《高级财务会计》网上作业题（01-05任务）

01任务

试卷总分：100       测试时间：0

[论述题](http://xk.openedu.com.cn/FES3/Task/?pagenumber=1&TestPaperID=0a266807-55c2-4995-a675-13eb5d0ad0fc&TaskID=bedb42e4-5920-4e29-b97a-4198f87cef7b)

**一、论述题（共 5 道试题，共 100 分。）**

1.

2006年7月31日甲公司以银行存款960万元取得乙公司可辨认净资产份额的80％。甲、乙公司合并前有关资料如下。合并各方无关联关系。

2006年7月31日   甲、乙公司合并前资产负债表资料    单位：万元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 甲公司 | 乙公司 | |
| 账面价值 | 公允价值 |
| 货币资金 | 1280 | 40 | 40 |
| 应收账款 | 200 | 360 | 360 |
| 存货 | 320 | 400 | 400 |
| 固定资产净值 | 1800 | 600 | 700 |
| 资产合计 | 3600 | 1400 | 1500 |
| 短期借款 | 380 | 100 | 100 |
| 应付账款 | 20 | 10 | 10 |
| 长期借款 | 600 | 290 | 290 |
| 负债合计 | 1000 | 400 | 400 |
| 股本 | 1600 | 500 |  |
| 资本公积 | 500 | 150 |  |
| 盈余公积 | 200 | 100 |  |
| 未分配利润 | 300 | 250 |  |
| 净资产合计 | 2600 | 1000 | 1100 |

要求：（1）写出甲公司合并日会计处理分录；

  （2）写出甲公司合并日合并报表抵销分录；

  （3）填列甲公司合并日合并报表工作底稿的有关项目。

   2006年7月31日合并工作底稿    单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 甲公司 | 乙公司 | 合计 | 抵销分录 | | 合并数 |
| 借方 | 贷方 |
| 货币资金 |  |  |  |  |  |  |
| 应收账款 |  |  |  |  |  |  |
| 存货 |  |  |  |  |  |  |
| 长期股权投资 |  |  |  |  |  |  |
| 固定资产净额 |  |  |  |  |  |  |
| 合并商誉 |  |  |  |  |  |  |
| 资产总计 |  |  |  |  |  |  |
| 短期借款 |  |  |  |  |  |  |
| 应付账款 |  |  |  |  |  |  |
| 长期借款 |  |  |  |  |  |  |
| 负债合计 |  |  |  |  |  |  |
| 股本 |  |  |  |  |  |  |
| 资本公积 |  |  |  |  |  |  |
| 盈余公积 |  |  |  |  |  |  |
| 未分配利润 |  |  |  |  |  |  |
| 少数股东权益 |  |  |  |  |  |  |
| 所有者权益合计 |  |  |  |  |  |  |
| 负债及所有者权益总计 |  |  |  |  |  |  |

**答:**

（1）甲公司合并日会计处理分录；

借：长期股权投资   9 600 000

  贷：银行存款             9 600 000

（2）甲公司合并日合并报表抵销分录；

商誉＝9600000－（11000000×80%）＝800000（元）

少数股东权益＝11000000×20%＝2200000（元）

借：固定资产       1 000 000

股本           5 000 000

资本公积       1 500 000

盈余公积       1 000 000

未分配利润     2 500 000

商誉             800 000

     贷：长期股权投资          9 600 000

         少数股东权益          2 200 000

 （3）甲公司合并日合并报表工作底稿的有关项目。

                                                                        2006年7月31日合并工作底稿    单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 甲公司 | 乙公司 | 合计 | 抵销分录 | | 合并数 |
| 借方 | 贷方 |
| 货币资金 | 320 | 40 | 360 |  |  | 360 |
| 应收账款 | 200 | 360 | 560 |  |  | 560 |
| 存货 | 320 | 400 | 720 |  |  | 720 |
| 长期股权投资 | 960 |  | 960 |  | 960 | 0 |
| 固定资产净额 | 1800 | 600 | 2400 | 100 |  | 2500 |
| 合并商誉 |  |  |  | 80 |  | 80 |
| 资产总计 | 3600 | 1400 | 5000 | 180 | 960 | 4220 |
| 短期借款 | 380 | 100 | 480 |  |  | 480 |
| 应付账款 | 20 | 10 | 30 |  |  | 30 |
| 长期借款 | 600 | 290 | 890 |  |  | 890 |
| 负债合计 | 1000 | 400 | 1400 |  |  | 1400 |
| 股本 | 1600 | 500 | 2100 | 500 |  | 1600 |
| 资本公积 | 500 | 150 | 650 | 150 |  | 500 |
| 盈余公积 | 200 | 100 | 300 | 100 |  | 200 |
| 未分配利润 | 300 | 250 | 550 | 250 |  | 300 |
| 少数股东权益 |  |  |  |  | 220 | 220 |
| 所有者权益合计 | 2600 | 1000 | 3600 | 1000 | 220 | 2820 |
| 负债及所有者权益总计 | 3600 | 1400 | 5000 | 1180 | 1180 | 4220 |

2.

A、B公司分别为甲公司控制下的两家子公司。A公司于2006年3月10日自母公司P处取得B公司100％的股权，合并后B公司仍维持其独立法人资格继续经营。为进行该项企业合并，A公司发行了600万股本公司普通股(每股面值1元)作为对价。假定A、B公司采用的会计政策相同。合并日，A公司及B公司的所有者权益构成如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| A公司 | | B公司 | |
| 项目 | 金额 | 项目 | 金额 |
| 股本 | 3600 | 股本 | 600 |
| 资本公积 | 1000 | 资本公积 | 200 |
| 盈余公积 | 800 | 盈余公积 | 400 |
| 未分配利润 | 2000 | 未分配利润 | 800 |
| 合计 | 7400 | 合计 | 2000 |

要求：根据上述资料，编制A公司在合并日的账务处理以及合并工作底稿中应编制的调整分录和抵销分录。

**答:**公司在合并日应进行的账务处理为：  
借：长期股权投资 20 000 000  
 货：股本         6 000 000  
    资本公积——股本溢价   14 000 000

合并工作底稿中应编制的调整分录

借：资本公积      12 000 000

 货：盈余公积              4 000 000

     未分配利润            8 000 000

抵销分录

借：股本           6 000 000

    盈余公积       4 000 000

未分配利润     8 000 000

资本公积       2 000 000

 货：长期股权投资         20 000 000

3.

甲公司和乙公司为不同集团的两家公司。有关企业合并资料如下：

（1）2008年2月16日，甲公司和乙公司达成合并协议，由甲公司采用控股合并方式将乙公司进行合并，合并后甲公司取得乙公司80％的股份。

（2）2008年6月30日，甲公司以一项固定资产和一项无形资产作为对价合并了乙公司。该固定资产原值为2000万元，已提折旧200万元，公允价值为2100万元；无形资产原值为1000万元，已摊销100万元，公允价值为800万元。

（3）发生的直接相关费用为80万元。

（4）购买日乙公司可辨认净资产公允价值为3500万元。

要求：

（1）确定购买方。

（2）确定购买日。

（3）计算确定合并成本。

（4）计算固定资产、无形资产的处置损益。

（5）编制甲公司在购买日的会计分录。

（6）计算购买日合并财务报表中应确认的商誉金额。

**答:**（1）购买方。

     甲公司为购买方

（2）购买日。

     2008年6月30日为购买日

（3）合并成本＝2100+800+80=2980（万元）

（4）固定资产、无形资产的处置损益。

     外置固定资产利得＝2100－（2000－200）＝300（万元）

     外置无形资产损失＝（1000－100）－800＝100（万元）

（5）甲公司在购买日的会计分录。

借：固定资产清理  1800

    累计折旧       200

货：固定资产      2000

借：长期股权投资     2980

累计摊销          100

货：固定资产清理  1800

    无形资产      1000

    银行存款        80

    营业外收入     200

（6）购买日合并财务报表中应确认的商誉金额＝2100+800+80－3500×80%＝180（万元）

4.

A公司和B公司同属于S公司控制。2008年6月30日Ａ公司发行普通股100000股（每股面值１元）自S公司处取得B公司90％的股权。假设Ａ公司和Ｂ公司采用相同的会计政策。合并前，A公司和B公司的资产负债表资料如下表所示：

Ａ公司与Ｂ公司资产负债表

2008年6月30日 单位：元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | Ａ公司 | Ｂ公司  （账面金额） | Ｂ公司  （公允价值） |
| 现金 | 310000 | 250000 | 250000 |
| 交易性金融资产 | 130000 | 120000 | 130000 |
| 应收账款 | 240000 | 180000 | 170000 |
| 其他流动资产 | 370000 | 260000 | 280000 |
| 长期股权投资 | 270000 | 160000 | 170000 |
| 固定资产 | 540000 | 300000 | 320000 |
| 无形资产 | 60000 | 40000 | 30000 |
| 资产合计 | 1920000 | 1310000 | 1350000 |
| 短期借款 | 380000 | 310000 | 300000 |
| 长期借款 | 620000 | 400000 | 390000 |
| 负债合计 | 1000000 | 710000 | 690000 |
| 股本 | 600000 | 400000 | － |
| 资本公积 | 130000 | 40000 | － |
| 盈余公积 | 90000 | 110000 | － |
| 未分配利润 | 100000 | 50000 | － |
| 所有者权益合计 | 920000 | 600000 | 670000 |

要求：根据上述资料编制A公司取得控股权日的合并财务报表工作底稿。

**答:**  投资成本＝600000×90%＝540000（元）

应增加的股本＝100000×1＝100000（元）

应增加的资本公积＝540000－100000＝440000（元）

合并前形成的留存收益中享有的份额：

盈余公积＝110000×90%＝99000（元）

未分配利润＝50000×90%＝45000（元）

            合并工作底稿    单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | Ａ公司 | Ｂ公司 | 合计 | 抵销分录 | | 合并数 |
| 借方 | 贷方 |
| 现金 | 310000 | 250000 | 560000 |  |  | 560000 |
| 交易性金融资产 | 130000 | 120000 | 250000 |  |  | 250000 |
| 应收账款 | 240000 | 180000 | 420000 |  |  | 420000 |
| 其他流动资产 | 370000 | 260000 | 630000 |  |  | 630000 |
| 长期股权投资 | 810000 | 160000 | 970000 |  | 540000 | 430000 |
| 固定资产 | 540000 | 300000 | 840000 |  |  | 840000 |
| 无形资产 | 60000 | 40000 | 100000 |  |  | 100000 |
| 资产合计 | 2460000 | 1310000 | 3770000 |  | 540000 | 3230000 |
| 短期借款 | 380000 | 310000 | 690000 |  |  | 690000 |
| 长期借款 | 620000 | 400000 | 1020000 |  |  | 1020000 |
| 负债合计 | 1000000 | 710000 | 1710000 |  |  | 1710000 |
| 股本 | 700000 | 400000 | 1100000 | 400000 |  | 700000 |
| 资本公积 | 426000 | 40000 | 466000 | 40000 |  | 426000 |
| 盈余公积 | 189000 | 110000 | 299000 | 110000 |  | 189000 |
| 未分配利润 | 145000 | 50000 | 195000 | 50000 |  | 145000 |
| 少数股东权益 |  |  |  |  | 60000 | 60000 |
| 所有者权益合计 | 1460000 | 600000 | 2060000 |  |  | 1520000 |
| 抵消分录合计 |  |  |  | 600000 | 600000 |  |

5.

2008年6月30日，A公司向B公司的股东定向增发1500万股普通股（每股面值为1元）对B公司进行控股合并。市场价格为每股3.5元，取得了B公司70％的股权。假定该项合并为非同一控制下的企业合并，参与合并企业在2008年6月30日企业合并前，有关资产、负债情况如下表所示。

资产负债表（简表）

2008年6月30日单位：万元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | B公司 | |
| 账面价值 | 公允价值 |
| 资产： |  |  |
| 货币资金 | 300 | 300 |
| 应收账款 | 1100 | 1100 |
| 存货 | 160 | 270 |
| 长期股权投资 | 1280 | 2280 |
| 固定资产 | 1800 | 3300 |
| 无形资产 | 300 | 900 |
| 商誉 | 0 | 0 |
| 资产总计 | 4940 | 8150 |
| 负债和所有者权益 |  |  |
| 短期借款 | 1200 | 1200 |
| 应付账款 | 200 | 200 |
| 其他负债 | 180 | 180 |
| 负债合计 | 1580 | 1580 |
| 实收资本（股本） | 1500 |  |
| 资本公积 | 900 |  |
| 盈余公积 | 300 |  |
| 未分配利润 | 660 |  |
| 所有者权益合计 | 3360 | 6570 |

要求：（1）编制购买日的有关会计分录

（2）编制购买方在编制股权取得日合并资产负债表时的抵销分录

**答:**（1）购买日的有关会计分录

借：长期股权投资     5250

 货：股本                1500

     资本公积            3750

（2）购买方在编制股权取得日合并资产负债表时的抵销分录

借：存货             110

长期股权投资    1000

固定资产        1500

无形资产         600

股本            1500

资本公积         900

盈余公积         300

未分配利润       660

商誉             651

货：长期股权投资       5250

    少数股东权益       1971

02任务

试卷总分：100       测试时间：0

[论述题](http://xk.openedu.com.cn/FES3/Task/?pagenumber=1&TestPaperID=a74174f7-277b-445e-910d-87369688737f&TaskID=5a209ee7-410f-487e-b494-4ffd59283e35)

**一、论述题（共 3 道试题，共 100 分。）**

1.

P公司为母公司，2014年1月1日，P公司用银行存款33 000万元从证券市场上购入Q公司发行在外80%的股份并能够控制Q公司。同日，Q公司账面所有者权益为40 000万元（与可辨认净资产公允价值相等），其中：股本为30 000万元，资本公积为2 000万元，盈余公积为800万元，未分配利润为7 200万元。P公司和Q公司不属于同一控制的两个公司。

（1）Q公司2014年度实现净利润4 000万元，提取盈余公积400万元；2014年宣告分派2013年现金股利1 000万元，无其他所有者权益变动。2015年实现净利润5 000万元，提取盈余公积500万元，2015年宣告分派2014年现金股利1 100万元。

（2）P公司2014年销售100件A产品给Q公司，每件售价5万元，每件成本3万元，Q公司2014年对外销售A产品60件，每件售价6万元。2015年P公司出售100件B产品给Q公司，每件售价6万元，每件成本3万元。Q公司2015年对外销售A产品40件，每件售价6万元；2015年对外销售B产品80件，每件售价7万元。

（3）P公司2014年6月25日出售一件产品给Q公司，产品售价为100万元，增值税为17万元，成本为60万元，Q公司购入后作管理用固定资产入账，预计使用年限5年，预计净残值为零，按直线法提折旧。

（4）假定不考虑所得税等因素的影响。

要求：（1）编制P公司2014年和2015年与长期股权投资业务有关的会计分录。

（2）计算2014年12月31日和2015年12月31日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额。

（3）编制该企业集团2014年和2015年的合并抵销分录。（金额单位用万元表示。）

答:(1)2014年1月1日投资时：

借：长期股权投资—Q公司 33 000

　 贷：银行存款 33 000

2014年分派2013年现金股利1000万元：

借：应收股利 800（1 000×80%）

　 贷：长期股权投资—Q公司 800

借：银行存款 800

　 贷：应收股利 800

2015年宣告分配2014年现金股利1 100万元：

应收股利=1 100×80%=880万元

应收股利累积数=800+880=1 680万元

投资后应得净利累积数=0+4 000×80%=3 200万元

应恢复投资成本800万元

借：应收股利 880

长期股权投资—Q公司 800

　 贷：投资收益 1 680

借：银行存款 880

　 贷：应收股利 880

（2）2014年12月31日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额=（33 000-800）+800+4 000×80%-1000×80%=35 400万元。

2015年12月31日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额=（33 000-800+800）+（800-800）+4 000×80%-1 000×80%+5 000×80%-1 100×80%=38 520万元。

（3）2014年抵销分录

1）投资业务

借：股本 30000

资本公积 2000

盈余公积――年初 800

盈余公积――本年 400

未分配利润――年末 9800 （7200+4000-400-1000）

商誉 1000(33000-40000×80%)

贷：长期股权投资 35400

少数股东权益 8600 [（30000+2000+1200+9800）×20%]

借：投资收益 3200

少数股东损益 800

未分配利润—年初 7200

　 贷：提取盈余公积 400

　 对所有者（或股东）的分配 1000

　 未分配利润――年末 9800

2）内部商品销售业务

借：营业收入 500（100×5）

贷：营业成本 500

借：营业成本 80 [ 40×（5-3）]

　 贷：存货 80

3）内部固定资产交易

借：营业收入 100

　 贷：营业成本 60

　 固定资产—原价 40

借：固定资产—累计折旧 4（40÷5×6/12）

　 贷：管理费用 4

2015年抵销分录

1）投资业务

借：股本 30000

资本公积 2000

盈余公积――年初 1200

盈余公积――本年 500

未分配利润――年末 13200 （9800+5000-500-1100）

商誉 1000 (38520－46900×80％)

贷：长期股权投资 38520

少数股东权益 9380 [（30000+2000+1700+13200）×20%]

借：投资收益 4000

少数股东损益 1000

未分配利润—年初 9800

　贷：提取盈余公积 500

　 对投资者（或股东）的分配 1100

　 未分配利润――年末 13200

2）内部商品销售业务

A 产品：

借：未分配利润—年初 80

贷：营业成本 80

B产品

借：营业收入 600

贷：营业成本 600

借：营业成本 60 [20×（6-3）]

贷：存货 60

3）内部固定资产交易

借：未分配利润—年初 40

贷：固定资产--原价 40

借：固定资产——累计折旧 4

贷：未分配利润—年初 4

借：固定资产——累计折旧 8

贷：管理费用 8

2.

乙公司为甲公司的子公司，201×年年末，甲公司个别资产负债表中应收账款12 0 000元中有90 000元为子公司的应付账款；预收账款20 000元中，有10 000元为子公司预付账款；应收票据80 000元中有40 000元为子公司应付票据；乙公司应付债券40 000元中有20 000为母公司的持有至到期投资。甲公司按5‰计提坏账准备。甲公司和乙公司适用的企业所得税税率均为25%。

要求：对此业务编制201×年合并财务报表抵销分录。

答:在合并工作底稿中编制的抵销分录为：

借：应付账款 90 000

贷：应收账款 90 000

借：应收账款——坏账准备 450

贷：资产减值损失 450

借：所得税费用 112.5

贷：递延所得税资产 112.5

借：预收账款 10 000

贷：预付账款 10 000

借：应付票据 40 000

贷：应收票据 40 000

借：应付债券 20 000

贷：持有至到期投资 20 000

3.

甲公司为乙公司的母公司，拥有其60%的股权。发生如下交易：2014年6月30日，甲公司以2 000万元的价格出售给乙公司一台管理设备，账面原值4 000万元，已提折旧2 400万元，剩余使用年限为4年。甲公司采用年限平均法计提折旧，折旧年限为10年，预计净残值为0。乙公司购进后，以2 000万元作为管理用固定资产入账。乙公司采用年限平均法计提折旧，折旧年限为4年，预计净残值为0 ，甲、乙公司适用的所得税税率均为25%，编制合并财务报表抵消分录时除所得税外，不考虑其他因素的影响。

要求：编制2014年末和2015年末合并财务报表抵销分录

答:（1）2014年末抵销分录

乙公司增加的固定资产价值中包含了400万元的未实现内部销售利润

借：营业外收入 4 000 000

贷：固定资产——原价 4 000 000

未实现内部销售利润计提的折旧 400÷4 × 6/12 = 50（万元）

借：固定资产——累计折旧 500 000

贷：管理费用 500 000

抵销所得税影响

借：递延所得税资产 875000（3500000×25%）

贷：所得税费用 875000

（2）2015年末抵销分录

将固定资产原价中包含的未实现内部销售利润予以抵销

借：未分配利润——年初 4 000 000

贷：固定资产——原价 4 000 000

将2014年就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵销：

借：固定资产——累计折旧 500 000

贷：未分配利润——年初 500 000

将本年就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵销：

借：固定资产——累计折旧 1 000 000

贷：管理费用 1 000 000

抵销2014年确认的递延所得税资产对2015年的影响

借：递延所得税资产 875000

贷：未分配利润——年初 875000

2015年年末递延所得税资产余额=（4000000-500000-1000000）×25%=625000（元）

2015年递延所得税资产发生额=625000-875000=-250000（元）

借：所得税费用 250000

贷：递延所得税资产 250000

03任务

试卷总分：100       测试时间：0

[论述题](http://xk.openedu.com.cn/FES3/Task/?pagenumber=1&TestPaperID=fa77247a-d592-4a3e-814b-d76cd8f45bf9&TaskID=7f6d5f07-09e3-48e3-988e-913d6de0d698)

**一、论述题（共 4 道试题，共 100 分。）**

1.

**资料：** 甲公司出于投机目的，201×年6月1日与外汇经纪银行签订了一项60天期以人民币兑换1 000 000美元的远期外汇合同。有关汇率资料参见下表：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 日    期 | 即期汇率 | 60天远期汇率 | 30天远期汇率 |
| 6月1日 | R6．32/$1 | R6．35/$1 |  |
| 6月30日 | R6．36/$1 |  | R6．38/$1 |
| 7月30日 | R6．37/$1 |  |  |

**要求：**根据相关资料做远期外汇合同业务处理

答:(1)6月1日签订远期外汇合同

无需做账务处理，只在备查账做记录。

（2）6月30日30天的远期汇率与6月1日60天的远期汇率上升0.03，（6.38-6.35）×1 000 000=30 000元（收益）。6月30日,该合同的公允价值调整为30 000元。会计处理如下：

借：衍生工具——远期外汇合同 30 000

贷：公允价值变动损益 30 000

（3）7月30日合同到期日，即期汇率与远期汇率相同，都是R6．37/$1。甲企业按R6．35/$1购入100万美元，并按即期汇率R6．37/$1卖出100万美元。从而最终实现20 000元的收益。

会计处理如下：按照7月30日公允价调整6月30日入账

的账面价。

（6.38-6.37）×1 000 000 = 10 000

借：公允价值变动损益 10 000

贷：衍生工具——远期外汇合同 10 000

按远期汇率购入美元，按即期价格卖出美元，最终实现损益。

借：银行存款（6.37×1 000 000） 6 370 000

贷：银行存款（6.35×1000 000） 6 350 000

衍生工具——远期外汇合同 20 000

同时：公允价值变动损益=30 000 – 10 000 =20 000(收益)

借：公允价值变动损益 20 000

贷：投资收益 20 000

2.

**资料：按照中证100指数签订期货合约，合约价值乘数为100，最低保证金比例为8 %。交易手续费水平为交易金额的万分之三。假设某投资者看多，201×年6月29日在指数4 365点时购入1手指数合约，6月30日股指期货下降1%，7月1日该投资者在此指数水平下卖出股指合约平仓。**

**要求：做股指期货业务的核算。**

答:（1）6月29日开仓时，

交纳保证金（4 365×100×8%）=34 920元，

交纳手续费（4 365×100×0．0003）= 130.95元。

会计分录如下：

借：衍生工具----股指期货合同 34 920

贷：银行存款 34 920

借：财务费用 130.95

贷：银行存款 130.95

（2）由于是多头，6月30日股指期货下降1%，该投资者发生亏损，需要按交易所要求补交保证金。

亏损额：4 365×1%×100=4 365元

补交额：4 365×99%×100×8% -（34 920 - 4 365）=4 015.80

借：公允价值变动损益 4 365

贷：衍生工具----股指期货合同 4 365

借：衍生工具----股指期货合同 4 015.80

贷：银行存款 4 015.80

在6月30日编制的资产负债表中，“衍生工具----股指期货合同”账户借方余额

=34 920 – 4 365 + 4 015.8 =34 570.8元

为作资产列示于资产负债表的“其他流动资产”项目中。

（3）7月1日平仓并交纳平仓手续费

平仓金额 = 4 365×99%×100 = 432 135

手续费金额为=（4 365×99%×100×0.0003）=129.64。

借：银行存款 432 135

贷：衍生工具----股指期货合同　 　432 135

借：财务费用 129.64

贷：银行存款 129.64

(4)平仓损益结转

借：投资收益 4 365

　　 贷：公允价值变动损益　　　　　　 4 365

3.

A股份有限公司( 以下简称 A 公司 )对外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月计算汇兑损益。2015年 6月30日市场汇率为 1 美元 =6.25 元人民币。 2015年6月 30日有关外币账户期末余额如下 :

   项目   外币(美元)金额 折算汇率 折合人民币金额

银行存款   100 000            6.25             625 000

应收账款   500 000            6.25            3 125 000

应付账款   200 000            6.25            1 250 000

A公司2015年 7月份发生以下外币业务 ( 不考虑增值税等相关税费 ):

(1)7月15日收到某外商投入的外币资本 500 000美元，当日的市场汇率为 1美元 =6.24 元人民币，投资合同约定的汇率为1美元 =6.30 元人民币，款项已由银行收存。

(2)7月18日，进口一台机器设备，设备价款 400 000美元，尚未支付，当日的市场汇率为 1 美元 =6.23 元人民币。该机器设备正处在安装调试过程中，预计将于2015年 11月完工交付使用。

(3)7月20日，对外销售产品一批，价款共计 200 000美元，当日的市场汇率为 1 美元 =6.22 元人民币，款项尚未收到。

(4)7月28日，以外币存款偿还 6月份发生的应付账款 200 000美元，当日的市场汇率为 1 美元 =6.21 元人民币。

(5)7月31日，收到 6月份发生的应收账款 300 000美元，当日的市场汇率为 1 美元 =6.20 元人民币。

**要求**：

　　1) 编制7月份发生的外币业务的会计分录 ；

　　2) 分别计算7月份发生的汇兑损益净额, 并列出计算过程 ；

　　3) 编制期末记录汇兑损益的会计分录。(本题不要求写出明细科目)

答:(1)借：银行存款 ($500 000×6.24) ￥3 120 000

　　贷：股本 ￥ 3 120 000

(2) 借：在建工程 ￥2 492 000

　　 贷：应付账款 （$400 000×6.23） ￥2 492 000

(3) 借：应收账款 （$200 000 ×6.22） ￥1 244 000

　　贷：主营业务收入 ￥1 244 000

(4) 借：应付账款 ($200 000×6.21) ￥1 242 000

　　贷：银行存款 ($200 000×6.21) ￥1 242 000

(5) 借：银行存款 （$ 300 000×6.20）￥1 860 000

　　 贷：应收账款 （$ 300 000×6.20） ￥1 860 000

2）分别计算7月份发生的汇兑损益净额， 并列出计算过程。

银行存款

外币账户余额 = 100 000 +500 000-200 000 +300 000 =700 000

账面人民币余额 =625 000 +3 120 000 -1 242 000 + 1 860 000 =4 363 000

汇兑损益金额=700 000×6.2 - 4 363 000= -23 000（元）

应收账款

外币账户余额 = 500 000 +200 000 -300 000 = 400 000

账面人民币余额 =3 125 000 + 1 244 000 - 1 860 000 =2 509 000

汇兑损益金额=400 000×6.2 - 2 509 000 = - 29 000（元）

应付账款

外币账户余额 = 200 000 + 400 000 -200 000=400 000

账面人民币余额 =1 250 000+2 492 000-1 242 000 =2 500 000

汇兑损益金额=400 000×6.2-2 500 000 = - 20 000（元）

汇兑损益净额=-23 000-29 000+20 000= - 32 000（元）

即计入财务费用的汇兑损益= - 32 000（元）

3）编制期末记录汇兑损益的会计分录

　　借：应付账款 20 000

　　　　财务费用 32 000

　　　贷：银行存款 23 000

　　　　　应收账款 29 000

4.

资料

某资产出售存在两个不同活跃市场的不同售价，企业同时参与两个市场的交易，并且能够在计量日获得该资产在这两个不同市场中的价格。

甲市场中出售该资产收取的价格为 RMB98，该市场交易费用为 RMB55，资产运抵该市场费用为RMB20。

乙市场中出售该资产将收取的价格为RMB86，该市场交易费用为 RMB42，资产运抵该市场费用为 RMB18。

要求：（1）计算该资产在甲市场与乙市场销售净额。

（2）如果甲市场是该资产主要市场，则该资产公允价值额是多少？

（3）如果甲市场与乙市场都不是资产主要市场，则该资产公允价值额是多少？

答:根据公允价值定义的要点，计算结果如下：

（1）甲市场该资产收到的净额为RMB23（98-55-20）；乙市场该资产收到的净额为RMB26（86-42-18）。

（2）该资产公允价值额=RMB98-RMB20=RMB78。

（3）该资产公允价值额=RMB86-RMB18=RMB68。甲市场和乙市场均不是资产主要市场，资产公允价值将使用最有利市场价格进行计量。企业主体在乙市场中能够使出售资产收到的净额最大化（RMB26），因此是最有利市场。

04任务

试卷总分：100       测试时间：100

[论述题](http://xk.openedu.com.cn/FES3/Task/?pagenumber=1&TestPaperID=6ab3f0aa-c66d-43ea-8138-09b2a4684b9b&TaskID=8f538564-2a9d-49cc-9be9-d71bab5bb4bc)

**一、论述题（共 3 道试题，共 100 分。）**

1.

A企业在201×年6月19日经人民法院宣告破产，破产管理人接管破产企业时编制的接管日资产负债表如下：

接管日资产负债表

编制单位：A企业               201×年6月19日             单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产 | 行次 | 清算开始日 | 行次 | 负债及所有者权益 | 清算开始日 |
| 流动资产： |  |  |  | 流动负债： |  |
| 货币资金 |  | 121380 |  | 短期借款 | 362000 |
| 以公允价值计量且其变动  计入当期损益的金融资产 |  | 50000 |  | 应付票据 | 85678 |
| 应收票据 |  |  |  | 应付账款 | 139018.63 |
| 应收账款 |  | 621000 |  | 其他应付款 | 10932 |
| 其他应收款 |  | 22080 |  | 应付职工薪酬 | 19710 |
| 存货 |  | 2800278 |  | 应交税费 | 193763.85 |
| 流动资产合计 |  | 3614738 |  | 流动负债合计 | 811102.48 |
| 非流动资产： |  |  |  | 非流动负债： |  |
| 长期股权投资 |  | 36300 |  | 长期借款 | 5620000 |
| 固定资产 |  | 1031124 |  | 非流动负债合计 | 5620000 |
| 在建工程 |  | 556422 |  | 股东权益： |  |
| 无形资产 |  | 482222 |  | 实收资本 | 776148 |
| 非流动资产合计 |  | 2106068 |  | 盈余公积 | 23767.82 |
|  |  |  |  | 未分配利润 | -1510212.3 |
|  |  |  |  | 股东权益合计 | -710296.48 |
| 资产合计 |  | 5720806 |  | 负债及股东权益合计 | 5720806 |

除上列资产负债表列示的有关资料外，经清查发现以下情况：

（1）固定资产中有一原值为660000元，累计折旧为75000元的房屋已为3年期的长期借款450000元提供了担保。

（2）应收账款中有22000元为应收甲企业的货款，应付账款中有32000元为应付甲企业的材料款。甲企业已提出行使抵销权的申请并经过破产管理人批准。

（3）破产管理人发现破产企业在破产宣告日前2个月，曾无偿转让一批设备，价值180000元，根据破产法规定属无效行为，该批设备现已追回。

（4）货币资金中有现金1500元，其他货币资金10000元，其余为银行存款。

（5）2800278元的存货中有原材料1443318元，库存商品1356960元。

（6）除为3年期的长期借款提供了担保的固定资产外，其余固定资产的原值为656336元，累计折旧为210212元。

请根据上述资料编制破产资产与非破产资产的会计处理。

答:（1）确认担保资产

借：担保资产——固定资产 450000

破产资产——固定资产 135000

累计折旧 75000

贷：固定资产——房屋 660000

（2）确认抵销资产

借：抵销资产——应收账款——甲企业 22000

贷：应收账款——甲企业 22000

（3）确认破产资产

借：破产资产——设备 180000

贷：清算损益 180000

（4）确认破产资产

借：破产资产——其他货币资金 10000

——银行存款 109880

——现金 1500

——原材料 1443318

——库存商品 1356960

——交易性金融资产 50000

——应收账款 599000

——其他应收款 22080

——固定资产 446124

——无形资产 482222

——在建工程 556422

——长期股权投资 36300

累计折旧 210212

贷：现金 1500

银行存款 109880

其他货币资金 l0000

交易性金融资产 50000

原材料 1443318

库存商品 1356960

应收账款 599000

其他应收款 22080

固定资产 656336

在建工程 556422

无形资产 482222

长期股权投资 36300

2.

请根据题1的相关资料对破产权益和非破产权益进行会计处理（破产清算期间预计破产清算费用为625000元，已经过债权人会议审议通过）。

答:（1）确认担保债务：

借：长期借款 450000

贷：担保债务——长期借款 450000

（2）确认抵销债务：

借：应付账款 32000

贷：抵销债务 22000

破产债务 10000

（3）确认优先清偿债务：

借：应付职工薪酬 19710

应交税费 193763.85

贷：优先清偿债务——应付职工薪酬 19710

——应交税费 193763.85

（4）确认优先清偿债务：

借：清算损益 625000

贷：优先清偿债务——应付破产清算费用 625000

（5）确认破产债务：

借：短期借款 362000

应付票据 85678

应付账款 139018.63

其他应付款 10932

长期借款 5170000

贷：破产债务——短期借款 362000

——应付票据 85678

——应付账款 139018.63

——其他应付款 10932

——长期借款 5170000

（7）确认清算净资产：

借：实收资本 776148

盈余公积 23767.82

清算净资产 710296.48

贷：利润分配——未分配利润 1510212.3

3.

资料：

　　 1.租赁合同

　　 2012年12月10日，甲公司与乙公司签订了一份租赁合同。合同主要条款如下：

　　（1）租赁标的物：××生产线。

　　（2）租赁期开始日：租赁物运抵甲公司生产车间之日（即2013年1月1日）。

　　（3）租赁期：从租赁期开始日算起36个月（即2013年1月1日～2015年12月31日）。

　　（4）租金支付方式：自租赁期开始日起每年年末支付租金1 000 000元。

　　（5）该生产线在2013年1月1日乙公司的公允价值为2 600 000元。

　　（6）租赁合同规定的利率为8%（年利率）。

　　（7）该生产线为全新设备，估计使用年限为5年。

　　（8）2014年和2015年两年，甲公司每年按该生产线所生产的产品——微波炉的年销售收入的1%向乙公司支付经营分享收入。

　　 2.甲公司对租赁固定资产会计制度规定

　　（1）采用实际利率法确认本期应分摊的未确认融资费用。

　　（2）采用年限平均法计提固定资产折旧。

　　（3）2014年、2015年甲公司分别实现微波炉销售收入10 000 000元和15 000 000元。

　　（4）2015年12月31日，将该生产线退还乙公司。

　　（5）甲公司在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生可归属于租赁项目的手续费、差旅费10 000元。

3.其他资料：（PA，3，8%）=2.5771

**要求：**

（1）       租赁开始日的会计处理

（2）       未确认融资租赁费用的摊销

（3）       租赁固定资产折旧的计算和核算

（4）       租金和或有租金的核算

（5）       租赁到期日归还设备的核算

答:（1）甲公司租赁开始日的会计处理：

第一步，判断租赁类型

本题中，最低租赁付款额的现值为2 577 100元（计算过程见后）大于租赁资产原账面价值的90%，即（2 600 000×90%）2 340 000元，满足融资租赁的第4条标准，因此，A公司应当将该项租赁认定为融资租赁。

第二步，计算租赁开始日最低租赁付款额的现值，确定租赁资产的入账价值

最低租赁付款额=各期租金之和+承租人担保的资产余值

=1 000 000×3+0=3 000 000（元）

计算现值的过程如下：

每期租金1 000 000元的年金现值=1 000 000×（PA，3，8%）查表得知：

（PA，3，8%）=2.5771

每期租金的现值之和=1 000 000×2.5771=2 577 100（元）小于租赁资产公允价值2 600 000元。

根据孰低原则，租赁资产的入账价值应为其折现值2 577 100元。

第三步，计算未确认融资费用

未确认融资费用=最低租赁付款额一最低租赁付款额现值

=3 000 000—2 577 100=422 900（元）

第四步，将初始直接费用计入资产价值

账务处理为：

2013年1月1日，租入××生产线：

租赁资产入账价：2 577 100 + 10 000 =2 587 100

借：固定资产——融资租入固定资产　　　　　　　 2 587 100

　　未确认融资费用　　　　　　　　　　　　　　　 422 900

　贷：长期应付款——应付融资租赁款　　　　　　　　　　 3 000 000

　　　银行存款 　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　 　10 000

（2）分摊未确认融资费用的会计处理

第一步，确定融资费用分摊率

以折现率就是其融资费用分摊率，即8%。

第二步，在租赁期内采用实际利率法分摊未确认融资费用

未确认融资费用分摊表

　 　2013年1月1日 　　　　　　　　　　单位：元



\*做尾数调整：74 070.56=1 000 000－925 929.44

　　 　　　　925 929.44=925 929.44－0

第三步，会计处理为：

2013年12月31日，支付第一期租金：

借：长期应付款——应付融资租赁款　　1 000 000

　贷：银行存款　　　　　　　　　　　　　　　　　　1 000 000

2013年1～12月，每月分摊未确认融资费用时，

每月财务费用为206 168÷12=17 180.67（元）。

借：财务费用 　　　　　　　　　17 180.67

　贷：未确认融资费用　　　　　　　　　　　　　　 　17 180.67

2014年12月31日，支付第二期租金：

借：长期应付款——应付融资租赁款　　　1 000 000

　贷：银行存款 　　　　　　　　　　1 000 000

2014年1～12月，每月分摊未确认融资费用时，

每月财务费用为142 661.44÷12=11 888.45（元）。

借：财务费用 　　　　　　　　11 888.45

　贷：未确认融资费用 　　　　11 888.45

2015年12月31日，支付第三期租金：

借：长期应付款——应付融资租赁款　　　1 000 000

　贷：银行存款 　　　　　　　　　1 000 000

2015年1～12月，每月分摊未确认融资费用时，

每月财务费用为74 070.56÷12=6 172.55（元）。

借：财务费用 　　　　　　　　　　6 172.55

　贷：未确认融资费用　　　　　　6 172.55

（3）计提租赁资产折旧的会计处理

第一步，融资租入固定资产折旧的计算（见表8—2）

租赁期固定资产折旧期限11+12+12=35（个月）

2014年和2015年折旧率=100%/35×12=34.29%

表8-2 融资租入固定资产折旧计算表（年限平均法）

2013年1月1日 　　　　　　　　金额单位：元



第二步，会计处理

2013年2月28日，计提本月折旧=812 866.82÷11=73

896.98（元）

借：制造费用——折旧费　　　　　73 896.98

　贷：累计折旧　　　　　　　　73 896.98

2013年3月～2015年12月的会计分录，同上

（4）或有租金的会计处理

2014年12月31日，根据合同规定应向乙公司支付经营分享收入100 000元：

借：销售费用 　　　　　　　　　　100 000

　贷：其他应付款——乙公司　　　　　 100 000

2015年12月31日，根据合同规定应向乙公司支付经营分享收入150 000元：

借：销售费用 　　　　　　　　　　150 000

　贷：其他应付款——乙公司　　　　　 150 000

（5）租赁期届满时的会计处理

2015年12月31日，将该生产线退还乙公司：

借：累计折旧 　　　　　　　2 587 100

　贷：固定资产——融资租入固定资产　　2 587 100

05任务

|  |  |
| --- | --- |
| 论主题 | 专题讨论 |
|  | 网上讨论题目：    1、我国会计准则中为什么以经济实体理论取代母公司理论？合并理论的改变对以合并财务报表反应的财务状况和经营成果产生什么影响？  答:从整体看，我国目前的合并会计报表侧重点是母公司理论。但是从长期发展来看，实体理论是我国的必然选择。首先，从美国合并理论的演变过程可以看出，实体理论取代母公司理论将是大势所趋，这一点也可以在国际上其他国家对合并理论的选择上得到验证。其次，从我国加入WTO以来，会计准则在逐渐进行国际化趋同，实体理论正是国际合并会计准则发展的方向。此外，社会经济的快速发展导致越来越多的企业外部主体对企业合并会计报表信息披露产生强烈需求，如企业集团的债权人及其他相关者在做出投资决策时就需要通过合并会计报表来了解整个企业的综合情况。实体理论所倡导的开放型合并会计报表编制目的恰与我国目前会计信息需求的实际情况相适应，而其他合并观念所阐述的合并会计报表目的则过于封闭。再次，从少数股东权益和少数股东损益的性质认定看，实体理论的立场与我国会计要素的定义相吻合。在实体理论下，少数股东权益是合并股东权益的一个组成部分，因为对合并主体而言，少数股东权益并不是一项义务，也不会导致经济利益的流出。同样，少数股东损益也不是一项费用，而是对合并主体实现的合并净利润的一项分配。相比之下，所有者理论和母公司理论对少数股东权益和少数股东损益性质的认定与我国对会计要素的定义是不相容的。  2.合并范围的确定。确定编制合并会计报表的合并范围应遵循“实质重于形式”的原则，控制权是确定合并范围的前提基础。控制是实际意义上的控制，而不是仅仅法律形式的控制。在某种情况下，虽然某一方具有形式上的控股权，但是根据公司章程或其他协议合同规定，可能这一方并没有实际的控制权，这时就不应编制合并财务报表；相反，虽然某一方没有控股权，但根据公司章程的规定，对投资对象却具有实际的控制权且能取得相应的控制利益，这时也应编制合并报表。所以在我国，会计报表合并范围应采用质量标准原则，即实际拥有一个企业经营、财务决策及获益的权利时，才将其纳入合并范围。  3.合并方法的选择。全面取消权益结合法是合并会计报表方法发展的未来趋势，但从我国的现实情况看，权益结合法在一定范围存在仍有其合理性。首先，权益结合法操作简便，会计处理相对简单，降低了会计核算的工作量和难度，在我国会计人员整体素质较低的情况下不失为可行之法。其次，由于我国资本市场不完善，在换股合并时采用购买法很难取得被并购企业净资产的公允价值，而权益结合法按账面价值计量就解决了这一难题。但是权益结合法在企业并购过程中按账面价值计量被并购企业净资产时易被人为操纵，导致资产价值低估。购买法将企业合并视为一个企业取得另一企业的净资产交易，这种交易属于购买性质。在购买法下，被购买企业的资产按购买日的公允价值重估，购买成本超过重估后净资产的差额作为合并商誉。从与国际会计准则接轨及真实计量被并购企业资产角度来看，我国目前合并方法应整体上以购买法为主，允许符合条件的企业采用权益结合法，但必须严格限制权益结合法的使用条件，以防止对权益结合法的滥用。  4.外币会计报表折算模式的选择。我国是一个发展中国家，对外投资经营活动开展得较晚，资本市场也不发达，国家对外汇市场进行管制，人民币的汇率一直比较稳定。我国目前仍是资本输入国，在今后相当长的时间内，国内公司对外投资的规模和数量不会在总资本中占很大比重，且这些公司的国外子公司的经营活动大都限于销售母公司的产品、汇回货款等活动，相当于母公司在国外的延伸，因此适合采用时态法进行折算。  5.合并价差的处理。与美国相比，我国会计合并价差处理的缺陷在于合并价差的定义不明确，摊销方法不准确。笼统的定义使理论上合并价差的性质模糊不清，也使实务中合并会计报表的编制带有很大的随意性。在合并价差的处理方面，我国应参照美国等发达国家的做法，即将合并价差进行细化分类，按其归属性质，分别在可辨认资产、负债和商誉项目上体现。此外应针对合并价差的不同组成部分制定不同的摊销方法，以便更真实地反映企业财务状况。  会计理论的研究发展始终是为社会经济发展服务的，我们既要认真借鉴国外合并会计报表准则的优点，把握国际合并会计报表准则研究发展的方向，同时也要结合我国的实际情况，努力解决我国目前合并会计报表实务中存在的问题。  2、怎样认识汇兑损益的两种确认方法（当期确认法与递延法）？  对外币交易业务的会计处理，涉及到外币的账务处理和外币项目的报告，而处理的方法则取决于对外币交易业务的不同理解和所持观点。对此，国际上存在着两种观点，即单项交易观点和两项交易观点。  1．单项交易观。单项交易观又称一笔交易观，它是将某项交易的发生和随后的账款结算视为一项交易的两个阶段，该交易只有在清偿有关应收、应付外币账款后才算完成，在此过程中，由汇率变动而产生的折合为记账本位币的差额应调整该项交易的成本或收入，而不应另作当期汇兑损益处理。  2．两项交易观。两项交易观又称两笔交易观，它是将某项交易的发生和随后的结算视为两项独立的交易处理，该交易在结算时由于汇率变动而产生的折合成记账本位币的差额，不应调整原来的成本或收入。在这种观点下，对于已实现的汇兑损益单独设置“汇兑损益”账户进行核算（我国会计实务中，可以不单独设置“汇兑损益”账户，而通过“财务费用”账户核算），计入当期损益，但对于未实现的汇兑损益又有两种处理方法：一种是当期确认法，另一种是递延法。  当期确认法是指将未实现的汇兑损益计入当期损益。  递延法是指将未实现的汇兑损益反映在“递延汇兑损益”账户，递延到以后各期，待外币账款结算时，再将递延的汇兑损益转入当期。  3、什么是有序交易？非有序交易的情形包括哪些？  有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。清算等被迫交易不属于有序交易。  4、简要说明衍生工具需要在财务报表外披露的主要内容。  ①企业持有衍生工具的类别、意图、取得时的公允价值、期初公允价值以及期末的公允价值。  ②在资产负债表中确认和停止确认该衍生工具的时间标准。  ③与衍生工具有关的利率、汇率风险、价格风险、信用风险的信息以及这些信息对未来现金流量的金额和期限可能产生影响的重要条件和情况。  ④企业管理当局为控制与金融工具相关的风险而采取的政策以及金融工具会计处理方面所采用的其他重要的会计政策和方法。 |