

2003年全国会计专业技术资格考试系列丛书

会计资格考试

习题集 (中级)



会计实务 (二)

全国会计专业技术资格考试辅导编写组 编

新华出版社



2003 年全国会计专业技术资格考试系列丛书

会计资格考试

习题集(中级)

会计实务(二)

全国会计专业技术资格考试辅导编写组 编

新华出版社

目 录

第一部分 如何通过《会计实务(二)》考试

- 一、全书基本框架 (1)
- 二、考试命题规律分析 (1)
- 三、2003 年考试趋势预测 (2)

第二部分 各章考点提示及习题解析

第一章 外币业务

- 一、历年考题分布情况 (3)
- 二、本章考点及复习提示 (3)
- 三、同步练习题 (5)
- 四、同步练习题答案及解析 (10)

第二章 借款费用

- 一、历年考题分布情况 (15)
- 二、本章考点及复习提示 (15)
- 三、同步练习题 (17)
- 四、同步练习题答案及解析 (21)

第三章 或有事项

- 一、历年考题分布情况 (26)
- 二、本章考点及复习提示 (26)
- 三、同步练习题 (28)
- 四、同步练习题答案及解析 (34)

第四章 债务重组

- 一、历年考题分布情况 (40)
- 二、本章考点及复习提示 (40)
- 三、同步练习题 (42)
- 四、同步练习题答案及解析 (47)

第五章 非货币性交易

- 一、历年考题分布情况 (54)
- 二、本章考点及复习提示 (54)
- 三、同步练习题 (55)
- 四、同步练习题答案及解析 (59)

第六章 所得税会计

- 一、历年考题分布情况····· (64)
- 二、本章考点及复习提示····· (64)
- 三、同步练习题····· (67)
- 四、同步练习题答案及解析····· (71)

第七章 租赁

- 一、历年考题分布情况····· (76)
- 二、本章考点及复习提示····· (76)
- 三、同步练习题····· (82)
- 四、同步练习题答案及解析····· (88)

第八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正

- 一、历年考题分布情况····· (98)
- 二、本章考点及复习提示····· (98)
- 三、同步练习题····· (101)
- 四、同步练习题答案及解析····· (110)

第九章 关联方关系及其交易的披露

- 一、历年考题分布情况····· (119)
- 二、本章考点及复习提示····· (119)
- 三、同步练习题····· (122)
- 四、同步练习题答案及解析····· (125)

第十章 资产负债表日后事项

- 一、历年考题分布情况····· (129)
- 二、本章考点及复习提示····· (129)
- 三、同步练习题····· (131)
- 四、同步练习题答案及解析····· (138)

第十一章 合并会计报表(一)

- 一、历年考题分布情况····· (143)
- 二、本章考点及复习提示····· (143)
- 三、同步练习题····· (147)
- 四、同步练习题答案及解析····· (154)

第十二章 合并会计报表(二)

- 一、历年考题分布情况····· (161)
- 二、本章考点及复习提示····· (161)
- 三、同步练习题····· (166)
- 四、同步练习题答案及解析····· (175)

第一部分 如何通过《会计实务(二)》考试

一、全书基本框架

按照考试大纲,本书共十二章,从大体上说均属于特殊会计业务。下面按各特殊业务同颁布准则的时间关系作概述如下:

第一部分,最新准则及法规要求;这部分包括:第二章(借款费用),第十章(租赁),第九章(关联方关系及其交易)。该部分属于最新知识,考生务必全面掌握,尤其是今年新增的上市公司关联交易的有关处理,以及去年借款费用资产比处理、租赁各类业务的会计处理。

第二部分,旧准则(指2001年以前)。这部分包括:第三章(或有事项),第四章(债务重组),第五章(非货币性交易),第八章(会计政策、会计估价变更和会计差错更正),第十章(资产负债表日后事项)。该部分主要掌握:或有事项的披露、债务重组的会计处理,非货币性交易的认定及会计处理,会计调整事项(指会计政策、会计估价、会计差错、资产负债表日后事项,会计处理及调整会计报表)。

第三部分,尚未颁布具体准则。这部分包括:第一章(外币业务),第六章(所得税),第十一章(合并会计报表(一)),第十二章(合并会计报表(二))。这部分主要掌握外币业务会计处理、所得税债务法的会计处理及递延法和债务法区别,初次及连续编制合并会计报表时合并抵销分录的编制。

二、考试命题规律分析

《中级会计实务(二)》考试试卷分为两个部分,即客观题部分和主观题部分。从往年考题来看,客观题部分一般占40分,主观题部分一般占60分。

各章分值分布并不具有一定规律性。且各章中并不存在哪一章就是重点这一说,这是由于实务(二)中主要是特殊会计业务,但也并不是无任何规律可循,如从近五、六年试题来看,合并会计报表中,要么考核初次编制合并会计报表的会计处理,要么就考核连续编制合并会计报表的会计处理。

《中级会计实务(二)》的考试题型一般包括单选题、多选题、判断题、计算及账务处理题和综合题五种类型,各种题型的题量变化不是很大。但应关注考试主观题有加重考核的趋势。

各章分值分布图如下:

(注:由于2000年考试中《会计实务(一)》、《会计实务(二)》尚未分开,故分析其各章情况已无意义,这里仅列两年作比较。)

各章	年份	单项		多项		判断		计算		综合		合计	
		题	分	题	分	题	分	题	分	题	分	题	分
一	2002	1	1									1	1
	2001			1	2	1	1	1	8			3	11
二	2002	2	2	1	2	1	1					4	5
	2001												
三	2002	1	1			1	1	1	10			3	12
	2001	1	1			2	2					3	3
四	2002	1	1									1	1
	2001							1	7			1	7
五	2002			2	4			1	10			3	14
	2001												
六	2002	1	1	2	4	1	1					4	6
	2001	1	1	1	2	1	1	1	8			4	12
七	2002	1	1			1	1					2	2
	2001												
八	2002			2	4	3	3			1	25	6	32
	2001	2	2	1	2	1	1					4	5
九	2002			2	4	1	1					3	5
	2001	1	1	1	2	1	1					3	4
十	2002			1	2							1	2
	2001	1	1	2	4					1	20	4	25
十一	2002	2	2			2	2			1	15	5	19
	2001			1	2					1	17	2	19
十二	2002	1	1									1	1
	2001	1	1	1	2	1	1					3	4

三、2003 年考试趋势预测

1. 在考核考生基础理论知识的基础上,侧重考核实务操作和职业判断能力。在《中级会计实务(二)》中,由于涉及都是特殊业务会计,因此考生务必要对基本概念有准确的判断。诸如:什么条件下才属于“非货币性交易”,如何区分租赁的类别,日后事项的分类等。该类试题都具有较强的灵活性,甚至有许多是以实务中经常出现的情况表现在题目之中。

2. 侧重考核考生新知识的掌握情况。近年来会计准则更新频繁、会计制度也作了较大改动。这势必要求考生对新知识点,尤其是制度或准则中有变动的地方要准确的掌握,及时的更新过时的信息。这里建议考生关注新准则以及新制度。

3. 试题的综合性、复杂性将进一步加大。从近年会计职称考试来看,其有逐渐向注册会计师考试接近的趋势,这势必要求考生在作习题时,就要加大难度,本套习题恰好近合这一需要,习题中部分试题还是注册会计师历年试题改编而成。

4. 全面考核、重点突出。借用一位考生的话说就是:该考的全都考了,不该考的也考了。考生答完题的感受就是“全面考核”的直接体现。一点基本的、偏僻的知识点考生往往以为毋须掌握,但是这恰恰又是出题者一个出题的思路。其次,重点突出,如本次新增的关联方关系及交易中上市公司的处理等将是考核的重点。

第二部分 各章考点提示及习题解析

第一章 外币业务

一、历年考题分布情况

项目 年份	单项选择题		多项选择题		判断题		计算及账务 处理题		综合题		合计	
	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值	题数	分值
2002	1	1									1	1
2001			1	2	1	1	1				3	11
2000	2	2	1	2							3	4

二、本章考点及复习提示

[考点] 外币业务的账务处理方法及外币账户

外币业务的账务处理有外币统账制和外币分账制两种方法

1. 外币分账制是指在日常核算时以外币原币记账, 分别币种核算损益和编制会计报表, 在资产负债表日将外币会计报表折算为记账本位币表示的会计报表, 并与记账本位币会计报表进行汇总, 编制企业整体业务的会计报表。

2. 外币统账制是指在发生外币业务时, 即折算为记账本位币入账。

企业需设置的外币账户主要有外币现金, 外币银行存款以及用外币结算的债权和债务账户。

[复习提示]

两种外币账务处理方法只须掌握外币统账制即可。通常我国企业也都采用该方法, 外币分账制只有银行等少数金融企业才采用。

企业在采用统账制的情况下,在发生外币业务时,应当采用外币业务发生时的市场汇率,也可以采用外币业务发生当期期初的市场汇率。但是,企业在确定哪一种市场汇率后,就不得随意变更,它应作为一项基本会计政策。

[考点] 汇兑损益产生的原因及计算方法

汇兑损益产生于以下两种情况:

1. 在外汇兑换中由于所采用的外汇买入价和卖出价与入账价值不同而产生的,其中入账价值往往采用当日的市场汇率。

2. 在持有外币货币性资产和负债期间,由于汇率变动而引起的外币货币性资产或负债价值变动而引起的。

对于汇兑损益的入账应分不同情况处理

①在筹建期间发生的,计入长期待摊费用。

②生产经营期间发生的,作为当期财务费用。

③对于购建固定资产等直接相关的汇兑损益,在资产达到预定可使用状态前发生的,计入相关固定资产的成本。

[复习提示]

汇兑损益从实际的角度来说,可分为已实现的汇兑损益和未实现的汇兑损益。前者指已经转换为记账本位币的实际支出或收益;后者指尚未转换为记账本位币,只不过由于汇率变动而引起的人账价值的变动。如应收账款——美元户,期初为 1652000 元(美元 200000 元),本期未发生相关业务。期末市场汇率为:人民币对美元为 8.28:1,则应进行账户调整,借记“应收账款——美元户”4000 元,贷记“财务费用——汇兑损益”4000 元。该 4000 元即为未实现的汇兑损益。我国对于已实现的和未实现的汇兑损益均做同样的处理,即记入当期损益,而不作区分处理。

[考点] 外币业务的核算

主要的外币业务的会计处理有以下几个方面:

1. 外币兑换业务

借:银行存款(发生时的银行卖出汇率)

 财务费用

贷:银行存款——美元户(发生时的市场汇率)

2. 外币购销业务:

借:资产类

 贷:应付账款(发生时的市场汇率)

借:应收账款(发生时的市场汇率)

 贷:主营业务收入等

3. 外币借款业务:

借:银行存款——美元户(发生时市场汇率)

 贷:短期借款等(发生时市场汇率)

4. 接受外币资本投资:

借:银行存款—美元户(发生时市场汇率)

贷:实收资本(合同约定汇率)

借或贷:资本公积

若合同没有约定汇率,应按发生时市场汇率折算。

[复习提示]

外币主要业务的核算一般就上面几种情况,但外币核算的重点,难点在期末相关科目账面价值的调整。即在期末,对于各外币账户的期末余额,按期末市场汇率将其折算为记账本位币的金额,并将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之间的差额,确认为汇兑损益。

[考点]我国外币会计报表折算方法

1. 资产负债表: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;所有者权益除“未分配利润”项目外,均按照发生时的市场汇率折算。“未分配利润”项目以折算后利润分配表中该项目的金额直接填列。折算后的差额,作为外币会计报表折算差额。

2. 利润表和利润分配表:利润表各项目按平均汇率或决算日的市场汇率,利润分配表中“净利润”、“年初未分配利润”按折算后利润表中和上期折算后会计报表的相应科目填列,利润分配表中“未分配利润”项目为折算的平衡数。

[复习提示]

该考点主要明确两个问题:

1. 我国外币会计报表的折算方法为现行汇率法。
2. 我国外币会计报表折算差额的处理,采用递延处理的方法在资产负债表“未分配利润”科目下单独列示。

三、同步练习题

(一)单项选择题

1. 按照现行会计制度所规定,下列外币会计报表项目中,不可以以年末市场汇率折算的项目有()。
A. 货币资金
B. 资本公积
C. 在建工程
D. 营业外收入
2. 按我国现行会计制度规定,购入商品所形成的外币应付款由于市场汇率下跌所引起的折算差额,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. 下列不属于外币业务的日常账务处理的是()。
A. 外币兑换业务
B. 外币借款业务
C. 外币资本投资业务
D. 外币会计报表折算业务

4. 在企业选定的()以外的货币在会计核算中均视为外币。
A. 人民币
B. 欧元
C. 美元
D. 记账本位币
5. 在发生外币业务的企业中,不需设置的外币账户有()。
A. 库存商品
B. 应收账款
C. 应付账款
D. 长期借款
6. 某企业对外币业务采用业务发生日的市场汇率进行核算,按月计算汇兑损益。2002年10月10日销售价款为10万美元的产品一批,货款尚未收回,当日的市场汇率为1美元=8.20元人民币。10月31日市场汇率为1美元=8.23元人民币,11月30日市场汇率为1美元=8.18元人民币,货款于12月10日收回,当日市场汇率为1美元8.28元人民币。该外币债权11月份发生的汇兑收益为()元。
A. 0.30
B. 0.20
C. -0.50
D. -0.20
7. 现行会计制度规定,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
8. 企业接受外币投资时,由于有关外币资产账户与实收资本账户所采用的折合汇率不同而产生的外币折算差额应计入()。
A. 财务费用
B. 汇兑损益
C. 资本公积
D. 有关资产的账面价值
9. 按现行会计制度规定,我国外币会计报表折算差额在会计报表中的列示方法是()。
A. 作为财务费用列示
B. 作为管理费用列示
C. 作为未分配利润的调整项目列示
D. 作为外币会计报表折算差额单独列示
10. 在外币资本投资的有关核算中,当收到以外币投入的资本的,其对应的资产账户采用的折算方法是()。
A. 收到外币资本时的市场汇率
B. 签订合同时的约定汇率
C. 收到外币资本时的当月期末汇率
D. 收到外币资本年初汇率
11. 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50000美元,月初市场汇率为1美元=8.27元人民币。本月20日其中的20000美元售给中国银行,当日中国银行美元买入价为1美元=8.15元人民币,市场汇率为1美元=8.20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. -2400
C. -2500
D. -1400
12. 某股份有限公司(一般纳税人)外币业务采用发生时的市场汇率折算,本期从英国购入一台需安装的设备,设备价款为200000美元,购入该设备时市场汇率为1美元=8.25元人民币,款项尚未支付。支付关税及增值税共计336600元,需支付与该设备有关的运输、保险费50000元人民币,安装设备共耗用人民币20000元。刚该设备的入账价值为()元。
A. 198600
B. 2036600
C. 2006600
D. 2056600

(二) 多项选择题

1. 当期末市场汇价下降时,下列账户中会发生汇兑收益的有()。
A. 应收账款 B. 短期借款
C. 现金 D. 长期借款
2. 当外币债权由于市场汇率上涨引起汇兑损益,将会影响到下列的()账户。
A. 财务费用 B. 投资收益
C. 本年利润 D. 营业外收入
3. 当企业购入固定资产时,产生的汇兑损益可能记入()科目。
A. 在建工程 B. 财务费用
C. 开办费 D. 长期待摊费用
4. 按照现行会计制度规定,下列会计报表项目中,可以按照年末市场汇率折算的项目有()。
A. 存货 B. 应收账款
C. 营业外收入 D. 实收资本
5. 根据我国现行会计制度的规定,企业在收到外币投资时,其外币资产账户的折合汇率可能是()。
A. 企业收到出资时的市场汇率 B. 企业收到出资时期初汇率
C. 企业收到出资时的期末汇率 D. 合同约定的汇率
6. 在发生外币业务的企业中,应当设置的外币账户有()。
A. 应收账款 B. 固定资产
C. 应付账款 D. 实收资本
7. 按现行会计制度的规定,对我国外币会计报表的折算,应采用历史汇率进行折算的项目有()。
A. 实收资本 B. 资本公积
C. 盈余公积 D. 未分配利润
8. 下列哪些业务在非期末时,也可能产生汇兑损益()。
A. 企业卖出外币 B. 企业买入外币
C. 企业借入外币 D. 企业归还外币
9. 企业发生外币业务时,由于外币汇率变动引起的或由于资产方与负债方入账价值形成的差异,可能记入()科目。
A. 财务费用 B. 在建工程
C. 长期待摊费用 D. 资本公积
10. 下列折算差额中,应当作为汇兑损益核算的有()。
A. 收到外币投资时外币折算差额 B. 外币会计报表折算差额
C. 外币兑换时的外币折算差额 D. 有关外币账户期末折算差额

(三) 判断题

1. 当发生外币兑换业务时,一定会产生汇兑损失。 ()
2. 外币业务核算中的外币是指除人民币以外的币种。 ()

3. 对于某一企业来说,只要当期不发生外币业务,就不会产生汇兑损益。 ()
4. 因银行销售、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,应计入当期财务费用。 ()
5. 企业在接受外币投资时,若有合同约定汇率,则外币资本和外币资产账户都按合同约定汇率折合记账。 ()
6. 外币业务的外币是针对记账本位币而言的。除记账本位币以外的货币计价的经济业务均属于外币业务,故以美元计价的经济业务为外币业务。 ()
7. 我国企业采用的记账本位币可以是人民币或某种外币,但在编制会计报表时必须采用相应的记账本位币反映。 ()
8. 我国对外币业务折算差额和外币会计报表的折算差额处理方法相同。 ()
9. 对于某一外币账户而言,其当期汇兑损益等于该外币账户本期期末外币余额乘以期末市场汇率的数额与其相对应记账本位币账户期末余额之间的差额。 ()
10. 外币会计报表折算差额在“未分配利润”项目后单独列示。 ()

(四)计算及账务处理题

1. 某股份有限公司外币业务采用发生时的市场汇率进行折算,要求对下列外币业务做出账务处理。

①本期将 50000 美元到银行兑换为人民币,当日银行美元买入价为 1 美元 = 8.24 元人民币,该日的市场汇率为 1 美元 = 8.30 元人民币;

②本期从境外购入不需安装设备一台,离岸价为 25 万美元,另用银行存款支付境外保险、运输费用 6 万元人民币,境内保险、运输费用 4 万元,海关对该批设备征 10% 的关税和 17% 增值税。税款均通过公司账户拨出。设备投入使用(当日市场汇率为 1 美元 = 8.26 元人民币),设备价款尚未支付;

③收到投资人投入的资本 50 万美元,合同约定汇率为 1 美元 = 8.00 元人民币,收到当日市场汇率为 1 美元 = 8.23 元人民币。

2. 某公司以人民币作为记账本位币,且以发生当日的市场汇率折算,2002 年 6 月 30 日有关外币账户余额如下:

科目名称	原币余额	记账本位币余额	科目名称	原币余额	记账本位币余额
银行存款	80000	657600	短期借款	30000	246600
应收账款	120000	986400	应付账款	90000	739800
			长期借款	150000	1233400

七月份该公司发生如下业务:

①7 月 2 日,收到上期销货款 50000 美元,当日市场汇率为 1 美元 = 8.27 元人民币。

②7 月 10 日,偿付已到期短期借款 10000 美元,及上期未付设备款 40000 美元,当日市场汇率 1 美元 = 8.24 元人民币。

③7 月 15 日,现销收入 20000 美元,存入银行,当日市场汇率 1 美元 = 8.26 元人民币。

④7 月 31 日,计算长期借款利息 3000 美元,月末市场汇率为 1 美元 = 8.25 元人民币。

要求:①对上述经济业务作出账务处理。

②计算 7 月份未确认的汇兑损益,并做账方处理。

③填写下表(2002 年 7 月 31 日)

科目名称	原币余额	记账本位币余额
银行存款		
应收账款		
短期借款		
应付账款		
长期借款		

(五)综合题

1.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。2003 年 4 月 30 日市场汇率为 1 美元 = 8.25 元人民币。2003 年 4 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 2003 年 5 月份发生以下外币业务(不考虑增值税等相关税费):

(1)5 月 5 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 人民币,投资合同约定的汇率为 1 美元 = 8.23 元人民币,款项已由银行收存。

(2)5 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 2003 年 11 月完工交付使用。

(3)5 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)5 月 28 日,以外币存款偿还 4 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)5 月 31 日,收到 4 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 5 月份发生的外币业务的会计分录。

(2)分别计算 5 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,并列示计算过程。

(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)

四、同步练习题答案及解析

(一)单项选择题

1. B

【解析】 按现行会计制度规定,我国外币会计报表折算中,所有资产、负债都应按照现行汇率折算,收入和费用应按平均汇率折算,也可以按现行汇率折算。

2. B

【解析】 由于外币应付款产生的折算差额属于汇兑损益,当产生汇兑损失时,应计入财务费用;当产生汇兑收益时,应冲减财务费用。本例中,应付款在市场汇率下跌时,应产生汇兑收益,故应为选项“B”。

3. D

【解析】 该例中有迷惑性的答案在选项“C”与选项“D”中,认为外币投资属不经常性业务,不算日常业务。实际上外币日常业务主要有:外币汇兑业务,外币购销业务,外币借款业务以及外币资本投资业务。

4. D

【解析】 该例中陷阱设在答案人民币,由于我国会计制度规定对日常经济业务多以外币进行的单位,也可选用外币为记账本位币,故正确答案为记账本位币。

5. A

【解析】 企业对外币现金、外币存款和外币债权债务账户应以双重币值记录,设置外币账户。

6. C

【解析】 该例中主要要分清每月的产生的汇兑损益是不一样的,因为企业是按月计算汇兑损益,故 11 月份发生的汇兑收益 $= 10 \times (8.23 - 8.28) = -0.5$ (万元)

7. A

【解析】 应当计入财务费用。但在资产达到预定可使用状态前发生的,应计入在建工程。

8. C

【解析】 应计入资本公积:该类题目中应注意题目中的问法。

9. D

【解析】 关于外币会计报表折算差额的列示方法及处理,理论界向来有几种不同的意见。我国目前规定作为一项单独列示。

10. A

【解析】 该例中,应注意问的是资产账户入账价值的确定。另若问及实收资本账户的入账价值,应分为两种情况,当有合同约定汇率时,按合同约定汇率;若合同没有约定时,以收到外币款项时的市场汇率折算。

11. A

【解析】 $2000 \times (8.15 - 8.20) = -1000$ (元)

12. D

【解析】 固定资产入账价值应包括与该资产购入相关的支出。故入账价值 $= 200000 \times 8$ 。

$25 + 336600 + 50000 + 20000 = 2056600$ 元。

(二)多项选择题

1. B、D

【解析】 对该类题型,应当辨清:市场汇率上升时,资产类账户产生汇兑收益,负债类账户产生汇兑损失;市场汇率下降时,资产类账户产生汇兑损失,负债类账户产生汇兑收益。

2. A、C

【解析】 外币债权由于汇率的变动产生的折算差额直接影响财务费用,间接影响本年利润,对投资收益及营业外收入均无影响,故 AC。

3. A、B、D

【解析】 当企业在生产经营期间,发生的固定资产相关的汇兑损益,在固定资产达到预定可使用状态前发生的记入“在建工程”科目,否则应记入“财务费用”;但企业在筹办期间产生的,应计入“在建工程”或“长期待摊费用”。本例中应考虑到筹办期间这一特殊情况。

4. A、B、C

【解析】 所有资产,负债类项目应按照现行汇率折算,故有 A、B。但应注意对收入和费用可以按平均汇率折算,也可以按现行汇率折算,故 C 也是对的。

5. A、B

【解析】 按现行规定,企业收到外币投资时其外币资本账户入账价值的确定,既可以采用业务发生时的市场汇率,也可以采用业务发生当期期初的市场汇率,应注意 D 是针对实收资本(权益类账户)入账价值而言。

6. A、C

【解析】 企业应设置的外币账户包括:外币现金、外币存款和外币债权债务。

7. A、B、C

【解析】 我国目前采用现行汇率法对外币会计报表进行折算,其方法如下:①所有资产和负债类项目按折算日市场汇率进行折算;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所算(即历史汇率);③“未分配利润”项目以折算的利润分配表中该项目的金额直接填列。故 ABC。

8. A、B

【解析】 企业中外币购销业务,外币借贷业务和外币投入资本业务,平时不产生汇兑损益。而外币兑换业务,平时就会产生汇兑损益。

9. A、B、C、D

【解析】 企业的汇兑损益可能记入“财务费用”科目、“在建工程”科目及“长期待摊费用”科目,而当投入资本产生资产和负债入账价值的差异,记入“资本公积”科目。

10. C、D

【解析】 该例主要考核汇兑损益的定义,汇兑损益是指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。

(三)判断题

1. √

【解析】 由于外币兑换业务,无论是卖出还是买入,银行都会从中获取手续费,故一定产

生汇兑损失。

2. ×

【解析】 外币业务中的外币是指除记账本位币以外的币种,而非人民币以外的币种。

3. ×

【解析】 当市场汇率发生变动时,即使当期未发生外币业务,原有的外币账户也会产生汇兑损益。

4. √

5. ×

【解析】 对外币资产账户应采用收到时市场汇率或收到时当期的期初汇率折算为记账本位币。

6. ×

【解析】 该例中前半段为正确,而以美元计价的经济业务为外币业务的论述就不尽正确,这要看该企业以何种币值作为记账本位币。

7. ×

【解析】 编制会计报表时必须以人民币反映。

8. ×

【解析】 我国对于外币业务折算差额是计入损益,而对于外币会计报表折算差额则是单独列示。故不一致。

9. ×

【解析】 对于本期未发生外币业务的外币账户而言,是对的。但若当期有进行外币业务,则不尽然如此。

10. √

(四)计算及账务处理题

1. ①借:银行存款(人民币户) 412000
 财务费用 3000
 贷:银行存款(美元户) (\$ 50000) 415000
 ②该设备进口关税为 $= (25 \times 8.26 + 6) \times 10\% = 21.25$ (万元)
 增值税为 $= (25 \times 8.26 + 6 + 21.25) \times 17\% = 39.73725$ (万元)
 该设备入账价值为 $= 25 \times 8.26 + 6 + 21.25 + 39.7375 + 4 = 277.4875$ (万元)
 借:固定资产 2774875
 贷:应付账款——美元户 2065000(\$ 250000)
 银行存款 709875
 ③借:银行存款——美元户 4115000(\$ 500000)
 贷:实收资本 4000000
 资本公积 $[(8.23 + 8.00) \times 500000] 115000$

2. ①借:银行存款——美元户 413500(\$ 50000)
 贷:应收账款——美元户 413500(\$ 50000)
 借:短期借款——美元户 82400(\$ 10000)

应付账款——美元户	329600(\$ 40000)
贷:银行存款——美元户	412000(\$ 50000)
借:银行存款——美元户	165200(\$ 20000)
贷:主营业务收入	165200
借:财务费用	24750
贷:长期借款	24750

②7月份各科目未确认汇兑损益如下:

银行存款科目 = $100000 \times 8.25 + 824300 = 700$ (元)

应收账款科目 = $70000 \times 8.25 - 572900 = 46000$ (元)

短期借款科目 = $20000 \times 8.25 + 164200 = 800$ (元)

应付账款科目 = $500000 \times 8.25 - 410200 = 2300$ (元)

长期借款科目 = $153000 \times 8.258 - 1257750 = 4500$ (元)

所以7月份产生的汇兑损益为 = $700 + 4600 - 800 - 2300 - 4500 = -2300$ (元)

其账务处理为:

借:银行存款	700
应收账款	4600
财务费用——汇兑损益	2300
贷:短期借款	800
应付账款	2300
长期借款	4500

③

科目名称	原币余额	记账本位币余额
银行存款	100000	825000
应收账款	70000	577500
短期借款	20000	165000
应付账款	50000	412500
长期借款	153000	1262250

(五)综合题

1.(1)记录5月份外币业务的会计分录如下:

①5月15日

借:银行存款——美元户(500000 美元) 4120000

 贷:股本 4115000

 资本公积 5000

②5月18日

借:在建工程 3292000

 贷:应付账款——美元户(200000 美元) 3292000

③5月20日

借:应收账款——美元户(200000 美元) 1644000