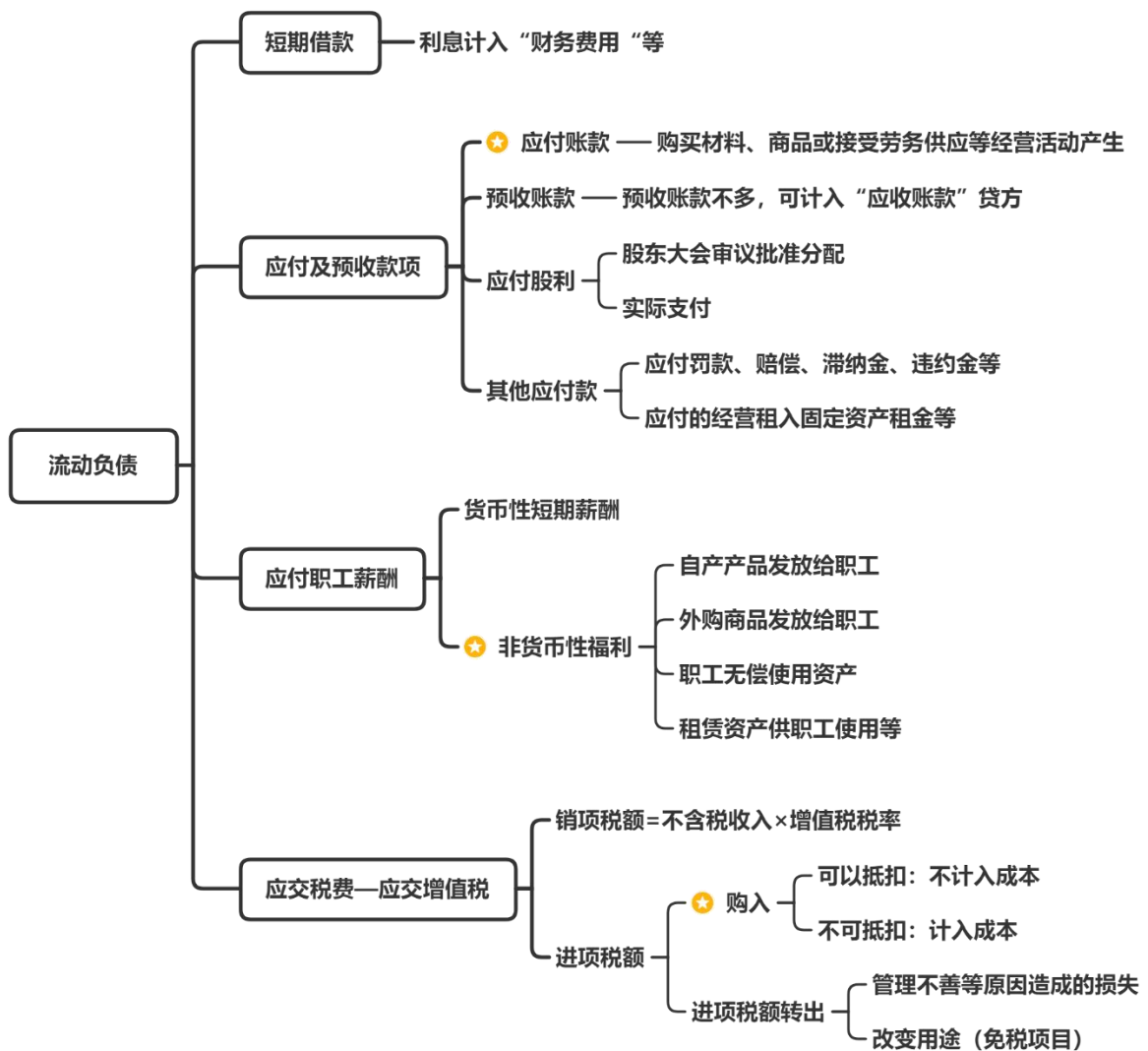


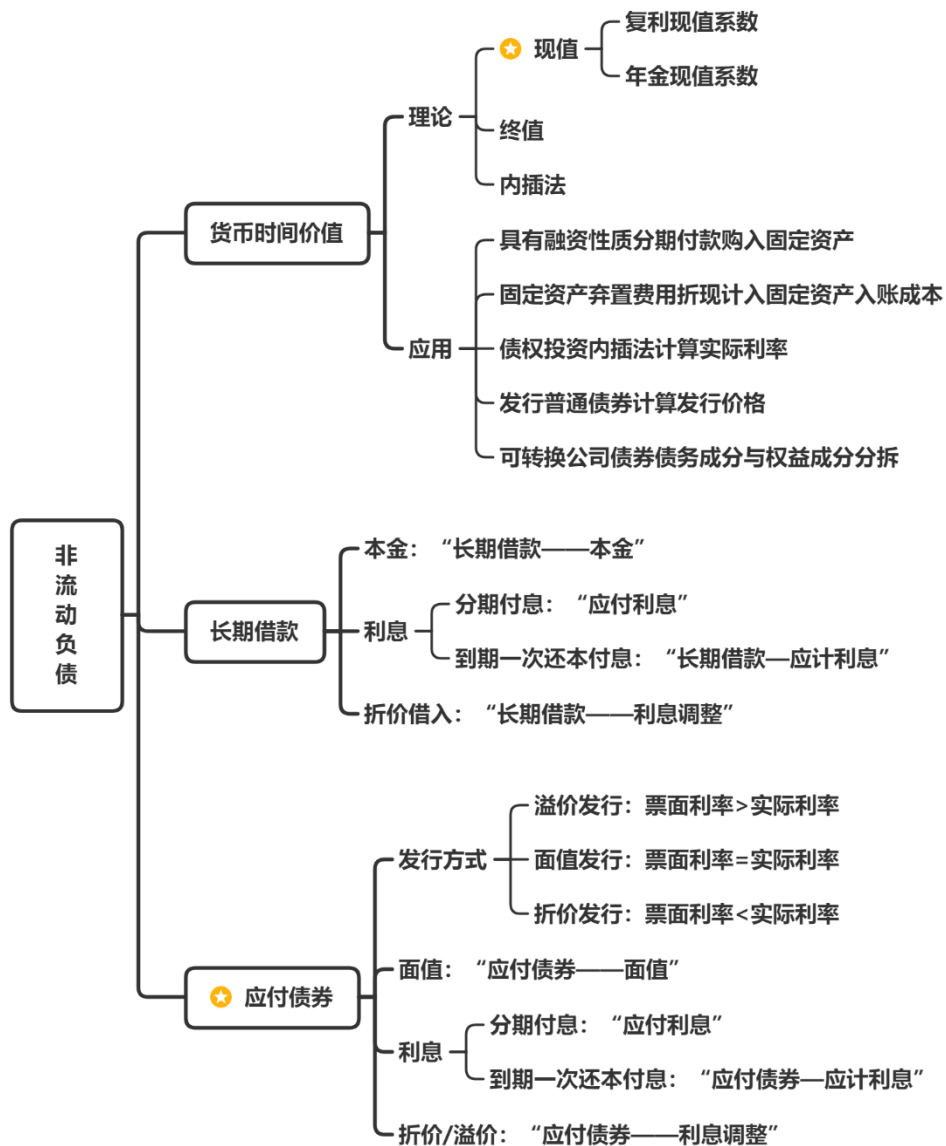
预科巩固-04 负债+所有者权益

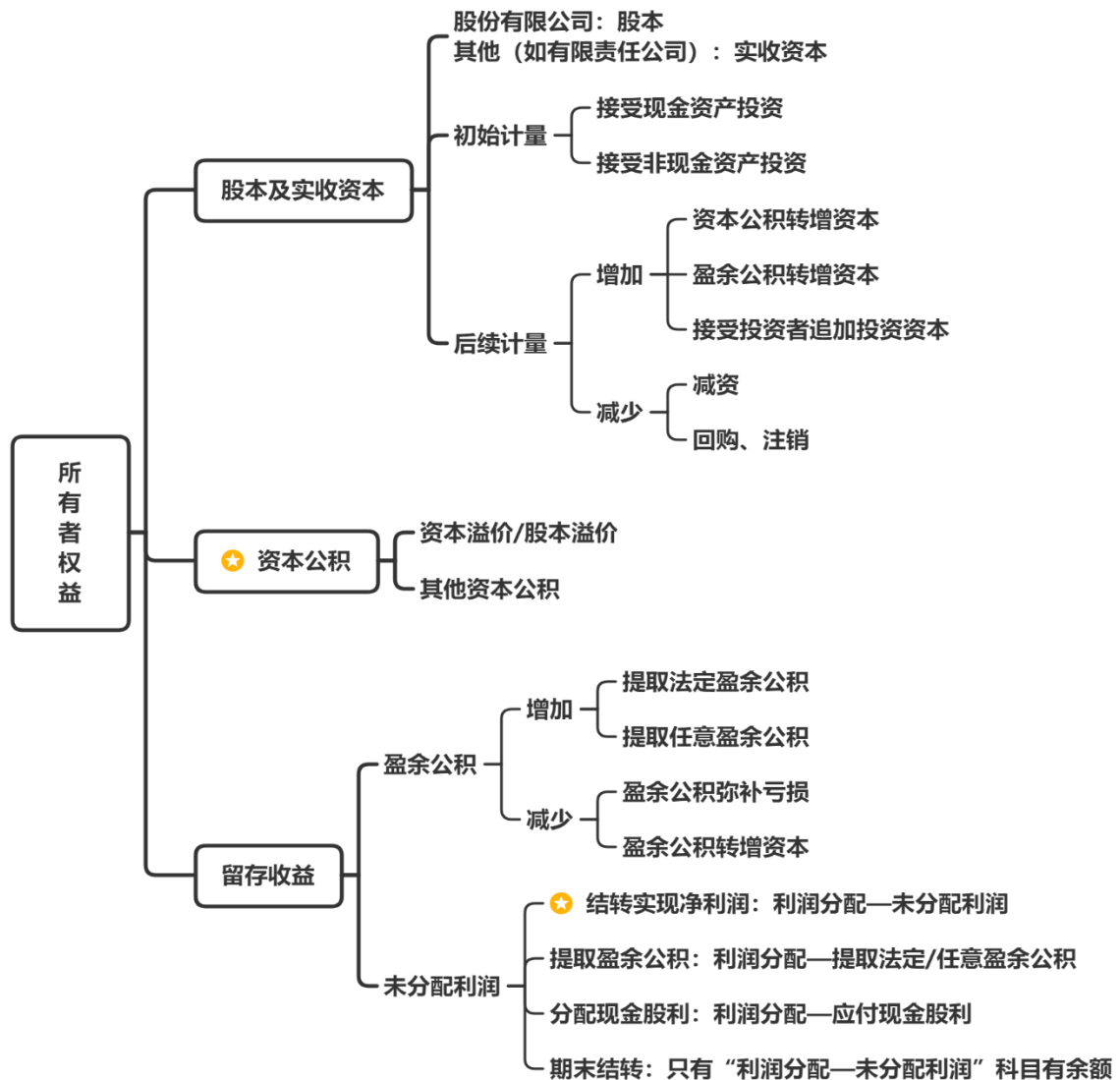
一、课前考查

1. 现金股利和股票股利的区别？
2. 自产产品和外购商品发放给职工的区别？
3. 年金现值系数和复利现值系数的区别？
4. 如何理解摊余成本？
5. 所有者权益包括什么？

二、课程回顾







流 动 负 债			
应交税费	购入业务	可以抵扣的进项税额：计入“应交税费——应交增值税（进项税额）”，不计入购入商品成本。 不可抵扣的增值税进项税额：直接计入购入货物或劳务的成本。 企业购入业务所支付的运费按照增值税专用发票注明的税额作为进项税额。	
	销售业务	销项税额=不含税价款×增值税税率（题目已知）	
	进项税额转出	因管理不善等原因造成损失或改变用途（用于免税项目等） 外购商品发放给职工	
应付职工薪酬	货币性短期薪酬	工资、奖金、津贴和补贴、大部分的职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费	
	非货币性福利	自产产品	视同销售，确认收入，结转成本，增值税销项税额
		外购商品	按公允价值和相关税费计入成本费用，增值税进项税额转出
		无偿提供使用	根据受益对象，每期折旧或相关支出计入成本费用
		租赁住房	住房租金计入成本费用

非 流 动 负 债		
货币 时间 价值	复利现值系数= (P/F , 利率 , 期限) 年金现值系数= (P/A , 利率 , 期限) 内插法求实际利率	
	(1) 分期付款购买资产 : 具有融资性质 : 购入资产成本=各期付款额的现值之和 (2) 固定资产存在弃置费用 : 固定资产成本=实际发生的建造成本+弃置费用的现值 (3) 发行一般公司债券 : 实际现金流入=发行价格-手续费=未来现金流量 (本息) 的现值 (4) 可转换公司债券 : 负债成分公允价值=负债成分未来现金流量 (本息) 的现值	
涉及 科目	长期借款	应付债券
	长期借款——本金 ——利息调整 ——应计利息 (到期一次还本付息)	应付债券——面值 ——利息调整 ——应计利息 (到期一次还本付息)
核算 规则	入账价值=实际收到的价款=发行价格-手续费=未来支付本金及利息的现值 期末摊余成本=期初摊余成本* (1+实际利率) -本期实际现金流出 实际确认的利息费用 : 计入 “财务费用” 或 “在建工程” 实际支付的利息 : 分期付息 : “应付利息” 到期一次还本付息 “长期借款/应付债券—应计利息”	

所 有 者 权 益		
内容	所有者投入资本→实收资本 (或股本) 资本公积 (资本溢价/股本溢价、其他资本公积) 不计入当期损益, 直接计入所有者权益的利得和损失→其他综合收益 留存收益→盈余公积、未分配利润	
实收 资本/ 股本	增加	减少
	资本公积转为实收资本或股本 盈余公积转为实收资本 接受投资者投入资本	经批准减少注册资本 回购股票并注销
资本 公积	股本溢价/资本溢价	例 : 发行股票
	其他资本公积	例 : 权益法核算的长期股权投资→处置长投时结转至投资收益
利润 分配	利润分配——未分配利润 ——应付现金股利或利润 ——转作股本的股利 ——提取法定盈余公积 ——提取任意盈余公积 ——盈余公积补亏	
盈余 公积	增加	减少
	提取法定盈余公积 提取任意盈余公积	盈余公积弥补亏损 盈余公积转增资本 盈余公积发放现金股利或利润

三、习题

【4-1】 【单选】

甲公司作为一家生产汽车的企业，一线生产职工共有 100 名，2×18 年 10 月，公司以其生产成本为 10 万/辆的汽车作为春节福利发放给公司每名职工。该汽车的售价为 20 万/辆，甲公司适用的增值税税率为 13%，已开具增值税专用发票。甲公司 2×18 年 10 月应计入应付职工薪酬的金额为()万元。
A.2 260 B.2 000 C.1 000 D.1 130

【4-2】 【单选】

甲公司作为一家生产汽车的企业，管理人员共有 10 名，2×18 年 10 月，公司以外购的每部不含税价格为 1 000 元的手机作为春节福利发放给公司管理层。甲公司以银行存款支付了购买手机的价款和增值税进项税额，已取得增值税专用发票，适用的增值税税率为 13%。甲公司 2×18 年 10 月应计入应付职工薪酬的金额为()万元。
A.1.13 B.1 C.10 000 D.11 300

【4-3】 【2014·综合题节选】

甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）2×12 年 1 月 2 日，甲公司发行公司债券，该公司债券为 3 年期分期付息、到期还本债券，面值为 3000 万元，票面年利率为 5%，发行价格为 3069.75 万元，另在发行过程中支付中介机构佣金 150 万元，实际募集资金净额为 2919.75 万元，甲公司于每年年末支付当年的利息。

其他资料：本题中不考虑所得税等相关税费以及其他因素。 $(P/A, 5\%, 3) = 2.7232$ ， $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$ ， $(P/A, 7\%, 3) = 2.6243$ ； $(P/F, 5\%, 3) = 0.8638$ ， $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$ ， $(P/F, 7\%, 3) = 0.8163$ 。

要求：计算甲公司发行公司债券的实际利率，编制甲公司 2×12 年和 2×13 年相关会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）。

【4-4】 【2014 年·多项选择题】

下列交易事项中，能够引起资产和所有者权益同时发生增减变动的有()。

- A.分配股票股利
- B.接受现金捐赠
- C.财产清查中固定资产盘盈
- D.以银行存款支付原材料采购价款

习题答案

【4-1】 【答案】 A

【解析】企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工的，会计上确认收入，税法上视同销售，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的职工薪酬金额，为 $100 \times 20 \times (1 + 13\%) = 2260$ 万元。

借：生产成本 2260

贷：应付职工薪酬 2 260

借：应付职工薪酬 2 260

贷：主营业务收入 2 000

应交税费——应交增值税（销项税额）260

借：主营业务成本 1 000

贷：库存商品 1 000

【4-2】 【答案】 A

【解析】企业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，为 $10 \times 1\,000 \times (1 + 13\%) / 10\,000 = 1.13$ 万元

借：管理费用 1.13

贷：应付职工薪酬 1.13

借：应付职工薪酬 1.13

贷：库存商品 1

应交税费——应交增值税（进项税额） 0.13

【4-3】 【答案】

$$3000 \times 5\% \times (P/A, r, 3) + 3000 \times (P/F, r, 3) = 2919.75$$

当 $r=6\%$ 时：

$$3000 \times 5\% \times (P/A, 6\%, 3) + 3000 \times (P/F, 6\%, 3) = 3000 \times 5\% \times 2.6730 + 3000 \times 0.8396 = 2919.75 \text{ (万元)}, \text{代入计算得出实际利率 } r=6\%。$$

2×12 年 1 月 2 日：

借：银行存款 2919.75

应付债券——利息调整 80.25

贷：应付债券——面值 3000

2×12 年 12 月 31 日：

借：财务费用 175.19 (2919.75×6%)

贷：应付利息 150

应付债券——利息调整 25.19

借：应付利息 150

贷：银行存款 150

$$2 \times 12 \text{ 年期末摊余成本} = 2919.75 \times (1 + 6\%) - 150 = 2944.94$$

2×13 年 12 月 31 日：

借：财务费用 176.70 (2944.94×6%)

贷：应付利息 150

应付债券——利息调整 26.70

借：应付利息 150

贷：银行存款 150

【4-4】 【答案】 BC

【解析】本题考核各个交易事项的会计处理对所有者权益的影响。

选项 A 不选，分配股票股利，在办理增资手续后，借记“利润分配——转作股本的股利”，贷记“股本”，属于所有者权益内部结转，不影响资产；

选项 B 当选，现金增加，营业外收入增加，虽然不是直接影响所有者权益，但营业外收入期末最终结转到留存收益，使所有者权益增加；

选项 C 当选，借记“固定资产”，贷记“以前年度损益调整”，该科目是损益类科目，最终结转到留存收益，使所有者权益增加；

选项 D 不选，属于资产内部增减变动。

四、会计分录总结

流 动 负 债			
事项		账务处理	
短期借款	借入	借：银行存款 贷：短期借款	
	利息费用	确认利息： 借：财务费用 贷：应付利息	实际支付： 借：应付利息 贷：银行存款
应交税费	购入业务	借：原材料/库存商品/固定资产等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款/银行存款等	
	销售业务 视同销售	确认收入： 借：应收账款/银行存款等 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）	结转成本： 借：主营业务成本 贷：库存商品
	进项税额 转出	管理不善导致存货盘亏，发现时： 借：待处理财产损益 贷：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额转出）	报经批准后： 借：管理费用 贷：待处理财产损益
		确认应付职工薪酬时	实际发放时
应付职工薪酬	货币性福利	借：制造费用（车间管理人员） 生产成本（生产人员） 管理费用（管理人员） 销售费用（销售人员） 在建工程（建造人员） 研发支出（研发人员） 贷：应付职工薪酬	借：应付职工薪酬 贷：银行存款
	自产产品 发放		借：应付职工薪酬 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本 贷：库存商品
	外购产品 发放		借：库存商品 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 借：应付职工薪酬 贷：库存商品（购入成本） 应交税费——应交增值税（进项税额转出）
	拥有的房屋 等无偿提供		借：应付职工薪酬 贷：累计折旧
	租赁住房等 供职工使用		借：应付职工薪酬 贷：其他应付款 借：其他应付款 贷：银行存款

非流动负债		
事项		账务处理
货币 时间 价值 应用	分期购买 固定资产	借：固定资产（未来付款额现值） 未确认融资费用（差额） 贷：长期应付款（未来付款额） 借：财务费用/在建工程 贷：未确认融资费用（期初应付本金*实际利率） 借：银行存款 贷：长期应付款
	固定资产 存在弃置 费用	借：固定资产 贷：在建工程（实际发生建造成本） 预计负债（弃置费用现值） 借：财务费用 贷：预计负债（期初摊余成本×实际利率） 借：预计负债 贷：银行存款等（发生弃置费用）
长期 借款	借入	借：银行存款（实际收到金额） 长期借款——利息调整（倒挤） 贷：长期借款——本金（本金）
	期末计提 利息	借：财务费用等（实际利息） 贷：应付利息（分期付息） 长期借款——应计利息（到期一次还本付息） ——利息调整（倒挤）
应付 债券	发行	借：银行存款（发行价格-手续费） 贷：应付债券——面值 ——利息调整（倒挤，或借方）
	期末计息	借：在建工程、财务费用等（实际利息） 应付债券——利息调整（倒挤，或贷方） 贷：应付利息（分期付息） 应付债券——应计利息（到期一次还本付息）
	到期归还 本息	借：应付债券——面值 ——应计利息（到期一次还本付息） 应付利息（分期付息债券最后一次利息） 贷：银行存款

所 有 者 权 益			
事项		账务处理	
股本/实收资本 资本公积	接受投资者资本投入	借：银行存款/固定资产等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本/股本 资本公积——资本溢价/股本溢价	
	资本公积转增资本	借：资本公积——资本溢价/股本溢价 贷：实收资本/股本	
	盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本/股本	
	有限责任公司减少资本	借：实收资本 贷：银行存款	
	股份有限公司回购股份并注销	回购： 借：库存股 贷：银行存款	注销： 借：股本 资本公积——股本溢价 贷：库存股
	长期股权投资权益法确认资本公积	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积	
留存收益	期末净利润（净亏损）结转	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润（亏损为反向）	
	提取盈余公积	借：利润分配——提取法定盈余公积 ——提取任意盈余公积 贷：盈余公积——法定盈余公积 ——任意盈余公积	
	宣告分配现金股利	借：利润分配——应付现金股利 贷：应付股利	
	实际分配现金股利	借：应付股利 贷：银行存款	
	宣告分配股票股利	不做账务处理	
	实际分配股票股利	借：利润分配——转作股本的股利 贷：股本	
	期末结转至未分配利润	借：利润分配——未分配利润 贷：利润分配——提取法定盈余公积 ——提取任意盈余公积 ——应付现金股利	
	盈余公积弥补亏损	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏	