《中级财务会计（二） 》 形成性考核册答案

作业 1

习题一

1 、 A 公司为普通纳税人， 存货按实际成本核算， 经营货合用增值税税率 1 7%、合用消费税税率 1 0%， 转让无形资产营业税为 5%。 5 月 发生如下经济业务： 1 .

向 B 公司采购甲材料， 增值税专用发票上注明价款 9000000 元、 增值税 1 53000

元， 另有运费元。 发票账单已经到达， 材料已经验收入库， 货款及运费以银行存

款支付。

借： 原材料 90

应交税费-应交增值税(进项税额)1 53000

贷： 银行存款 1 055000

2.销售乙产品 5000 件， 单位售价 200 元， 单位成本 1 50 元该产品需同步交纳增

值税与消费税。 产品已经发出， 货款已委托银行收取， 有关手续办理完毕。

借： 应收账款 1 1 70000

贷： 主营业务收入 1 000000

应交税费-应交增值税 1 70000

借： 营业税金及附加 1 00000

贷： 应交税费--应交消费税 1 00000

同步确认成本

借： 主营业务成本 750000

贷： 库存商品 750000

3.转让一项专利所有权， 收入 1 5000 元已存入银行。 该项专利账面余值为 80000

元、 合计摊销 75000 元。

借： 银行存款 1 5000

合计摊销 75000

贷： 无形资产 80000

应交税费-应交营业税 750

营业外收入-出售无形资产利得 9250

4.收购农产品一批， 实际支付款 80000 元。 国内增值税实行条例规定收购农产

品按买价和 1 3%扣除率计算进项税额。 农产品已验收入库。

借： 原材料 69600

应交税费-应交增值税 1 0400

贷： 钞票 80000

5.委托 D 公司加工一批原材料， 发出材料成本为 1 00000 元。 加工费用 25000

元。 加工过程中发生增值税 4250 元、 消费税 2500 元， 由受托单位代收代交。

材料加工完毕并验收入库， 准备直接对外销售。 加工费用和应交增值税、 消费税

已用银行存款与 D 公司结算。

借： 委托加工物资 1 00000

贷： 原材料 1 00000

借： 委托加工物资 27500

应交税费-应交增值税(进项税额) 4250

贷： 银行存款 31 750

提示： 直接对外销售,不得抵扣消费税

6.购入设备一台， 增值税专用发票上注明价款 1 80000 元、 增值税 30600 元。 设

备已投入使用， 款项已通过银行存款支付。

借： 固定资产 1 80000

应交税费--应交增值税(进项税额)30600

贷： 银行存款 21 0600

7.公司在建办公大楼因施工需要， 领用原材料一批， 成本 50000 元。

借： 在建工程 58500

贷： 原材料 50000

应交税费--应交增值税(进项税额转出)8500

8.月 底对原材料进行盘点， 盘亏金额 4000 元， 因素待查。

借： 待解决财产损益-待解决流动资产损益 4000

贷： 原材料 4000

习题二

会计分录。

甲： 借： 应付账款 350

贷： 主营业务收入 1 80

应交税费-应交增值税(销项税额) 30.60

可供出售金融资产(成本) 1 5

可供出售金融资产(公允价值变动)1 0

投资收益 5

营业外收入-债务重组收益 1 09.40

借： 主营业务成本 1 85

存货跌价准备 1 5

贷： 存货 200

借： 资本公积--其她资本公积 1 0

贷： 投资收益 1 0

乙：借： 坏账准备 1 05

交易性金融资产 30

存货 1 80

应交税费-应交增值税(进项税额) 30.60

营业外支出--债务重组损失 4.4

贷： 应收账款 350

习题三

简答题辞退福利与职工养老金有何区别？

1 、 答： 辞退福利是在职工与公司订立劳动合同到期前， 公司依照法律、 与职工

本人或职工代表（工会） 订立合同， 或者基于商业惯例， 承诺当其提前终结对职

工雇佣关系时支付补偿， 引起补偿事项是辞退， 因而， 公司应当在辞退时进行确

认和计量。

职工在正常退休时获得养老金， 是其与公司订立劳动合同到期时， 或者职工达到

了国家规定退休年龄时获得退休后生活补偿金额， 此种状况下予以补偿事项是职

工在职时提供服务而不是退休自身， 因而， 公司应当是在职工提供服务会计期间

确认和计量。

2、 试阐明或有负债披露理由与内容

答： 其重要理由是在现值计算涉及到诸多有关因素， 例如折现期、 折现率等。 对

于极具备不拟定性或有事项来说， 这些因素更难拟定。 对或有负债披露详细内

容如下： 1 .或有负债形成因素； 2.或有负债预测产生财务影响（如无法预测，

应阐明理由） ； 3.获得补偿也许性。

作业 2

习题一

1 、 资本化期间为 1 月 1 日—1 2 月 31 日， 但 4 月 1 日—6 月 30 日应暂停资本

化。

2、 第一季度

（1 ） 专门借款利息=1 000\*8%/4=20（万元）

（2） 利息资本化金额

=利息费用－闲置资金获得利息收入

=20-4=1 6（万元）

借： 在建工程--生产线 1 6 万

银行存款 4 万

贷： 应付利息 20 万

2、 第二度（暂停资本化）

（1 ） 专门借款利息=1 000\*8%/4=20（万元）

（2） 计入财务费用金额=20-4=1 6（万元）

借： 财务费用 1 6 万

银行存款 4 万

贷： 应付利息 20 万

3、 第三季度

（1 ） 专门借款利息=1 000\*8%/4=20（万元）

（2） 利息资本化金额=20-9=1 1 （万元）

借： 在建工程--生产线 1 1 万

银行存款 9 万

贷： 应付利息 20 万

4、 第四季度

（1 ） 专门借款利息=1 000\*8%/4=20（万元） ， 应所有资本化

（2） 从 1 0 月 1 日开始， 该工程合计支出已达 1 200 万元， 超过了专门借款 200

万元， 应将超过某些占用普通借款借款费用资本化。

合计资产支出加权平均数=200\*（3/3） =200（万元）

季度资本化率=6%/4=1 .5%

普通借款利息资本化金额=200\*1 .5%=3（万元）

利息资本化金额=20+3=23（万元）

借： 在建工程--生产线 20 万

贷： 应付利息 20 万

借： 在建工程--生产线 3 万

财务费用 4.5 万

贷： 银行存款（500\*6%/4） 7.5 万

习题二

会计分录。

1 。 采用实际利率法计算该批公司债券半年实际利息费用， 应付利息， 分摊折价？

答所有利息调节费用=-1 536.668=463.332 万元

计算债券摊余价值=1 536.668

半年实际利息费用=40+38.41 67=78.41 67

半年应付利息=\*4%/2=40 万元.

半年分摊折价=1 536.668\*5%/2=38.41 67 万元

2。 编制发行债券， 按期预提利息及支付利息， 到期还本付息会计分录。

借： 银行存款 1 536.668

应付债券--利息调节 463.332

贷： 应付债券-面值

上半年预提利息

借： 财务费用 78.41 67

贷： 应付债券-利息调节 38.41 67

应付债券--应计利息 40

7 月 1 日支付利息

借： 应付债券--应计利息 40

贷： 银行存款 40

1 2 月 31 日预提利息

计算债券摊余价值=1 536.668+38.41 67=1 575.0847

半年实际利息费用=40+39.3771 =79.3771

半年应付利息=\*4%/2=40 万元.

半年分摊折价=1 575.0847\*5%/2=39.3771 万元

借： 财务费用 79.3771

贷： 应付债券-利息调节 39.3771

应付债券--应计利息 40

以此类推.

最后还本付利息

借： 应付债券--面值

应付债券-应计利息 40

贷： 银行存款 2040

作业三

习题一

会计分录。

1 . 借： 主营业务成本 900

贷： 库存商品 900

2．

年份(t) 未收本金 At=At—l—Dt-1 财务费用 B=A\*7.93% 收现总额 C 已收本金

D=C—B

1 月 1 日 1 200

1 2 月 31 日 1 200 95.1 6 300 204.84

1 2 月 31 日 995.1 6 78.92 300 221 .08

1 2 月 31 日 774.08 61 .38 300 238.62

1 2 月 31 日 535.46 42.46 300 257.54

1 2 月 31 日 277.92 22.08 300 277.92

总额 300 1 500 1 200

3． 借： 银行存款 300

贷： 长期应收款 300

借： 未确认融资收益 95.1 6

贷： 财务费用 95.1 6

习题二

1 ． A 公司本年度固定资产账面价值=300000-45000=255000 元， 计税基本

=300000-57000=243000 元；

2． A 公司本年产生递延所得税负债=(25)\*25%=3000 元， 本年末递延所得税负

债=0+3000=3000 元；

3． A 公司本年纳税所得税（个人觉得此处应是“应纳税所得额”）

=000-8000+4000-(57000-45000)=1 984000 元， 应交所得税

=1 984000\*25%=496000 元；

4.1 -1 月 （个人觉得此处应是“1-1 1 月 ”） A 公司已预交所得税 45 万元，

借： 所得税费用－当期所得税 46000=49

贷： 应交税费－应交所得税 46000

借： 所得税费用－递延所得税 3000

贷： 递延所得税负债 3000

习题三

1 ． 试简要阐明与独资公司或合伙公司相比， 公司制公司所有者权益会计核算有

何不同？

答： 与独资公司或合伙公司相比， 公司制公司所有者权益会计核算不同之处： 独

资公司和合伙公司由于不是独立法律实体以及承担无限连带偿债责任特点使得

这两类公司在分派赚钱前不提各种公积， 会计上不存在分项反映所有者权益构成

问题， 但对承担有限责任公司公司而言， 独立法律实体特性以及法律基于对债权

人权益保护， 对所有者权益构成以及权益性资金运用都作了严格规定， 会计上必

要清晰地反映所有者权益构成， 并提供各类权益形成与运用信念， 因而， 会计核

算上不但要反映所有者权益总额， 还应反映每类权益项目增减变动状况。

2 试述商品销售收入确认条件

答： 公司销售商品应当同步满足 5 个条件,

1 '公司把与商品所有权关于重要风险和报酬同步转移.也就是说,商品一旦售出,无

论减值或毁损所形成风险都由购买方承担.

2'公司在销售后来不再对商品有管理权也无法继续控制.

3'销售商品可以可靠计量它所形成金额.

4'销售商品所形成经济利益可以直接或间接流入公司.

5'销售商品时,有关已发生成本或将发生成本也必要可以可靠去计量.

作业 4

习题一

规定： 分析上述业务所发生会计差错， 并编制改正有关会计分录。

1 、 2 月 1 日， 公司购入一批低值易耗品所有由行政管理部门领用， 价款 1 5 万元，

误记固定资产， 至年终已计提折旧 1 5000 元； 公司对低值易耗品采用五成摊销

法。

会计差错： 将低值易耗品误作固定资产， 同步误提折旧， 漏摊低值易耗品

改正分录 借： 低值易耗品 1 50000

贷： 固定资产 1 50000

借： 管理费用——低值易耗品摊销 75000

贷： 低值易耗品 75000

借： 合计折旧 1 5000

贷： 管理费用－折旧 1 5000

2、 1 月 2 日， 公司以 200 万元购入一项专利， 会计和税法规定摊销年限均为 8

年， 但 公司对该项专利未予摊销。

会计差错： 无形资产共计少摊销 2 年， 其中 1 年属于上年度

改正分录 借： 此前年度损益调节 250000

借： 管理费用－无形资产摊销 250000

贷： 合计摊销 500000

3、 1 1 月 ， 公司销售产品一批， 符合销售收入确认条件， 已确认收入 1 500 万元，

其销售成本 1 1 00 万元尚未结转。

会计差错： 上年度销售成本少结转

改正分录 借： 此前年度损益调节 1 1 000000

贷： 库存商品 1 1 000000

习题二

钞票流量表编制

规定依照上述资料， 计算 Z 公司钞票流量表中下列项目金额（列示计算过程： ）

1 .销售商品、 提供劳务收到钞票。

=1 80000+30600-(34000-1 0000)+(4000+0)-1 000=1 89600

2.购买商品、 接受劳务支付钞票。

=1 00000+1 5660+1 5000-(6700-5400)-(9760-7840)=1 27440

3.支付给职工以及职工支付钞票。

=1 8000+=0

4.支付各项税费.

=1 600+6600-600=7600

5.购建固定资产、 无形资产和其她长期资产支付钞票。

=81 900+1 +1 000=94900

习题三

1 、 什么是会计政策变更？ 试举两例阐明。

1 答： 会计政策， 是指公司在会计确认、 计量和报告中所采用原则、 基本和会计

解决办法。 会计政策变更， 是指公司对相似交易或事项由本来采用会计政策改用

另一会计政策行为。 公司变更会计政策因素： ①法律、 行政法规或者国家统一会

计制度等规定变更。 ②会计政策变更可以提供更可靠、 更有关会计信息。

2、 试简要阐明编制利润表"本期营业观"与"损益满计观"含义及其差别.

答： “资产－负债”观（净资产法） 本期营业观定义将收益视为公司在一种会计期

间里净资产增长。 论理 根据资本维持观， 即通过比较公司两个时点上净资产，

就可拟定利润： 净资产增长为利润， 减少为亏损。 利润总额计算（期末－期初）

净资产+本期派给所有者款项-本期所有者投资（减资和付给所有者利润） 收入

－费用”观（交易法） 损益满计观定义将收益视为产出（收入） 不不大于投入（费

用） 差额。 论理根据收入和费用确认、 计量与配比。 公司与其所有者之间交易均

另行反映 。 利润总额 = 营业利润+投资净收益+营业外收支净额