

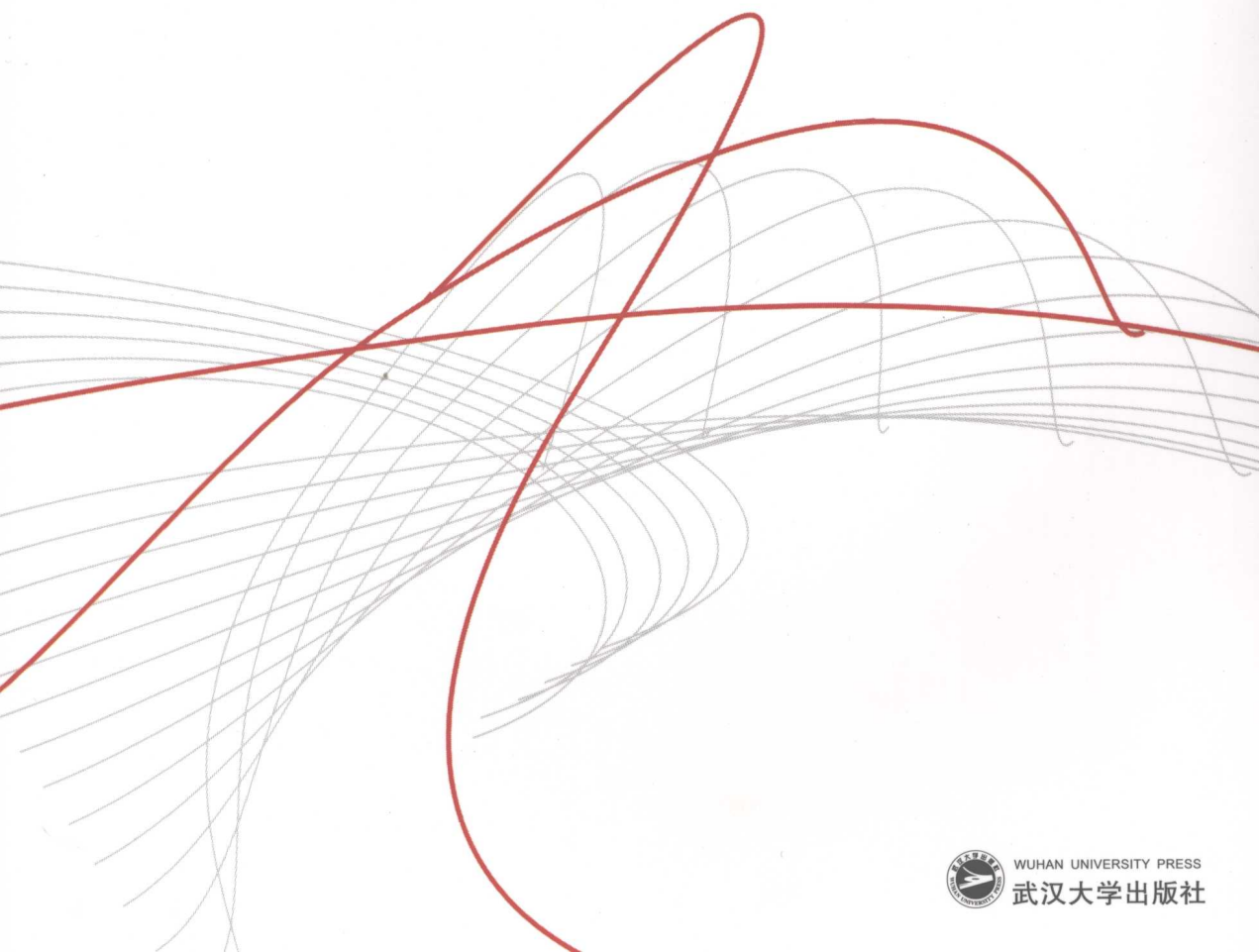
高职高专“十一五”规划教材·财会系列

GAOZHI GAOZHUAN “SHIYIWU” GUIHUA JIAOCAI

中级会计全程系统训练

ZHONGJI KUAIJI
QUANCHENG XITONG XUNLIAN

主编/郝一洁 陈 彬



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

高职高专“十一五”规划教材·财会系列

GAOZHI GAOZHUAN “SHIYIWU” GUIHUA JIAOCAI

中级会计全程系统训练

主 编 郝一洁 陈 彬

副主编 黎向华 刘秋荣 向成统

主 审 陈元芳



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级会计全程系统训练/郝一洁,陈彬主编. —武汉:武汉大学出版社,2008.2

高职高专“十一五”规划教材

ISBN 978-7-307-06094-4

I. 中… II. ①郝… ②陈… III. 会计—高等学校:技术学校—教学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 005085 号

责任编辑:辛 凯

责任校对:刘 欣

版式设计:詹锦玲

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:wdp4@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

印刷:湖北省荆州市今印印务有限公司

开本:720×1000 1/16 印张:8.375 字数:153 千字

版次:2008 年 2 月第 1 版 2008 年 3 月第 2 次印刷

ISBN 978-7-307-06094-4/F·1114 定价:17.00 元

版权所有,不得翻印;凡购我社的图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

高职高专“十一五”规划教材

编审委员会

顾 问

姜大源

教育部职业技术教育中心研究所研究员
《中国职业技术教育》主编

委 员

马必学 黄木生

刘青春 李友玉

刘民钢 蔡泽寰

李前程 彭汉庆

陈秋中 廖世平

张 玲 魏文芳

杨福林 顿祖义

陈年友 陈杰峰

赵儒铭 李家瑞

屠莲芳 张建军

杨世金 杨文堂

王展宏 刘友江

韩洪建 盛建龙

黎家龙 王进思

郑 港 高 勇

高职高专“十一五”规划教材·财会系列

编 委 会

主 任 余 浩 杨季夫

副主任 (以下按姓氏笔画排序)

田家富 刘世青

何爱赟 李光富

胡志明

委 员 王学梅 冯 杰

叶叔昌 田家富

刘世青 何爱赟

余 浩 张相雄

李光富 杨季夫

罗昌宏 陈 彬

陈宏桥 段咏梅

胡志明 胡绍山

赵国明 郝一洁

主 审 陈元芳

本教材是《中级会计教程》的配套实训教材。中级会计专门研究财务会计中的非常规业务的会计处理问题。旨在拓展学生处理非常规会计业务的能力。

本教材研制中主要突出了以下特点：1. 坚持“求新、精练、适度”的指导思想。求新，就是以财政部颁布的最新《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则为依据；精练，就是训练题目是围绕《中级会计教程》的教学目标实现而进行精心设计的；适度，就是题目的设计不贪多求全，以满足教学需要为目标，有利于学生提高职业素养和职业技能。2. 训练题目设计紧扣内容，突出教学重点和难点。本教材的训练题目紧紧围绕《中级会计教程》的内容编制相关案例训练和知识训练题目，可起到同步学习及时巩固所学知识的作用。3. 每一章节的系统训练都由理解性训练、标准化训练和消化性训练三部分组成。理解性训练旨在配合老师课堂教学中的案例需要，帮助学生理解会计知识和掌握会计方法；标准化训练旨在帮助学生理解和掌握相关章节的知识点；消化性训练旨在巩固学生对相关会计业务处理方法的理解和掌握，培养学生独立处理相关会计业务的能力，这部分的训练由学生课后独立完成。

本教材由郝一洁和陈彬任主编。黎向华、刘秋荣、向成统任副主编。各章的编写人员为：第一章由朱晓丹编写；第二章由王启娇编写；第三章和第十章由黎向华编写；第四章由刘斌编写；第五章和第九章由刘秋荣编写；第六章由周列平编写；第七章由熊媛编写；第八章由向成统编写；第十一章由陈彬编写；第十二章由郝一洁

编写。

由于我们水平有限，书中不尽如人意的地方在所难免，敬请各位读者批评指正，以便今后进一步完善该教材。

高职高专“十一五”规划教材
《中级会计全程系统训练》研制组

2008年1月

目 录

第一章 外币业务系统训练	1
一、理解性训练	1
二、标准化训练	4
三、消化性训练	9
第二章 持有至到期投资和可供出售金融资产系统训练	12
一、理解性训练	12
二、标准化训练	14
三、消化性训练	18
第三章 借款费用系统训练	20
一、理解性训练	20
二、标准化训练	24
三、消化性训练	28
第四章 债务重组系统训练	35
一、理解性训练	35
二、标准化训练	37
三、消化性训练	40
第五章 非货币性资产交换系统训练	43
一、理解性训练	43
二、标准化训练	46
三、消化性训练	50

第六章 租赁系统训练

52

- 一、理解性训练 52
- 二、标准化训练 53
- 三、消化性训练 58

第七章 或有事项系统训练

61

- 一、理解性训练 61
- 二、标准化训练 63
- 三、消化性训练 67

第八章 所得税系统训练

70

- 一、理解性训练 70
- 二、标准化训练 74
- 三、消化性训练 80

第九章 资产负债表日后事项系统训练

84

- 一、理解性训练 84
- 二、标准化训练 85
- 三、消化性训练 91

第十章 会计政策、会计估计变更和差错更正系统训练

93

- 一、理解性训练 93
- 二、标准化训练 95
- 三、消化性训练 100

第十一章 现金流量表系统训练

103

- 一、理解性训练 103
- 二、标准化训练 106
- 三、消化性训练 110

一、理解性训练	116
二、标准化训练	119
三、消化性训练	124

第一章 外币业务系统训练

一、理解性训练

1. 甲股份有限公司属于增值税一般纳税人企业，本期从美国购入某种工业原料 500 吨，每吨价格为 4 000 美元，当日的即期汇率为 1 美元 = 7.80 元人民币，进口关税为 1 660 000 元人民币，支付进口增值税 2 934 200 元人民币，货款尚未支付，进口关税及增值税由银行存款支付。

2. 甲股份有限公司外币业务采用业务发生时的即期汇率折算。2007 年 1 月 5 日出口销售商品 12 000 件，销售合同规定的销售价格为每件 250 美元，当日的即期汇率为 1 美元 = 7.80 元人民币。假设不考虑相关税费，货款尚未收到。

3. 乙股份有限公司本期从中国银行借入港币 1 500 000 元，期限为 6 个月，借入的港币暂存银行。借入时的即期汇率为 1 港元 = 1.00 元人民币。6 个月，乙股份有限公司按期向中国银行归还借入的港币 1 500 000 元。归还借款时的即期汇率为 1 港元 = 0.97 元人民币。

4. 甲股份有限公司外币业务采用业务发生时的即期汇率折算。本期因外币支付需要,从银行购入 10 000 美元,银行当日的美元卖价为 1 美元 = 7.40 元人民币,当日即期汇率为 1 美元 = 7.30 元人民币。

5. 2007 年 9 月 3 日,某国有企业为了提升家用小轿车的市场竞争力,决定与美国通用汽车公司双方共同投资设立一轿车制造公司。该轿车制造公司的注册资本为人民币 2 亿元,其中,美国通用汽车公司投入 1 000 万美元作为资本投入。收到外币投资款项时的即期汇率为 1 美元 = 7.55 元人民币。投资合同规定的汇率为 1 美元 = 7.80 元人民币。

2

6. 沿用习题二的资料,假定 2007 年 1 月 30 日的即期汇率为 1 美元 = 7.75 元人民币。编制当日与该业务相关的会计分录。

7. 沿用习题六的资料,假定 2007 年 5 月 20 日收到上述款项,兑换成人民币后直接存入银行,当日银行的美元买入价为 1 美元 = 7.65 元人民币,编制该业务的会计分录。

8. 甲股份有限公司的记账本位币为人民币, 对外币交易采用发生时的汇率折算, 按月计算汇兑损益, 2007 年 1 月 31 日的即期汇率为 1 美元 = 7.8 元人民币, 当日有关外币账户余额如表 1-1 所示。

表 1-1

(单位: 元)

项目	外币金额 (美元)	当日即期汇率	折算为人民币金额
银行存款	100 000	7.8	780 000
应收账款	500 000	7.8	3 900 000
应付账款	200 000	7.8	1 560 000

甲公司 2 月份发生以下外币交易:

(1) 2 月 10 日, 收到某外商投资 500 000 美元, 当日的即期汇率为 1 美元 = 7.70 元人民币, 投资合同约定的汇率为 1 美元 = 8.00 元人民币, 款项已由银行收存。

(2) 2 月 15 日, 进口设备一台, 设备价款 400 000 美元, 货款已经支付, 当日的即期汇率为 1 美元 = 7.60 元人民币。该设备入境后又发生运输费和安装调试费共计 30 000 元人民币。

(3) 2 月 20 日, 对外销售货物一批, 共计货款 200 000 美元, 当日的即期汇率为 1 美元 = 7.55 元人民币, 货款尚未收到。(不考虑增值税)

(4) 2 月 28 日, 收到 1 月份发生的应收账款 300 000 美元, 当日的即期汇率为 1 美元 = 7.52 元人民币。

要求: 对甲公司的上述业务进行会计处理。

3

9. 某公司有一境外子公司, 其会计报表的编报货币为美元, 期初汇率为 1 美元 = 7.30 元人民币, 期末汇率为 1 美元 = 7.40 元人民币, 本期平均汇率为 1 美元 = 7.35 元人民币。母公司对子公司投资时的即期汇率为 1 美元 = 7.10 元人民币。

要求: 对该子公司的外币会计报表进行折算 (见表 1-2、表 1-3)。

表 1-2

利润表

项 目	美元金额 (美元)	折算汇率	人民币金额 (元)
销售收入	30 000		
减: 销售成本	20 000		
销售利润	10 000		
减: 管理费用	2 000		
营业利润	8 000		
加: 营业外收入	500		
减: 营业外支出	1 500		
利润总额	7 000		
减: 所得税	2 300		
净利润	4 700		
减: 已分配利润	3 500		
未分配利润	1 200		

表 1-3

资产负债表及折算后的资产负债表

资产	美元金额 (美元)	折算 汇率	人民币金额 (元)	负债与所 有者权益	美元金额 (美元)	折算 汇率	人民币金额 (元)
现 金	3 000			流动负债	5 500		
应收账款	8 000			长期负债	8 300		
存 货	23 000			实收资本	42 000		
长期投资	1 000			留存收益	1 200		
固定资产	22 000			折算差额			
合 计	57 000			合 计	57 000		

注: 留存收益按折算后损益表中未分配利润项目的数额列示。

二、标准化训练

(一) 单项选择题

1. 企业的外币业务, 是指以()进行的款项收付, 往来结算以及计价

等业务。

- A. 美元
- B. 人民币
- C. 记账本位币
- D. 记账本位币以外的货币

2. 在投资合同已约定有折算汇率的情况下, 以人民币作为记账本位币的外商投资企业在收到外币资本投资时应采用的折算方法是()。

- A. 收到的外币资产和实收资本均按合同约定汇率折算
- B. 收到的外币资产和实收资本均按收到当日的即期汇率折算
- C. 收到的外币资产按合同约定汇率折算, 实收资本按收到当日的汇率折算
- D. 收到的外币资产按收到当日的汇率折算, 实收资本按合同约定汇率折算

3. 物华股份有限公司外币业务按照业务发生时的市场汇率折算。本期将10000美元到银行兑换为人民币, 银行当日的美元买入价为1美元=7.85元人民币, 当日市场汇率为1美元=7.95元人民币。下列会计处理中, 正确的是()。

- A. 借: 银行存款(人民币户) $(10\,000 \times 7.85)$ 78 500
贷: 银行存款——美元户 $(10\,000 \text{ 美元})$ 78 500
- B. 借: 银行存款(人民币户) $(10\,000 \times 7.95)$ 79 500
贷: 银行存款——美元户 $(10\,000 \text{ 美元})$ 79 500
- C. 借: 银行存款(人民币户) $(10\,000 \times 7.85)$ 78 500
财务费用 1 000
贷: 银行存款——美元户 $(10\,000 \text{ 美元})$ $(10\,000 \times 7.95)$ 79 500
- D. 借: 银行存款(人民币户) $(10\,000 \times 7.95)$ 79 500
贷: 银行存款——美元户 $(10\,000 \text{ 美元})$ $(10\,000 \times 7.85)$ 78 500
财务费用 1 000

4. 按我国现行会计制度的规定, 企业发生的外币业务中, 平时可能会产生汇兑损益的是()。

- A. 外币投入资本业务
- B. 企业将外币卖给银行
- C. 外币借贷业务
- D. 外币购销业务

5. 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. 外币报表折算差额单列
- B. 在长期投资项下列示
- C. 作为管理费用列示
- D. 作为财务费用列示

6. 资产负债表中的所有者权益类项目除“未分配利润”项目外, 均按照

()折算为母公司记账本位币。

- A. 月初的市场汇率
- B. 月末的市场汇率
- C. 发生时的市场汇率
- D. 本月平均市场汇率

7. 在发生外币业务的企业中, ()不设置外币账户明细账。

- A. 应付账款
- B. 短期借款
- C. 库存商品
- D. 长期借款

8. 在资产达到预定可使用状态后发生的与购建固定资产相关的汇兑损益, 应当计入()。

- A. 财务费用
- B. 投资收益
- C. 在建工程
- D. 固定资产

9. 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

10. 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. 企业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

12. 我国外币资产负债表中的折算差额, 应作为()中的项目单独列示。

- A. 负债
- B. 利润表
- C. 所有者权益
- D. 报表附注

13. 某合资企业收到外商作为实收资本投入的设备一台, 协议作价为3万美元, 收到该设备时的市场汇率为: 1美元=8.00元人民币, 收到该设备后发生运杂费5 000元人民币、安装调试费1.50万元人民币, 该设备的入账价值为()万元人民币。

- A. 24
- B. 25

C. 25.5

D. 26

14. 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. 收到外币资本时的即期市场汇率
- B. 投资合同约定汇率
- C. 收到外币资本时期初的即期汇率
- D. 签订投资时的即期市场汇率

(二) 多项选择题

1. 企业发生外币业务形成的汇兑损益,可能计入的科目有()。

- A. 资本公积
- B. 在建工程
- C. 财务费用
- D. 盈余公积
- E. 长期待摊费用

2. 下列各项中,属于外币业务的有()。

- A. 从银行取得外币借款
- B. 进口材料发生的外币应付账款
- C. 从银行购入外汇
- D. 接受外币资本投资
- E. 向银行出售外汇

3. 企业外币资产的外币金额大于外币负债的外币金额时,如果市场汇率持续下降,则企业会()。

- A. 产生汇兑损失
- B. 外币资产产生汇兑损失
- C. 外币负债产生汇兑收益
- D. 产生汇兑收益
- E. 外币资产产生的汇兑损失大于外币负债产生的汇兑收益

4. 在我国会计实务中,企业可以采用()作为折合汇率将外币业务折合为记账本位币记账。

- A. 业务发生当期期末的市场汇率
- B. 业务发生当期期初的市场汇率
- C. 业务发生时的即期汇率
- D. 当期平均汇率或者加权平均汇率

5. 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

6. 下列账户中,要开设外币账户的是()。

7