算的金额之间的差额作为()处理。

A. 财务费用

B. 营业外收入

C. 资本公积

D. 投资收益

5. 下列各项中,属于外币兑换业务的是()。

A. 接受外币资本投资

B. 归还外币借款

C. 向银行卖出外汇

D. 从国外引进设备发生的外币应付账款

6. 外币报表折算为人民币报表时,利润分配表中的“未分配利润”项目应当()。

A. 按历史汇率折算

B. 按现行汇率折算

C. 按平均汇率折算

D. 根据折算后利润分配表中的其他各项目的数额计算确定

7. 某企业外币业务采用发生日的市场汇率核算。本月外商投入资本 1 000 000 美元,收到款项时市场汇率为 1 美元 = 8.28 元人民币。投资合同中规定的约定汇率为 1 美元 = 8.10 元人民币。就该笔业务,企业应登记的“实收资本”的金额为()元。

A. 180 000

B. 8 280 000

C. 8 100 000

D. 1 000 000

8. 丙企业外币业务采用发生时的市场汇率核算。6 月份从境外融资租入设备一台,融资租赁合同确定的应付价款总额为 600 000 美元,取得该设备时的市场汇率为 1 美元 = 8.27 元人民币。在此过程中,企业还支付了境内运输费 30 000 元,保险费 80 000 元;还支付了安装调试费 50 000 元。则该固定资产的入账价值为()元。

A. 4 962 000

B. 4 992 000

C. 5 072 000

D. 5 122 000

9. 甲企业的外币业务采用发生当日的市场汇率进行核算,按月计算汇兑损益。8 月 18 日销售价款为 50 万美元产品一批,货款尚未收到,当日的市场汇率为 1 美元 = 8.20 元人民币。8 月 31 日市场汇率为 1 美元 = 8.24 元人民币。9 月 30 日市场汇率为 1 美元 = 8.22 元人民币,货款于 10 月 10 日收回。该外币债权 9 月份发生的汇兑损益为()万元。

A. -1

B. 0

C. 1

D. 2

10. 乙企业外币业务采用发生时的市场汇率核算。该企业 3 月 1 日有 60 000 美元,3 月 1 日的市场汇率为 1 美元 = 8.15 元人民币。3 月 20 日将其中的 20 000 美元售给中国银行,当时中国银行美元买入价为 1 美元 = 8.20 元人民币,市场汇率为 1 美元 = 8.24 元人民币。企业售出该笔美元时应确认的汇兑收益为()元。

A. -200

B. -1 200

C. -800

D. 0

11. 某外商投资企业收到外商作为实收资本投入的固定资产一台,协议作价 60 万美元,当日的市场汇率为 1 美元 = 8.40 元人民币。投资合同约定汇率为 1 美元 = 8.50 元人民币。另发生运杂费 3 万元,保险费 7 万元,进口关税 6 万元。则该固定资产的入账价值为()万元。

A. 504

B. 510

C. 520

D. 526

12. 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()。

- 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

二、多项选择题

1. 有关外币会计报表折算差额的下列说法中,不正确的有()。
 - A. 该差额是未实现的损益
 - B. 它是在交易过程中发生的
 - C. 它通常无需在会计账簿中予以记录
 - D. 其大小只取决于所选用的外币会计报表折算方法
2. 对收入和费用项目的折算可以采用的折算汇率有()。
 - A. 平均汇率
 - B. 期初汇率
 - C. 期中汇率
 - D. 期末现行汇率
3. 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()。
 - A. 所得税
 - B. 资本公积
 - C. 在建工程
 - D. 营业外收入
4. 当期末汇率下降时,下列账户会发生汇兑收益的有()。
 - A. 现金
 - B. 资本公积
 - C. 预收账款
 - D. 长期应付款
5. 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()。
 - A. 应收账款
 - B. 实收资本
 - C. 资本公积
 - D. 主营业务收入
6. 企业以人民币作为记账本位币,下列各项中,属于企业外币业务的是()。
 - A. 接受外国企业以美元计价的资本投资
 - B. 以美元向外国企业购入固定资产
 - C. 向中国银行借入美元
 - D. 销售给外国企业以人民币计价的商品
7. 下列有关汇兑损益的说法中,正确的有()。
 - A. 企业筹建期间发生的汇兑损益(为购建固定资产而产生的除外),计入长期待摊费用
 - B. 为购建固定资产而发生的专门借款所产生的汇兑损益,在固定资产达到预定可使用状态前的应计入所购建固定资产的成本
 - C. 企业购入外币时产生的汇兑损益,计入当期财务费用
 - D. 企业以外币资本投资时产生的汇兑损益,计入投资成本
8. 下列账户中,不属于外币账户的是()。
 - A. 银行存款
 - B. 原材料
 - C. 短期借款
 - D. 主营业务收入
9. 按我国外币会计报表折算方法的规定,可以采用合并会计报表的会计期间的平均汇率折算为母公司记账本位币的有()。
 - A. 固定资产
 - B. 主营业务收入
 - C. 管理费用
 - D. 长期借款
10. 下列外币业务中,平时不产生汇兑损益的有()。
 - A. 企业从银行买入外币
 - B. 以外币购入原材料

C. 外币借款业务

D. 外币资本投资业务

11. 将外币业务的外币金额折算为记账本位币金额时,可采用()作为折算汇率。

A. 平均汇率

B. 期末汇率

C. 外币业务发生时的市场汇率

D. 外币业务发生当期期初的市场汇率

三、判断题

1. 企业接受外币资本投资时,必然产生外币资本折算差额。()

2. 凡采用外国货币计价和结算的经济业务都属于外币业务,应按照外币业务的处理方式
进行会计处理。()

3. 我国绝大部分企业采用外币分账制方法核算其外币业务。()

4. 我国企业外币会计报表的折算,是把境内子公司外币会计报表折算为以母公司记账本
位币表示的会计报表,它只涉及境内子公司,不涉及境外子公司。()

5. 对于只有外币现汇账户的企业,在本期末发生外币业务的情况下,企业不可能存在外
币汇兑损益的核算问题。()

6. 会计期末所调整计算的汇兑损益,都对当期损益产生影响。()

7. 在进行会计报表折算时,利润分配表中所有项目,要么按照合并会计报表的会计期间
的平均汇率折算为母公司记账本位币,要么采用合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公
司记账本位币。()

8. 接受外币资本投资时,外币资本按约定汇率折算的金额与按收到时的市场汇率折算的
金额之间的差额应计入财务费用。()

9. 在对外币会计报表进行折算时,“外币会计报表折算差额”项目系折算后的资产总计减
去折算后的负债总额和折算后的所有者权益总计之和后的差额。()

10. 正常月份(或季度、年度)终了时,企业应当按照期末市场汇率对各外币账户的外币期
末余额进行折算,折算为记账本位币的金额,并将各外币账户期末余额折算为记账本位币的金额与
相对应的记账本位币账户的期末余额进行比较,其差额则作为本期汇兑损益处理。()

四、计算分析题

1. HY 有限责任公司(以下简称 HY 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)20×4 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 3 340 万元

银行存款 700 万美元,人民币金额为 5 845 万元

应付账款 160 万美元,人民币金额为 1 336 万元

长期借款 500 万美元,人民币金额为 4 175 万元(仅为购建甲固定资产而借入)

(2)公司 20×4 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 1 000 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 HY 公司接受外币资本投资的会计分录。

(2)分别计算 20×4 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)

2. DEF 公司采用业务发生日的市场汇率对外币业务进行折算,并按月计算汇兑损益。

(1)该企业 2003 年末有关外币账户期末余额如下(期末汇率 1 美元=8.32 元人民币):

应收账款 20 万美元;应付账款 10 万美元;银行存款 40 万美元。

(2)该企业 2004 年 7 月份发生如下外币业务:

①7 月 2 日对外销售产品一批,销售收入为 40 万美元,当日汇率为 1 美元=8.2 元人民币,款项尚未收回。

②7 月 5 日从银行借入短期外币借款 30 万美元,当日汇率为 1 美元=8.2 元人民币。

③7 月 10 日从国外进口原材料一批,共计 50 万美元,款项由外币存款支付,当日汇率为 1 美元=8.2 元人民币。

④7 月 15 日购进原材料一批,价款总计 20 万美元,款项尚未支付,当日汇率为 1 美元=8.3 元人民币。

⑤7 月 20 日收到 7 月 2 日赊销款 20 万美元,当日汇率为 1 美元=8.3 元人民币。

⑥7 月 31 日偿还 7 月 5 日借入的外币 30 万美元,当日汇率为 1 美元=8.3 元人民币。

要求:

(1)编制该企业 1 月份外币业务的会计分录(假设不考虑所发生的各项流转税);

(2)计算 1 月份的汇兑损益并进行账务处理。(答案中的金额单位用万元表示)

3. ABC 股份有限公司(以下简称 ABC 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。2004 年 9 月 30 日市场汇率为 1 美元=8.25 元人民币。2004 年 9 月 30 日有关外币账户期末余额如下:

项目	外币金额(美元)	折算汇率	年折合人民币金额
银行存款	200 000	8.25	1 650 000
应收账款	1 000 000	8.25	8 250 000
应付账款	400 000	8.25	3 300 000

ABC 公司 2004 年 10 月份发生以下外币业务(不考虑增值税等相关税费):

(1)15 日收到某外商投入的外币资本 1 000 000 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)18 日,进口一台机器设备,设备价款 800 000 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 2004 年 11 月完工交付使用。

(3)20 日,对外销售产品一批,价款共计 400 000 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)28 日,以外币存款偿还 9 月份发生的应付账款 400 000 美元,当日的市场汇率为 1 美元=8.21 元人民币。

(5)31 日,收到9 月份发生的应收账款 600 000 美元,当日的市场汇率为 1 美元=8.20 元人民币。

要求:

(1)编制 10 月份发生的外币业务的会计分录。

(2)分别计算 10 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)

4. 我国企业拥有一境外子公司,该子公司以美元表示的会计报表及资料如下:

(1)该子公司以美元表示的会计报表如表 1、表 2。

表 1 利润表及利润分配表

项 目	美元数	折算汇率	人民币数
一、主营业务收入	31 500		
减:主营业务成本	25 725		
主营业务税金及附加	525		
二、主营业务利润	5 250		
减:营业费用	630		
管理费用	420		
财务费用	210		
三、营业利润	3 990		
加:投资收益	315		
营业外收入	210		
减:营业外支出	315		
四、利润总额	4 200		
减:所得税	1 260		
五、净利润	2 940		
加:年初未分配利润	210		
六、可供分配的利润	3 150		
减:提取盈余公积	630		
应付利润	1 785		
七、未分配利润	735		