

财考网会计职称考试辅导丛书

<http://www.ck100.com>

全国会计专业技术资格考试辅导用书

财考网习题精萃

财考网

CK100.COM

2004版

会计职称考试辅导

编审组主要成员：

李景辉、王燕、田明、李哲、王峰

中级会计实务 (二)

<http://www.ck100.com>



中国经济出版社
www.economyph.com

随书赠送财考网会员卡
凭此卡可以获赠财考网免费邮箱
并可以会员价参加财考网辅导

财考网习题精萃

2004 版会计职称(中级)考试辅导

中级会计实务(二)

编审组主要成员:李景辉 王 燕

田 明 李 哲

王 峰

中国经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务(二)/王峰,李哲编著. —北京:中国经济出版社,2004.1

(2004 版财考网职称考试辅导及历年习题精粹)

ISBN 7-5017-6253-8

I. 中… II. ①王… ②李… 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(2003)第 121109 号

出版发行:中国经济出版社(100037·北京市西城区百万庄北街3号)

网 址:www.economyph.com

责任编辑:邵 岩(68319114 电子邮箱:shaoyan@ck100.com.cn)

责任印制:张江虹

封面设计:蓝色魅力设计室

经 销:各地新华书店

承 印:三河市欣欣印刷有限公司

开 本:787 毫米×1092 毫米 1/16 印张:18.5 字数:479 千字

版 次:2004 年 1 月第 1 版 印次:2004 年 1 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-5017-6253-8/F·5034 定 价:30.00 元

版权所有 盗版必究 举报电话:68359418 68319282

服务热线:68344225 68353507 68308640 68359420 68309176

中国经济书店:66162744 地 址:西四北大街 233 号

出版说明

2004年全国会计专业技术资格统一考试将于2004年5月底举行,从以往几年考试试卷情况分析来看,很多同学应该是书已经看懂了,理解了,也背会了,但是在考试时仍然不能提笔就做题,思路不清晰或者干脆最后做不完题,究其原因,还是由于平时训练不够造成的。我们不提单纯的题海战术,但是不可否认的是如果平时训练不足,临考时的发挥势必会受到影响,对此,我们提倡广大考生在理解的基础上大量做题,尤其是最近几年考试中综合题的比重正在逐渐加大,有些综合题的难度已经可以和注册会计师考试相当,所以一些重点题目要反复做,同一道大题,往往每次做完都会有不同的感受和收获。为了更好地帮助大家顺利通过考试,我们特意与财考网合作,将财考网上一些精彩习题结集成册,供大家练习之用,同时我们为每道习题都准备了详细的解析和说明,以帮助大家理清思路,反复加深印象。财考网的这些习题具有很强的针对性,往往覆盖了各章的重点、难点和考点,同学在做题时应该尽量在先看完书后再做练习,这样效果会更佳。

为了方便大家复习,我们还在各章同步练习前面增加了大纲以及历年试题的解析等内容,应该说,考试大纲是同学学习考试的重要依据,而由于近3年来教材和大纲都没有变化,所以历年试题就成为了大家学习的重要参考,同时本书每门课程在各章同步练习后还专门准备了四套模拟试卷,以增加了一些跨章节的综合性训练,同时也可以使同学尽量适应考试的题型和题量。

本书的出版得到了李景辉老师、王燕老师、田明老师等国内著名的辅导专家以及财考网的大力支持和帮助,在此一并表示感谢。希望此书的出版能对广大同学的考试有所帮助,同时也预祝大家都能够顺利通过考试。

中国经济出版社
2003年12月10日

名师介绍

李景辉老师:

京城著名实力派辅导专家,北京工业大学经管学院副教授,从事职称及注册会计师辅导多年,主持过多部考试辅导书籍的编写工作。目前主要讲授财考网会计职称辅导的会计科目以及CPA辅导的会计、审计科目。李老师讲课讲求所授科目的整体性,最善于将零散的知识点综合成完整的知识体系讲授给同学,这种授课方法可以对整个会计学科的知识点有一种整体的把握,往往使同学通过对某一单独章节的学习即能够贯通整本教材中重要的概念,使同学对会计知识有着耳目一新的完整认识,并且从整体上对会计知识领悟透彻。很多同学出身于非会计专业或者在工作中对会计知识的接触很少,李老师的课程往往能够使这些同学在最短的时间里掌握最主要的会计知识和概念,从而为后面的会计学习打下坚实的基础,“茅塞顿开”是很多这种同学在听了李老师课程后的一致感觉。自2002年李老师在财考网讲授课程以来,已经有数万名考生通过这种强调学科知识整体性的学习方法,取得了优异成绩。

王燕老师:

首都经济贸易大学法学院副教授,中国人民大学法学院硕士,主编过经济学领域多部教材以及大量的考试辅导书籍。财考网经济法科目主讲老师。王老师讲课生动灵活,深入浅出,并且很注重实例教学,非常符合最近几年经济法考试中案例题比重逐步加大的趋势。尤其是王老师对于考点的把握非常准确,使考生大受裨益。

田明老师:

中国政法大学商学院副教授、博士、注册会计师、注册资产评估师、注册税务师、注册证券师,财务管理科目辅导名家。1995年即获得北京市先进教师称号、1997年获北京市首届高校青年教师教学基本功大赛第二名、1998年被授予北京市中青年骨干教师,多年来应邀在全国几十个城市进行财管科目辅导,深受同学好评。田老师授课最主要的特点就是难点内容透彻清晰,目前担任财考网财管科目的主讲老师。

主要著作:《企业具体会计准则研究》编著,2002年物价出版社出版。

《财务成本管理》编著,2002年经济科学出版社出版。

《财务管理》编著,2002年物价出版社出版。

财考网以及网络会计考前辅导

网络远程教学,是在现代通讯手段日益成熟后发展起来的新兴教育形式,伴随着全国性网民数量的扩大,上网资费价格的不断调低,远程教学已经迅速在全国各地蔓延开来。会计职称考试以及注册会计师考试历来就是全国会计从业人员中最具影响力和含金量最高的考试之一,每年参加这两类考试的考生数以百万计。从历年的统计来看,通过率并不很高,但是北京、上海等几所教育资源相对丰富的城市通过率的情况要普遍好于全国平均水平,究其原因,在一定程度上和这些城市相对集中了全国非常优秀的教师是分不开的。优秀师资是全社会的共同资源,在网络媒体迅速普及的今天,远程教学这种新兴的教学手段使得这种局面得以根本地改观。大城市相对的地缘优势可以被先进和廉价的网络通讯手段迅速传播到全国各地,同学可以在家、单位、或者其他什么地方随时连接网络进行学习,真正做到在任何时间、任何地点听想听的课程。作为一个专业性极强的学科,财会考试的考前辅导很注重在记忆的基础上进行理解和判断,为了帮助同学理解和掌握重点难点内容,能够在老师授课时与老师原音同步出现的板书就很重要,同时还需要大量的实务和练习以及详尽的习题解析,最好老师的授课以及习题都能够让同学反复收听和下载,这样才尽可能地发挥出网络的优势。

财考网(<http://www.ck100.com>)就是在这种背景下应运而生的会计考试专业辅导网站。其汇集的全国最优秀的相关领域辅导专家包括李景辉老师、王燕老师、田明老师等都是在各自的学科领域极具权威度,同时能够真正把握考试重点脉络,深受考生拥戴的优秀教师,多年来应邀在数十座城市进行考前辅导巡讲授课,效果甚佳。此外更有中国人民大学会计系主任戴德明教授(博士生导师)作为财考网首席教学顾问,经常在教程设计、考试前冲刺辅导等关键环节进行把握和指导。从授课风格上看,这几位老师都很符合网络教学的要求,思路清晰、重点明确,讲述的内容很容易使同学接受。

尤其值得称道的是财考网的教学课件,采用的是老师原音和动画板书相结合的形式,一些重要的概念、图表、公式等都可以和老师的声音同步出现,学习时可以一边听声音,一边看老师的板书,往往使同学能够顺利掌握解题思路 and 知识点,方便考生理解,同学都感到这种课件形式的辅导效果非常明显。

财考网的学习讲求全阶段辅导的完整性。辅导没有分成模拟班、精讲班、串讲班,而是强调辅导的完整性,一次缴费享受全部辅导内容,包括语音精讲、同步练习、模拟试卷、冲刺串讲、冲刺试卷等所有复习内容。同学在财考网上可以在线反复听课,做练习,另外所有的语音教学课件都支持下载功能,直接点一下下载按钮就可以把课件永久保存到计算机里。

网上答疑是考生极为关注的一个问题,财考网承诺对学员提出的问题24小时内给予答复。为此,每天都有十数名专职老师在线,临近考前更有几十位老师每天超过十六七个小时在线回答学员的各种问题,以保证能够及时满足同学要求。

目前很多网络教学形式都要求同学在听课前下载相应的网络技术插件,只有在完成插件安装后才能够正常听课,而我们的会计专业的考生往往对计算机操作并不是很熟悉,这样就会给同学的使用造成一定的困难;也有一些同学上网条件并不是太好,只能使用电话线56K“猫”拨号上网,往往让人担心下载速度和听课的流畅性;而这些问题在财考网的技术平台上都是不存在的,在这里听课不需要下载任何网络插件,在电话线路正常的情况下,很轻易就能够实现无断续听课。当然,如果您使用的是宽带上网或者单位的局域网,就更没有问题了。

今年,财考网为会员还推出了免费邮箱服务,使用者已有万余人。早申请的会员一般都能够使用自己姓名的汉语拼音申请到一个好记忆的邮箱地址。该邮件系统功能强大,甚至支持网络存储,使用方便,表现稳定,深受同学欢迎。

截止到目前,财考网已经成功为近4万名同学提供了网上辅导,每天网站的浏览量超过5万人次,高峰时达到10万人次/天,累计浏览量超过1400万。由于学员数量众多,摊薄了网站的运营成本,所以同学用于网上辅导的费用比较低,充分体现了网络带给大家的实惠。

总之,远程会计职称考前辅导携其诸多优点,正在逐渐形成继面授教学、辅导参考书后的又一重要助考工具。其师资权威,学习时间自由,价格低廉的特点将会使更多的同学在考试中得益。

赠送会员卡说明:

随书赠送财考网会员卡一张,赠卡尚未开通会员科目服务,但是凭卡报名参加财考网科目辅导可以直接享受会员价格(2004年职称辅导费用会员价格为50元/科目),并可凭赠卡申请财考网会员邮箱。

目 录

第一部分 各章同步练习及相关复习资料

第一章 外币业务	(3)
考试大纲	(3)
历年考题分析	(3)
同步练习	(6)
第二章 借款费用	(18)
考试大纲	(18)
历年考题分析	(18)
同步练习	(24)
第三章 或有事项	(35)
考试大纲	(35)
历年考题分析	(35)
同步练习	(38)
第四章 债务重组	(54)
考试大纲	(54)
历年考题分析	(54)
同步练习	(57)
第五章 非货币性交易	(75)
考试大纲	(75)
历年考题分析	(75)
同步练习	(77)
第六章 所得税会计	(89)
考试大纲	(89)
历年考题分析	(89)
同步练习	(92)
第七章 租赁	(111)
考试大纲	(111)
历年考题分析	(112)
同步练习	(112)
第八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(124)
考试大纲	(124)
历年考题分析	(124)

MAG75/06

同步练习	(128)
第九章 关联方关系及其交易	(145)
考试大纲	(145)
历年考题分析	(145)
同步练习	(147)
第十章 资产负债表日后事项	(158)
考试大纲	(158)
历年考题分析	(158)
同步练习	(163)
第十一章 合并会计报表(一)	(181)
考试大纲	(181)
历年考题分析	(182)
同步练习	(186)
第十二章 合并会计报表(二)	(201)
考试大纲	(201)
历年考题分析	(201)
同步练习	(206)

第二部分 模拟试卷(共四套)

模拟试卷(一)	(225)
模拟试卷(一)答案及解析	(231)
模拟试卷(二)	(239)
模拟试卷(二)答案及解析	(249)
模拟试卷(三)	(258)
模拟试卷(三)答案及解析	(264)
模拟试卷(四)	(273)
模拟试卷(四)答案及解析	(279)

第一部分

各章同步练习及相关复习资料

第一章 外币业务

考试大纲

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财务处理
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

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

历年考题分析

历年考试试题分值分布

题 型	单项选择题	多项选择题	判断题	计算分析题	综合题	合 计
2001 年	—	2 分	1 分	8 分	—	11 分
2002 年	2 题 2 分	—	1 题 1 分	—	—	3 题 3 分
2003 年	—	1 题 2 分	1 题 1 分	—	部分题 10 分	3 题 13 分

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

【答案】B

【解析】企业买入外汇时,要按外汇卖出价折算应向银行支付的记账本位币,并记录所支付的金额;另一方面按照当日的市场汇率将买入的外汇折算为记账本位币,并登记入账;同时按照买入的外币金额登记相应的外币账户。实际付出的记账本位币金额与收取的外币按照当日市场汇率折算为本位币金额之间的差额,作为当期汇兑损益。

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()。(2002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

【答案】B

【解析】按我国现行会计制度规定,期末应对汇兑损益分情况进行处理。对于筹建期间的汇兑损益,计入长期待摊费用,生产经营期间发生的汇兑损益,计入当期财务费用;对于与购建固定资产等直接相关的汇兑损益,在资产达到预定使用状态前发生的,计入固定资产成本,在资产达到预定使用状态后发生的,计入财务费用。企业销售商品属于生产经营活动,其形成的外币应收账款由于市场汇率上涨引起的折算金额,在期末确认时,应冲减财务费用。

3. 某中外合资经营企业注册资本为 400 万美元,合同约定分两次投入,但未约定折算汇率。

中、外投资者分别于 2001 年 1 月 1 日和 3 月 1 日投入 300 万美元和 100 万美元。2001 年 1 月 1 日、3 月 1 日、3 月 31 日和 12 月 31 日美元对人民币的汇率分别为 1:8.20、1:8.25、1:8.30。假定该企业采用人民币作为记账本位币,外币业务采用业务发生日的汇率折算。该企业 2001 年年末资产负债表中“实收资本”项目的金额为人民币()万元。(2002 年)

A. 3280

B. 3296

C. 3285

D. 3320

【答案】C

【解析】接受外币资本投资时,如果没有约定折算汇率,应按收到外币款项时的市场汇率折算。本题接受外币投资的折算过程如下:

2001 年 1 月 1 日

300 万美元 $\times$ 8.2 = 2460 万元人民币

2001 年 3 月 1 日

100 万美元 $\times$ 8.25 = 825 万元人民币

合计 3285 万元人民币

即实收资本 400 万美元折合人民币 3285 万元。该企业 2001 年年末资产负债表中“实收资本”项目的金额为人民币 3285 万元,答案为 C。

多项选择题

1. 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

【答案】B,C

【解析】本题考核的是外币报表折算时汇率的选择。按制度规定会计六要素在折算时,除实收资本和资本公积是用历史汇率进行折算外,其余都是用现行汇率折算。

2. 按照现行会计制度的规定,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

【答案】A,C,D

【解析】所有资产、负债都应按照现行汇率折算,收入和费用应按平均汇率折算,也可以按现行汇率折算。

3. 下列项目中,企业应当计入当期损益的有()。(2003 年)

- A. 兑换外币时发生的折算差额 B. 接受外币资本投资时产生的折算差额
C. 外币应收账款账户期末折算差额 D. 外币会计报表折算差额

【答案】A,C

【解析】接受外币资本投资时产生的折算差额应计入资本公积;外币会计报表折算差额应列入所有者权益。

判断题

1. 我国外币业务会计处理采用的是“两笔业务观点”,将外币债权债务发生时到结算时由于采用不用汇率进行折算所产生的差额,作为汇兑损益处理。() (2000 年)

【答案】✓

【解析】外币债权债务在发生时,已按当日汇率折算,计入到账中;以后收到时,按收到当日的市场汇率记账,两个时间的市场汇率往往不同,就产生了折算差额。这个折算差额要作为汇兑损益处理。这里一定要注意,只有在资产负债表在折算时,折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额,才作为报表折算差额在“未分配利润”项目后单列“外币会计报表折算差额”列示,不作为汇兑损益处理。

2. 为编制合并会计报表目的而对外币会计报表进行折算时,资产类项目应当按照取得时的市场汇率折算为母公司记账本位币。() (2002 年)

【答案】×

【解析】根据规定,对外币会计报表进行折算时,资产类项目按照合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司记账本位币,所以本题为错。

3. 对于以美元作为记账本位币的企业,其以人民币及日元计价的交易均应作为外币业务处理。() (2003 年)。

【答案】✓

【解析】记账本位币以外的币种计价的交易均应作为外币业务处理。

计算分析题

1. 华燕有限责任公司(以下简称华燕公司)外币业务采用每月月初的市场汇率进行折算,按月计算汇兑损益。

(1)20×1 年 1 月 1 日的市场汇率为 1 美元=8.5 元人民币。各外币账户的年初余额如下:

应收账款 400 万美元,人民币金额为 3340 万元

银行存款 700 万美元,人民币金额为 5845 万元

应付账款 160 万美元,人民币金额为 1336 万元

长期借款 500 万美元,人民币金额为 4175 万元(仅为购建甲固定资产而借入)

(2)公司 20×1 年 1 月有关外币业务如下:

①本月发生应收账款 200 万美元。

②本月收回应收账款 100 万美元,款项已存入银行。

③以外币银行存款偿还为购建甲固定资产的外币借款 120 万美元。该项固定资产正在建造中。

④接受投资者投入的外币资本 1000 万美元,作为实收资本,合同约定的汇率为 1 美元=8.3

元人民币。收到外币当日的市场汇率为1美元=8.35元人民币,外币已存入银行。

(3)1月31日的市场汇率为1美元=8.4元人民币。

要求:

(1)编制华燕公司接受外币资本投资的会计分录。

(2)分别计算20×1年1月31日各外币账户的汇兑收益和损失金额。

(3)计算当月应计入损益的汇兑收益或损失金额。

(4)编制月末与汇兑损益有关的会计分录。(2001年)

(答案中的金额单位用万元表示)

【答案】

(1)编制华燕公司接受外币资本投资的会计分录

借:银行存款 8350

贷:实收资本 8300

资本公积 50

(2)分别计算20×1年1月31日各外币账户的汇兑收益或损失金额

① 银行存款(外币户-美元)账户汇兑收益

$$= (700 + 100 + 1000 - 120) \times 8.4 - (5845 + 1000 \times 8.35 + 100 \times 8.5 - 120 \times 8.5) \\ = 87(\text{万元})$$

② 应收账款账户汇兑收益

$$= (400 + 200 - 100) \times 8.4 - (3340 + 200 \times 8.5 - 100 \times 8.5) = 10(\text{万元})$$

③ 长期借款账户汇兑损失 = $(500 - 120) \times 8.4 - (4175 - 120 \times 8.5) = 37(\text{万元})$

④ 应付账款账户汇兑损失 = $160 \times 8.4 - 1336 = 8(\text{万元})$

(3) 计算当月应计入损益的汇兑收益或损失金额应计入损益的汇兑收益
= $87 + 10 - 8 = 89(\text{万元})$

(4)编制月末与汇兑损益有关的会计分录

借:应收账款 10

银行存款 87

贷:应付账款 8

财务费用 89

借:在建工程 37

贷:长期借款 37

同步练习

一、单项选择

1. 企业筹建期间产生的汇兑收益净额,应()。

A. 冲减开办费

B. 作为其他资产的抵减

C. 冲减财务费用

D. 作为其他负债

【答案】A

【解析】企业发生的汇兑损益,应区别对待。企业筹建期间发生的汇兑损益,计入开办费;生产经营期间发生的汇兑损益,计入财务费用;清算期间发生的汇兑损益,计入清算损益;与购建固定资产直接有关的汇兑损益,在符合资本化条件时,计入固定资产价值(在建工程)。

2. 我国会计制度规定,外币报表折算差额应列报的项目是()。

- A. 当期损益 B. 资产 C. 负债 D. 所有者权益

【答案】D

【解析】我国会计制度规定的外币报表折算方法是现行汇率法，报表折算差额作递延处理，折算后资产类项目合计与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，作为“报表折算差额”，在“未分配利润”项目后单独列示，即作为所有者权益列报。

3. 某股份有限公司对外币业务采用业务发生日的市场汇率进行折算，按月计算汇兑损益。2002年6月20日从境外购买零配件一批，价款总额为500万美元，货款尚未支付，当日的市场汇率为1美元=8.21元人民币。6月30日的市场汇率为1美元=8.22元人民币。7月31日的市场汇率为1美元=8.23元人民币。该外币债务7月份所发生的汇兑损失为()万元人民币。

- A. -10 B. -5 C. 5 D. 10

【答案】C

【解析】6月20日购买零配件时，

借：物资采购(或库存商品)4105000

贷：应付账款——美元户(500万美元×8.21)41050000

6月末计算6月份的汇兑损益： $500 \text{ 万美元} \times (8.22 - 8.21) = 50000$

借：财务费用 50000

贷：应付账款——美元户 50000

7月末计算7月份的汇兑损益： $500 \text{ 万美元} \times (8.23 - 8.22) = 50000$

借：财务费用 50000

贷：应付账款——美元户 50000

因此，业务比较熟练的考生，只要计算 $500 \text{ 万美元} \times (8.23 - 8.22) = 50000$ ，就知道正确答案为C。

4. 某公司3月28日出口商品取得一万美元，按要求必须向中国银行结汇，3月28日公布的汇率买入价为1:8.52，卖出价为1:8.53，3月1日的汇率为1:8.51(中间价)。如果该公司采用按当月一日的汇率折算，计入财务费用的金额为()元。

- A. 2000 B. 0 C. 100 D. 50

【答案】C

【解析】在一般内贸企业中，不能开设现汇账户，收到外币时，应结汇给国家，银行按当日的买入价购入。本题企业所做的分录是：

借：银行存款(10000美元×8.52)85200

贷：主营业务收入 85100

财务费用 100

所以计入财务费用的金额为100元。

5. 下列各项中，当其持有期间的外币汇率上升时，会引起企业产生汇兑损失的是()。

- A. 银行存款 B. 应收账款 C. 短期借款 D. 实收资本

【答案】C

【解析】汇兑损益是持有外币货币性资产和负债期间，由于外币汇率变动而引起的外币货币性资产或负债的价值发生变动而产生的损益。外币货币性资产(如外币银行存款、应收账款)在持有期间外币汇率上升时，引起企业产生汇兑收益；在外币汇率下降时，引起企业产生汇兑损失。外币货币性负债在持有期间外币汇率上升时，导致产生汇兑损失；在外币汇率下降时，导致产生汇兑收益。

6. 下列各项中,属于外币兑换业务的是()。

A. 接受外币资本投资

B. 归还外币借款

C. 向银行卖出外汇

D. 从国外引进设备发生的外币应付账款

【答案】C

【解析】外币兑换是指货币资金之间的兑换业务。

7. 某企业对外币业务采用发生当日的市场汇率进行核算,按月计算汇兑损益。1月20日销售价款为20万美元产品一批,货款尚未收到,当日的市场汇率为1美元=8.25元人民币。1月31日市场汇率为1美元=8.28元人民币。2月28日市场汇率为1美元=8.23元人民币,货款于3月2日收回。该外币债权2月份发生的汇兑损失为()万元。

A. 0.60

B. 0.4

C. -1

D. -0.40

【答案】C

【解析】 $20 \times (8.23 - 8.28) = -1$ (万元)。

8. 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. 按历史汇率折算

B. 按现行汇率折算

C. 按平均汇率折算

D. 根据折算后利润分配表中的其他各项目的数额计算确定

【答案】D

【解析】在进行外币会计报表折算时,利润分配表中“未分配利润”项目根据折算后的利润分配表其他各科目金额计算确定。

9. 某企业外币业务采用发生时的市场汇率核算。该企业本月初有30000美元,月初市场汇率为1美元=8.3元人民币。本月15日将其中的10000美元售给中国银行,当时中国银行美元买入价为1美元=8.20元人民币,市场汇率为1美元=8.24元人民币。企业售出该笔美元时应确认的汇兑收益为()元。

A. -100

B. -600

C. -400

D. 0

【答案】C

【解析】 $10000 \times (8.20 - 8.24) = -400$ (元)。

10. 某企业外币业务采用发生时的市场汇率核算。本月从境外融资租入设备一台,融资租赁合同确定的应付价款总额为200000美元,取得该设备时的市场汇率为1美元=8.20元人民币。在此过程中,企业还支付了境内运输费20000元,保险费50000元;还支付了安装调试费30000元。则该固定资产的入账价值为()元。

A. 1640000

B. 1670000

C. 1740000

D. 100000

【答案】C

【解析】该设备的入账价值为: $200000 \times 8.20 + 20000 + 50000 + 30000 = 1740000$ (元)

11. 某外商投资企业收到外商作为实收资本投入的固定资产一台,协议作价30万美元,当日的市场汇率为1美元=8.25元人民币。投资合同约定汇率为1美元=8.20元人民币。另发生运杂费2万元,保险费6万元,进口关税5万元。则该固定资产的入账价值为()万元。

A. 247.5

B. 246

C. 259

D. 260.5

【答案】D

【解析】该固定资产的入账价值为: $30 \times 8.25 + 2 + 6 + 5 = 260.5$ (万元)。

二、多项选择

1. 企业外币资产的外币金额大于外币负债的外币金额时,如果市场汇率持续下降,则企业