

2003 全国会计专业技术资格考试参考用书——复习指南

中级会计实务(二)

考试辅导专家组 编

东北财经大学出版社
大 连

© 考试辅导专家组 2002

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务 (二) / 考试辅导专家组编. — 大连: 东北财经大学出版社, 2002.11

(2003 全国会计专业技术资格考试参考用书——复习指南)

ISBN 7-81084-201-3

I. 中… II. 考… III. 会计-资格考核-自学参考资料
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 082873 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 4710523

营销部: (0411) 4710570

网址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

大连理工印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm × 260mm

字数: 252 千字

印张: 10 1/4

印数: 11 001—21 000 册

2002 年 11 月第 2 版

2002 年 11 月第 3 次印刷

责任编辑: 何 国

责任校对: 齐 欣

封面设计: 张智波

版式设计: 丁文杰

定价: 22.00 元

出版说明

为帮助广大考生全面理解和掌握 2003 年全国会计专业技术资格考试最新大纲和指定教材的重点内容和题型结构,顺利通过考试,我们组织一批熟悉全国会计专业资格考试并具有丰富考前辅导经验的专家编写了《2003 全国会计专业技术资格考试参考用书——复习指南》。

《2003 全国会计专业技术资格考试参考用书——复习指南》是财政部指定教材的同步配套辅导书,共 5 册,分别是《初级会计实务·经济法基础》、《中级会计实务(一)》、《中级会计实务(二)》、《财务管理》、《经济法》。各册均按最新修订的考试大纲的框架和体系,在每章设置“考点提示”、“同步练习”、“同步练习参考答案及解析”,方便考生检查自己对知识点的掌握程度。本书各章组成部分的特点为:考点提示:根据以往考试的命题特点和规律,归纳总结出本章的考查要点,帮助考生快速复习,迅速掌握本章的重点和难点内容;同步练习:根据最新考试要求,精心编写针对性、典型性、新颖性较强的同步强化练习题,使考生通过自测自练,逐步攻破重难点;同步练习参考答案及解析:力求做到题题有答案、重点有解析,通过“答题示范”给予考生一种有效的答题方法指导。各册还附有模拟试卷,题型、题量、难易程度与实际考题相仿,通过测试可以帮助考生检测自己的真实水平。

由于时间和水平所限,疏漏在所难免,敬请广大考生批评指正。
预祝大家取得好成绩!

考试辅导专家组
2002 年 11 月

2003 年全国会计专业技术资格考试 《中级会计实务(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. 外币会计报表分析

(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

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)会计差错更正的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的概念
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

勘 误 表

页 行	误	正
P ₃ 题 22		删除
P ₉ 题 1	(1)借:银行存款 8 350 贷:实收资本 8 300 资本公积 50	(1)借:银行存款 8 500 贷:实收资本 8 350 资本公积 150
P ₉ 题 1	(2) $(700 + 100 + 1\ 000 - 120) \times 8.4 - (5\ 845 + 1\ 000 \times 8.35 + 100 \times 8.5 - 120 \times 8.50) = 87(\text{万元})$	(2) $(700 + 100 + 1\ 000 - 120) \times 8.4 - (5\ 845 + 1\ 000 \times 8.5 + 100 \times 8.5 - 120 \times 8.50) = -63(\text{万元})$
P ₉ 题 1	(3) $87 + 10 - 8 = 89$	(3) $-63 + 10 - 8 = -61$
P ₉ 题 1	(4)借:应收账款 10 银行借款 87 贷:应付账款 8 财务费用 89	(4)借:应收账款 10 财务费用 61 贷:应付账款 8 银行借款 63
P ₁₇ 题 2	1月31日汇率为 $\$ = \text{¥}8.25\cdots\cdots$	1月31日汇率为 $\$ 1 = \text{¥}8.25\cdots\cdots$
P ₁₈ 答案二	$13\cdots\cdots 120 - 60 \times 1.5 = 90(\text{万元})$	$13\cdots\cdots 120 - 60 \times 1.5 = 30(\text{万元})$
P ₃₀ 答案五	(4)②少数股东收益 1 200	(4)②少数股东权益 1 200
P ₃₅ 答案四	3.(2)营业外支出债务——重组损失	3.(2)营业外支出——债务重组损失
P ₃₅ 答案五	(1)贷:应付债券——债券溢价	(1)贷:应付债券——债券溢价
P ₃₅ 答案五	(1)借:在建工程 70 000 应付债券——债券溢价 20 000 贷:应付债券——应计利息 90 000 2000年末 借:财务费用 70 000 应付债券——债券溢价 20 000 贷:应付债券——应计利息 90 000 2001年末 借:财务费用 140 000 应付债券——债券溢价 40 000	(1)借:在建工程 50 000 应付债券——债券溢价 40 000 贷:应付债券——应计利息 90 000 2000年末 借:财务费用 50 000 应付债券——债券溢价 40 000 贷:应付债券——应计利息 90 000 2001年末 借:财务费用 100 000 应付债券——债券溢价 80 000
P ₃₆ 答案五	借:长期股权投资 500 000	借:长期股权投资 806 400
P ₃₆ 答案五	营业外支出——债务重组损失 306 400	删除
P ₃₇ 18	换入资产 入账价值	换入资产 入账价值
P ₃₉ 题 3	B. 非货币性交易是以非货币性资产进行交换的资产	B. 非货币性交易是以非货币性资产进行交换的交易
P ₄₇ 题 11	……也应确认为或抵减当期的……	……也应确认为增加或抵减当期的……
P ₅₀ 答案一	20. A	20. C
P ₅₁ 答案一	$19. [1\ 000 + (120 - 100)] \times 33\% = 33.6 \text{ 万元}$	$19. [1\ 000 + (120 - 100)] \times 33\% = 336.6 \text{ 万元}$
P ₅₁ 答案二	1. CD	1. BD
P ₅₅ 答案五	(2)……多提折旧 28 万元(70 - 43)……	(2)……多提折旧 28 万元(70 - 42)……
P ₆₁ 答案四 1	(1)……优惠购买价 400……	(1)……优惠购买价 4 000……
P ₆₂ 答案四	1.(2)③借:财务费用 402 000 贷:未确认融资费用 402 000	1.(2)③借:财务费用 98 000 贷:未确认融资费用 98 000
P ₆₇ 题 17		删除
P ₇₁ 答案二	8. ABCD	8. ABC
P ₇₆ 题 8	B. 甲公司拥有 B 公司 15% 的股权……	B. 甲公司拥有 B 公司 25% 的股权……
P ₇₇ 答案二	5. ABD	5. ABCD
P ₇₈ 题 14	……A 公司和 E 公司……	……A 公司和 F 公司……

续表

页 行	误	正						
P ₇₈ 答案三	5.×	5.√						
P ₈₀ 题 5	A.……该公司冲减了 1998 年度……	A.……该公司冲减了 2000 年度……						
P ₈₁ 题 11	A.2001 年收到客户……	A.2001 年 2 月收到客户……						
P ₈₁ 题 11	B.2001 年 12 月 10 日因……	B.2001 年 2 月 10 日因……						
P ₈₆ 答案二	10. ABD	10. ABCD						
P ₈₆ 答案二	11. ABCD	11. AC						
P ₈₇ 答案二	5. 除……	4. 除……						
P ₈₇ 答案二	6. 资产负债日后……	5. 资产负债日后……						
P ₈₇ 答案二	10.2001 年 1 月份……	9.2001 年 1 月份……						
P ₈₇ 答案二	13. 调整事项的……	12. 调整事项的……						
P ₈₇ 答案二	15. 非调整事项是……	13. 非调整事项是……						
P ₈₇ 答案二	17. 年度资产负债表……	15. 年度资产负债表……						
P ₉₃ 题 15		删除						
P ₉₅ 题 10		删除						
P ₉₆ 题 18		删除						
P ₉₆ 题 19		删除						
P ₁₀₀ 答案一	9. 选项 A 中,由于……	7. 选项 A 中,由于……						
P ₁₀₀ 答案一	9.……间接控制 B 公司……	9.……间接控制 C 公司……						
P ₁₀₁ 答案三	10.√	10.×						
P ₁₀₁ 答案四题 1		答案应为: (1)少数股东权益 = $75 \times 20\% = 15$ (万元) (2)资产总额 = $(200 + 45 - 10) + (420 + 75 - 60) = 670$ (万元) (3)负债总额 = $200 + 45 - 10 = 235$ (万元) (4)所有者权益 = $420 + 75 - 60 - 15 = 420$ (万元)						
P ₁₀₃ 答案五	(2)③借:投资收益 640 000 少数股东损益 160 000	(2)③借:投资收益 640 000 少数股东收益 160 000						
P ₁₀₅ 题 7	……A 公司 2001 年末编制合并……	……A 公司 2002 年末编制合并……						
P ₁₀₈ 题 9		删除						
P ₁₁₂ 答案一	7.……至 2000 年底,已摊销……	7.……至 2002 年底,已摊销……						
P ₁₁₂ 答案一	7.……16 万元($800 \div 10 \times 2$)……	7.……16 万元($80 \div 10 \times 2$)……						
P ₁₁₂ 答案二	10. AB	10. ABD						
P ₁₂₂ 题 2	(5)	(4)						
P ₁₂₂ 题 2	(6)	(5)						
P ₁₂₃ 题 1	(2)……5%计提……	(2)……5‰计提……						
P ₁₂₄ 答案二	6. ABC	6. AD						
P ₁₂₄ 答案二	8. AD	8. ABCD						
P ₁₃₀ 答案一	6. B	6. A						
P ₁₃₀ 答案一	8. A	8. B						
P ₁₃₀ 答案一	10. D	10. C						
P ₁₃₀ 题 1		表格中的前两行换为: <table border="1"> <tr> <td>公 司</td><td>A 公司</td><td>B 公司</td></tr> <tr> <td>设 备</td><td>甲设备 乙设备</td><td>甲设备 乙设备</td></tr> </table>	公 司	A 公司	B 公司	设 备	甲设备 乙设备	甲设备 乙设备
公 司	A 公司	B 公司						
设 备	甲设备 乙设备	甲设备 乙设备						

续表

页 行	误	正
P ₁₃₁ 答案五	$1.100\ 000 \div (170\ 000 + 500\ 000 + 10\ 000) \times 100\% = 1.47\% < 25\%$	$1.10\ 000 \div (170\ 000 + 400\ 000 + 10\ 000) \times 100\% = 1.72\% < 25\%$
P ₁₄₃ 题 2	(4)……(4)编制 2001 年度合并会计……	(4)……编制 2001 年度合并会计……
P ₁₄₃ 题 2	(2)……售价为 234 万元……	(2)……售价为 23.4 万元……
P ₁₄₅ 答案五	2.(1)销售收入为 300 万元($351 \div 17\%$)	2.(1)销售收入为 300 万元 $[351 \div (1 + 17\%)]$

目 录

第一章 外币业务	1
☞ 考点提示	1
☞ 同步练习	2
☞ 同步练习参考答案及解析	7
第二章 借款费用	12
☞ 考点提示	12
☞ 同步练习	13
☞ 同步练习参考答案及解析	17
第三章 或有事项	22
☞ 考点提示	22
☞ 同步练习	22
☞ 同步练习参考答案及解析	27
第四章 债务重组	31
☞ 考点提示	31
☞ 同步练习	31
☞ 同步练习参考答案及解析	34
第五章 非货币性交易	37
☞ 考点提示	37
☞ 同步练习	37
☞ 同步练习参考答案及解析	40
第六章 所得税会计	42
☞ 考点提示	42
☞ 同步练习	42
☞ 同步练习参考答案及解析	50
第七章 租 赁	57
☞ 考点提示	57

☞ 同步练习	57
☞ 同步练习参考答案及解析	61
第八章 会计政策、会计估计变更 和会计差错更正	65
☞ 考点提示	65
☞ 同步练习	65
☞ 同步练习参考答案及解析	71
第九章 关联方关系及其交易	75
☞ 考点提示	75
☞ 同步练习	75
☞ 同步练习参考答案及解析	77
第十章 资产负债表日后事项	79
☞ 考点提示	79
☞ 同步练习	79
☞ 同步练习参考答案及解析	86
第十一章 合并会计报表(一)	91
☞ 考点提示	91
☞ 同步练习	92
☞ 同步练习参考答案及解析	100
第十二章 合并会计报表(二)	104
☞ 考点提示	104
☞ 同步练习	104
☞ 同步练习参考答案及解析	112
模拟试卷(一)及参考答案	120
模拟试卷(二)及参考答案	127
模拟试卷(三)及参考答案	134
模拟试卷(四)及参考答案	140

第一章 外币业务

📌 考点提示

本章考点在历年试题中所占的比重逐年上升,题型也趋多样化。

本章难点主要有:期末对外币账户的调整;外币会计报表的折算;外币会计报表折算差额。

一、外币业务概述

外币业务是指企业以记账本位币以外的其他货币进行款项收付、往来结算和计价的经济业务。主要包括企业购买或销售以外币计价的商品或劳务、企业借入或出借外币资金、承担或清偿以外币计价的债务等。

外币会计报表折算是指将以外币表示的会计报表换算为记账本位币表示的会计报表。外币会计报表折算主要涉及两大问题:其一是采用何种汇率对外币会计报表项目的数据进行折算;其二是对由于会计报表各项目所使用的折算汇率不同所产生的外币会计报表折算差额如何处理。

二、外币业务的会计处理

企业按期末市场汇率对各外币账户的外币期末余额进行折算以确定本期汇兑损益。期末外币账户记账本位币金额(设为B)等于外币账户期末外币金额乘以期末市场汇率(设账户现有记账本位币余额为A),则进行账务处理时有四种情况:

(1)对外币资产账户,若 $A > B$

借:财务费用 (A - B)

贷:外币资产 (A - B)

(2)对外币资产账户,若 $A < B$

借:外币资产 (B - A)

贷:财务费用 (B - A)

(3)对外币负债账户,若 $A > B$

借:外币负债 (A - B)

贷:财务费用 (A - B)

(4)对外币负债账户,若 $A < B$

借:财务费用 (B - A)

贷:外币负债 (B - A)

三、外币会计报表折算

外币会计报表折算有四种方法:

(1)现行汇率法,计算简便,但不符合历史成本原则。运用现行汇率法进行外币会计报表折算意味着被折算的外币会计报表各项目都承担汇率变动风险,但有些资产类项目并不承担汇率变动风险。

(2)流动与非流动项目法,有利于对子公司营运资金的分析,但意味着存货、应收账款项目一样要承担汇率变动的风险,没有反映存货的实际情况,而且没有反映长期应收、应付项目承受的汇率风险。

(3)货币性与非货币性项目法,反映了汇率变动对资产、负债各项目的不同影响,体现了货币性项目承受汇率风险这一事实,但没有考虑非货币性项目的计量基础。

(4)时态法,较其他方法更为合理。

影响外币会计报表折算差额的因素有:折算方法、汇率变动的方向和程度、外币资产和负债的比例。

外币会计报表折算差额的会计处理方法有:

(1)递延处理,是指将折算差额列入所有者权益,并单列项目反映。有利于保持会计报表有关项目原有的比例关系,便于进行财务比率分析。

(2)计入当期损益,是指将折算差额计入损益,列入利润表。这样做能真实反映企业所承受的汇率风险,但是将未实现的损益计入当期损益,有可能引起对会计报表的误解。

(3)其他方法:将折算差额借方发生额,即折算损失,计入损益;将折算差额贷方发生额,即折算收益,加入递延,计入所有者权益。

外币会计报表折算差额不同于外币业务汇兑损益:后者是在交易过程中或在期末采用现行

汇率对外币项目进行折算时产生的,而前者是在外币会计报表折算中产生的;后者既可能是已实现损益,也可能是未实现损益,而前者属于未实现损益。

同步练习

一、单项选择题

1. 企业在采用外币业务发生时的市场汇率作为折算汇率的情况下,将人民币兑换成外币时所产生的汇兑损益,是指()。(2000年)

- 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

2. 按我国现行会计制度规定,销售商品所形成的外币应收账款由于市场汇率上涨引起的折算差额,在期末确认时,应()。(2000年)

- 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. 企业生产经营期间发生的非购建固定资产的汇兑损益,应当记入()科目。

- A. 管理费用
- B. 财务费用
- C. 营业费用
- D. 递延资产

4. 存在合同约定汇率的情况下,接受其他单位投入的外币资本时,折算“实收资本”账户应选用的汇率是()。

- A. 收到出资额月初的市场汇率
- B. 企业第一期收到出资额时的市场汇率
- C. 合同约定汇率
- D. 收到出资额当日的市场汇率

5. 假定某中外合资经营企业采用美元为记账本位币,则下列不属于该企业外币业务的是()。

- A. 与国内某企业发生以人民币计价的购销业务
- B. 与外国企业发生的以美元计价的购销业

务

- C. 与中国银行发生人民币借款业务
- D. 与中国银行发生日元借款业务

6. 企业筹建期间汇兑的收益净额,应()。

- A. 冲减开办费
- B. 作为其他资产的抵减
- C. 抵减财务费用
- D. 作为其他负债

7. 企业接受外币资本投资时,其对应的资产账户应选用的汇率是()。

- A. 投资合同约定的汇率
- B. 出资日的市场汇率
- C. 参照同类或类似资产的账面汇率
- D. 签订投资合同时的市场汇率

8. 采用“两笔业务观点”,对于外币业务所引起的外币债权债务结算前所发生的外币折算差额,应当计入()。

- A. 主营业务成本
- B. 采购成本
- C. 财务费用
- D. 营业外支出

9. 企业接受外币投资时,由于折合汇率不同使有关资产账户与实收资本账户形成的差额应记入()科目。

- A. 财务费用
- B. 汇兑损益
- C. 资本公积
- D. 营业外收入

10. 企业从银行购买外汇时,所产生的汇兑损益是()。

- A. 市场汇率与卖出价之差所引起的折算差额
- B. 市场汇率与买入价之差所引起的折算差额
- C. 买入价与卖出价之差所引起的折算差额
- D. 会计处理时不会产生汇兑损益

11. 属于单一汇率法的外币折算方法是()。

- A. 现行汇率法
- B. 流动性与非流动性项目法
- C. 货币性与非货币性项目法
- D. 时态法

12. 企业将外币兑换成人民币时,兑换时确

定的汇兑损益是指()。

- A. 账面汇率与当日市场汇率之差所引起的折算差额
- B. 卖出价与当日市场汇率之差所引起的折算差额
- C. 买入价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买入价之差所引起的折算差额

13. 外币报表折算后不改变资产和负债的内部结构和比例关系的折算方法是()。

- A. 现行汇率法
- B. 流动性与非流动性项目法
- C. 货币性与非货币性项目法
- D. 时态法

14. 外币报表折算为人民币报表时, 利润分配表中的“未分配利润”项目应当()。

- A. 根据折算后利润分配表中的其他项目的数额计算确定
- B. 按历史汇率折算
- C. 按现行汇率折算
- D. 按平均汇率折算

15. 能够维持原会计报表计量基础不变的外币会计报表的折算方法是()。

- A. 现行汇率法
- B. 流动性与非流动性项目法
- C. 货币性与非货币性项目法
- D. 时态法

16. 在时态法下, 如果存货项目采用市价计价, 应按照()进行折算。

- A. 现行汇率
- B. 历史汇率
- C. 期初汇率
- D. 平均汇率

17. 采用货币性与非货币性项目法进行外币会计报表折算时, 按照历史汇率折算的项目是()。

- A. 投资收益项目
- B. 存货项目
- C. 未分配利润项目
- D. 长期负债项目

18. 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. 作为长期负债列示

19. 在现行汇率法下, 对子公司会计报表中的()项目采用历史汇率进行折算。

- A. 固定资产
- B. 实收资本
- C. 长期负债
- D. 流动资产

20. 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. 所有者权益
- C. 损益表
- D. 报表附注

21. 在采用流动与非流动项目法进行外币报表折算时, 固定资产项目应()。

- A. 按资产负债表日汇率折算
- B. 按历史汇率折算
- C. 按本期平均汇率折算
- D. 根据利润分配表各项目折算后的数额计算确定

22. 企业在采用外币业务发生时的市场汇率作为折算汇率的情况下, 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

23. 如果企业以人民币作为记账本位币, 当外汇牌价持续上升时, 按全部数确认汇兑损益的情况下, 企业一定产生()。

- A. 汇兑损益
- B. 汇兑损失
- C. 外币资产汇兑损失
- D. 外币负债汇兑损失

24. 某企业采用当月初的市场汇率作为折算汇率, 当月1日美元对人民币的汇率为1:8.60, 银行存款余额为25 000美元。当月3日收回货款3 000美元, 8日支付1 500美元, 15日归还借

款 5 000 美元。月末汇率为 1:8.70。则本月末银行存款的汇兑损益为()。

- A. 汇兑收益 2 150 元
- B. 汇兑损失 2 150 元
- C. 汇兑收益 2 500 元
- D. 汇兑损失 2 500 元

25. 某公司对外币业务采用业务发生当日的汇率进行会计处理, 2001 年 12 月 1 日该公司银行存款美元户的余额为 100 000 美元, 人民币余额为 840 000 元。当月发生下列有关外币业务: 12 月 5 日, 进口一批材料, 支付 50 000 美元, 折合人民币 425 000 元; 12 月 25 日, 出口商品一批, 收到价款 80 000 美元, 折合人民币 688 000 元; 12 月 28 日收到甲公司原欠的货款 20 000 美元, 折合人民币 166 000 元。假定 2001 年 12 月 31 日美元对人民币的汇率为 1:8.80, 则该公司 2001 年 12 月份发生的汇兑损益为() 元。

- A. 60 000 B. - 60 000
- C. 51 000 D. - 51 000

26. 某企业外币业务采用发生时的市场汇率核算。该企业本月初持有 60 000 美元, 月初市场汇率为 1 美元兑换 8.70 元人民币。本月 15 日将其中的 40 000 美元售给中国银行, 当日中国银行美元买入价为 8.60 元人民币, 市场汇率为 1 美元兑换 8.62 元人民币。企业出售该笔美元时应确认的汇兑收益为() 元。

- A. 800 B. - 4 000
- C. - 800 D. 4 000

二、多项选择题

1. 按我国现行会计制度规定, 下列外币会计报表项目中, 可以按照年末市场汇率折算的项目有()。(2001 年)

- A. 所得税 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, 在进行外币会计报表折算时, 应按发生时的市场汇率折算的报表项目有()。(2000 年)

- A. 应收账款
- B. 实收资本
- C. 资本公积
- D. 主营业务收入

3. 按我国现行会计制度规定外币会计报表

的折算方法, 下列项目中, 采用发生时市场汇率折算的报表项目有()。(1999 年)

- A. 存货 B. 实收资本
- C. 固定资产 D. 资本公积

4. 企业发生外币业务时, 外币账户可以采用() 作为折算汇率。

- A. 买入或卖出汇率
- B. 账面汇率
- C. 业务发生当时的市场汇率
- D. 业务发生当期期初的市场汇率

5. 外币业务具体包括()。

- A. 企业借入的外币资金
- B. 企业购买以外币计价的商品
- C. 企业处置以外币计价的资产
- D. 企业清偿以外币计价的债务

6. 以人民币为记账本位币的企业, 当期末美元汇率上升时, 下列美元账户会发生汇兑损失的有()。

- A. 银行存款 B. 应付账款
- C. 应收账款 D. 长期借款

7. 在时态法下, 下列项目中, 可以按现行汇率折算的有()。

- A. 银行存款
- B. 按市价计价的短期投资
- C. 按成本计价的存货
- D. 按市价计价的存货

8. 根据我国《合并会计报表暂行规定》的规定, 可以采用现行汇率折算的会计报表项目有()。

- A. 管理费用项目
- B. 实收资本项目
- C. 无形资产项目
- D. 提取盈余公积项目

9. 采用现行汇率法折算外币会计报表时, 按照历史汇率折算的会计报表项目有()。

- A. 实收资本项目
- B. 固定资产项目
- C. 资本公积项目
- D. 未分配利润项目

10. 企业发生外币业务形成的折算差额, 可能记入() 科目。

- A. 资本公积 B. 递延资产

C. 财务费用 D. 在建工程

11. 在下列业务中, 对于外币账户, () 可以采用业务发生当期期初的市场汇价作为折算汇率。

- A. 买卖外汇
- B. 支付应付账款
- C. 取得借款
- D. 接受外汇资本投入

12. 我国外币会计报表折算中, 可以采用合并报表决算日的市场汇率折算的项目有()。

- A. 无形资产 B. 长期借款
- C. 实收资本 D. 管理费用

13. 下列项目中, 可以作为汇兑损益计入当期损益的有()。

- A. 外币资本折算差额
- B. 买卖外汇时发生的折算差额
- C. 外币会计报表折算差额
- D. 期末应收账款科目的折算差额

14. 采用流动性与非流动性项目法折算外币会计报表时, 按照现行汇率折算的会计报表项目有()。

- A. 短期投资 B. 盈余公积
- C. 存货 D. 无形资产

15. 采用货币性与非货币性项目法折算外币会计报表时, 按照历史汇率折算的会计报表项目有()。

- A. 存货项目
- B. 短期投资项目
- C. 应付债券项目
- D. 实收资本项目

16. 按我国现行会计制度的规定, 在进行外币会计报表折算时, 应按发生时的市场汇率折算的会计报表项目有()。

- A. 应收账款
- B. 实收资本
- C. 资本公积
- D. 主营业务收入

17. 需要按照期末汇率进行调整的外币账户包括()。

- A. 应收账款 B. 固定资产
- C. 应付账款 D. 长期借款

三、判断题

1. 我国外币业务会计处理采用的是“两笔业务观”, 将外币债权债务发生时到结算时由于采用不同汇率进行折算所产生的差额, 作为汇兑损益处理。() (2001)

2. 编报货币与记账本位币应当保持一致。()

3. 在本期末发生外币业务的情况下, 企业也可能存在外币汇兑损益核算问题。()

4. 我国境内企业之间以人民币为结算货币的交易均不属于外币业务。()

5. 选择货币性与非货币性项目法进行外币报表折算时, 投资项目不论是按成本计价还是按市价计价, 均按现行汇率折算。()

6. 外币会计报表折算差额的大小取决于受汇率变动影响的资产与负债的差额, 而与采用何种会计报表折算方法关系不大。()

7. 我国现行会计制度对外币业务折算差额和外币会计报表折算差额的处理方法是相同的。()

8. 对有外币业务的企业, 原材料账户也属于外币类型账户。()

9. 买卖外汇所发生的汇兑损益, 应在业务发生时记入“财务费用”科目。()

10. 在采用现行汇率法进行外币会计报表折算时, 只需将所有的报表项目全部乘以资产负债表日的现行汇率。()

11. 接受外币资本投资并有合同约定汇率时, 有关资产账户和实收资本账户均应按合同约定汇率折合为人民币金额记账。()

12. 在采用时态法进行外币会计报表折算的情况下, 对于投资必须区分按成本计价的投资和按市价计价的, 并分别采用历史汇率和现行汇率进行折算; 而在采用其他折算方法的情况下, 则是采用单一的汇率进行折算。()

13. 不论采用什么折算方法, 子公司的实收资本项目都应按历史汇率折算。()

14. 按现行会计制度规定, 期末各外币账户的外币金额按期末市场汇率折合为人民币的金额与外币账户的人民币金额的差额, 均应计入当期损益()。