第一部分

命题规律及2004年考试命题预测

需要全本请访问 www.ertongbook.com

命题规律及2004年考试命题预测

一、近三年试题情况

从2001年起中级会计实务分为两个科目，即中级会计实务（一）科目和中级会计实务（二）科目。从近三年会计技术资格考试的实际情况来看，中级会计实务（二）科目在考试内容体系上变化基本不大，考试的命题思路比较稳定。考生在复习中级会计实务(二)科目时，应当了解以往各年的考试题，特别是最近三年的考试题。

三年题型和分数情况

年度 / 题型	2001年		2002年		2003年	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数
单项选择题	10	10	10	10	10	10
多项选择题	10	20	10	20	10	20
判断题	10	10	10	10	10	10
计算分析题	3	23	2	20	2	20
综合题	2	37	2	40	2	40
合计	35	100	34	100	34	100

从近三年考试题的题量来看，客观性试题都是30小题，共计40分；计算分析题和综合题除2001年为5个题以外，其他各年都是4个题，共计60分。看来历年的题量都是在34题上下，这样的题量覆盖面是很广的，而且有的试题考核的知识点还不止一个，如一个选择题，最多可以考核四个知识点，计算题和综合题考核的知识点更多。中级会计实务（二）考试用书共12章，从试题的总体分布来看，这些章或多或少都有涉及。

二、近三年命题规律总结

要善于总结考试命题的规律，掌握命题思路，这样在复习时才能抓住重点，做到事半功倍，提高复习的效果。这里，笔者结合十几年来会计专业技术资格考试辅导的实际经验，对最近三年考试题的命题规律作出总结，以使考生在复习时有的放矢，抓住重点，提高学习效率，更好地迎接考试。从近三年考试题目来看，中级会计实务（二）的特点：

1. 体现全面考核要求

中级会计实务（二）科目的考试大纲和指定考试用书既是考生复习的范围，也是考试命题的基本依据。从这些年考试的试题来看，基本上没有超过考试大纲和考试用书范围的试题。因此，考生应当全面掌握考试用书的基本内容。试题主要突出了对基本概念的掌握和基本理论运用的精神，进行全面考核。例如，会计报表披露问题可以涉及中级会计实务(二)每章内容，在每年选择题中都出现过，特别是2003年的试题中出现了3个多项选择题目，占了6分，这种考题往往被考生忽略。指定教材阐述了大量的基本问题，从教材第一页到最后一页，每个部分都有可能考到。考生只有充分准备，在考试时才能游刃有余，切不可抱有侥幸心理。

2. 体现重点突出要求

中级会计实务（二）科目近三年考试题目的重点章节中主要涉及借款费用、或有事项、债务重

组、非货币性交易、会计政策变更、资产负债表日后事项和合并会计报表等内容，体现了重点突出的原则。例如，合并会计报表的抵消分录的编制考试题目几乎每年都会涉及到，而且所占的分数较高，基本上是在综合题或者计算分析题中出现，因此重点也是比较突出的。

3. 体现及时更新知识的要求

最近几年会计法规、制度等不断颁布和实施，中级会计实务(二)科目试题紧密结合了现行会计制度以及新颁布的具体会计准则的有关规定，通过考试检查考生是否掌握了新知识、新内容，尽快完成知识的更新。我国目前已经颁布实施了 16 项具体会计准则和《企业会计制度》，而这些内容在考试题目中均出现了。例如，2003 年试题中出现的借款费用的考点，所以教材中的新内容、新知识都是考试的重点。

4. 试题侧重于考查考生对会计知识的理解程度、实际应用能力

会计专业技术资格考试主要侧重于考查考生对会计基本概念、基本理论和方法的理解、运用的能力，考查考生利用会计基本知识分析问题和解决问题的能力。作为一名要想取得中级会计专业技术资格的会计人员来讲，必须对会计专业知识理解有一定的程度，才能面对错综复杂的经济业务。当然，一些基本的会计账务处理方法是需要考生记住的，但是，必须是在理解的基础上记忆，要求考生能够灵活运用。例如，会计政策变更与所得税结合问题中，采用纳税影响会计法时，如何通过‘递延税款’科目进行核算，如果采用应付税款法核算时，能否调整应交税金等。根据这一特点，许多试题的综合性是很强的，这种综合性不单单体现在综合题中，在选择题中也有所体现。

5. 试题侧重于实务操作，兼顾基本理论

会计职称考试主要考核考生的实际操作技能，对理论要求不是很高，考生只要掌握了会计的基本原理和概念即可。一般来说，运用这些会计基本概念和基本理论结合会计账务处理的内容主要在单项选择题、多项选择题和判断题等客观性试题中出现，重点考查考生是否真正理解这些概念与原理；实务操作技能主要在计算分析题和综合题中出现，单项选择试题也可以考查考生的实务操作技能。例如，会计政策变更、资产负债表日后事项内容往往和前面各章内容结合在一起，既要编制有关调整会计分录，同时还要调整比较会计报表的有关项目。近几年出了 20 分左右的题目。所以，中级会计实务(二)试题侧重于实务操作。

三、2004 年命题趋势预测

根据以上总结的中级会计实务（二）命题规律，我们对 2004 年中级会计实务(二)命题作出如下预测，仅作为广大考生复习时参考。我们认为，2004 年试题仍然会遵循前面总结的规律，在内容上会有如下特点：

1. 题量与近三年基本一致

客观性试题所占比重仍然在 40% 范围之内，试题的难度会比较适中，而主观性试题所占比重仍然在 60% 范围之内，估计题目难度不会降低。因此要求考生在复习教材之后，应当有重点地多做一些练习题，以提高熟练程度，保证在规定的考试时间内答完试题。此外还应关注跨章节的训练。

2. 考核的知识点分布较广

各章都会有一定的分数。但是，考试的重点主要分布在如下几章：第 2、3、4、5、6、8、10、11、12 章等章节，这几章分数比重相对会较大。

3. 计算分析题和综合题主要集中在跨章节之间

例如，借款费用与债务重组、非货币性交易结合 或有事项、所得税等章节与资产负债表日后事项结合 还有会计政策变更、合并会计报表等。

4. 命题仍然会侧重于会计的新知识并且具有较强的实务性

因此，考生应当注意理解教材的基本知识点，善于运用基本理论分析问题和解决问题。

第二部分

学习基本方法及考试答题技巧

需要全本请访问 www.ertongbook.com

学习基本方法及考试答题技巧

考生不仅要掌握命题的规律，更重要的是掌握答题的技巧。有些考生对本来已经掌握的知识，在考试答题时却出现了错误。其主要原因就是缺乏答题技巧。正确地运用答题技巧可以少犯错误,不仅能够答出本就应当答对的问题,而且在有些情况下还可以猜出不会的试题的正确答案。会计专业技术资格考试的题型一般包括单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题、综合题等。各种题型的特点不同,答题的方法、技巧也不尽一致。下面就选择题、判断题、计算与分析题的基本特点及答题技巧简介如下：

一、答题的方法

1. 计划好答题的时间速度

客观性题往往题量大,每题分值小(一般每小题为 1～2分),而且通常要求在短时间内做答 主观性题往往题量小,但是答题所占的时间多,而且每题分值大(一般每大题为 5～15 分)。因 此 ,当你拿到试卷时,应该首先看一看试题的分量,并对每道题应占用的时间迅速作出估计。一般说来客观性题占用的时间要相对小于主观性题占用的时间,因为计算分析题和综合题的题目比较难,思考和书写所占的时间也就多。另外，单项选择题中带有计算内容的题目逐年增加，这些题目需要经过计算才能选择出正确的答案，也要把握好这部分题目的时间。如何保持一定的答题速度，一般的做法是 首先通读并做答你知道的题目,跳过没有把握或不会的题目。在一道客观题上花过多的时间是不值的,即使你答对了,也可能得不偿失。

2. 按题目要求答题

有不少考生可能题目的要求都没看清楚就马上开始答题，结果是所答非所问。特别是计算分析题和综合题,往往题目所给定的资料很多,考生可以先浏览题目要求后仔细阅读题目资料，然后结合题目资料再进行答题。

二、客观题的答题技巧

1. 概念判断法

有些试题可以直接利用概念来作出判断，得出正确的答案。这种方法主要适用于单项选择题和判断题。在这两种类型题中已经包含了正确答案，只需要考生从中选择出正确的或判断对错。一些客观性试题直接考查考生对基本概念和基本原理的理解情况，这样就可以直接利用概念来进行判断。

2. 逻辑排除法

就是利用答案中的逻辑关系将错误的答案排除掉。这种方法主要适用于选择题。逻辑排除法经常与其他方法结合使用效果会更好。此外，如果正确答案不能一眼看出，应首先排除明显是荒诞、不正确的答案。一般说来,对于选择题,尤其是单项选择题，正确的选择答案直接来自于指定教材,其余的备选项要靠命题者自己去设计,有时为了凑数，他所写出的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。尽可能排除一些选择项，就可以提高你选对答案而得分的几率。

3. 猜测法

如果你选择不出正确的答案,也不要放弃,要充分利用所学知识去猜测。

4. 比较分析法

比较分析法在考试中经常运用，特别是在单项选择题中,对于一些模棱两可的问题,比较分析法是很有效的。考生通过比较题中的四个备选项,利用逻辑判断和相关性分析,就可以得出正确的答案。此外,直接把各项选择答案加以比较,并分析它们之间的不同点，集中考虑正确答案和错误答案的关键所在。

实际上，在考试中各种方法都应当结合使用，这样才能提高答案的正确率。

三、计算分析题和综合题的答题技巧

计算分析题和综合题主要是考核考生分析问

题和解决问题的能力,相对来说难度较大,但由于计算分析题和综合题的分数在试卷中所占的比例较大,必须予以足够的重视,如果计算分析题和综合题丢分较多，要想顺利通过考试可能就困难了。但是可作为计算分析题和综合题的考试内容并不是很多,因此考生在考前进行有针对性的训练,解答这类题应该是比较容易的。一般技巧如下：

1. 详细阅读试题

对于计算分析题和综合题，建议你至少阅读两遍题目,这样可以准确理解题意,还可能从试题中获取解题信息。

2. 按要求答题

按照题目要求答题，还要按照题目要求的顺序答题，这样可以避免缺少或丢失必要解题步骤，可以防止计算与本题要求无关的问题。此外，由于计算分析题和综合题每题解题步骤较多，特别是会计分录题,还要注意解题的步骤,因为阅卷时是按步骤给分的。

3. 注意计算过程

凡是要求列示计算过程的题目，必须予以列示 凡是要求写出会计科目的明细科目的,一定要写出。

最后，我预祝各位考生顺利通过中级会计专业技术资格考试！

第三部分

各章同步辅导及强化训练

第一章外币业务

本章试题预测及学习要求

本章试题主要以客观题目为主，单选题主要涉及日常外币会计业务的折算；多选题主要涉及外币报表折算汇率的选择；计算分析题，主要涉及期末汇兑损益的计算；综合题主要是与“借款费用”章结合的内容。因此要求掌握外币业务发生时的账务处理，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，接受外币资本投资等账务处理；掌握外币业务期末汇兑损益的计算及其账务处理；掌握我国现行外币会计报表的具体折算方法。

本章重点难点

重点难点	内　　容
一、外币账户	外币账户包括外币现金、外币银行存款、外币债权债务账户。不允许开立现汇账户的企业，只要发生外币业务，外币债权债务账户仍然是外币账户。外币债权债务账户包括应收票据、应收账款、预付账款、短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、长期借款、长期应付款等。
二、折算汇率选择	企业在发生外币业务时，既可以采用业务发生当时的市场汇率作为折算汇率，也可以采用业务发生当期期初的市场汇率作为折算汇率。但是企业无论采用当期期初市场汇率还是发生当时的市场汇率作为折算汇率，对于接受外币资本投资这种情况，均应采用发生当时的市场汇率作为折算汇率。
三、汇兑损益产生与汇率变动的影响	1. 汇兑损益的产生于两种情况下： (1)外币兑换业务。由于外币兑换所采用当日的银行买入卖出价与折算入账价值(当日市场汇率或期初汇率)不同产生的汇兑损益。按照我国会计制度规定，外币兑换业务发生时就会产生汇兑损益。 (2)在持有外币性资产和负债期间的价值变动而引起的汇兑损益。按照我国会计制度规定，期末各种外币账户的期末余额，按照期末市场汇率将其折合为记账本位币金额；按照期末市场汇率折合的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益。 2. 汇率变动的影响：外币货币性资产在汇率上升时产生汇兑收益，汇率下降时，产生汇兑损失；外币货币性负债在汇率上升时产生汇兑损失，汇率下降时，产生汇兑收益。
四、主要外币业务的会计处理	1. 外币兑换业务：外币兑换业务支付或收到人民币按实际金额记账后，与有关外币账户按当日或期初市场汇率折合的人民币之间的差额，计入“财务费用”科目。注意：(1)无论是卖出外币，还是购买外币，也无论是采用当期期初市场汇率，还是采用发生当时的市场汇率作为折算汇率，期末该外币账户的余额按照期末市场汇率折合人民币金额与原账面人民币金额之间的差额作为汇兑损益处理后，对当期损益的影响金额是完全相等的。(2)“银行存款(人民币户)”科目的金额：当企业卖出外币时，按照当日外币买入价折算；当企业购买外币时，按照当日外币卖出价折算。 2. 外币购销业务：因购销产生的外币往来业务发生时，按期初或当日市场汇率

需要全本请访问 www.ertongbook.com

续表

重点难点	内　容
	折合人民币金额记账，发生业务时不确认汇兑损益。 3. 外币借款业务：按期初或当日市场汇率折合人民币金额记账，发生业务时不确认汇兑损益。 4. 接受外币资本投资：(1)有关资产账户，按收到出资额当日的市场汇率折合，也就是说无论企业采用当期期初市场汇率还是发生当时的市场汇率作为折合汇率，对于接受外币资本投资所收到的资产，均应采用发生当时的市场汇率作为折合汇率。(2)实收资本或股本账户，如果合同有约定汇率的，“实收资本”或“股本”账户按合同约定汇率折合；如果合同没有约定汇率的，按出资日汇率折合。有关资产账户与实收资本账户所采用的折合汇率不同而产生的记账本位币差额，作为资本公积核算。 5. 期末汇兑损益：期末各外币账户的余额按照期末市场汇率折合人民币金额与原账面人民币金额之间的差额作为汇兑损益，包括：(1)筹建期发生的汇兑损益计入长期待摊费用，然后在开始生产经营当月一次计入当期损益；(2)与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益按借款费用的处理原则处理；即符合资本化条件的，应当予以资本化，计入所购建固定资产的成本；(3)除上述情况外发生的汇兑损益均计入当期财务费用。
五、外币报表的折算	1. 我国外币会计报表的折算方法： (1)所有资产、负债类项目均按照合并会计报表决算日的市场汇率折算； (2)所有者权益类项目除未分配利润外，均按照发生时的市场汇率，即历史汇率折算； (3)未分配利润按利润分配表的项目列示； (4)利润和利润分配表中反映发生额的项目，要按照合并会计报表会计期间平均汇率折算，也可以按合并会计报表决算日的市场汇率折算(但要在合并会计报表附注中说明)； (5)利润和利润分配表中除发生额以外的其他项目通常是计算的结果。 2. 外币会计报表折算差额的会计处理方法：折算差额在未分配利润项目后单列。

近三年试题分数统计

年度 / 题型	2001 年		2002 年		2003 年	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数
单项选择题			1	1	1	1
多项选择题	1	2			1	2
判断题	1	1	1	1	1	1
计算分析题	1	8				
综合题						
合计	3	11	2	2	3	4

注 2003 年涉及本章的综合题目，未统计在此，见第 2 章。

近三年试题解析

一、单项选择题

[例题 1]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 日美元对人民币汇率分别为 1:8.20、1:8.25、1:8.24 和 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(　　)万元。(2002 年)

A. 3280　　B. 3296　　C. 3285　　D. 3320

【答案】C

【解析】300 × 8.20 + 100 × 8.25 = 3285。有关资产账户按收到出资额当日的市场汇率折合为记账本位币，实收资本账户按合同约定汇率折合，合同没有约定汇率的，也按出资日汇率折合。如为分次投入，则使用每次收到外币当日的市场汇率折合。

[例题 2]依据《合并会计报表暂行规定》，外币会计报表的折算差额在会计报表中应(　　)。(2003 年)

A. 作为财务费用列示

B. 作为营业外支出列示

C. 作为未分配利润的调整项目列示

D 作为外币报表折算差额单独列示

【答案】D

【解析】根据《合并会计报表暂行规定》，外币会计报表的折算差额在会计报表中应作为外币报表折算差额单独列示，作为所有者权益的组成部分。

二、多项选择题

[例题 1]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】我国外币会计报表折算规定，所有的资产、负债类项目按照合并会计报表决算日市场汇率即年末市场汇率折算为母公司记账本位币。

[例题 2]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】发生外币兑换时的折算差额，直接计入财务费用；接受外币资本投资时产生的折算差额，计入资本公积；外币应收账款账户期末折算差额，期末计入财务费用；外币会计报表折算差额，直接以外币报表折算差额列示在报表中。

三、判断题

[例题 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同汇率进行折算所产生的差额，作为汇兑损益处理。(　　)(2001 年)

【答案】✓

[例题 2]为编制合并会计报表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】按照规定，合并会计报表的资产类项目应按照决算日市场汇率即现行汇率折算为记账本位币。

[例题 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】✓

四、计算分析题

[例题 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)2001 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 2001 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 2001 年 1 月 31 日各外币账户的汇兑收益或损失金额；(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。（答案中的金额单位用万元表示）(2001 年)
【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 2001 年 1 月 31 日各外币账户的汇兑收益或损失金额
银行存款(外币账户一美元) 账户汇兑收益
= (700 + 100 + 1000 - 120) × 8.4 - (5845 + 1000 × 8.35 + 100 × 8.5 - 120 × 8.5)
= 87(万元)
应收账款账户汇兑收益
= (400 + 200 - 100) × 8.4 - (3340 + 200 × 8.5 - 100 × 8.5)
= 10(万元)
长期借款账户汇兑损失
= (500 - 120) × 8.4 - (4175 - 120 × 8.5)
= 37(万元)
应付账款账户汇兑损失
= 160 × 8.4 - 1336
= 8(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(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
　在建工程　　37
　贷 应付账款　　8
　　财务费用　　89
　　长期借款　　37

本章同步强化练习题

一、单项选择题

1. 我国现行会计制度规定，销售商品时形成的外币应收账款由于市场汇率上升引起的折算差额，在期末确认时，应(　　)。
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

2. 企业在采用外币业务发生时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. 账面汇率与当日市场汇率之差所引起的折算差额
B. 账面汇率与当日银行卖出价之差所引起的折算差额
C. 银行买入价与当日市场汇率之差所引起的折算差额
D. 银行卖出价与当日市场汇率之差所引起的折算差额

3. 某中外合资经营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。注册资本为 600 万美元，该企业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 2003 年 4 月 1 日和 7 月 1 日投入 450 万美元和 150 万美元，2003 年 4 月 1 日、7 月 1 日、6 月 30 日和 12 月 31 日美元对人民币汇率分别为 1:8.20、1:8.25、1:8.24 和 1:8.30，该企业 2003 年年末资产负债表中“实收资本”项目的金额为(　　)万元。
A. 4920　　B. 4935
C. 4980　　D. 4927.50

4. AS 股份有限公司对外币业务采用业务发生当日的市场汇率进行折算，按月计算汇兑损益。2003 年 5 月 17 日进口商品一批，价款为 300 万美元，货款尚未支付，当日的市场汇率为 1 美元 = 8.25 元人民币，5 月 30 日市场汇率为 1 美元

=8.28 元人民币,6月 30 日市场汇率为 1 美元 =8.27 元人民币,该外币债务 6 月份所发生的汇兑损失为(　　)万元人民币。

A. -6　　B. 3　　C. -3　　D. 6

5. AW外商投资企业采用期初汇率折算外币业务,期初市场汇率为 1 美元 =8.23 元人民币。本期收到外商作为投资而投入的设备一台,投资各方确认价值为 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 3 万元人民币,进口关税 7.5 万元人民币,安装调试费 4.5 万元人民币,该设备的入账价值为(　　)万元人民币。

A. 261.90　　B. 255

C. 261　　D. 262.50

6. 企业的外币业务是指(　　)。

A. 与外国客户进行交易的业务

B 以外币作为记账本位币的核算业务

C. 以美元、欧元等外国货币进行结算的经济业务

D. 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

7. 某企业外币业务采用发生时的市场汇率核算。本月 15 日将 15000 美元售给中国银行,当日银行买入价为 1 美元 =8.20 元人民币,当日银行卖出价为 1 美元 =8.22 元人民币,当日市场汇率为 1 美元 =8.24 元人民币。企业出售时应确认的汇兑收益为(　　)元。

A. -150　　B. 600

C. -600　　D. 300

8. 某公司外币业务采用发生时的市场汇率核算,因进口业务向银行购买外汇 150000 美元,银行当日卖出价为 1 美元 =8.32 元人民币,银行当日买入价为 1 美元 =8.28 元人民币,当日市场汇价为 1 美元 =8.27 元人民币,该项业务导致企业汇兑损失是(　　)元。

A. 7500　　B. -7500

C. 1500　　D. -1500

9. 某公司为一般纳税企业,本期进口原材料价款共计 15000[美元,当日市场汇率为 1 美元 =8.30 元人民币,另用人民币支付进口关税为 186750 元人民币,支付进口增值税 24340.50 元人民币,货款尚未支付,该项存货的入账价值为(　　)元。

A. 1431750　　B. 1675155

C. 1245000　　D. 201915

10. 某公司外币业务采用发生时的市场汇率核算,本期从国外购买固定资产 22500 美元,另用人民币支付设备进口关税 112050 元和进口增值税 50796 元,另外随同该设备进口专用工具和修理用备件 300 美元,支付专用工具和修理用备件关税和增值税 800 元。当日市场汇率为 1 美元 =8.30 元人民币,货款尚未支付,该项设备的入账价值为(　　)元。

A. 298800　　B. 352800

C. 352086　　D. 349596

11. 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。6 月 10 日销售价款为 30 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。6 月 30 日的市场汇率为 1 美元 =8.28 元人民币。7 月 31 日市场汇率为 1 美元 =8.23 元人民币,货款于 8 月 22 日收回。该外币债权 7 月份发生的汇兑收益为(　　)万元。

A. 1.5　　B. 0.60

C. -1.5　　D. -0.60

12. 某合资企业收到外商作为实收资本投入的设备一台,投资各方确认价值 150000 美元,收到该设备时的市场汇率为 1 美元 =8.26 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 60000 元人民币。企业接受投资时计入“资本公积”科目贷方的金额是(　　)元。

A. -9000　　B. 0

C. 9000　　D. 69000

13. 某公司的境外子公司编报的货币为美元。期末汇率为 1 美元 =8.40 元人民币,平均汇率为 1 美元 =8.30 元人民币,该公司利润和利润分配表采用平均汇率折算。资产负债表中“盈余公积”期初数为 75 万美元,折合人民币 607.50 万元,本期利润分配表“提取盈余公积”为 105 万美元,则本期该公司资产负债表“盈余公积”的期末数额应该是人民币(　　)万元。

A. 1494　　B. 1512

C. 1479　　D. 1276.50

14. 某公司的境外子公司编报报表的货币为美元,平均汇率为 1 美元 =8.30 元人民币,期末汇率为 1 美元 =8.40 元人民币,该公司“应付债券”账面余额 165 万美元,其中面值 150 万美元、应计利息 15 万美元,该公司期末合并资产

负债表"应付债券"折合金额为(　　)万元人民币。

A. 1384.50　　B. 1386

C. 1341　　D. 1336.50

15. 某中外合资企业收到外方投资者分两期投入的资本,每期各为150万美元,收款当日美元折合人民币的市场汇率分别为1美元=8.30元人民币和1美元=8.20元人民币,合同约定汇率为1美元=8.00元人民币,则该企业收到两期投入资本后,资本公积账面金额为人民币(　　)万元。

A. 0　　B. 75　　C. 45　　D. 30

16. 在投资合同已约定有折算汇率的情况下,以人民币作为记账本位币的外商投资企业在收到外币资本投资时应采用的折算方法的(　　)。

A. 收到的外币资产和实收资本均按合同约定汇率折算

B. 收到的外币资产和实收资本均按收到当日的汇率折算

C. 收到的外币资产按合同约定汇率折算,实收资本按收到当日的汇率折算

D. 收到的外币资产按收到当日的汇率折算,实收资本按合同约定汇率折算

二、多项选择题

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

A. 应付账款　　B. 实收资本

C. 主营业务成本　D. 资本公积

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(　　)。

A. 财务费用　　B. 资本公积

C 固定资产　　D. 营业外收入

3. 根据企业采用不同的会计政策,对于下列业务企业既可以采用当期期初市场汇率,也可以采用发生当时的市场汇率作为折算汇率的有(　　)。

A 外币兑换业务　B. 外币购销业务

C. 外币借款业务　D. 接受外币投资业务

4. 企业发生各类外币业务形成的折算差额,根据不同业务可能记入的科目有(　　)。

A. 长期待摊费用　B. 财务费用

C. 在建工程　　D. 资本公积

5. 当期末市场汇率上升时,以下外币账户会产生汇兑收益的是(　　)。

A. 应付账款　　B. 应收账款

C. 短期借款　　D. 银行存款

E. 实收资本

6. 下列项目中,不应计入当期损益的有(　　)。

A. 收到外币投入资本的折算差额

B. 外币兑换业务的折算差额

C. 外币会计报表折算差额

D. 符合资本化条件的外币专门借款汇兑差额

7. 下面正确的表述是(　　)。

A. 外币货币性资产在汇率上升时产生汇兑收益

B. 外币货币性资产在汇率上升时产生汇兑损失

C. 外币货币性负债在汇率下降时产生汇兑收益

D 外币货币性负债在汇率下降时产生汇兑损失

8. 在处理期末汇兑损益时,下面正确的表述是(　　)。

A. 筹建期发生的汇兑损益计入长期待摊费用

B. 生产经营期发生的汇兑损益计入财务费用

C. 与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益计人工程成本

D. 与非购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益计入财务费用

9. 按照我国《合并会计报表暂行规定》,下列外币会计报表项目中采用发生时的市场汇率折算的有(　　)。

A. 在建工程　　B. 实收资本

C. 长期债权投资　D. 资本公积

E. 盈余公积

10. 按照我国《合并会计报表暂行规定》,下列外币会计报表项目中采用合并报表决算日的市场汇率折算的有(　　)。

A. 按成本与可变现净值孰低计价的存货

B. 按市价与成本孰低法计价的短期投资

C. 营业外支出

D. 盈余公积

11. 按照我国《合并会计报表暂行规定》,下列外币会计报表项目中允许采用合并报表会计期间平均汇率折算的有(　　)。

A 主营业务收入 B. 主营业务利润

C. 资本公积　　D. 所得税

E. 提取法定盈余公积

12. 当期末市场汇率下降时，产生汇兑收益外币账户的是（　　）。

A. 应付债券　　B. 长期借款

C. 应付账款　　D. 应收票据

13. 接受外币资本投资，下列正确的表述是（　　）。

A 若采用期初汇率折合汇率，收到有关资产按收到出资额期初的市场汇率折合

B. 若采用期初汇率折合汇率，收到有关资产按收到出资额当日的市场汇率折合

C 若合同有约定汇率的，"实收资本"账户按合同约定汇率折合，此时可能产生资本公积

D. 若合同没有约定汇率的，"实收资本"账户按出资日汇率折合，此时不会产生资本公积

E. 有关资产账户与实收资本账户所采用的折合汇率不同而产生的记账本位币差额，作为资本公积核算

三、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同汇率进行折算所产生的差额，作为汇兑损益处理。（　　）

2. 为编制合并会计报表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。（　　）

3. 按照现行会计制度规定，企业各外币账户的外币金额按期末市场汇率折合为记账本位币的金额，与原账面记账本位币金额之间的差额，均应计入当期损益。（　　）

4. 在汇率下降时，外币货币性负债会产生汇兑收益。（　　）

5. 企业发生收到投入外币资本业务时，在有合同约定汇率的情况下，有关资产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。（　　）

6. 按照我国外币会计报表折算方法要求，资产负债表所有者权益类项目除"未分配利润"以外，均应按照发生时的市场汇率折算为母公司的记账本位币。（　　）

7. 企业筹建期间发生的汇兑损益，用于固定资产购建的也记入长期待摊费用（　　）

8. 按照我国《合并会计报表暂行规定》，利润表和利润分配表中所有项目既可以按照合并会计报表会计期间平均汇率折算，也可以按照合并会计报表决算日的市场汇率折算。（　　）

9. 企业无论是购销业务、借贷业务还是外币兑换业务等，在平日外币业务核算中都可能产生汇兑损益。（　　）

10. 当期末汇率下降时，外币货币性资产会产生汇兑收益 当期末汇率上升时，外币货币性负债会产生汇兑收益。（　　）

四、计算分析题

1. AS 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)2003 年 1 月 1 日的市场汇率为 1 美元 = 8.50 元人民币。

各外币账户的年初余额如下：

项　　目	外币金额（万美元）	折算汇率	人民币金额（万元）
银行存款	1050	8.35	8767.50
应收账款	600	8.35	5010
应付账款	240	8.35	2004
短期借款	750	8.35	6262.50

(2)公司 2003 年 1 月有关外币业务如下：

①本月销售商品价款 300 万美元，货款尚未收回(增值税为零)；

②本月收回前期应收账款 150 万美元，款项已存入银行；

③以外币银行存款偿还短期外币借款 180 万美元；

④接受投资者投入的外币资本 1500 万美元，作为实收资本，合同约定的汇率为 1 美元 = 8.30 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 = 8.40 元人民币。

要求：(1)编制 AS公司有关外币业务的会计分录；(2)分别计算 2003 年 1 月 31 日各外币账户的汇兑收益或损失金额；(3)编制月末与汇兑损益有关的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

五、综合题

1. A 股份有限公司（以下简称 A 公司)对外币业

需要全本请访问 www.ertongbook.com