

习题解析班
中级会计实务
全国会计专业技术中级资格考试

主讲老师：柳豆豆

第一章

第一章

一、单选题

1、下列项目中，能够引起负债和所有者权益同时变动的是（ ）。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 股东大会宣告分派股票股利
- C. 股东大会宣告分派现金股利
- D. 接受控股股东的非现金资产捐赠

答案：C

解析：选项 C 借记利润分配，贷记应付股利。

第一章

一、单选题

2、市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格所采用的会计计量属性是（ ）。

- A. 现值
- B. 重置成本
- C. 可变现净值
- D. 公允价值

答案：D

第一章

3、甲公司销售乙产品，同时对售后 3 年内产品质量问题承担免费保修义务，有关产品更换或修理至达到正常使用状态的支出由甲公司负担。2×16 年甲公司共销售乙产品 1000 件，根据历史经验估计，因履行售后保修承诺，预计将发生的支出为 600 万元，甲公司确认了销售费用，同时确认为预计负债。甲公司该会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 可比性
- B. 实质重于形式
- C. 谨慎性
- D. 及时性

答案：C

第一章

4、甲公司在编制 2017 年度财务报表时，发现 2016 年度某项管理用无形资产未摊销，应摊销金额 20 万元，甲公司将该 20 万元补记的摊销额计入 2017 年度的管理费用，甲公司 2016 年和 2017 年实现的净利润分别为 20000 万元和 15000 万元，不考虑其他因素，甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 重要性
- B. 相关性
- C. 可比性
- D. 及时性

答案：A

解析：甲公司将补提以前年度的摊销额直接计入当期报表，没有追溯调整以前年度报表，说明该金额不具有重要性，因为 20 万元的金额没有达到重要性程度（ $20/20000=0.1\%$ ），所以体现重要性原则。

第一章

二、多选题

1、下列符合会计信息质量要求中实质重于形式要求的是（）。

- A 将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围
- B 对于附有追索权的商业承兑汇票出售不终止确认金融资产
- C 将固定资产采用加速折旧法计提折旧
- D 对于会计事项应采取分轻重主次和繁简详略进行会计核算

答案：AB

解析：选项 C 符合谨慎性要求。选项 D，符合重要性要求。

第一章

2、下列业务的会计处理中，符合可比性要求的有（）。

- A. 所得税的核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法时按追溯调整法进行会计处理
- B. 长期股权投资减值损失的计提
- C. 投资性房地产由成本模式转为公允价值模式时按追溯调整法进行会计处理
- D. 合并报表的准备工作中，统一母子公司的会计政策和会计期间

答案：ACD

解析：选项 B，符合谨慎性要求。

第二章 存货

第二章 存货

一、单选题

1、A、B 公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 16%。本月发生下列经济业务：

（1）本月购进 C 原材料 100 吨，货款为 100 万元，增值税为 16 万元；发生的保险费为 5 万元，入库前的挑选整理费用为 3 万元；验收入库时发现数量短缺 10%，经查属于运输途中合理损耗。（2）发出本月购进的 C 原材料 80 吨，委托 B 公司加工成产品，收回后用于直接对外销售（售价不高于受托方的计税价格）。

第二章 存货

A 公司根据 B 公司开具的增值税专用发票向其支付加工费 10 万元和增值税 1.6 万元，另支付消费税 6 万元和运杂费 2 万元。A 公司收回委托加工的产品入账价值为（）。

- A. 114 万元
- B. 118 万元
- C. 126 万元
- D. 125 万元

答案：A

解析：（1）购入原材料的实际总成本 = $100 + 5 + 3 = 108$ （万元），实际入库数量 = $100 \times (1 - 10\%) = 90$ （吨），该批原材料实际单位成本 = $108 / 90 = 1.2$ （万元/吨）。（2）收回该批产品的入账价值 = $80 \times 1.2 + 10 + 6 + 2 = 114$ （万元）。

第二章 存货

2、甲企业采用成本与可变现净值孰低的原则对存货进行期末计量，成本与可变现净值按单项存货进行比较。2018 年 12 月 31 日，A、B、C 三种存货成本与可变现净值分别为：A 存货成本 15 万元，可变现净值 12 万元；B 存货成本 18 万元，可变现净值 22.5 万元；C 存货成本 27 万元，可变现净值 22.5 万元。A、B、C 三种存货已计提的跌价准备分别为 1.5 万元、

3 万元、2.25 万元。假定该企业只有这三种存货。下列有关甲企业 2018 年 12 月 31 日会计报表项目列示的表述中，正确的是（ ）。

- A. 资产减值损失为 0.75 万元
- B. 管理费用为 4.5 万元
- C. 主营业务成本为 3 万元
- D. 存货为 50.25 万元

第二章 存货

答案：A

解析：列示在利润表中的资产减值损失的总额 = $[(15-12)-1.5] + (0-3) + [(27-22.5)-2.25] = 0.75$ (万元)；资产负债表存货项目填列的金额 = $12+18+22.5=52.5$ (万元)。

第二章 存货

3、2018 年年末 A 公司对其有关存货进行盘点，发现存货盘亏，经查明，分别由以下情况导致：(1) 甲原材料收发过程中因计量差错引起的存货盘亏 10 万元，原进项税额 1.6 万元；(2) 乙原材料由于管理不善丢失 20 万元的存货，原进项税额 3.2 万元；(3) 丙原材料由于管理不善造成盘亏 30 万元，原进项税额 4.8 万元；(4) 丁原材料由于正常原因造成已过期且无转让价值的损失 1 万元，原进项税额 0.16 万元；(5) 戊原材料由于自然灾害损失了 40 万元，原进项税额 6.4 万元。下列有关 A 公司的会计处理中，不正确的是（ ）。

- A. 进项税额需要转出的金额为 8 万元
- B. 应计入管理费用的金额为 68 万元
- C. 确认资产减值损失 1 万元
- D. 应计入营业外支出的金额为 46.8 万元

答案：D

第二章 存货

解析：选项 A，因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的损失，进项税额不允许抵扣，需要转出，即进项税额需要转出的金额 = $(2) 3.2 + (3) 4.8 = 8$ (万元)；选项 B，应计入管理费用的金额 = $(1) 10 + (2) 23.2 + (3) 34.8 = 68$ (万元)；选项 C，丁原材料由于正常原因造成已过期且无转让价值损失 1 万元，全额计入资产减值损失，且其进项税额可以抵扣；选项 D，应计入营业外支出的金额 = $(5) 40$ (万元)，进项税额允许抵扣。

第二章 存货

4、2×16 年 12 月 31 日，甲公司持有乙原材料 200 吨，单位成本为 20 万元/吨，每吨乙原材料可加工生产丙产成品一件，该丙产成品售价为 21.2 万元/件，将乙原材料加工至丙产成品过程中发生加工费等相关费用共计 2.6 万元/件。当日，乙原材料的市场价格为 19.3 万元/吨。甲公司 2×16 年财务报表批准报出前几日，乙原材料及丙产成品的市场价格开始上涨，其中乙原材料价格为 19.6 万元/吨，丙产成品的价格为 21.7 万元/件，甲公司在 2×16 年以前未计提存货跌价准备。不考虑其他因素，甲公司 2×16 年 12 月 31 日就持有的乙原材料应当计提的存货跌价准备是（ ）。

- A. 80 万元
- B. 280 万元
- C. 140 万元
- D. 189 万元

第二章 存货

答案：B

解析：丙产成品的成本 = $200 \times 20 + 200 \times 2.6 = 4520$ (万元)；丙产成品的可变现净值 = $200 \times 21.2 = 4240$ (万元)，成本大于可变现净值，丙产成品发生减值，因此乙原材料发生减值。

乙原材料的可变现净值 $=200\times 21.2-200\times 2.6=3720$ （万元），乙原材料计提的存货跌价准备 $=200\times 20-3720=280$ （万元）。

第二章 存货

5、甲企业为增值税一般纳税人。本月购进原材料 200 公斤，货款为 6 000 元，增值税为 960 元；发生的保险费为 350 元，入库前的挑选整理费用为 130 元；验收入库时发现数量短缺 10%，经查属于运输途中合理损耗。甲企业该批原材料的采购成本为（ ）。

- A. 6000 B. 7500
C. 6980 D. 6480

答案：D

解析：购入原材料的采购成本 $=6000+350+130=6480$ （元）

第三章 固定资产

第三章 固定资产

甲公司作为一家上市公司，属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 16%。甲公司 2×15 年至 2×18 年与固定资产有关的业务资料如下：

（1）2×15 年 12 月 14 日，甲公司取得土地使用权 3600 万元，厂房 1400 万元，在建工生产线 2003.4 万元。生产线购入后立即投入进行改扩建工程。土地使用权预计使用年限为 30 年，厂房预计使用年限为 20 年，均残值，按直线法计提折旧与摊销。

（2）2×15 年 12 月 14 日，甲公司开始以出包方式进行该生产线的改扩建工程，以银行存款支付不含税工程款项 575 万元，并收到相应的增值税专用发票。改扩建过程中替换了一台旧设备，其账面价值为 200 万元，无转让价值和使用价值，经批准计入损益。

第三章 固定资产

2×15 年 12 月 31 日，该生产线达到预定可使用状态，已于当日投入使用。改扩建后，该生产线预计尚可使用年限变为 6 年，预计净残值为 26.4 万元，采用直线法计提折旧。

（3）2×16 年 12 月 31 日，甲公司在对该生产线进行检查时发现其已经发生减值。甲公司预计该生产线在未来 4 年内每年产生的现金流量净额分别为 200 万元、300 万元、400 万元、600 万元，预计第 5 年产生的现金流量净额以及该生产线使用寿命结束时处置形成的现金流量净额合计为 400 万元；假定按照 5%的折现率和相应期间的时间价值系数计算该生产线未来现金流量的现值；该生产线的公允价值减去处置费用后净额为 1500 万元。

第三章 固定资产

（4）2×17 年 1 月 1 日，该生产线的预计尚可使用年限为 5 年，预计净残值为 25.12 万元，采用直线法计提折旧。2×17 年 6 月 30 日，甲公司再次采用出包方式对该生产线进行改良。当日，该生产线停止使用，开始进行改良。在改良过程中，甲公司以银行存款支付工程总价款 243.88 万元。2×17 年 8 月 20 日，改良工程完工验收合格并于当日投入使用，预计尚可使用年限为 8 年，预计净残值为 20 万元，采用直线法计提折旧。2×17 年 12 月 31 日，该生产线未发生减值。

要求：

（1）根据资料（1）、（2），编制 2×15 年生产线进行改扩建的相关会计分录

第三章 固定资产

（2）根据资料（3），计算 2×16 年 12 月 31 日该生产线的可收回金额；计算 2×16 年 12 月 31 日该生产线应计提的固定资产减值准备金额，并编制相应的会计分录。

（3）根据资料（4），计算 2×17 年度该生产线改良前计提的折旧额；编制 2×17 年 6 月 30 日该生产线转入改良时的会计分录；计算 2×17 年 8 月 20 日改良工程达到预定可使用状态

后该生产线的成本、计算 2×17 年度该生产线改良后计提的折旧额。

第三章 固定资产

(1) ①改扩建过程中发生相关支出：

借：在建工程	575
应交税费——应交增值税（进项税额）	92
贷：银行存款	667
借：营业外支出	200
贷：在建工程	200

②完工时：

借：固定资产——生产线	2378.4
贷：在建工程	(2003.4+575-200) 2378.4

第三章 固定资产

③2×15 年 12 月 31 日账面价值：

土地使用权的账面价值 = $3600 - 3600/30 \times 1/12 = 3590$ （万元）

厂房的账面价值 = 1400（万元）

生产线的账面价值 = 2378.4（万元）

④2×16 年 12 月 31 日账面价值：

土地使用权的账面价值 = $3600 - 3600/30 \times 1/12 - 3600/30 = 3470$ （万元）

厂房的账面价值 = $1400 - 1400/20 = 1330$ （万元）

生产线的账面价值 = $2378.4 - (2378.4 - 26.4) / 6 = 1986.4$ （万元）

第三章 固定资产

(2) ①预计未来现金流量的现值 = $200 \times 0.9524 + 300 \times 0.9070 + 400 \times 0.8638 + 600 \times 0.8227 + 400 \times 0.7835 = 1615.12$ （万元）

②公允价值减去处置费用后净额 = 1500（万元）

现值大于公允价值减去处置费用后的净额，所以，该生产线可收回金额为 1615.12 万元。

③应计提的减值准备金额 = $1986.4 - 1615.12 = 371.28$ （万元）

借：资产减值损失	371.28
贷：固定资产减值准备	371.28

第三章 固定资产

(3) ①2×17 年改良前计提的折旧额 = $(1615.12 - 25.12) / 5 \times 1/2 = 159$ （万元）

②改良时结转固定资产账面价值的分录：

借：在建工程	1456.12
累计折旧	(392+159) 551
固定资产减值准备	371.28
贷：固定资产	2378.4

③改良完工后生产线的成本 = $1456.12 + 243.88 = 1700$ （万元）

④2×17 年改良后应计提折旧额 = $(1700 - 20) / 8 \times 4/12 = 70$ （万元）

第四章 投资性房地产

第四章 投资性房地产

2014 年 12 月 16 日，甲公司与乙公司签订了一项租赁协议，将一栋经营管理用写字楼出租给乙公司，租赁期为 3 年，租赁期开始日为 2015 年 1 月 1 日，年租金为 240 万元，于每年年初收取。相关资料如下：

(1) 2014 年 12 月 31 日，甲公司将该写字楼停止自用，准备出租给乙公司，拟采用成本模式进行后续计量，预计尚可使用 46 年，预计净残值为 20 万元，采用年限平均法计提折旧，

不存在减值迹象。该写字楼于 2010 年 12 月 31 日达到预定可使用状态时的账面原价为 1 970 万元，预计使用年限为 50 年，预计净残值为 20 万元，采用年限平均法计提折旧。

第四章 投资性房地产

(2) 2015 年 1 月 1 日，预收当年租金 240 万元，款项已收存银行。甲公司按月将租金收入确认为其他业务收入，并结转相关成本。

(3) 2017 年 1 月 1 日，甲公司考虑到所在城市存在活跃的房地产市场，并且能够合理估计该写字楼的公允价值，为提供更相关的会计信息，将投资性房地产的后续计量从成本模式转换为公允价值模式，当日，该写字楼的公允价值为 2 000 万元。

(4) 2017 年 12 月 31 日，该写字楼的公允价值为 2 150 万元。

(5) 2018 年 1 月 1 日，租赁合同到期，甲公司为解决资金周转困难，将该写字楼出售给丙企业，价款为 2 100 万元，款项已收存银行。

甲公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积，不考虑税费因素。

第四章 投资性房地产

答案：

①2014 年 12 月 31 日：

借：投资性房地产	1 970	
累计折旧	[(1970-20) /50×4]156	
贷：固定资产		1 970
投资性房地产累计折旧	156	

第四章 投资性房地产

②每月应计提的折旧额 = (1970-20) /50/12=3.25 (万元)

每月应确认的租金收入 =240/12=20 (万元)

1 月 1 日预收租金：

借：银行存款	240	
贷：预收账款		240

1 月 31 日确认租金收入并结转相关成本：

借：预收账款	20	
贷：其他业务收入		20
借：其他业务成本	3.25	
贷：投资性房地产累计折旧		3.25

第四章 投资性房地产

③2017 年 12 月 31 日：

借：投资性房地产——成本	2000	
投资性房地产累计折旧	[(1 970-20) /50×6]234	
贷：投资性房地产		1970
盈余公积		26.4
利润分配——未分配利润		237.6
借：投资性房地产-公允价值变动	150	
贷：公允价值变动损益		150

第四章 投资性房地产

②2018年1月1日:

借: 银行存款	2 100	
贷: 其他业务收入		2 100
借: 其他业务成本	2 150	
贷: 投资性房地产-成本	2 000	
-公允价值变动	150	
借: 公允价值变动损益	150	
贷: 其他业务成本		150

第五章 长期股权投资

第五章 长期股权投资

1、甲公司为生产加工企业,其在20x6年度发生了以下与股权投资相关的交易:

(1)甲公司在若干年前参与设立了乙公司并持有其30%的股权,将乙公司作为联营企业,采用权益法核算。20x6年1月1日,甲公司自A公司(非关联方)购买了乙公司60%的股权并取得了控制权,购买对价为3000万元,发生与合并直接相关费用100万元,上述款项均以银行存款转账支付。20x6年1月1日,甲公司原持有对乙公司30%长期股权投资的账面价值为600万元(长期股权投资账面价值的调整全都为乙公司实现净利润,乙公司不存在其他综合收益及其他影响权益变动的因素);当日乙公司净资产账面价值为2000万元,可辨认净资产公允价值为3000万元,乙公司100%股权的公允价值为5000万元,30%股权的公允价值为1500万元,60%股权的公允价值为3000万元。

第五章 长期股权投资

(2)20x6年6月20日,乙公司股东大会批准20x5年度利润分配方案,提取盈余公积10万元,分配现金股利90万元,以未分配利润200万元转增股本。

(3)20x6年1月1日,甲公司与B公司出资设立丙公司,双方共同控制丙公司。丙公司注册资本2000万元,其中甲公司占50%。甲公司以公允价值为1000万元的土地使用权出资,B公司以公允价值为500万元的机器设备和500万元现金出资。该土地使用权系甲公司于10年前以出让方式取得,原值为500万元,期限为50年,按直线法摊销,预计净残值为零,至投资设立丙公司时账面价值为400万元,后续仍可使用40年。

丙公司20x6年实现净利润220万元

第五章 长期股权投资

(4)20x6年1月1日,甲公司自C公司购买丁公司40%的股权,并派人参与丁公司生产经营决策,购买对价为4000万元,以银行存款转账支付。购买日,丁公司净资产账面价值为5000万元,可辨认净资产公允价值为8000万元,3000万元增值均来自于丁公司的一栋办公楼。该办公楼的原值为2000万元,预计净残值为零,预计使用寿命为40年,采用年限平均法计提折旧,自甲公司取得丁公司股权之日起剩余使用寿命为20年。

丁公司20x6年实现净利润900万元,实现其他综合收益200万元。

其他资料:

本题中不考虑所得税等税费及其他相关因素。

第五章 长期股权投资

要求:

(1)根据资料(1),计算甲公司在进一步取得乙公司60%股权后,个别财务报表中对乙公司长期股权投资的账面价值,并编制相关会计分录;计算甲公司合并财务报表中与乙公司投资相关的商誉金额,计算该交易对甲公司合并财务报表损益的影响。

(2)根据资料(2),针对乙公司20x5年利润分配方案,说明甲公司个别财务报表中的相关会计处理,并编制相关会计分录。

(3) 根据资料(3), 编制甲公司对丙公司出资及确认 20x6 年投资收益相关的会计分录。

第五章 长期股权投资

(4) 根据资料(4), 计算甲公司对丁公司的初始投资成本, 并编制相关会计分录。计算甲公司 20x6 年因持有丁公司股权应确认的投资收益金额, 并编制调整长期股权投资账面价值相关的会计分录。

第五章 长期股权投资

答案:

(1) 甲公司个别财务报表中长期股权投资的账面价值=600+3000=3600 (万元)

会计分录如下:

借: 长期股权投资 3 000
贷: 银行存款 3 000

借: 管理费用 100
贷: 银行存款 100

甲公司合并财务报表中的商誉=甲公司原持有股权的公允价值+新增的投资成本-乙公司可辨认净资产公允价值的份额

=1500+3000-3000×90%=4500-2700=1800 (万元)

该交易对甲公司合并财务报表的损益影响金额

=-100+(1500-600)=800 (万元)

第五章 长期股权投资

(2) 自 20x6 年 1 月 1 日起, 甲公司对乙公司持股 90% 并采用成本法核算。对乙公司宣告分配的现金股利按照应享有的份额确认投资收益, 不区分是属于取得投资之前的利润还是取得投资之后的利润。

甲公司应确认的投资收益=90×90%=81 (万元), 会计分录如下:

借: 应收股利——乙公司 81
贷: 投资收益 81

第五章 长期股权投资

(3) 借: 累计摊销 100
长期股权投资 1000
贷: 无形资产——土地使用权成本 500
资产处置损益 600

借: 投资收益 (600×50%) 300

贷: 长期股权投资 300

借: 长期股权投资 117.50

贷: 投资收益 [(220+25-10)×50%] 117.50

第五章 长期股权投资

(4) 甲公司对丁公司的初始投资成本=4 000 (万元), 会计分录如下:

借: 长期股权投资 4000
贷: 银行存款 4 000

丁公司自身报表中该办公楼的年折旧额=2000/40=50 (万元)

购买日办公楼的账面价值=2000/40×20=1000 (万元)

购买日办公楼的公允价值=1000+3000=4000 (万元)

按购买日公允价值计算的办公楼年折旧额=4000/20=200 (万元)

在进行权益法核算时, 应该将丁公司的年度净利润调减 150 万元

甲公司应确认投资收益

$$= (\text{丁公司净利润} + \text{折旧调整}) \times \text{甲公司持股比例} \\ = (900 - 150) \times 40\% = 750 \times 40\% = 300 \text{ (万元)}$$

第五章 长期股权投资

甲公司在权益法下应享有的丁公司其他综合收益的份额 = 丁公司其他综合收益 × 甲公司的持股比例 = $200 \times 40\% = 80$ (万元)

会计分录如下:

借: 长期股权投资 300
 贷: 投资收益 300
借: 长期股权投资 80
 贷: 其他综合收益 80

或

借: 长期股权投资 380
 贷: 投资收益 300
 其他综合收益 80

第五章 长期股权投资

2、A 公司发生以下业务:

(1) 2×16 年 1 月 6 日, A 公司以银行存款 2600 万元购入 B 公司 3% 的有表决权股份, A 公司划分为其他权益工具投资。2×16 年年末该股份的公允价值合计为 3000 万元。2×17 年 3 月 B 公司宣告派发现金股利 1000 万元。

(2) 2×17 年 6 月 30 日, A 公司又以 60000 万元的价格从 B 公司其他股东处受让取得 B 公司 68% 的股权, 至此持股比例达到 71%, 取得该部分股权后, 按照 B 公司章程规定, A 公司能够控制 B 公司的相关活动, 对该项股权投资由其他权益工具投资转为采用成本法核算的长期股权投资。2×17 年 6 月 30 日, 原投资的公允价值为 3600 万元。

假定 A 公司与 B 公司其他股东不存在任何关联方关系。

第五章 长期股权投资

要求:

(1) 根据资料 (1), 编制有关其他权益工具投资的会计分录。

(2) 根据资料 (2), 计算追加投资后长期股权投资的初始投资成本, 并编制金融资产转换为长期股权投资的相关会计分录。

答案:

(1) 2×16 年 1 月 6 日:

借: 其他权益工具投资—成本 2600
 贷: 银行存款 2600

2×16 年年末:

借: 其他权益工具投资—公允价值变动 400
 贷: 其他综合收益 400

第五章 长期股权投资

2×17 年 3 月:

借: 应收股利 (1000 × 3%) 30
 贷: 投资收益 30

2×17 年 6 月 30 日:

借: 其他权益工具投资—公允价值变动 600

贷：其他综合收益 600

第五章 长期股权投资

(2) ①2×17年6月30日追加投资

长期股权投资在购买日的初始投资成本=原持有股权投资的公允价值3600+购买日新增投资成本60000=63600(万元)

借：长期股权投资	(60000+3600)	63600
贷：其他权益工具投资—成本		2600
—公允价值变动		1000
银行存款		60000

②购买日之前采用其他权益工具投资核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益:

借：其他综合收益	1000
贷：盈余公积	100
利润分配—未分配利润	900

第六章 无形资产

第六章 无形资产

A股份有限公司(以下简称A公司)属于增值税一般纳税人,不动产固定资产及土地使用权适用的增值税税率为10%,专利技术免征增值税。有关业务如下:

(1)2×12年11月12日,A公司与B公司签订债务重组合同,合同约定,B公司以一宗作为投资性房地产核算的土地使用权、一项专利技术抵偿所欠A公司货款840万元,抵债资产资料如下:土地使用权的账面价值为220万元(其中,成本为200万元,公允价值变动为20万元),公允价值为300万元;专利技术的账面价值为310万元,已计提摊销100万元,公允价值为450万元。

第六章 无形资产

A公司取得增值税专用发票,其进项税额为30万元。A公司取得的土地使用权于当日对外出租,并采用公允价值模式进行后续计量,取得的专利技术当日达到预定用途并交付企业管理部门使用,该专利技术的预计使用年限为10年,净残值为零,采用直线法摊销。截至债务重组日A公司该项应收账款已计提坏账准备100万元。该土地使用权2×12年12月31日的公允价值为400万元。

(2)2×15年12月31日,预计该专利技术的可收回金额为205万元。该专利技术发生减值后,原摊销方法、预计使用年限不变。

(3)2×16年12月31日,预计该专利技术的可收回金额为100万元,计提无形资产减值准备后,原摊销方法不变,预计尚可使用年限为5年。

第六章 无形资产

答案:

(1)编制A公司2×12年11月12日债务重组的会计分录,并计算A公司债务重组损失。

借：投资性房地产——成本	300
无形资产	450
应交税费——应交增值税(进项税额)	30
坏账准备	100
贷：应收账款	840
信用减值损失	40

A公司应确认的债务重组损失=0。

第六章 无形资产

(2) 编制 2×12 年 12 月 31 日与土地使用权和专利技术相关的会计分录。

借：投资性房地产——公允价值变动	100
贷：公允价值变动损益	(400-300) 100
借：管理费用	7.5
贷：累计摊销 (450/10×2/12)	7.5

(3) 计算 2×15 年 12 月 31 日计提无形资产减值准备的金额，并编制 2×15 年 12 月 31 日计提无形资产减值准备的会计分录。

2×15 年 12 月 31 日该无形资产的账面价值 = $450 - 450/10 \times 2/12 - 450/10 \times 3 = 307.5$ (万元)

计提无形资产减值准备 = $307.5 - 205 = 102.5$ (万元)

借：资产减值损失	102.5
贷：无形资产减值准备	102.5

第六章 无形资产

(4) 编制 2×16 年 12 月 31 日有关的会计分录。

① 计提无形资产的摊销额：

借：管理费用 [205 / (10×12 - 2 - 3×12) × 12]	30
贷：累计摊销	30

② 计提的无形资产减值准备：

2×16 年 12 月 31 日计提减值前无形资产的账面价值 = $205 - 30 = 175$ (万元)

无形资产的可收回金额 = 100 (万元)

计提无形资产减值准备 = $175 - 100 = 75$ (万元)

借：无形资产减值准备	27.5
贷：资产减值损失	27.5

第七章 非货币性资产交换

第七章 非货币性资产交换

2×18 年 6 月 30 日，为适应业务发展的需要，经与乙公司协商，甲公司决定以生产经营过程中使用的机器设备和当月购入的生产模具换入乙公司生产经营过程中使用的 10 辆货运车、5 台专用设备和 15 辆客运汽车。

甲公司机器设备账面原价为 4050000 元，在交换日的累计折旧为 1350000 元，不含税公允价值为 2800000 元；生产模具账面价值为 4500000 元，不含税公允价值为 5250000 元。

乙公司的货运车账面原价为 2250000 元，在交换日的累计折旧为 750000 元，公允价值为 2250000 元；专用设备的账面原价为 3 000 000 元，在交换日累计折旧为 1350000 元，公允价值为 2500000 元；客运汽车的账面原价为 4500000 元，在交换日的累计折旧为 1200000 元，不含税公允价值为 3600000 元。

第七章 非货币性资产交换

乙公司另外收取甲公司以前以银行存款支付的 348000 元，其中包括由于换出和换入资产公允价值不同而支付的补价 300000 元，以及换出资产销项税额与换入资产进项税额的差额 48000 元。

假定甲公司和乙公司都没有为换出资产计提减值准备；甲公司换入乙公司的货运车、专用设备、客运汽车均作为固定资产使用和管理；乙公司换入甲公司的机器设备、生产模具作为固定资产使用和管理。甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 16%。甲公司、乙公司均开具了增值税专用发票。

$300000 \div (2800000 + 5250000 + 300000) = 3.59\% < 25\%$ 。可以认定这一涉及多项资产的交换行为属于非货币性资产交换。

第七章 非货币性资产交换

甲公司的账务处理：

(1) 换出设备的增值税额 = $2800000 \times 16\% = 448000$ (元)

换出生产模具增值税额 = $5250000 \times 16\% = 840000$ (元)

换入货运车、专用设备和客运汽车的增值税进项税额 = $(2250000 + 2500000 + 3600000) \times 16\% = 1336000$ (元)

(2) 换入资产公允价值总额

= $2800000 + 5250000 = 8050000$ (元)

换入资产公允价值总额

= $2250000 + 2500000 + 3600000 = 8350000$ (元)

(3) 换入资产总成本 = 换出资产公允价值 + 支付的补价 + 相关税费 = $8050000 + 300000 + 0 = 8350000$ (元)

第七章 非货币性资产交换

(4) 换入的各项资产成本

货运车的成本

= $8350000 \times (2250000 / 8350000 \times 100\%) = 2250000$ (元)

专用设备的成本

= $8350000 \times (2500000 / 8350000 \times 100\%) = 2500000$ (元)

客运汽车的成本

= $8350000 \times (3600000 / 8350000 \times 100\%) = 3600000$ (元)

第七章 非货币性资产交换

借：固定资产清理	2700000
累计折旧	1350000
贷：固定资产——机器设备	4050000
——生产模具	4500000

借：固定资产清理	1288000
贷：应交税费——应交增值税（销项税额）	1288000

借：固定资产——货运车	2250000
——专用设备	2500000
——客运汽车	3600000
应交税费——应交增值税（进项税额）	1336000

贷：固定资产清理	9338000
银行存款	348000

第七章 非货币性资产交换

借：固定资产清理	850000
贷：资产处置损益	850000

乙公司的账务处理如下：

(1) 换入设备的进项税额 = $2800000 \times 16\% = 448000$ (元)

换入生产模具的进项税额 = $5250000 \times 16\% = 840000$ (元)

换出资产销项税额 = $(2250000 + 2500000 + 3600000) \times 16\% = 1336000$ (元)

第七章 非货币性资产交换

(2) 换出资产公允价值总额

=2250000+2500000+3600000

=8350000（元）

换入资产公允价值总额

=2800000+5250000

=8050000（元）

（3）换入资产总成本=换出资产公允价值-收取的补价+应支付的相关税费

=8350000-300000+0

=8050000（元）

第七章 非货币性资产交换

（4）换入各项资产的成本

机器设备的成本

=8050000×（2800000÷8050000×100%）

=2800000（元）

生产模具的成本

=8050000×（5250000÷8050000×100%）

=5250000（元）

借：固定资产清理	6450000
累计折旧	3300000

第七章 非货币性资产交换

贷：固定资产——货运车	2250000
——专用设备	3000000
——客运汽车	4500000
借：固定资产清理	1336000
贷：应交税费——应交增值税（销项税额）	1336000
借：固定资产——机器设备	2800000
——生产模具	5250000
应交税费——应交增值税（进项税额）	1288000
银行存款	348000
贷：固定资产清理	9686000
借：固定资产清理	1900000
贷：资产处置损益	1900000

第八章 资产减值

第八章 资产减值

甲公司拥有总部资产（为一栋办公楼）和两条独立生产线（A、B两条生产线），被认定为两个资产组。2018年年末总部资产和两条独立生产线的账面价值分别为400万元、400万元、600万元。两条生产线的使用寿命分别为5年、10年。由于两条生产线所生产的产品市场竞争激烈，同类产品更为物美价廉，从而导致产品滞销，开工严重不足，产能大大过剩，导致两条生产线出现减值迹象并于期末进行减值测试。在减值测试过程中，该栋办公楼的账面价值可以在合理和一致的基础上分摊至各资产组，其分摊标准是以各资产组的账面价值和剩余使用寿命加权平均计算的账面价值。经减值测试计算确定的两个资产组（A、B两条生产线）的可收回金额分别为460万元、600万元。请作出计提资产减值准备的账务处理。

第八章 资产减值

答案：

总部资产应分配给 A 生产线的金额=400×400/(400+2×600)=100 (万元), 总部资产应分配给 B 生产线的金额=400×600×2/(400+2×600)=300 (万元), 包含总部资产的 A 生产线账面价值=400+100=500 (万元), 可收回金额 460 万元, 发生减值 40 万元; 包含总部资产的 B 生产线账面价值=600+300=900 (万元), 可收回金额 600 万元, 发生减值 300 万元。A 生产线减值额分配给总部资产的数额=40×100/(400+100)=8 (万元), 分配给 A 生产线的数额=40×400/(400+100)=32 (万元)。B 生产线减值额分配给总部资产的数额=300×300/(600+300)=100 (万元), 分配给 B 生产线的数额=300×600/(600+300)=200 (万元)。

第八章 资产减值

借: 资产减值损失 340
 贷: 固定资产减值准备-A 生产线 32
 -B 生产线 200
 -办公楼 108

第九章 金融工具

第九章 金融工具

甲公司 20×7 年、20×8 年发生如下业务:

(1) 甲公司 20×7 年 1 月 1 日以银行存款 2600 万元购买丙公司 2% 股权, 持有时 将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 至 20×7 年 12 月 31 日, 该项股权的公允价值为 2800 万元, 当日丙公司当年宣告分配现金股利 500 万元, 20×8 年 1 月 1 日甲公司收到该现金股利。20×8 年 12 月 31 日该项股权的公允价值为 3200 万元。

第九章 金融工具

(2) 甲公司 20×7 年 7 月 1 日以银行存款 2200 万元购买丁公司 10% 股权, 取得股权时另发生的交易费用为 1 万元, 将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。20×7 年 12 月 31 日, 该项股权的公允价值为 2700 万元, 20×8 年 12 月 31 日该股权的公允价值为 2400 万元。20×9 年 4 月 1 日甲公司将对丙公司的股权进行出售, 取得价款 3300 万元。同时 将对丁公司的股权进行处置, 取得价款为 2450 万元。

要求:

- (1) 编制甲公司取得丙公司股权至处置时的会计分录。
- (2) 编制甲公司取得丁公司股权至处置时的会计分录。
- (3) 计算因甲公司处置对丁公司的股权对 20×9 年当年净利润及所有者权益的影响金额。

第九章 金融工具

答案:

(1) 取得对丙公司股权时的会计分录:

借: 其他权益工具投资——成本 2600
 贷: 银行存款 2600

20×7 年确认公允价值变动的增加额=2800-2600=200 (万元)。

借: 其他权益工具投资——公允价值变动 200
 贷: 其他综合收益 200

确认现金股利收入:

借: 应收股利 10
 贷: 投资收益 10

第九章 金融工具

收到时:

借: 银行存款 10
 贷: 应收股利 10

20×8 年应确认公允价值变动的增加额=3200-2800=400(万元)

借:其他权益工具投资——公允价值变动 400

贷:其他综合收益 400

因处置丙公司股权确认的盈余公积=(33003200+200+400)×10%=70(万元), 确认的“利润分配——未分配利润”=(3300-3200+200+400)×90%=630(万元)。

第九章 金融工具

借:银行存款 3300

其他综合收益 600

贷:其他权益工具投资——成本 2600

——公允价值变动 600

盈余公积 70

利润分配——未分配利润 630

第九章 金融工具

(2) 取得对丁公司股票时的会计分录:

借:交易性金融资产——成本 2200

投资收益 1

贷:银行存款 2201

20×7 年末确认公允价值变动的增加额=2700-2200=500(万元)

借:交易性金融资产——公允价值变动 500

贷:公允价值变动损益 500

20×8 年末确认公允价值变动的增加额=2400-2700=-300(万元), 即公允价值下降 300 万元。

第九章 金融工具

借:公允价值变动损益 300

贷:交易性金融资产——公允价值变动 300

处置对丁公司股票时, 处置价款与处置时账面价值的差额=2450-2400=50(万元)。

借:银行存款 2450

贷:交易性金融资产——成本 2200

——公允价值变动 200

投资收益 50

第九章 金融工具

企业处置对丁公司股票增加 20×9 年净利润 50(2450-2400)万元, 不直接影响 20×9 年的所有者权益, 年末因利润归集增加盈余公积的金额=50×10%=5(万元), 增加“利润分配——未分配利润”的金额=50×90%=45(万元), 即增加 20×9 年度的净利润 50 万元, 增加 20×9 年 12 月 31 日的所有者权益总额 50(5+45)万元。

第十章

应付职工薪酬及借款费用

第十章 应付职工薪酬及借款费用

1、甲公司 2×16 年发生的与职工薪酬相关的事项如下:

(1) 4 月 10 日甲公司董事会通过表决, 以本公司的自产产品作为奖品, 对乙车间全体员工超额完成一季度生产任务进行奖励, 每位员工奖励一件产品, 该车间员工总数 200 人, 其中车间管理人员 30 人, 一线生产工人 170 人。发放给员工的本公司产品市场售价为 4000 元/件, 成本为 1800 元/件。4 月 20 日, 将 200 件产品发放给员工。

第十章 应付职工薪酬及借款费用

(2) 甲公司共有 2000 名员工, 从 2×16 年 1 月 1 日起该公司实行累积带薪缺勤制度, 规定每个职工可享受 7 个工作日的带薪假, 未使用的年休假可以向后结转 1 个会计年度, 超过期限作废, 员工离职后不能取得现金支付。2×16 年 12 月 31 日, 每位职工当年平均未使用的假期为 2 天。根据过去经验的预期 (该经验继续适用), 甲公司预计 2×17 年有 1800 名员工将享受不超过 7 天的带薪假期, 剩余 200 名员工每人平均享受 8.5 天的带薪休假。该 200 名员工中 150 名为销售人员, 50 名为高级管理人员。甲公司平均每名员工每个工作日的工资为 400 元, 甲公司职工年休假以后进先出为基础, 即带薪假期先从本年度享受的权利中扣除。

第十章 应付职工薪酬及借款费用

(3) 甲公司正在研发丙研发项目, 2×16 年共发生项目研发人员工资 200 万元, 其中自 2×16 年年初至 6 月 30 日期间发放的研发人员工资 120 万元, 属于费用化支出, 7 月 1 日到 11 月 30 日研发项目达到预定用途前发放的研发人员工资 80 万元属于资本化支出, 研发人员工资已经以银行存款支付。

(4) 2×16 年 12 月 20 日甲公司董事会做出决议, 拟关闭在某地区的一个分公司, 针对该公司员工进行补偿, 具体为: 因为未达到法定退休年龄, 提前离开公司的员工每人 30 万元的一次性补偿。另外自其达到法定退休年龄后, 按照每月 1000 元的标准给予退休人员补偿。涉及员工 80 人, 每人 30 万元的一次性补偿 2400 万元已于 12 月 26 日支付。每月 1000 元的退休后补偿将于 2×17 年 1 月 1 日陆续发放, 根据精算结果甲公司估计补偿义务的现值为 1200 万元。

第十章 应付职工薪酬及借款费用

其他有关资料: 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 16%, 本题不考虑其他因素。

要求: 就甲公司 2×16 年发生的与职工薪酬有关的事项, 逐项说明其应进行的会计处理, 并编制相关会计分录。

【答案】

事项 (1), 以自产产品发放给职工, 作为非货币性福利处理, 视同销售确认收入以及销项税额, 同时结转成本。

借: 生产成本	[170×0.4×(1+16%)]	78.88
制造费用		13.92
贷: 应付职工薪酬		92.8

第十章 应付职工薪酬及借款费用

借: 应付职工薪酬	92.8	
贷: 主营业务收入		80
应交税费—应交增值税 (销项税额)		12.8
借: 主营业务成本	(0.18×200)	36
贷: 库存商品		36

事项 (2), 作为累积带薪缺勤处理, 2×16 年年末应该根据预计 2×17 年将使用的累积带薪假确认相关成本费用和负债。

借: 销售费用	(150×1.5×0.04)	9
管理费用	(50×1.5×0.04)	3
贷: 应付职工薪酬—累积带薪缺勤		12

第十章 应付职工薪酬及借款费用

事项(3),自行研发项目,不符合资本化条件的应当费用化,先计入研发支出(费用化支出),年末转为管理费用;符合资本化条件的,先计入研发支出(资本化支出),该项目研发成功达到预定可使用状态后,转为无形资产。

借: 研发支出—费用化支出	120	
—资本化支出		80
贷: 应付职工薪酬		200
借: 应付职工薪酬	200	
贷: 银行存款		200
借: 管理费用	120	
贷: 研发支出—费用化支出		120

第十章 应付职工薪酬及借款费用

借: 无形资产	80	
贷: 研发支出—资本化支出		80

事项(4),中给予一次性离职补偿按照辞退福利处理,计入管理费用;给予退休人员补偿应当作为离职后福利计入管理费用。

借: 管理费用	3600	
贷: 应付职工薪酬		3600
借: 应付职工薪酬	2400	
贷: 银行存款		2400

第十章 应付职工薪酬及借款费用

2、A公司于2018年1月1日动工兴建一栋办公楼,工程采用出包方式。工程于2019年6月30日完工,达到预定可使用状态。相关资料如下:(1)A公司为建造办公楼于2018年1月1日取得专门借款6000万元,借款期限为3年,年利率为5%,按年支付利息。除此之外,无其他专门借款。

(2)办公楼的建造还占用两笔一般借款:①2017年12月1日取得长期借款6000万元,借款期限为3年,年利率为6%;②2017年1月1日发行公司债券,发行价格与面值相等,均为4000万元,期限为5年,年利率为7%,按年支付利息。

第十章 应付职工薪酬及借款费用

(3)闲置专门借款资金用于固定收益债券短期投资,假定短期投资月收益率为0.5%。假定全年按360天计算。

(4)建造工程资产支出如下:2018年1月1日,支出4500万元;2018年7月1日,支出7500万元;2019年1月1日,支出2500万元。

要求:

- (1)计算2018年专门借款利息资本化金额。
- (2)计算2018年一般借款利息资本化金额。
- (3)计算2018年利息资本化金额、费用化金额合计

①计算2018年专门借款利息资本化金额:专门借款应付利息=6000×5%=300(万元);

第十章 应付职工薪酬及借款费用

固定收益债券短期投资收益=(6000-4500×0.5%×6=45(万元);

专门借款利息资本化金额=300-45=255（万元），费用化金额为0；

②计算2018年一般借款利息资本化金额：占用一般借款的资产支出加权平均数=[7500-(6000-4500)]×6/12=3000（万元）；

第十章 应付职工薪酬及借款费用

一般借款资本化率=(6000×6%+4000×7%) / (6000+4000) =6.4%；

一般借款利息资本化金额=3000×6.4%=192（万元）；

一般借款应付利息=6000×6%+4000×7%=640（万元）；

一般借款利息费用化金额=640-192=448（万元）；

③2018年利息资本化金额、费用化金额合计：资本化金额合计=255+192=447（万元）；

费用化金额合计=448（万元）

第十一章 债务重组

第十一章 债务重组

甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人。2015年6月10日，甲公司按合同向乙公司赊销一批产品，价税合计3510万元，信用期为6个月，2015年12月10日，乙公司因发生严重财务困难无法按约付款。2015年12月31日，甲公司对该笔应收账款计提了351万元的坏账准备。2016年1月31日，甲公司经与乙公司协商，通过以下方式进行债务重组，并办妥相关手续。

资料一：乙公司以一栋作为固定资产核算的办公楼抵偿部分债务。2016年1月31日，该办公楼的公允价值为1000万元，原价为2000万元，已计提折旧1200万元；甲公司将该办公楼作为固定资产核算。

第十一章 债务重组

资料二：乙公司以一批产品抵偿部分债务。该批产品的公允价值为400万元。生产成本为300万元。乙公司向甲公司开具的增值税专用发票上注明的价款为400万元，增值税税额为68万元。甲公司将收到的该批产品作为库存商品核算。

资料三：乙公司向甲公司定向发行每股面值为1元、公允价值为3元的200万股普通股股票抵偿部分债务。甲公司将收到乙公司股票作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算。

资料四：甲公司免去乙公司债务400万元，其余债务延期至2017年12月31日。

假定不考虑货币时间价值和其他因素。

第十一章 债务重组

要求：

- (1) 计算甲公司2016年1月31日债务重组后的剩余债权的入账价值和债务重组损失。
- (2) 编制甲公司2016年1月31日债务重组的会计分录。
- (3) 计算乙公司2016年1月31日债务重组中应计入营业外收入的金额。
- (4) 编制乙公司2016年1月31日债务重组的会计分录。

第十一章 债务重组

【答案】

(1) 甲公司债务重组后剩余债权的入账价值
=3510-1000-(400+68)-200×3-400=1042（万元）；

甲公司债务重组时的债务重组损失

=(3510-351)-1000-(400+68)-200×3-1042=49（万元）

第十一章 债务重组

(2) 甲公司 2016 年 1 月 31 日债务重组的会计分录为：

借：固定资产	1000
库存商品	400
应交税费——应交增值税（进项税额）	68
其他权益工具投资	600
坏账准备	351
应收账款——债务重组	1042
营业外支出——债务重组损失	49
贷：应收账款	3510

第十一章 债务重组

(3) 乙公司债务重组时计入营业外收入的金额 = $[3510 - 1000 - (400 + 68) - 200 \times 3 - 1042] = 400$ （万元）

(4) 乙公司 2016 年 1 月 31 日债务重组的会计分录为：

借：固定资产清理	800
累计折旧	1200
贷：固定资产	2000
借：应付账款	3510
贷：固定资产清理	800
主营业务收入	400

第十一章 债务重组

应交税费——应交增值税（销项税额）	68
股本	200
资本公积——股本溢价	400
应付账款——债务重组	1042
资产处置损益	200
营业外收入——债务重组利得	400
借：主营业务成本	300
贷：库存商品	300

第十三章 收入

第十三章 收入

对于下列与收入相关的经济业务，进行相应账务处理。

第一项业务：A 公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 16%。2×18 年 12 月 31 日，A 公司与 B 公司签订合同，向其销售一批产品。合同约定，该批产品将于两年之后交货。合同中包含两种可供选择的付款方式，即 B 公司可以在两年后交付产品时支付 11236 万元，或者在合同签订时支付 10000 万元。B 公司选择在合同签订时支付货款。A 公司的增量借款利率为 6%（提示：实际利率）。该批产品的控制权在交货时转移。A 公司于 2×18 年 12 月 31 日收到 B 公司支付的货款，并开出增值税专用发票，增值税为 1600 万元。

第十三章 收入

答案：

(1) 编制 A 公司 2×18 年 12 月 31 日收到货款的会计分录

借：银行存款	11600 (货款+增值税)
未确认融资费用	1236
贷：合同负债	11236 (两年后支付的款项)
应交税费——应交增值税 (销项税额)	1600

第十三章 收入

(2) 编制 2×19 年 12 月 31 日确认融资成分影响的会计分录 (实际利率法)

合同负债的期初摊余成本, 按上一笔收到货款的分录: $11236 - \text{未确认融资费用 } 1236 = 10000$

借：财务费用	(10000×6%) 600
贷：未确认融资费用	600

第十三章 收入

(3) 编制 2×20 年 12 月 31 日交付产品的会计分录。

合同负债的摊余成本 = $10000 + \text{上次摊销 } 600 = 10600$

借：财务费用	(10600×6%) 636
贷：未确认融资费用	636
借：合同负债	11236 (10000+600+636) 【原 10000+两次摊销额】
贷：主营业务收入	11236

第十三章 收入

第二项业务:

甲公司、乙公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。2×17 年发生下列业务:

(1) 2×17 年 3 月 1 日, 甲公司向乙公司销售一批商品 100 件, 单位销售价格为 10 万元, 单位成本为 8 万元, 开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 1 000 万元, 增值税税额为 170 万元。协议约定, 在 2×17 年 6 月 30 日之前有权退回商品。商品已经发出, 款项已经收到。甲公司根据过去的经验, 估计该批商品退货率约为 8%。

(2) 2×17 年 3 月 31 日, 甲公司对退货率进行了重新估计, 将该批商品的退货率调整为 10%。

(3) 2×17 年 4 月 30 日前, 发生销售退回 5 件, 商品已经入库, 并已开出红字增值税专用发票。

第十三章 收入

(4) 2×17 年 6 月 30 日前, 再发生销售退回 6 件, 商品已经入库, 并已开出红字增值税专用发票。

答案:

(1) 2×17 年 3 月 1 日发出商品时:

借：银行存款	1170
贷：主营业务收入	(100×10×92%) 920
预计负债——应付退货款	(100×10×8%) 80
应交税费——应交增值税 (销项税额)	170
借：主营业务成本	(100×8×92%) 736
应收退货成本	(100×8×8%) 64
贷：库存商品	800

第十三章 收入

(2) 2×17 年 3 月 31 日, 重新评估退货率时:

借：主营业务收入 $[(10\% - 8\%) \times 1000]$ 20
 贷：预计负债——应付退货款 20
 借：应收退货成本 $[(10\% - 8\%) \times 800]$ 16
 贷：主营业务成本 16

(3) 2×17年4月30日前发生销售退回时：

借：库存商品 (5×8) 40
 应交税费——应交增值税（销项税额） $(5 \times 10 \times 17\%)$ 8.5
 预计负债——应付退货款 (5×10) 50
 贷：银行存款 $(5 \times 10 \times 1.17)$ 58.5
 应收退货成本 (5×8) 40

第十三章 收入

(4) 2×17年6月30日前再发生销售退回6件：

借：库存商品 (6×8) 48
 应交税费——应交增值税（销项税额） $(6 \times 10 \times 17\%)$ 10.2
 主营业务收入 (1×10) 10
 预计负债——应付退货成本 $(80 + 20 - 50)$ 50 余额
 贷：应收退货成本 (6×8) 48
 银行存款 $(6 \times 10 \times 1.17)$ 70.2
 借：应收退货成本 $(64 + 16 - 40 - 48)$ 8
 贷：主营业务成本 (1×8) 8

第十三章 收入

第三项业务：

20×7年1月1日，甲公司开始推行一项奖励积分计划。根据该计划，客户在甲公司每消费10元可获得1个积分，每个积分从次月开始在购物时可以抵减1元。截至20×7年1月31日，客户共消费100000元，可获得10000个积分，根据历史经验，甲公司估计该积分的兑换率为95%。假定上述金额均不包含增值税等的影响。

本例中，甲公司认为其授予客户的积分为客户提供了一项重大权利，应当作为一项单独的履约义务。客户购买商品的单独售价合计为100000元，考虑积分的兑换率，甲公司估计积分的单独售价为9500元（1元×10000个积分×95%）。甲公司按照商品和积分单独售价的相对比例对交易价格进行分摊，具体如下：

第十三章 收入

分摊至商品的交易价格 = $【100000 / (100000 + 9500)】 \times 100000 = 91324$ (元)

分摊至积分的交易价格 = $【9500 / (100000 + 9500)】 \times 100000 = 8676$ (元)

因此，甲公司应当在商品的控制权转移时确认收入91324元，同时确认合同负债8676元。

借：银行存款 100000
 贷：主营业务收入 91324
 合同负债 8676

第十三章 收入

截至20×7年12月31日，客户共兑换了4500个积分，甲公司对该积分的兑换率进行了重新估计，仍然预计客户总共将会兑换9500个积分。因此，甲公司以客户兑换的积分占预期将兑换的积分总数的比例为基础确认收入。

积分应当确认的收入 = $4500 / 9500 \times 8676 = 4110$ (元)；剩余未兑换的积分 = $8676 - 4110 = 4566$ (元)，仍然作为合同负债。

借：合同负债 4110

贷：主营业务收入 4 110

截至 20x8 年 12 月 31 日，客户累计兑换了 8 500 个积分。甲公司对该积分的兑换率进行了重新估计，预计客户总共将会兑换 9 700 个积分。

第十三章 收入

积分应当确认的收入 = $8500 / 9700 * 8676 - 4110 = 3493$ (元)；剩余未兑换的积分 = $8676 - 4110 - 3493 = 1073$ (元)，仍然作为合同负债。

第四项业务：

2*18 年甲公司向客户销售了 5000 张储值卡，每张卡的面值为 200 元，总额为 1 000 000 元。客户可在甲公司经营的任何一家门店使用该储值卡进行消费。根据历史经验，甲公司预期客户购买的储值卡中有相当于储值卡面值金额 5% (即 50000 元) 的部分不会被消费。截至 2*18 年 12 月 31 日，客户使用该储值卡消费的金额为 400 000 元。甲公司为增值税一般纳税人，在客户使用该储值卡消费时发生增值税纳税义务。增值税税率为 16%。

第十三章 收入

答案：

甲公司预期将有权获得与客户未行使的合同权利相关的金额为 50000 元，该金额应当按照客户行使合同权利的模式按比例确认为收入。

因此，甲公司在 2*18 年销售的储值卡应当确认的收入金额为 362 976 元

【 $(400000 + 50000 * 400000 / 950000) / (1 + 16\%)$ 】。

(1) 销售储值卡：

借：库存现金	1000000
贷：合同负债	862069 【 $100 / (1 + 16\%)$ 】
应交税费-待转销项税额	137931 【 $862069 * 16\%$ 】

第十三章 收入

(2) 根据储值卡的消费金额确认收入，同时将对应的待转销项税额确认为销项税额：

借：合同负债	362976
应交税费-待转销项税额	55172
贷：主营业务收入	362976
应交税费-应交增值税（销项税额）	55172

第十三章 收入

第五项业务：

甲公司以 100 元的价格向客户销售 A 商品，购买该商品的客户可得到一张 40% 的折扣券，客户可以在未来 30 内使用该折扣券购买甲公司原价不超过 100 元的任一商品。同时，甲公司计划推出季节性促销活动，在未来 30 天内针对所有产品均提供 10% 的折扣。上述两项优惠不能叠加使用。根据历史经验，甲公司预计有 80% 的客户会使用该折扣券，额外购买的商品的金额平均为 50 元。上述金额均不包含增值税，且假定不考虑相关税费影响。

第十三章 收入

答案：

购买 A 商品的客户能够取得 40% 的折扣券，其远高于所有客户均能享有的 10% 的折扣，因此，甲公司认为该折扣券向客户提供了重大权利，应当作为单项履约义务。考虑到客户使用该折扣券的可能性以及额外购买的金额，甲公司估计该折扣券的单独售价为 12 元 【 $50 * 80% * (40% - 10\%)$ 】。

甲公司按照 A 产品和折扣券单独售价的相对比例对交易价格进行分摊，A 商品分摊的交易价格为 89 元 【 $100 / (100 + 12) * 100$ 】，折扣券选择权分摊的交易价格为 11 元 【 $12 / (100 + 12) * 100$ 】。甲公司在销售产品时的账务处理为：

借：银行存款 100

贷：主营业务收入 89

合同负债 11

第十四章 政府补助

第十四章 政府补助

甲公司为境内上市公司。2×17年，甲公司发生的有关交易或事项如下：

(1) 甲公司生产并销售环保设备，该设备的生产成本为每台600万元，正常市场销售价格为每台780万元。甲公司按照国家确定的价格以每台500万元对外销售；同时，按照国家有关政策，每销售1台环保设备由政府给予甲公司补助250万元。2×17年，甲公司销售环保设备20台，50%款项尚未收到，当年收到政府给予的环保设备销售补助款5000万元。

第十四章 政府补助

(2) 甲公司为采用新技术生产更先进的环保设备，于3月1日起对某条生产线进行更新改造。该生产线的原价为10000万元，已计提折旧6500万元，拆除设备的账面价值为300万元（假定无残值），新安装设备的购进成本为8000万元，另发生其他相关费用1200万元。相关支出均通过银行转账支付。生产线更新改造项目于12月25日达到预定可使用状态。甲公司更新改造该生产线属于国家鼓励并给予补助的项目。经甲公司申请，于12月20日得到相关政府部门批准，可获得政府补助3000万元。截至12月31日，补助款项尚未收到，但甲公司预计能够取得。

第十四章 政府补助

(3) 5月10日，甲公司所在地地方政府为了引进人才，与甲公司签订了人才引进合作协议，该协议约定，当地政府将向甲公司提供1500万元人才专用资金，用于甲公司引进与研发新能源汽车相关的技术人才，但甲公司必须承诺在当期注册并至少八年内注册地址不变且不搬离本地区，如八年内甲公司注册地变更或搬离本地区的，政府有权收回该补助资金。该资金分三年使用，每年500万元。每年年初，甲公司需向当地政府报送详细的人才引进及资金使用计划，每年11月末，由当地政府请中介机构评估甲公司人才引进是否符合年初计划并按规定的用途使用资金。甲公司预计八年内不会变更注册地，也不会搬离该地区，且承诺按规定使用资金。8月20日，甲公司收到当地政府提供的1500万元补助资金。

第十四章 政府补助

甲公司对于政府补助按净额法进行会计处理。

本题不考虑增值税和相关税费以及其他因素。

要求：

第十四章 政府补助

答案：

(1) 根据资料(1)，说明甲公司收到政府的补助款的性质及应当如何进行会计处理，并说明理由；编制相关的会计分录。

甲公司收到政府的补助款，不属于政府补助。对于收到的政府补助款，应该确认为收入。

理由：甲公司虽然取得了政府补助款，但最终受益的是从甲公司购买环保设备的消费者，相当于政府以每台750万元的价格购买设备，然后再按照每台500万元销售给终端用户。对于甲公司而言，销售环保设备收入由两部分构成，一是终端客户支付的价款，二是政府的补助款，政府的补助款是甲企业产品对价的组成部分，所以甲公司应将取得的政府补助款按照收入准则的规定进行会计处理。

第十四章 政府补助

借：银行存款	(5000+5000)	10000
应收账款		5000
贷：主营业务收入	(750×20)	15000
借：主营业务成本	(600×20)	12000
贷：库存商品		12000

第十四章 政府补助

(2) 根据资料 (2), 说明甲公司获得政府的补助款的分类; 编制与生产线更新改造相关的会计分录。

甲公司获得政府的补助款属于与资产相关的政府补助。

借：在建工程	3500
累计折旧	6500
贷：固定资产	10000
借：营业外支出	300
贷：在建工程	300
借：在建工程	8000
贷：银行存款	8000

第十四章 政府补助

借：在建工程	1200
贷：银行存款	1200
借：固定资产	12400
贷：在建工程	12400
借：其他应收款	3000
贷：递延收益	3000
借：递延收益	3000
贷：固定资产	3000

第十四章 政府补助

(3) 根据资料 (3), 说明甲公司收到政府的补助款的分类, 编制甲公司 2×17 年相关的会计分录。

甲公司收到政府的补助款属于与收益相关的政府补助。

借：银行存款	1500
贷：递延收益	1500
借：递延收益	500
贷：管理费用	500

第十五章 所得税

第十五章 所得税

甲公司 2018 年度实现利润总额 10 000 万元, 适用的所得税税率为 25%; 预计未来期间适用的所得税税率不会发生变化, 假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣暂时性差异。甲公司 2018 年度发生的有关交易和事项中, 会计处理与税法规定存在差异的有以下各项:

要求:

(1) 分别计算甲公司有关资产、负债在 2018 年年末的账面价值、计税基础, 及其相关的暂时性差异、递延所得税资产或递延所得税负债的余额, 计算结果填列在表格中 (不必列示计

算过程)。

第十五章 所得税

(2) 逐项计算甲公司 2018 年年末应确认或转销递延所得税资产、递延所得税负债的金额。

(3) 分别计算甲公司 2018 年度应纳税所得额、应交所得税以及所得税费用(或收益)的金额。

(4) 编制甲公司 2018 年度与确认所得税费用(或收益)相关的会计分录。

第十五章 所得税

资料:

(1) 某批外购存货年初、年末借方余额分别为 9 900 万元和 9 000 万元, 相关递延所得税资产年初余额为 235 万元, 该批存货跌价准备年初、年末贷方余额分别为 940 万元和 880 万元, 当年转回存货跌价准备 60 万元, 税法规定, 该笔准备金在计算应纳税所得额时不包括在内。

分析: 2018 年年末存货的账面价值=9 000-880=8 120 (万元), 计税基础为 9 000 万元。可抵扣暂时性差异余额=9000-8120=880(万元), 递延所得税资产的余额=880×25%=220(万元)。递延所得税资产的期末余额 220 万元, 期初余额 235 万元, 本期应转回递延所得税资产=235-220=15 (万元)。

第十五章 所得税

(2) 某项外购固定资产当年计提的折旧为 1 200 万元, 未计提固定资产减值准备。该项固定资产系 2017 年 12 月 18 日安装调试完毕并投入使用, 原价为 6 000 万元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为零。采用年限平均法计提折旧, 税法规定, 类似固定资产采用年数总和法计提的折旧准予在计算应纳税所得额时扣除, 企业在纳税申报时按照年数总和法将该折旧调整为 2 000 万元。

分析: 2018 年年末固定资产的账面价值=6000-1200=4800 (万元), 计税基础=6000-6000×5/15=4000 (万元), 应纳税暂时性差异余额=4800-4000=800 (万元), 递延所得税负债的余额=800×25%=200 (万元)。

第十五章 所得税

递延所得税负债的期末余额为 200 万元, 期初余额为 0, 所以本期应确认递延所得税负债 200 万元。

(3) 12 月 31 日, 甲公司根据收到的税务部门罚款通知, 将应缴罚款 300 万元确认为营业外支出, 款项尚未支付。税法规定, 企业该类罚款不允许在计算应纳税所得额时扣除。

分析: 2018 年年末其他应付款的账面价值为 300 万元, 计税基础也为 300 万元; 不产生暂时性差异。

第十五章 所得税

(4) 当年实际发生的广告费用为 25740 万元, 款项尚未支付。税法规定, 企业发生的广告费、业务宣传费不超过当年销售收入 15% 的部分允许税前扣除, 超过部分允许结转以后年度税前扣除。甲公司当年销售收入为 170000 万元。

分析: 因为该广告费尚未支付, 所以该广告费作为负债来核算, 账面价值为 25740 万元, 计税基础=25740-(25740-170000×15%)=25500 (万元), 可抵扣暂时性差异余额=25740-25500=240 (万元), 递延所得税资产余额=240×25%=60 (万元)。

递延所得税资产期末余额为 60 万元, 期初余额为 0 万元, 所以本期应确认递延所得税资产 60 万元。

第十五章 所得税

(5) 通过红十字会向地震灾区捐赠现金 500 万元，已计入营业外支出。假设税法规定，企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

第十五章 所得税

答案：

(1)

项目	账面价值	计税基础	可抵扣暂时性差异	应纳税暂时性差异	递延所得税资产	递延所得税负债
存货	8120	9000	880		220	
固定资产	4800	4000		800		200
罚款	300	300				
广告费	0	240	240		60	
捐赠支出	0	0				

第十五章 所得税

(2) 依前面所答

(3) 2017 年度应纳税所得额 = 10000 - 60 - 800 + 300 + 240 = 9680 (万元)，应交所得税 = 9680 × 25% = 2420 (万元)，

所得税费用 = 2420 + 15 + 200 - 60 = 2575 (万元)。

(4) 会计分录为：

借：所得税费用 2 575
 递延所得税资产 45
 贷：应交税费——应交所得税 2 420
 递延所得税负债 200

第十六章 外币折算

第十六章 外币折算

一、单选题

1、甲公司人民币为记账本位币，发生外币交易时采用交易日的即期汇率折算。甲公司 12 月 20 日进口一批原材料并验收入库，货款尚未支付；原材料成本为 80 万美元，当日即期汇率为 1 美元 = 6.8 元人民币。12 月 31 日，美元户银行存款余额为 1 000 万美元，按年末汇率调整前的人民币账面余额为 7 020 万元，当日即期汇率为 1 美元 = 6.5 元人民币。上述交易或事项对甲公司 12 月份营业利润的影响金额为 ()。

- A. -220 万元
- B. -496 万元
- C. -520 万元
- D. -544 万元

第十六章 外币折算

答案：B

解析：上述交易或事项对甲公司 12 月份营业利润的影响金额 = (80 × 6.8 - 80 × 6.5) + (1 000 × 6.5 - 7 020) = -496 (万元)。

第十六章 外币折算

2、下列各项关于年度外币财务报表折算会计处理的表述中，正确的是 ()。

- A. 外币财务报表折算差额在合并资产负债表的负债中单列项目列示

- B. 资产负债表中未分配利润项目的年末余额按年末资产负债表日的即期汇率折算
- C. 少数股东应分担的外币财务报表折算差额在合并资产负债表少数股东权益项目列示
- D. 利润表中营业收入项目的本年金额按年末资产负债表日的即期汇率折算

答案：C

第十六章 外币折算

解析：外币报表折算差额归属于母公司的部分应在合并资产负债表中“其他综合收益”项目列示，少数股东分担的外币报表折算差额在“少数股东权益”项目列示，选项 A 错误，选项 C 正确；资产负债表所有者权益项目中除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算，“未分配利润”项目根据期初未分配利润加上本期实现的利润减去已分配的利润计算得出，选项 B 错误；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算，选项 D 错误。

第十六章 外币折算

二、多选题

1、甲公司 2×15 年发生以下外币交易或事项：(1) 取得外币借款 1000 万美元用于补充外币流动资金，当日即期汇率为 1 美元=6.34 元人民币；(2) 自国外进口设备支付预付款 600 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.38 元人民币；(3) 出口销售确认应收账款 1800 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.43 元人民币；(4) 收到私募股权基金对甲公司投资 2000 万美元，当日即期汇率为 1 美元=6.48 元人民币。假定甲公司有关外币项目均不存在期初余额，2×15 年 12 月 31 日美元兑人民币的即期汇率为 1 美元=6.49 元人民币。

第十六章 外币折算

不考虑其他因素，下列关于甲公司 2×15 年 12 月 31 日因上述项目产生的汇兑损益会计处理的表述中，正确的有()。

- A. 应收账款产生汇兑收益应计入当期损益
- B. 外币借款产生的汇兑损失应计入当期损益
- C. 预付设备款产生的汇兑收益应抵减拟购入资产成本
- D. 取得私募股权基金投资产生的汇兑收益应计入资本性项目

答案：AB

解析：选项 C，预付账款属于非货币性项目，期末不产生汇兑损益；选项 D，企业收到投资者以外币投入的资本，应采用交易日的即期汇率折算，不产生汇兑损益。

第十六章 外币折算

2、对外币财务报表进行折算时，下列项目中，应当采用期末资产负债表日的即期汇率进行折算的有()。

- A. 盈余公积
- B. 未分配利润
- C. 长期股权投资
- D. 交易性金融资产

答案：CD

解析：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算，所以选项 C 和 D 正确。

第十六章 外币折算

3、下列关于外币资产负债表折算的表述中，不符合企业会计准则规定的有()。

- A. 实收资本项目按交易发生日的即期汇率折算
- B. 未分配利润项目按交易发生日的即期汇率折算
- C. 资产项目按交易发生日即期汇率的近似汇率折算

D. 负债项目按资产负债表日即期汇率的近似汇率折算

答案：BCD

解析：对外币报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算，所以选项 A 正确，选项 B、C 和 D 不正确。

第十六章 外币折算

4、下列各项关于对境外经营财务报表进行折算的表述中，正确的有（ ）。

- A. 对境外经营财务报表折算产生的差额应在合并资产负债表中单独列示
- B. 合并报表中对境外子公司财务报表折算产生的差额应由控股股东享有或分担
- C. 对境外经营财务报表中实收资本项目的折算应按业务发生时的即期汇率折算
- D. 处置境外子公司时应按处置比例计算处置部分的外币报表折算差额计入当期损益

答案：ACD

第十六章 外币折算

解析：合并报表中对境外子公司财务报表折算产生的差额中，少数股东应分担的外币财务报表折算差额，应并入少数股东权益列示于合并资产负债表。

第十七章

会计政策、会计估计变更和差错更正

第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正

甲公司为上市公司，内审部门在审核公司 2×16 年度的财务报表时，对以下交易或事项的会计处理提出质疑。

其他相关资料：所涉及公司均为增值税一般纳税人，除特殊说明外，不考虑增值税等相关税费，不考虑提取盈余公积等因素。

要求：

根据下述资料，逐项判断甲公司的会计处理是否正确，并说明理由；如果不正确，编制相关的更正会计分录。

第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正

(1) 2×16 年，甲公司发行了一项面值为 10000 万元、年利率为 8%、无固定还款期限、可自主决定是否支付利息的不可累积永续债，其他合同条款如下（假定没有其他条款导致该工具分类为金融负债）：①该永续债嵌入了一项看涨期权，允许甲公司在发行第 5 年及之后以面值回购该永续债。②如果甲公司第 5 年年末没有回购该永续债，则之后的票息率增加至 12%。（通常称为“票息递增”特征）。③该永续债票息在甲公司向其普通股股东支付股利时必须支付（即“股利推动机制”）。假设：甲公司根据相应的议事机制能够自主决定普通股股利的支付；该公司多年来均支付普通股股利，且本年已宣告发放普通股现金股利。甲公司的会计处理为：

第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正

借：银行存款 10000
 贷：应付债券——面值 10000
借：财务费用 800
 贷：应付利息 800

答案：

甲公司的会计处理不正确。理由：尽管甲公司多年来均支付普通股股利，但由于甲公司能够根据相应的议事机制自主决定普通股股利的支付，进而影响永续债利息的支付，对甲公司而言，该永续债并未形成支付现金或其他金融资产的合同义务；尽管甲公司有可能在第 5 年末

行使其回购权,但是甲公司并没有回购的合同义务,因此该永续债应整体被分类为权益工具。

第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正

更正分录如下:

借: 应付债券——面值	10000	
贷: 其他权益工具		10000
借: 应付利息	800	
贷: 财务费用	(10000×8%)	800
借: 利润分配	800	
贷: 应付股利		800

第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正

(2)甲公司自2×16年1月1日起将一项尚可用40年的出租土地使用权转为自用并计划在该土地使用权上建造厂房。转换日,该土地使用权的公允价值为2000万元,账面价值为1800万元,截至2×16年12月31日,甲公司为建造厂房实际发生除土地使用权外的支出1800万元,均以银行存款支付。该土地使用权于2×06年1月1日取得,成本为950万元,预计可用50年,取得后立即出租给其他单位。甲公司对该出租土地使用权采用公允模式进行后续计量。2×16年,甲公司的会计处理如下:

第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正

借: 在建工程	3800	
贷: 投资性房地产——成本	950	
——公允价值变动	850	
银行存款	1800	
公允价值变动损益	200	

答案:甲公司会计处理不正确。理由:出租土地使用权转为自用,应确认为无形资产,而不是在建工程;同时在土地使用权上建造厂房,建造期间土地使用权的摊销额应计入工程成本。更正分录:

借: 无形资产	2000	
贷: 在建工程	1950	
累计摊销	50	

第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正

(3)2×16年10月8日,经甲公司董事会批准,将以成本模式进行后续计量的出租房产的预计使用年限由50年变更为60年,并从2×16年10月1日开始按新的预计使用年限计提折旧。该出租房产的原价为50000万元,甲公司对该出租房产采用年限平均法计提折旧,预计净残值为0,截至2×15年12月31日已计提10年折旧。2×16年,甲公司的会计处理如下:

借: 其他业务成本	800	
贷: 投资性房地产累计折旧	800	

第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正

答案:甲公司的会计处理不正确。理由:甲公司将预计使用年限由50年变更为60年,属于会计估计变更,采用未来适用法,不需要进行追溯,甲公司2×16年少确认了折旧149.24万元。 2×16 年前9个月计提折旧的金额 $= 50000 \div 50 \div 12 \times 9 = 750$ (万元) 2×16 年后3个月计提折旧的金额 $= (50000 - 50000 \div 50 \times 10 - 50000 \div 50 \div 12 \times 9) \div (60 \times 12 - 10 \times 12 - 9) \times 3 = 199.24$ (万元) 2×16 年一共需要计提折旧的金额 $= 750 + 199.24 = 949.24$ (万元) $949.24 - 800 = 149.24$ (万元)甲公司少确认了折旧149.24万元。

更正分录如下：

借：其他业务成本 149.24

贷：投资性房地产累计折旧 149.24

第十八章

资产负债表日后事项

第十八章 资产负债表日后事项

甲公司为境内上市公司，2×16 年度财务报表于 2×17 年 2 月 28 日经董事会批准对外报出。2×16 年，甲公司发生的有关交易或事项如下：(1) 甲公司历年来对所售乙产品实行“三包”服务，根据产品质量保证条款，乙产品出售后两年内如发生质量问题，甲公司负责免费维修、调换等(不包括非正常损坏)。甲公司 2×16 年年初与“三包”服务相关的预计负债账面余额为 60 万元，当年实际发生“三包”服务费用 45 万元。按照以往惯例，较小质量问题发生的维修等费用为当期销售乙产品收入总额的 0.5%；较大质量问题发生的维修等费用为当期销售乙产品收入总额的 2%；严重质量问题发生的维修等费用为当期销售乙产品收入总额的 1%。根据乙产品质量检测及历年发生“三包”服务等情况，

第十八章 资产负债表日后事项

甲公司预计 2×16 年度销售乙产品中的 75% 不会发生质量问题，20% 可能发生较小质量问题，4% 可能发生较大质量问题，1% 可能发生严重质量问题。甲公司 2×16 年销售乙产品收入总额为 50000 万元。

(2) 2×17 年 1 月 20 日，甲公司收到其客户丁公司通知，因丁公司所在地于 2×17 年 1 月 18 日发生自然灾害，导致丁公司财产发生重大损失，无法偿付所欠甲公司货款 1200 万元的 60%。甲公司已对该应收账款于 2×16 年末计提 200 万元的坏账准备。(3) 根据甲公司与丙公司签订的协议，甲公司应于 2×16 年 9 月 20 日向丙公司销售一批乙产品，因甲公司未能按期交付，导致丙公司延迟向其客户交付商品而发生违约损失 1000 万元。为此，丙公司于 2×16 年 10 月 8 日向法院提起诉讼，要求甲公司按合同约定支付违约金 950 万元以及由此导致的丙公司违约损失 1000 万元。

第十八章 资产负债表日后事项

截至 2×16 年 12 月 31 日，双方拟进行和解，和解协议正在商定过程中。甲公司经咨询其法律顾问后，预计很可能赔偿金额在 950 万元至 1000 万元之间。为此，甲公司于年末预计 975 万元损失并确认为预计负债。2×17 年 2 月 10 日，甲公司与丙公司达成和解，甲公司统一支付违约金 950 万元和丙公司的违约损失 300 万元，丙公司同意撤诉。甲公司于 2×17 年 3 月 20 日通过银行转账支付上述款项。

第十八章 资产负债表日后事项

本题不考虑相关税费及其他因素。要求：(1) 根据资料(1)，计算甲公司 2×16 年应计提的产品“三包”服务费用；并计算甲公司 2×16 年 12 月 31 日与产品“三包”服务有关的预计负债年末余额。(2) 根据资料(2)和(3)，分别说明与甲公司有关的事项属于资产负债表日后调整事项还是非调整事项，并说明理由；如为调整事项，分别计算甲公司应调整 2×16 年年末留存收益的金额；如为非调整事项，说明其会计处理方法。

第十八章 资产负债表日后事项

答案：

(1) 2×16 年应计提的产品“三包”服务费用 = $50000 \times 0.5\% \times 20\% + 50000 \times 2\% \times 4\% + 50000 \times 1\% \times 1\% = 50 + 40 + 5 = 95$ (万元)

甲公司 2×16 年 12 月 31 日与产品“三包”服务有关的预计负债的年末余额 = $60 - 45 + 95 = 110$ (万元)

第十八章 资产负债表日后事项

(2) 事项(2)属于日后非调整事项。理由:2×17年1月20日甲公司得知丁公司所在地区于2×17年1月18日发生自然灾害,导致丁公司发生重大损失,无法支付货款1200万元的60%,这项自然灾害是在2×17年发生的,甲公司在日后期间得知的,在资产负债表日及以前并不存在,所以属于日后非调整事项。会计处理:对于无法偿还部分,应当确认坏账准备,直接计入2×17年当期损益,会计分录如下:

借:信用减值损失 520
贷:坏账准备 520

第十八章 资产负债表日后事项

(3) 事项(3)属于日后调整事项。理由:该未决诉讼发生在2×16年,甲公司在2×16年年末确认了预计负债975万元,2×17年2月10日,甲公司和丙公司达成了和解,确定了最终支付的金额,2×16年的财务报表于2×17年2月28日对外报出,这里是日后期间确定了最终支付的金额,所以属于日后调整事项。调整2×16年留存收益的金额: $(950+300)-(1000+950)/2=275$ (万元)

第十九章 财务报告

第十九章 财务报告

甲公司和乙公司采用的会计政策和会计期间相同。甲公司和乙公司2017年至2018年有关长期股权投资及其内部交易或事项如下:

资料一:2017年度资料

①1月1日,甲公司用银行存款18400万元自非关联方购入乙公司80%有表决权的股份。交易前,甲公司不持有乙公司的股份且与乙公司不存在关联关系;交易后,甲公司取得乙公司的控制权。乙公司当日可辨认净资产的账面价值为23000万元,其中股本6000万元,资本公积4800万元,盈余公积1200万元。

未分配利润11000万元;各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。

第十九章 财务报告

②3月10日,甲公司向乙公司销售A产品一批,售价为2000万元,生产成本为1400万元。至当年年末,乙公司已向集团外销售A产品60%,剩余部分形成年末存货,其可变现净值为600万元,计提了存货跌价准备200万元;甲公司应收账款2000万元尚未收回,计提了坏账准备100万元。

③7月1日,甲公司将其一项专利权以1200万元的价格转让给乙公司,款项于当日收存银行。甲公司该项专利权的原价为1000万元,预计使用年限为10年,残值为零,采用年限平均法进行摊销,至转让时已摊销5年。乙公司取得该专利权后作为管理用无形资产核算,预计尚可使用5年,残值为零,采用年限平均法进行摊销。

④乙公司当年实现的净利润为6000万元,提取法定盈余公积600万元,向股东分配现金股利3000万元;因持有的其他债权投资公允价值上升计入当期其他综合收益的金额为400万元。

第十九章 财务报告

资料二:2018年度资料

2018年度,甲公司与乙公司之间未发生内部购销交易。至2018年12月31日,乙公司上年自甲公司购入的A产品剩余部分全部向集团外售出;乙公司支付了上年所欠甲公司货款2000万元。假定不考虑增值税、所得税等相关税费及其他因素。

要求:

(1) 编制甲公司2017年12月31日合并乙公司财务报表时按照权益法调整长期股权投资的调整分录以及与该项投资直接相关的(含甲公司内部投资收益)抵销分录。

(2) 编制甲公司2017年12月31日合并乙公司财务报表时与内部购销交易相关的抵销分录

(不要求编制与合并现金流量表相关的抵销分录)。

第十九章 财务报告

(3) 编制甲公司 2018 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时与内部购销交易相关的抵销分录

(不要求编制与合并现金流量表相关的抵销分录)。

答案:

(1) 借: 长期股权投资 4800
 贷: 投资收益 4800
 借: 投资收益 2400
 贷: 长期股权投资 2400
 借: 长期股权投资 320
 贷: 其他综合收益 320

第十九章 财务报告

借: 股本 6000
 资本公积 4800
 盈余公积 1800 (1200+600)
 未分配利润—年末 13400 (11000+6000-600-3000)
 其他综合收益 400
 贷: 长期股权投资 21120 (18400+4800-2400+320)
 少数股东权益 5280
借: 投资收益 4800
 少数股东损益 1200
 未分配利润—年初 11000
 贷: 提取盈余公积 600
 对所有者(或股东)的分配 3000
 未分配利润—年末 13400

第十九章 财务报告

(2) ①借: 营业收入 2000
 贷: 营业成本 1760
 存货 240
 借: 存货 200
 贷: 资产减值损失 200
 借: 应付账款 2000
 贷: 应收账款 2000
 借: 应收账款 100
 贷: 信用减值损失 100

第十九章 财务报告

②借: 资产处置收益 700
 贷: 无形资产 700
 借: 无形资产 70
 贷: 管理费用 70

第十九章 财务报告

(3) 18 年略

第二十章 政府会计

第二十章 政府会计

1、20x8年12月31日，与代理银行提供的对账单核对无误后，将100000元零余额账户用款额度予以注销。另外，本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户用款额度下达数，未下达的用款额度为200000元。20x9年度，该单位收到代理银行提供的额度恢复到账通知书及财政部门批复的上年未下达零余额账户用款额度。

(1) 注销额度：

借：资金结存-财政应返还额度 100000
贷：资金结存-零余额账户用款额度 100000

同时，

借：财政应返还额度-财政授权支付 100000
贷：零余额账户用款额度 100000

第二十章 政府会计

(2) 补记指标数：

借：资金结存-财政应返还额度 200000
贷：财政拨款预算收入 200000

同时，

借：财政应返还额度-财政授权支付 200000
贷：财政拨款收入 200000

(3) 恢复额度：

借：资金结存-零余额账户用款额度 100000
贷：资金结存-财政应返还额度 100000

同时，

借：零余额账户用款额度 100000
贷：财政应返还额度-财政授权支付 100000

第二十章 政府会计

(4) 收到财政部门批复的上年未下达的额度：

借：资金结存-零余额账户用款额度 200000
贷：资金结存-财政应返还额度 200000

同时，

借：零余额账户用款额度 200000
贷：财政应返还额度-财政授权支付 200000

第二十章 政府会计

2、20x8年9月5日，该单位收到应上缴财政专户的事业收入3500000元。9月15日，该单位将上述款项上缴财政专户。10月15日，该单位收到从财政专户返还的事业收入3500000元。

(1) 收到应上缴财政专户的事业收入时：

借：银行存款 3500000
贷：应缴财政款 3500000

(2) 向财政专户上缴款项时：

借：应缴财政款 3500000
贷：银行存款 3500000

第二十章 政府会计

(3) 收到从财政专户返还的事业收入时：

借：银行存款 3500000
贷：事业收入 3500000

同时,

借: 资金结存-货币资金 3500000

贷: 事业预算收入 3500000

第二十一章 民间非营利组织会计

一、单选题

1. 甲社会团体的个人会员每年应交纳会费 200 元, 交纳期间为每年 1 月 1 日至 12 月 31 日, 当年未按时交纳会费的会员下年度自动失去会员资格。该社会团体共有会员 1 000 人。至 20*8 年 12 月 31 日, 800 人交纳当年会费, 150 人交纳了 20*8 年度至 20*9 年度的会费, 50 人尚未交纳当年会费, 该社会团体 20*8 年度应确认的会费收入为 () 元。

- A. 190 000 B. 200 000
C. 250 000 D. 260 000

第二十一章 民间非营利组织会计

答案: A

解析: 会费收入体现在会费收入会计科目中, 反映的是当期会费收入的实际发生额。有 50 人的会费没有收到, 不符合收入确认条件。应确认的会费收入 = $200 \times (800 + 150) = 190\,000$ (元)。

第二十一章 民间非营利组织会计

2. 20*1 年 7 月 1 日, 甲社会团体收到乙公司一项捐赠款项。协议约定, 乙公司向甲社会团体捐赠 200 万元, 应当在协议签订当日转入甲社会团体银行账户; 甲社会团体应当将这笔款项用于某项学术课题的基础研究, 甲社会团体在收到款项时, 贷方应记入 () 科目。

- A. 捐赠收入——限定性收入
B. 捐赠收入——非限定性收入
C. 非限定性净资产
D. 限定性净资产

答案: A

第二十一章 民间非营利组织会计

3. 民间非营利组织使用的下列账户中, 期末余额不为零的有 ()。

- A. 捐赠收入
B. 政府补助收入
C. 业务活动成本
D. 限定性净资产

答案: D