

全国会计专业资格考试

2002年

A 中级会计实务(二)

应试精华

全国会计专业资格考试应试指导编写组 编

- ★ 2002年全国会计资格考试大纲
- ★ 考点、难点、重点名家解析
- ★ 点拨会计资格考试应试技巧
- ★ 综合题集锦——难题演练
- ★ 2002年全国会计资格考试信息模拟试卷

中国商业出版社

前 言

对考生来说：有本教材，还需要一本好辅导书！

为迎接 2002 年全国会计资格考试，我们特聘请在中央电视台向全国会计师授课的主讲教师领衔编写了《2002 年全国会计专业资格考试应试精华》（中、初级）。该套书具有以下特点：

1. 参编人员均为长期在第一线从事会计资格考试培训的一流的资深专家、教授，他们在认真总结教学经验的基础上，博采众长，精心整理和设计编写了本套《应试精华》，该书不仅完全覆盖了会计资格考试的知识点，而且重点、难点、考核点突出、清晰，便于广大应试人员快捷牢固地掌握各科目的知识要点，同时又有利于把握会计资格考试的命题方向，从而对应试人员的学习起到事半功倍之效果。

2. 本书的结构主要分为四个部分：（1）导言，分析历年来考试的情况，试卷的题型、题量及难度，试卷的一般规律，帮助应试人员掌握正确的学习方法和成功的技巧。（2）2002 年中级会计实务（二）考试大纲，考试大纲不仅是考试命题的依据，而且还是应试人员学习中级会计实务（二）课程的纲领。应试人员应该认真研读考试大纲，然后与教材的内容结合起来，有的放矢地学习，以获得较好的效果。（3）各门课程按考试大纲分章节介绍重点、难点、2002 年考试的考核点。对照章节，与教材同步使用起来很方便。（4）按 2002 年考试试卷的题型精心地进行了习题的筛选与设计，全面覆盖了会计资格考试大纲的主干内容。

3. 本书最显著的特点，同时也是最受应试人员欢迎的是我们今年新增了**综合题集锦**，综合题集锦紧扣 2002 年中级会计实务（二）考试大纲的内容，根据中级会计实务（二）课程及考试题型的命题规律精心设计。其解题步骤、思路以及内容与教材完全配套。有别于许多应试辅导，将注会、自考、成考诸多题目混杂，使应试者解题时无所适从，甚至误导的现象。综合题集锦题型多样、新颖，题目难度多层次化，从而能够帮助应试人员从不同角度有针对性地进行强化训练。

4. 本书后附有近两年的全国会计专业资格考试试卷及评分说明，应试人员可认真研读，贯穿于整个复习应考过程中。

真诚希望《2002 年全国会计专业资格考试应试精华》能成为广大应试人员的良师益友，祝您成为成功者！

优质的精华

成功的契机

目 录

导言	(1)
2002 年全国会计专业技术资格考试会计实务(二)考试大纲	(5)
第一章 外币业务	(12)
一、内容提要	(12)
二、重点、难点解析	(12)
三、练习题	(12)
第二章 借款费用	(23)
一、内容提要	(23)
二、重点、难点解析	(23)
三、练习题	(24)
第三章 或有事项	(28)
一、内容提要	(28)
二、重点、难点解析	(28)
三、练习题	(29)
第四章 债务重组	(35)
一、内容提要	(35)
二、重点、难点解析	(35)
三、练习题	(39)
第五章 非货币性交易	(47)
一、内容提要	(47)
二、重点、难点解析	(47)
三、练习题	(49)
第六章 所得税会计	(54)

一、内容提要	(54)
二、重点、难点解析	(54)
三、练习题	(55)
第七章 租赁	(62)
一、内容提要	(62)
二、重点、难点解析	(62)
三、练习题	(62)
第八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(69)
一、内容提要	(69)
二、重点、难点解析	(69)
三、练习题	(70)
第九章 关联方关系及其交易	(80)
一、内容提要	(80)
二、重点、难点解析	(80)
三、练习题	(81)
第十章 资产负债表日后事项	(89)
一、内容提要	(89)
二、重点、难点解析	(89)
三、练习题	(90)
第十一章 合并会计报表(一)	(101)
一、内容提要	(101)
二、重点、难点解析	(101)
三、练习题	(102)
第十二章 合并会计报表(二)	(111)
一、内容提要	(111)
二、重点、难点解析	(111)
三、练习题	(112)
中级会计实务(二)练习题参考答案	(124)
综合题集锦	(186)

综合题集锦参考答案	(207)
二〇〇二年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务二》模拟试卷	(234)
二〇〇二年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务二》模拟试卷参考答案 ...	(242)
一九九九年中级会计资格《会计实务》试题及参考答案	(248)
二〇〇〇年全国会计专业技术资格考试《会计实务》试卷	(259)
二〇〇〇年全国会计专业技术资格考试《会计实务》试卷参考答案	(269)
二〇〇〇年度注册会计师全国统一考试《会计》试题	(277)
二〇〇〇年度注册会计师全国统一考试《会计》答案	(287)
二〇〇一年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务二》试卷	(291)
二〇〇一年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务二》试卷参考答案	(301)
二〇〇一年度注册会计师全国统一考试《会计》试题	(307)
2002 年度会计专业技术资格考试的有关事项	(317)

导 言

全国会计专业技术资格考试制度自 1992 年实施以来,已经成功地举办了九届考试,并有 200 万人左右通过考试取得了相应级别的会计专业技术资格。然而,纵观九届考试,每年的平均合格率仅在 20% 左右,也就是说,绝大部分的应试人员不能通过考试。我们认为,应试者的学习方法不恰当、应试策略的盲目性,是导致屡次失败的重要原因之一。因此,在编纂这本《应试精华》时,将介绍应试策略、点拨应试技巧作为导言,以期给广大应试人员以启迪。

一、试卷分析

(一)题型、题量、分数分布

全国会计专业资格考试的基本目的是通过考试选拔具有全面的、系统的专业知识,有较强实务操作能力的会计专业人才,使他们能脱颖而出,得以在专业技术职称上晋升。一般而言,中级会计资格考试的难度要大于自学考试中的本科段。作为全国统一考试,具有较高的水准,是衡量应试人员专业水平的较科学、公平合理的标准。各种题型、题量、分数的分布相对稳定。因此对往年试卷进行分析,并从中总结、领悟出一些规律性的内容,无疑对备考是大有裨益的。下面以近年来全国统一考试试卷略作分析。

中级会计实务(二)题型分布

题 型 年 份 章 节	单项选择题	多项选择	判断	计算	综合	合计
	2001	2001	2001	2001	2001	2001
第一章		1/2	1/1	1/8		3/11
第二章						
第三章	1/1	2/4	2/2			5/7
第四章	1/1	1/2		1/7		3/10
第五章						
第六章	2/2	1/2	1/1			4/12
第七章						
第八章	2/2	1/2	1/1	1/8		4/5
第九章	1/1	1/2	1/1			3/4
第十章	1/1	1/2	2/2			4/5
第十一章	2/2	1/2	1/1		0.8/17	4.8/22
第十二章	1/1	1/2	1/1		1.2/20	4.2/24
合 计	10/10	10/20	10/10	3/23	2/37	35/100

历年中级会计实务试题题型、题量分布

年 度	客观题				主观题			合计
	单选	多选	判断	小计	计算	综合	小计	
1999 年 题量	20	10	15	45	4	2	6	51
分数	20	20	15	55	20	25	45	100
2000 年 题量	20	10	10	40	5	2	7	47
分数	20	20	10	50	25	25	40	100
2001 年 题量	10	10	10	30	3	2	5	35
实务(二)分数	10	20	10	40	23	37	60	100

(二) 试卷的一般规律

根据对往年试卷的分析,各年试卷都有一定的规律性。具体体现在以下几个方面:

1. **全面考核,重点突出。**试题基本上涵盖考试大纲所规定的范围,全面考查应试人员掌握知识的程度,并注意突出专业知识体系的重点,反映了各科目的中心内容。同时也避免了临考前盲目地押重点,减少考试的偶然因素。

2. **重视测试理论知识,注重实务操作、职业判断能力。**作为专业技术资格考试,一方面要考查理论知识,另一方面更注重实务操作能力。要求应试人员具备运用理论知识分析和解决一般问题及处理复杂问题的能力,能从所掌握信息资料中识别相关信息;能以简明扼要的方式提供较优方案等。

3. **体现改革的新知识、新内容,实现知识更新的要求。**坚持终身学习,有较强的知识更新能力是对会计专业人员在市场经济条件下,适应新技术、新知识的变革而不落伍的基本素质要求之一。因此试卷中考查应试人员对新知识、新内容理解和掌握程度的内容占据了一定的比重。

4. **注重考生运用知识的熟练程度和综合分析能力。**会计专业资格考试的题量较大,要求考生熟练掌握并运用专业知识,快捷解决和处理问题,否则在有限时间内,完成大量的试题是有困难的。此类考试中有一部分综合题,分值较高,注重考查综合分析能力,有许多题是跨章节、甚至是跨科目的综合性题目,要求应试人员牢固掌握基本知识,并能够融会贯通地加以运用。

二、点拨学习技巧及应试策略

(一) 紧扣大纲,精读教材

各科《考试大纲》是编写指定教材的纲领性指导材料,是命题的依据,也是应试人员的复习范围。

各科指定教材是考试命题和答案的来源,历年考试中大部分命题都可以直接从教材中获得答案或根据。所谓精读是指对指定教材的内容,反复研读、细读,深刻理解内容的实质,弄懂弄通、学深学透。在理解的基础上才能记得住、记得牢、会运用。

（二）全面学习、把握重点、突破难点

由于会计专业资格考试题量大,考核点多,因此全面学习是必要的。为什么要求应试人员把握重点呢?因为历届试卷中,各科目的重点内容,其分值都较大。例如,近两年中级会计实务(二)试卷中几个重点章节的内容,分数的比重在60%左右。可见掌握了重点内容,才能有把握过关。

要注重突破难点,学习中的“难点”一般包括两个方面。一方面是教材的内容较难理解,另一方面是知识运用的灵活性较大,即所谓“题目难”。“难点”的出现也正是应试人员的薄弱环节,同时也是应试人员全面系统掌握知识体系的障碍。“难点”是相对的,也容易突破,只要考生肯下功夫,掌握正确的学习方法,就可以逐步消灭“难点”。况且,难点内容往往与重点内容交织在一起,突破了难点,即掌握了重点!

（三）科学的学习环节

科学的学习环节包括预习、面授、练习、冲刺复习几个阶段。要把这些环节有机地结合起来,各环节尽量不要脱节。有条件的话尽量参加辅导班,有一流的培训教师面授,既省时、省力,又能解疑答难,能交流各方面的信息,特别是在临考前能帮助应试人员把握考核点、重点,使得冲刺复习具有针对性。当然也要有一本好的辅导材料,多角度、多层次地练习能使考生从不同侧面牢固掌握知识要点,熟悉考试题型,强化记忆。我们编写的《应试精华》习题多样化,难度多层次化,紧扣大纲和教材,提供了颇为有效的各方面信息,希望它成为您的良师益友。

三、各类题型的特点及应考技巧

会计专业资格考试历经九届,不少应试人员平时学习中下了很大功夫,但是由于不熟悉考试的题型及应考技巧,再加上心理素质较差,缺乏临场考试经验,结果未达到及格线,功亏一篑。

现将考试中常见的几种题型的特点及答题技巧分述如下:

（一）单项选择题

在整个试卷中这是比较容易得分的一种题型,但分值低、题量大。

这类题型有一个题干和四个备选答案,其中只有一个是符合题意的最佳答案,可采用对比筛选法。应试人员应将时间上控制为平均每小题1分钟左右解答完毕,即使真的不知哪一个正确答案也绝对不要放弃,合理使用猜测法,凭第一感觉,不要过分强求成功,浪费宝贵时间。这类题目,题干与答案的关系是相等关系。

（二）多项选择题

这类题型要求凡是正确的答案都应入选,可采用逐项判断法,但答案至少是两个,若某小题选出了一个正确答案,仍可采用猜测法。平均每小题的合理时间应控制在2分钟左右。这类题目,题干与答案的关系是全包含关系。

（三）判断题

这类题型迷惑性大,有难度。判断题一般判断错误要扣分,在这种情况下切忌采用猜测法。解答此类题目要贯彻“谨慎性原则”。例如:“在我国会计实务中,应收票据贴现时,应将其贴现息直接计入当期损益。”大家知道应收票据有带息与不带息之分,如果用于不带息的应收票据,该结论当然是对的,否则是错误的。命题专家在此设置了“陷阱”,故

意让你以偏概全出现错答。由此可见,在学习中对基本概念掌握一定要准确无误。这类题目,题干与答案的关系是全对为对,一错即错。

(四) 计算分析题

这类题在试卷中的分值较大,解答时首先要仔细审题,根据题目中的直接或间接条件,弄清计算题的类型,然后确定计算公式。具体做题时要注意解题步骤,一般要写出计算公式,列出算式,答完后要认真核对数据。在此基础上对问题进行简明扼要的分析说明。

(五) 综合题

这类题型可能是较难的计算题,也可能是案例分析,涉及内容较多的题。往往是跨章节,甚至是跨科目的题。因此往往分值较高。然而,如果认真审题,从中获得解题的线索和思路的话,一切问题将会迎刃而解。因为其内容毕竟属于考试大纲的范围。

本套书的附册——《冲刺试卷》,是我们特邀有关专家、教授,根据 2002 年考试的特点,对各门课程精选了几套试卷作为题库。这几套冲刺试卷,具有较高的水平,并提供了各方面信息,基本上涵盖了 2002 年全国会计专业资格考试命题的主要内容。

2002 年全国会计专业技术资格考试

《中级会计实(二)》考试大纲

一、外币业务

(一) 基本要求

1. 掌握外币业务发生时账务处理,包括外币账户的设置、外币兑换业务、外币购销业务、外币借贷业务,接收外币资本投资等的账务处理
2. 掌握外币业务期末汇兑损益的计算及其账务处理
3. 掌握我国现行外币会计报表的具体折算方法
4. 了解外币业务的内容

(二) 考试内容

1. 外币业务概述

- (1) 外币业务
- (2) 外币会计报表的折算

2. 外币业务的会计处理

- (1) 外币账户的设置及核算的基本程序
- (2) 外币业务的日常账务处理
- (3) 期末汇兑损益的计算及其账务处理

3. 外币会计报表折算

- (1) 资产负债表
- (2) 利润表和利润分配表

二、借款费用

(一) 基本要求

1. 掌握借款费用的确认原则
2. 掌握借款费用开始资本化、暂停资本化和停止资本化的条件
3. 掌握借款费用资本化金额的计算方法
4. 掌握借款费用的账务处理及其信息披露要求
5. 熟悉借款费用和专门借款的概念
6. 了解所购建固定资产在分别建造、分别完工情况下借款费用停止资本化的情形

(二) 考试内容

1. 借款费用概述

- (1) 借款费用的定义及其包括的内容
- (2) 专门借款的定义

2. 借款费用的会计处理

- (1)借款费用的确认原则
- (2)借款费用允许开始资本化的条件
- (3)借款费用的计量
- (4)借款费用的账务处理
- (5)借款费用暂停资本化
- (6)借款费用停止资本化
- (7)借款费用的披露

三、或有事项

(一)基本要求

- 1.掌握或有事项、或有负债和或有资产的概念及其特点
- 2.掌握或有事项确认方法或有负债的计量方法
- 3.熟悉预计负债、或有负债和或有资产的披露要求和披露内容

(二)考试内容

1.或有事项概述

- (1)或有事项的概念及其特点
- (2)或有负债的概念及其特点
- (3)或有资产的概念及其特点

2.或有事项的确认和计量

- (1)或有事项的确认
- (2)或有事项的计量

3.或有事项的披露

- (1)因或有事项确认的负债的披露
- (2)或有事项的披露
- (3)或有资产的披露

四、债务重组

(一)基本要求

- 1.掌握债务重组日的确定
- 2.掌握债务重组会计处理的一般原则
- 3.掌握以低于债务账面价值的现金清偿债务情况下,债权人和债务人的账务处理
- 4.掌握以非现金资产抵偿债务的情况下,债权人和债务人的账务处理
- 5.掌握以债务转为资本清偿债务情况下,债权人和债务人的账务处理
- 6.掌握修改其他债务条件情况下,债权人和债务人的账务处理
- 7.掌握以混合重组方式清偿债务的情况下,债权人和债务人的账务处理
- 8.熟悉债务重组的概念
- 9.了解债务重组的方式

(二)考试内容

1. 债务重组概述
 - (1) 债务重组的概念
 - (2) 债务重组的方式
 - (3) 债务重组日
2. 债务重组的会计处理
 - (1) 债务重组会计处理的一般原则
 - (2) 债务重组的会计处理

五、非货币性交易

- (一) 基本要求
 1. 掌握非货币性交易的概念
 2. 掌握货币性资产和非货币性资产的概念
 3. 掌握没有补价情况下非货币性交易的会计处理
 4. 掌握涉及补价情况下非货币性交易的会计处理
 5. 了解非货币性交易的披露内容
- (二) 考试内容
 1. 非货币性交易概述
 - (1) 非货币性交易的概念
 - (2) 货币性资产的概念
 - (3) 非货币性资产的概念
 - (4) 非货币性交易的披露内容
 2. 非货币性交易的会计处理
 - (1) 没有补价情况下非货币性交易的会计处理
 - (2) 涉及补价情况下非货币性交易的会计处理
 - (3) 非货币性交易中涉及多项资产的会计处理

六、所得税会计

- (一) 基本要求
 1. 掌握时间性差异和永久性差异的区别
 2. 掌握应付税款法的核算方法
 3. 掌握纳税影响会计法的核算方法
 4. 掌握递延法和债务法下所得税费用、应交所得税和递延税款的计算
 5. 熟悉应付税款法和纳税影响会计法的区别
 6. 了解应付税款法、纳税影响会计法的概念
- (二) 考试内容
 1. 所得税会计概述
 - (1) 时间性差异
 - (2) 永久性差异

2. 所得税会计处理

(1) 应付税款法

(2) 纳税影响会计法

七、租 赁

(一) 基本要求

1. 掌握租赁、最低租赁付款额、最低租赁收款额、融资租赁和经营租赁的定义

2. 掌握租赁分类的原则和具体标准

3. 掌握承租人对融资租赁的会计处理中租赁资产的资本化及其金额的确定,采用直线法、年数总和法和分摊未确认融资费用,租赁资产折旧的计提,或有租金的会计处理

4. 掌握承租人对经营租赁的会计处理

5. 掌握出租人对融资租赁的会计处理中租赁开始日租赁债权的确认,采用实际利率法分配未实现融资收益的会计处理,租金逾期未能收回情况下的会计处理,或有租金的会计处理,租赁期届满时的会计处理

6. 掌握出租人对经营租赁的会计处理

7. 掌握售后租回交易的定义

8. 掌握售后租回交易的会计处理

9. 熟悉承租人对初始直接费用的会计处理

10. 熟悉承租人对履约成本的会计处理

11. 熟悉承租人融资租赁期满时的会计处理

12. 熟悉出租人采用直线法、年数总和法和分配未实现融资收益的会计处理

13. 熟悉出租人对应收融资租赁款计提坏账准备的会计处理

14. 了解出租人未担保余值发生减少的会计处理

15. 了解租赁的披露内容

(二) 考试内容

1. 租赁概述

(1) 与租赁有关的几个概念

(2) 租赁分类的原则

(3) 租赁分类的具体标准

2. 承租人的会计处理

(1) 承租人对融资租赁的会计处理

(2) 承租人对经营租赁的会计处理

3. 出租人的会计处理

(1) 出租人对融资租赁的会计处理

(2) 出租人对经营租赁的会计处理

4. 售后租回交易的会计处理

(1) 售后租回交易的概念

(2) 售后租回交易的会计处理

八、会计政策、会计估计变更和会计差错更正

(一) 基本要求

1. 掌握会计政策变更的条件
2. 掌握会计政策变更的会计处理
3. 熟悉会计估计变更的会计处理
4. 熟悉会计估计变更和会计政策变更不易分清时的会计处理
5. 熟悉会计差错更正的会计处理
6. 了解会计政策;了解会计政策、会计估计变更和会计差错更正的披露内容
7. 了解会计估计变更的原因和会计差错的原因

(二) 考试内容

1. 会计政策及其变更

- (1) 会计政策概述
- (2) 会计政策变更的概念及其变更条件
- (3) 会计政策变更的会计处理
- (4) 会计政策变更在会计报表附注中的披露

2. 会计估计及其变更

- (1) 会计估计变更的概念
- (2) 会计估计变更的会计处理
- (3) 会计估计变更和会计政策变更不易分清时的会计处理
- (4) 会计估计变更在会计报表附注中的披露

3. 会计差错更正

- (1) 会计差错的概念
- (2) 会计差错更正的会计处理
- (3) 会计差错更正正在会计报表附注中的披露
- (4) 滥用会计政策、会计估计及其变更

九、关联方关系及其交易

(一) 基本要求

1. 掌握关联方关系的判断标准
2. 熟悉与关联方关系有关概念
3. 熟悉关联方交易的披露
4. 了解关联方关系的披露

(二) 考试内容

1. 关联方关系及其披露

- (1) 关联方关系的概念
- (2) 与关联方有关的几个概念
- (3) 关联方关系的判断标准

(4) 关联方关系的披露要求

2. 关联方交易及其披露

(1) 关联方交易

(2) 关联方交易的类型

(3) 关联方交易的披露

十、资产负债表日后事项

(一) 基本要求

1. 掌握资产负债表日后事项的会计处理

2. 熟悉资产负债表日后事项的内容

(二) 考试内容

1. 资产负债表日后事项概述

(1) 资产负债表日后事项的定义

(2) 资产负债表日后事项涵盖的期间

(3) 资产负债表日后事项的内容

2. 调整事项的处理原则及方法

(1) 调整事项的处理原则

(2) 调整事项的具体会计处理方法

3. 非调整事项的处理原则及方法

十一、合并会计报表(一)

(一) 基本要求

1. 掌握合并会计报表合并范围的确定

2. 掌握合并资产负债表编制时需要进行抵销处理的项目及其抵销方法

3. 掌握合并利润表和合并利润分配表编制时需要进行抵销处理的项目及其抵销方法

4. 熟悉合并会计报表的格式

5. 熟悉合并会计报表的编制程序

6. 了解合并会计报表与个别会计报表的联系与区别

7. 了解合并会计报表编制的前提准备事项

8. 了解合并现金流量表的编制方法及其格式

(二) 考试内容

1. 合并会计报表概念

(1) 合并会计报表的作用及其特点

(2) 合并会计报表的合并范围

(3) 合并会计报表编制的前提及其准备事项

(4) 合并会计报表的种类及其编制原则

(5) 合并会计报表的编制程序

2. 合并资产负债表

(1) 编制合并资产负债表时应进行抵销处理的项目

(2) 合并资产负债表的编制

(3) 合并资产负债表的格式

3. 合并利润表和合并利润分配表

(1) 合并利润表和合并利润分配表的抵销项目

(2) 合并利润表和合并利润分配表的编制

(3) 合并利润表和合并利润分配表基本格式

4. 合并现金流量表

(1) 合并现金流量表概述

(2) 合并现金流量表中有关少数股东权益项目的揭示

(3) 合并现金流量表格式

十二、合并会计报表(二)

(一) 基本要求

1. 掌握连续编制合并会计报表时,内部应收账款及其坏账准备的抵销处理

2. 掌握连续编制合并会计报表的情况下,内部销售收入、内部销售成本以及内部销售形成的存货中包含的未实现内部销售利润的抵销处理

3. 掌握连续编制合并会计报表时,内部产品销售形成的固定资产相关的抵销处理,包括固定资产原价中包含的未实现内部销售利润的抵销处理、折旧费用和累计折旧的抵销处理、期初未分配利润的抵销处理

4. 掌握连续编制合并会计报表时,子公司提取盈余公积相关的抵销处理

5. 熟悉内部销售形成的不计提折旧的固定资产相关的抵销处理

6. 了解内部企业将其自用固定资产变卖给集团内部其他企业使用情况下的抵销处理

(二) 考试内容

1. 内部应收账款和坏账准备的抵销处理

(1) 初次编制合并会计报表时的抵销处理

(2) 连续编制合并会计报表时内部应收账款计提的坏账准备的抵销处理

2. 内部销售及存货中未实现内部销售利润的抵销处理

(1) 当期内部购进商品并形成存货情况下的抵销处理

(2) 连续编制合并会计报表时内部购进商品的抵销处理

3. 内部固定资产交易的抵销处理

(1) 内部固定资产交易抵销处理概述

(2) 不计提折旧的内部交易固定资产的抵销处理

(3) 计提折旧的内部交易固定资产的抵销处理

4. 内部提取的盈余公积的抵销处理

(1) 初次编制合并会计报表时的抵销处理

(2) 连续编制合并会计报表时提取的内部盈余公积的抵销处理

第一章 外币业务

一、内容提要

- 1. 外币业务概述 { (1) 外币业务
(2) 外币会计报表的折算
- 2. 外币业务的会计处理 { (1) 外币账户的设备及核算的基本程序
(2) 外币业务的日常账务处理
(3) 期末汇兑损益的计算及其账务处理
- 3. 外币会计报表折算 { (1) 资产负债表
(2) 利润表和利润分配表

二、重点、难点释析

(一) 外币业务的日常核算

外币业务是指以记账本位币以外的货币计价的业务。

外币账户:包括外币货币资金和外币债权债务账户。

外币业务核算原则:企业发生外币业务,按当天或当月1日汇率将外币金额折算为记账本位币计入相关科目。

(二) 期末汇兑损益的核算

月末,分别按每一外币账户计算汇兑损益,然后汇总。

汇兑损益是由于月末汇率和外币业务核算时所使用汇率不同而产生的记账本位币差额。计算公式为:

某外币账户的汇兑损益 $x = \text{该账户外币月末余额} \times \text{月末汇率} - \text{该外币账户账面上记账本位币月末余额}$ 。

$x > 0$ 应增记该账户; $x < 0$ 应减记该账户。

企业发生的汇兑损益一般计入“财务费用”科目,借方表示汇兑损失,贷方表示汇兑收益。

(三) 外币报表的折算

(1) 外币报表的折算目的:为编制合并报表;为向境外筹资,向国外股东和使用者提供本企业的信息。

(2) 外币报表的折算方法:现行汇率法、流动与非流动项目法、货币与非货币项目法、时态法

(3) 我国为合并报表目的进行折算的规定:按现行汇率法折算,折算差额采用递延法处理。

练习题

一、单项选择题

1. 企业选定的()以外的货币在会计核算上均视为外币。

- A. 美元
- B. 记账本位币
- C. 人民币
- D. 人民币或美元