

涉外企业会计

习题与解答

(第二版)

徐文丽 主编

Shewai Qíyè Kuàijì
Xítí Yǔ Jiědā



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

涉外企业会计习题与解答

(第二版)

徐文丽 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

涉外企业会计习题与解答/徐文丽主编. —2版. —上海:立信会计出版社, 2008. 6

ISBN 978-7-5429-1669-3

I. 涉… II. 徐… III. 中外合资经营—合资企业—会计—习题 IV. F276.43-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第083893号

责任编辑 洪梅春

封面设计 周崇文

涉外企业会计习题与解答(第二版)

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路2230号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷厂

开 本 850毫米×1168毫米 1/32

印 张 7.5

字 数 180千字

版 次 2008年6月第2版

印 次 2008年6月第2次

印 数 3 001—6 000

书 号 ISBN 978-7-5429-1669-3/F·1495

定 价 13.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

《涉外企业会计习题与解答》(第二版)是徐文丽教授主编的《涉外企业会计》(第二版)教材的配套用书,具有理论联系实际,内容丰富、题型多样、重点突出、应用性强的特点。教材已根据新企业会计准则的要求作了全面修订,本书同时作了相应的修改,其目的是为了帮助广大读者正确理解教材内容,牢固掌握有关涉外企业的会计理论、会计方法及核算特点。

本书内容与教材相配套,并附有参考答案,以便于广大读者自评和自测,提高学习效果。本书可以作为高等院校会计专业学生的辅助学习用书,也可以作为涉外企业会计工作者及相关人员学习、培训的参考用书。

本书由徐文丽主编,负责全书的总纂、修改和定稿。参加本书编写的有:徐文丽、廖颖、成广效、何巧云、王海燕。

作 者
2008 年 1 月

目 录

第一章 总论	1
一、单项选择题	1
二、多项选择题	3
三、判断题	4
四、名词解释	5
五、简答题	5
参考答案	6
第二章 外汇管理与外币业务的核算内容	7
一、单项选择题	7
二、多项选择题	9
三、判断题	13
四、名词解释	14
五、简答题	14
六、计算与分析题	15
参考答案	17
第三章 外币业务的记账方法	21
一、单项选择题	21
二、多项选择题	24
三、判断题	28
四、名词解释	29

五、简答题	29
六、计算与分析题	29
参考答案	33
 第四章 外币投入资本的核算	51
一、单项选择题	51
二、多项选择题	53
三、判断题	57
四、名词解释	58
五、简答题	59
六、计算与分析题	59
参考答案	60
 第五章 对外投资的核算	63
一、单项选择题	63
二、多项选择题	66
三、判断题	70
四、名词解释	71
五、简答题	72
六、计算与分析题	72
参考答案	75
 第六章 对外融资的核算	81
一、单项选择题	81
二、多项选择题	84
三、判断题	87
四、名词解释	89
五、简答题	89

六、计算与分析题	89
参考答案	93
 第七章 出口贸易的核算	106
一、单项选择题	106
二、多项选择题	108
三、判断题	110
四、名词解释	111
五、简答题	111
六、计算与分析题	112
参考答案	116
 第八章 进口贸易的核算	122
一、单项选择题	122
二、多项选择题	124
三、判断题	126
四、名词解释	127
五、简答题	127
六、计算与分析题	128
参考答案	133
 第九章 出口货物退(免)税的核算	141
一、单项选择题	141
二、多项选择题	143
三、判断题	145
四、名词解释	146
五、简答题	147
六、计算与分析题	147

参考答案	149
第十章 利润及利润分配的核算	157
一、单项选择题	157
二、多项选择题	159
三、判断题	162
四、名词解释	163
五、简答题	163
六、计算与分析题	164
参考答案	166
第十一章 财务报表的编制和折算	172
一、单项选择题	172
二、多项选择题	175
三、判断题	179
四、名词解释	180
五、简答题	181
六、计算与分析题	181
参考答案	186
第十二章 财务报表的分析和合并	199
一、单项选择题	199
二、多项选择题	201
三、判断题	204
四、名词解释	205
五、简答题	205
六、计算与分析题	205
参考答案	208

第十三章 企业解散与清算	216
一、单项选择题	216
二、多项选择题	218
三、判断题	221
四、名词解释	222
五、简答题	222
六、计算与分析题	223
参考答案	225

第一章 总 论

一、单项选择题

1. 涉外企业的经济业务至少涉及两种或两种以上货币结算, 因此, 会计处理应()作为记账本位币。

- A. 采用人民币
- B. 采用美元
- C. 采用欧元
- D. 选择其中的某一种货币

2. 涉外企业会计核算的对象是其主要反映和监督的内容, 具体是指经营过程中的()。

- A. 资产、负债和所有者权益
- B. 收入、费用和利润
- C. 资金运动及其所反映的经营活动
- D. 生产经营的成本、费用支出

3. 下列各项中, 属于涉外企业资产的是()。

- A. 库存商品
- B. 预收账款
- C. 盈余公积
- D. 本年利润

4. 企业将劳动资料划分为固定资产和低值易耗品, 是基于()要求。

- A. 重要性
- B. 可比性
- C. 谨慎性
- D. 权责发生制

5. 存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法, 体现的会计信息质量要求是()要求。

- A. 历史成本
- B. 谨慎性
- C. 客观性
- D. 配比

6. 涉外企业 2005 年末的资产总额为 1 000 万元,负债总额为 560 万元,全年收入为 720 万元,费用支出为 580 万元,则该企业 2005 年初的所有者权益总额为()万元。

- A. 300
- B. 540
- C. 440
- D. 140

7. 对固定资产,采用年数总和法计提折旧,符合()要求。

- A. 客观性
- B. 配比
- C. 谨慎性
- D. 重要性

8. 解决不同企业会计指标横向可比问题的会计信息质量是()要求。

- A. 可比性
- B. 重要性
- C. 相关性
- D. 配比

9. 在取得资产时,按照所支付的实际价格计价,其会计计量属性是()。

- A. 公允价值
- B. 现值
- C. 不变现净值
- D. 历史成本

10. 对企业的资产计提减值准备,属于贯彻()要求。

- A. 谨慎性
- B. 配比
- C. 重要性
- D. 可比性

11. 企业前后各期采用的会计政策应保持一致,不得随意改变的会计信息质量要求是()要求。

- A. 可比性
- B. 一贯性
- C. 明晰性
- D. 相关性

12. 重要性要求的目的在于()。

- A. 正确计算收入
- B. 正确计算成本
- C. 正确计量费用
- D. 节约核算成本

13. 下列各项中,属于企业负债的是()。

- A. 应收账款
- B. 预收账款

C. 预付账款

D. 应收票据

二、多项选择题

1. 涉外企业发生的经济业务, 一般包括()。
 - A. 进口业务
 - B. 出口业务
 - C. 对外投资业务
 - D. 对外融资业务
 - E. 吸收外币资本投资业务
2. 涉外企业与其他一般企业相比, 会计核算除了应遵循一般会计信息质量要求和核算方法外, 其特殊性主要表现在()。
 - A. 要选择记账本位币
 - B. 要采用外币记账方法核算外币业务
 - C. 按外国货币编制会计报表
 - D. 外币业务会产生汇兑损益的核算
 - E. 进出口业务要遵循国际贸易结算的程序和方法
3. 下列各项中, 不属于企业资产确认范围的有()。
 - A. 约定未来购入商品
 - B. 融资租入设备
 - C. 经营租入设备
 - D. 委托加工商品
 - E. 委托代销商品
4. 下列项目中, 能同时引起资产和所有者权益发生变化的有()。
 - A. 投资者投入资本
 - B. 用盈余公积弥补亏损
 - C. 用资本公积转增资本
 - D. 接受捐赠资产
 - E. 对外投资资产
5. 在会计核算中, 属于会计信息质量要求的有()要求。
 - A. 及时性
 - B. 客观性
 - C. 历史成本
 - D. 配比
 - E. 权责发生制要求
6. 相关性要求企业会计核算所提供的信息必须满足()的

需要。

- A. 国家宏观经济管理
 - B. 企业加强内部经营管理
 - C. 投资者了解企业经营情况
 - D. 债权人了解企业经营情况
 - E. 与企业有利益关系各方了解企业经营情况
7. 下列各项中,属于资产要素特征的有()。
- A. 必须为企业所控制或拥有
 - B. 能够给企业带来经济利益
 - C. 由过去的交易或事项所形成
 - D. 是预计将来可能发生的交易或事项
 - E. 必须是有形的
8. 下列要素中,因收入的取得而可能发生影响的要素有()。
- A. 资产
 - B. 负债
 - C. 所有者权益
 - D. 费用
 - E. 利润
9. 下列各项中,属于资产的有()。
- A. 长期待摊费用
 - B. 预付账款
 - C. 预收账款
 - D. “应付账款”账户借方余额
 - E. “应收账款”账户贷方余额

三、判断题

- 1. 具有涉外业务的企业,均称为涉外企业。()
- 2. 涉外企业与一般企业的会计核算和记账方法是相同的。()
- 3. 如果某项资产不能再为企业带来经济利益,即使是由企业拥有或者控制的,也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。()
- 4. 可比性要求企业提供的会计信息既强调同一企业不同时

期的横向比较,又强调不同企业的纵向比较。 ()

5. 重要性要求是相对的,对于某一会计事项,在某一企业具有重要性,而在另一企业则不一定具有重要性。 ()

6. 在历史成本计量下,对于企业资产、负债、所有者权益等项目的计量,应当基于经济业务的实际交易价格或成本,同时还要考虑随后市场价格变动的影响。 ()

7. 涉外企业在销售过程中实现的收入,只有补偿了在经营过程中已消耗的各项支出才能形成利润。 ()

8. 资产应为企业拥有并控制,这样才能给企业带来经济利益。

()

9. 企业在一定期间发生亏损,则企业在这一会计期间的所有者权益一定减少。 ()

10. 企业因存货盘亏造成的待处理流动资产净损失,属于企业的流动资产。 ()

11. 谨慎性要求是会计人员以一种悲观态度来处理经济业务和编制会计报表,所以往往与客观性要求相矛盾。 ()

四、名词解释

1. 涉外企业

2. 会计对象

3. 会计要素

4. 会计计量

5. 及时性要求

6. 客观性要求

7. 明晰性要求

8. 重要性要求

9. 谨慎性要求

10. 相关性要求

11. 实质重于形式要求

12. 所有者权益

五、简答题

1. 试述涉外企业会计核算的主要特点。

2. 涉外企业会计核算的对象是什么? 具体内容有哪些?

3. 何谓实质重于形式要求? 如何理解这一要求?
4. 如何理解可比性要求?
5. 会计工作如何贯彻重要性要求?
6. 会计计量有哪几种属性? 各种计量属性有何特点?

参 考 答 案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1. ABCDE 2. ABDE 3. AC 4. AD 5. AB 6. ABCDE
7. ABC 8. ABCE 9. ABD

三、判断题

1. ✓ 2. × 3. ✓ 4. × 5. ✓ 6. × 7. ✓ 8. ×
9. × 10. × 11. ×

四、名词解释(略)

五、简答题(略)

第二章 外汇管理与外币业务的核算内容

一、单项选择题

1. 企业因外币报表折算产生的差额,应当()。
A. 计入管理费用 B. 计入财务费用
C. 计入实收资本
D. 作为“外币报表折算差额”列在资产负债表中
2. 我国目前采用的外汇标价方法是()。
A. 期初汇率 B. 现行汇率
C. 直接标价法 D. 间接标价法
3. 企业在核算外币业务时应当设置外币账户,下列不属于外币账户的是()。
A. 应收账款 B. 长期借款
C. 应付职工薪酬 D. 主营业务收入
4. 企业接受外币资本投资,相应的资产账户,一律按()进行折算。
A. 合同约定汇率 B. 当日的即期汇率
C. 期初汇率 D. 期末汇率
5. 在()情况下,本国的货币汇率会上升,本币会升值。
A. 本国发生高通货膨胀
B. 本国经济增长良好
C. 中央银行调整利率政策,把本国利率水平调低

D. 本国国际收支发生逆差

6. 我国境内机构的经常项目对外支付用汇,下列情况中不需要由外汇局审核其真实性后,从其外汇账户中支付或者到外汇指定银行兑付的是()。

- A. 进口项下超过合同总金额的 15%,且超过等值 10 万美元的预付货款
- B. 转口贸易项下先支后收的对外支付
- C. 专利权、著作权、商标、计算机软件等无形资产的进口
- D. 偿还外债利息

7. 下列外汇中,不能兑换成其他通货,也不能支付给第三国,只能用于支付协定规定的两个国家之间的贸易货款及从属费用和其他双方政府同意的付款的是()。

- A. 现汇
- B. 自由外汇
- C. 特别提款权
- D. 记账外汇

8. 对于一些因结算涉及的币种较多的少数涉外企业,宜采用()。

- A. 外币分账法
- B. 当日汇率法
- C. 外币统账法
- D. 直接标价法

9. 我国某企业以港元作为记账本位币,其母公司在美国,在德国有一分公司,主要客户均分散在欧洲。该企业向国内有关部门编制会计报表,应当采用()反映。

- A. 港元
- B. 人民币
- C. 美元
- D. 欧元

10. 下列外币业务发生时,一定不会产生汇兑损益的是()。

- A. 以人民币向银行购买美元
- B. 外币账户期末余额调整
- C. 不允许开立现汇账户的企业把日元卖给银行
- D. 出口一批商品到美国