

立信会计丛书

新编外贸会计 (修订本)

习题集及解答

纪洪天 陈婉芳 冯福妹 乔 萍 编著



立信会计出版社

立信会计丛书

新编外贸会计(修订本)
习题集及解答

纪洪天 陈婉芳 编写
冯福梅 乔 萍

立信会计出版社

立信会计丛书
新编外贸会计(修订本)习题集及解答

纪洪天 陈婉芳 编写
冯福梅 乔 萍

立信会计出版社出版发行
(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 7.375 字数 243 000

1998 年 4 月第 1 版 1998 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—6 000

ISBN 7-5429-0548-1/F·0508

定价: 11.60 元

前 言

众所周知,学习会计特别需要多作习题。教材上的抽象叙述一旦结合到具体环境条件,每每会引导读者进行更深入的思考,当会有利于提高学习的质量。

本习题集按照本社出版的《新编外贸会计(修订本)》一书的体例内容,设计了三个层次的习题 90 道,并作出解答,编成本书。其中 A 级题 38 道,基本是对教材重点内容的单一题材巩固性习题,有的特意简化条件,以求不待一章教毕,即可布置习作;B 级题 33 道,即有某种程度的综合化或复杂化;C 级题 19 道,则多是前后呼应,综合性较强,或是要超过常规思考水平的钻研性习题,一般达到大学本科高年级使用的水平,须在教师指导与指定下习作。教师也可在 C 级题中选择课堂讲解的例题。对于出口、进口及外汇等三个重点章次,特意安排了较大的比重。

为了帮助函授、自学考试等远距离教学的读者理解教材,除了习题与习题解答外,还对教材中少数难点及重点名词与背景作一些解释,在习题解答中也附有少数作题前的讲解。特别是本书作者对其他版本教材的论述持有疑点时更多辨析。

目前,考虑到外商投资企业在我国进出口总额中已占很大比重(至 1996 年末达 47%),本习题集在不少题意中已兼顾了这方面的需要(多采自纪洪天所著上海社科院出版社出版的《企业涉外会计》一书),本习题集也可配合其他《涉外会计》或《外贸会计》的教本使用。

本习题集除原教材作者编拟了大部分内容外,上海纺织职工大学乔萍讲师也拟写了大量习题,并作了大部分解答稿。全部答

案,最后还经三位原教材作者复核。但由于习题纯出虚拟,而数字衔接勾稽的要求极高,难免会有疏漏脱节之处,欢迎读者帮助指正,以便再版时能更臻妥善。

纪洪天

1997年9月25日

目 录

第一章 与国际接轨后的会计规范	1
习题 1-1(C 级)	2
习题 1-1 答案	3
第二章 投入资本会计	5
习题 2-1(A 级)	6
习题 2-2(A 级)	6
习题 2-3(B 级)	7
习题 2-4(B 级)	8
习题 2-5(B 级)	8
习题 2-6(B 级)	9
习题 2-7(B 级)	10
习题 2-8(C 级)	11
习题 2-9(C 级)	12
习题 2-1 答案	13
习题 2-2 答案	14
习题 2-3 答案	14
习题 2-4 答案	15
习题 2-5 答案	16
习题 2-6 答案	17
习题 2-7 答案	19
习题 2-8 答案	20
习题 2-9 答案	21
第三章 融资会计	24
习题 3-1(A 级)	26

习题 3-2(B 级)	28
习题 3-3(B 级)	28
习题 3-4(C 级)	28
习题 3-5(A 级)	29
习题 3-6(A 级)	30
习题 3-7(B 级)	30
习题 3-8(B 级)	30
习题 3-9(A 级)	31
习题 3-10(C 级)	31
习题 3-1 答案	32
习题 3-2 答案	35
习题 3-3 答案	37
习题 3-4 答案	38
习题 3-5 答案	41
习题 3-6 答案	42
习题 3-7 答案	43
习题 3-8 答案	44
习题 3-9 答案	46
习题 3-10 答案	47

第四章 本国货币资金与国内结算业务的会计 49

习题 4-1(A 级)	49
习题 4-2(A 级)	49
习题 4-3(A 级)	50
习题 4-4(A 级)	50
习题 4-5(A 级)	51
习题 4-6(A 级)	51
习题 4-1 答案	52
习题 4-2 答案	52
习题 4-3 答案	53
习题 4-4 答案	53
习题 4-5 答案	54
习题 4-6 答案	54

第五章 外国货币资金与国际贸易结算的会计..... 56

习题 5-1(A 级)	58
习题 5-2(B 级)	58
习题 5-3(A 级)	59
习题 5-4(A 级)	60
习题 5-5(A 级)	61
习题 5-6(B 级)	61
习题 5-7(B 级)	63
习题 5-8(A 级)	63
习题 5-9(C 级)	63
习题 5-10(C 级)	64
习题 5-11(A 级)	64
习题 5-12(A 级)	66
习题 5-13(C 级)	66
习题 5-1 答案	67
习题 5-2 答案	67
习题 5-3 答案	68
习题 5-4 答案	71
习题 5-5 答案	72
习题 5-6 及习题 5-7	75
习题 5-6 答案	79
习题 5-7 答案	79
习题 5-8 答案	79
习题 5-9 答案	84
习题 5-10 答案	85
习题 5-11 答案	86
习题 5-12 答案	87
习题 5-13 答案	87

第六章 进口、国内采购及存货会计..... 89

习题 6-1(A 级)	89
习题 6-2(B 级)	90
习题 6-3(A 级)	91

习题 6-4(A 级)	91
习题 6-5(C 级)	92
习题 6-6(C 级)	93
习题 6-7(B 级)	93
习题 6-8(C 级)	93
习题 6-9(B 级)	94
习题 6-10(A 级)	94
习题 6-11(B 级)	95
习题 6-12(B 级)	96
习题 6-13(A 级)	97
习题 6-1 答案	97
习题 6-2 答案	98
习题 6-3 答案	99
习题 6-4 答案	101
习题 6-5 答案	102
习题 6-6 答案	103
习题 6-7 答案	106
习题 6-8 答案	107
习题 6-9 答案	109
习题 6-10 答案	110
习题 6-11 答案	110
习题 6-12 答案	111
习题 6-13 答案	112

第七章 长期资产会计 115

习题 7-1(A 级)	115
习题 7-2(A 级)	116
习题 7-3(B 级)	116
习题 7-4(A 级)	117
习题 7-5(A 级)	118
习题 7-1 答案	118
习题 7-2 答案	119
习题 7-3 答案	120

习题 7-4 答案	121
习题 7-5 答案	122
第八章 外贸企业生产过程会计	124
习题 8-1(B 级)	124
习题 8-2(A 级)	125
习题 8-3(C 级)	126
习题 8-1 答案	128
习题 8-2 答案	130
习题 8-3 答案	131
第九章 出口业务的会计	133
习题 9-1(A 级)	140
习题 9-2(A 级)	141
习题 9-3(B 级)	142
习题 9-4(B 级)	142
习题 9-5(B 级)	143
习题 9-6(C 级)	144
习题 9-7(B 级)	145
习题 9-8(A 级)	145
习题 9-9(B 级)	146
习题 9-10(B 级)	146
习题 9-11(B 级)	148
习题 9-12(B 级)	148
习题 9-13(C 级)	149
习题 9-14(C 级)	149
习题 9-15(C 级)	150
习题 9-16(C 级)	151
习题 9-1 答案	152
习题 9-2 答案	153
习题 9-3 答案	154
习题 9-4 答案	156
习题 9-5 答案	157

习题 9-6 答案	159
习题 9-7 答案	160
习题 9-8 答案	161
习题 9-9 答案	162
习题 9-10 答案	164
习题 9-11 答案	166
习题 9-12 答案	168
习题 9-13 答案	169
习题 9-14 答案	172
习题 9-15 答案	173
习题 9-16 答案	175

第十章 内销业务及流通费的会计 177

习题 10-1(A 级)	177
习题 10-2(A 级)	177
习题 10-3(B 级)	178
习题 10-4(A 级)	179
习题 10-5(A 级)	180
习题 10-1 答案	181
习题 10-2 答案	183
习题 10-3 答案	184
习题 10-4 答案	186
习题 10-5 答案	187

第十一章 利润会计 190

习题 11-1(A 级)	191
习题 11-2(A 级)	192
习题 11-3(B 级)	193
习题 11-4(B 级)	194
习题 11-5(C 级)	195
习题 11-6(B 级)	196
习题 11-1 答案	196
习题 11-2 答案	197

习题 11-3 答案	199
习题 11-4 答案	201
习题 11-5 答案	202
习题 11-6 答案	205
第十二章 会计报表	207
习题 12-1(B 级)	207
习题 12-2(C 级)	208
习题 12-3(B 级)	211
习题 12-1 答案	212
习题 12-2 答案	216
习题 12-3 答案	221

第一章 与国际接轨后的会计规范

教学提示:

1. (教材第8页第12行起) 以下对一些新业务作简略说明,但在本章不宜展开。

远期外汇:将在教材第114页及148页讲解。

期权:以向银行(或经纪人)支付一笔“期权费”为代价购得在规定期限内(例如一、二、三个月)按约定价格买入或卖出约定数量的外汇(或证券)的选择权。所谓选择权是指持权人可以实施,也可放弃。

期货:指标准化的远期交易。所谓标准化包括成交单位的大小,交割日期等。例如外汇期货在三、六、九、十二月份交割的德国马克期货每交易单位固定为DEM125 000,英镑则固定为£62 500等。

外币互换:指两方按约定汇率在期初交换两种货币,到约定的日期按约定的汇率换回,中间互付利息;或将同币种固定利率债务与浮动利率债务的利息进行互换。

保理账款:将应收账款以扣除一定的保理费(例如 $\times\%$)为条件卖断给专业保理公司。所谓卖断是指保理公司日后收不回此应收账款时,不得向出售账款的企业追索,必须自担风险。

可转换债券:将在教材第41页讲述。

2. (教材第12页第12行起) 我国财政部已完成28个具体会计准则的定稿工作,除其中“关联方关系及其交易的披露”一个准则已于1997年5月公布外,其余27个准则正上报审批中。其名目如下(序号已改列):

甲、基本业务会计方面:

- ① 应收款项
- ② 存货
- ③ 投资
- ④ 固定资产
- ⑤ 借款费用资本化
- ⑥ 无形资产

⑦ 长期工程合同

⑧ 研究和开发

⑨ 应付项目

⑩ 债务重整

⑪ 或有事项和承诺

⑫ 收入确认

⑬ 所有者权益

⑭ 捐赠和政府援助

⑮ 资产负债表

⑯ 损益表

⑰ 现金流量表

乙、特殊业务会计方面:

⑱ 外币折算

⑲ 企业合并

⑳ 合并会计报表

㉑ 所得税

㉒ 会计政策及会计政策和会计估计的改变

㉓ 资产负债表日后发生的事项

㉔ 期货

㉕ 租赁

㉖ 关联方关系及其交易的披露

㉗ 非货币性交易

丙、特殊行业会计方面:

㉘ 银行基本业务

习题 1-1 (C 级)

一、要求 在教师指导下,就学生本人所熟悉的行业,将下列①外贸企业规定使用的科目与②有自营出口业务的工业企业或③外商投资企业中的科目互相对照填入有关空格。如无完全相当的科目,可填写相近大类可借用的科目;找不到相应科目的可填“—”。并据此概括,能否得出“除少数特殊点外已大同小异”的结论?

二、资料

外贸企业用科目	工业企业用科目	外商投资企业用科目	可参看教材页码
① 银行存款——外币户			
② 应收(外汇)账款			
③ 待运及发出商品			317
④ 应收出口退税			361
⑤ 境外长期投资			283
⑥ 短期(外汇)借款			
⑦ 自营出口销售收入			
⑧ 代理出口销售收入			326
⑨ 代购代销收入			< 216 326
⑩ 其他销售收入			
⑪ 其他业务收入			
⑫ 受托代销商品			< 220 226
⑬	委托加工材料		
⑭		存货变现损失准备	254

答 案

习题 1-1

外贸企业会计科目	工业企业会计科目	外商投资企业会计科目
① 银行存款——外币户	银行存款——外币户	银行存款——外币户
② 应收(外汇)账款	应收账款——××	应收账款——××
③ 待运及发出商品	—	—
④ 应收出口退税	应收账款——应收出口退税	应收账款——应收出口退税
⑤ 境外长期投资	长期投资——境外投资	长期投资——境外投资
⑥ 短期外汇借款	短期借款——外汇借款	短期借款——外汇借款

续表

外贸企业会计科目	工业企业会计科目	外商投资企业会计科目
⑦ 自营出口销售收入	产品销售收入——自营出口收入	产品销售收入——自营出口收入
⑧ 代理出口销售收入	产品销售收入——代理出口收入	其他业务收入——代理出口收入
⑨ 代购代销收入	产品销售收入——代购代销收入	其他业务收入——代购代销收入
⑩ 其他销售收入	产品销售收入——其他销售收入	产品销售收入——其他销售收入
⑪ 其他业务收入	其他业务收入	其他业务收入
⑫ 受托代销商品	—	—
⑬ 加工商品	委托加工材料	委托加工材料
⑭ 商品削价准备	—	存货变现损失准备

据此概括,可以得出“除少数特殊点外已大同小异”的结论。

第二章 投入资本会计

教学提示:

1. (教材第 36 页)评估 国有资产管理局在 1996 年以第 23 号文转发了中国资产评估协会拟订的《资产评估操作规范意见》,是 1991 年《国有资产评估管理办法》及 1992 年《实施细则》以来的最详尽的规范,对评估实践颇有指导意义。

2. (教材第 37 页)验资 虽然验资是保证出资真实性的措施,但一旦投产经营后,不能完全杜绝变相或露骨地抽逃资金,故现规定对某些企业要进行“年检”(年度检查),即每年检查一次。

3. (教材第 39 页第 6 行) 我国《商品流通企业财务制度》第七条规定,“企业资本金可以一次或分期筹集。一次筹集的,从营业执照签发之日起 6 个月内筹足;分期筹集的,第一次筹集的资金不得低于投资者认缴出资的 15%,并且在营业执照签发之日起 3 个月内缴清。”在《工业企业财务制度》第八条中规定,“最后一期出资应当在营业执照签发之日起 3 年内缴清”。另在前外经贸部及国家工商行政管理局《关于中外合资经营企业合营各方出资的若干规定》中并有各方未能在规定期限内缴付出资的要“视同合营企业自动解散”或由工商行政管理机关吊销其营业执照;如一方违约,经催告后逾一个月仍未缴付者,“视同违约方放弃在合营合同中一切权利,自动退出合营企业”。

4. (教材第 43 页倒第 9 行)成新率 指评估对象的现行价值与其全新状态重置价值的比率。

5. (教材第 43 页第 6 行)增值税 现行《增值税暂行条例实施细则》第四条关于“视同销售货物”的规定包括第(五)款“将自产、委托加工或购买的货物作为投资,提供给其他单位或个体经营者”,故投出单位要交纳增值税的销项税,被投入单位要记作进项税额,视同于购入货物。但如在被投资单位用作固定资产,则又不能抵扣,要计为固定资产的原价。由于增值税的交纳与归属问题,情况复杂,在本书第九章第 329 页起有较系统的解释。在习作本章习题时不宜展开,先按下列两个结论做会计分录,暂时不必追究原委:

a. 自产品、购入品投出方:视同销售,按售价纳税、按成本转账。