

2001

年全国会计专业资格考试丛书

中级会计资格考试系列



会计实务 (二) 同步练习与模拟试卷

会计资格考试命题研究组 编

北京大学出版社

2001 年全国会计专业资格考试丛书

中级会计资格考试系列

会计实务(二)同步练习 与模拟试卷

会计资格考试命题研究组 编

北京大学出版社
北 京

图书在版编目(CIP)数据

会计实务(二)同步练习与模拟试卷 / 会计资格考试命题研究组编. —北京:北京大学出版社, 2000. 12

(2001 年全国会计专业资格考试丛书·中级会计资格考试系列)

ISBN 7-301-04834-3

I. 会… II. 会… III. 会计-习题-会计师-资格考核-自学参考资料 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 83325 号

书 名: 会计实务(二)同步练习与模拟试卷(中级会计资格考试系列)

著作责任者: 会计资格考试命题研究组

责任编辑: 符 丹 阎 冰

标准书号: ISBN 7-301-04834-3/F · 387

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村 北京大学校内 100871

网 址: www.pup.com.cn 电子信箱: zpup@pup.pku.edu.cn

电 话: 出版部 62752015 发行部 62754140 编辑室 62752027

印 刷 者: 北京飞达印刷厂

经 销 者: 新华书店

890 毫米×1240 毫米 A5 开本 11.625 印张 330 千字

2000 年 12 月第一版 2000 年 12 月第一次印刷

定 价: 18.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

出版前言

为了让广大考生拥有一套系统完备的会计专业资格考试辅导用书,增强考生的应试能力与应试技能,准确把握各门课程的学习重点,北京大学出版社组织了一批长期从事会计专业资格考试命题研究与辅导教学的专家学者,按照 2001 年全国会计专业资格考试课程设置与教学大纲的要求,编写出版了这套丛书。

2001 年全国会计专业资格考试共分三个系列十一门课程,其中初级资格考试系列包括《经济法基础》、《会计实务》两门课程;中级资格考试系列包括《财务管理》、《经济法》、《会计实务(一)》、《会计实务(二)》四门课程;注册会计师资格考试系列包括《经济法》、《财务管理》、《会计》、《审计》和《税法》五门课程。我们针对每门课程编写了同步练习与模拟试卷。同步练习部分根据各门课程每章的内容有针对性地设计题目,并给出准确答案,旨在帮助考生掌握要点,增强理解,加深记忆。模拟试卷部分帮助考生通过独立完成试题来检验自己对所学内容的掌握程度,为迎接考试作实战演习。该部分所列试题覆盖面大,涵盖各章中可能涉及到的全部考试内容,试题题型与考试真题相一致。最后,每本书还收录了 1999 年、2000 年全国会计专业资格考试相关课程的统考试题并附有标准答案。通过同步练习与模拟试卷的结合训练,使考生能够系统地掌握基本考核点,做到胸有成竹,稳操胜券。

该套丛书的作者均来自著名院校的专家学者,长期从事会计专业资格考试的教学辅导与研究,对历年命题的规律和方向把握准确。他们倾注了大量的时间和精力,使该丛书能够与考生及时见面。我们在这里对各位老师付出的辛勤劳动表示由衷的感谢。

“读北大书,做现代人,拿资格证书。”愿这套会计专业资格考试丛书能够成为您的良师益友,祝大家考试成功!

目 录

第一部分 同步练习

第一章 外币业务	(1)
参考答案	(8)
第二章 所得税会计	(12)
参考答案	(22)
第三章 债务重组	(28)
参考答案	(36)
第四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(40)
参考答案	(51)
第五章 关联方关系及其交易	(57)
参考答案	(61)
第六章 或有事项	(62)
参考答案	(72)
第七章 资产负债表日后事项	(75)
参考答案	(85)
第八章 现金流量表	(96)
参考答案	(103)
第九章、第十章 合并会计报表	(107)
参考答案	(121)
第十一章 预算会计	(131)
参考答案	(137)

第二部分 模拟试卷

模拟试卷一	(142)
-------------	-------

参考答案·····	(154)
模拟试卷二·····	(160)
参考答案·····	(170)
模拟试卷三·····	(175)
参考答案·····	(187)
模拟试卷四·····	(195)
参考答案·····	(206)
模拟试卷五·····	(212)
参考答案·····	(222)
模拟试卷六·····	(230)
参考答案·····	(243)
模拟试卷七·····	(250)
参考答案·····	(259)
模拟试卷八·····	(265)
参考答案·····	(279)
模拟试卷九·····	(286)
参考答案·····	(296)
模拟试卷十·····	(304)
参考答案·····	(318)

第三部分 统考试题

1999 年全国会计专业中级资格考试《会计实务》试题 ·····	(327)
参考答案·····	(341)
2000 年全国会计专业中级资格考试《会计实务》试题 ·····	(348)
参考答案·····	(359)

第一部分 同步练习

第一章 外币业务

一、单项选择题

1. 某企业外币业务采用发生时的市场汇率核算。该企业本月月初持有 30000 美元,月初市场汇率为 1 美元=8.3 元人民币。本月 15 日将其中的 10000 美元售给中国银行,当日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. -1000 B. -600 C. -400 D. 0
2. 某企业外币业务采用发生时的市场汇率核算。本月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 50000 美元,取得该设备时的市场汇率为 1 美元=8.24 元人民币。设备运输过程中发生境内运输费用 20000 元,保险费用 10000 元;另发生安装调试费用 18000 元。该设备的入账价值为()元。
A. 460000 B. 450000 C. 430000 D. 412000
3. 某企业采用人民币作为记账本位币。下列项目中,不属于该企业外币业务的是()。
A. 与中国银行之间发生的美元与人民币的兑换业务
B. 与中国银行发生的美元借款业务
C. 与外国企业发生的以美元计价结算的购货业务
D. 与外国企业发生的以人民币计价结算的销售业务
4. 按我国《合并会计报表暂行规定》的规定,母公司编制合并会计报表时,应对子公司外币资产负债表进行折算,表中“实收资本”项目折算为母公司记账本位币所采用的汇率为()。

- A. 合并报表决算日的市场汇率
 - B. 实收资本入账时的市场汇率
 - C. 本年度平均市场汇率
 - D. 本年度年初市场汇率
5. 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. 根据折算后利润分配表中的其他项目的数额计算确定
 - B. 按历史汇率折算
 - C. 按现行汇率折算
 - D. 按平均汇率折算
6. 筹建期间的汇兑损益应在()科目的借方或贷方核算。
- A. 开办费
 - B. 待摊费用
 - C. 预提费用
 - D. 财务费用
7. 在外币报表的货币性与非货币性项目法中,资产负债表中的货币性资产应按照()折算。
- A. 平均汇率
 - B. 历史汇率
 - C. 年初汇率
 - D. 资产负债表日的现行汇率
8. 在采用货币性与非货币性项目进行外币会计报表折算的情况下,按照历史汇率折算的项目是()。
- A. 投资收益项目
 - B. 存货项目
 - C. 未分配利润项目
 - D. 长期负债项目
9. 采用现行汇率法进行外币资产负债表折算时,下列报表项目中,应采用历史汇率折算的是()。
- A. 长期投资
 - B. 实收资本
 - C. 应付债券
 - D. 存货
10. 收到以外币投入的资本时,其对应的资产账户采用的折算汇率是()。
- A. 收到外币资本时的市场汇率
 - B. 投资合同约定汇率
 - C. 签订投资时的市场汇率
 - D. 第一次收到外币资本时的折算汇率
11. 某企业外币业务采用发生时的市场汇率折算。本月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 20000 美

元,取得该设备时的市场汇率为 1 美元=8.26 元人民币。设备运输过程中发生境内运输费用 20000 元,保险费用 5000 元,另发生安装调试费用 10000 元。该设备的入账价值为()元。

A. 190200 B. 175200 C. 200200 D. 170200

12. 企业在筹建期间发生的汇兑损益,应计入()。

A. 财务费用 B. 开办费 C. 清算损益 D. 管理费用

13. 企业销售产品所形成的外币债权,由于汇率变动而产生的外币债权折算差额,按我国现行会计制度的规定,应记入()科目。

A. 主营业务收入 B. 其他业务收入
C. 财务费用 D. 管理费用

14. 我国现行会计制度中外币报表折算差额在会计报表中应作为()。

A. 长期负债列示 B. 管理费用列示
C. 财务费用列示 D. 外币报表折算差额单列

15. 现行会计制度规定,在资产交付使用后发生的与购建固定资产相关的汇兑损益,应当计入()。

A. 固定资产 B. 投资收益 C. 财务费用 D. 在建工程

二、多项选择题

1. 企业的外币业务类型主要有()。

A. 外币购销业务 B. 外币兑换业务
C. 外币借贷业务 D. 投入外币资本业务

2. 在发生外币业务的企业中,应当设置的外币账户有()。

A. 银行存款 B. 应收账款 C. 应付账款 D. 原材料

3. 下列项目中,属于外币业务的有()。

A. 接受外币资本投资
B. 从国内银行借入外币
C. 将持有的外币兑换成人民币
D. 以持有的外币清偿外国银行借款

4. 某企业按规定开设有外币现汇账户,按照现行会计制度规定,该企业的下列外币业务中,应在业务发生时就确认汇兑损益的有

- ()。
- 从银行借入外币借款
 - 用外币存款归还外币应付账款
 - 从银行买入外币
 - 将外币卖给银行
5. 采用现行汇率法折算外币会计报表时,按照历史汇率折算的会计报表项目有()。
- 实收资本项目
 - 固定资产项目
 - 应付债券项目
 - 资本公积项目
6. 生产经营期间与购建固定资产有关的汇兑损益,可能记入()科目。
- 在建工程
 - 财务费用
 - 长期待摊费用
 - 开办费
7. 国内某一企业以美元为记账本位币,下列结算货币为外币的是()。
- 美元
 - 人民币
 - 港元
 - 英镑
8. 根据我国《合并会计报表暂行规定》的规定,可以采用现行汇率折算的会计报表项目有()。
- 主营业务成本
 - 未分配利润项目
 - 无形资产项目
 - 长期应付款项目
9. 按照我国现行会计制度规定的外币会计报表的折算方法,下列项目中,采用发生时的市场汇率折算的外币会计报表项目有()。
- 存货
 - 实收资本
 - 固定资产
 - 资本公积
10. 按照我国现行会计制度规定的外币会计报表的折算方法,下列项目中,采用合并会计报表决算日的市场汇率折算的外币会计报表项目有()。
- 存货
 - 应付债券
 - 应付账款
 - 资本公积
11. 下列差额中、应当作为汇兑损益核算的有()。
- 收到外币资本投资时外币折算差额
 - 收到外币资本投资时至本会计期末外币折算差额

C. 外币会计报表折算差额

D. 外币兑换发生的外币折算差额

三、判断题

1. 按照我国《合并会计报表暂行规定》的规定,外币会计报表折算差额应计入当期损益。 ()
2. 外币会计报表的折算,是将境外子公司外币会计报表折算为母公司记账本位币表示的会计报表,只涉及境外子公司,而不涉及境内子公司。 ()
3. 按照我国现行制度的规定,计入当期损益的汇兑损益都是已实现的。 ()
4. 在采用不同的外币会计报表折算方法进行折算的情况下,对于相同的外币会计报表,折算得出的外币报表折算差额是相同的。 ()
5. 编报货币与记账本位币必须一致。 ()
6. 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。 ()
7. 对有外币现汇账户的企业,在本期末发生外币业务的情况下,企业也可能存在外币汇兑损益核算问题。 ()

四、计算及账务处理题

1. 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 1999 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 人民币元):
应收账款 10 万美元;应付账款 5 万美元;银行存款 20 万美元。
 - (2) 该企业 2000 年 1 月份发生如下外币业务:
 - 1) 1 月 5 日对外销售产品一批,销售收入为 20 万美元,当日汇率为 1 美元=8.3 人民币元,款项尚未收回。

- 2) 1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人民币元。
- 3) 1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人民币元(为简化会计核算,假设该企业购进的原材料均免征增值税)。
- 4) 1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人民币元。
- 5) 1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人民币元。
- 6) 1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人民币元。

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。(答案中的金额单位用万元表示)。
2. A股份有限公司(以下简称A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。1999年6月30日市场汇率为1美元=8.25元人民币。1999年6月30日有关外币账户期末余额如下:

项目	外币(美元)金额	折算汇率	折合人民币金额
银行存款	100000	8.25	825000
应收账款	500000	8.25	4125000
应付账款	200000	8.25	1650000

A公司1999年7月份发生以下外币业务(不考虑增值税等相关税费):

- (1) 7月15日收到某外商投入的外币资本500000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) 7月18日,进口一台机器设备,设备价款400000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 1999 年 11 月完工交付使用。

- (3) 7 月 20 日,对外销售产品一批,价款共计 200000 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) 7 月 28 日,以外币存款偿还 6 月份发生的应付账款 200000 美元,当日的市场汇率为 1 美元=8.21 元人民币。
- (5) 7 月 31 日,收到 6 月份发生的应收账款 300000 美元,当日的市场汇率为 1 美元=8.20 元人民币。

要求:

- (1) 编制 7 月份发生的外币业务的会计分录。
 - (2) 分别计算 7 月份发生的汇兑损益净额及其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)

参 考 答 案

一、单项选择题

1. C 2. A 3. D 4. B 5. A 6. A
7. D 8. B 9. B 10. A 11. C 12. B
13. C 14. D 15. C

二、多项选择题

1. ABCD 2. ABC 3. ABCD 4. CD
5. AD 6. AB 7. BCD 8. ACD
9. BD 10. ABC 11. BD

三、判断题

1. × 2. × 3. × 4. × 5. × 6. ✓
7. ✓

四、计算及账务处理题

1. 某工业企业采用当日汇率对外币业务进行折算。

(1) 编制 1 月份外币业务的会计分录

1) 1 月 5 日:

借: 应收账款	166(20×8.3)
贷: 主营业务收入	166(20×8.3)

2) 1 月 10 日:

借: 银行存款	149.4(18×8.3)
贷: 短期借款	149.4(18×8.3)

3) 1 月 12 日:

借: 物资采购	182.6(22×8.3)
贷: 银行存款	182.6(22×8.3)

4) 1 月 18 日:

借: 物资采购	133.6(16×8.35)
贷: 应付账款	133.6(16×8.35)

5) 1月20日:

借:银行存款	83.5(10×8.35)
贷:应收账款	83.5(10×8.35)

6) 1月31日:

借:短期借款	150.3(18×8.35)
贷:银行存款	150.3(18×8.35)

(2) 计算1月份的汇兑损益并进行账务处理

1) 应收账款账户的汇兑损益

$$\begin{aligned} &= 20 \times 8.35 - [(10 \times 8.4 + 20 \times 8.3) - 10 \times 8.35] \\ &= 0.5 \end{aligned}$$

2) 应付账款账户的汇兑损益

$$= 21 \times 8.35 - (5 \times 8.4 + 16 \times 8.35) = -0.25$$

3) 银行存款账户的汇兑损益

$$\begin{aligned} &= 8 \times 8.35 - [(20 \times 8.4 + 18 \times 8.3 + 10 \times 8.35) \\ &\quad - (22 \times 8.3 + 18 \times 8.35)] \\ &= -1.2 \end{aligned}$$

4) 短期借款账户的汇兑损益 $= 18 \times 8.35 - 18 \times 8.3$
 $= 0.9$

5) 1月份汇兑损益 $= 0.5 + 0.25 - 1.2 - 0.9 = -1.35$

6) 进行账务处理

借:应收账款	0.5
应付账款	0.25
财务费用	1.35
贷:银行存款	1.2
短期借款	0.9

2. A股份有限公司(以下简称A公司)对外币业务采用发生时的汇率折算。

(1) 编制7月份会计分录:

1) 7月15日收到某外商投入的外币资本。

借:银行存款	(500000×8.24)4120000
资本公积	30000

贷:实收资本 (500000×8.30) 4150000

2) 7月18日,进口一台机器设备。

借:在建工程 (400000×8.23) 3292000

贷:应付账款 (400000×8.23) 3292000

3) 7月20日,对外销售产品一批。

借:应收账款 (200000×8.22) 1644000

贷:主营业务收入

(200000×8.22) 1644000

4) 7月28日,以外币存款偿还6月份发生的应付账款。

借:应付账款 (200000×8.21) 1642000

贷:银行存款 (200000×8.21) 1642000

5) 7月31日,收到6月份发生的应收账款。

借:银行存款 (300000×8.20) 2460000

贷:应收账款 (300000×8.20) 2460000

(2) 计算7月份的汇兑损益及计入财务费用的汇兑损益。

银行存款账户的汇兑损益 = $700000 \times 8.20 - (100000 \times 8.25 + 500000 \times 8.24 + 300000 \times 8.20 - 200000 \times 8.21)$
= -23000

此项为应计入财务费用的汇兑损失 = 23000

应收账款账户的汇兑损益 = $400000 \times 8.20 - (500000 \times 8.25 + 200000 \times 8.22 - 300000 \times 8.20)$ = -29000

此项为应计入财务费用的汇兑损失 = 29000

应付账款账户的汇兑损益 = $400000 \times 8.20 - (200000 \times 8.25 + 400000 \times 8.23 - 200000 \times 8.21)$ = -20000

此项产生汇兑收益 20000。其中:

应计入财务费用的汇兑收益 = $200000 \times (8.25 - 8.21)$
= 8000

应计入在建工程的汇兑收益 = $400000 \times (8.23 - 8.20)$
= 12000

(3) 期末汇兑损益的会计分录:

借:财务费用

44000

应付账款	20000
贷:应收账款	29000
银行存款	23000
在建工程	12000