第二章 资产

第二章 资产: 7题

第三章 负债: 3题

第四章 所有者权益: 2题

第五章 收入、费用和利润: 5题

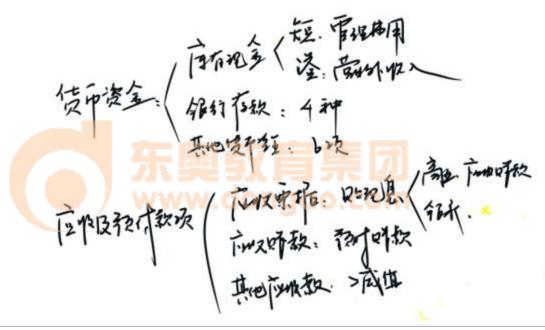
第六章 财务报表: 3题

第七章 管理会计基础: 2题

专题: 9题 合计: 31题

第二章 资产

【手写板】



【手写板】

应收: 100万 95万 5% 1年 95/ (1+5%) =90.48 9.52

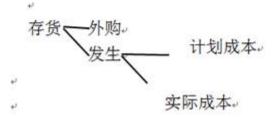
【手写板】

交易性金融资产: (1) 取得

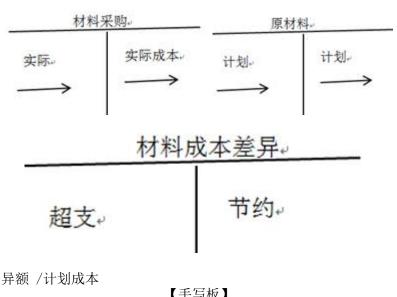
交易费用。

(2) 持有

- ①投资收益。
- ②应收股利。
- ③公允价值变动损益。
- (3) 处置+



【手写板】



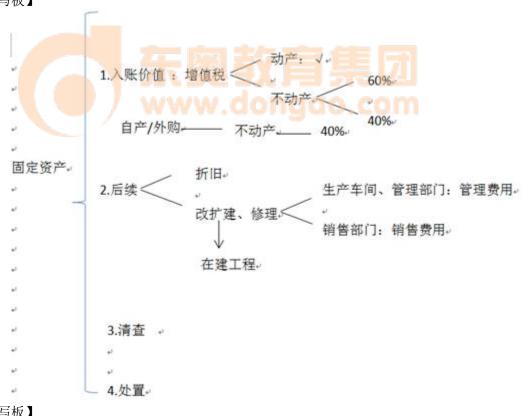
【手写板】

材料成本差异 =差异额 /计划成本

【手写板】

盘亏:进项税额转出 盘盈:冲"管理费用"

【手写板】



【手写板】

借:银行存款。 累计摊销。 无形资产减值准备。

营业外支出。

贷: 无形资产。

应交税费──应交增值税(销项税额)。

营业外收入。

1. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%, 2014年度至 2016年度发生有关业务资料如下:

(1) 2014年 1月 1日,为建造一条生产线筹措资金,从银行取得借款 500万元,期限为 1年。合同年利率 为 6%, 到期一次还本付息。所借款项已存入银行。

(2) 2014年 1月 1日,采用出包方式建造该生产线,支付工程款 500万元。

(3) 2014年 6月 1日,获得非关联方捐赠 168万元,款项已存入银行。当日支付生产线工程余款 316.66万 元,取得增值税专用发票注明的价款 698万元,增值税税额 118.66万元。

(4) 2014年 12月 1日,生产线工程完工,达到预定可使用状态。甲公司为了使操作人员能够迅速使用该设 备,支付专业人员培训费取得增值税专用发票注明的价款 10万元,增值税税额 0.6万元。甲公司预计该生产线可 以使用 5年。预计净残值为 2万元。采用年数总和法计提折旧。

(5) 2014年 12月 31日, 甲公司归还银行借款本息(甲公司每月计提利息)。

(6) 2016年 6月 20日,该生产线因自然灾害损毁,其账面价值为 373.2万元,残料作价 5万元验收入库。 甲公司自行清理,以银行存款支付清理费用 3万元 (不考虑增值税)。经保险公司核定赔偿损失 200万元,赔款尚 未收到。

根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)(2017年改编)

(1)根据资料(1)和(5),下列各项中会计处理表述正确的是()。

A. 2014 年 1月 1日取得借款时,应贷记"短期借款"科目 500万元

B. 2014 年 1月 31日计提借款利息时,应借记"财务费用"科目 2.5万元

C. 2014 年 12月 31日归还借款时,应借记"短期借款"科目 500万元

D. 2014 年 1月 31日计提借款利息时,应贷记"应付利息"科目 2.5万元

【答案】 ABCD

【解析】 2014年 1月 1日取得借款时:

借:银行存款 500 500 贷: 短期借款 2014 年 1月 31日计提短期借款利息时:

借: 财务费用 2.5 (500× 6%/12)

贷:应付利息 2.5

2014 年 12月 31日归还短期借款时:

借: 短期借款 500 应付利息 30 贷:银行存款 530

(2)根据资料(2)至(3),下列各项中,甲公司会计处理表述正确的是()。

A.6 月 1日取得捐助款时,借记"银行存款"科目 168万元

B.1 月 1日支付工程款时,借记"在建工程"科目 500万元

C.6 月 1日取得捐赠款时,贷记"营业外收入"科目 168万元

D.1 月 1日支付工程款时,借记"预付账款"科目 500万元

【答案】 ABC

【解析】 1月 1日支付工程款:

借: 在建工程 500 贷:银行存款 500 6 月 1日支付工程余款:

借: 在建工程

316.66 贷:银行存款 316.66

- (3)根据资料(1)至(4),甲公司该生产线的入账价值是()万元。
- A. 816.66
- B. 698
- C. 708
- D. 817. 26

【答案】 B

【解析】该生产线的入账价值 698万元,支付专业人员培训费在发生时计入当期损益。

- (4)根据资料(1)至(4),下列各项中,关于该生产线计提折旧的表述正确的是()。
- A. 自 2015年 1月起计提折旧
- B. 自 2014年 12月起计提折旧
- C. 2015 年计提折旧金额 232万元
- D. 2016 年计提折旧金额为 92.8万元

【答案】 ACD

【解析】 2014年 12月 31日固定资产达到预定可使用状态,应从 2015年 1月 1日开始计提折旧, 2015年应计 提折旧额 = (698-2) × 5/15=232 (万元); 2016年应计提折旧额 = (698-2) × 4/15× 6/12=92.8 (万 元)。

- (5)根据资料(6),下列各项中,关于固定资产毁损的会计处理的表述正确的是()。
- A. 确定应由保险公司理赔的损失时,借记"应收账款"科目 200万元
- B. 残料入库时,借记"原材料"科目 5万元
- C. 将毁损的生产线转入清理时,借记"固定资产清理"科目 373.2万元
- D. 结转毁损的生产线净损失时,借记"营业外支出一非常损失"科目 171.2万元

373.2

698

5

【答案】 BCD

【解析】

固定资产毁损的账务处理:

借: 固定资产清理

累计折旧 324.8 (232+92.8)

贷:固定资产

借:原材料 5

贷:固定资产清理

3 借:固定资产清理 3 贷:银行存款

借: 其他应收款 200 贷: 固定资产清理 200

借: 营业外支出—非常损失 171.2

贷: 固定资产清理 171.2