



上海市教委重点课程
全国普通高等教育金牌会计丛书

A

ccounting

Advanced Financial Accounting
Exercise Companion

高级财务会计 习题与解答

张晓岚 / 主 编
邬展霞 / 副主编

上海市教委重点课程
全国普通高等教育金牌会计丛书

目 录

高级财务会计习题与解答

主 编 张晓岚

副主编 邬展霞



上海财经大学出版社

目 录

第一章 租赁会计	1
一、单项选择题	1
二、多项选择题	2
三、判断题	3
四、业务处理题	3
五、案例分析题	4
参考答案	5
第二章 外币交易与外币折算	9
一、单项选择题	10
二、多项选择题	10
三、判断题	12
四、业务处理题	12
五、案例分析题	14
参考答案	15
第三章 所得税会计	20
一、单项选择题	20
二、多项选择题	21
三、判断题	22
四、业务处理题	23
五、案例分析题	24
参考答案	26
第四章 企业年金会计	30
一、单项选择题	30
二、多项选择题	31
三、判断题	31
四、业务处理题	32
五、案例分析题	33
参考答案	33
第五章 中期报告与分部报告	37
一、单项选择题	37
二、多项选择题	38
三、判断题	39
四、业务处理题	39
五、案例分析题	41
参考答案	42

第六章 企业合并	46
一、单项选择题	46
二、多项选择题	48
三、判断题	51
四、业务处理题	52
五、案例分析题	56
参考答案	57
第七章 合并财务报表	64
一、单项选择题	64
二、多项选择题	66
三、判断题	68
四、业务处理题	68
五、案例分析题	71
参考答案	71
第八章 衍生工具与套期保值会计	79
一、单项选择题	79
二、多项选择题	80
三、判断题	80
四、业务处理题	81
五、案例分析题	82
参考答案	82
第九章 保险合同会计	86
一、单项选择题	86
二、多项选择题	86
三、判断题	87
四、业务处理题	88
五、案例分析题	89
参考答案	89
第十章 生物资产与油气资产	95
一、单项选择题	95
二、多项选择题	95
三、判断题	96
四、业务处理题	96
五、案例分析题	97
参考答案	97
第十一章 物价变动会计	100
一、单项选择题	100
二、多项选择题	101
三、判断题	102
四、业务处理题	102
五、案例分析题	104
参考答案	106

第十二章 合伙与分支机构会计	110
一、单项选择题	110
二、多项选择题	110
三、判断题	111
四、业务处理题	112
五、案例分析题	112
六、参考答案	113
第十三章 清算会计	117
一、单项选择题	117
二、多项选择题	117
三、判断题	118
四、业务处理题	119
五、案例分析题	120
六、参考答案	120
第十四章 合伙企业	125
一、单项选择题	125
二、多项选择题	125
三、判断题	126
四、业务处理题	127
五、案例分析题	128
六、参考答案	129
第十五章 有限合伙	133
一、单项选择题	133
二、多项选择题	133
三、判断题	134
四、业务处理题	135
五、案例分析题	136
六、参考答案	137
第十六章 合伙企业	141
一、单项选择题	141
二、多项选择题	141
三、判断题	142
四、业务处理题	143
五、案例分析题	144
六、参考答案	145
第十七章 合伙企业	149
一、单项选择题	149
二、多项选择题	149
三、判断题	150
四、业务处理题	151
五、案例分析题	152
六、参考答案	153
第十八章 合伙企业	157
一、单项选择题	157
二、多项选择题	157
三、判断题	158
四、业务处理题	159
五、案例分析题	160
六、参考答案	161
第十九章 合伙企业	165
一、单项选择题	165
二、多项选择题	165
三、判断题	166
四、业务处理题	167
五、案例分析题	168
六、参考答案	169
第二十章 合伙企业	173
一、单项选择题	173
二、多项选择题	173
三、判断题	174
四、业务处理题	175
五、案例分析题	176
六、参考答案	177
第二十一章 合伙企业	181
一、单项选择题	181
二、多项选择题	181
三、判断题	182
四、业务处理题	183
五、案例分析题	184
六、参考答案	185
第二十二章 合伙企业	189
一、单项选择题	189
二、多项选择题	189
三、判断题	190
四、业务处理题	191
五、案例分析题	192
六、参考答案	193
第二十三章 合伙企业	197
一、单项选择题	197
二、多项选择题	197
三、判断题	198
四、业务处理题	199
五、案例分析题	200
六、参考答案	201

第一章

租赁会计

一、单项选择题

- “未实现融资收益”账户是()。
 - 资产类账户
 - 负债类账户
 - 所有者权益类账户
 - “长期应付款”账户的调整账户
- 融资租赁资产以公允价值为入账价值时,未确认融资费用的分摊率应采用()。
 - 租赁内含利率
 - 租赁合同利率
 - 同期银行利率
 - 以内插法计算的利率
- 租赁内含利率为()的折现率。
 - 最低租赁收款额现值+未担保余值现值=租赁资产公允价值+出租人初始直接费用
 - 最低租赁付款额现值+未担保余值现值=租赁资产公允价值+出租人初始直接费用
 - 最低租赁付款额现值+独立第三方担保余值现值=租赁资产公允价值+出租人初始直接费用
 - 最低租赁付款额现值+独立第三方担保余值现值=租赁资产公允价值+租赁双方初始直接费用
- 融资租赁资产的入账价值的确认方法为()。
 - 租赁资产的公允价值与最低租赁付款额孰低
 - 租赁资产的公允价值与最低租赁收款额孰低
 - 租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值孰低
 - 租赁资产的公允价值与最低租赁收款额现值孰低
- “未确认融资费用”账户属()。
 - 资产类账户
 - 所有者权益类账户
 - 负债类账户
 - 费用类账户
- 最低租赁收款额是()。
 - 最低租赁付款额+出租人初始直接费用
 - 最低租赁付款额+独立于承租人和出租人的第三方对出租人担保的资产余值
 - 最低租赁付款额+承租人的余值担保
 - 最低租赁付款额+出租人初始直接费用+承租人的余值担保
- “未确认融资费用”账户是()。
 - “长期应收款”账户的补充调整账户
 - “长期应收款”账户的备抵调整账户
 - “长期应付款”账户的补充调整账户
 - “长期应付款”账户的备抵调整账户
- 融资租赁下,承租人发生的初始直接费用()。
 - 计入当期损益
 - 计入租入资产价值
 - 计入应收融资租赁款的入账价值
 - 不计入租入资产价值
- 融资租赁固定资产计提折旧的折旧期的确定方法是()。
 - 租赁期
 - 租赁资产使用寿命
 - 租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间
 - 在无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的情况下,为租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间
- 融资租赁的出租方发生的初始直接费用()。
 - 一次计入当期损益
 - 分期递减租赁收入

C. 计入应付融资租赁款

D. 计入应收融资租赁款

二、多项选择题

- 售后回租租赁方式下, ()。
 - 出租人售出业务在先, 租出业务在后
 - 承租人售出业务在先, 租入业务在后
 - 出租人购入承租人所需的资产, 再出租给承租人
 - 承租人因让渡资产的所有权而获得一笔急需的资金
 - 承租人将原来具有所有权的资产转变为具有使用权的资产
- 租赁期是指 ()。
 - 租赁合同规定的可撤销的租赁期间
 - 租赁合同规定的不可撤销的租赁期间
 - 租赁合同规定的经出租人同意可以撤销的租赁期间
 - 租赁合同规定的承租人支付了一笔足够大的额外款项后的可撤销的租赁期间
 - 承租人与原出租人就同一资产或同类资产签订新的租赁合同可撤销的租赁期间
- 融资租赁中租赁资产余值的担保方可以是 ()。
 - 承租人
 - 出租人
 - 与承租人相关的第三方
 - 与出租人相关的第三方
 - 与承租人、出租人无关的第三方
- 我国准则规定符合下列标准 () 的一项或数项, 应当认定为融资租赁。
 - 在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人
 - 承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值
 - 即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁开始日租赁资产使用寿命的 75% 以上
 - 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值; 出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值
 - 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用
- 未确认融资费用的分摊率计算中, 其利率可采用 ()。
 - 租赁内含利率
 - 租赁合同利率
 - 同期银行利率
 - 以内插法计算利率
 - 最低租赁付款额现值计算时的折现率
- “未实现融资收益”账户是 ()。
 - 资产类账户
 - 负债类账户
 - 所有者权益类账户
 - “长期应付款”账户的调整账户
 - “长期应收款”账户的调整账户
- 可以构成承租方融资租入固定资产入账价值的有 ()。
 - 各期租金
 - 或有租金
 - 未担保资产余值
 - 履约成本
 - 承租人的初始直接费用
- 售后租回交易形成的融资租赁, 由于出售引起的售价与资产账面价值差额 ()。
 - 分期调整租金费用
 - 分期调整折旧费用
 - 计入资产处置损益
 - 分期计入各期损益
 - 一次计入当期损益
- 最低租赁付款额包括 ()。
 - 承租人各期的租金
 - 或有租金
 - 履约成本
 - 承租人或与其有关的第三方担保的资产余值
 - 租赁期满承租人支付的购买价

10. 融资租赁下,租赁期满出租人收回租赁资产的正确处理为:()。
- A. 对资产余值全部担保的,出租人收到承租人交还的租赁资产时,应当借记“融资租赁资产”账户,贷记“长期应收款——应收融资租赁款”账户
 - B. 对资产余值全部担保的,如果收回租赁资产的价值低于担保余值,则应向承租人收取价值损失补偿金,借记“其他应收款”账户,贷记“营业外收入”账户
 - C. 对资产余值部分担保的,出租人收到承租人交还的租赁资产时,借记“融资租赁资产”账户,贷记“长期应收款——应收融资租赁款”、“未担保余值”等账户
 - D. 对资产余值部分担保的,如果收回租赁资产的价值扣除未担保余值后的余额低于担保余值,则应向承租人收取价值损失补偿金,借记“其他应收款”账户,贷记“营业外收入”账户
 - E. 对资产余值全部未担保的,出租人收到承租人交还的租赁资产时,借记“融资租赁资产”账户,贷记“未担保余值”账户
11. 出租人对经营租赁提供免租期的处理为()。
- A. 将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分配
 - B. 免租期内出租人应当确认租金收入
 - C. 免租期内出租人不应确认租金收入
 - D. 承担的承租人某些费用自租金收入总额中扣除
 - E. 承担的承租人某些费用不得自租金收入总额中扣除

三、判断题

- 1. 续租期也包括在租赁期之内。()
- 2. 租赁开始日承租人与出租人应将租赁分为融资租赁与经营租赁,并且承租人对租入资产、最低租赁付款额和未确认融资费用进行初始确认。()
- 3. 对于一笔融资租赁业务,最低融资租赁付款额等于最低租赁收款额。()
- 4. 融资租入固定资产由租入方计提折旧,且采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策。()
- 5. 融资租赁期届满时,承租人行使了优惠购买选择权。出租人应按收到的承租人支付的购买资产的价款贷记“长期应收款——应收融资租赁款”账户。()
- 6. 经营租赁下,出租人发生的金额较大的初始直接费用应当资本化,在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。()
- 7. 融资租赁下,如果租赁期届满时承租人未按租赁合同规定续租,出租人应向承租人收取违约金时,并将其确认为租金收入。()
- 8. 同一笔融资租赁业务中租赁双方计算的未确认融资费用等于未实现融资收益。()
- 9. 在售后回租中,承租人应将售价与资产账面价值间的差额作为折旧费的调整。()
- 10. 承租人对售后以融资租赁租回交易中售价与资产账面价值的差额应通过“递延收益——未实现售后租回损益(融资租赁)”账户进行核算。()

四、业务处理题

习题一

资料:甲公司融资租赁方式租入大型设备一台,该设备的人账价值为1 500万元,租赁期为10年,与承租人相关的第三方提供的租赁资产担保余值为300万元,期满预计的净残值为250万元,预计的清理费用为80万元,该设备预计使用年限为10年。甲公司按直线法计提折旧。

要求:计算甲公司租入设备的年折旧额。

习题二

资料:2008年12月31日,甲公司将设备一台以360万元的价格出售给乙租赁公司,款项已收取。该设备的账面原值为400万元,已计提折旧70万元,未计提减值准备,预计尚可使用3年,2009年甲公司与乙公司签订一份融资租赁合同,租回该设备,租期为3年,租金总额为60万元按年支付。不考虑相关的税费因素。

要求:计算上述业务对甲公司损益的影响额。

习题三

资料:甲公司将一台设备以融资租赁的方式出租给乙公司,双方协议约定租期为4年,每半年支付租金

3 000万元,或有租金 100 万元,乙公司担保余值为1 800万元,乙的子公司担保余值2 000万元,担保公司担保余值2 000万元,未担保余值 900 万元。

要求:1. 计算最低租赁付款额;

2. 计算最低租赁收款额。

习题四

资料:2006年12月20日,甲公司与乙公司签订了一份租赁合同,向乙公司租入机器一台。合同主要条款及相关的业务如下:

- (1)租赁期:2007年1月1日~2009年12月31日,共36个月。
- (2)租金支付:自2007年1月1日,每隔6个月于月末支付租金100 000元。
- (3)该机器的保险、维护等履约费用均由甲公司负担,估计每年约10 000元。
- (4)机器的估计使用年限为8年,已使用3年,期满无残值。在2006年12月20日的公允价值为450 000元。
- (5)租赁合同规定的利率为7%(6个月利率)(乙公司租赁内含利率未知)。
- (6)租赁期届满时,甲公司享有优惠购买该机器的选择权,购买价为300元,估计该日租赁资产的公允价值为30 000元。
- (7)租入后的第二、三年,甲公司每年按该机器所生产的产品的年销售收入的6%向乙公司支付经营分享收入。
- (8)甲公司在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生可归属于租赁项目的手续费、差旅费1 000元。
- (9)甲公司采用年限平均法计提折旧。

要求:作甲公司2007年租入时的相关会计处理。

习题五

资料:接习题四的资料。

要求:1. 按内插法计算未确认的融资费用分摊率;

2. 编制实际利率法下未确认的融资费用分摊表。

习题六

资料:接习题四的资料。

要求:编制各期支付租金、分摊未确认融资费用的会计分录。

习题七

资料:接习题四的资料。

要求:1. 计提折旧的处理;

2. 履约成本的处理;

3. 或有租金的处理:假设2008、2009年甲公司分别实现产品销售收入为100 000元、150 000元。

4. 期满留购的处理。

五、案例分析题

2006年2月14日,原告(宇新邮电国际租赁有限公司)与被告(天津市盛成数码科技有限公司)签订融资租赁合同一份,合同约定,原告根据被告的要求从新锐公司购买总价值为650 000元的富士数码冲印设备 Frontier340,由新峰公司负责向被告交付设备,原告向新峰公司支付货款,即购销合同是以原告作为购货方与新峰公司签订的,原告只承担根据购销合同规定向新峰公司支付设备货款的责任,除此之外,购销合同规定的其他所有责任、义务均由被告承担并履行,原告对设备不作任何陈述和保证,并且原告对设备的任何瑕疵不负任何责任,与设备的瑕疵相关的任何索赔应当在被告与新峰公司及其关联方之间直接解决,不得牵涉原告;在租赁期满、被告支付完全全部租金后,被告向原告支付留购价格100元,原告向被告发出设备转让证书,将设备所有权转让给被告;租赁期限4年,租金总额为694 043.52元(共48期),被告预付租金260 000元以冲抵后期租金,被告需支付租赁手续费45 205.33元,本息均等1个月支付一次,第1期至第30期各为14 459.24元,第31期租金为266.32元,被告迟延履行租金时,应按每日4‰支付迟延利息,对于被告不能付款、停止付款、不能履行规定的条款时,原告有权要求被告立即偿还租金、损失金额、留购价格。同日,原告与新峰公司签订富士数码冲印设备 Frontier340的买卖合同,双方约定,新峰公司负责将设备交付给最终用户,交付地点为天津市,合同总金额为650 000元。上述合同签订后,原告于2006年2月22日向新锐公司支付了货款650 000元,新峰公司于2006年

4月向被告交付了富士数码冲印设备 Frontier340 一套,被告出具了设备验收报告,并支付给新锐公司预付租金和手续费共计305 205.33元,新峰公司将该笔款项支付给了原告。此后,被告仅向原告支付了7期租金,剩余租金一直未支付,故原告起诉。

原告起诉称:2006年2月14日,原、被告签订融资租赁合同,由我方向被告指定的供货方新峰公司购买被告指定的富士激光数码冲印设备,并以融资租赁的方式提供给被告使用,被告每月向我方交纳租金。合同签订后,我方依约向新锐公司支付货款,新锐公司于2006年4月将租赁物交付给被告验收,被告也按合同规定支付给我方260 000元的预付租金。此后,被告仅支付我方前七期租金,其余租金至今未付,故我方起诉要求被告支付全部剩余租金343 729.21元,给付留购价格100元,支付违约金32 053.83元,诉讼费由被告负担。被告对于原告陈述的事实没有异议,但提出被告没有支付剩余租金的原因是原告一直没有提供富士激光数码冲印设备的进口证明文件,现要求原告提供富士激光数码冲印设备的进口合法文件。

经法院审理认为,本案原、被告签订的融资租赁合同,是当事人真实意思表示,不违反法律及行政法规的强制性规定,故为合法有效,双方应严格履行合同约定的义务。在合同签订后,原告已按约定向供货方新锐公司支付了设备款,被告也收到了设备,并进行了验收。原告已履行自己的合同义务,而被告在交付预付租金后,仅支付了部分租金,且经原告多次催要,仍未支付拖欠租金,被告的行为已构成违约,理应承担相应的违约责任,故原告依融资租赁合同的约定起诉要求被告支付全部租金、留购价格及利息,与法不悖,法院应予支持。对于被告主张原告应当提供设备的进口合法文件,因我国法律规定,融资租赁合同中的租赁物不符合约定或者不符合使用目的的,出租人不承担责任,在原、被告签订的融资租赁合同中也约定,原告对设备的任何瑕疵不负任何责任,与设备的瑕疵相关的任何索赔应当在被告与新锐公司及其关联方之间直接解决,故原告没有义务提供设备的相关进口文件,被告应当要求供货商新锐公司提供,原告应当协助,法院对被告的上述主张不予采信。

最终法院判决如下:被告天津市同盛数码科技有限公司于本判决生效后10日内给付原告环宇邮电国际租赁有限公司租金叁拾肆万叁千柒百贰拾玖元贰角壹分及留购价格壹百元。

分析思考:

1. 这是一起融资租赁业务纠纷案还是经营租赁业务纠纷案?为什么?
2. 2006年4月租入方支付给新锐公司预付租金和手续费共计305 205.33元,请予以核对,该支付额的计算依据是什么?
3. 租金采取了按年支付还是按月支付?
4. 试计算核对截至起诉日,租入方已付租金额和租赁手续费额。

参考答案

一、单项选择题

1. A 【解析】“未实现融资收益”账户是“长期应收款”账户备抵调整账户,属资产类账户。
2. D 【解析】此时需要重新计算分摊率,通常采用以内插法计算的利率。
3. A 4. C
5. C 【解析】“未确认融资费用”账户是“长期应付款”账户的备抵调整账户,属负债类账户。
6. B 7. D 8. B
9. D 【解析】不能简单地选择租赁期,或租赁资产使用寿命期,或两者中较短的期间,而是要确认是否无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的情况。
10. D

二、多项选择题

1. BCDE
2. BCDE 【解析】租赁期是租赁协议规定的不可撤销的租赁期,如属可撤销,必须满足一定的条件。
3. ACE 【解析】租赁资产担保余值,是出租人为了使租出的资产在到期时能有固定的余值,要求承租人或第三方对租赁期满的资产余值做的担保,所以,B、D项不对。
4. ABCDE 5. ABCDE
6. AE 【解析】是出租人的“长期应收款”账户的调整账户,因而也是资产类账户。
7. AE 【解析】承租方融资租入固定资产入账价值中不包括或有租金、履约成本和未担保资产余值。

8. BD 【解析】先计入递延损益中,而后分期摊销时,通过调整折旧费,计入各期损益。

9. ADE 【解析】最低付款额不包括或有租金和履约成本。

10. ABCDE 11. ABD

三、判断题

1. ✓

2. × 【解析】融资租赁与经营租赁下的处理方法是不同的。

3. × 【解析】不相等。

4. ✓ 5. ✓ 6. ×

7. × 【解析】出租人应向承租人收取违约金时,并将其确认为营业外收入。

8. × 【解析】不相等。

9. × 【解析】承租人将售价与资产账面价值间的差额的处理,应区别以融资租赁方式租回还是经营租赁方式租回,分别处理。

10. ✓

四、业务处理题

习题一

年折旧额=(1 500-300+80)/10=128(万元)

习题二

递延收益=360-(400-70)=30(万元)

每年的租赁费=60/3=20(万元)

每年递延收益的摊销=30/3=10(万元)

对每年损益的影响额=10-20=-10(万元) 抵减利润

习题三

1. 最低租赁付款额=3 000×8+1 800+2 000=27 800(万元);2. 最低租赁收款额=27 800+2 000=29 800(万元)

习题四

1. 判断租赁类型

本例存在优惠购买选择权,优惠购买价 300 元远低于行使选择权日租赁资产的公允价值 30 000 元,所以在租赁开始日,即 2006 年 12 月 20 日就可合理确定甲公司将会行使这种选择权,符合第 2 条判断标准,该租赁属于融资租赁。

或,最低租赁付款额的现值为 476 899.80 元(计算过程见后)大于租赁开始日资产公允价值的 90% 即 405 000 元(450 000 元×90%),符合第 4 条判断标准,这项租赁应当认定为融资租赁。

2. 确定租赁资产入账价值

最低租赁付款额=各期租金之和+行使优惠购买选择权支付的金额=100 000×6+300=600 300(元)

最低租赁付款额的现值=100 000×(P/A,7%,6)+300×(P/F,7%,6)=100 000×4.767+300×0.666=476 700+199.8=476 899.8(元)>450 000(元)

根据公允价值与最低租赁付款额现值孰低原则,租赁资产的入账价值为其公允价值 450 000 元。

将初始直接费用 1 000 元计入资产价值,则甲公司融资租入资产的入账价值为 450 000+1 000=451 000(元)。

3. 计算未确认融资费用

未确认融资费用=最低租赁付款额-租赁开始日租赁资产的公允价值=600 300-450 000=150 300(元)

4. 会计分录

2007 年 1 月 1 日:

借:固定资产——融资租入固定资产	451 000
未确认融资费用	150 300
贷:长期应付款——应付融资租赁款	600 300
银行存款	1 000

习题五

1. 按内插法计算未确认的融资费用分摊率

租赁开始日最低租赁付款额的现值=租赁开始日租赁资产公允价值

可以得出:100 000×(P/A,7%,6)+300×(P/F,7%,6)=450 000

当 r=7% 时,100 000×4.767+300×0.666=476 899.8>450 000

当 r=9% 时,100 000×4.486+300×0.596=448 778.8<450 000

$7\% < r < 9\%$, 用插值法计算如下:

现值(元)	利率
476 899.8	7%
450 000	r
448 778.8	9%

$$(476\ 899.8 - 450\ 000) / (476\ 899.8 - 448\ 778.8) = (7\% - r) / (7\% - 9\%)$$

$$r = (28\ 121 \times 7\% + 26\ 899.8 \times 2\%) / 28\ 121 = 8.91\%$$

即,未确认的融资费用分摊率为8.91%。

2. 实际利率法分摊未确认融资费用

未确认融资费用分摊表(实际利率法)

2007年12月31日

单位:元

日期	租金	确认的融资费用	应付本金减少额	应付本金额
①	②	③=期初⑤×8.91%	④=②-③	期末⑤=期初⑤-④
20×5年12月31日				450 000
20×6年6月30日	100 000	40 095	59 905	390 095
20×6年12月31日	100 000	34 757.46	65 242.54	324 852.46
20×7年6月30日	100 000	28 944.35	71 055.65	253 796.81
20×7年12月31日	100 000	22 613.30	77 386.70	176 410.11
20×8年6月30日	100 000	15 718.14	84 281.86	92 128.25
20×8年12月31日	100 000	7 971.75	92 028.25	100
20×8年12月31日	100		100	
合计	600 100	150 100	450 000	

习题六

2007年6月30日,支付第一期租金时:

借:长期应付款——应付融资租赁款	100 000
贷:银行存款	100 000
借:财务费用	40 095
贷:未确认融资费用	40 095

(其他各期略。)

习题七

1. 年折旧额=451 000÷5=90 200(元)

2007年计提折旧的分录为:

借:制造费用——折旧费	140 200
贷:累计折旧	140 200

(其他各年分录同上。)

2. 支付履约成本的处理

借:制造费用	1 000
贷:银行存款	1 000

3. 确认或有租金的处理

假设2008年、2009年甲公司分别实现塑钢窗户销售收入100 000元和150 000元,根据租赁合同规定,这两年应支付给乙公司经营分享收入分别为6 000元和9 000元。相应的会计分录为:

2008年12月31日:

借:销售费用

6 000

贷:其他应付款——乙公司

6 000

2009年12月31日:

借:销售费用

9 000

贷:其他应付款——乙公司

9 000

4. 租赁期届满支付购买价留购的处理

支付购买价留购租入资产的会计分录为:

借:长期应付款——应付融资租赁款

300

贷:银行存款

300

借:固定资产——××设备

451 000

贷:固定资产——融资租入固定资产

451 000

五、案例分析题

1. 这是一起融资租赁业务纠纷案。

租赁合同明确:在租赁期满、租入方支付完全部租金后,租入方向原告支付留购价格100元,出租方向租入方发出设备转让证书,将设备所有权转让给租入方。

符合现行准则规定的融资租赁判断标准中的第一条:“在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。即,如果在租赁协议中已经约定,或者根据其他条件在租赁开始日就可以合理地判断,租赁期届满时出租人会将资产的所有权转移给承租人,那么该项租赁应当认定为融资租赁。”第二条:“承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。”

租赁合同明确:租金总额为694 043.52元(共48期),租入方预付租金260 000元以冲抵后期租金,租入方需支付租赁手续费45 205.33元。

符合现行准则规定的融资租赁判断标准中的第四条:“承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。”

2. 预付租金260 000+手续费45 205.33=305 205.33(元)。

3. 租期4年,租金48期,按月支付。

4. 已付租赁手续费为405 205.33元;已付租金=694 043.52-343 729.21(剩余租金)=350 314.31(元)。

第二章

外币交易与外币折算

一、单项选择题

1. 企业对境外经营的财务报表进行折算时,资产负债表中的所有者权益项目除未分配利润项目外,其他的项目均采用()折算。

- A. 交易发生日的即期汇率
- B. 按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率
- C. 资产负债表日的即期汇率
- D. 平均汇率

2. 关于外币报表折算差额的处理,下列说法中符合现行会计准则规定的是()。

- A. 计入当期损益
- B. 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示
- C. 作为资产反映
- D. 作为负债反映

3. 外币交易性金融资产采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,计入()。

- A. 公允价值变动损益
- B. 财务费用
- C. 营业外支出
- D. 营业外收入

4. 甲股份有限公司对外币业务采用交易发生日的即期汇率折算,按月计算汇兑损益。2007年3月20日,该公司自银行购入240万美元,银行当日的美元卖出价为1美元=8.25元人民币,当日市场汇率为1美元=8.21元人民币。2007年3月31日的市场汇率为1美元=8.22元人民币。甲股份有限公司购入的该240万美元于2007年3月所产生的汇兑损失为()万元人民币。

- A. 2.40
- B. 4.80
- C. 7.20
- D. 9.60

5. 甲公司2008年12月2日以50 000港元购入某H股20 000股作为交易性金融资产,当日汇率为1港元=1.2元人民币,2008年12月31日,由于股票市价变动,当月购入的H股公允价值为54 000港元,当日汇率为1港元=1.1元人民币。对该项交易性金融资产企业应确认()元。

- A. 汇兑损益5 000(损失)
- B. 公允价值变动损益4 400(收益)
- C. 公允价值变动损益600(损失)
- D. 汇兑损益600(收益)

6. 下列说法中正确的是()。

- A. 企业记账本位币一经确定,不得随意变更,除非企业经营所处的主要经济环境发生重大变化
- B. 企业记账本位币一经确定,不得变更
- C. 我国企业的记账本位币一定是人民币
- D. 我国企业的编报货币可以是人民币以外的币种

7. 某公司进口工业原料10吨,每吨价格1 000美元,货到当日的即期汇率为1美元=8.1元人民币,另用人民币支付进口关税为12 450元人民币,支付进口增值税16 227元人民币,货款尚未支付,该项存货的入账价值为()元。

- A. 81 000
- B. 109 677
- C. 93 450
- D. 13 461

8. 甲公司人民币作为记账本位币。2008年11月20日以每台2 000美元的价格从美国某供货商手中购入国际最新型号H商品10台,并于当日支付了相应货款(假定甲公司有美元存款)。2008年12月31日,已售出H商品2台,国内市场仍无H商品供应,但H商品在国际市场价格已降至每台1 950美元。11月20日的即期汇率是1美元=7.8元人民币,12月31日的汇率是1美元=7.9元人民币。假定不考虑增值税等相关税费,甲公司2008年12月31日应计提的存货跌价准备为()元(人民币)。

- A. 3 120
- B. 1 560
- C. 0
- D. 3 160

9. 某股份有限公司对外币业务采用业务发生日的市场汇率进行折算,按月计算汇兑差额。20×9年6月20

日从境外购买零配件一批,价款总额为500万美元,货款尚未支付,当日的市场汇率为1美元=7.21元人民币。6月30日的市场汇率为1美元=7.22元人民币。7月31日的市场汇率为1美元=7.23元人民币。该外币债务7月份所发生的汇兑损失为()万元人民币。

- A. -10 B. -5 C. 5 D. 10

10. 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. 与外国企业发生的以人民币计价结算的购货业务
B. 与国内企业发生的以美元计价的销售业务
C. 与外国企业发生的以美元计价结算的购货业务
D. 与中国银行之间发生的美元与人民币的兑换业务

11. 某公司一境外子公司记账本位币为美元,期初汇率为1美元=8.2元人民币,期末汇率为1美元=8.4元人民币,该企业利润表和所有者权益变动表采用中间汇率折算,资产负债表盈余公积期初数为50万美元,折合人民币405万元,本期提取盈余公积70万美元,则本期该企业资产负债表盈余公积的期末数额应该是人民币()万元。

- A. 581 B. 1 008 C. 996 D. 986

12. 某中外合资经营企业注册资本为400万美元,合同约定分两次投入,约定折算汇率为1:8.0。中、外投资者分别于2008年1月1日和3月1日投入300万美元和100万美元。2008年1月1日、3月1日、3月31日和12月31日美元对人民币的汇率分别为1:7.20、1:7.25、1:7.24和1:7.30。假定该企业采用人民币作为记账本位币,外币业务采用业务发生日的汇率折算。该企业2008年年末资产负债表中“实收资本”项目的金额为人民币()万元。

- A. 3 200 B. 2 885 C. 3 285 D. 2 880

13. 某企业外币业务的记账汇率采用当日的市场汇率核算。该企业本月初持有10 000美元,月初市场汇率为1美元=7.30元人民币。本月15日将其中的3 000美元售给中国银行,当日中国银行美元买入价为1美元=7.20元人民币,卖出价为1美元=7.24元人民币,当日市场汇率为1美元=7.22元人民币。企业售出该笔美元时应确认的汇兑损失为()元。

- A. 60 B. 200 C. 140 D. 0

14. 按我国会计准则的规定,外币财务报表折算为人民币报表时,所有者权益变动表中的“未分配利润”项目应当()。

- A. 按资产负债表日即期汇率折算
B. 按历史汇率折算
C. 根据折算后所有者权益变动表中的其他项目的数额计算确定
D. 按年初和年末汇率的算术平均数折算

15. 在现行汇率法、时态法、流动与非流动项目法、货币与非货币项目法这4种外币会计报表折算方法中,采用的折算汇率相同的项目有()。

- A. 固定资产 B. 实收资本 C. 以市价计价的存货 D. 长期投资

二、多项选择题

1. 根据我国会计准则进行外币报表折算时,应当按照交易发生时的即期汇率折算的项目有()。

- A. 固定资产 B. 实收资本 C. 资本公积 D. 长期借款
E. 盈余公积

2. 下列关于记账本位币的选择和变更的说法中正确的是()。

- A. 我国企业选择人民币以外的货币作为记账本位币的,在编制财务报表时应折算为人民币
B. 记账本位币的选择应根据企业经营所处的主要经济环境的改变而改变
C. 只有当企业所处的主要经济环境发生重大变化时,企业才可以变更记账本位币
D. 企业经批准变更记账本位币的,应采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币
E. 在变更记账本位币时,由于采用变更当日的即期汇率折算所产生的汇兑差额应计入财务费用

3. 企业选定记账本位币,应当考虑的因素有()。

- A. 该货币主要影响商品和劳务的销售价格,通常以该货币进行商品和劳务的计价与结算

三、判断题

1. 企业对境外子公司的外币利润表进行折算时,可以采用交易发生日即期汇率,也可以采用按照系统合理的方法确定的与交易日的即期汇率近似的汇率。 ()
2. 境外企业是指企业在境外的子公司、合营企业、联营企业、分支机构。在境内的子公司、合营企业、联营企业、分支机构,采用不同于企业记账本位币的,不属于境外企业。 ()
3. 企业发生收到投入外币资本业务时,在有合同约定汇率的情况下,有关资产和实收资本账户均应按合同约定汇率折合为人民币金额记账。 ()
4. 外币交易是指以外币计价或结算的交易,外币是指人民币以外的货币。 ()
5. 我国企业外币会计报表的折算,是把境外经营的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,它不涉及境内子公司。 ()
6. 企业采用统账制核算,对于发生的外币交易,应当将外币折算为记账本位币金额。 ()
7. 企业因经营所处的主要环境发生重大变化,确需变更记账本位币的,应当采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币。 ()
8. 记账本位币,是指企业经营所处的主要环境中的货币。 ()
9. 以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,应作为财务费用计入当期损益。 ()
10. 记账本位币一经确定,不得变更。 ()

四、业务处理题

习题一

资料:甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%。甲公司以前人民币作为记账本位币,外币业务采用交易发生日的即期汇率折算,按月计算汇兑损益。

1. 甲公司有关外币账户 2008 年 2 月 28 日的余额如下:

项 目	外币账户余额(万美元)	汇率	人民币账户余额(万元)
银行存款	800	8.05	6 440
应收账款	400	8.05	3 220
应付账款	200	8.05	1 610
长期借款	1 200	8.05	9 660

2. 甲公司 2008 年 3 月份发生的有关外币交易或事项如下:

(1) 3 月 3 日,将 20 万美元兑换为人民币,兑换取得的人民币已存入银行。当日市场汇率为 1 美元=8.1 元人民币,当日银行买入价为 1 美元=8.02 元人民币。

(2) 3 月 10 日,从国外购入一批原材料,货款总额为 400 万美元。该原材料已验收入库,货款尚未支付。当日市场汇率为 1 美元=8.04 元人民币。另外,以银行存款支付该原材料的进口关税 584 万元人民币,增值税 646 万元人民币。

(3) 3 月 14 日,出口销售一批商品,销售价款为 600 万美元,货款尚未收到。当日市场汇率为 1 美元=8.02 元人民币。假设不考虑相关税费。

(4) 3 月 20 日,收到应收账款 300 万美元,款项已存入银行。当日市场汇率为 1 美元=8 元人民币。该应收账款系 2 月份出口销售发生的。

(5) 3 月 31 日,计提长期借款第一季度发生的利息。该长期借款系 2008 年 1 月 1 日从中国银行借入,用于购买建造某生产线的专用设备,借入款项已于当日支付给该专用设备的外国供应商。该生产线的土建工程已于 2007 年 10 月开工。该外币借款金额为 1 200 万元,期限 2 年,年利率为 4%,按季计提借款利息,到期一次还本付息。该专用设备于 2 月 20 日验收合格并投入安装。至 2008 年 3 月 31 日,该生产线尚处于建造过程中。

- (6) 3 月 31 日,市场汇率为 1 美元=7.98 元人民币。