

课后答案网 您最真诚的朋友



www.hackshp.cn网团队竭诚为学生服务，免费提供各门课后答案，不用积分，甚至不用注册，旨在为广大学生提供自主学习的平台！

课后答案网：www.hackshp.cn

视频教程网：www.efanjy.com

PPT课件网：www.ppthouse.com

一、单项选择题

1. 【正确答案】: D
2. 【正确答案】: C
3. 【正确答案】: B
4. 【正确答案】: B
5. 【正确答案】: B
6. 【正确答案】: A
7. 【正确答案】: B
8. 【正确答案】: C
9. 【正确答案】: A
10. 【正确答案】: A

二、多项选择题

1. 【正确答案】: AE
2. 【正确答案】: CD
3. 【正确答案】: ABCDE
4. 【正确答案】: ABCDE
5. 【正确答案】: ADE
6. 【正确答案】: BCD
7. 【正确答案】: ABC
8. 【正确答案】: BD



三、判断题

1. 【正确答案】: 错
2. 【正确答案】: 对
3. 【正确答案】: 对
4. 【正确答案】: 对

练习题

1. 【正确答案】：

(1) 机器设备

该机器的公允价值减去处置费用后的净额 = $2\ 000 - 100 = 1\ 900$ (万元)

机器设备预计未来现金流量的现值 = $\Sigma [\text{第 } t \text{ 年预计资产未来现金流量} / (1 + \text{折现率})^t]$
 $= 600 / (1 + 5\%) + 540 / (1 + 5\%)^2 + 480 / (1 + 5\%)^3 + 370 / (1 + 5\%)^4 + 300 / (1 + 5\%)^5$

$= 571.43 + 489.80 + 414.64 + 304.40 + 235.05 = 2\ 015.32$ (万元)

机器的可收回金额为 2 015.32 万元

固定资产减值损失 = $(8\ 000 - 5\ 000) - 2\ 015.32 = 984.68$ (万元)

(2) 对于专有技术，由于企业的无形资产在被新技术所代替时，如果已无使用价值和转让价值则全额计提减值准备；如果仅仅是其创造经济利益的能力受到重大影响而仍有一定价值时，则应当分析其剩余价值，认定其本期应计提的减值准备。

无形资产应计提减值准备 = $(190 - 100) - 30 = 60$ (万元)

(3) 2007 年 12 月 31 日 C 设备账面价值 = $4\ 900 - (4\ 900 - 100) / 8 \times 3 = 360 - 2\ 740$ (万元)

2008 年 12 月 31 日账面价值 = $2\ 740 - (2\ 740 - 100) / 5 = 2\ 212$ (万元)

该项资产的可收回金额为 2 600 万元，可收回金额高于账面价值，不需要计提减值准备。

(4) 长期股权投资的投资成本 2 700 万元 > 可收回金额 2 100 万元，应计提长期股权投资减值准备 = $2\ 700 - 2\ 100 = 600$ (万元)。

(5) 编制会计分录：

借：资产减值损失	1 644.68
贷：固定资产减值准备	984.68
无形资产减值准备	60
长期股权投资减值准备	600

2. 【正确答案】：

(1) 固定资产改扩建的会计分录：

借：在建工程 1 400

 累计折旧 400

 固定资产减值准备 200

贷：固定资产 2 000

借：在建工程 300

 贷：工程物资 300

借：在建工程 117

 贷：原材料 100

 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 17

借：在建工程 150

 贷：应付职工薪酬 150

借：在建工程 33

 贷：银行存款 33

改扩建后在建工程账户的金额 = $1\ 400 + 300 + 117 + 150 + 33 = 2\ 000$ (万元)。

借：固定资产 2 000

 贷：在建工程 2 000

(2) 2006 年计提折旧 = $(2\ 000 - 100) \div 10 = 190$ (万元)

借：制造费用 190

借: 累计折旧 190

(3) 2006年12月31日计提减值准备前的固定资产的账面价值 $= 2\ 000 - 190 = 1\ 810$ (万元), 可收回金额为 1 693 万元, 应计提减值准备 117 万元 $(1\ 810 - 1\ 693)$ 。

借: 资产减值损失 117

贷: 固定资产减值准备 117

(4) 2007年计提折旧 $= (1\ 693 - 100) \div 9 = 177$ (万元)

借: 制造费用 177

贷: 累计折旧 177

(5) 2007年12月31日计提减值准备前的固定资产的账面价值 $= 1\ 693 - 177 = 1\ 516$ 万元, 可收回金额为 1 600 万元, 不应计提减值准备, 也不能转回以前年度计提的减值准备。

(6) 2008年计提折旧 $= (1\ 516 - 100) \div 8 = 177$ (万元)

借: 制造费用 177

贷: 累计折旧 177

3. 【正确答案】:

首先, 计算 A、B 资产组和各设备的账面价值

A 资产组不包含商誉的账面价值 $= 1\ 500 - 1\ 500/5 = 1\ 200$ (万元)

其中: X 设备的账面价值 $= 400 - 400/5 = 320$ (万元)

Y 设备的账面价值 $= 500 - 500/5 = 400$ (万元)

Z 设备的账面价值 $= 600 - 600/5 = 480$ (万元)

B 资产组不包含商誉的账面价值 $= 1\ 000 - 1\ 000/5 = 800$ (万元)

其中: S 设备的账面价值 $= 300 - 300/5 = 240$ (万元)

T 设备的账面价值 $= 700 - 700/5 = 560$ (万元)

其次, 对不包含商誉的资产组进行减值测试, 计算可收回金额和减值损失。

① A 资产组的可收回金额为 1 000 万元小于其不包含商誉的账面价值 1 200 万元, 应确认资产减值损失 200 万元。

② B 资产组的可收回金额为 820 万元, 大于其不包含商誉的账面价值 800 万元, 不确认减值损失。

第三, 对包含商誉的资产组进行减值测试, 计算可收回金额和减值损失。

① A 资产组包含商誉的账面价值 $= 1\ 500 - 15\ 00/5 + 60 = 1\ 260$ (万元), A 资产组的可收回金额为 1 000 万元小于其包含商誉的账面价值 1 260 万元, 应确认资产减值损失 260 万元。

减值损失 260 万元应先抵减分摊到资产组的商誉的账面价值 60 万元, 其余减值损失 200 万元再在 X、Y、Z 设备之间按账面价值的比例进行分摊。

X 设备应分摊的减值损失 $= 200 \times 320/1\ 200 = 53.33$ (万元)

Y 设备应分摊的减值损失 $= 200 \times 400/1\ 200 = 66.67$ (万元)

Z 设备应分摊的减值损失 $= 200 \times 480/1\ 200 = 80$ (万元)

② B 资产组包含商誉的账面价值 $= 1\ 000 - 1\ 000/5 + 40 = 840$ (万元)

B 资产组的可收回金额为 820 万元

B 资产组的可收回金额 820 万元小于其包含商誉的账面价值 840 万元, 应确认资产减值损失 20 万元。抵减分摊到资产组的商誉的账面价值 20 万元, B 资产组可辨认资产未发生减值损失。

(2) 甲公司应编制的会计分录如下:

借: 资产减值损失 80 $(60 + 20)$

贷: 商誉减值准备 80

借: 资产减值损失 200

贷: 固定资产减值准备——X 设备 53.33

——Y 设备 66.67

——Z 设备 80

综合题

课后答案网: www.hackshp.cn

若侵犯了您的版权利益, 敬请来信告知! www.hackshp.cn

1. 【正确答案】:

(1) 2008年12月31日资产组账面价值 = 20 + 30 + 50 = 100 (万元)。

因正大公司估计该生产线的公允价值减去处置费用后的净额为54万元, 预计未来现金流量的现值为60万元, 因此, 应以预计未来现金流量的现值作为生产线的可收回金额, 即资产组可收回金额为60万元。

比较资产组的账面价值及其可收回金额, 应确认资产组的减值损失 = 100 - 60 = 40 (万元)。

将资产组的减值损失分摊至各项设备:

	设备A	设备B	设备C	整条生产线 (资产组)
账面价值	200 000	300 000	500 000	1 000 000
可收回金额				600 000
减值损失				400 000
减值损失分摊比例	20%	30%	50%	
分摊减值损失	50 000	120 000	200 000	370 000
分摊后的账面价值	150 000	180 000	300 000	
尚未分摊的减值损失				30 000
二次分摊比例		37.5%	62.5%	
二次分摊的减值损失		11 250	18 750	30 000
二次分摊后应确认减值损失总额		131 250	218 750	
二次分摊后的账面价值	150 000	168 750	281 250	

(2) 会计分录如下:

借: 资产减值损失 400 000

贷: 固定资产减值准备——设备A 50 000

——设备B 131 250

——设备C 218 750

2. 【正确答案】:

(1) 计算总部资产和各资产组应计提的减值准备

首先, 将总部资产采用合理的方法分配至各资产组; 然后比较各资产组的可收回金额与账面价值, 最后将各资产组的资产减值额在总部资产和各资产组之间分配。计算过程如下表:

项 目	A 生产线	B 生产线	C 生产线	合计
资产组账面价值	400	500	600	1 500
各资产组剩余使用寿命	5	10	15	
各资产组按使用寿命计算的权重	1	2	3	
各资产组加权计算后的账面价值	400	1 000	1 800	3 200
总部资产分摊比例	12.5%	31.25%	56.25%	100%
总部资产账面价值分摊到各资产组的金额	50	125	225	400
包括分摊的总部资产账面价值部分的各资产组账面价值	450	625	825	1 900
可收回金额	460	480	580	1 520

应计提减值准备金额	0	145	245	390
各资产组减值额分配给总部资产的数额	0	$145 \times 125/625$ =29	$245 \times 225/825$ =66.82	95.82
资产组本身的减值数额	0	$145 \times 500/625$ =116	$245 \times 600/825$ =178.18	294.18

(2) 有关会计分录如下:

借: 资产减值损失 390

贷: 固定资产减值准备—总部资产(办公楼) 95.82

—B 生产线 116

—C 生产线 178.18

课后答案网
www.hackshp.cn

思考题

1. 简述企业现金使用范围。

答案：在银行开立账户的企业可用现金办理结算的具有经济业务有：

- (1) 职工工资、津贴；
- (2) 个人劳务报酬；
- (3) 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；
- (4) 各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；
- (5) 向个人收购农副产品和其他物资的款项；
- (6) 出差人员必需随身携带的差旅费；
- (7) 结算起点(1 000 元人民币)以下的零星支出；
- (8) 中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

2. 企业存款账户分为四类，包括哪些内容？

答案：

(1) 基本存款账户

基本存款账户是指企业办理日常转账结算和现金收付的账户，企业的工资、奖金等现金的支取，只能通过本账户办理。企业一般只能选择一家银行的一个营业机构开立一个基本存款账户。

(2) 一般存款账户

一般存款账户是指企业在基本存款账户以外的银行借款转存、与基本存款账户的企业不在同一地点的附属非独立核算单位开立的账户，本账户可以办理转账结算和现金缴存，但不能支取现金。

(3) 临时存款账户

临时存款账户是指企业因临时生产经营活动的需要而开立的账户，如企业异地产品展销、临时性采购资金等，本账户既可以办理转账结算，又可以根据国家现金管理规定存取现金。

(4) 专用存款账户

专用存款账户是指企业因特定用途需要所开立的账户，如基本建设项目专项资金、农副产品资金等，企业的销货款不得转入专用存款账户。

3. 银行结算方式主要有哪些？

答案：

(1) 国内转账结算方式

适用于国内转账的结算方式包括票据结算方式、信用卡及其他结算方式。其中，票据结算方式主要有银行汇票、商业汇票、银行本票和支票等，票据的签发、取得和转让，必须具有真实的交易关系和债权债务关系；信用卡是指具有消费信用的特制载体卡片；其他结算方式包括汇兑、托收承付和委托收款等。

(2) 国际结算方式

国际结算方式有三种，即信用证、托收和汇付。

4. 什么是“未达账项”？具体有几种情况？

答案：

(1) 未达账项，是指由于企业与银行取得有关凭证的时间不同而发生的，一方已经取得凭证登记入账，另一方由于未取得凭证尚未入账的款项。

(2) 具体有四种情况

第一，企业已收款入账，银行尚未收款入账

如企业已将销售产品收到的支票送存银行，对账前银行尚未入账的款项。

第二，企业已付款入账，银行尚未付款入账

根据支票存根已登记银行存款的减少，而银行尚未接到支票，若侵犯银行权益，敬请来信告知！ www.hackshp.cn

第三，银行已收款入账，企业尚未收款入账

如银行收到外单位采用托收承付结算方式购货所付的款项，已登记入账，企业未收到银行通知而未入账的款项。

第四，银行已付款入账，企业尚未付款入账

如银行代企业支付的购料款，已登记企业银行存款的减少，而企业因未收到凭证尚未记账的款项。

5. 现金的内部控制包括几个方面的内容？

答案：

(1). 建立钱账分管制度

(2) 制定现金开支审批制度，办理现金收支必须以合法的原始凭证为根据

(3) 严格现金日清月结制度

(4) 明确现金保管制度，原则上以 3—5 天的日常开支量为限，超过限额的及时送存银行；除工作时间需用的小额现金外一律放入保险柜；不公款私存；不坐支现金。

(5) 纸币和铸币应分类保管

(6) 建立收据和发票的领用制度

(7) 加强人员定期轮换

(8) 加强监督与检查

6. 坏账损失的核算方法有哪几种？有缺点是什么？

答案：坏账的核算方法一般有两种：直接转销法和备抵法。

(1). 直接转销法在实际发生坏账时，确认坏账损失，计入期间费用，同时注销该笔应收账款。这种方法的优点是账务处理比较简单，缺点是其处理方法不符合权责发生制和收入与费用配比的会计原则。在坏账损失实际发生之前，对坏账不作任何处理，而且核销手续繁杂，致使企业发生大量陈账、呆账、以及常年挂账得不到处理，从而虚增了利润，也夸大了前期资产负债表上应收账款的可实现价值。

(2). 备抵法按期估计坏账损失，形成坏账准备，当某一应收账款全部或部分被确认坏账时，应根据其金额冲减坏账准备，同时转销相应的应收账款金额。备抵法的优点体现在：第一，预计不能收回的应收账款作为坏账损失及时记入费用，避免企业虚增利润；第二，在报表上列示应收账款净额，使报表阅读者更能了解企业真实的财务状况；第三，使应收账款实际占用资金接近实际，消除了虚增的应收账款，有利于加快企业资金周转，提高企业的经济效益。使会计报表使用者更能了解企业真实的财务状况。备抵法弥补了直接法得不足，但这种方法的账务处理较麻烦，增加了平时得坏账估计环节，增加了会计人员进行职业判断得机会，且估计的坏账损失也带有一定的主观随意性，从而有可能增加企业粉饰会计信息得机会。

7. 其他应收款主要包括几个方面内容？

答案：

(1) 备用金；

(2) 应收各种赔偿，包括应向过失人和保险公司收取的赔偿款项；

(3) 应收的各种罚款；

(4) 应收出租包装物的租金；

(5) 存出的保证金，如包装物押金等；

(6) 应向职工个人收取的各种垫付款项；

(7) 应收、暂付上级单位、所属单位的款项。

8. 在现金折扣条件下，确认应收账款有几种方法？各自的优缺点是什么？

答案：存在现金折扣的情况下，应收账款入账金额的确认有两种方法，一种是总价法，另一种是净价法。

(1) 总价法是将未减去现金折扣前的金额作为实际售价，记作应收账款的入账金额。这种方法把现金折扣理解成是为了鼓励客户提早付款而让渡给客户的利益，只有客户在折扣期内支付货款，现金折扣才予以确认。在这种方法下，销售方把给予客户的现

总价法可较好地反映销售的总过程，但在客户可能享受现金折扣的情况下，会引起高估应收账款和销售收入。如期末结账时，有些应收账款还没有超过折扣期限，企业无法确认客户是否享受折扣，如果有一部分可能会享受折扣，而账上未做反映，结果便虚增应收账款的余额。

(2) 净价法是将扣减现金折扣后的金额作为实际售价，据以记作应收账款的入账金额。这种方法把客户取得现金折扣视为正常现象，认为客户一般都会提前付款，而将因客户超过折扣期限多收入的金额，视为销货方向客户提供信贷所获得的收入。企业采用净价法进行账务处理时，对于增值税等价外税的金额不得减少，全部折扣支出由企业负担。

净价法可以避免总价法的不足，不会高估应收账款和销售收入。但在债务人没有享受现金折扣时，由于账面以金额入账，从而必须再查对原销售总额。期末结账时，对已经超过折扣期限尚未付款的应收账款，应按债务人未享受的现金折扣进行调整，处理起来比较麻烦。

9. 确认坏账的条件是什么？

答案：

符合下列三个条件之一的应收账款，应确认为坏账：

- (1) 债务人单位撤销，依据民事诉讼法清偿后，仍然无法收回；
- (2) 债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍然无法收回；
- (3) 因债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够证据表明仍然无法收回或收回的可能性极小。

自测题

一、单项选择题

- 1、 B 2、 B 3、 D 4、 C 5、 C
6、 B 7、 C 8、 B 9、 D 10、 D
11、 A 12、 C 13、 B 14、 C

二、多项选择题

- 1、 AC 2、 ABCD 3、 ABCD 4、 ABDE 5、 AC
6、 ABCD 7、 ABD 8、 ABCD 9、 ABCD 10、 AB
11、 ABCD

三、判断题

- 1 × 2 × 3 ✓ 4 ✓ 5 × 6 ✓ 7 × 8 × 9 × 10 ×
11 ✓

练习题

- (1) 借：库存现金 30000
 贷：银行存款 30000
- (2) 借：库存现金 1200
 贷：其他业务收入 1200
- (3) 借：其他应收款——汤明慧 6000

- 贷: 库存现金 6000
(4) 借: 应付职工薪酬 55000
贷: 库存现金 55000
- (5) 借: 销售费用 800
贷: 库存现金 800
2. (1) 借: 其他货币资金——银行汇票存款 38000
贷: 银行存款 38000
(2) 借: 材料采购等 35 000
贷: 其他货币资金——银行汇票存款 35 000
(3) 借: 银行存款 3000
贷: 其他货币资金——银行汇票存款 3000
(4) 借: 其他货币资金——外埠存款 52000
贷: 银行存款 52000
3. (1) 收到票据时, 会计分录为
借: 应收票据 23 400
贷: 主营业务收入 20 000
应交税费——应交增值税(销项税) 3 400
(2) $23400 \times 6\% \times 50/360 = 195$
贴现时, 会计分录为
借: 银行存款 23 205
财务费用 195
贷: 应收票据 23 400
(3) 票据到期, 购货方无力支付货款, 会计分录为
借: 应收账款 23400
贷: 银行存款 23400
4. (1) 赊销时账务处理如下
借: 应收账款 380 000
贷: 主营业务收入 380 000
(2) 如在 10 天内付款, 买方享受现金折扣 2% 为 8000 元, 会计分录为
借: 银行存款 372 000
财务费用 8 000
贷: 应收账款 380 000
(3) 若在 30 天以后付款, 则按销售金额全额收款, 会计分录为
借: 银行存款 380000
贷: 应收账款 380000
5. (1) 收到票据时, 会计分录为
借: 应收票据 140 400
贷: 主营业务收入 120 000
应交税费——应交增值税(销项税) 20 400
(2) 2011 年 12 月 31 日, 计提 11 月到 12 月 2 个月利息
应计票据利息 = $140 400 \times 8\% \times 2/12 = 1872$ 会计分录为
借: 应收票据 1872
贷: 财务费用 1872
(3) 票据到期收回票据款, 票据到期值 = $140 400 \times (1 + 8\% \times 6/12) = 146 016$

会计分录为

借: 银行存款

146 016

贷: 应收票据

142 272

财务费用

3 744

6.

银行存款余额调节表

单位: 元

项目	余额	项目	余额
企业银行存款日记帐余额	69740	银行对账单余额	70980
加: 银行已收, 企业未收款	3 800	加: 企业已收, 银行未收款	2100
减: 银行已付, 企业未付款		减: 企业已付, 银行未付款	
	2 460		2000
调节后的存款余额	71 080	调节后的存款余额	71 080

综合题

1. 2009 年 12 月 31 日应提取的坏账准备 $= 12000000 \times 0.004 + 6000 = 54000$

借: 资产减值损失——坏账损失

54000

贷: 坏账准备

54000

2010 年, 企业发现有 30000 元确已无法收回, 按有关规定确认为坏账转销

借: 坏账准备

30000

贷: 应收账款

30000

2010 年 12 月 31 日, 按年末应收账款余额应保留的坏账准备为 $11000000 \times 0.004 = 44000$ 元, 年末计提坏账准备前“坏账准备”账户的实际余额为 18 000 元, 故本年度应计提的坏账准备为 $44000 - 18000 = 26000$ 元

借: 资产减值损失——坏账损失

26 000

贷: 坏账准备

26 000

2011 年 3 月 15 日收回上年已转销的坏账 17000 元存入银行

借: 应收账款

17 000

贷: 坏账准备

17 000

同时 借: 银行存款

17 000

贷: 应收账款

17 000

2011 年 12 月 31 日, 该企业应收账款余额为 9 000 000, 按本年末应收账款余额应保留的坏账准备金额为 $9 000 000 \times 0.004 = 36 000$ 元, 年末计提坏账准备前“坏账准备”账户的实际金额为 $44 000 + 17000 = 61 000$, 故本年度应冲销多提的坏账准备为 $61 000 - 36000 = 25 000$

借: 坏账准备

25 000

贷: 资产减值损失——坏账损失

25 000

1. 什么是流动负债? 如何分类?

答: 流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务。一般来说, 作为流动负债必须符合以下两个条件: (1) 到期日在一年或一个营业周期以内; (2) 到期时应动用流动资产或以新的流动负债作为偿债手段。

由于负债企业现在承担的债务责任是过去产生的, 它的偿付是在将来发生。因此既可以按照流动负债金额确认程度分类, 也可以按照流动负债产生的原因分类。

2. 职工薪酬定义中的职工具体包括哪些内容?

答: 职工薪酬定义中的职工是一个广义的概念, 具体包括:

(1) 与企业订立劳动合同的所有人员, 含全职、兼职和临时职工。企业作为用人单位与劳动者应当订立劳动合同, 职工薪酬准则中的职工就包括这部分人员, 即与企业订立了固定期限、无固定期限和以完成一定的工作为期限的劳动合同的所有人员。

(2) 未与企业订立劳动合同、但由企业正式任命的人员, 如董事会成员、监事会成员等。按照《公司法》的规定, 公司应当设立董事会和监事会, 董事会、监事会成员为企业的战略发展提出建议, 进行相关监督等。因此, 尽管有些董事会、监事会成员不是本企业职工, 未与企业订立劳动合同, 但是属于职工薪酬准则所称的职工。

(3) 在企业的计划和控制下, 虽未与企业订立劳动合同或未由其正式任命, 但为其提供与职工类似服务的人员。比如, 企业与有关中介机构签订劳务用工合同, 虽然企业并不直接与合同下雇佣的人员订立单项劳动合同, 也不任命这些人员, 但通过劳务用工合同, 这些人员在企业相关人员的领导下, 按照企业的工作计划和安排, 为企业提供与本企业职工类似的服务。因而, 这些劳务用工人员属于职工薪酬准则所称的职工。

3. 应付职工薪酬该如何计量?

答: 对于货币性薪酬, 企业应当根据职工提供服务情况和工资标准计算应计入职工薪酬的工资总额按照受益对象计入相关资产的成本或当期费用。对于职工福利费, 企业应当根据历史经验数据和当期福利计划, 预计当期应计入职工薪酬的福利费金额; 每一资产负债表日, 企业应当对实际发生的福利费金额和预计金额进行调整。

企业向职工提供的非货币性职工薪酬, 应当分别情况处理:

(1) 企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工的, 应当按照该产品的公允价值和相关税费, 计量应计入成本费用中的职工薪酬金额, 相关收入的确认、销售成本的结转和相关税费的处理, 与正常商品销售相同。以外购商品作为非货币性福利提供给职工的, 应当按照该商品的公允价值和相关税费计入成本费用。

(2) 企业将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用的, 应当根据受益对象, 将住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益, 同时确认应付职工薪酬。租赁住房等资产供职工无偿使用的, 应当根据受益对象, 将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益, 并确认应付职工薪酬。难以认定受益对象的, 直接计入当期损益, 并确认应付职工薪酬。

(3) 企业以低于企业取得资产或服务成本的价格向职工提供资产或服务, 比如以低于成本的价格向职工出售住房。

辞退福利的计量因辞退计划中职工有无选择权而有所不同:

(1) 对于职工没有选择权的辞退计划, 应当根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿等计提应付职工薪酬(预计负债)。

课后答案网：www.hackbook.cn
若侵犯到您的版权利益，敬请来信告知，我们将及时处理。
(3) 实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，企业应当选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期管理费用的辞退福利金额，该项金额与实际应支付的辞退福利款项之间的差额，作为未确认融资费用，在以后各期实际支付辞退福利款项时，计入财务费用。

4. 一般纳税人的应交增值税如何计算？

答：一般纳税人适用的增值税税率通常为 17%。一般纳税人企业在账务处理上的主要特点：一是在购进阶段，账务处理时实行价税分离，价与税分离的依据为增值税专用发票上注明的价款和增值税，属于价款部分，计入购入货物的成本；属于增值税部分，计入进项税额。二是在销售阶段，销售价格中不再含税，如果定价时含税，应还原为不含税价格作为销售收入，向购买方收取的增值税作为销项税额。采用销项税额和进项税额来计算应交的增值税税额。公式为：应交增值税=当期销项税额-当期进项税额。

5. 应交消费税的会计处理要区分哪几种情况？

答：企业在销售应税消费品时，计算应交的消费税，借记“营业税金及附加”，贷记“应交税费——应交消费税”账户。

企业以生产的应税消费品对外进行投资，用于在建工程，非生产机构等其他方面，按规定计算应交纳的消费税，借记“长期股权投资”、“在建工程”、“营业外支出”等，贷记“应交税费——应交消费税”。

需要交纳消费税的委托加工物资，由受托方代收代缴消费税，受托方按应交消费税税款，借记“银行存款”，贷记“应交税费——应交消费税”。

委托方收回委托加工物资后，直接用于销售的，将代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本，借记“委托加工物资”等账户，贷记“银行存款”账户，待委托加工物资实现销售时，不再缴纳消费税。

委托加工物资收回后，用于连续生产应税消费品的，按规定可以抵扣的，将代收代缴的消费税税款，借记“应交税费——应交消费税”，贷记“银行存款”等账户，待用委托加工物资生产出应税消费品销售时，再缴纳消费税。

自测题

一、单项选择题

1、D 2、D 3、C 4、A 5、C 6、D 7、A 8、B 9、C 10、D

二、多项选择题

1、ABC 2、ABCDE 3、ABCD 4、ABCD 5、AC
6、ABC 7、ACDE 8、ACE 9、ABC 10、ABCD

1 × 2 ✓ 3 × 4 × 5 × 6 × 7 ✓ 8 ✓ 9 × 10 ✓

练习题

- 1、(1) 某公司 2 月 15 日借入流动贷款
- | | | |
|---------|---------|---------|
| 借: 银行存款 | 500 000 | |
| 贷: 短期借款 | | 500 000 |
- (2) 按月计提利息
- $500\,000 \times 4.8\% / 12 = 2\,000$
- | | | |
|---------|-------|-------|
| 借: 财务费用 | 2 000 | |
| 贷: 应付利息 | | 2 000 |
- (3) 六个月后还本付息
- | | | |
|---------|---------|---------|
| 借: 短期借款 | 500 000 | |
| 贷: 银行存款 | | 500 000 |
| 借: 应付利息 | 10 000 | |
| 财务费用 | 2 000 | |
| 贷: 银行存款 | | 12 000 |
- 2、(1) 某公司 2011 年 6 月 1 日购入固定资产
- | | | |
|---------|--------|--------|
| 借: 固定资产 | 29 000 | |
| 贷: 银行存款 | | 9 000 |
| 应付票据 | | 20 000 |
- (2) 确认六月份利息费用为 $20\,000 \times 3.6\% / 12 = 60$
- | | | |
|---------|----|----|
| 借: 财务费用 | 60 | |
| 贷: 应付票据 | | 60 |
- (3) 六月底“应付票据”帐户余额为 20 060
- 3、(1) 固定资产转入清理
- | | | |
|-----------|---------|---------|
| 借: 固定资产清理 | 450 000 | |
| 累计折旧 | 150 000 | |
| 贷: 固定资产 | | 600 000 |
- (2) 发生清理费用
- | | | |
|-----------|--------|--------|
| 借: 固定资产清理 | 10 000 | |
| 贷: 银行存款 | | 10 000 |
- (3) 固定资产出售收入
- | | | |
|-----------|---------|---------|
| 借: 银行存款 | 580 000 | |
| 贷: 固定资产清理 | | 580 000 |
- 计算应交营业税 = $580\,000 \times 0.05 = 29\,000$
- | | | |
|---------------|--------|--------|
| 借: 固定资产清理 | 29 000 | |
| 贷: 应交税费—应交营业税 | | 29 000 |
- (4) 结转固定资产净损益
- | | | |
|--------------------|--------|--|
| 借: 营业外支出—处置非流动资产损失 | 91 000 | |
|--------------------|--------|--|

借: 固定资产清理	91 000
贷: 营业外收入	
借: 应收账款	15 795 000
贷: 主营业务收入	13 500 000
应交税费—应交增值税(销项税额)	2 295 000
(2) 计提应交消费税 $150\,000 \times 90\% \times 8\% = 1\,080\,000$	
借: 营业税金及附加	1 080 000
贷: 应交税费—应交消费税	1 080 000
(3) 结转成本	
借: 主营业务成本	7 200 000
贷: 库存商品	7 200 000
5、借: 管理费用	60 000
贷: 应付职工薪酬	60 000

综合题

1、(1) 购入 A 原材料一批	
借: 在途物资	680 000
应交税费—应交增值税(进项税额)	115 600
贷: 应付账款	795 600
借: 在途物资	46 500
应交税费—应交增值税(进项税额)	3 500
贷: 银行存款	50 000
入库	
借: 原材料	726 500
贷: 在途物资	726 500
(2) 销售化妆品和护肤品	
借: 银行存款	10 881 000
贷: 主营业务收入	9 300 000
应交税费—应交增值税(销项税额)	1 581 000
借: 营业税金及附加	2 790 000
贷: 应交税费—应交消费税	2 790 000
借: 银行存款	10 143 900
贷: 主营业务收入	8 670 000
应交税费—应交增值税(销项税额)	1 473 900
借: 营业税金及附加	693 600
贷: 应交税费—应交消费税	693 600
(3) 借: 委托加工物资	50 000
应交税费—应交消费税	364 000
应交税费—应交增值税(进项税额)	8 500
贷: 银行存款	422 500
借: 原材料	650 000
贷: 委托加工物资	650 000
(4) 本月将自产的护肤品发放给职工作为福利	
借: 应付职工薪酬	117 500

借: 库存商品	80 000
应交税费—应交增值税(进项税额)	25 500
应交税费—应交消费税	12 000
(5) 本月购入 B 材料一批	
借: 原材料	560 000
应交税费—应交增值税(进项税额)	95 200
贷: 银行存款	655 200
(6) 基建部门领用 B 材料 and 自产化妆品	
借: 在建工程	205 250
贷: 原材料	100 000
库存商品	60 000
应交税费—应交增值税(进项税额转出)	17 000
应交税费—应交增值税(销项税额)	19 210
应交税费—应交消费税	9 040
(7) 用自产化妆品对外投资	
借: 长期股权投资	531 250
贷: 库存商品	500 000
应交税费—应交增值税(销项税额)	21 250
应交税费—应交消费税	10 000
(8) 转让专利技术	
借: 银行存款	850 000
贷: 无形资产	400 000
应交税费—应交营业税	42 500
营业外收入—处置非流动资产利得	407 500
(9) 销售厂房	
借: 固定资产清理	242 000
累计折旧	234 000
贷: 固定资产	476 000
借: 银行存款	397 000
贷: 固定资产清理	39 7000
借: 固定资产清理	19 850
贷: 应交税费—应交营业税	19 850
借: 固定资产清理	135 150
贷: 营业外收入	135 150
(10) 本月应交增值税= (1 581 000+1 473 900+25 500+19 210+21 250)	
- (115 600+3 500+8 500+95 200-17 000) -65 800=2 849 260 (元)	
本月应交消费税=2 790 000+693 600-364 000+12 000+9 040+10 000	
=3 150 640 (元)	
本月应交营业税=42 500+19 850=62 350 (元)	
本月应交城建税= (2 849 260+3 150 640+62 350) *7%=424 357.5 (元)	
本月应交教育附加= (2 849 260+3 150 640+62 350) *4%=242 490 (元)	

2、(1) 1月27日购入 A 材料, 月末结账凭证未到, 按暂估价入账

借: 原材料 8 000

借: 应付账款—暂估料款	8 000
贷: 应付账款—暂估料款	8 000
贷: 原材料	8 000
(3) 2月3日结账凭证到	
借: 原材料	8 000
应交税费—应交增值税(进项税额)	1 360
贷: 银行存款	9 360
(4) 2月1日向银行借入流动资金	
借: 银行存款	200 000
贷: 短期借款	200 000
(5) 2月4日购入B材料一批	
借: 原材料	100 000
应交税费—应交增值税(进项税额)	17 000
贷: 应付票据	117 000
(6) 2月10日收购一批农产品	
借: 原材料	8 7000
应交税费—应交增值税(进项税额)	13 000
贷: 银行存款	100 000
(7) 2月12日用自产应税消费品对外投资	
借: 长期股权投资	294 500
贷: 库存商品	200 000
应交税费—应交增值税(销项税额)	59 500
应交税费—应交消费税	35 000
(8) 2月18日将B材料用于在建工程	
借: 在建工程	23 400
贷: 原材料	20 000
应交税费—应交增值税(进项税额转出)	3 400
(9) 2月20日董事会宣布股利分配方案	
借: 利润分配—应付现金股利或利润	200 000
贷: 应付股利	200 000
(10) 销售甲产品	
借: 银行存款	1 170 000
贷: 主营业务收入	1 000 000
应交税费—应交增值税(销项税额)	170 000
借: 营业税金及附加	100 000
贷: 应交税费—应交消费税	100 000
(11) 2月20日发放工资	
借: 应付职工薪酬—工资	500 000
贷: 银行存款	500 000
(12) 分配工资并计提福利费、工会经费、教育经费	
借: 生产成本	300 000
制造费用	60 000
管理费用	40 000

在建工程	60 000	
销售费用	30 000	
贷: 应付职工薪酬—工资		490 000
借: 生产成本	42 000	
制造费用	8 400	
管理费用	5 600	
在建工程	8 400	
销售费用	4 200	
贷: 应付职工薪酬—应付福利费		68 600
借: 生产成本	6 000	
制造费用	1 200	
管理费用	800	
在建工程	1 200	
销售费用	600	
贷: 应付职工薪酬—工会经费		9 800
借: 生产成本	4 500	
制造费用	900	
管理费用	600	
在建工程	900	
销售费用	450	
贷: 应付职工薪酬—教育经费		7 350
(13) 2月28日支付现金股利		
借: 应付股利	200 000	
贷: 银行存款		200 000
(13) 计提2月份短期借款利息=200 000*4.8%/12=800		
借: 财务费用	800	
贷: 银行存款		800
(14) 2月应交增值税 _销 =(59 500+170 000) - (1 360+17 000+13 000-3 400)		
=201 540 (元)		
2月应交消费税=35 000+100 000=135 000 (元)		

1. 无形资产的特征有: (1) 不具有实物形态。(2) 属于可辨认的非货币性资产。(3) 所提供的未来经济利益具有很大的不确定性。

2. 对于企业自行进行的研究开发项目, 应当区分研究阶段与开发阶段分别进行核算。企业应当根据研究与开发的实际情况加以判断。研究, 是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的有计划的调查。研究阶段的特点在于: (1) 计划性。(2) 探索性。开发, 是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。开发阶段的特点在于: (1) 具有针对性。(2) 形成成果的可能性较大。

研究阶段的有关支出在发生时应当费用化计入当期损益。开发阶段如果企业能够证明满足无形资产的定义及相关确认条件, 所发生的开发支出可资本化, 确认为无形资产的成本。

企业自行开发的无形资产发生的研发支出, 无论是否满足资本化的条件, 均应先通过“研发支出”科目进行归集。不满足资本化条件的, 借记“研发支出(费用化支出)”科目, 满足资本化条件的, 借记“研发支出(资本化支出)”科目, 贷记“原材料”、“银行存款”、“应付职工薪酬”等科目。

期末, 应将“研发支出(费用化支出)”科目归集的不符合资本化条件的研发支出金额转入“管理费用”科目, 借记“管理费用”科目, 贷记“研发支出(费用化支出)”科目; 符合资本化条件但尚未完成的开发费用, 继续保留在“研发支出(资本化支出)”科目中, 待开发项目完成达到预定用途形成无形资产时, 再将其发生的实际成本转入无形资产, 借记“无形资产”科目, 贷记“研发支出(资本化支出)”科目。

3. 在开发阶段, 将有关支出资本化确认为无形资产, 必须同时满足的条件有:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- (3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 应当证明其有用性。
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产。
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

4. (1) 源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产, 其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限。

(2) 没有明确的合同或法律规定的无形资产, 企业应当综合各方面情况, 如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及企业的历史经验等, 来确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限, 如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限, 再将其作为使用寿命不确定的无形资产。

5. (1) 业务实质不同。企业将所拥有的无形资产的使用权让渡给他人, 并收取租金, 属于与企业日常活动相关的其他经营活动取得的收入, 在满足收入准则规定的确认标准的情况下, 应确认相关的收入及成本。企业出售某项无形资产, 表明企业放弃该无形资产的所有权, 应将所取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益。企业出售无形资产确认其利得的时点, 应按照收入确认中的相关原则进行确定。

(2) 账面余值处理不同。企业出租转让无形资产使用权的情况下, 由于转让企业仍拥有无形资产的所有权, 因此, 不应注销无形资产的账面摊余价值。企业出售无形资产时, 放弃该无形资产的所有权, 应按已计提的累计摊销、减值准备, 借记“累计摊销”、“无形资产减值准备”科目, 按其账面余额, 贷记“无形资产”科目, 注销无形资产的账面摊余价值。

课后答案网 www.hackshp.cn 处置结果不同。企业出租转让取得的收入计入“其他业务收入”，发生的与转让有关的各项费用支出，计入“其他业务成本”。企业出售无形资产时，应按实际收到的金额等，借记“银行存款”等科目，按已计提的累计摊销，借记“累计摊销”科目，按应支付的相关税费及其他费用，贷记“应交税费”、“银行存款”等科目，按其账面余额，贷记“无形资产”科目，按其差额，贷记“营业外收入——处置非流动资产利得”科目或借记“营业外支出——处置非流动资产损失”科目。

自测题

一、单项选择题

1、D 2、A 3、C 4、D 5、D 6、D 7、B 8、B 9、C 10、B

二、多项选择题

1、BD 2、AD 3、ACD 4、ABCD 5、BCD 6、CD 7、ABC 8、AB
9、ABCD 10、ABC

三、判断题

1、√ 2、√ 3、√ 4、× 5、× 6、× 7、√ 8、× 9、× 10、×

练习题

1. 借：固定资产 10000000
贷：银行存款 10000000
2. (1) 发生研发支出
借：研发支出——费用化支出 30000000
——资本化支出 50000000
贷：原材料 40000000
应付职工薪酬 10000000
银行存款 30000000
- (2) 期末，该专利权已经达到预定用途
借：管理费用 30000000
无形资产 50000000
贷：研发支出——费用化支出 30000000
——资本化支出 50000000
3. (1) 取得无形资产时
借：无形资产——专利权 4000000
——土地使用权 3000000
——商标权 2000000
贷：银行存款 9000000
- (2) 按年摊销
借：管理费用——专利权摊销 500000
——土地使用权摊销 100000
贷：累计摊销 600000
4. (1) 购入无形资产
借：无形资产——专利权 150000
贷：银行存款 150000
- (2) 按年摊销
摊销金额=150000/10=15000(元)
借：管理费用——专利权 15000
贷：累计摊销 15000

第3年末，该企业专利权的账面价值为 $150000 - 15000 \times 3 = 105000$ (元)，而可收回金额确定为50000元，因此应计提的无形资产减值准备金额为 $(105000 - 50000)$

$= 55000$ (元)。

借：资产减值损失	55000
贷：无形资产减值准备——专利权	55000

(4) 按年摊销

摊销金额 $= 50000 / 7 = 7142.86$ (元)

借：管理费用——专利权	7142.86
贷：累计摊销	7142.86

(5) 出售无形资产

借：银行存款	48000
累计摊销	52142.86
无形资产减值准备	55000
贷：无形资产	150000
应交税费——应交营业税	2400
营业外收入——处置非流动资产利得	2742.86

5. (1) 计算该项专利权在计提减值准备前的账面余额。

账面余额 $= 300\,000 - 300\,000 \times 4 = 180\,000$ (元)

(2) 计提减值准备。

应计提的减值准备 $= 180\,000 - 120\,000 = 60\,000$ (元)

借：资产减值损失	60 000
贷：无形资产减值准备	60 000

(3) 计算剩余使用年限内年摊销额。

剩余使用年限内年摊销额 $= 120\,000 / 5 = 24\,000$ (元)

综合题

1. (1) 2008年1月1日购入：

借：无形资产	100
贷：银行存款	100

(2) 2008年摊销：

借：管理费用	20
贷：累计摊销	20

(3) 2009年摊销：

借：管理费用	20
贷：累计摊销	20

(4) 2009年计提减值准备：

2009年12月31日，无形资产的摊余价值为60万元，甲企业估计其可收回金额为18万元，该无形资产应计提减值准备42万元。

借：资产减值损失	42
贷：无形资产减值准备	42

(5) 2010年摊销：

2010年1月1日无形资产的账面价值为187元，在剩余3年内每年摊销6万元。

借：管理费用	6
贷：累计摊销	6

(6) 2011年摊销：

借: 管理费用 6
贷: 累计摊销 6

(7) 2011 年 12 月 31 日:

2011 年 12 月 31 日, 无形资产的账面价值为 6 万元, 其可收回金额为 22 万元, 不用计提减值准备, 但也不能转回无形资产减值准备。

(8) 2012 年摊销:

借: 管理费用 6
贷: 累计摊销 6

(9) 2012 年 12 月 31 日转销无形资产和相关减值准备的余额:

借: 无形资产减值准备 42
累计摊销 58
贷: 无形资产 100

2. (1) 2007 年 1 月 1 号, 购入无形资产

借: 无形资产 900
贷: 银行存款 900

(2) 2007 年 12 月 31 日, 按年摊销

摊销金额 = $900/6 = 150$ (万元)

借: 管理费用 150
贷: 累计摊销 150

(3) 2008 年 12 月 31 日, M 公司无形资产的账面价值为 $900 - 150 \times 2 = 600$ (万元), 而可收回金额确定为 375 万元, 因此应计提的无形资产减值准备金额为 $(600 - 375) = 225$ (万元)。

借: 资产减值损失 225
贷: 无形资产减值准备 225

(4) 2009 年 12 月 31 日, 按年摊销

摊销金额 = $375/4 = 93.75$ (万元)

借: 管理费用 93.75
贷: 累计摊销 93.75

(5) 2010 年 12 月 31 日, M 公司无形资产的账面价值为 $375 - 93.75 \times 2 = 187.5$ (万元), 而可收回金额确定为 150 万元, 因此应计提的无形资产减值准备金额为 $(187.5 - 150) = 37.5$ (万元)。

(6) 2011 年 3 月 1 日, 出售无形资产

借: 管理费用 12.5 ($150/2 \times 2/12$)
贷: 累计摊销 12.5
借: 银行存款 200
累计摊销 500
无形资产减值准备 262.5
贷: 无形资产 900
应交税费——应交营业税 10
营业外收入——处置非流动资产利得 52.5



第七章 投资性房地产 (习题答案)

案例分析

根据新《企业会计准则》的规定, 企业用于经营性租赁的房屋, 应该通过“投资性房地产”科目进行核算。但在日常会计核算中, 一些企业发生对外经营性租赁房屋业务后, 不仅没将房屋转入“投资性房地产”科目进行核算, 还将收入游离于账外, 私设小金库。上述案例就属于此类情形。

实际上, 检查房地产开发公司的纳税问题并不复杂, 检查人员应抓住以下四个关键环节:

一是检查所有开发项目的立项批准文件, 核对所批准开发项目的建筑面积和实际销售的总面积是否相当, 可供销售和实际销售房屋的套数(或间数)是否一致(已全部销售的情况下)。

二是核对预收房款是否及时计缴了相关税款, 核对预售房合同, 看是否有用购房意向书代替预售房合同的情况, 有没有很多购房户的预收款同时从同一账户转入。

三是核对房屋销售台账, 将其与销售合同及账面反映的实际销售数量、面积进行核对。

思考题

一、什么是投资性房地产, 举例说明它的范围?

答案:

投资性房地产, 是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产。

主要包括:

- (1) 已出租的土地使用权
- (2) 已出租的建筑物
- (3) 持有并准备增值后转让的土地使用权——这类投资性房地产比较特殊, 是由管理者的持有意图决定的。

二、投资性房地产与企业的固定资产有什么区别?

答案:

(1) 持有目的不同。

投资性房地产的持有目的是为了投资, 如出租的土地使用权; 长期持有并准备增值后转让的土地使用权; 企业拥有并已出租的建筑物。

固定资产的持有目的是为了生产商品、提供劳务、出租(不含投资性房地产)或经营管理而持有的。

(2) 物质形态范围不同。

投资性房地产仅包括房地产;

固定资产既包括生产经营办公用房地产, 又包括其余如机器设备等为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计期间的资产。

(3) 核算方法不同。

投资性房地产可以采用成本模式或公允价值模式核算;

固定资产只能采用成本模式核算。

三、投资性房地产的初始计量的要求有哪些?

答案:

企业取得的投资性房地产, 应当按照取得时的成本进行初始计量, 具体要求如下:

(1) 外购投资性房地产的成本, 包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费;

(2) 自行建造投资性房地产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本, 按照相关房地产会计准则的规定确认。与投资性房地产有关的后续支出, 如果符合规定的确认条件的, 应当计入投资性房地产成本; 否则, 应当在发生时计入当期损益。

四、投资性房地产转换日怎样确定?

答案:

转换日的确定标准主要包括:

(1) 投资性房地产开始自用, 转换日是指房地产达到自用状态, 企业开始将房地产用于生产商品、提供劳务或者经营管理的日期。

(2) 投资性房地产转换为存货, 转换日为租赁期届满、企业董事会或权力机构作出书面决议明确表明将其重新开发用于对外销售的日期。

(3) 作为存货的房地产改为出租, 或者自用建筑物或土地使用权停止自用改为出租, 转换日通常为租赁期开始日。租赁期开始日是指承租人有权利行使其使用租赁资产权利的日期。

(4) 自用土地使用权停止自用, 改为用于资本增值, 转换日是指企业停止将该项土地使用权用于生产商品、提供劳务或经营管理且管理当局作出房地产转换决议的日期。

五、投资性房地产应披露什么内容?

答案:

企业应当在附注中披露与投资性房地产有关的下列信息:

(1) 投资性房地产的种类、金额和计量模式。

(2) 采用成本模式的, 投资性房地产的折旧或摊销, 以及减值准备的计提情况。

(3) 采用公允价值模式的, 公允价值的确定依据和方法, 以及公允价值变动对损益的影响。

(4) 房地产转换情况、理由, 以及对损益或所有者权益的影响。

(5) 当期处置的投资性房地产及其对损益的影响。

六、投资性房地产采用公允价值计量的条件是什么?

答案:

采用公允价值模式计量, 应同时满足两个条件: 一是投资性房地产所在地有活跃的房地产市场; 二是企业能够从活跃的房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其相关信息, 从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

自测题

一、单项选择题

1. 答案: A

解析: 持有并准备增值后转让的房屋建筑物并不属于投资性房地产。

2. 答案: D

解析: 采用成本模式计量的投资性房地产存在减值迹象的, 应当适用资产减值的有关规定, 计提投资性房地产减值准备, 所以 A 项不正确; 已采用公允价值模式计量的投资性房地产, 不得从公允价值模式转为成本模式, 所以 B 项不正确; 采用公允价值模式计量的投资性房地产, 公允价值的变动金额计入“公允价值变动损益”, 所以 C 项不正确。

3. C

4. A

解析: 一般情况下, 已签订租赁协议的建筑物只有在租赁期开始日起, 才属于已出租的建筑物, 才能按投资性房地产进行核算; 但如果企业管理当局作出正式书面决议, 明确表明将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的, 可以视为投资性房地产。所以本题该厂房应该自 2008 年 11 月 15 日起按照投资性房地产核算。

5. A

解析: 企业将作为存货的房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产, 应当按该项房地产在转换日的公允价值入账, 借记“投资性房地产——成本”科目。【该题针对“公允价值模式核算的投资性房地产”知识点进行考核】

6. C

解析: 本题分录是:

借: 投资性房地产	2 500
累计折旧	50
固定资产减值准备	150
贷: 固定资产	2 500
投资性房地产累计折旧	50
投资性房地产减值准备	150

7. C

解析: 采用成本模式计量的投资性房地产转换为自用的房地产, 固定资产应该以投资性房地产的账面价值作为其账面价值。

8. C

解析: 采用成本模式计量的投资性房地产转换为自用的房地产, 固定资产应该以投资性房地产的账面价值作为其账面价值。

9. A

解析: 投资性房地产改良期间, 不应计提折旧, 故 2008 年末该项投资性房地产的账面价值 = $500 - 500/20 \times 4 + 120 = 520$ (万元)。

10. A

解析: 在成本模式下, 将投资性房地产转为自用房地产, 是对应进行结转, 转换不出损益, 则转换日计入固定资产科目的金额就是当初投资性房地产的入账价值(账面余额), 也就是 90 万元, 而计入到固定资产账面价值中的金额为 70 万元。

二、多项选择题

1. BCD 2. BC 3. BC 4. AC 5. ABC
6. ABC 7. ABC 8. BD 9. BD 10. AD

三、判断题

1. 采用公允价值模式计量的投资性房地产转为成本模式时, 按照会计政策变更处理。()

答案: ×

解析: 已采用公允价值模式计量的投资性房地产, 不得从公允价值模式转为成本模式。

2. 投资性房地产的计量模式由成本模式转为公允价值模式应当作为会计估计变更, 采用未来适用法进行处理。()

答案: ×

解析: 以成本模式转为公允价值模式的, 应当作为会计政策变更处理; 已采用公允价值模式计量的投资性房地产, 不得从公允价值模式转为成本模式。

3. 答案: ✓

4. 答案: ×

解析: 企业将某项房地产部分用于出租, 部分自用, 如果用于出租的部分能单独计量或出售的, 企业应将该部分确认为投资性房地产。

5. 答案: ✓

6. 答案: ×

解析: 企业自行建造房地产达到预定可使用状态后一段时间才对外出租或用于资本增值的, 应当先将自行建造的房地产确认为固定资产或无形资产, 自租赁期开始日或用于资本增值之日开始, 从固定资产或无形资产转换为投资性房地产。

7. 答案: ×

解析: 已对外经营出租但仍由本企业提供日常维护的建筑物, 由于日常维护一般属于不重大的辅助服务, 因此该建筑物一般属于企业的投资性房地产。

8. 答案: ×

解析: 企业通常应当采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。也可采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量, 但企业只有在有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的, 才可以采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。采用公允价值计量的投资性房地产必须同时符合两个条件: (1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场, (2) 公允价值的计量是可靠的。

9. 答案: ×

解析: 转换当日的公允价值小于原账面价值的, 其差额计入当期损益(公允价值变动损益); 转换当日的公允价值大于原账面价值的, 其差额作为资本公积——其他资本公积, 计入所有者权益。处置该项投资性房地产时, 原计入所有者权益的部分应当转入处置当期损益(其他业务成本)。

10. 答案: ×

解析: 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的, 不需计提折旧或摊销, 也不需要计提减值准备, 应以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值。

练习题

目的: 练习投资性房地产的核算。

- (1) 借: 固定资产 1884000
贷: 在建工程 1884000
借: 管理费用 60000 (1884000-84000)/30
贷: 累计折旧 60000
- (2) 借: 投资性房地产——成本 2000000
贷: 固定资产 1884000
贷: 资本公积——其它资本公积 116000
借: 银行存款 120000
贷: 其他业务收入 120000
- (3) 2009 年末:
借: 投资性房地产——公允价值变动 300000
贷: 公允价值变动损益 300000
2010 年末:
借: 投资性房地产——公允价值变动 200000
贷: 公允价值变动损益 200000
- (4) 编制红星公司 2009 年初出租该项房地产的有关会计分录:
借: 投资性房地产——成本 4 500
累计折旧 1 000
贷: 固定资产 5 000
资本公积 500
- (5) 编制会计分录:
借: 银行存款 1000
贷: 其他业务收入 1000
借: 其他业务成本 600
投资性房地产累计折旧 200
贷: 投资性房地产——成本 800

综合题

一、【正确答案】:

(1)

- ①借: 工程物资 2106
贷: 银行存款 2106

②借: 在建工程 2106

贷: 工程物资 2106

③借: 在建工程 594

贷: 库存商品 280

应付职工薪酬 314

④借: 固定资产 2 700

贷: 在建工程 2 700

(2)

2009 年年末累计折旧的金额

$= 2\,700 \times (3 + 12) / (30 \times 12) = 112.5$ (万元)

(3) 借: 投资性房地产——成本 2 700

累计折旧 112.5

贷: 固定资产 2 700

资本公积——其他资本公积 112.5

(4) 借: 投资性房地产——公允价值变动 300

贷: 公允价值变动损益 300

(5) 借: 银行存款 340

贷: 其他业务收入 340

(6) 借: 公允价值变动损益 100

贷: 投资性房地产——公允价值变动 100

(7) 借: 银行存款 3 300

贷: 其他业务收入 3 300

借: 其他业务成本 2 900

贷: 投资性房地产——成本 2 700

投资性房地产——公允价值变动 200

借: 公允价值变动损益 200

贷: 其他业务成本 200

借: 资本公积——其他资本公积 112.5

贷: 其他业务成本 112.5

二、【正确答案】:

(1) 转换日的会计分录:

借: 投资性房地产 3 5000

累计折旧 1 6000

固定资产减值准备 1500

贷: 固定资产 3 5000

投资性房地产减值准备 1500

投资性房地产累计折旧 (摊销) 1 6000

2008 年计提投资性房地产折旧的会计分录

借: 其他业务成本 3500 $[(3\,5000 - 1\,6000 - 1500) / 5]$

贷: 投资性房地产累计折旧 (摊销) 3500

①该厂房转换前的账面价值 = $3\ 5000 - 1\ 6000 - 1500 = 1\ 7500$ (万元), 大于账面价值 $1\ 7500$ 万元的差额 1500 万元计入资本公

借: 投资性房地产——成本 $1\ 9000$

累计折旧 $1\ 6000$

固定资产减值准备 1500

贷: 固定资产 $3\ 5000$

资本公积——其他资本公积 1500

②转换当日该厂房的公允价值为 $1\ 6000$ 万元, 则其公允价值小于账面公允价值变动损益。其会计处理为:

借: 投资性房地产——成本 $1\ 6000$

累计折旧 $1\ 6000$

固定资产减值准备 1500

公允价值变动损益 1500

贷: 固定资产 $3\ 5000$

(3)

借: 公允价值变动损益 1000

贷: 投资性房地产——公允价值变动 1000

借: 投资性房地产——公允价值变动 500

贷: 公允价值变动损益 500

一、单项选择题:

1 D 2 C 3 C 4 B 5 C 6 D 7 B 8 C 9 A 10 B

二、多项选择题

1.BCD 2. AB 3. BC 4. ABCD 5. ADE 6. ABC 7. DBE 8.CD 9. BC
10.ABD

三、判断题

1. √ 2. × 3. × 4. × 5. √ 6. √ 7. × 8. × 9. √ 10. √

四、计算及账务处理题

1. (以万元单位核算)

(1) 拨付加工材料

借: 委托加工物资	519.5	
贷: 原材料		519.5

(2) 应付加工费、增值税

借: 委托加工物资	70	
应交税费——应交增值税(进项税额)	11.9	
贷: 应付账款		81.9

(3) 应付消费税

借: 应交税费——应交消费税	65.5	
贷: 应付账款		65.5

(4) 支付运杂费

借: 委托加工物资	1.5	
贷: 银行存款		1.5

(5) 加工完成收回委托加工材料并验收入库

借: 原材料	591	
贷: 委托加工物资		591

2. (1) 按售价法编制有关的会计分录, 并分摊商品进销差价

①本期购进商品, 按售价结转入库商品成本

借: 在途物资	4 500 000	
贷: 银行存款		4 500 000
借: 库存商品	4 500 000	
贷: 在途物资		3 200 000
商品进销差价		1 300 000

②本期销售商品, 按售价结转销售成本

借: 银行存款	4 000 000	
贷: 主营业务收入		4 000 000
借: 主营业务成本	4 000 000	
贷: 库存商品		4 000 000

③期末,根据已售商品应分摊的进销差价冲转销售成本
 课后答案网: www.hackshp.cn
 若侵犯了您的版权利益,敬请来信告知! www.hackshp.cn

$$\text{进销差价率} = \frac{500000 \times 30\% + 1300000}{500000 + 4500000} \times 100\% = 29\%$$

本期已售商品应分摊的进销差价 = $4000000 \times 29\% = 1160000$ (元)

借: 商品进销差价 1160000
 贷: 主营业务成本 1160000

(2) 计算本期销货成本和期末商品存货的成本。

本期销售商品实际成本 = $4000000 - 1160000 = 2840000$ (元)

“库存商品”期末借方余额 = $500000 + 4500000 - 4000000 = 1000000$ (元)

“商品进销差价”期初贷方余额 = $500000 \times 30\% = 150000$ (元)

“商品进销差价”期末贷方余额 = $150000 + 1300000 - 1160000 = 290000$ (元)

期末商品存货的成本 = $1000000 - 290000 = 710000$ (元)

3. (1) 用 A 材料生产的仪表的生产成本 = $88000 + 64000 = 152000$ (元)

(2) 用 A 材料生产的仪表的可变现净值 = $1800 \times 80 - 4000 = 140000$ (元)

因为, 用 A 材料生产的仪表的可变现净值 140000 元小于仪表的生产成本 152000 元, 所以, A 材料应当按可变现净值计量。

A 材料的可变现净值 = $1800 \times 80 - 64000 - 4000 = 76000$ (元)

(3) 2006 年 12 月 31 日 A 材料应计提的跌价准备 = $88000 - 76000 = 12000$ (元)

借: 资产减值损失——计提的存货跌价准备 12000

贷: 存货跌价准备——A 材料 12000

4

· 会计处理

(1) 第一期期末存货跌价损失为 $250000 - 235000 = 15000$

借: 资产减值损失 15000
 贷: 存货跌价准备 15000

(2) 第二期期末存货跌价损失为 $300000 - 260000 = 40000$, 应补提 25000 元

借: 资产减值损失 25000
 贷: 存货跌价准备 25000

(3) 第三期期末存货跌价损失为 $320000 - 310000 = 10000$, 应转回 30000 元

借: 存货跌价准备 30000
 贷: 资产减值损失 30000

(4) 第四期期末存货跌价损失为 0, 应把原计提的存货跌价准备全部转回

借: 存货跌价准备 10000
 贷: 资产减值损失 10000

5 (1) 批准前:

借: 待处理财产损益 300
 贷: 原材料——甲材料 300

批准后:

借: 管理费用 300
 贷: 待处理财产损益 300

(2) 批准前:

借：待处理财产损益	200	
贷：原材料——丙材料		200
批准后：		
借：其他应收款——保管人员	200	
贷：待处理财产损益		200
(3) 批准前：		
借：待处理财产损益	1860	
贷：原材料——丙材料		1860
批准后：		
借：其他应收款——保险公司		1000
营业外支出		860
贷：待处理财产损益		1860

五、综合题

1 (1) 1月4日购入材料，

借：材料采购	109000	
应交税费——应交增值税（进项税额）		17000
贷：银行存款		126000
当日验收入库，		
借：原材料	110000	
贷：材料采购		109000
材料成本差异		1000

(2) 1月8日购入材料，

借：材料采购	81500	
应交税费——应交增值税（进项税额）	13600	
贷：其他货币资金——银行汇票存款		95100
借：银行存款	4900	
贷：其他货币资金——银行汇票存款		4900
当日验收入库，		
借：原材料	80000	
材料成本差异	1500	
贷：材料采购		81500

(3) 1月15日购入材料

借：材料采购	39000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	6630	
贷：银行存款		45630
当日验收入库，		
借：原材料	35000	
材料成本差异	4000	
贷：材料采购		39000

(4) 1月20日购入材料，因发票账单未到，月末按计划成本 34 000 元估计入账

借：原材料	34000	
贷：应付票据——暂估料款		34000

(5) 1月份的材料成本差异率 = $(10000 - 1000 + 1500 + 4000) / (50000 + 110000 + 80000 + 35000)$

生产部门应负担的材料成本差异 = $40000 \times 2\% = 800$ (元)

管理部门应负担的材料成本差异 = $10000 \times 2\% = 200$ (元)

发出材料时:

借: 生产成本	350000	
制造费用	40000	
管理费用	10000	
贷: 原材料		400000

月末结转发出材料的成本差异时

借: 生产成本	7000	
制造费用	800	
管理费用	200	
贷: 材料成本差异		8000

2. 由于大华公司持有的笔记本电脑数量 14 000 台多于已经签订销售合同的数量 10 000 台。因此, 销售合同约定数量 10 000 台, 应以销售合同约定、销售价格作为计量基础, 超过的部分 4 000 台可变现净值应以一般销售价格作为计量基础。

(1) 有合同部分:

① 可变现净值 = $10\,000 \times 1.5 - 10\,000 \times 0.05 = 14\,500$ (万元)

② 账面成本 = $10\,000 \times 1.41 = 14\,100$ (万元)

③ 计提存货跌价准备金额 = 0

(2) 没有合同的部分:

① 可变现净值 = $4\,000 \times 1.3 - 4\,000 \times 0.05 = 5\,000$ (万元)

② 账面成本 = $4\,000 \times 1.41 = 5\,640$ (万元)

③ 计提存货跌价准备金额 = $5\,640 - 5\,000 = 640$ (万元)

(3) 会计分录:

借: 资产减值损失—计提的存货跌价准备 640
 贷: 存货跌价准备 640

(4) 2011 年 3 月 6 日向 M 公司销售笔记本电脑 10 000 台

借: 银行存款 17 550
 贷: 主营业务收入 15 000 ($10\,000 \times 1.5$)
 应交税费—应交增值税 (销项税额) 2 550

借: 主营业务成本 14 100 ($10\,000 \times 1.41$)
 贷: 库存商品 14 100

(5) 2011 年 4 月 6 日销售笔记本电脑 100 台, 市场销售价格为每台 1.2 万元

借: 银行存款 140.40
 贷: 主营业务收入 120 (100×1.2)
 应交税费—应交增值税 (销项税额) 20.40

借: 主营业务成本 141 (100×1.41)
 贷: 库存商品 141

因销售应结转的存货跌价准备 = $640 \div 5\,640 \times 141 = 16$ (万元)

借: 存货跌价准备 16
 贷: 主营业务成本 16

注意：期末对存货进行计量时，如果同一类存货，其中一部分是有合同价格约定的，另一部分没有合同价格，则需要将该类存货区分为合同价格约定部分和没有合同价格约定部分，分别计算其期末可变现净值，并与其相应的成本比较，以分别确定是否需要计提存货跌价准备，由此所计提的存货跌价准备不得相互抵销。

课后答案网
www.hackshp.cn

- | | | |
|-------------|--------|--------|
| (4) 借: 银行存款 | 25 000 | |
| 贷: 预收账款 | | 25 000 |
| (5) 借: 应收账款 | 48 300 | |
| 贷: 主营业务收入 | | 40 000 |

借: 主营业务成本 30 000
 贷: 库存商品 30 000

2. (1) 2010 年 12 月 20 日销售产品

借: 应收账款 22 230
 贷: 主营业务收入 19 000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 3 230
 借: 主营业务成本 16 000
 贷: 库存商品 16 000

(2) 2011 年 1 月 5 日收到货款, 享受 3% 现金折扣

借: 银行存款 21 660
 财务费用 570
 贷: 应收账款 22 230

(3) 2011 年 4 月 5 日销售退回(不属于日后事项), 冲销当期收入

借: 主营业务收入 19 000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 3 230
 贷: 银行存款 21 660
 财务费用 570
 借: 库存商品 16 000
 贷: 主营业务成本 16 000

3. (1) 视同买断代销方式:

A 企业账务处理如下:

①发出代销商品时

借: 应收账款—B 公司 46 800
 贷: 主营业务收入 40 000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 6 800

②结转成本

借: 主营业务成本 25 000
 贷: 库存商品 25 000

③按合同协议价收到货款

借: 银行存款 23 400
 贷: 应收账款—B 公司 23 400

B 企业账务处理如下:

①收到代销商品

借: 库存商品 40 000
 应交税费—应交增值税(进项税额) 6 800
 贷: 应付账款——A 公司 46 800

②实现销售:

借: 银行存款 29 250
 贷: 主营业务收入 25 000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 4 250

课后答案网: www.hackshp.cn
 若侵犯了您的版权利益, 敬请来信告知! www.hackshp.cn

③结转成本
 借: 主营业务成本 20 000
 贷: 库存商品 20 000

④支付已销商品款
 借: 应付账款——A 公司 23 400
 贷: 银行存款 23 400

(2) 收取手续费方式:

A 公司账务处理如下:

①发出商品时

借: 委托代销商品 25 000
 贷: 库存商品 25 000

②收到代销清单时

借: 应收账款—B 公司 23 400
 贷: 主营业务收入 20 000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 3 400
 借: 主营业务成本 12 500
 贷: 委托代销商品 12 500
 借: 销售费用 2 000
 贷: 应收账款—B 公司 2 000

③收到 B 公司货款时

借: 银行存款 21 400
 贷: 应收账款—B 公司 21 400

B 公司账务处理如下:

①收到代销商品时

借: 受托代销商品 40 000
 贷: 受托代销商品款 40 000

②实际销售商品时

借: 银行存款 23 400
 贷: 应付账款——A 公司 20 000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 3 400
 借: 应交税费—应交增值税(进项税额) 3 400
 贷: 应付账款——A 公司 3 400
 借: 受托代销商品款 20 000
 贷: 受托代销商品 20 000

③归还 A 公司货款并计算手续费时

借: 应付账款——A 公司 23 400
 贷: 银行存款 21 400
 主营业务收入(或其他业务收入) 2 000

(3) 附有退回条件的视同买断(假设合同约定受托方可以将未出售的商品退回给委托方)

A 公司账务处理如下:

①发出商品时

借: 发出商品 25 000

②收到代销清单时

借：应收账款—B 公司	23 400	
贷：主营业务收入		20000
应交税费—应交增值税（销项税额）		3400
借：主营业务成本	12 500	
贷：发出商品		12 500

③收到 B 公司货款时

借：银行存款	23 400	
贷：应收账款—B 公司		23 400

B 公司账务处理如下：

①收到代销商品

借：受托代销商品	40 000	
贷：受托代销商品款		40 000

②实际销售产品时

借：银行存款	29 250	
贷：主营业务收入		25 000
应交税费—应交增值税（销项税额）		4 250
借：主营业务成本	20 000	
贷：受托代销商品		20 000
借：受托代销商品款	20 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	3 400	
贷：应付账款—A 公司		23 400

③将货款支付给 A 公司时

借：应付账款——A 公司	23 400	
贷：银行存款		23 400

4. J 公司的有关会计处理如下：

①收到客户首期付款时

借：银行存款	3 125 000	
贷：预收账款		3 125 000

②发生劳务成本时：

借：劳务成本	2 750 000	
贷：应付职工薪酬		2 750 000

③2010 年末，按完工百分比法确认劳务收入

2010 年应确认的收入 = $5\,000\,000 \times 60\% - 0 = 3\,000\,000$ (元)

借：预收账款	3 000 000	
贷：主营业务收入		3 000 000

④2010 年末，按完工百分比法确认劳务费用

2010 年应确认的费用 = $(2\,750\,000 + 1\,000\,000) \times 60\% - 0 = 2\,250\,000$ (元)

借：主营业务成本	2 250 000	
贷：劳务成本		2 250 000

⑤2010 年，继续发生劳务成本时

借：劳务成本	1 000 000	
--------	-----------	--

借：应付职工薪酬 1 000 000

借：银行存款 1 875 000

贷：预收账款 1 875 000 (5 000 000 - 3 125 000)

⑦完工时确认剩余收入

完工时应确认的收入 = $5\,000\,000 \times 100\% - 3\,000\,000 = 2\,000\,000$ (元)

借：预收账款 2 000 000

贷：主营业务收入 2 000 000

⑧完工时确认剩余费用：

完工时应确认的费用 = $(2\,750\,000 + 1\,000\,000) \times 100\% - 2\,250\,000 = 1\,500\,000$ (元)

借：主营业务成本 1 500 000

贷：劳务成本 1 500 000

5. (1) 已发生的劳务成本能够得到补偿

借：劳务成本 400 000

贷：应付职工薪酬等 400 000

借：应收账款 400 000

贷：主营业务收入 400 000

借：主营业务成本 400 000

贷：劳务成本 400 000

(2) 已发生的劳务成本能够得到 60% 的补偿

借：劳务成本 400 000

贷：应付职工薪酬等 400 000

借：应收账款 240 000

贷：主营业务收入 240 000

借：主营业务成本 240 000

贷：劳务成本 240 000

6. (1) 借：营业外支出 2 000

贷：银行存款 2 000

(2) 借：管理费用 8 000

贷：银行存款 8 000

(3) 借：销售费用 6 000

贷：银行存款 6 000

(4) 借：销售费用 4 800

贷：应付账款 4 800

(5) 借：财务费用 600

贷：银行存款 600

(6) 借：管理费用 800

贷：银行存款 800

(7) 借：财务费用 3 000

贷：银行存款 3 000

(8) 借：生产成本 50 000

制造费用 12 000

管理费用 65 000

综合题

1. (1) 借：应收账款 1 170 000
 贷：主营业务收入 1 000 000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 170 000
 借：主营业务成本 500 000
 贷：库存商品—A 产品 500 000
- (2) 借：库存现金 51 480
 贷：主营业务收入 44 000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 7 480
 借：主营业务成本 20 000
 贷：库存商品—A 产品 20 000
 借：库存商品—A 产品 2 000
 贷：库存现金 2 000
- (3) 借：应收账款 421 200
 贷：主营业务收入 360 000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 61 200
 借：主营业务成本 37500
 贷：库存商品 37500
 借：银行存款 105 300
 贷：应收账款 105 300
- (4) 借：应收票据 819 000
 贷：其他业务收入 700 000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 119 000
 借：其他业务成本 500 000
 贷：原材料 500 000
- (5) 借：主营业务收入 400 000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 68 000
 贷：银行存款 468 000
 借：库存商品 200 000
 贷：主营业务成本 200 000
- (6) 借：银行存款 600 000
 贷：预收账款 600 000
- (7) 借：主营业务收入 100 000
 应交税费—应交增值税（销项税额） 17 000
 贷：应收账款 117 000
- (8) 借：银行存款 510 000
 公允价值变动损益 20 000
 贷：交易性金融资产——成本 450 000
 ——公允价值变动 20 000
 投资收益 60 000
- (9) 借：营业税金及附加 8377.6
 贷：应交税费—城市维护建设税 8377.6

- 160 000
160 000
2. (1) 借：应收账款 1 170 000
贷：主营业务收入 1 000 000
应交税费—应交增值税（销项税额） 170 000
借：主营业务成本 800 000
贷：库存商品—甲产品 800 000
- (2) 借：银行存款 234 000
贷：主营业务收入 200 000
应交税费—应交增值税（销项税额） 34 000
借：主营业务成本 140 000
贷：库存商品—乙产品 140 000
- (3) 借：银行存款 1 160 000
财务费用 10 000
贷：应收账款 1 170 000
- (4) 借：销售费用 100 000
贷：银行存款 100 000
- (5) 借：管理费用 50 000
贷：银行存款 50 000
- (6) 借：主营业务收入 50 000
应交税费—应交增值税（销项税额） 8 500
贷：应收账款 585 000
- (7) 借：应收股利 400 000
贷：投资收益 400 000
借：银行存款 400 000
贷：应收股利 400 000
- (8) 借：银行存款 50 000
贷：以前年度损益调整 50 000
借：财务费用 10 000
贷：银行存款 10 000
- (9) 借：委托代销商品 800 000
贷：库存商品 800 000
- (10) 借：应收账款 468 000
贷：主营业务收入 400 000
应交税费—应交增值税（销项税额） 68 000
借：主营业务成本 320 000
贷：委托代销商品 320 000
- (11) 借：销售费用 20 000
贷：应收账款 20 000
借：银行存款 448 000
贷：应收账款 448 000
- (12) 借：应收账款 585 000
贷：主营业务收入 500 000

借: 主营业务成本	400 000	
贷: 库存商品		400 000
借: 银行存款	146 250	
贷: 应收账款		146 250
(13) 借: 银行存款	117 000	
贷: 其他业务收入	100 000	
应交税费—应交增值税(销项税额)		17 000
借: 其他业务成本	80 000	
贷: 原材料	80 000	
(14) 借: 营业税金及附加	10 000	
贷: 应交税费—城市维护建设税		10 000
借: 应交税费—城市维护建设税	10 000	
贷: 银行存款		10 000

借: 主营业务收入	2 050 000
其他业务收入	100 000
以前年度损益调整	50 000
投资收益	400 000
贷: 本年利润	2 600 000

借: 本年利润	1 540 000
贷: 主营业务成本	1 260 000
其他业务成本	80 000
营业税金及附加	10 000
销售费用	120 000
管理费用	50 000
财务费用	20 000

利润总额=2 600 000-1 540 000=1 060 000

假设没有纳税调整项目

当期应交所得税=1 060 000×25%=265 000

借: 所得税费用	265 000
贷: 应交税费——应交所得税	265 000
借: 本年利润	265 000
贷: 所得税费用	265 000

净利润=1 060 000-265 000=795 000

借: 本年利润	795 000
贷: 利润分配——未分配利润	795 000
借: 利润分配——提取法定盈余公积	79 500
——提取任意盈余公积	119 250
贷: 盈余公积——法定盈余公积	79 500
——任意盈余公积	119 250
借: 利润分配——未分配利润	198 750
贷: 利润分配——提取法定盈余公积	79 500
——提取任意盈余公积	119 250

期末未分配利润=795 000-198750=596 250



课后答案网
www.hackshp.cn

思考题

1. 财务报表列报从以下几方面提出了基本要求: (1) 依据各项会计准则确认和计量的结果编制财务报表; (2) 列报基础; (3) 重要性和项目列报; (4) 列报的一致性; (5) 财务报表项目金额间的相互抵销; (6) 比较信息的列报; (7) 财务报表表首的列报要求; (8) 报告期间。

2. 资产负债表项目的编制方法主要分成以下几种: (1) 直接根据总账余额填列。 (2) 根据几个总账账户余额的合计数填列。 (3) 根据明细账账户的余额分析填列。 (4) 根据总账余额分析填列。 (5) 根据相关账户余额相减后填列。

3. 多步式利润表分如下三个步骤编制利润表:

第一步, 以营业收入为基础, 减去营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失, 加上公允价值变动收益(减去公允价值变动损失)和投资收益(减去投资损失), 计算出营业利润;

第二步, 以营业利润为基础, 加上营业外收入, 减去营业外支出, 计算出利润总额;

第三步, 以利润总额为基础, 减去所得税费用, 计算出净利润(或净亏损)。

多步式利润表将不同性质的收入和费用类进行对比, 从而可以得出一些中间性的利润数据, 便于使用者理解企业经营成果的不同来源。多步式利润表提供了多层次的利润信息, 可以据以评价企业经营的效率, 有利于相同企业之间的比较, 有利于前后各期相应项目的比较, 借以推测今后的盈利能力。因此, 它可以向报表使用者提供更多的资料。

4. 现金, 是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。现金主要包括: (1) 库存现金, 指企业持有可随时用于支付的现金。 (2) 银行存款, 指企业存入金融机构、可以随时用于支付的存款, 但不包括不能随时用于支付的存款。 (3) 其他货币资金, 指存放在金融机构的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款和存出投资款等。

现金等价物, 是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。其中, “期限短”一般是指从购买日起3个月内到期。现金等价物虽然不是现金, 但其支付能力与现金的差别不大, 可视为现金。判断一项投资是否属于现金等价物的四个条件, 即, ①期限短; ②流动性强; ③易于转换为已知金额的现金; ④价值变动风险很小。

5. 根据企业业务活动的性质和现金流量的来源, 将企业一定期间产生的现金流量分为三类: 经营活动现金流量、投资活动现金流量和筹资活动现金流量。

(1) 经营活动。经营活动是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。各类企业由于行业特点不同, 对经营活动的认定存在一定差异。对于工商企业而言, 经营活动主要包括销售商品、提供劳务、购买商品、接受劳务、支付税费等。对于商业银行而言, 经营活动主要包括吸收存款、发放贷款、同业存放、同业拆借等。

(2) 投资活动。投资活动是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。长期资产是指固定资产、无形资产、在建工程、其他资产等持有期限在一年或一个营业周期以上的资产。这里所讲的投资活动, 既包括实物资产投资, 也包括金融资产投资非实物资产投资。

(3) 筹资活动。筹资活动是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动。这里所说的资本, 既包括实收资本(股本), 也包括资本溢价(股本溢价); 这里所说的债务, 指对

直接法，是指按现金收入和现金支出的主要类别直接反映企业经营活动产生的现金流量，如销售商品、提供劳务收到的现金；购买商品、接受劳务支付的现金等就是按现金收入和支出的类别直接反映的。在直接法下，一般是以利润表中的营业收入为起算点，调节与经营活动有关的项目的增减变动，然后计算出经营活动产生的现金流量。

间接法，是指以净利润为起算点，调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支等有关项目，剔除投资活动、筹资活动对现金流量的影响，据此计算出经营活动产生的现金流量。由于净利润是按照权责发生制原则确定的，且包括了与投资活动和筹资活动相关的收益和费用，将净利润调节为经营活动现金流量，实际上就是将按权责发生制原则确定的净利润调整为现金净流入，并剔除投资活动和筹资活动对现金流量的影响。

采用直接法编报的现金流量表，便于分析企业经营活动产生的现金流量的来源和用途，预测企业现金流量的未来前景；采用间接法编报现金流量表，便于将净利润与经营活动产生的现金流量净额进行比较，了解净利润与经营活动产生的现金流量差异的原因，从现金流量的角度分析净利润的质量。所以，现金流量表准则规定企业应当采用直接法编报现金流量表，同时要求在附注中提供以净利润为基础调节到经营活动现金流量的信息。

自测题

一、单项选择题

1 B 2 D 3 C 4 D 5 B 6 C 7 B 8 B 9 B 10 A

二、多项选择题

1 ABCD 2 BD 3 ABCD 4 ABC 5 ABC 6 AB 7 ABCD 8 AC 9 AC 10 ABCD

三、判断题

1 × 2 × 3 √ 4 × 5 × 6 × 7 × 8 √ 9 × 10 √

练习题

1. 应收账款：(200 000+10 000+1 000) × (1-5%) =211 000 × (1-5%) =209 945 (元)

预收款项：15 000+1 000+10 000=26 000 (元)

应付账款：300 000+20 000+1 500=321 500 (元)

预付款项：25 000+1 500+20 000=46 500 (元)

2.

利润表

编制单位：甲公司

2011 年

单位：万元

项目	本期金额	上期金额 (略)
一、营业收入	809	
减：营业成本	605.7	
营业税金及附加	4.3	
销售费用	30	
管理费用	88	
财务费用	3	
资产减值损失	2	
加：公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	0	
投资收益 (损失以“-”号表示)	47	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	123	
加：营业外收入	60	

减：营业外支出	0	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	183	
减：所得税费用	35.75[(183-40)*25%]	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	147.25	
五、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

3.经营活动产生的现金流量=净利润+固定资产折旧+无形资产摊销+处置固定资产的损失+其它=20 000+8 000+3 000+4 000-7 000+8 000=28 000

4. 该公司出售旧投资所获得的现金=(100 000+31 000-91 000)+22 000=62 000

5. 该公司经营活动的净资产现金流入=92 000-24 000-13 000=55 000

6. (1) 支付给职工及为职工支付的现金

=2 500 000-100 000+8 000+5 000+400 000+80 000+60 000=2 953 000

(2) 购进固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金=100 000+60 000+90 000=250 000

综合题

1. (1) 属于现金流量表项目：(3)、(4)、(5)、(6)、(8)、(9)、(10)、(11)、(12)、(14)、(15)、(16) (17)、(20)、(21)、(23)、(24)

属于利润表的项目：(1)、(2)、(7)、(8)、(10)、(12)、(13)、(17)、(18)、(20)、(22)

现金流量表中，引起现金增加的是：(3)、(5)、(8)、(9)、(10)、(12)、(14)、(17)、(24)

引起现金减少的是：(4)、(6)、(11)、(15)、(16)、(18)、(21)、(24)

(2) 经营活动的是：(6)、(9)、(11)、(12)、(20)

投资活动的是：(5)、(8)、(10)、(17)、(21)、(23)、(24)

筹资活动的是：(3)、(4)、(14)、(15)、(16)

(3) 销售商品、提供劳务收到的现金=184 500+46 000=230 500 (元)

购买商品、接受劳务支付的现金=159 500 (元)

支付给职工以及为职工支付的现金=55 000 (元)

支付的各项税费=8 000 (元)

支付与其他经营活动有关的现金=0

取得投资收益所收到的现金=3 500+1 500=5 000 (元)

处置固定资产、无形资产和其他长期投资收回的现金净额=9 000 (元)

购进固定资产支付的现金=41 500 (元)

取得借款所收到的现金=0

偿还债务支付的现金=28 500 (元)

吸收投资收到的现金=15 500+19 000=34 500 (元)

分配股利、利润或偿付利息支付的现金=11 000+5 500=16 500 (元)

投资支付的现金=21 000 (元)

收回投资收到的现金=25 500+11 000=36 500 (元)

现金流量表

编制单位：飞升公司

2011 年

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		略
销售商品、提供劳务收到的现金	230 500	
收到的税费返回	0	

购买商品、接受劳务支付的现金	159 500	
支付给职工以及为职工支付的现金	55 000	
支付的各项税费	8 000	
支付与其他经营活动有关的现金	0	
经营活动现金流出小计	222 500	
经营活动产生的现金流量净额	8 000	
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	36 500	
取得投资收益收到的现金	5 000	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	9 000	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0	
收到其他与投资活动有关的现金	0	
投资活动现金流入小计	50 500	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41 500	
投资支付的现金	21 000	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0	
支付其他与投资活动有关的现金	0	
投资活动现金流出小计	62 500	
投资活动产生的现金流量净额	-12 000	
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	34 500	
取得借款收到的现金	0	
收到其他与筹资活动有关的现金	0	
筹资活动现金流入小计	34 500	
偿还债务支付的现金	28 500	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16 500	
支付其他与筹资活动有关的现金	0	
筹资活动现金流出小计	45 000	
筹资活动产生的现金流量净额	-10 500	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0	
五、现金及现金等价物净增加额	-14 500	
加：期初现金及现金等价物余额	41 500	
六、期末现金及现金等价物余额	27 000	

利润表

编制单位：飞升公司

2011 年

单位：元

项目	本期金额	上期金额（略）
一、营业收入	225 000	
减：营业成本	142 000	
营业税金及附加	0	

销售商品、提供劳务收到的现金	738 000	
收到的税费返还	0	
收到其他与经营活动有关的现金	0	
经营活动现金流入小计	738 000	
购买商品、接受劳务支付的现金	360 000	
支付给职工以及为职工支付的现金	165 000	
支付的各项税费	102 000	
支付其他与经营活动有关的现金	0	
经营活动现金流出小计	627 000	
经营活动产生的现金流量净额	111 000	
投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	18 000	
取得投资收益收到的现金	0	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	58 000	
处置子公司及其他营业单位收到的现金	0	
收到其他与投资活动有关的现金	0	
投资活动现金流入小计	76 000	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	317 000	
投资支付的现金	13 000	
取得子公司及其他营业单位支付的现金	0	
支付其他与投资活动有关的现金	0	
投资活动现金流出小计	330 000	
投资活动产生的现金流量净额	(254 000)	
筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	215 000	
取得借款收到的现金	50 000	
收到其他与筹资活动有关的现金	0	
筹资活动现金流入小计	265 000	
偿还债务支付的现金	70 000	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10 000	
支付其他与筹资活动有关的现金	0	
筹资活动现金流出小计	80 000	
筹资活动产生的现金流量净额	185 000	
现金及现金等价物净增加额	111 000	
期初现金及现金等价物余额	70 500	
期末现金及现金等价物余额	181 500	

2. (1) 销售商品、提供劳务收到的现金=738 000+(54 000-39 000)=753 000
 (2) 购买商品、接受劳务支付的现金=360 000-(80 000-165 000)+(49 500-93 000)+(120 000-0)+10 000-165 000=366 500
 (3) 支付给职工以及为职工支付的现金=165 000
 (4) 支付的各项税费=102 000
 (5) 支付与其他经营活动有关的现金=36 500+5 000=41 500
 (6) 投资所支付的现金=13 000
 (7) 收回投资收到的现金=18 000
 (8) 处置固定资产收回的现金净额=58 000
 (9) 购建固定资产支付的现金=317 000
 (10) 偿还债务支付的现金=70 000
 (11) 分配股利、偿还利息支付的现金=10 000+27 000=37 000
 (12) 吸收投资收到的现金=215 000+50 000=265 000

现金流量表

编制单位：美达公司

2011 年

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		略
销售商品、提供劳务收到的现金	753 000	
收到的税费返还	0	
收到其他与经营活动有关的现金	0	
经营活动现金流入小计	753 000	
购买商品、接受劳务支付的现金	366 500	
支付给职工以及为职工支付的现金	165 000	
支付的各项税费	102 000	

支付与其他经营活动有关的现金	41 500	
经营活动产生的现金流量净额	78 000	
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	18 000	
取得投资收益收到的现金	0	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	58 000	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0	
收到其他与投资活动有关的现金	0	
投资活动现金流入小计	76 000	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	317 000	
投资支付的现金	13 000	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0	
支付其他与投资活动有关的现金	0	
投资活动现金流出小计	330 000	
投资活动产生的现金流量净额	-254 000	
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	265 000	
取得借款收到的现金	0	
收到其他与筹资活动有关的现金	0	
筹资活动现金流入小计	265 000	
偿还债务支付的现金	70 000	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	37 000	
支付其他与筹资活动有关的现金	0	
筹资活动现金流出小计	107 000	
筹资活动产生的现金流量净额	158 000	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0	
五、现金及现金等价物净增加额	-18 000	
加：期初现金及现金等价物余额	73 500	
六、期末现金及现金等价物余额	55 500	

补充资料	金额
1.将净利润调节为经营活动的现金流量	
净利润	201 000
加：资产减值准备	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21 500
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	-2 000
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)	-3 000
固定资产报废损失	
公允价值变动损失	

财务费用	1 000
投资损失(减: 收益)	-3 000
递延所得税资产减少	
递延所得税负债增加	
存货的减少(减: 增加)	-85 000
经营性应收项目的减少(减: 增加)	15 000
经营性应付项目的增加(减: 减少)	-76 500
其他	0
经营活动产生的现金流量净额	78 000
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动	
债务转为资本	0
一年内到期的可转换公司债券	0
融资租入固定资产	0
3.现金及现金等价物净增加情况	
现金的期末余额	55 500
减: 现金的期初余额	73 500
加: 现金等价物的期末余额	0
减: 现金等价物的期初余额	0
现金及现金等价物净增加额	-18 000

思考题

1. 什么是所有者权益? 它包括哪些内容?

所有者权益是企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益, 主要由实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润四部分构成, 其中, 盈余公积和未分配利润统称留存收益。

2. 一般企业增加资本的途径主要有哪几条? 如何账务处理?

一般企业增加资本的途径主要有三条:

一是接受投资者追加投资。企业应在收到投资者追加的投资时, 借记“银行存款”、“固定资产”、“原材料”等科目, 贷记“实收资本”或“股本”科目, 按其差额, 贷记“资本公积——资本溢价或股本溢价”科目。二是将资本公积转为实收资本。会计上应借记“资本公积”科目, 贷记“实收资本”或“股本”科目。三是将盈余公积转为实收资本。会计上应借记“盈余公积”科目, 贷记“实收资本”或“股本”科目。这里要注意的是, 资本公积和盈余公积均属所有者权益, 转为实收资本时, 如为独资企业比较简单, 直接结转即可; 如为股份公司或有限责任公司, 应按原投资者所持股份同比例增加各投资者的出资额。企业收到所有者投入企业的资本后, 应根据有关原始凭证(如投资清单、银行通知单等), 分别不同的出资方式进行处理。

3. 资本公积包括哪些? 什么是直接计入所有者权益的利得和损失? 包括哪些?

资本公积包括资本溢价(或股本溢价)和直接计入所有者权益的利得和损失等。

直接计入所有者权益的利得和损失, 是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

主要包括以下内容:

(1) 可供出售金融资产的公允价值变动;

(2) 企业根据以权益结算的股份支付计划授予职工或其他方的权益工具的公允价值;

(3) 现金流量套期中, 有效套期工具的公允价值;

(4) 企业长期股权投资采用权益法核算的, 被投资方除净损益以外的其他所有者权益变动引起的长期股权投资账面价值的变动;

(5) 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 投资性房地产转换当日的公允价值大于原账面价值的差额。

4. 税后利润应按照什么顺序进行分配?

税后利润应按照下列顺序进行分配: (1) 提取 10% 法定盈余公积; (2) 提取任意盈余公积(提取比例由投资者决议); (3) 向投资者分配利润或股利。按照规定, 企业当年取得的利润, 可以用税前利润弥补以前年度(五年内)的亏损, 超过五年的亏损用税后利润继续弥补, 形成的利润按上述顺序进行分配。

5. 实收资本的主要法律规定有哪些?

实收资本是指投资者投入资本形成法定资本的价值。对于公司制企业来说, 实收资本与注册资本并非完全一致。

(1) 注册资本是指按照《公司法》的规定, 成立公司必须达到的资本金额。例如, 成立有限责任公司的注册资本最低限额为人民币 3 万元, 成立股份有限公司的注册资本最低限额为人民币 500 万元。实收资本强调股东实际缴纳到公司的认缴额, 公司法允许股东在认缴出资额后, 采用分次投入资本的方式, 以鼓励股东创办企业。例如, 公司的股东在首次出资

课店答案网 www.hackshp.cn 就可以申请注册登记, 其余部分由股东自公司成立之日起 2 年内
若侵犯了您的版权利益, 敬请来信告知! www.hackshp.cn

(2) 公司制企业包括有限责任公司和股份有限公司。在我国,有限责任公司的股东投入到企业的资本,会计上采用“实收资本”的科目,股份公司的股东投入到企业的资本,会计上采用“股本”科目核算。这样的区分,是由于股份公司的注册资本通常被划分为等额的股份,每股的票面价值乘以股份数量,就等于公司的股本总额,或称为股票面值。但发行股票的实际收入可能大于股票面值,称为“溢价”,也可能小于股票面值,称为“折价”,中国目前不允许折价发行。因此,为了直观反映最原始的股票面值,人们还是习惯于设立“股本”科目,以体现这个重要的决策参考指标,发行收入与股票面值之间的差额,记入“资本公积”科目,而对于有限责任公司来说,股东认缴的出资额与注册资本是一致的。

(3) 股东以货币出资的,应当将货币出资足额存入公司在银行开设的账户;以非货币财产出资的,应当依法办理其财产权的转移手续。经依法设立的验资机构验资并出具证明后,企业进行实收资本的初始确认。借记“现金”、“银行存款”、“其他应收款”、“固定资产”、“无形资产”等科目,贷记“实收资本”,存在差额的,贷记“资本公积——资本溢价或股本溢价”科目。对于投资者以无形资产方式出资的,企业吸收的总无形资产出资额不得超过注册资本总额的 20%,如果特殊情况,可以报经国家工商行政管理部门审查批准,但最高不得超过 30%。

(4) 企业收到投资者投入企业资本时, 必须聘请注册会计师验资, 出具验资报告, 并由企业签发出资证明书。投资者投入资本后, 不允许抽回投资, 若在企业成立后, 有抽逃行为的, 责令改正, 处以抽逃资金的 5% 以上 10% 以下的罚款, 构成犯罪的, 依法追究刑事责任。在经营过程中, 如果出现实收资本比原注册数额增减超过 20% 时, 应持资金使用证明或者验资证明, 向原登记主管机关申请变更登记。如擅自改变注册资金, 要受到工商行政管理部门的处罚。

自测题

一、单项选择题

1、D 2、B 3、C 4、D 5、A 6、C 7、D 8、C 9、A 10、B

二、多项选择题

1、ACD 2、ABCD 3、ABC 4、CE 5、AB
6、ABD 7、ABC 8、ABD 9、ABCD 10、BCD

三、判断题

1、√ 2、× 3、√ 4、× 5、× 6、× 7、× 8、√ 9、√ 10、×

四、计算及账务处理题

1、2010年3月1日

借：银行存款 6 000 000

貸：股本

1 000 000

资本公积—股本溢价

5 000 000

2010年4月30日

借：固定资产 450 000

貸：股本—普通股

150 000

資本公积—股本溢價

300 000

借: 库存股 18 000 000
贷: 银行存款 18 000 000

注销时

借: 股本 1 000 000
资本公积—股本溢价 12 000 000
盈余公积 5 000 000
贷: 库存股 18 000 000

3、2011 年 1 月 8 日

借: 可供出售金融资产—成本 800 万
贷: 银行存款 800 万

2011 年 12 月 31 日

借: 可供出售金融资产—公允价值变动 700 万
贷: 资本公积—其他资本公积 700 万

4、借: 利润分配—提取盈余公积—提取法定盈余公积 600 000
利润分配—提取盈余公积—提取任意盈余公积 1 200 000
利润分配—应付现金股利或利润 4 200 000
贷: 盈余公积—法定盈余公积 600 000
盈余公积—任意盈余公积 1 200 000
应付股利 4 200 000

5、借: 本年利润 300 000
贷: 利润分配—未分配利润 300 000
借: 所得税费用 25 000
贷: 应交税费—应交所得税 25 000
借: 利润分配—未分配利润 25 000
贷: 所得税费用 25 000

期末利润分配账户的余额 = 300 000 - 120 000 - 80 000 - 25 000 - 30 000 = 45 000 (元)

五、综合练习

(1) 2011 年 4 月 1 日接受股东投入设备时

借: 固定资产 80 000
贷: 股本 60 000
资本公积—股本溢价 20 000

(2) 结转 2011 年税前利润

借: 本年利润 500 000
贷: 利润分配—未分配利润 500 000

(3) 计算并结转 2011 年应缴纳的所得税费用

借: 所得税费用 102 500
贷: 应交税费—应交所得税 102 500
借: 利润分配—未分配利润 102 500

贷：所得税费用	102 500	
(4) 提取法定公积金、公益金等		
借：利润分配—提取盈余公积—提取法定盈余公积	24 750	
利润分配—提取盈余公积—提取任意盈余公积	74 250	
利润分配—应付现金股利或利润	148 500	
贷：盈余公积—法定盈余公积		24 750
盈余公积—任意盈余公积		74 250
应付股利		148 500

1. 非流动负债具有哪些特点?

答: (1) 债务偿还期限较长, 一般在 1 年或者超过 1 年的一个营业周期以上, 是企业的一种长期稳定的资金来源;

(2) 债务的金额较大, 主要是为了满足企业在扩展阶段购置机器设备等长期资产, 进行扩大再生产所必要的投资需求;

(3) 若是由投资者追加投资, 则需要变更注册资本, 另外还可能削弱现有投资者对企业的控制权和能力, 而举债经营不会影响企业的投入资本, 有利于保持投资者的投资比例, 不会影响企业原所有者的投资比例及其对企业的控制权;

(4) 非流动负债可以给企业带来税收上的好处。非流动负债的利息可以在缴纳所得税前作为费用从收入中抵扣, 起到了抵减所得税的作用, 而支付给投资者的利润或股利只能从税后利润中扣除, 不得抵减所得税。从这一特点上来说, 企业更愿意通过非流动负债来解决对长期资金的需求问题;

(5) 通过非流动负债所筹资金如能投资于成功的项目, 能为企业所有者带来较大的经济利益。因为债权人只能按固定利率获得利息, 投资利润率超过长期负债的固定利息率的这部分盈余, 全部归企业的所有者, 与债权人无关, 从而使企业所有者能享受到剩余的利益;

(6) 通过非流动负债可以转移通货膨胀的风险。由于非流动负债的本金和利率是固定的, 应偿还的本金和应支付的利息不会受市场利率变化的影响, 因而在通货膨胀的情况下, 债权人也只能得到既定的货币金额, 相当于举债企业将通货膨胀的风险转移给了债权人;

(7) 由于非流动负债的偿还将会导致企业未来大量的现金流出, 如果企业经营不善或市场发生不利于企业的变化, 使企业的资产报酬率低于非流动负债的固定利息率, 企业的债权人就会遭受损失。而企业一旦无法偿还到期的债务, 就有可能被迫破产清算。同时, 本息的支付也将成为企业财务上的沉重负担, 企业必须定期支付长期债务的利息, 到期偿还本金, 缺乏财务上的灵活性。举债经营也会降低企业未来的偿债能力。因此企业举债应慎重, 避免盲目、过度举债;

(8) 非流动负债会给企业未来的经营活动和会计政策带来某些方面的限制。通常, 债权人为了减少投资风险, 会在贷款协议中对举债企业未来支付的最高股利, 未来债务的最高限额, 设置的偿债基金、保持一定的收益率和流动比率等方面提出限制性要求。

2. 债券发行为什么会产生按面值发行、溢价发行、折价发行的情况?

答: 从理论上讲, 债券的发行价格应等于债券的票面价值, 但实际上债券的发行价格与其票面价值并不总是相同的, 这主要是由于债券的票面利率和发行债券时的市场利率不一致造成的。由于债券的发行需要经过很长一段时间的准备过程, 即使预先确定的发行利率与市场利率相同, 但随着时间的推移, 市场利率随时发生着变化, 因此, 就会出现二者不一致的情况。

在付息方式相同的情况下, 债券的发行价格就取决于用作折现率的市场利率和债券的票面利率之间的大小关系。当债券的票面利率高于同期市场利率时, 可按超过债券票面价值的价格发行, 这就是溢价发行。溢价发行表明企业以后各期多付利息而事先得到的补偿。如果债券的票面利率低于同期市场利率, 可按低于债券面值的价格发行, 这就是折价发行。折价发行表明企业以后各期少付利息而预先给投资者的补偿。如果债券的票面利率与同期市场利率相同, 可按票面价值发行, 这就是面值发行。由此可见, 溢价或折价是发行债券企业在债券存续期内对利息费用的一种调整。

答:企业在发行债券的条款中,若规定债券持有者可以在一定期间之后,按规定的转换比率或转换价格,将持有的债券转换成该企业发行的股票(通常为普通股),这种债券称为可转换债券。

企业发行可转换债券,对投资者和发行企业都具有很大的吸引力。

对投资者而言,购买可转换债券非常有利,表现为:(1)可保证债权人的利益。可转换债券作为债券的一种,持券人对发行企业具有强制性的契约要求权,从而使债权人的地位得到保障,而且债券的利息收入固定,本金偿还优先,风险较小。(2)可享受股东的权利。可转换债券的持有者,可按规定在有利的时机,将债券转换成股票,使债权人分享股利及股票增值的利益。

正因为债券投资者可享受股东的权益,因此,这种债券通常利率较低。如果发行企业盈利不多,股票市价不挺,债权人将债券一直持有至到期还本,则会损失一定的利息收入,这是可转换债券的不足之处。

对于发行企业而言,发行可转换债券也有利可图,表现为:(1)发行债券的代价较低。由于可转换债券的利率较低,发行企业的利息支出相对较少,则以此取得资金,成本就较低。(2)可保证资金的筹措。企业发行债券的目的是筹集资金。在市场条件不利,企业的财务结构不是很健全、信用地位不是很稳定的情况下,直接发行股票可能不一定有效,而以一般市场利率发行债券恐怕也难以实施。因此,以发行债券的形式,并附加转换权利,让投资者在不需追加投资的情况下可增加利益,以吸引投资者,这将有助于债券的发售,从而保证发行企业达到增资的目的。

4. 如何确定预计负债中的最佳估计数?

答:最佳估计数的确定应当分别以下两种情况处理:

(1)所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同,则最佳估计数应当按照该范围内的中间值,即上下限金额的平均数确定。

(2)所需支出不存在一个连续范围,或者虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同。在这种情况下,最佳估计数应当分别下列情况处理:

①或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。涉及单个项目指或有事项涉及的项目只有一个,如一项未决诉讼、一项未决仲裁或一项债务担保等。

②或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。涉及多个项目指或有事项涉及的项目不止一个,如在产品质量保证中,提出产品保修要求的可能有许多客户。相应地,企业对这些客户负有保修义务。

5. 借款费用允许开始资本化的条件有哪些?

答:(1)资产支出已经发生

这里所指的资产支出包括为购建或生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式而发生的支出。如果企业委托其他单位购建或生产符合资本化条件的资产,则企业向受托单位支付第一笔预付款或第一笔进度款时,即可以认为资产支出已经发生。

支付现金是指用货币资金支付符合资本化条件的资产的购建或生产支出,它直接占用了企业的资金,需要承担相应的资金成本。比如,用现金、银行存款等支付工程物资款或者建造固定资产的工人工资等。

转移非现金资产是指将企业的非现金资产直接用于符合资本化条件的资产的购建或生

课后答案网企业将生产的产品用于固定资产的建造等。转移非现金资产尽管从表面上看没有直接占用资金，但是非现金资产实际上是以实物资产的方式形成了资金的占用，因而也作为资产支出的一种。

承担带息债务是指企业为了购建或者生产符合资本化条件的资产所需用物资等而承担的带有利息的应付款项，比如带息的应付票据。如果企业单纯赊购这些物资，而不须承担任何的利息费用，那么，购建或者生产符合资本化条件的资产实际上没有发生任何的资源的流出，自然也就没有占用企业的资金，不用承担资金成本。企业为购建或者生产符合资本化条件的资产形成的应付职工薪酬等也是如此。相反，如果企业因此承担了带息的债务，就需要支付利息，与企业向银行借入款项用以支付资产支出在性质上是一致的。

(2) 借款费用已经发生

借款费用已经发生是指已经发生了因购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入款项的借款费用或占用了一般借款的借款费用。比如，已经开始按照权责发生制的要求计提利息、摊销应付债券的折价或溢价；再比如，虽然还没有开始计提利息，但是已经支付了佣金、手续费等借款辅助费用等。

(3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始

为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始，是指符合资本化条件的资产的实体建造活动已经开始，比如主体设备的安装，厂房的实际建造等已经开始。它不包括仅仅持有资产，但没有发生为改变资产形态而进行的实质上的建造或生产活动。

自测题

一、单项选择题

- 1、D 2、A 3、C 4、D 5、A 6、B 7、C 8、C 9、A 10、C

二、多项选择题

- 1、BD 2、ABCD 3、ABD 4、AC 5、ABC
6、ABC 7、BD 8、CDE 9、ABE 10、ABD

三、判断题

- 1、× 2、√ 3、√ 4、× 5、√ 6、× 7、× 8、× 9、× 10、×

练习题

- 1、到期一次还本付息，按复利计算

借：银行存款

8000000

每年应计利息如下:	8000000
第一年=8000000*8%= 640000	
借: 在建工程	640000
贷: 长期借款	640000
第二年=(8000000+640000)*8%=691200	
借: 在建工程	691200
贷: 长期借款	691200
第三年=(8000000+640000+691200)*8%=746496	
借: 财务费用	746496
贷: 长期借款	746496
三年后应还本息和=10077696	
借: 长期借款	10077696
贷: 银行存款	10077696

2、市场利率为 8%时平价发行, 10%时折价发行, 6%时溢价发行。

3、(1) 引进设备时

借: 在建工程	5250000
贷: 长期应付款——应付补偿贸易引进设备款	5250000

(2) 安装过程中

借: 在建工程	80000
贷: 银行存款	80000

(3) 安装完毕, 交付使用时

借: 固定资产	5330000
贷: 在建工程	5330000

(4) 第一批产品销售时

借: 应收账款	2000000
贷: 主营业务收入	2000000

(5) 结转发出产品的成本时

借: 主营业务成本	1200000
贷: 库存商品	1200000

(6) 用产品价款偿还引进设备款时

借: 长期应付款——应付补偿贸易引进设备款	2000000
贷: 应收账款	2000000

4、当年应予资本化的时间只有 2 个月, 即 7 月和 12 月

该工程在 2011 年度应予资本化的利息金额=1 000×6%×60/360=10 (万元)

5、甲公司 2011 年度借款费用应予资本化的金额=1 000×12%-11.25=108.75 (万元)

综合题

1、(1) 2011 年 1 月 1 日发行债券

借: 应付债券——利息调整

8 000 000

(2) 该固定资产的入账价值=480+81.6+10.4+24+3+0.51+6+3.99+695.408*10%*3/12
=610.8852 (万元)

(3) 2011 年应计提的折旧=2/5*610.8852*9/12=183.26555 (万元)

2012 年应计提的折旧=2/5*610.8852*3/12+2/5*(610.8852-2/5*610.8852)*9/12
=171.04784 (万元)

2013 年应计提的折旧=2/5*(610.8852-2/5*610.8852)*3/12=36.65311 (万元)

(4) 借: 固定资产清理	219.9187
累计折旧	390.9665
贷: 固定资产	610.8852
借: 固定资产清理	0.4
贷: 银行存款	0.4
借: 银行存款	120
贷: 固定资产清理	120
借: 营业外支出——处置非流动资产利得	100.3187
贷: 固定资产清理	100.3187

2. (1) 计算 2011 年、2012 年全年发生的专门借款和一般借款利息费用:

2011 年专门借款发生的利息金额=10 000×12%³⁶⁰=1 200(万元)

2011 年一般借款发生的利息金额=12 000×8%=960(万元)

2012 年专门借款发生的利息金额=10 000×12%=1 200(万元)

2012 年一般借款发生的利息金额=12 000×8%=960(万元)

(2) 计算 2011 年借款利息资本化金额和应计入当期损益金额及其账务处理:

① 计算 2011 年专门借款应予资本化的利息金额:

2011 年 1-3 月和 9-12 月专门借款发生的利息费用=10 000×12%×210/360=700(万元)

2011 年专门借款存入银行取得的利息收入=10 000×0.5%×3+6 000×0.5%×2+4 000×0.5%×1=230(万元)

其中在资本化期间内取得的利息收入=6 000×0.5%×2+4 000×0.5%×1=80 (万元)

公司在 2011 年应予资本化的专门借款利息金额=1 200-700-80=420(万元)

公司在 2011 年应当计入当期损益的专门借款利息金额=1 200-420=780(万元)

② 计算 2011 年一般借款应予资本化的利息金额

公司在 2011 年占用了一般借款资金的资产支出加权平均数=2 000×60/360=333.34 (万元)

公司在 2011 年一般借款应予资本化的利息金额=333.34×8%=26.66(万元)

公司在 2011 年应当计入当期损益的一般借款利息金额=960-26.66=933.34(万元)

③ 计算 2011 年应予资本化和应计入当期损益的利息金额:

公司在 2011 年应予资本化的借款利息金额=420+26.66=446.66(万元)

公司在 2011 年应当计入当期损益的借款利息金额=780+933.34=1 713.34(万元)

④ 2011 年有关会计分录:

借: 在建工程 4 466 600

 财务费用 17 133 400

 贷: 应付利息

21 600 000

③2012年1月1日支付专门借款利息时的账务处理:

借: 应付利息	12 000 000
贷: 银行存款	12 000 000

(3)计算2012年借款利息资本化金额和应计入当期损益金额及其账务处理:

①计算2012年专门借款应予资本化的利息金额:

公司在2012年应予资本化的专门借款利息金额=10 000 × 12% × 270/360=900(万元)

公司在2012年应当计入当期损益的专门借款利息金额=1 200-900=300(万元)

②计算2012年一般借款应予资本化的利息金额:

公司在2012年占用了一般借款资金的资产支出加权平均数=4 000 × 270/360+1 000 × 10/360+1 000 × 90/360=3 750(万元)

公司在2012年一般借款应予资本化的利息金额=3 750 × 8%=300(万元)

公司在2012年应当计入当期损益的一般借款利息金额=960-300=660(万元)

③计算2012年应予资本化和应计入当期损益的利息金额:

公司在2012年应予资本化的借款利息金额=900+300=1 200(万元)

公司在2012年应当计入当期损益的借款利息金额=300+660=960(万元)

④2012年有关会计分录:

借: 在建工程	12 000 000
财务费用	9 600 000
贷: 应付利息	21 600 000



2. 【正确答案】：C

3. 【正确答案】：C

4. 【正确答案】：D

5. 【正确答案】：A

6. 【正确答案】：A

7. 【正确答案】：C

8. 【正确答案】：D

9. 【正确答案】：D

10. 【正确答案】：C

11. 【正确答案】：C

12. 【正确答案】：B

13. 【正确答案】：B

14. 【正确答案】：D

15. 【正确答案】：B

16. 【正确答案】：A

17. 【正确答案】：B

18. 【正确答案】：C

19. 【正确答案】：A

20. 【正确答案】：A

二、多项选择题

1. 【正确答案】：BCDE

2. 【正确答案】：CD

3. 【正确答案】：ABC

4. 【正确答案】：ACE

5. 【正确答案】：ABCDE

7. 【正确答案】: BDE

8. 【正确答案】: AB

9. 【正确答案】: ABDE

10. 【正确答案】: ACD

11. 【正确答案】: ACDE

12. 【正确答案】: ABD

13. 【正确答案】: AC

14. 【正确答案】: BD

15. 【正确答案】: ABC

三、判断题

1. 【正确答案】: 错

2. 【正确答案】: 对

3. 【正确答案】: 对

4. 【正确答案】: 错

5. 【正确答案】: 对

练习题

1. 【正确答案】:

(1) 购买债券时:

借: 交易性金融资产——成本	1 000 000
应收利息	60 000
投资收益	5 000
贷: 银行存款	1 065 000

(2) 收到购买时支付价款中所含利息

借: 银行存款	60 000
贷: 应收利息	60 000

(3) 2008 年 12 月 31 日, A 债券的公允价值发生变动时:

借: 交易性金融资产——公允价值变动	60 000
贷: 公允价值变动损益	60 000

(4) 2008 年底确认应收利息:

借: 应收利息	60 000
贷: 投资收益	60 000

收到 A 债券 2008 年度的利息时 (持有期间):

借: 银行存款	60 000
贷: 应收利息	60 000

(5) 2008年4月20日,海昌公司出售A债券时:

借:交易性金融资产——成本 1 000 000

——公允价值变动 60 000

投资收益 20 000

同时,按该项交易性金融资产公允价值变动的余额调整公允价值变动损益至投资收益:

借:公允价值变动损益 60 000

贷:投资收益 60 000

2. 【正确答案】:

(1) 编制2005年购买债券时的会计分录

借:持有至到期投资——成本 1 100

贷:银行存款 961

持有至到期投资——利息调整 139

(2) 计算在初始确认时实际利率

$33/(1+r) + 33/(1+r)^2 + 33/(1+r)^3 + 33/(1+r)^4 + 1133/(1+r)^5 = 961$ (万元)

计算结果: $r = 6\%$

(3) 编制2005年末确认实际利息收入有关会计分录

应收利息 = $1 100 \times 3\% = 33$ (万元)

实际利息收入 = $961 \times 6\% = 57.66$ (万元)

利息调整 = $57.66 - 33 = 24.66$ (万元)

借:应收利息 33

持有至到期投资——利息调整 24.66

贷:投资收益 57.66

(4) 编制2006年1月5日收到利息的会计分录

借:银行存款 33

贷:应收利息 33

(5) 编制2006年末确认实际利息收入有关会计分录

应收利息 = $1 100 \times 3\% = 33$ (万元)

实际利息收入 = $(961 + 24.66) \times 6\% = 59.14$ (万元)

利息调整 = $59.14 - 33 = 26.14$ (万元)

借:应收利息 33

持有至到期投资——利息调整 26.14

贷:投资收益 59.14

(6) 编制调整2007年初摊余成本的会计分录

2007年初实际摊余成本 = $961 + 24.66 + 26.14 = 1011.8$ (万元)

2007年初摊余成本应为 = $(33 + 550) / (1 + 6\%) + 16.5 / (1 + 6\%)^2 + (16.5 + 550) / (1 + 6\%)^3 = 1 040.32$ (万元)

2007年初应调增摊余成本 = $1 040.32 - 1 011.8 = 28.52$ (万元)

借:持有至到期投资——利息调整 28.52

贷:投资收益 28.52

(7) 编制2007年1月5日收到利息的会计分录

借:银行存款 33

贷:应收利息 33

(8) 编制2007年末确认实际利息收入有关会计分录

应收利息 = $1 100 \times 3\% = 33$ (万元)

实际利息收入 = $1 040.32 \times 6\% = 62.42$ (万元)

利息调整 = $62.42 - 33 = 29.42$ (万元)

借:应收利息 33

持有至到期投资——利息调整 29.42

贷:投资收益 62.42

课后答案网 www.hackshp.cn
若侵犯了您的版权利益，敬请来信告知！ www.hackshp.cn

(9) 编制 2007 年末收到本金的会计分录

借：持有至到期投资——成本 550

(10) 编制 2008 年 1 月 5 日收到利息的会计分录

借：银行存款 33

贷：应收利息 33

(11) 编制 2008 年末确认实际利息收入有关会计分录

应收利息 = $550 \times 3\% = 16.5$ (万元)

实际利息收入 = $(1\ 040.32 - 550 + 29.42) \times 6\% = 31.18$ (万元)

利息调整 = $31.18 - 16.5 = 14.68$ (万元)

借：应收利息 16.5

持有至到期投资——利息调整 14.68

贷：投资收益 31.18

(12) 编制 2009 年 1 月 5 日收到利息的会计分录

借：银行存款 16.5

贷：应收利息 16.5

(13) 编制 2009 年末确认实际利息收入和收到本息的有关会计分录。

应收利息 = $550 \times 3\% = 16.5$ (万元)

利息调整 = $(1\ 100 - 1\ 040.32) - 29.42 - 14.68 = 15.58$ (万元)

实际利息收入 = $16.5 + 15.58 = 32.08$ (万元)

借：应收利息 16.5

持有至到期投资——利息调整 15.58

贷：投资收益 32.08

借：银行存款 566.5 (16.5 + 550)

贷：应收利息 16.5

持有至到期投资——成本 550

3. 【正确答案】：

(1) 编制 2009 年 1 月 1 日安信公司购入股票的会计分录。

借：可供出售金融资产——成本 6 660 (200 × 33 + 60)

贷：银行存款 6 660

(2) 编制 2009 年 5 月 10 日华康公司宣告发放上年现金股利时，安信公司的会计分录。

借：应收股利 90 (1 800 × 5%)

贷：投资收益 90

(3) 编制 2009 年 5 月 15 日安信公司收到上年现金股利的会计分录。

借：银行存款 90

贷：应收股利 90

(4) 编制 2009 年 12 月 31 日安信公司关于可供出售金融资产公允价值变动的会计分录。

借：资本公积——其他资本公积 810

贷：可供出售金融资产——公允价值变动 810 (6 660 - 200 × 29.25)

(5) 编制 2010 年 12 月 31 日安信公司确认股票投资减值损失的会计分录。

借：资产减值损失 3 960 (6 660 - 200 × 13.5)

贷：资本公积——其他资本公积 810

可供出售金融资产——公允价值变动 3 150

(6) 编制 2011 年 12 月 31 日安信公司确认股票价格上涨的会计分录。

确认股票价格上涨 = $200 \times 22.5 - (6\ 660 - 810 - 3\ 150) = 1\ 800$ (万元)

借：可供出售金融资产——公允价值变动 1 800

贷：资本公积——其他资本公积 1 800

(7) 编制 2012 年 1 月 31 日安信公司将该股票全部出售的会计分录。

借：银行存款 3 600 (200 × 18)

贷：可供出售金融资产——成本 6 660
投资收益 900

4. 【正确答案】：

(1) 编制长江公司 2007 年和 2008 年与长期股权投资业务有关的会计分录：

① 2007 年 1 月 1 日投资时：

借：长期股权投资——大海公司 66 000
贷：银行存款 66 000

② 2007 年分派 2006 年现金股利 2 000 万元：

借：应收股利 (2 000 × 80%) 1 600
贷：投资收益 1 600
借：银行存款 1 600
贷：应收股利 1 600

③ 2008 年宣告分配 2007 年现金股利 2 200 万元：

应收股利 = 2 200 × 80% = 1 760 (万元)

借：应收股利 1 760
贷：投资收益 1 760
借：银行存款 1 760
贷：应收股利 1 760

(2) 计算 2007 年 12 月 31 日和 2008 年 12 月 31 日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额：

① 2007 年 12 月 31 日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额 = 66 000 + 8 000 × 80% - 2 000 × 80% = 70 800 (万元)。

② 2008 年 12 月 31 日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额 = 66 000 + 8 000 × 80% - 2 000 × 80% + 10 000 × 80% - 2 200 × 80% = 77 040 (万元)。

综合题

1. 【正确答案】：

(1) 2007 年 1 月 1 日

借：持有至到期投资——成本 1 000
应收利息 50 (1 000 × 5%)
贷：银行存款 1 015.35
持有至到期投资——利息调整 34.65

(2) 2007 年 1 月 5 日

借：银行存款 50
贷：应收利息 50

(3) 2007 年 12 月 31 日

应确认的投资收益 = (1 000 - 34.65) × 6% = 965.35 × 6% = 57.92 (万元)

应收利息 = 1 000 × 5% = 50 (万元)，持有至到期投资（利息调整）= 57.92 - 1 000 × 5% = 7.92 (万元)

借：应收利息 50
持有至到期投资——利息调整 7.92
贷：投资收益 57.92

摊余成本 = 1 000 - 34.65 + 7.92 = 973.27 (万元)

减值损失 = 973.27 - 930 = 43.27 (万元)

借：资产减值损失 43.27
贷：持有至到期投资减值准备 43.27

2007 年年末的摊余成本为 930 万元。

2008年1月2日
 借：长期股权投资——A公司（成本） 4 200
 贷：银行存款 1 000
 无形资产 1 100
 可供出售金融资产 650
 主营业务收入 1 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 170
 营业外收入 200
 投资收益 80
 借：主营业务成本 800
 贷：库存商品 800
 借：资本公积——其他资本公积 50
 贷：投资收益 50
 长期股权投资的初始投资成本4 200万元大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额4 000万元（10 000×40%），不调整长期股权投资的初始投资成本。

借：可供出售金融资产——成本 1 000
 持有至到期投资减值准备 43.27
 持有至到期投资——利息调整 26.73（34.65-7.92）
 资本公积——其他资本公积 5
 贷：持有至到期投资——成本 1 000
 可供出售金融资产——利息调整 26.73
 ——公允价值变动 48.27

(5) 2008年2月20日

借：银行存款 890
 可供出售金融资产——利息调整 26.73
 ——公允价值变动 48.27
 投资收益 35
 贷：可供出售金融资产——成本 1 000
 借：投资收益 5
 贷：资本公积——其他资本公积 5

2. 【正确答案】：

(1) 编制甲公司2007年对A公司长期股权投资有关的会计分录，并计算甲公司对A公司长期股权投资于2007年12月31日的账面价值。

① 2007年1月1日取得投资时：

借：长期股权投资——A公司（成本） 4 200
 贷：银行存款 1 000
 无形资产 1 100
 可供出售金融资产 650
 主营业务收入 1 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 170
 营业外收入 200
 投资收益 80
 借：主营业务成本 800
 贷：库存商品 800
 借：资本公积——其他资本公积 50
 贷：投资收益 50

长期股权投资的初始投资成本4 200万元大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额4 000万元（10 000×40%），不调整长期股权投资的初始投资成本。

② 3月20日A公司宣告发放2006年现金股利时：

借：应收股利——A公司 200（500×40%）
 贷：长期股权投资——A公司（成本） 200

③ 4月20日取得现金股利时：

借：银行存款 200
 贷：应收股利——A公司 200

④ 2007年12月31日确认投资收益时：

借：长期股权投资——A公司（损益调整） 240
 贷：投资收益 240 { [800 - (800 - 600)] × 40% }

⑤ 2007年12月31日

甲公司对A公司长期股权投资的账面余额=4 200-200+240=4 240（万元）。

(2) 编制甲公司2008年对A公司长期股权投资有关的会计分录，并计算甲公司对A公司长期股权投资于2008年12月31日的账面价值。

① 确认被投资企业产生的资本公积：

借：长期股权投资——A公司（其他权益变动） 80
 贷：资本公积——其他资本公积 80 $(200 \times 40\%)$
 若侵犯了您的版权利益，敬请来信告知！ www.hackshp.cn

② 2008 年确认投资损失：

借：投资收益 480 $(1\ 200 \times 40\%)$

贷：长期股权投资——A公司（损益调整） 480

③ 2008 年 12 月 31 日甲公司对 A 公司长期股权投资的账面余额 $= 4\ 240 + 80 - 480 - 3\ 840$ (万元)

(3) 编制甲公司 2009 年对 A 公司长期股权投资由权益法改为成本法的相关会计处理：

对原 40% 的股份进行调整：

借：长期股权投资——A公司（损益调整） 240

——A公司（成本） 200

资本公积——其他资本公积 80

贷：盈余公积 44

利润分配——未分配利润 396

长期股权投资——A公司（其他权益变动） 80

追加投资 20% 的部分：

借：长期股权投资——A公司 1\ 500

贷：银行存款 1\ 500

2009 年 12 月 31 日甲公司对 A 公司长期股权投资的账面余额 $= 3\ 840 + 440 - 80 + 1\ 500$ $= 5\ 700$ (万元)

3. 【正确答案】：

(1) 2006 年 1 月 1 日

借：长期股权投资 600

应收股利 10

贷：银行存款 610

(2) 2006 年 5 月 10 日

借：银行存款 10

贷：应收股利 10

(3) 2007 年 1 月 1 日

① 购入 20% 股权时：

借：长期股权投资——A公司（成本） 1\ 300

贷：银行存款 1\ 300

② 调整长期股权投资的账面价值

借：长期股权投资——A公司（损益调整） $(400 \times 10\%)$ 40

资本公积——其他资本公积 $\{ [400 - (6\ 200 - 6\ 000)] \times 10\% \}$ 20

贷：盈余公积 $(400 \times 10\% \times 10\%)$ 4

利润分配——未分配利润 $(400 \times 10\% - 4)$ 36

长期股权投资——A公司（其他权益变动） 20

(4) 2007 年末

借：长期股权投资——A公司（损益调整） $(1\ 000 \times 30\%)$ 300

贷：投资收益 300

借：长期股权投资——A公司（其他权益变动） 60

贷：资本公积——其他资本公积 60

(5) 2008 年 1 月 5 日

借：银行存款 1\ 400

贷：长期股权投资——A公司（成本） 950

——A公司（损益调整） 170

——A公司（其他权益变动） 20

投资收益 260

同时：

借: 资本公积——其他资本公积	20	
贷: 投资收益		20
借: 长期股权投资——A 公司	1 140	
贷: 长期股权投资——A 公司 (成本)		950
——A 公司 (损益调整)		170
——A 公司 (其他权益变动)		20

(6) 2008 年 4 月 20 日

借: 应收股利	(400 × 15%) 60
贷: 投资收益	60

4. 【正确答案】:

(1) 2008 年 4 月 10 日, M 公司应确认对 N 公司的长期股权投资

借: 长期股权投资	1 200
贷: 银行存款	1 200

(2) 对长期股权投资账面价值的调整确认该部分长期股权投资后, M 公司对 N 公司投资的账面价值为 1 800 万元。

①对于原 10% 股权的成本 600 万元与原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额 560 万元 ($5 600 \times 10\%$) 之间的差额 40 万元, 属于原投资时体现的商誉, 该部分差额不调整长期股权投资的账面价值。

对于被投资单位可辨认净资产在原投资时至新增投资交易日之间公允价值的变动 ($8 000 - 5 600$) 相对于原持股比例的部分 240 万元, 其中属于投资后被投资单位实现净利润部分为 60 万元 ($600 \times 10\%$), 应调整增加长期股权投资的账面余额, 同时调整留存收益; 除实现净损益外其他原因导致的可辨认净资产公允价值的变动 180 万元, 应当调整增加长期股权投资的账面余额, 同时计入资本公积 (其他资本公积)。针对该部分投资的账务处理为:

借: 长期股权投资	240
贷: 资本公积——其他资本公积	180
盈余公积	6
利润分配——未分配利润	54

②对于新取得的股权, 其成本为 1 200 万元, 与取得该投资时按照持股比例计算确定应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 960 万元 ($8 000 \times 12\%$) 之间的差额为投资作价中体现出的商誉, 该部分商誉不要求调整长期股权投资的成本。



自测题

一、单项选择题

1. 【正确答案】：D
2. 【正确答案】：C
3. 【正确答案】：D
4. 【正确答案】：B
5. 【正确答案】：D
6. 【正确答案】：B
7. 【正确答案】：A
8. 【正确答案】：D
9. 【正确答案】：A
10. 【正确答案】：D
11. 【正确答案】：A
12. 【正确答案】：B
13. 【正确答案】：C
14. 【正确答案】：D
15. 【正确答案】：D

二、多项选择题

1. 【正确答案】：ACD
2. 【正确答案】：CD
3. 【正确答案】：BCD
4. 【正确答案】：BC
5. 【正确答案】：ACDE



6. 【正确答案】：ACDE

课后答案网：www.hackshp.cn

若侵犯了您的版权利益，敬请来信告知！ www.hackshp.cn

7. 【正确答案】：ACDE

8. 【正确答案】：CDE

9. 【正确答案】：ABCE

10. 【正确答案】：ACE

三、判断题

1. 【正确答案】：对

2. 【正确答案】：错

3. 【正确答案】：错

4. 【正确答案】：对

5. 【正确答案】：错

6. 【正确答案】：对

7. 【正确答案】：对

8. 【正确答案】：对

9. 【正确答案】：错

练习题

1. 【正确答案】：

(1) 计算该设备的入账价值

该设备的入账价值 = $789.95 + 35 \times 93\% + 24 + 3.51 + 6 + 3.99 - 860$ (万元)

(2) 计算该设备 2009 年、2010 年和 2011 年应计提的折旧额

因为采用的是双倍余额递减法，折旧率 = $2/5 = 40\%$

2009 年应计提的折旧额 = $860 \times 40\% \times 9/12 = 258$ (万元)

2010 年应计提的折旧额 = $860 \times 40\% \times 3/12 + (860 - 860 \times 40\%) \times 40\% \times 9/12 = 240.8$ (万元) (属于折旧年度和会计年度不一致的情况)

2011 年应计提的折旧额 = $(860 - 344) \times 40\% \times 3/12 = 51.6$ (万元)

计提折旧时需要注意当月减少的固定资产当月照提折旧，因此在 2011 年计提折旧的时间是 3 个月。本题中采用双倍余额递减法计提，不考虑固定资产的净残值，另外，计提折旧是以期初固定资产账面净值为基础计算的，而不是以固定资产原价为基础计算，在计算 2011 年应计提折旧，由于 2011 年只有 3 个月需要计提折旧，按照折旧年度而言，2011 年前 3 个月属于折旧年度的第二年，第一个折旧年度是 2009 年 4 月 1 日至 2010 年 3 月 31 日，第二个折旧年度是 2010 年 4 月 1 日至 2011 年 3 月 31 日，双倍余额递减法下每个折旧年度中每个月的折旧额相同，因此计算 2011 年 1~3 月份的折旧实际上就是第二个会计年度中三个月的折旧。

(3) 编制出售该设备的会计分录

借：固定资产清理 309.6
贷：银行存款 306
贷：固定资产清理 306
借：固定资产清理 0.4
贷：银行存款 0.4
将固定资产清理账户的余额转入营业外支出：
借：营业外支出 4
贷：固定资产清理 4

2. 【正确答案】：

(1) 购买和领用物料时：

借：工程物资 456 300
贷：银行存款 456 300
借：在建工程 456 300
贷：工程物资 456 300

(2) 领用本公司原材料

借：在建工程 42 471
贷：原材料 42 471

(3) 领用本公司产品

借：在建工程 61 500
贷：库存商品 48 000
应交税费——应交增值税（销项税额） 8 500 $(50\ 000 \times 17\%)$
应交税费——应交消费税 5 000 $(50\ 000 \times 10\%)$

(4) 应付安装工人工资

借：在建工程 10 950
贷：应付职工薪酬 10 950

(5) 设备安装完毕达到预定可使用状态

借：固定资产 571 221 $(456\ 300 + 42\ 471 + 61\ 500 + 10\ 950)$
贷：在建工程 571 221

(6) 2008 年应计提的折旧 $= 571\ 221 \div 8 = 71\ 402.625$ (元)

借：制造费用 71 402.625
贷：累计折旧 71 402.625

3. 【正确答案】：

(1) 编制 1 月 10 日，预付厂房工程款会计分录

借：预付账款——建筑工程（厂房） 100
贷：银行存款 100

(2) 编制 2 月 10 日购入生产线设备的会计分录

借：工程物资 585
应交税费——应交增值税（进项税额） 85
贷：银行存款 670

(3) 编制 3 月 10 日支付管理费、征地费、临时设施费、公证费、监理费等会计分录

借：在建工程——待摊支出 15
贷：银行存款 15

(4) 编制 4 月 16 日将生产线的设备交付建造承包商建造安装的会计分录

借：在建工程——在安装设备 585
贷：工程物资 585

(5) 编制 5 月 31 日结算工程款项的会计分录

借：在建工程——建筑工程（厂房） 130

(6) 编制5月31日生产线进行负荷联合试车的会计分录

借：在建工程—待摊支出 10
 贷：银行存款 10
 借：银行存款 5
 贷：在建工程—待摊支出 5

(7) 编制计算分配待摊支出的会计分录

待摊支出合计 = 15 + 10 - 5 = 20 (万元)

在建工程—在安装设备应分配的待摊支出 = $20 \times 585 / (585 + 130 + 50) = 15.29$ (万元)

在建工程—建筑工程（厂房）应分配的待摊支出 = $20 \times 130 / (585 + 130 + 50) = 3.40$ (万元)

在建工程—安装工程（生产线）应分配的待摊支出 = $20 - 15.29 - 3.4 = 1.31$ (万元)

借：在建工程—在安装设备 15.29
 —建筑工程（厂房） 3.4
 —安装工程（生产线） 1.31
 贷：在建工程—待摊支出 20
 (8) 编制结转在建工程成本的会计分录
 借：固定资产—厂房 133.4
 —生产线 $(600.29 + 51.31)$ 651.6
 贷：在建工程—在安装设备 $(585 + 15.29)$ 600.29
 —建筑工程（厂房） $(130 + 3.4)$ 133.4
 —安装工程（生产线） $(50 + 1.31)$ 51.31

4. 【正确答案】：

丙股份有限公司的账务处理如下：

(1) 购入为工程准备的物资

借：工程物资 585 000
 贷：银行存款 585 000

(2) 工程领用物资

借：在建工程—厂房 545 000
 贷：工程物资 545 000

(3) 工程领用原材料

借：在建工程—厂房 74 880
 贷：原材料 64 000
 应交税费—应交增值税（进项税额转出） 10 880

(4) 辅助生产车间为工程提供劳务支出

借：在建工程—厂房 50 000
 贷：生产成本—辅助生产成本 50 000

(5) 计提工程人员工资

借：在建工程—厂房 95 800
 贷：应付职工薪酬 95 800

(6) 6月底，工程达到预定可使用状态，尚未办理结算手续，固定资产按暂估价值入账

借：固定资产—厂房 765 680
 贷：在建工程—厂房 765 680

(7) 剩余工程物资转作存货

借：原材料 34 188.03
 应交税费—应交增值税（进项税额） 5 811.97
 贷：工程物资 40 000

(8) 7月中旬，按竣工决算实际成本调整固定资产成本

借：固定资产—厂房 34 320

综合题

1. 【正确答案】:

(1) 编制 2009 年 11 月 1 日购入一批工程物资的会计分录。

借: 工程物资	(2 200 + 78) 2 278
应交税费——应交增值税(进项税额)	374
贷: 银行存款	2 652

(2) 编制 2009 年建造生产线有关会计分录。

借: 在建工程	2 278
贷: 工程物资	2 278
借: 在建工程	100
贷: 原材料	100
借: 在建工程	70.4
贷: 应付职工薪酬	70.4

前三笔分录可以合并写:

借: 在建工程	2 448.4
贷: 工程物资	2 278
原材料	100
应付职工薪酬	70.4
借: 营业外支出	40
其他应收款	10
贷: 在建工程	50
借: 在建工程	20
贷: 原材料	20
借: 库存商品	40
贷: 在建工程	40

(3) 编制 2009 年 12 月 31 日该生产线达到预定可使用状态的会计分录。

借: 固定资产	(2 278 + 100 + 70.4 - 50 + 20 - 40) 2 378.4
贷: 在建工程	2 378.4

(4) 计算 2010 年度该生产线计提折旧额。

$$2010 \text{ 年折旧额} = (2 378.4 - 26.4) / 6 = 392 \text{ (万元)}$$

(5) 计算 2010 年 12 月 31 日该生产线的可收回金额。

$$\text{① 未来现金流量现值} = 200 \times 0.9524 + 300 \times 0.9070 + 400 \times 0.8638 + 600 \times 0.8227 + 400 \times 0.7835 = 1 615.12 \text{ (万元)}$$

② 公允价值减去处置费用后净额为 1 500 万元, 所以, 该生产线可收回金额为 1 615.12 万元。

(6) 计算 2010 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。

应计提减值准备金额	$= (2 378.4 - 392) - 1 615.12 = 371.28 \text{ (万元)}$
借: 资产减值损失	371.28
贷: 固定资产减值准备	371.28

(7) 计算 2011 年度该生产线改良前计提的折旧额。

$$2011 \text{ 年改良前计提的折旧额} = (1 615.12 - 25.12) / 5 \times 1/2 = 159 \text{ (万元)}.$$

(8) 编制 2011 年 6 月 30 日该生产线转入改良时的会计分录。

借: 在建工程	1 456.12
累计折旧	(392 + 159) 551
固定资产减值准备	371.28
贷: 固定资产	2 378.4

(9) 计算 2011 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。

$$\text{生产线成本} = 1 456.12 + 243.88 = 1 700 \text{ (万元)}.$$

(10) 计算 2011 年度该生产线改良后计提的折旧额。

2011 年改良后应计提折旧额 = $(1\,700 - 20) / 8 \times 4 / 12 = 70$ (万元)。

(11) 编制 2012 年 4 月 30 日出售该生产线相关的会计分录。

账面价值 = $1\,700 - 70 \times 2 = 1\,560$ (万元)

借: 固定资产清理	($1\,700 - 70 \times 2$) 1 560
累计折旧	140
贷: 固定资产	1 700
借: 银行存款	2 340
贷: 固定资产清理	2 000
应交税费——应交增值税(销项税额) ($2\,000 \times 17\%$)	340
借: 固定资产清理	440
贷: 营业外收入	440

第一章 总论 习题答案

一、单项选择题

1 B 2 B 3 C 4 A 5 C 6 A 7 A 8 C 9 D 10 A

二、多项选择题

1 ABCD 2 CD 3 ABCD 4 ABDE 5 ABCDE 6 ABC 7 AC 8 BC 9 BD 10 ABC

三、判断题

1 × 2 × 3 √ 4 × 5 × 6 × 7 × 8 × 9 √ 10 √

练习题

1. (1) 这样做是合理的

(2) 重要性原则

(3) 对于次要的会计事项, 在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者做出正确判断的前提下, 进行适当简化处理, 以节省提供信息的成本。同时也避免了次要的信息冲淡重要信息, 反而降低了信息的有用性。

2. (1) 在持续经营的情况下, 资产负债表中的资产额
 $= 9000 + 25600 - 600 + 280 + 72000 - 14000 = 92280$ (元)

(2) 在经营不善的情况下, 资产的清算价值
 $= 9000 + 25600 - 600 + 70 + 47400 = 81470$ (元)

综合题

- (1) 可比性
- (2) 谨慎性
- (3) 会计主体
- (4) 历史成本
- (5) 实质重于形式
- (6) 可比性
- (7) 谨慎性, 历史成本
- (8) 重要性