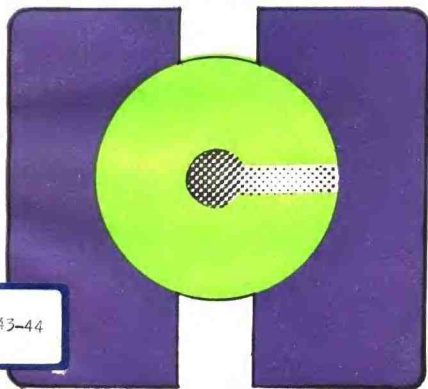




中等职业技术学校辅助教材

中外合资企业会计 习题集

胡淑秀 编



高等教育出版社

(京) 112号

内 容 提 要

本习题集是配合中等职业技术学校试用教材《中外合资企业会计》教学而编写的。习题集按教材的内容,逐章设有思考题和练习题。书后附有综合练习题和模拟试题。

本习题集可供职业高中、职业中专及普通中专师生学习使用,也可供在职人员自学参考。

中等职业技术学校辅助教材
中外合资企业会计习题集
胡淑秀 编

高等教育出版社出版
新华书店总店北京科技发行所发行
北京市顺义县印刷厂印装

开本787×1092 1/32 印张 3.25 字数73 000
1992 年 5 月第1版 1992 年 5 月第1次印刷
印数0001—8 140
ISBN7-04-003660-6/F·116
定价1.15元

前 言

按照国家教委职业技术教育司和高等教育出版社编写专业教材的要求，特为《中外合资企业会计》教材编写本配套习题集。

本习题集按照教材的十七章内容，逐章设有思考题和练习题；在十七章的习题后面，增加了合资工业企业会计核算和合资旅游企业会计核算综合练习题，通过综合练习，可以把教材中学习过的内容贯穿在一起，对合资企业会计核算的全过程有比较全面、系统的认识和理解；另外附有模拟考试卷三份，教师可以对学生进行阶段性测验，学生也可以自测学习效果；最后，习题集还附录了合资企业主要经济业务的帐务处理，提供了单项业务发生时的记帐依据、记帐凭证、借贷分录等参考内容，作为解题的提示，起到“查字典”的作用。

本书由高级审计师赵士杰同志审稿。

本书有欠妥和错误之处，恳请读者批评指正。

编者

1991年3月于北京

目 录

第一章 概论	(1)
第二章 会计核算的基础	(3)
第三章 投入资本的核算	(6)
第四章 货币资金的核算	(8)
第五章 汇兑损益的核算	(11)
第六章 长期投资和长期负债的核算	(16)
第七章 存货的核算	(19)
第八章 固定资产的核算	(22)
第九章 工资的核算	(27)
第十章 生产成本和费用的核算	(31)
第十一章 产成品、销售和利润的核算	(34)
第十二章 合资旅游企业营业收入的核算	(38)
第十三章 合资旅游企业营业支出的核算	(41)
第十四章 合资旅游企业营业损益的核算	(43)
第十五章 解散与清算的核算	(46)
第十六章 会计报表	(51)
第十七章 合资中方的会计核算	(54)
综合练习一 合资工业企业会计核算	(57)
综合练习二 合资旅游企业会计核算	(68)
模拟试卷一 合资工业企业会计考试题	(75)
模拟试卷二 合资工业企业会计考试题	(79)
模拟试卷三 合资旅游企业会计考试题	(85)
附录: 合资企业主要经济业务的帐务处理	(91)

第一章 概 论

思 考 题

1. 什么是中外合资经营企业？
2. 中外合资经营企业的性质和特点？
3. 我国对中外合资经营企业发布了哪些法律、法规及补充规定，其主要内容是什么？
4. 中外合资经营企业在我国经济发展中的作用？
5. 中外合资经营企业与国营企业在会计核算方面有何异同？
6. 中外合资企业的会计核算方法为什么要尽量参照和采纳一些国际会计准则和国际会计惯例？
7. 中外合资经营企业董事会的权力一般有哪些内容？
8. 中外合资经营企业中，对合资各方的出资比例的规定有什么作用？
9. 在私有制条件下会计恒等式的变化过程是怎样的？
10. 中外合资经营企业中发生的各种经济业务对会计恒等式会产生什么影响？

习 题 一

一、目的：使学生初步运用中外合资企业会计方法，掌握资产负债的平衡关系原理。

二、资料：某合资企业期初“银行存款”帐户余额

200 000元,其他各项资产帐户余额合计800 000元;流动负债各有关帐户余额合计300 000元,资本及权益各有关帐户余额合计700 000元。该企业本期发生如下业务:

1.收到应收帐款5 000元;

2.偿还应付帐款10 000元;

3.当月取得收入60 000元,发生支出40 000元,交纳工商税款8 000元。

三、要求:

1.写出该合资企业期初会计恒等式。

2.根据本期各经济项目的变化,写出期末会计恒等式。

习 题 二

一、目的:理解合资企业在一个运营周期结束后,哪些资产、负债及资本项目的变化引起了会计恒等式左右方总额的变动。

二、资料:某合资企业期末在未分配利润前,资产总额比期初增加300 000元;资本总额1 000 000元,其中有本期内增资200 000元;负债总额300 000元,比期初减少100 000元。

三、要求:

1.通过期初会计恒等式与期末会计恒等式的对比,计算出该合资企业本年度的净收益额。

2.通过对净收益额的计算,简述会计恒等式中资本的内涵及广义的外延。

习 题 三

一、目的:对合资企业计算利润的一般程序有初步的认

识，从而对合资企业的成果计算有一个粗略的理解。

二、资料：某合资企业期末经营结果：产品销售收入3 800 000元，交纳工商统一税5%，产品销售成本1 600 000元，销售费用120 000元，管理费用100 000元，其他业务利润200 000元，营业外收入8 000元，营业外支出6 000元，交纳33%所得税后，提取职工奖励及福利基金5%，储备基金5%，企业发展基金10%，其余即为合资双方的可分配利润。

三、要求：

1. 计算该合资企业的产品销售毛利。
2. 计算该合资企业的产品销售利润。
3. 计算该合资企业的利润总额。
4. 计算该合资企业的可分配利润。

第二章 会计核算的基础

思 考 题

1. 合资企业会计科目分为几类？
2. 合资企业设置的会计科目为什么对资本类不再划分为固定资本和流动资本？
3. 合资企业与国营企业的产品成本范围有何不同？
4. 合资企业的会计凭证分为几类？
5. 怎样使用乙式收、付、转凭证？
6. 合资企业为什么要使用复合货币式帐簿？
7. 合资企业应设置哪些会计帐簿？

8. 简述合资企业的记帐程序。

习 题 一

一、目的：根据经济业务的性质，练习对会计科目进行分类。

二、资料：某合资企业各类经济业务金额见表2-1。

表 2-1

项 目	金 额	项 目	金 额
银行存款	160 000	投入资本	125 000
公司拨入资金	80 000	应付帐款	70 000
储备基金	60 000	应收帐款	90 000
购入设备	60 000	存货	30 000
预交所得税	20 000	开办费用	10 800
累计折旧	5 000	未分配利润	20 000

三、要求：根据给定的各类经济业务，确定正确的会计科目，按照会计基础的平衡原理，以给定的金额编制一张试算平衡表。

习 题 二

一、目的：通过对不同经济业务确定其核算的会计科目，及其对会计科目进行分类，逐渐熟悉每个会计科目应该反映的经济内容和各自的特点。

二、资料：某合资企业发生下列经济事项：

1. 合资中方向合资企业投入旧厂房，价值为人民币500 000元；
2. 合资外方向合资企业投入现金美元200 000元；
3. 合资企业发生开办费用20 000 元；

4. 由于外汇牌价变动, 银行存款——美元户折算本位币。
金额出现收益人民币500元;

5. 企业制造车间本期领用原材料人民币20 000元;

6. 企业制造车间本期发生工资费用人民币8 000元;

7. 企业本期发生管理费用人民币2 000元。

8. 期末提取三项基金分别为人民币5 000元。

三、要求:

1. 确定上述经济业务使用什么会计科目。

2. 将涉及到的所有会计科目进行归类。

3. 扼要说明所使用的会计科目有什么特点。

习 题 三

一、目的: 练习填制记帐凭证, 登记会计帐簿。

二、资料: 以习题一确定的会计科目及其金额作为本习题各帐户的期初余额。本期发生经济业务如下:

1. 收到出口产品销售收入美元100 000元, 存入美元开户银行。

2. 从人民币开户银行提取备用金2 000元。

3. 支付进口设备款15 000美元。

4. 购买低值易耗品人民币800元, 付转帐支票一张。

5. 将已经付款的进口原材料入库转帐, 计划成本为美元20 000元。

6. 出差人员报销预支差旅费500元, 交来住宿、交通等单据480元, 交回现金20元。

7. 收到应收帐款人民币5 000元, 存入开户银行。

8. 按订货合同规定的销售条件, 预收产品销售货款50 000美元, 款项划入美元开户银行。

上述业务均以人民币作为记帐货币，将美元折算为人民币的汇率以当日银行公布的外汇牌价1:5.20记帐。

三、要求：

1. 确定各项经济业务以什么原始凭证为记帐依据。
2. 编制各项经济业务的会计分录。
3. 按各项经济业务的性质填制记帐凭证。
4. 根据记帐凭证登记现金日记帐、银行存款日记帐和有关的明细分类帐。
5. 编制记帐凭证汇总表，根据汇总表各科目的发生额登记总分分类帐。

第三章 投入资本的核算

思 考 题

1. 试述投资总额，注册资本、实收资本三个概念的内涵以及三者之间的关系。
2. 合资各方的出资方式有哪几种？以各种出资方式投资的记帐依据是什么？
3. 场地使用权的投资价值怎样计算？如果合资中方不以场地使用权作为投资股本，其使用价值怎样核算？
4. 为什么合资中方的实物投资要办理产权转移手续？
5. 合资各方的现金、实物投资，在什么时间以什么价值记入“实收资本”帐户？
6. 用无形资产的投资应注意哪些事项？
7. 迟缴资本应如何处理？

8.为什么要由中国注册会计师出具验资证明?

习 题 一

一、目的:练习合资各方用各种方式出资的帐务处理。

二、资料:某合资企业的中外方合资者向企业的现金、实物等投资如下:

1.合资中方向合资企业投入旧厂房,帐面原值为400 000元,重置完全价为1 000 000元,新旧程度为70%;

2.对上项投资,假定合资双方认定的价值是旧厂房的重估净现值为1 000 000元,新旧程度仍为70%;

3.合资中方向合资企业投入场地使用权,占地面积10 000m²,本地区政府规定该类地区的收费标准为每年每平方米25元,投资期限为10年。合资双方议定在合资期间中方的场地使用权投资价值既不折现也不上调。

4.上述合资企业占用10 000m²场地,如果不做为中方的场地使用权投资,而采用由合资企业每年向财政部门上缴场地使用费的形式,记入合资企业的帐内。

5.合资外方向合资企业投资,其中:投入现金500 000美元,投入专有技术认定为100 000美元,投入机器设备320 000美元,投入专用材料80 000美元。

三、要求:编制中外双方向合资企业投资的会计分录,外方投资的现金、实物均按国家外汇管理局公布的当日外汇牌价1:5.20将美元折算成人民币记帐。

习 题 二

一、目的:练习迟缴资本利息的计算和帐务处理。

二、资料:对习题一中的外方投资,合同中规定美元现

汇的投入时间为4月1日，而合资外方10月1日才把款汇入合资企业开户银行，根据合同规定的迟缴资本的处罚条款，每迟缴资本一个月应计迟缴资本利息10%，，迟缴资本三个月以上，迟缴资本利息15%，迟缴资本利息额的50%付给守约一方。合资外方于10月20日将迟缴资本利息汇入合资企业开户银行。

三 要求：

- 1.根据合同中规定的迟缴资本时间和利率计算外方应交的迟缴资本利息额。
- 2.编制收到实收资本和计算出应交迟缴资本利息的会计分录。
- 3.编制收到迟缴资本利息的会计分录。

习 题 三

一、目的：进一步加深理解实收资本作为合资企业的资金来源与收到的各种形态资产的金额相等的对应关系。

二、资料：以习题一中合资各方各种形态的投资额为资料。

三、要求：编制一张初期投资的实收资本和占用形态对照表。

第四章 货币资金的核算

思 考 题

- 1.合资企业的外币现金和外币银行存款的管理有哪些特

殊规定？

2. 合资企业的往来结算款包括哪些内容？在会计核算过程中通过哪些会计科目核算？

3. 票据的“贴现”利息应如何计算？

4. 合资企业为什么不提取“坏帐准备”？对实际发生的坏帐损失应如何处理？

5. 合资企业内部往来的核算方式由什么决定？

习 题 一

一、目的：熟悉现金、银行存款的各种结算方式，掌握各种结算业务的帐务处理。

二、资料：某合资企业发生下列经济业务：

1. 收到美元开户银行通知单，合资外方汇入投资款100 000美元，银行当日外汇中间价1:4.72。

2. 收到产品销售收入外汇券5 000元，当即存入外汇券开户银行。

3. 收到应收帐款人民币20 000元，存入人民币开户银行。

4. 从人民币存款帐户提取现金5 000元备用。

5. 用美元户存款50 000美元归还国外银行借款，企业银行存款——美元户帐面汇率4.70，国外银行存款户帐面汇率4.68。

6. 企业委托银行采用信用证方式结算，并随后支付采购材料款人民币200 000元。

7. 购入进口材料，支付货款80 000美元，银行当日外汇中间价1:4.72，企业银行存款——美元户帐面汇率4.70。

三、要求：

1. 确定上述经济业务到银行办理开户及存取的各种手续。
2. 确定各项经济业务以何原始凭证做为会计核算的记帐依据。
3. 填制各项经济业务的记帐凭证。
4. 编制各项经济业务的会计分录。

习 题 二

一、目的：练习应收帐款、应付帐款、预收货款、预付货款、坏帐损失及内部往来业务的会计核算。

二、资料：某合资企业2月份发生下列经济业务：

1. 1日，销售产品80 000元，产品已发出，货款尚未收到。
2. 5日，购进原材料一批，价款6 000元，材料已验收入库，货款尚未支付。
3. 7日，根据定货合同，预付某企业购货定金100 000元。
4. 9日，按销售合同规定，预收某企业购货定金200 000元。
5. 企业无法收回的其他应收款1 500元，经董事会批准列作坏帐损失入帐，会计于10日做帐务处理。
6. 18日，用汇票汇给本合资企业设在外地销售机构50 000元，该销售机构属于本企业分支机构，但自负盈亏、独立核算。
7. 20日，拨给采购部备用金2 000元。
8. 28日，收到1日销售款80 000元，支付5日购材料款6 000元。（以上业务均为人民币发生额）

三、要求：

- 1.填制各项经济业务的记帐凭证。
- 2.编制各项经济业务的会计分录。

习 题 三

一、目的：练习应收票据、应付票据的核算，掌握提前到银行兑现票据贴现利息的计算。

二、资料：某合资企业发生下列购销业务：

1.企业出售产品一批总值500 000元，签订的合同中规定：客户在一个月内把货款全部付清，并开出一个月的期票1张，要求对方在6月30日付款，对方办理承兑手续，在票据上“背书”同意到期付款，本企业收到票据后，提前10天到承付银行办理贴现，贴现息为月息7.2%。

2.企业兑现有息票据100 500元，票面值100 000元，息额500元。

3.企业支付有息票据，票面值50 000元，另付息额2 000元。

三、要求：

- 1.计算提前到银行兑现销售款的贴现利息。
- 2.编制上述经济业务的会计分录。

第五章 汇兑损益的核算

思 考 题

1.合资企业的会计核算业务中，不但有人民币银行存款和用人民币结算的往来款项，还有外币银行存款和以外币结

算的往来款项，这会在会计核算上遇到哪些问题？

2. 什么叫记帐本位币？合资企业如何选择记帐本位币？

3. 什么是汇率、记帐汇率、帐面汇率？记帐汇率和帐面汇率的本质是什么？二者有什么区别联系？

4. 什么是买入价、卖出价、中间价？

5. 凡是有外汇业务的合资企业，都要产生汇兑损益，这是为什么？

6. 记帐汇率和帐面汇率可以用几种方法确定？企业应如何选择？

7. 汇兑损益的产生具体表现在哪几方面？会计应如何进行汇兑损益的核算？

8. 合资企业会计核算中有哪些特殊情况也会产生汇兑损益？如何处理？

9. 国家有关部门对汇兑损益的核算有什么新的规定？

10. 合资企业在外币业务的核算中，为什么必须遵守汇兑损益的核算原则？

习 题 一

一、目的：掌握外币业务和汇兑损益的核算方法。

二、资料：某合资企业“银行存款——美元户”期初借方余额10 000元，帐面汇率3.85，“应收帐款——甲单位——美元户”期初借方余额2 000元，帐面汇率3.98，“短期银行借款——美元户”贷方余额20 000元，帐面汇率3.76。该企业1月发生外币经济业务如下：

1. 3日，售给甲单位产品10 000美元，货已发出，款未收到。

2. 4日，收到甲单位汇来上年货款2 000美元。

3. 5日, 从乙单位购进材料货款5 000美元, 垫支 运杂费500美元, 材料验收入库款未付。

4. 6日, 现销产品300美元, 收到支票1张, 当即 存入企业美元开户银行。

5. 7日, 支付乙单位材料货款及运杂费5 500美 元。

6. 18日, 售给丙单位产品8 000美元, 并代垫运杂 费800美元, 即日向银行办理委托收款手续。

7. 25日, 从甲单位收回本月3日部分销售款5 000 美元。

8. 30日, 接到银行通知, 丙单位货款加运 杂费8 800美 元, 已于本月28日全部收到, 存入本企业银行存款——美元 户。

9. 31日, 用外汇存款10 000美元 归 还 短 期 银 行 借 款 10 000 美元。

中国银行公布的当日美元兑人民币外汇牌价:

1月1日,	银行中间价	1:3.75,
1月3日,	银行中间价	1:3.75,
1月4日,	银行中间价	1:3.73,
1月5日,	银行中间价	1:3.72,
1月6日,	银行中间价	1:3.76,
1月7日,	银行中间价	1:3.75,
1月18日,	银行中间价	1:3.74,
1月25日,	银行中间价	1:3.72,
1月28日,	银行中间价	1:3.71,
1月31日,	银行中间价	1:3.68。

三、要求:

1. 企业“银行存款——美元户”平时的增加、减少均以 当日银行中间价作为记帐汇率, 月末用加权平均法计算出帐