

中外合资经营企业会计 习 题 集

林 维 和 编

16.43

煤 炭 工 业 出 版 社

内 容 提 要

本书是根据王文彬同志主编的《中外合资经营企业会计》一书内容为适应在教学中和读者自学需要而编写的。习题内容是企业具体的会计业务，经加工整理，力求内容简短、文字清楚，同时对于难点、重点的问题注意反复练习。书中收集了财政部颁布的补充规定的内容，并编写了相应习题。

本书可供财会人员自学使用，亦可作为财经院校师生教学参考书。

责任编辑：于 杰

中外合资经营企业会计习题集

林 维 和 编

*

煤炭工业出版社 出版

（北京安定门外和平里北街21号）

煤炭工业出版社印刷厂 印刷

新华书店北京发行所 发行

☆

开本787×1092mm¹/₃₂ 印张2⁵/₈

字数55千字 印数1—1,820

1991年1月第1版 1991年1月第1次印刷

ISBN7-5020-0474-2/TD·431

书号 3254 定价 1.50元

编写说明

为适应王文彬主编的《中外合资经营企业会计》（以下简称《合资会计》）一书在教学和自学的需要，编写了这本《中外合资经营企业会计习题集》

该书内容是按照《合资会计》书中的顺序编写。对于难点、重点加强反复练习，以有助于加深理解，初步掌握《合资会计》一书所讲授的内容。1987年财政部颁发（87）财会字第101号文件，对外币业务的会计处理作了补充规定。《合资会计》一书付印时，具体修改内容还没有下达，来不及编写进去。这个补充规定内容较多，且为实际工作经常涉及，因此，在第五章习题中，作了补充介绍，并编写了相应习题，使读者能全面了解和掌握中外合资经营企业外币业务的会计核算方法。

全部习题是在多年教学实践的基础上，根据企业具体业务整理编写的。但限于作者水平，难免存在缺点和错误，欢迎批评指正。

编者

1990年5月20日

目 录

一、外汇记帐法习题.....	1
二、投入资本核算习题.....	13
三、人民币资金及往来款项核算习题.....	15
四、外币资金及往来款项核算习题.....	18
五、存货核算习题	21
六、固定资产核算习题	26
七、无形资产及其他资产核算习题.....	30
八、长期投资及长期负债核算习题.....	32
九、工资核算习题.....	34
十、成本、费用汇集与分配习题.....	37
十一、成本计算方法习题.....	40
十二、销售及利润核算习题.....	55
十三、会计报表习题.....	61
十四、解散和清算习题.....	73
十五、合资旅游企业核算习题.....	76

一、外汇记帐法习题

习 题 1

光华工厂以人民币为记帐本位币，以当月 1 日美元中间汇率 3.73 元为记帐汇率。银行存款（美元户）帐面汇率采用先进先出法，其他外汇帐户以原入帐汇率为帐面汇率。当月有关外汇业务资料如下：

1. 月初银行存款（美元户）余额 90,000 美元，汇率 3.71 元，折合人民币余额 333,900 元。

2. 购入材料 50,000 美元，用银行存款（美元户）支付 40,000 美元，其余暂欠。

3. 售出产品 100,000 美元，除存入银行（美元户）80,000 元外，其余尚未收回。

4. 收回上月应收帐款 30,000 美元，存入银行（美元户），应该收帐款帐面汇率为 3.71 元。

5. 用银行存款（美元户）归还本月进料欠款 10,000 美元。

6. 收回本月销货未收款 20,000 美元，存入银行（美元户）。

7. 购入材料 60,000 美元，用银行存款（美元户）付讫。

根据上述业务，编制会计分录。

习 题 2

长青工厂以人民币为记帐本位币，以当日美元中间汇率为记帐汇率。银行存款（美元户）帐面汇率采用移动平均

法，其他外汇帐户以原入帐汇率为帐面汇率。有关外汇业务资料如下：

1. 月初银行存款（美元户）余额15,000美元，汇率3.70元，折合人民币余额55,500元。

2. 销售产品50,000美元，存入银行（美元户），本日美元中间汇率为3.72元。

3. 支付管理费用——技术转让费4,000美元，由银行存款（美元户）付讫，本日美元中间汇率为3.71元。

4. 从银行存款（美元户）提取8,000美元，按银行买价汇率3.68元结给银行，折合人民币存入银行（人民币户），本日美元中间汇率为3.70元。

5. 收回过去应收帐款70,000美元，存入银行（美元户）。应收帐款帐面汇率为3.71元，本日美元中间汇率为3.71元。

6. 由银行存款（美元户）归还过去应付帐款14,000美元。应付帐款帐面汇率为3.70元，今天美元中间汇率为3.70元。

根据上述业务，编制会计分录。

习 题 3

泰祥工厂平时用美元单独记帐，月终分别按科目汇总本月发生额折合为人民币。记帐汇率用当月1日中间汇率3.72元。银行存款（美元户）的帐面汇率用加权平均法确定，其余外汇帐户，以原入帐汇率为帐面汇率。当月有关外汇业务资料如下：

1. 月初银行存款（美元户）余额60,000美元，汇率3.72元，折合人民币余额223,200元。

2. 售出产品70,000美元，存入银行（美元户）。

3. 用银行存款（美元户）支付技术转让费8,500美元。

4. 收回上月应收帐款46,000美元,存入银行(美元户),该应收帐款原入帐汇率为3.73元。

5. 售出产品200,000美元,存入银行(美元户)。

6. 购入材料64,000美元,用银行存款(美元户)付讫。

根据上述资料:

1. 编制平时外币分录。

2. 按科目汇总分别按记帐汇率或帐面汇率折合为人民币。

3. 编制折合人民币的会计科目汇总表。

《中外合资经营企业会计》一书第77页指出:“为了适应经济发展情况的需要,财政部于87年颁布(87)财会字第101号文件,对中外合资经营企业外币业务的会计处理作了补充规定。”现将该补充规定的主要内容介绍如下:

(一) 经营外币信贷业务的企业,可以按实际收付的不同货币分别记帐,期末编制以人民币计算的会计报表时,对各外币存款、外币债权债务帐户的期末余额均按期末汇率折合人民币金额。对于本年内因货币兑换和不同货币业务转帐而发生的折合人民币差额,列为当期汇兑损益。

这一规定的会计处理方法同《中外合资经营企业会计》一书中所介绍的多单位法相同。

(二) 企业以合营各方缴付出资额(包括筹建时缴付和投入生产经营后缴付)时所投入的外币购建的固定资产、无形资产、其他资产、原材料和支付的费用,可以按该项外币的帐面汇率折合为人民币价值入帐。企业以外币借款购建的固定资产、无形资产、其他资产、原材料和支付的费用,也可以按该项外币借款的帐面汇率折合为人民币价值入帐。

现举例说明如下:

习 题 4

某合营企业于19××年7月5日外方投资者用50万美元缴付出资额，存入银行（美元户），记帐汇率为3.70元，应作下列分录：

（借） 银行存款（美元户）——投入	1,850,000
US \$500,000@3.70元	
（贷） 实收资本——外方	1,850,000
US \$500,000@3.70元	

当年10月7日用上述投入的30万美元购买机器设备，由银行存款（美元户）——投入户支付，当月1日记帐汇率为3.71元。

对于这笔业务有两种处理方法。一种是按照原来会计制度（即《中外合资经营企业会计》一书第五章所介绍的记帐方法）作下列分录：

（借） 固定资产	1,113,000
US \$300,000@3.71元	
（贷） 银行存款（美元户）——投入	1,110,000
US \$300,000@3.70元	
（贷） 管理费用——汇兑损益	3,000
US \$300,000 × (3.71 - 3.70)	

或（贷）汇兑损益（注）

另一种处理方法是按补充规定作下列分录：

（借） 固定资产	1,110,000
US \$300,000@3.70元	
（贷） 银行存款（美元户）——投入	1,110,000
US \$300,000@3.70元	

〔注〕合营企业实际发生的汇兑损益数额较大的，可增设“5145汇兑损益”帐户，数额不大的，可仍在管理费用帐户核算。

习 题 5

某合营企业于19××年9月4日向银行借入长期借款40万美元，存入银行(美元户)记帐汇率为3.69元应作下列分录：

(借) 银行存款(美元户)——借入 1,476,000

US \$400,000@3.69元

(贷) 长期银行借款 1,476,000

US \$400,000@3.69元

当年10月12日用上述借入的长期美元借款38万元支付进口原材料，验收入库，货款由银行存款(美元户)借入户支付，当日记帐汇率为3.71元。

对于这笔业务有两种处理方法。一种是按照原来会计制度(即《中外合资经营企业会计》第五章所介绍的记帐方法)作下列分录：

(借) 原材料 1,409,800

US \$380,000@3.71元

(贷) 银行存款(美元户)——借入 1,402,200

US \$380,000@3.69元

(贷) 管理费用——汇兑损益 7,600

US \$380,000×(3.71-3.69)

另一种处理方法，就是按补充规定作下列分录：

(借) 原材料 1,402,200

US \$380,000@3.69元

(贷) 银行存款(美元户)——借入 1,402,200

US \$380,000@3.69元

从上述两个例子，可以看出，按补充规定处理方法是同

《中外合资经营企业会计》一书中第五章所介绍的 成本法 相同。

(三) 企业按调剂价卖出的外币, 对于因调剂价高于外币帐面汇率而发生的折合人民币差额, 应当列为当期汇兑收益。按调剂价买入外币, 可按调剂价单独记帐, 买入的外币用于购建固定资产、无形资产、其他资产、原材料和支付的费用, 可按帐面调剂价折合人民币价值入帐; 用于偿付外币债务的, 对于因帐面调剂价高于所偿付债务项目的帐面汇率而发生的折合人民币的差额, 可列为当期汇兑损失。

现举例说明如下:

习 题 6

某合营企业以10,000美元, 按调剂价6.50元卖出, 兑换人民币存入银行(人民币户), 该10,000美元银行存款的帐面汇率为3.71元。应作下列分录:

(借) 银行存款(人民币户)	65,000
US\$10,000@6.50元	
(贷) 银行存款(人民币户)	660,000
(贷) 管理费用——汇兑损失27,900	
US\$10,000 × (6.50 - 3.71)	

某合营企业用人民币存款 660,000元, 按调剂价买入 10 万美元, 存入银行美元户, 按调剂价单独记帐。作下列分录:

(借) 银行存款(美元户)——调入	660,000
(贷) 银行存款(人民币)	660,000

如果用上述调剂价买入的美元支付进口设备费90,000美元, 验收使用, 可按调剂价作下列分录:

(借) 固定资产	594,000
US\$90,000@6.60元	

(贷) 银行存款(美元户)——调入 594,000
 US\$90,000@6.60元

如果用上述调剂价买入的美元,归还应付帐款6,000美元,该应付帐款帐面汇率为3.70元,可作下列分录:

(借) 应付帐款 22,200
 US\$6,000@3.70元

(借) 管理费用——汇兑损益 17,400
 US\$6,000×(3.70-6.60)

(贷) 银行存款(美元户)——调入 39,600
 US\$6.00×6.60元

从上述举例,可以看出,用调剂价买入的外币购建资产或支付费用,按补充规定,可用《中外合资经营企业会计》第五章所介绍的成本法处理。

按调剂价分次买入,而每次调剂价不同时,在确定调剂价帐面汇率时,也可以采用先进先出或加权平均等方法计算。

(四) 企业在商得当地财政税务机关同意后,将所有外币银行存款、外币债权债务的年末余额按年末汇率进行调整,因年末汇率与帐面汇率不同而发生的折合人民币差额,增设“5301待转销汇兑损益”科目记帐。并从本年度起,按照当地财政税务机关同意的期限(一般为1~5年)分期转销。

这样,合营企业对于外币银行存款、外币债权债务的年末余额,有两种处理方法。一种是按帐面所折合的人民币列帐;另一种是商得当地财政税务机关同意后,按年末汇率进行调整。现举例说明调整的核算方法如下:

习 题 7

某合营企业19××年末有关外币帐户余额如下:

银行存款 (美元户) US \$30,000, 折合人民币110,850元
 应收帐款 (美元户) US \$50,000, 折合人民币184,600元
 应付帐款 (美元户) US \$10,000, 折合人民币37,000元
 如果年末美元汇率为3.72元, 经当地财政税务机关同意, 按年末汇率调整上述帐户余额, 则各帐户人民币余额应为:

银行存款: $\text{US } \$30,000 \times 3.72 \text{元} = 111,600 \text{元}$

应收帐款: $\text{US } \$50,000 \times 3.72 \text{元} = 186,000 \text{元}$

应付帐款: $\text{US } \$10,000 \times 3.72 \text{元} = 37,200 \text{元}$

各外币帐户应调整金额为:

银行存款 (美元户) $111,600 - 110,850 = 750 \text{元}$

应收帐款 (美元户) $186,000 - 184,600 = 1,400 \text{元}$

应付帐款 (美元户) $37,200 - 37,000 = 200 \text{元}$

根据上述计算金额, 作下列调整分录:

(借) 银行存款 (美元户)	750
(借) 应收帐款 (美元户)	1,400
(贷) 待转销汇兑损益	2,150
(借) 待转销汇兑损益	200
(贷) 应付帐款 (美元户)	200

上述分录, 记入“待转销汇兑损益”帐户后, 内容如下:

待 转 销 汇 兑 损 益	
200	2,150
	余额 1,950

假定商得当地财政税务机关同意，分两年转销，则应作本年转销分录如下：

（借） 待转销汇兑损益 975

（贷） 管理费用——汇兑损益 975

关于年末调整汇率的差额，应增设“5301待转销汇兑损益”帐户核算。如调整差额经当地财税机关同意，不分期转销，可不必增设本帐户，直接将本年调整差额记入“管理费用——汇兑损益”或“汇兑损益”帐户。

“待转销汇兑损益”是一个共同性帐户，核算外币帐户因年末调整汇率而发生应由以后年度转销的汇兑损失或收益。它的借方核算因年末调整汇率而发生的汇兑损失，贷方核算因年末调整汇率而发生的汇兑收益。它的余额在借方时，表示待转销的汇兑损失，属于待摊费用性质，应在资产负债表中流动资产的“待摊费用”项目下增列“待转销汇兑损失”项目反映。它的余额在贷方时，表示待转销的汇兑收益，属于预提费用性质，应在资产负债表中流动负债的“预提费用”项下增列“待转销汇兑收益”项目反映。

（五）对于已经投入生产经营的企业，可将利润表中“汇兑损益”项目从“管理费用”项目中划出单独反映；对于筹建期间的企业，可于资产负债表“开办费”项下单列“筹建期间汇兑损益”项目反映，但仍应按照开办费的摊销办法于开始生产经营后分期转销。

筹建期间的企业，如果发生汇兑损益，一般应增设“1832筹建期间汇兑损益”帐户进行核算。在编制资产负债表时，在资产方“开办费”项目下，增列“筹建期间汇兑损益”项目，如“筹建期间汇兑损益”帐户为贷方余额，在编制资产负债表时应以负数反映。筹建期间结束后，“筹建期

间汇兑损益”帐户余额，应比照开办费的摊销方法，于开始生产经营后分期转销。如为贷方余额，每年转销时，应作下列分录：

(借) 筹建期间汇兑损益 × × × (每年转销数)

(贷) 汇兑损益或管理费用——汇兑损益×××

(每年转销数)

如为借方余额则作相反分录。

对于已经投入生产经营的企业，汇兑损益则在利润表中管理费用项下，增列“汇兑损失”项目单独反映。如为汇兑收益应以负数反映。

上面介绍了财政部有关中外合资经营企业外币业务会计处理补充规定的基本内容。可以看出，它是为了解决具体问题而制订的。在会计处理方面，都用“可以”两字，就是说，允许使用这些方法。合营企业可根据实际情况，按照原来会计制度（即《中外合资经营企业会计》第五章所介绍内容）或按照补充规定进行核算。

根据会计制度和补充规定精神，对于中外合资经营企业的外汇记帐方法，可归纳为下列几点，以便读者掌握：

1. 除经营外币信贷业务的企业和经营以外币结算的融资租赁业务的企业，可用多单位法（即用多种货币为记帐本位币）外，其他行业一般均确定以一种货币为记帐本位币。

2. 以一种货币为记帐本位币时, 原则上采用人民币为记帐本位币, 但经合营各方商定, 也可以采用某一种外币作为记帐本位币。

3. 外汇业务增加时, 与外汇有关的帐户用记帐汇率, 其对应帐户如为增加, 也用记帐汇率。记帐汇率可用当月 1 日汇率或当日汇率 (一般按中间汇率折算), 也可用调剂价。

4. 外汇业务减少时, 与外汇有关的帐户用帐面汇率, 其对应帐户, 除用投资外币、借入外币和调剂外币支付可用成本价 (即帐面汇率) 折合记帐本位币外, 一般用记帐汇率折算。帐面汇率前后不一致的, 可用先进先出或加权平均等方法确定。

5. 买卖外币按实际买卖价入帐 (按国家牌价买卖, 用牌价买卖汇率; 按调剂价买卖, 用调剂市场买卖价)。

下面按财政部中外合资经营企业外币业务会计处理补充规定, 编制习题。

习 题 8

恒丰工厂于1986年发生下列有关外币业务:

1. 外方以500万美元投资, 存入银行 (美元户), 当日美元记帐汇率为3.68元。

2. 用上述投资美元购买进口设备一套, 计450万美元, 验收使用, 当日美元记帐汇率为3.70元。

3. 向中国银行借入长期借款100万美元, 存入银行 (美元户), 当日美元记帐汇率为3.71元。

4. 用上述借款购买原材料80万美元, 验收入库, 当日美元记帐汇率为3.70元。

5. 用人民币银行存款67万元, 从外汇调剂市场按调剂价买入10万美元, 存入银行 (美元户)。

6. 用上述调剂价买入外汇归还应付帐款2万元, 应付帐款帐面汇率为3.67元。

7. 用银行美元户存款800元, 在外汇调剂市场按调剂价6.50元售出, 换得人民币5,200元存入人民币存款户, 当日美元记帐汇率为3.71元, 美元户银行存款帐面汇率为3.70元。

根据上述资料, 按外币业务补充规定的方法, 编制会计

分录。

习 题 9

康乐工厂19××年12月31日有关外币帐户余额如下：

银行存款	(美元户)	US \$80,000	¥290,000
应收票据	(美元户)	US \$250,000	¥900,000
应收帐款	(美元户)	US \$800,000	¥2,940,000
长期银行借款	(美元户)	US \$200,000	¥730,000

假定该厂经当地财政税务机关同意，按年末汇率3.74元调整外币帐户的人民币余额，并按4年期限转销汇兑损益。

根据上述资料，编制年末调整及本年转销汇兑损益的会计分录。

习 题 10

永安工厂19××年7月份发生下列有关外汇业务，该厂以人民币为记帐本位币，以本月1日美元汇率3.72元、港币汇率0.47元为记帐汇率：

1. 进口原材料一批，计 US \$180,000，验收入库，由中国银行美元存款户支付，该美元户系按调剂价6.50元调入，并在美元户中单独列作调入，原材料亦按美元户帐面汇率计价入帐。

2. 用投资存入中国银行美元存款户支付开办期间外方人员工资 US \$3,000，该美元户帐面汇率为3.68，按美元户帐面汇率计算开办费入帐。

3. 由中国银行美元存款户开出支票 35,000 元，向银行买入港币存入中国银行港币存款户。美元户帐面汇率为3.70元，当日银行美元买价汇率为3.68元，港币卖价为0.49元。

根据上述资料，编制会计分录。

二、投入资本核算习题

习 题 1

兴华工厂中方以场地使用权作为投资，占用土地36亩，每年按每平方米收费25元，合营期间为15年。

试按现值法以利率10%计算场地使用权金额（年金现值为7,606元）。

习 题 2

捷达工厂由中港双方合营，中港投资比例各为50%。双方投资内容如下：

中方投资500万人民币，包括：

1. 厂房一幢，帐面原值400万元，经双方协商同意升值40%，使用年限20年，尚可使用10年，残值10%。
2. 库存材料80万元，经双方协商同意升值30%。
3. 上述实物不足部分，投入人民币，存入人民币存款户。

港方投资500万人民币，包括：

1. 全新机器设备，按港币200万元作价，经双方协商同意。机器验收时，港币记帐汇率为0.49元。
2. 上述实物不足部分，港方按汇率0.48元投入港汇，存入港币存款户。

根据上述资料，编制投资会计分录。

习 题 3

振华工厂投资后经中国注册会计师验资，发现下列