

1、A 公司为增值税一般纳税人。2x22 年 12 月 31 日，某项库存商品账面余额为 100 万元，已计提存货跌价准备 30 万元。2x23 年 1 月 20 日，A 公司将上述商品全部对外出售，售价为 80 万元，增值税销项税额为 10.4 万元，收到款项已存入银行。

要求：编制 A 公司出售商品时的会计分录。

知识点：

存货的期末计量：存货的跌价准备

存货一般根据历史成本计量原则，按照实际成本计价。如果由过时、跌价、损坏等原因，使存货价值低于原始成本时，就要降低存货的账面价值，以确认损失。此时，需要在存货计价中采用成本与可变现净值孰低计量。

成本与可变现净值孰低法：即按照存货的成本与可变现净值两者中的较低者对期末存货进行计量的一种方法。

期末存货成本低于可变现净值，存货仍按成本进行计量

期末存货可变现净值低于成本，存货按可变现净值进行计量，同时按照可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备计入当期损益

- 存货的可变现净值低于成本时：
借：资产减值损失—存货跌价损失
贷：存货跌价准备
- 若可变现净值有所恢复，则冲回计提损失：
借：存货跌价准备
贷：资产减值损失—存货跌价损失
- 实际发生存货跌价损失，对其核销：
借：存货跌价准备
贷：原材料/库存商品

[答案]

借：银行存款	904000
贷：主营业务收入	800000
应交税费——应交增值税（销项税额）	104000

借：主营业务成本	700000
存货跌价准备	300000
贷：库存商品	1000000

2、A 公司为增值税一般纳税人，2x21 年至 2x24 年与固定资产有关的业务资料如下：

（1）2x21 年 12 月 1 日，A 公司购入一条需要安装的生产线，取得的增值税专用发票上注明的生产线价款为 3000 万元，增值税税额为 390 万元，款项均以银行存款支付，没有发生其他相关税费。

（2）2x21 年 12 月 1 日，A 公司开始以自营方式安装该生产线。安装期间领用生产用原材料实际成本为 20 万元，材料购进时的增值税税额为 2.6 万元，该原材料未计提存货跌价准

备，发生安装工人工资 50 万元，没有发生其他相关税费。

（3）2x21 年 12 月 20 日，A 公司对外销售试运行期间的产品，成本为 8 万元，收到款项 11.3 万元并存入银行，其中增值税额为 1.3 万元。

（4）2x21 年 12 月 31 日，该生产线达到预定可使用状态，当日投入使用。该生产线预计使用年限为 5 年，预计净残值为 70 万元，采用年限平均法计提折旧。

要求：

（1）编制 2x21 年 12 月 1 日购入该生产线的会计分录。

（2）编制 2x21 年 12 月与安装该生产线相关的会计分录。

（3）编制 2x21 年 12 月 20 日甲公司对外销售试运行产品的会计分录。

（4）编制 2x21 年 12 月 31 日该生产线达到预定可使用状态时的会计分录。

（5）计算 2x22 年度该生产线计提的折旧额。

[答案]

（1）

借：在建工程	30000000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	3900000	
贷：银行存款		33900000

（2）

借：在建工程	700000	
贷：原材料		200000
应付职工薪酬		500000

（3）

借：银行存款	113000	
贷：主营业务收入		100000
应交税费——应交增值税（销项税额）		13000
借：主营业务成本	80000	
贷：库存商品		80000

（4）

借：固定资产	30700000	
贷：在建工程		30700000

(5) 2x22 年度该生产线应计提折旧额 = $(3070 - 70) / 5 = 600$ (万元)

3、2x18 年至 2x21 年，甲公司发生的与 A 专有技术相关的交易或事项如下：

资料一：2x18 年 4 月 1 日，甲公司开始自主研发 A 专有技术用于生产产品，2x18 年 4 月 1 日至 2x18 年 12 月 31 日为研究阶段，耗用原材料 300 万元，应付研发人员薪酬 400 万元，计提研发专用设备折旧 250 万元。

资料二：2x19 年 1 月 1 日，A 专有技术研发活动进入开发阶段，至 2x19 年 6 月 30 日，耗用原材料 420 万元，应付研发人员薪酬 300 万元，计提研发专用设备折旧 180 万元。上述研发支出均满足资本化条件。2x19 年 7 月 1 日，A 专有技术研发完成并达到预定用途该专有技术预计使用年限为 5 年，预计残值为零，采用直线法摊销。

资料三：2x20 年 12 月 31 日，A 专有技术出现减值迹象，经减值测试，A 专有技术的可收回金额为 510 万元。该专有技术预计剩余使用年限为 3 年，预计残值为零，摊销方法不变。本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：（“研发支出”科目应写出必要的明细科目）

- (1) 编制甲公司 2x18 年发生研发支出的会计分录。
- (2) 编制甲公司 2x18 年 12 月 31 日结转研发支出的会计分录
- (3) 编制甲公司 2x19 年发生研发支出、研发完成并达到预定用途的相关会计分录。
- (4) 判断甲公司 2x20 年 12 月 31 日 A 专有技术是否发生减值：如发生减值，编制相关会计分录。

知识点：无形资产的研发可大致分为研究阶段和开发阶段。研究阶段的研发支出只能费用化，只有开发阶段的研发支出才可能资本化处理

[答案]

(1)

借：研发支出——费用化支出	9500000	
贷：原材料		3000000
应付职工薪酬		4000000
累计折旧		2500000

(2)

借：管理费用	9500000	
贷：研发支出——费用化支出		9500000

(3)

借：研发支出——资本化支出	9000000	
贷：原材料		4200000
应付职工薪酬		3000000
累计折旧		1800000
借：无形资产	9000000	
贷：研发支出——资本化支出		9000000

(4) 无形资产计提减值前的账面价值 = $900 - 900 / 5 \times 1.5 = 630$ (万元)，可收回金额为 510 万元，无形资产发生减值的金额 = $630 - 510 = 120$ (万元)。

原题中无形资产从2019年7月1日开始使用，到2020年12月31日，已经折旧一年半。

借：资产减值损失	1200000
贷：无形资产减值准备	1200000

4、甲公司为一上市的集团公司，原持有乙公司 30% 股权，能够对乙公司施加重大影响。
甲公司 2x21 年及 2x22 年发生的相关交易或事项如下：

（1）2x21 年 1 月 1 日，甲公司从乙公司的控股股东--丙公司处受让乙公司 50% 股权，受让价格为 13000 万元，款项已用银行存款支付，并办理了股东变更登记手续。甲公司受让乙公司 50% 股权后，共计持有乙公司 80% 股权能够对乙公司实施控制。甲公司受让乙公司 50% 股权时，所持乙公司 30% 股权的账面价值为 5400 万元，其中投资成本 4500 万元，损益调整 870 万元，其他权益变动 30 万元；公允价值为 6200 万元。

（2）2x22 年 1 月 1 日，甲公司向丁公司转让所持乙公司 70% 股权，转让价格为 20000 万元，款项已经收到，并办理了股东变更登记手续。出售日，甲公司所持乙公司剩余 10% 股权的公允价值为 2500 万元。转让乙公司 70% 股权后，甲公司不能对乙公司实施控制、共同控制和重大影响，改按交易性金融资产核算。

其他相关资料：

甲公司与丙公司、丁公司于交易发生前无任何关联方关系。甲公司受让乙公司 50% 股权后，甲公司与乙公司无任何关联方交易。

不考虑相关税费及其他因素。

要求：

（1）计算甲公司 2x21 年度个别财务报表中受让乙公司 50% 股权后长期股权投资的初始投资成本，并编制与取得该股权相关的会计分录。

（2）编制甲公司 2x22 年度个别财务报表中与处置乙公司 70% 股权相关的会计分录。

[答案]

（1）长期股权投资的初始投资成本 = 5400 + 13000 = 18400（万元）

13000 万为投资 50% 股权的成本

原 30% 的投资按照账面价值为 5400 万

借：长期股权投资	130000000
贷：银行存款	130000000
借：长期股权投资	54000000
贷：长期股权投资——投资成本	45000000
长期股权投资——损益调整	8700000
长期股权投资——其他权益变动	300000

（2）

采用成本法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，所处置长期股权投资账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益（投资收益）。

借：银行存款	200000000
贷：长期股权投资	161000000
	（184000000*7/8）
投资收益	39000000

借：交易性金融资产	25000000
交易性金融资产以公允价值入账	
贷：长期股权投资	23000000（18400万/8）
投资收益	2000000

5、2x21 年至 2x22 年，甲公司发生的与债券投资相关的交易或事项如下：

资料一：2x21 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 5000 万元购入乙公司当日发行的期限为 5 年、分期付息、到期偿还面值、不可提前赎回的债券。该债券的面值为 5000 万元，票面年利率为 6%，每年的利息在次年 1 月 1 日以银行存款支付。甲公司将购入的乙公司债券分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

资料二：2x21 年 12 月 31 日甲公司所持乙公司债券的公允价值为 5100 万元（不含利息）。

资料三：2x22 年 5 月 10 日，甲公司将所持公司债券全部出售，取得 5150 万元存入银行。不考虑相关税费及其他因素。

要求：（“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目）

- （1）编制甲公司 2x21 年 1 月 1 日购入乙公司债券的会计分录。
- （2）分别编制甲公司 2x21 年 12 月 31 日确认债券利息收入的会计分录和 2x22 年 1 月 1 日收到利息的会计分录。
- （3）编制甲公司 2x21 年 12 月 31 日对公司债券投资按公允价值计量的会计分录。
- （4）编制甲公司 2x22 年 5 月 10 日出售公司债券的会计分录。

[答案]

（1）		
借：交易性金融资产——成本	50000000	
贷：银行存款		50000000
（2）		
2x21 年 12 月 31 日		
借：应收利息	3000000	
	（50000000*6%）	
贷：投资收益		3000000
2x22 年 1 月 1 日		
借：银行存款	3000000	
贷：应收利息		3000000
（3）		
借：交易性金融资产——公允价值变动	1000000	
贷：公允价值变动损益		1000000
（4）		
借：银行存款	51500000	
贷：交易性金融资产——成本		50000000
交易性金融资产——公允价值变动		1000000
投资收益		500000

6.A 公司 2x22 年发生如下经济业务：

- （1）购进甲材料一批，增值税专用发票上注明的买价为 228000 元，增值税额为 38760 元。按合同规定，企业开出 2 个月到期的商业承兑汇票一张，抵付给销货方，材料已运达企业。
- （2）购进甲材料的应付票据到期，企业无力支付，银行将票据退给企业。

(3) A 公司上月购进乙材料的一笔购货款 280800 元，因无力支付，经销货方同意，开出一张面额为 280800 元、期限为 6 个月的银行承兑汇票给销货方，抵付购货欠款，并以银行存款支付银行承兑手续费 288 元。

(4) 购入乙材料的银行承兑汇票到期，企业无力支付。银行代付欠款后，将其转为企业的短期借款，并对企业处以 1080 元的罚款，企业以存款支付。

要求：根据上述资料编制相应的会计分录。

[答案]

(1)		
借：在途物资（或物资采购）	228000	
应交税费——应交增值税（进项税）		38760
贷：应付票据		264760
借：原材料——甲材料	228000	
贷：在途物资（或物资采购）		228000
(2)		
借：应付票据	264760	
贷：应付账款		264760
(3)		
借：应付账款	280800	
财务费用	288	
贷：应付票据		280800
银行存款		288
(4)		
借：应付票据	280800	
营业外支出	1080	
贷：短期借款		280800
银行存款		1080