### 第一章

### 一、思考题

1、会计的发展与经济环境的关系如何？能否结合我国当前经济发展的阶段性特点讨论我国会计体系建设的目标

影响会计学科发展的环境因素很多，诸如经济、政治、法律、社会文化、教育等，而经济环境始终是影响会计的一个最复杂、最重要的决定性因素。

在生产力极其低下的原始社会，物质极度缺乏，私有制尚未萌芽，客观上不需要对经济活动的进程和成果进行核算，因此也就不存在会计。由世界会计学科和实务发展的历史可见，会计产生于记录、核算、报告生产实践和经济活动的客观需求，并且将随着这种需求的变化而不断成熟和完善。

新会计准则的指导思想是与国际财务报告准则“趋同”，最大限度缩小中外会计标准的差异，获得了国际会计准则委员会的认可。相比旧会计准则, 新会计准则建立起了更为完善的会计要素确认、计量和报告标准，在会计计量、企业合并、金融工具会计等方面实现了质的飞跃和突破,对促进我国资本市场发展、优化资源配置、提高对外开放水平和加速中国融入全球经济都具有重要意义。

1. 在企业为外部各信息使用者提供的信息与为内部管理层提供的信息之间，最主要的区别是什么？

企业为外部信息使用者提供的信息是为了外部人士了解企业经营状况和财务成果。这些信息必须符合会计法规的要求,保证会计信息的质量;企业为内部信息使用者提供的信息是为了满足企业内部管理的需要,在形式上更为灵活,并不受会计法规的约束。

1. 投资者最为关注的信息是什么?？债权人最为关注的信息是什么？

投资者关注投资对象获取利润的潜力和持续性，债权人最关注的都是贷款本息的安全性。

1. 财务会计与管理会计的主要区别有哪些？

1）会计主体不同。管理会计主要以企业内部各层次的责任单位为主体，更为突出以人为中心的行为管理，同时兼顾企业主体；而财务会计往往只以整个企业为工作主体。管理会计责任主体更具体。

2）基本职能不同。管理会计作为企业会计的内部管理系统，其工作侧重点主要为企业内部管理服务。注重管理过程、结果对企业内部各方面人员在心理和行为方面的影响，主要履行预测、决策、规划、控制和考核的职能，属于“经营型会计”。财务会计工作的侧重点在于为企业外界利害关系集团提供会计信息服务，方法和程序是固定的，采用统一的财务会计制度和准则，属于“报告型会计”。

3）信息特征不同。管理会计信息跨越过去、现在和未来三个时态；而财务会计信息则大多为过去时态。

1. 审计报告在财务会计报告中起什么作用？

审计报告是由注册会计师根据中国注册会计师审计准则的规定,在实施审计工作的基础上对被审计单位财务报表发表审计意见的书面文件。注册会计师签发的审计报告,是以超然独立的第三者身份,对被审计单位财务报表合法性、公允性发表意见。这种意见,具有鉴证作用。股份制企业的股东主要依据注册会计师的审计报告来判断被投资企业的财务报表是否公允地反映了财务状况和经营成果,以进行投资决策等。

1. 目前上市公司年报中主要包括哪些会计报表？

利润表、资产负债表、现金流量表、股东权益变动表

1. 请简述四个基本会计假设的含义。

1）主体假设：会计主体假设是指从事经济活动并需要对其进行会计处理和定期报告的特定单位。会计主体假设规定了财务会计应处理的交易、事项的空间范围，从而规定了财务会计报告的内容与边界。会计上假设企业法人是一个独立的实体。会计关注的中心是企业而不是业主、合伙人。会计主体假设产生的原因在于恰当地维护业主投入到企业的资本的需要。

2）持续经营假设：即假定每一个企业在可以预见的未来。不会面临破产和清算，因而它所拥有的资产将在正常的经营过程中被耗用或出售，它所承担的债务，也将在同样的过程中被偿还。若企业不能持续经营，就需要放弃这一假设，在清算假设下形成破产或重组的会计程序。持续经营假设向会计信息使用者所揭示的只是财务会计信息产生的前提，以便信息使用者更好地理解和使用这些信息。如果企业出现了不能持续经营的状况，例如企业进入了破产清算程序，会计便由持续经营会计转向清算会计。

3）分期假设：这一假设规定了会计对象的时间界限，将企业连续不断的经营活动分割为若干较短时期，以便提供会计信息，是正确计算收入、费用和损益的前提。

4）货币计量假设：这一假设规定了会计的计量手段，指出企业的生产经营活动及其成果可以通过货币反映。它暗含了两层意思，即币种的唯一性和币值的不变性。

1. 请简述会计信息质量要求的名称及其含义。

1）可靠性原则：可靠性原则是指企业的财务会计人员做账时应该根据实际发生的经济业务进行，保持可靠和真实

2） 实质重于形式原则：该原则是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

3）相关性原则：相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者、债权人等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于信息使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

4）可比性：是指会计信息纵向可比和横向可比。

5）及时性：企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告, 不得提前或者延后。

6）可理解性原则：企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。信息的可理解性也是相关性的前提条件。

7） 谨慎性原则：企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

8）重要性原则：企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

9、为什么资产等于负债与所有者权益之和？

资产负债表的左、右两方分别代表了同一事物的两个侧面。左方的资产反映了企业的资金是以什么形式占用着的;右方的负债和所有者权益则反映了这些资金是从什么渠道取得的:向债权人借入的表现为负债,向投资人筹措的表现为所有者权益。因此,资产负债表的左方合计一定等于右方合计。

10、资产和费用的区别是什么？

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

11、资产负债表、利润表和现金流量表之间的联系体现在哪些方面？

1）资产负债表与利润表之间存在勾稽关系：资产负债表中的所有者权益部分可分为两大类：企业业主投入的资本（实收资本）和企业的累计盈余（未分配利润）。未分配利润的具体含义是：企业经营历年以来累积获得的利润留存在企业中的部分。而年度利润表中的净利润即为其中某一年的利润数。利润表中的“净利润”数额在年末结账时，将转入资产负债表中的“未分配利润”项。

2）资产负债表与现金流量表之间存在勾稽关系：前一期资产负债表的货币资金是现金流量表的起点，即期初现金及现金等价物余额；后一期资产负债表的货币资金是现金流量表的终点，即期末现金及现金等价物余额；而经营活动、投资活动和筹资活动的现金流之和，即当期现金及现金等价物的增减额，相当于前后两期资产负债表货币资金数之差。

3）利润表与现金流量表之间存在勾稽关系：利润表的净利润是按照权责发生制基础计量的，而现金流量表的当期现金及现金等价物增减额是按照收付实现制基础计量的。在现金流量表的编制方法中，其中一种方法是间接法，该方法即是通过一定技术手段将利润数调整为现金流量数。

12、我国会计准则体系的主要构成内容有哪些？

我国的会计法规体系主要由会计法、会计准则和会计制度三个层次构成。

1）会计法由全国人民代表大会常务委员会制定和通过，是会计法规制度中层次最高的法律规范，是制定其他会计法规的依据,也是指导会计工作的最高准则。

2）会计准则和会计制度均是在会计法的规则框架下，由财政部制定和颁布的，用于规范企业的会计核算和会计报告。

3）自新中国成立直至会计准则体系建立之前，我国一直以会计制度体系作为会计工作的具体规范。会计制度是对经济业务进行分类、记录、汇总，并进行分析和报告的制度，是进行会计工作所应遵循的规则、方法、程序的总称。

13、请你收集资料,结合公司上市过程中或上市后存在的财务造假问题,谈谈会计从业人员遵循职业道德的重要意义。

在现实社会中，无论从事何种行业，都应具备良好的职业道德。会计人员的主要工作是生成和提供会计信息，信息的质量影响了决策的正确性和利益分配的格局。为了确保企业提供高质量的会计信息，不仅需要制度的规范，更需要会计人员诚信的品质。诚信是会计人员对社会的一种基本承诺，是会计人员的立身之本。诚信要求会计人员要忠诚于自己所承担的会计事业，热诚勤勉地做好会计工作，客观公正、不偏不倚地反映经济事实，并忠实地为会计信息使用者服务。

## 第二章

### 一、思考题

1、会计科目和会计账户是什么关系？

会计科目即是将各种经济数据进行分析的工具。会计报表是会计科目分类的基础。会计账户是以会计科目为名称的会计记录形式。

2、经济业务和事项是如何通过一系列会计流程记入报表之中的？

会计人员首先对经济业务和事项进行分析,依据各项会计规则,编制会计分录,并记录于会计凭证。会计凭证的信息将被转至会计账簿,会计期末结出余额,经试算平衡后登记至会计报表。

3、试算平衡在会计循环中起到什么作用？

试算平衡的目的即为预先验证会计记录的准确性。试算平衡表中登记所有总账科目的借方余额和贷方余额,并分别求和。如果发现借方余额之和与贷方余额之和不一致,则可以肯定账务处理过程中存在差错。

4、设立明细账的目的是什么？

设立明细账的目的在于提供更为详细的会计信息。例如应收账款总账仅提供企业应收账款的总额,而按照欠款对象设立的明细账可以提供每一笔应收账款的欠款人、欠款金额、欠款时间等详细信息。

5、会计凭证有哪些类？

会计凭证可分为原始凭证和记账凭证两种。原始凭证可以是外部取得的,也可以是企业内部自行填写的。记账凭证分为收款凭证、付款凭证和转账凭证三种。

6、“调整分录中不涉及现金收付”,这种说法正确吗?为什么?

这一说法是正确的。因为不论是递延项还是应计项,都是会计期末的调整事项,均不涉及现金收付。

### 二、填表题

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 业务编号 | 资产 | 负债 | 所有者权益 | 收入 | 费用 | 利润 |
| 1 | + | 0 | + | + | 0 | + |
| 2 | + | + | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | － | 0 | － | 0 | + | － |
| 4 | － | － | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | － | 0 | － | 0 | + | － |
| 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | + | + | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

### 三、练习题

1、请为下列公司发生的业务制作会计分录

Ａ 公司将10万元销售款存入银行。

借：银行存款 10万

贷：主营业务收入 10万

B 公司从银行提取20,000元现金备用。

借：库存现金 2万

贷：银行存款 2万

C 公司用支票支付进货款25万元，同日收到商品并入库。

借：库存商品 25万

贷：银行存款 25万

D 公司从银行取得短期贷款150万元。

借：银行存款 150万

贷：短期借款 150万

E公司购进存货价值320万元，货款下月支付。

借：库存商品 320万

贷：应付账款 320万

2、

1. 借：银行存款 1000万 （2）借：固定资产——房屋建筑物 1300万

贷：实收资本 1000万 ——机器设备 200万

贷：银行存款 700万

应付账款 800万

1. 借：原材料 20万 （4）借：银行存款 900万

贷：银行存款 20万 贷：长期借款 900万

1. 借：银行存款 50万 （6）借：管理费用 0.5万

贷：主营业务收入 50万 贷：银行存款 0.5万

1. 借：应付账款 800万 （8）借：主营业务成本 18万

贷：银行存款 800万 贷：原材料 18万

1. 借：管理费用 3万 （10）借：财务费用 2.25万

销售费用 7万 贷：应付利息 2.25万

贷：应付职工薪酬 10万

1. 借：管理费用 3万

贷：累计折旧3万

|  |  |
| --- | --- |
| 9月1日 1000  9月15日 900  9月30日 50 | 9月3日 700  9月25日 20  9月30日 0.5  9月30日 800 |
| 期末余额 429.5 |  |

　　　　　　　　　　　　　　　　　银行存款

实收资本

|  |  |
| --- | --- |
|  | 9月1日 1000 |
|  | 期末余额 1000 |

管理费用

|  |  |
| --- | --- |
| 9月30日 0.5  9月30日 3  9月30日 3 |  |
| 期末余额 6.5 |  |

原材料

|  |  |
| --- | --- |
| 9月25日 20 | 9月30 18 |
| 期末余额 2 |  |

应付账款

|  |  |
| --- | --- |
| 9月30日 800 | 9月3日 800 |
|  | 期末余额 0 |

主营业务收入

|  |  |
| --- | --- |
|  | 9月30日 50 |
|  | 期末余额 50 |

销售费用

|  |  |
| --- | --- |
| 9月30日 7 |  |
| 期末余额 7 |  |

主营业务成本

|  |  |
| --- | --- |
| 9月30日 18 |  |
| 期末余额 18 |  |

固定资产

|  |  |
| --- | --- |
| 9月3日 1500 |  |
| 期末余额 1500 |  |

长期借款

|  |  |
| --- | --- |
|  | 9月15日 900 |
|  | 期末余额 900 |

应付职工薪酬

|  |  |
| --- | --- |
|  | 9月30日 10 |
|  | 期末余额 10 |

应付利息

|  |  |
| --- | --- |
|  | 9月30日 2.25 |
|  | 期末余额 2.25 |

财务费用

|  |  |
| --- | --- |
| 9月30日 2.25 |  |
| 期末余额 2.25 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 9月30日 3 |
|  | 期末余额 3 |

累计折旧

康华公司

**试算平衡表**

9月30日 单位：万元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 科目 | 借方金额 | 贷方金额 |
| 银行存款 | 429.5 |  |
| 原材料 | 2 |  |
| 固定资产 | 1500 |  |
| 累计折旧 |  | 3 |
| 应付账款 |  | 0 |
| 应付职工薪酬 |  | 10 |
| 长期借款 |  | 900 |
| 应付利息 |  | 2.25 |
| 实收资本 |  | 1000 |
| 主营业务收入 |  | 50 |
| 主营业务成本 | 18 |  |
| 管理费用 | 6.5 |  |
| 营业费用 | 7 |  |
| 财务费用 | 2.25 |  |
| 合计 | 1965.25 | 1965.25 |

(3) 康华公司

**利润表**

9月 单位：万元

|  |  |
| --- | --- |
| 项目 | 金额 |
| 营业收入 | 50 |
| 减：营业成本 | 18 |
| 毛利 | 32 |
| 减：管理费用 | 6.5 |
| 财务费用 | 2.25 |
| 销售费用 | 7 |
| 利润 | 16.25 |

康华公司

**资产负债表**

9月30日 单位：万元

|  |  |
| --- | --- |
| 资产 | 负债 |
| 货币资金 429.5 | 长期借款 900 |
| 存货 2 | 应付账款 0 |
| 固定资产 1497 | 应付职工薪酬 10 |
|  | 应付利息 2.25 |
|  | 负债合计 912.25 |
|  | 所有者权益 |
|  | 实收资本 1000 |
|  | 留存收益 16.25 |
|  | 所有者权益合计 1016.25 |
| 资产总计 1928.5 | 负债和所有者权益总计 1928.5 |

3、①为2011年业务做分录

|  |  |
| --- | --- |
| 11月7日 | 方先生投资50万元创立方华通讯设备公司，投入资金存入公司银行账户 |
|  | 借：银行存款 500 000  贷：实收资本 500 000 |
|  |  |
| 11月12日 | 从银行取出1万元现金以备日常开销 |
|  | 借：库存现金 10 000 |
|  | 贷：银行存款 10 000 |
|  |  |
| 11月14日 | 方华公司以支票预付办公室三个月租金共计3万元 |
|  | 借：预付账款 30 000 |
|  | 贷：银行存款 30 000 |
|  |  |
| 11月16日 | 方华公司购入办公用电脑等设备共计10万元，以支票支付8万元，其余月底支付 |
|  | 借：固定资产 100 000 |
|  | 贷：银行存款 80 000 |
|  | 应付账款 20 000 |
|  |  |
| 11月17日 | 购进各种办公用品共计800元，以现金支付 |
|  | 借：管理费用 800  贷：库存现金 800 |
|  |  |
| 11月20日 | 购进通讯类设备存货价值30万元，以支票支付20万元，根据合同，余款将于在12月底一次付清。 |
|  | 借：库存商品 300 000 |
|  | 贷：银行存款 200 000 |
|  | 应付账款 100 000 |
|  |  |
| 11月25日 | 员工出差，预借差旅费2 500元 |
|  | 借：其他应收款 2 500  贷：库存现金 2 500 |
|  |  |
| 11月28日 | 售出100台通讯设备，单位售价1 500元。客户全额支付了货款，这些设备的单位购进成本为1 200元。 |
|  | 借：银行存款 150 000  贷：主营业务收入 150 000  借：主营业务成本 120 000  贷：库存商品 120 000 |
|  |  |
| 11月29日 | 出差员工返回，报销差旅费用2,200，退回300元现金。 |
|  | 借：管理费用 2 200  库存现金 300  贷：其他应收款 2 500 |
|  |  |
| 11月30日 | 以支票2万元支付购买办公设备所欠款项。 |
|  | 借：应付账款 20 000  贷：银行存款 20 000 |
| 11月30日 | 计提本月职工工资，本月应付职工工资2, 500元, 工资应于下月15日支付。 |
|  | 借：管理费用 2 500  贷：应付职工薪酬 2 500 |
|  |  |
| 11月30日 | 计算本月应负担的办公室租金费用，本月租金按半个月计算 |
|  | 借：管理费用 5 000  贷：预付账款 5 000 |
| 12月1日。 | 以公司名义向方先生的朋友借款20万元，为期三个月，以供周转，年利率6%，到期后本利一次还清。 |
|  | 借：银行存款 200 000  贷：短期借款 200 000 |
|  |  |
| 12月5日 | 以4万元购进一台运输用货车。 |
|  | 借：固定资产 40 000 |
|  | 贷：银行存款 40 000 |
|  |  |
| 12月6日 | 购进通讯类设备存货价值15万元，货款20日后支付。 |
|  | 借：库存商品 150 000 |
|  | 贷：应付账款 150 000 |
|  |  |
| 12月14日 | 从银行账户提取现金8 000元。 |
|  | 借：库存现金 8 000 |
|  | 贷：银行存款 8 000 |
|  |  |
| 12月15日 | 以现金支付职工工资5 000元。 |
|  | 借：应付职工薪酬 2 500  管理费用 2 500  贷：库存现金 5 000 |
|  |  |
| 12月16日 | 销售120台通讯设备，单价1 500元，进货成本仍为1 200元/台。 |
|  | 借：银行存款 180 000  贷：主营业务收入 180 000  借：主营业务成本 144 000  贷：库存商品 144 000 |
|  |  |
| 12月18日 | 向客户提供维护服务，收取现金1 600元。 |
|  | 借：库存现金 1 600  贷：主营业务收入 1 600 |
|  |  |
| 12月25日 | 支付本月购货货款15万元。 |
|  | 借：应付账款 150 000  贷：银行存款 150 000 |
|  |  |
| 12月31日 | 支付11月20日购进的存货尾款10万元。 |
|  | 借：应付账款 100 000  贷：银行存款 100 000 |
|  |  |
| 12月31日 | 计提后半月应付职工工资2 500元。 |
|  | 借：管理费用 2 500  贷：应付职工薪酬 2 500 |
|  |  |
| 12月31日 | 计提办公设备折旧2 000元。 |
|  | 借：管理费用 2 000  贷：累计折旧 2 000 |
|  |  |
| 12月31日 | 计提当月办公室租金费用。 |
|  | 借：管理费用 10 000  贷：预付账款 10 000 |
|  |  |
| 12月31日 | 计提本月借款利息费用。 |
|  | 借：财务费用 1 000  贷：应付利息 1 000  注：12月利息费用=200 000\*6%/12=1 000 |

② 登记和更新分类账账户

库存现金　 银行存款

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11/12 | 10 000 | 11/17 | 800 |  | 11/7 | 500 000 | 11/12 | 10 000 |
| 11/29 | 300 | 11/25 | 2 500 |  | 11/28 | 150 000 | 11/14 | 30 000 |
| 12/14 | 8 000 | 12/15 | 5 000 |  | 12/1 | 200 000 | 11/16 | 80 000 |
| 12/18 | 1 600 |  |  |  | 12/16 | 180 000 | 11/20 | 200 000 |
| 期末余额 | 11 600 |  |  |  |  |  | 11/30 | 20 000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 12/5 | 40 000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 12/14 | 8 000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 12/25 | 150 000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 12/31 | 100 000 |
|  |  |  |  |  | 期末余额 | 392 000 |  |  |

其他应收款 库存商品

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11/25 | 2 500 | 11/29 | 2 500 |  | 11/20 | 300 000 | 11/28 | 120 000 |
| 期末余额 | 0 |  |  |  | 12/6 | 150 000 | 12/16 | 144 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 期末余额 | 186 000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

预付账款 固定资产

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11/14 | 30 000 | 11/30 | 5 000 |  | 11/16 | 100 000 |  |  |
|  |  | 12/31 | 10 000 |  | 12/5 | 40 000 |  |  |
| 期末余额 | 15 000 |  |  |  | 期末余额 | 140 000 |  |  |

累计折旧 短期借款

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 12/31 | 2 000 |  |  |  | 12/1 | 200 000 |
|  |  | 期末余额 | 2 000 |  |  |  | 期末余额 | 200 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

应付职工薪酬 应付账款

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 12/15 | 2 500 | 11/30 | 2 500 |  | 11/30 | 20 000 | 11/16 | 20 000 |
|  |  | 12/31 | 2 500 |  | 12/25 | 150 000 | 11/20 | 100 000 |
|  |  |  |  |  | 12/31 | 100 000 | 12/6 | 150 000 |
|  |  | 期末余额 | 2 500 |  |  |  | 期末余额 | 0 |

应付利息 实收资本

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 12/31 | 1 000 | | |  |  |  |  |  | 11/7 | 500 000 |  |  |
|  |  | 期末余额 | | 1 000 | |  |  |  |  |  | 期末余额 | 500 000 |  |  |
|  |  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

主营业务收入 主营业务成本

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 期初余额 | 150 000 |  | 期初余额 | 120 000 |  |  |
|  |  | 12/16 | 180 000 |  | 12/16 | 144 000 |  |  |
|  |  | 12/18 | 1 600 |  | 期末余额 | 264 000 |  |  |
|  |  | 期末余额 | 331 600 |  |  |  |  |  |

管理费用 财务费用

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 期初余额 | 10 500 |  |  |  |  |  |  |
| 12/15 | 2 500 |  |  |  | 期末余额 | 1 000 |  |
| 12/31 | 2 500 |  |  |  |  |  |  |
| 12/31 | 2 000 |  |  |  |  |  |  |
| 12/31 | 10 000 |  |  |  |  |  |  |
| 期末余额 | 27 500 |  |  |  |  |  |  |

编制试算平衡表

方华公司

试算平衡表

12月３1日

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 科目 | 借方余额 | 贷方余额 |
| 库存现金 | 11 600 |  |
| 银行存款 | 392 000 |  |
| 应收账款 | 0 |  |
| 其他应收款 | 0 |  |
| 预付账款 | 15 000 |  |
| 库存商品 | 186 000 |  |
| 固定资产 | 140 000 |  |
| 累计折旧 |  | 2 000 |
| 短期借款 |  | 200 000 |
| 应付账款 |  | 0 |
| 应付职工薪酬 |  | 2 500 |
| 应付利息 |  | 1 000 |
| 实收资本 |  | 500,000 |
| 主营业务收入 |  | 331 600 |
| 主营业务成本 | 264 000 |  |
| 管理费用 | 27 500 |  |
| 财务费用 | １000 |  |
| 合计 | 1 037 100 | 1 037 100 |

③编制利润表和资产负债表

方华公司

利润表

2011年度

|  |  |
| --- | --- |
| 营业收入 | 331 600 |
| 减：营业成本 | 264 000 |
| 毛利 | 67 600 |
| 减:　管理费用 | 27500 |
| 财务费用 | 1000 |
| 利润 | 39 100 |

方华公司

资产负债表

12月31日

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 资产 | | 负债 | |
| 货币资金 | 403 600 | 短期借款 | 200 000 |
| 其他应收款 | 0 | 应付账款 | 0 |
| 预付账款 | 15 000 | 应付利息 | 1 000 |
| 存货 | 186 000 | 应付职工薪酬 | 2 500 |
| 固定资产 | 138 000 | 负债合计 | 203 500 |
|  |  | 所有者权益 |  |
|  |  | 实收资本 | 500 000 |
|  |  | 未分配利润 | 39 100 |
|  |  | 所有者权益合计 | 539 100 |
| 资产合计 | 742 600 | 负债和所有者权益合计 | 742 600 |

④编制结账分录

借: 主营业务收入 331 600

贷:本年利润 331 600

借：本年利润 292 500

贷：主营业务成本 264 000

管理费用 27 500

财务费用 1 000

借：本年利润 　　　 39 100

贷：利润分配——未分配利润 39 100

## 第三章

### 一、思考题

1、企业办理哪些票据业务和支付结算业务需要向银行预缴款项？哪些业务不需要预缴款项？

企业办理银行汇票、银行本票、单位银行卡和信用证业务时需要向银行预缴款项。办理托收承付、委托收款时不需要向银行预缴款项。一般应在开户行办理支票转账支付业务，从原来已经办妥的银行结算账户中转账支付。

2、你如何评价坏账损失核算的“备抵法”?

需要辩证地看待这个问题，保持质疑精神对于学习会计学（乃至全部的社会科学）是很重要的。

西方流行的会计理论认为，备抵法体现了谨慎性原则的要求因为在备抵法下应收款项按照应收款项目余额减去坏账准备后的净额列示，这样就不至于高估资产；况且，资产的最重要的特征是能够带来未来经济利益的流入，既然很有可能无法带来经济利益的流入，当然就应该从资产行列中剔除。在备抵法下，可以知道应收款项的余额和坏账准备的金额，这比直接转销法下只反映应收款项净额的做法要优越。

但是在备抵法下，所做的记录没有原始凭证，缺乏法律事实的支持。并且现行税法不允许企业在所得税前扣除依照备抵法所计算的坏账损失，因为这只是一项预计损失而实际并没有发生，因此，在进行纳税申报时，需要按照税法规定进行调整，这样就增加了税收遵从成本。

### 二、练习题

参考答案：

1、借支现金时。

借：其他应收款 60000

贷：库存现金 60000

归还现金并报销时。

借：管理费用 50000

库存现金 10000

贷：其他应收款 60000

2、开出银行汇票时。

借：其他货币资金——银行汇票 9000000

贷：银行存款 9000000

支付采购款时。

借：在途物资 7000000

应交税费——应交增值税（进项税额） 910000

贷：其他货币资金——银行汇票 7910000

1. 计提坏账准备时。

借：信用减值损失 300000

贷：坏账准备 300000

确认坏账时。

借：坏账准备 90000

贷：应收账款 90000

## 第四章

### 一、思考题

1、存货采购和销售过程中所涉及的增值税是否在利润表中列示？为什么？

增值税不在利润表中列示。因为增值税是价外税，通过“应交税费——应交增值税”账户的各个专栏进行核算。如果该科目有余额在资产负债表中通过“应交税费”列示，而不在利润表中列示。

2、你如何评价存货期末计量的成本与市价孰低法？

需要辩证地看待这个问题，保持质疑精神对于学习会计学（乃至全部的社会科学）是很重要的。

1）西方流行的会计理论认为，成本与市价孰低法符合谨慎性原则的要求，因为这样就不至于高估资产，况且资产的最重要的特征是能够带来未来经济利益的流入，既然很有可能无法带来经济利益的流入，当然就应该从资产行列中剔除。

2）但是，从另外一个角度来看，由于计提存货跌价准备时只要求具备“确凿证据”，会计记录本身就是缺乏法律事实、缺乏原始凭证的，因此，这个规则容易被企业滥用，成为操纵报表数据的利器。另外，现行税法不允许企业在所得税前扣除存货跌价准备，因为这只是一项预计损失而实际并没有发生，所以，在进行纳税申报时，需要按照税法规定进行调整，这样就增加了税收遵从成本。

3、企业会计准则禁止使用后进先出法计算销货成本，你认为其理由是什么？

因为运用后进先出法计算出的期末存货成本是先期购入的存货成本，因此可能与市价偏离较大，不符合资产负债观的“盯市”（marking-to-market）理念，此外，考虑到与国际会计准则趋同的需要，也不宜使用后进先出法，因为国际会计准则已经废除了存货的后进先出法。

### 二、练习题

【练习一】

答案：

（1）借：原材料 4 000 000

应交税费——应交增值税（进项税额）640 000

贷：银行存款 4 640 000

（2）借：生产成本 4 000 000

贷：原材料 4 000 000

（3）借：生产成本 2 400 000

贷：应付职工薪酬 2 400 000

借：应付职工薪酬 2 400 000

贷：银行存款 2 400 000

（4）借：制造费用 5 600 000

贷：应付职工薪酬 1 400 000

银行存款 200 000

累计折旧 4 000 000

借：应付职工薪酬 1 400 000

贷：银行存款 1 400 000

（5）借：生产成本——写字桌 2 800 000

——椅子 2 800 000

贷：制造费用 5 600 000

（6）借：库存商品 12 000 000

贷：生产成本 12 000 000

（7）借：主营业务成本 12 000 000

贷：库存商品 12 000 000

借：银行存款 23 200 000

贷：主营业务收入 20 000 000

应交税费——应交增值税（销项税额）3 200 000

【练习二】

（1）先进先出法：

销售成本=1000×8+1000×（8+9）+3000×9=52000元

（2）加权平均法：

加权平均单位成本=（16000+36000+20000）÷（2000+4000+2000）=9

销售成本=6000×9=54000元

（3）移动加权平均：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **20×7年** | | **摘要** | **收入** | | | **发出** | | | **结存** | | |
| **月** | **日** | **数量** | **单价** | **金额** | **数量** | **单价** | **金额** | **数量** | **单价** | **金额** |
| 7 | 7 | 采购 | 2000 | 8 | 16000 |  |  |  | 2000 | 8 | 16000 |
|  | 10 | 销售 |  |  |  | 1000 | 8 | 8000 | 1000 | 8 | 8000 |
|  | 15 | 采购 | 4000 | 9 | 36000 |  |  |  | 5000 | 8.8 | 44000 |
|  | 16 | 销售 |  |  |  | 2000 | 8.8 | 17600 | 3000 | 8.8 | 26400 |
|  | 20 | 采购 | 2000 | 10 | 20000 |  |  |  | 5000 | 9.28 | 46400 |
|  | 21 | 销售 |  |  |  | 3000 | 9.28 | 27840 | 2000 | 9.28 | 18560 |
|  |  | 合计 | 8000 |  | 72000 | 6000 |  | 53440 |  |  |  |

7月15日加权平均单位成本=（8000+36000）/5000=8.8

7月20日加权平均单位成本=（26400+20000）/5000=9.28

销售成本=1000×8+2000×8.8+3000×9.28=53440元

## 第五章

## 一、思考题

1、什么是金融资产? 我国现行会计准则是如何对金融资产进行分类的?

答案：金融资产,是指企业持有的现金、其他方的权益工具、从其他方收取现金或其他金融资产的合同权利,以及在潜在有利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同权利等。主要包括:库存现金、银行存款、应收账款、应收票据、其他应收款、股权投资、债权投资、衍生工具形成的资产等。初始确认时,企业应当根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类: (1)以摊余成本计量的金融资产;(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.什么是公允价值? 你对现行会计实务中用公允价值计量的资产有何评价?

答案：公允价值是计量日转让资产所收到的金额 或转移一项负债所付出的金额，是一种脱手价格。略。

3.什么是债权投资? 如何确定一项债权投资的实际利率?

答案：债权投资,是指为取得债权而进行的投资,如购买公司债券、国库券等。债权投资是以摊余成本计量的金融资产。金融资产同时符合下列条件的,应当分类为以摊余成本计量的金融资产:(1)企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;(2)该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。实际利率是会计准则中的专用术语,指某个特定的报酬率,使用该报酬率,可以使某项活动的未来现金流入的现值恰好等于其未来现金流出的现值。可使用插值法计算实际利率。

4.什么是摊余成本? 如何计算一项投资的期末摊余成本?

答案：摊余成本是指用实际利率（此处指同期市场利率）作计算利息的基础，投资成本减去利息后的金额。在计算摊余成本时，需先扣除已偿还的本金，再加上（或减去）采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，最后扣除已发生的减值损失。期末的摊余成本=初始确认金额－已偿还的本金±累计摊销额－已发生的减值损失。摊余成本实际上是某个时点上未来现金流量的折现值。

5.什么是其他债权投资? 其他债权投资的后续计量有何特点?

答案：其他债权投资,是指以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权类投资,换言之,其他债权投资属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。金融资产同时符合下列条件的,应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:(1)企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;

(2)该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其他债权投资后续计量时，其公允价值与其账面余额的差额，借记或贷记“其他债权投资——公允价值变动”科目，同时，贷记或借记“其他综合收益”科目。出售时，将其他债权投资公允价值变动确认的其他综合收益转出,借记或贷记“其他综合收益”科目,贷记或借记“投资收益”科目。

6.什么是其他权益工具投资? 其他权益工具投资的后续计量有何特点?

答案：其他权益工具投资,是指以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具类投资,换言之,其他权益工具投资属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。现行准则规定,在初始确认时,企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,并按规定确认股利收入。该指定一经做出,不得撤销。初始确认时,企业可将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,其公允价值的后续变动计入其他综合收益。除了持有期间的股利收入计入当期损益外,其他相关的利得和损失均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当权益工具投资终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入留存收益。

7.什么是交易性金融资产? 交易性金融资产的后续计量有何特点?

答案：交易性金融资产,是指企业持有的以短期获利为目的,从二级市场购入的股票、债券、基金等,交易性金融资产是以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。从企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征来看,以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,企业应当将其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。后续计量中，交易性金融资产的公允价值与其账面余额的差额,借记或贷记“交易性金融资产———公允价值变动”科目,同时,贷记或借记“公允价值变动损益”科目。企业出售交易性金融资产,应按实际收到的金额,借记 “银行存款”科目,按交易性金融资产的账面余额,贷记“交易性金融资产———成本”科目,借记或贷记“交易性金融资产———公允价值变动”科目,差额贷记或借记“投资收益”科目。同时,将原计入该金融资产的公允价值变动损益转出,借记或贷记“公允价值变动损益”科目,贷记或借记“投资收益”科目。

二、练习题

【练习一】2×17年1月1日,甲公司购买了一项债券,剩余年限5年,划分为以摊余成本计量的金融资产,实际支付买价 (公允价值)为90万元,另发生交易费用5万元,每年年末按票面利率可获得固定利息4万元。该债券在第五年年末兑付 (不能提前兑付)时可得本金110万元,债券实际利率为6.96%。

要求:编制甲公司与上述债券投资相关的会计分录。

答案：

2X17年1月1日：

借：债权投资——成本 1 100 000

贷：债权投资——利息调整 150 000

银行存款 950 000

第一年年末：投资收益=950000\*6.96%=66100，摊余成本=950000+（66100-40000）=976100

借：应收利息 40 000

债权投资——利息调整 26 100

贷：投资收益 66 100

第二年末：投资收益=976100\*6.96%=67900，摊余成本=976100+（67900-40000）=1004000

借：应收利息 40 000

持有至到期投资——利息调整 27 900

贷：投资收益 67 900

第三年末：投资收益=1004000\*6.96%=69900，摊余成本=1004000+（69900-40000）=1033900

借：应收利息 40 000

持有至到期投资——利息调整 29 900

贷：投资收益 69 900

第四年末：投资收益=1033900\*6.96%=72000，摊余成本=1033900+（72000-40000）=1065900

借：应收利息 40 000

持有至到期投资——利息调整 32 000

贷：投资收益 72 000

第五年末：投资收益=1065900\*6.96%=74100，摊余成本=1065900+（74100-40000）=1100000

借：应收利息 40 000

持有至到期投资——利息调整 34 100

贷：投资收益 74 100

借：银行存款 1 100 000

贷：持有至到期投资——成本 1 100 000

【练习二】2×17年7月13日,乙公司从二级市场购入股票100万股,每股市价15元,手续费30 000元;初始确认时,该股票被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。乙公司至2×17年12月31日仍持有该股票,该股票当时的市价为每股16元。2×18年2月1日,乙公司将该股票售出,售价为每股13元,另支付交易费用30 000元。假定盈余公积的提取比例为10%。

要求:编制乙公司与上述股票投资相关的会计分录。

答案：①初始确认

借：其他权益工具投资——成本 15 030 000

贷：银行存款 15 030 000

②2X17年12月31日

借：其他权益工具投资——公允价值变动 970 000

贷：其他综合收益 970 000

③出售2X18年2月1日

借：银行存款 12 970 000

其他综合收益 970 000

盈余公积 206 000

利润分配——未分配利润 1 854 000

贷：其他权益工具投资——成本 15 030 000

——公允价值变动 970 000

【练习三】丙公司有关购入、持有和出售B公司发行的不可赎回债券的资料如下:

(1)2×17年1月1日,丙公司支付价款1100万元(含交易费用),从活跃市场购入B公司当日发行的面值为1000万元、5年期的不可赎回债券。该债券票面年利率为10%, 利息按单利计算,到期一次还本付息,实际年利率为6.4%。当日,丙公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,按年确认投资收益。

(2)2×17年12月31日,该债券市价总额为1200万元。当日,为筹集生产线扩建所需资金,丙公司出售债券的80%,将扣除手续费后的款项955万元存入银行。

要求:编制丙公司与上述业务相关的会计分录。

答案：

2×17年1月1日：

借：其他债权投资——成本 1000

——利息调整 100

贷：银行存款 1100

2×17年12月31日：

借：应收利息 100

贷：投资收益 70.4

其他债权投资——利息调整 29.6

借：其他债权投资——公允价值变动 129.6

贷：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动 129.6

借：银行存款 955

投资收益 5

贷：其他债权投资——成本 800

——利息调整 56.32

——公允价值变动 103.68

借：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动 103.68

贷：投资收益 103.68

【练习四】2×17年1月1日,丁公司购入面值为100万元、年利率为4%的A债券,支付价款104万元 (含已到付息期但尚未领取的利息4万元),另外发生交易费用0.5万元。丁公司将该项债券划分为交易性金融资产。2×17年1月5日,收到购买时价款中所含的利息4万元;2×17年12月31日,A债券的公允价值为106万元;2×18年1月5日,收到A债券2×17年度的利息4万元;2×18年4月20日,丁公司出售A债券,所得价款为108万元。

要求:编制丁公司与上述债券投资相关的会计分录。

答案：

2X17年1月1日：

借：交易性金融资产——成本 1 000 000

应收利息 40 000

投资收益 5 000

贷：银行存款 1 045 000

2X17年1月5日：

借：银行存款 40 000

贷：应收利息 40 000

2X17年12月31日：

借：交易性金融资产——公允价值变动 60 000

贷：公允价值变动损益 60 000

2X18年1月5日：

借：银行存款 40 000

贷：投资收益 40 000

2X18年4月20日：

借：银行存款 1 080 000

贷：交易性金融资产——成本 1 000 000

——公允价值变动 60 000

投资收益 20 000

借：公允价值变动损益 60 000

贷：投资收益 60 000

## 第六章

### 思考题

1.什么是长期股权投资? 长期股权投资包括哪些具体内容?

答案：长期股权投资是指通过投出各种资产取得被投资单位股权且不准备随时出售的投资,包括对子公司、合营企业和联营企业的投资。一是对子公司投资，是指投资企业能够对被投资单位实施控制的权益性投资。二是对合营企业投资，是指投资企业与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制的权益性投资,即合营企业中的任何一方均不能单独控制对被投资单位的财务和经营决策。三是对联营企业投资，是指投资企业对被投资单位具有重大影响的权益性投资。

2.什么是同一控制下的企业合并? 如何确定同一控制下的企业合并形成的长期股权投资的初始成本? 你对此有何评价?

答案：同一控制下的企业合并,是指参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的合并交易。对于同一控制下的企业控股合并,从能够对参与合并各方在合并前及合并后均实施最终控制的一方来看,最终控制方在企业合并前及合并后能够控制的资产并没有发生变化。合并方通过企业合并形成的对合并方的长期股权投资,其成本代表的是在被合并方账面所有者权益中享有的份额。评价略。

3.什么是非同一控制下的企业合并? 如何确定非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资的初始成本? 你对此有何评价?

答案：非同一控制下的企业合并,是指参与合并各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的合并交易。非同一控制下的控股合并中,购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。评价略。

4.什么是成本法? 长期股权投资核算的成本法包括哪些内容?

答案：成本法是指长期股权投资按成本计价的方法。在成本法下,长期股权投资的核算应当按照初始投资成本计价,追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。同一控制下的企业合并形成的长期股权投资,其初始投资成本为合并日取得被合并方所有者权益账面价值的份额。,长期股权投资按成本法核算适用于投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,即对子公司的投资。

5.什么是权益法? 长期股权投资核算的权益法包括哪些内容?

答案：权益法是指投资以初始投资成本计量后,在投资持有期间根据投资企业享有被投资单位所有者权益的份额的变动对投资的账面价值进行调整的方法。长期股权投资按权益法核算的适用范围为:(1)投资企业对被投资单位具有共同控制的长期股权投资,即对合营企业的投资。(2)投资企业对被投资单位具有重大影响的长期股权投资,即对联营企业的投资。

6.长期股权投资的处置是如何进行核算的?

答案：企业处置长期股权投资时,应相应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额,应确认为投资损益。

采用权益法核算的长期股权投资,原计入其他综合收益中的金额,在处置时亦应进行结转,将与所出售股权相对应的部分在处置时自其他综合收益转入当期损益。

处置长期股权投资时,应按实际收到的金额,借记 “银行存款”等科目,按其账面余额,贷记 “长期股权投资”科目,按尚未领取的现金股利或利润,贷记“应收股利”科目,按其差额,贷记或借记 “投资收益”科目。已计提减值准备的,还应同时结转减值准备。

采用权益法核算长期股权投资的处置,除上述处理外,还应结转原计入其他综合收益的相关金额,借记或贷记 “其他综合收益”科目,贷记或借记 “投资收益”科目。

### 二、练习题

【练习一】2×17年1月1日,甲公司以银行存款18 000万元购入乙公司60%的股权作为长期股权投资,不考虑相关税费。购入后,甲公司能够控制乙公司的财务和经营决策。甲、乙公司不存在关联方关系。2×17年1月1日,乙公司可辨认净资产公允价值总额为28 000万元 (假定公允价值与账面价值相同)。2×17年5月10日,乙公司宣告发放2×16年度现金股利2 000万元,并于5月25日实际发放。2×17年度,乙公司实现净利润1 300万元。2×18年5月11日,乙公司宣告发放2×17年度现金股利600万元,并于5月26日实际发放。2×18年,乙公司实现净利润2 000万元。

要求:编制甲公司与上述长期股权投资相关的会计分录。

答案：

（1）2×17年1月1日，购入长期股权投资：

借：长期股权投资——成本 18 000

贷：银行存款 18 000

（2）2×17年5月10日，乙公司宣告发放2×16年度现金股利：

借：应收股利 1 200

贷：投资收益 1 200

（3）2×17年5月25日，乙公司实际发放2×16年度现金股利：

借：银行存款 1 200

贷：应收股利 1 200

（4）2×18年5月11日,乙公司宣告发放2×17年度现金股利：

借：应收股利 360

贷：投资收益 360

（5）2×18年5月26日，乙公司实际发放2×17年度现金股利：

借：银行存款 360

贷：应收股利 360

【练习二】甲公司为上市公司。2×17年1月1日,甲公司以银行存款11 000万元,自乙公司购入W公司80%的股权,对W公司形成了合并。乙公司系甲公司的母公司的全资子公司。W公司2×17年1月1日股东权益总额为15 000万元,其中,股本为8 000万元,资本公积为3 000万元,盈余公积为2 600万元,未分配利润为1 400万元。W公司2×17年1月1日可辨认净资产的公允价值为17 000万元。W公司2×17年实现净利润2 500万元,提取盈余公积250万元。当年购入的其他债权投资因公允价值上升确认其他综合收益300万元。W公司2×18年实现净利润3 200万元,提取盈余公积320万元,分配现金股利2 000万元。

要求:

(1)判断上述企业合并的类型 (同一控制下的企业合并或非同一控制下的企业合并),并说明原因。

(2)编制甲公司与购入W公司股权相关的会计分录。

答案：

（1）上述企业合并的类型属于同一控制下企业合并，因为合并前后甲与W公司同受甲公司母公司的控制。

（2）甲公司购入W公司80%股份的初始投资成本=15 000\*80%=12 000万元，与支付的价款11 000万元的差额12 000-11 000=1 000万元，计入资本公积-股本溢价，会计分录为：

借：长期股权投资12 000

贷：银行存款 11 000

资本公积 1 000

因为该项合并后甲公司拥有W公司80%的股权，具有控制权，所以长期股权投资后续计量采用成本法核算，只对现金股利的分配做会计处理。

2×18年W公司分配现金股利2 000万元，甲公司确认投资收益=2 000\*80%=1 600万元，需要做会计处理如下：

借：应收股利 1 600

贷：投资收益 1 600

【练习三】甲公司2×17年至2×19年对丙公司投资业务的有关资料如下:

(1) 2×17年3月1日,甲公司以银行存款2 000万元购入丙公司股份,另支付相关税费10万元。甲公司持有的股份占丙公司有表决权股份的20%,对丙公司的财务和经营决策具有重大影响,并准备长期持有该股份。2×17年3月1日,丙公司可辨认净资产的公允价值为9 500万元。

(2)2×17年4月1日,丙公司宣告分派2×16年度的现金股利100万元。

(3)2×17年5月10日,甲公司收到丙公司分派的2×16年度现金股利。

(4)2×17年12月31日,丙公司因其他债权投资公允价值增加而调整增加其他综合收益150万元。

(5)2×17年度,丙公司实现净利润400万元 (其中1—2月份净利润为100万元)。

(6) 2×18年4月2日,丙公司召开股东大会,审议董事会于2×18年3月1日提出的2×17年度利润分配方案。审议通过的利润分配方案为:按净利润的10%提取法定盈余公积;按净利润的5%提取任意盈余公积; 分配现金股利120万元。该利润分配方案于当日对外公布。

(7)2×18年,丙公司发生净亏损600万元。

(8)2×19年3月20日,甲公司出售对丙公司的全部投资,收到出售价款1 950万元,已存入银行。

要求:编制甲公司对丙公司长期股权投资的会计分录 (“长期股权投资”科目要求写出明细科目)。

答案：

（1）2×17年3月1日，甲公司购入丙公司股份：

借：长期股权投资——成本 2 010

贷：银行存款 2 010

（2）2×17年4月1日，丙公司宣告分派现金股利：

借：应收股利 20

贷：长期股权投资——成本 20

（3）2×17年5月10日,甲公司收到丙公司分派的2×16年度现金股利：

借：银行存款 20

贷：应收股利 20

（4）2×17年12月31日，丙公司其他综合收益增加150万元：

借：长期股权投资——其他综合收益 30

贷：其他综合收益 30

（5）2×17年度,丙公司实现净利润400万元：

借：长期股权投资——损益调整 60

贷：投资收益 60

（6）2×18年4月2日，丙公司宣告分配现金股利120万元：

借：应收股利 24

贷：长期股权投资——损益调整 24

（7）2×18年,丙公司发生净亏损600万元：

借：投资收益 120

贷：长期股权投资——损益调整 120

（8）2×19年3月20日,甲公司出售对丙公司的全部投资：

借：银行存款 1950

长期股权投资——损益调整 84

贷：长期股权投资——成本 1990

——其他综合收益 30

投资收益 14

借：其他综合收益 30

贷：投资收益 30

## 第七章

### 思考题

1.什么是固定资产? 固定资产有哪些基本特点?

答案：固定资产,是指同时具有下列特征的有形资产:(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的;(2)使用寿命超过一个会计年度。基本特点主要包括：（1）持有目的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有；（2）使用寿命超过一个会计年度；（3）存在形态为有形资产。

2.固定资产的取得方式有哪些? 如何确定自行建造固定资产的取得成本?

答案：固定资产的取得方式主要包括购买、自行建造、融资租入等。自行建造的固定资产,其成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、缴纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.什么是固定资产折旧? 固定资产折旧方法有哪些?

答案：折旧,是指在固定资产预计使用寿命内,按照确定的方法对应计折旧额进行系统分摊的过程。固定资产折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。

4.什么是年限平均法? 什么是加速折旧法? 如何认识和评价上述两类方法?

答案：年限平均法,是指将固定资产应计折旧额平均分摊到其预计使用寿命期内的一种方法。加速折旧法,是指在固定资产使用的早期多提折旧、在其使用的后期少提折旧的计提方法。在实际工作中,加速折旧法能够更好地满足固定资产提前更新的需要。认识和评价略。

5.什么是固定资产后续支出? 固定资产后续支出是如何核算的?

答案：固定资产后续支出,是指企业在固定资产持续使用过程中发生的维护修理费用和更新改造支出等。固定资产后续支出如果符合固定资产确认条件的(即该支出很可能导致流入企业的经济利益超过了原先的估计,且支出的金额能够可靠计量),则应将其予以资本化,计入固定资产账面价值,同时将被替换部分的账面价值扣除;如果后续支出不符合固定资产确认条件的,则应将其费用化,计入当期损益。

6.什么是固定资产处置? 固定资产处置是如何核算的?

答案：固定资产处置,包括固定资产的出售、转让、报废和毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。固定资产满足下列条件之一的,应当予以终止确认:

(1)该固定资产处于处置状态。从固定资产用途的角度看,处于处置状态的固定资产已不能再用于生产产品、提供劳务、出租或经营管理,因此不再符合固定资产的定义,应予以终止确认。

(2)该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。从企业持有固定资产的目的和固定资产本质的角度看,不能产生经济利益便不再符合固定资产的定义和确认条件,也应予以终止确认。固定资产处置的账务处理通常涉及结转账面价值、发生清理费用、收取残料价值和变价收入、结算应收保险公司或过失人赔款、结转清理净损益等环节。企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损时,应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。其中,固定资产的账面价值是指固定资产的账面净值,即固定资产成本扣减累计折旧和减值准备后的金额。

### 二、练习题

【练习一】甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%。该公司在生产经营期间以自营方式建造一条生产线。2×17年1—4月发生的有关经济业务如下：

(1)购入一批工程物资,收到的增值税专用发票上注明的价款为200万元,增值税税额为26万元,款项已通过银行转账支付。

(2)工程领用工程物资190万元。

(3)工程领用生产用A原材料一批,实际成本为100万元;购入该批A原材料支付的增值税税额为13万元。

(4)应付工程人员职工薪酬114万元。

(5)工程建造过程中,由于非正常原因造成部分毁损,该部分工程实际成本为50万元;应从保险公司收取赔偿款5万元,该赔偿款尚未收到。

(6)以银行存款支付工程其他支出40万元。

(7)工程达到预定可使用状态并交付使用。

(8)剩余工程物资转为生产用原材料,并办妥相关手续。

要求:编制甲公司与上述固定资产建造业务相关的会计分录。

答案：

（1）借：工程物资 200

应交税费——应交增值税（进项税额）26

贷：银行存款 226

（2）借：在建工程190

贷：工程物资190

（3）借：在建工程100

贷：原材料——A原材料100

（4）借：在建工程114

贷：应付职工薪酬114

（5）借：营业外支出45

其他应收款5

贷：在建工程50

（6）借：在建工程40

贷：银行存款40

（7）借：固定资产 394

贷：在建工程 394

（9）借：原材料10

贷：工程物资10

【练习二】乙公司为一家上市公司,其2×17年至2×21年发生的某项固定资产的业务资料如下（适用的增值税税率为13%）:

(1)2×17年12月12日,乙公司购进一台不需要安装的设备,取得的增值税专用发票上注明的设备价款为350万元,增值税为45.5万元,另发生运输费1.5万元,款项以银行存款支付;没有发生其他相关税费。该设备于当日投入使用,预计使用年限为10年,预计净残值为15万元,采用直线法计提折旧。

(2)2×18年12月31日,乙公司对该设备进行检查时发现其已经发生减值,预计可收回金额为285万元;计提减值准备后,该设备原预计使用年限、预计净残值、折旧方法保持不变。

(3)2×19年12月31日,乙公司因生产经营方向调整,决定采用出包方式对该设备进行改良,改良工程验收合格后支付工程价款。该设备于当日停止使用,开始进行改良。

(4)2×20年3月12日,改良工程完工并验收合格,乙公司以银行存款支付工程总价款25万元。当日,改良后的设备投入使用,预计尚可使用8年,采用直线法计提折旧,预计净残值为16万元。2×20年12月31日,该设备未发生减值。

(5)2×21年12月31日,该设备因遭受自然灾害发生严重毁损,乙公司决定对其进行处置,取得残料变价收入10万元、保险公司赔偿款30万元,发生清理费用3万元。款项均以银行存款收付,不考虑其他相关税费。

要求:编制乙公司与上述固定资产业务相关的会计分录。

答案：

（1）借：固定资产 351.5

应交税费——应交增值税（进项税额） 45.5

贷：银行存款 397

（2）2X18年度该设备计提的折旧额=（351.5-15）/10=33.65（万元）

借：制造费用 33.65

贷：累计折旧 33.65

（3）2X18年12月31日该设备计提的固定资产减值准备=（351.5-33.65）-285=32.85（万元）

借：资产减值损失 32.85

贷：固定资产减值准备 32.85

（4）2X19年度该设备计提的折旧额=（285-15）/9=30（万元）

借：制造费用 30

贷：累计折旧 30

（5）2X19年该设备转入改良时的会计分录：

借：在建工程 255

累计折旧 63.65

固定资产减值准备 32.85

贷：固定资产 351.5

（6）2×20年3月12日支付该设备改良价款、结转改良后设备成本：

借：在建工程 25

贷：银行存款 25

借：固定资产 280

贷：在建工程 280

（7）2×20年度该设备计提的折旧额=（280-16）/8×9/12=24.75（万元）

借：制造费用 24.75

贷：累计折旧 24.75

（8）2×21年度该设备计提的折旧额=（280-16）/8=33（万元）

借：制造费用 33

贷：累计折旧 33

（9）处置时的账面价值=280-24.75-33=222.25（万元）

2X21年12月31日处置该设备的会计分录：

借：固定资产清理 222.25

累计折旧 57.75

贷：固定资产 280

借：银行存款 10

贷：固定资产清理 10

借：银行存款 30

贷：固定资产清理 30

借：固定资产清理 3

贷：银行存款 3

借：营业外支出 185.25

贷：固定资产清理 185.25

## 第八章

## 一、 思考题

1.什么是无形资产? 无形资产有哪些主要特征?

答案：无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括专利权、商标权、著作权、特许权、非专利技术和土地使用权等。无形资产的主要特征表现为：（1）不具有实物形态；（2）具有可辨认性；（3）具有非货币性；（4）具有不确定性。

2.什么是土地使用权? 土地使用权是如何进行核算的?

答案：土地使用权,是指国家准许某企业在一定期间内对国有土地享有开发、利用、经营的权利。根据我国土地管理法的规定,我国土地实行公有制,任何单位和个人不得侵占、买卖或者以其他形式非法转让。对于外购的土地使用权,通常应当按照取得时所支付的价款及相关税费确认为无形资产。土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时,土地使用权的账面价值不得与地面上建筑物合并计算其成本,而仍作为无形资产进行核算。但是,如果房地产开发企业取得土地使用权用于建造对外出售的商品房时,其相关的土地使用权的价值应当计入所建造的房屋和建筑物的成本,即作为存货进行核算。企业外购房屋建筑物所支付的价款中包括土地使用权以及建筑物价值的,则应当对实际支付的价款按照合理的方法在土地使用权和地上建筑物之间进行分配,并分别确认为无形资产和固定资产;如果确实无法合理分配的,应当全部作为固定资产,按照固定资产确认和计量的原则进行处理。企业改变土地使用权的用途,停止自用土地使用权而用于赚取租金或资本增值时,应将其账面价值转为投资性房地产。

3.企业内部研发无形资产是如何进行核算的?

答案：对于企业内部研发的专利权、非专利技术等,如果其符合无形资产定义并满足无形资产的确认条件,就应当考虑将其确认为一项无形资产。不过,鉴于研究开发费用的特殊性,在 将其确认为无形资产时,还应满足一些特定的条件。在我国会计实务中,企业应将研发过程划分为研究阶段和开发阶段两个部分。对于研究阶段发生的支出,全部作费用化处理,计入当期损益;对于开发阶段发生的支出,在符合一定条件的情况下,确认为无形资产,否则也作费用化处理。无法区分研究阶段和开发阶段的支出,应当在发生时作为管理费用,全部计入当期损益。

4.如何判断和分析无形资产的使用寿命? 意义何在?

答案：无形资产的后续计量取决于无形资产的使用寿命能否可靠地确定,对于使用寿命能够可靠确定的无形资产,应将其认定为使用寿命有限的无形资产,并将初始入账成本在其有限的使用寿命内进行摊销;对于使用寿命不能够可靠确定的无形资产,应将其认定为使用寿命不确定的无形资产,且不再进行摊销,但应于每年年末进行减值测试。根据上述要求,企业对不同渠道取得的无形资产进行初始确认和计量后,就应对无形资产的使用寿命能否可靠确定进行判断和分析。鉴于无形资产多来源于法律或合同性权利、不具有实物形态、带来未来经济利益具有较大不确定性等特点,企业对无形资产使用寿命能否可靠确定的判断,往往要遵循以下顺序进行: (1)法律法规有规定期限的,通常应以法律法规规定的期限为基础,将其认

定为使用寿命有限的无形资产。(2)无法律法规规定的,看相关合同是否有规定年限,如果企业签订的具有法律效力的合同有规定期限的,应据此将其认定为使用寿命有限的无形资产。(3)法律法规和合同都没有规定使用寿命的,企业应当综合各方面因素判断,以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。经过上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益的期限的,企业应将其认定为使用寿命不确定的无形资产。

5.使用寿命有限的无形资产是如何进行核算的?

答案：对于使用寿命有限的无形资产,企业应自取得的当月起对其进行摊销。无形资产的摊销方法应能准确反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式,可供选择的无形资产摊销方法包括直线法、生产总量法、双倍余额递减法等。无法可靠确定预期实现方式的,应当采用直线法摊销。无形资产的应摊销额为其取得成本扣除预计残值后的金额,如果无形资产计提了减值准备,那么,其随后期间的应摊销额还应扣除已计提的减值准备。使用寿命有限的无形资产,其残值通常为零。

6.使用寿命不确定的无形资产是如何进行核算的?

答案：对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不需要摊销,但为了避免其价值被高估,企业应当在每一会计期末对其进行减值测试。无形资产发生减值时,借记 “资产减值损失”科目,贷记 “无形资产减值准备”科目。

7.无形资产处置有哪几种情况? 分别如何进行核算?

答案：无形资产的处置,主要是指无形资产出售、对外出租,或者是无法为企业带来未来经济利益时,应予转销并终止确认等。

（1）企业出售无形资产,应当将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益。按出售无形资产所得价款,借记 “银行存款”等科目;按累计摊销额,借记 “累计摊销”科目;按已计提的减值准备,借记 “无形资产的初始入账价值,贷记 “无形资产”科目;按其差额贷记或借记 “资产处置损益”科目。

（2）企业出租无形资产,其实质是企业让渡无形资产的使用权,通常应作为其他业务处理。按让渡无形资产使用权取得的租金收入,借记 “银行存款”等科目,贷记 “其他业务收入”科目;按摊销出租无形资产的成本及发生与转让有关的各种费用支出,借记 “其他业务成本”科目,贷记 “累计摊销”等科目。

（3）无形资产报废,是指无形资产预期不能为企业带来经济利益时对其进行的处置。企业报废无形资产时,应当将其账面价值予以转销。按已计提的累计摊销额,借记 “累计摊销”科目;按已计提的减值准备,借记 “无形资产减值准备”科目;按其账面余额,贷记 “无形资产”科目;按其差额,借记 “营业外支出”科目。

二、练习题

【练习一】红星股份有限公司于2×17年7月1日购入一项专利技术并投入使用,其入账价值为300万元,预计使用年限为5年,法律规定的有效年限为6年,预计残值为零,采用直线法摊销。2×20年7月1日,红星公司以50万元的价格将上述专利技术出售给甲公司,同时发生相关税费3万元。

要求:编制红星公司与上述无形资产相关的会计分录。

答案：

2X17年7月1日购入：

借：无形资产 3 000 000

贷：银行存款 3 000 000

每年摊销=3 000 000/5=600 000

2X17年7月1日至2X20年7月1日摊销：

借：管理费用 1 800 000

贷：累计摊销 1 800 000

出售无形资产：

借：银行存款 500 000

累积摊销 1 800 000

资产处置损益 730 000

贷：无形资产 3 000 000

应交税费 30 000

【练习二】甲公司有关无形资产的业务如下:

(1)2×17年1月1日,公司开始自行研究开发一项管理用专利技术,当年发生材料费300万元、人工工资100万元,用银行存款支付其他费用50万元。其中,符合资本化条件的支出为300万元。至2×17年12月31日,该项专利技术尚未研发成功。

(2)2×18年1—7月,上述专利技术研发发生材料费100万元、人工工资50万元,用银行存款支付其他费用20万元。其中,符合资本化条件的支出150万元。2×18年7月10日,专利技术研发获得成功,达到预定用途。该项无形资产的预计使用年限为10年,预计残值为零,采用直线法摊销。

(3)2×21年1月10日,甲公司出售该项专利技术,收到价款300万元,已存入银行。

要求:编制甲公司各年度与该项无形资产相关的会计分录。

答案：

（1）借：研发支出——资本化支出 3 000 000

——费用化支出 1 500 000

贷：原材料 3 000 000

应付职工薪酬 1 000 000

银行存款 500 000

（2）借：研发支出——资本化支出 1 500 000

——费用化支出 200 000

贷：原材料 1 000 000

应付职工薪酬 500 000

银行存款 200 000

借：无形资产 4 500 000

管理费用 1 700 000

贷：研发支出——资本化支出 4 500 000

——费用化支出 1 700 000

（3）无形资产每年摊销=4500000/10=450000

2X09年7月10日至2X12年1月10日，累计摊销450000\*2+450000/12\*6=1125000

借：管理费用 1 125 000

贷：累计摊销 1 125 000

出售专利技术：

借：银行存款 3 000 000

累计摊销 1 125 000

资产处置损益 375 000

贷：无形资产 4 500 000

## 第九章

### 一、思考题

1. 什么是负债？负债具有哪些基本特征？

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

负债具有以下几个方面的特征：一是负债是由企业过去的交易或者事项形成的。二是负债预期会导致经济利益流出企业。三是负债是企业承担的现时义务。

1. 什么是流动负债？流动负债的内容有哪些？

流动负债是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利润、其他应付款等。

1. 什么是职工薪酬？职工薪酬的内容有哪些？

职业薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括职工在职期间和离职后提供给职工的全部货币型薪酬和非货币型薪酬。企业提供给职工配偶、子女或其他被赡养人的福利等，也属于职工薪酬的内容。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 什么是应交税费？应交税费的内容有哪些？

应交税费科目反映的是各种税费的结算和缴纳情况。应交税费包括企业依法应缴纳的增值税、消费税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、车船税、教育费附加、矿产资源补偿费、代扣代缴的个人所得税等。

1. 一般纳税人的增值税是如何核算的？

一般纳税人应该在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目进行核算。“应交税费——应交增值税”明细账内，分别设置“进口税额”“已交税金”“销项税额”“出口退税”“进项税额转出”等专栏。符合条件的进项税额可以抵减。

1. 小规模纳税人的增值税是如何核算的？

小规模纳税人的增值税，应在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目进行核算，不需要再设置专栏。

小规模纳税人购入货物无论是否取得增值税专用发票，其支付的增值税税额均不计入进项税额，而计入购入货物的成本。其他企业从小规模纳税人购入货物或接受劳务支付的增值税税额，如果不能取得增值税专用发票，也不能作为进项税额抵扣，而应计入购入货物或应税劳务的成本。

小规模纳税人销售货物或提供应税劳务，实行简易办法计算应纳税额，按照销售额的一定比例计算；小规模纳税人的销售额不包括其应纳税额。采用销售额和应纳税额合并定价方法的，按照公式“不含税销售额=含税销售额/（1+征收率）”还原为不含税销售额计算。

1. 什么是非流动负债？非流动负债的内容有哪些？

非流动负债是指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。非流动负债大部分是由融资活动引起的借贷关系形成的。

1. 什么是应付债券？应付债券是如何核算的？

应付债券是指企业为筹集资金而依照法定程序发行，约定在一定日期还本付息的有价证券。在实际工作中，企业发行债券的期限通常在一年以上，因为构成了一项非流动负债。

应付债券的核算包括债券发行、利息调整的摊销和到期还本付息三个环节。

### 二、练习题

【练习一】

答案：

1. **用自产产品发放非货币性福利**
2. 决定发放非货币型福利时。

生产成本=85\*7000\*（1+13%）=672350（元）

管理费用=15\*7000\*（1+13%）=118650（元）

借：生产成本 672350

管理费用 118650

贷：应付职工薪酬 791000

1. 实际发放非货币型福利时

借：应付职工薪酬 791000

贷：主营业务收入 700000

应交税费-应交增值税（销项税额） 91000

借：主营业务成本 500000

贷：库存商品 500000

1. **用外购产品发放非货币性福利**
2. 商品购入时

借：库存商品 50000

应交税费-应交增值税（进项税额） 6500

贷：银行存款 56500

1. 决定发放非货币型福利时。

生产成本=85\*500\*（1+13%）=48025（元）

管理费用=15\*500\*（1+13%）=8475（元）

借：生产成本 48025

管理费用 8475

贷：应付职工薪酬 56500

1. 实际发放非货币型福利时

借：应付职工薪酬 56500

贷：库存商品 50000

应交税费-应交增值税（进项税额转出） 6500

【练习二】

答案：

**甲公司：**

借：长期股权投资 2486000

贷：主营业务收入 2200000

应交税费-应交增值税（销项税额） 286000

借：主营业务成本 2000000

贷：库存商品 2000000

乙公司：

借：原材料 2200000

应交税费——应交增值税（进项税额） 286000

贷：实收资本 2486000

【练习三】

答案：

2X17年1月1日

取得借款时：

借：银行存款 100万

贷：长期借款 100万

支付工程款：

借：在建工程 60万

贷：银行存款 60万

2X17年末：

借款利息=100万\*9%=9万元

资本化利息=60万\*9%=5.4万

借：在建工程 5.4万

财务费用 3.6万

贷：应付利息 9万

借：应付利息 9万

贷：银行存款 9万

2X18年初，支付工程费用

借：在建工程 40万

贷：银行存款 40万

2X18年8月竣工：

利息=100万\*9%/12\*8=6万元

借：在建工程 6万

贷：应付利息 6万

借：固定资产 111.4万

贷：在建工程 111.4万

办理竣工后2X18年每月利息=100\*9%/12=7500元

2X18年9/10/11/12月计提利息：

借：财务费用 7500

贷：应付利息 7500

年底支付利息：

借：应付利息 9万

贷：银行存款 9万

2X19年年初到期还本：

借：长期借款 100万

贷：银行存款 100万

【练习四】

答案：

1、甲公司该批债券的发行价格=1000000\*0.7835（P/F，5%，5）+1000000\*6%\*4.3295（P/A，5%，5%）=783500+259770=1043270元

2、

**利息费用一览表 单位：元**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 付息日期 | 支付利息 | 利息费用 | 摊销的利息调整 | 应付债券摊余成本 |
| 2X17.12.31 |  |  |  | 10432700 |
| 2X18.12.31 | 600000 | 521635 | 78365 | 10354335 |
| 2X19.12.31 | 600000 | 517716.75 | 82283.25 | 10272051.75 |
| 2X20.12.31 | 600000 | 513602.59 | 86397.41 | 10185654.34 |
| 2X21.12.31 | 600000 | 509282.72 | 90717.28 | 10094937.06 |
| 2X22.12.31 | 600000 | 505062.94\* | 94937.06 | 10000000 |

注：\*为尾数调整

甲公司账务处理如下：

（1）2X17年12月31日发行债券。

借：银行存款 10432700

贷：应付债券-面值 1000000

应付债券-利息调整 432700

（2）2X18年12月31日计算利息费用。

借：财务费用 521635

应付债券-利息调整 78365

贷：应付利息 600000

2X19年、2X20年、2X21年确认利息费用的会计处理同2X18年，具体金额参照上表。

（3）2X22年12月31日归还债券本金及最后一期利息费用。

借：财务费用 505062.94

应付债券-面值 10000000

-利息调整 94937.06

贷：银行存款 10600000

## 第十章

### 一、思考题

1、会计学的学习过程能够把很多相关学科的知识联系起来，这样有助于建立起稳固而实用的知识体系和能力框架。请阅读《公司法》（2013年修正），然后思考：通读《公司法》对于学好公司财务会计有何意义？你打算怎样同步提升自己的专业知识和专业技能？

下位法应当服从上位法，《企业会计准则》应当服从《公司法》。《公司法》第八章规定了公司的财务、会计，里面各项条款的规定是在财务会计实务中必须遵守的，不能违反，否则将承担一定的法律责任，因此通读《公司法》有利于熟悉《公司法》中关于财务、会计方面的规定，学习财务会计更加有的放矢。要想同步提升自己的专业只是和专业技能必须跳出就会计论会计的圈子，建立一个大会计的概念，要熟悉财政、金融、税务、财务、审计、经济、管理等各个学科的知识，并且融会贯通，因为会计知识与其它相邻学科的知识是紧密相连的。

2、“股本 （实收资本）”、“资本公积”、“盈余公积”和“利润分配”这四个会计科目哪些可能成为对应科目？哪些不可能成为对应科目？为什么？

股本（实收资本）可以与其他三项构成对应科目。资本公积仅能与股本（实收资本）构成对应科目。盈余公积可以与股本（实收资本）、未分配利润构成对应科目。未分配利润可以与股本（实收资本）、盈余公积、未分配利润构成对应科目。理由见《公司法》第八章。

3、请解释何谓 “资本公积———其他资本公积”。

①权益结算的股份支付在等待期内确认的成本费用②权益法核算的长期股权投资，投资方享有的被投资单位除净利润、利润分配以及其他综合收益以外所有者权益的其他变动的份额.

### 二、练习题

【练习一】

答案：

（1）借：银行存款200000

贷：股本40000

资本公积——股本溢价160000

（2）借：资本公积-股本溢价4000

贷：股本 4000

（3）借：库存股300

贷：银行存款 300

（4）借：股本100

资本公积——股本溢价200

贷：库存股 300

## 第11章

### 思考题

1、结合利润表中的报表项目，哪些报表项目体现了公允价值理念的影响？

资产减值损失、公允价值变动损益等科目体现了公允价值理念的影响。

2、企业利润表中是如何分步填列净利润数据的？企业管理层若要增大净利润数字，通常可以从哪些方面入手？请绘制利润表予以简要说明。

在多步式利润表上，净利润是分若干个步骤计算出来的，一般可以分为以下几步：

第一步，计算营业利润。营业利润＝营业收入－营业成本－营业税金及附加－销售费用－管理费用－财务费用－资产减值损失＋公允价值变动损益＋投资损益

第二步，计算利润总额。利润总额＝营业利润＋营业外收入－营业外支出

第三步，计算净利润。净利润＝利润总额－所得税费用

企业管理当局若要增大利润可以从以下几个方面入手：努力提供优质产品和服务，从而增大营业收入；审慎选择投资项目；加强管理，减少费用，控制营业外支出；转回资产减值准备，从而增大利润；增大营业外收入。

3、利润表与纳税申报表具有哪些联系和区别？

联系：利润表数据是纳税申报表的基础，纳税申报表上的很多数字就是取自利润表、按照税法的规定对其进行调整而成的。

区别：①用途不同。利润表作为企业财务报表的重要组成部分，是反映企业经济成果的报表，而纳税申报表则是企业用来申报缴纳企业所得税所用。②结构不同。纳税申报表是在利润表的基础上，按照税法的规定对其进行了调整。③编制依据不同。利润表是按照《企业会计准则》和《企业会计制度》编制而成，而纳税申报表是根据《企业所得税法》编制而成。

### 二、练习题

（1）借：银行存款　　678

　　　　　贷：主营业务收入　　600

　　　　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　78

借：主营业务成本　　535

　　存货跌价准备　　5

　　贷：库存商品　　540

（2）借：主营业务收入　　200

　　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　26

　　　　　贷：银行存款　　226

借：库存商品　　120

　　贷：主营业务成本　　120

（3）借：劳务成本　　50

　　　　贷：应付职工薪酬　　　50

完工程度=50/（50+150）=25%

借：应收账款　　100

　　贷：主营业务收入　　100

借：主营业务成本　　50

　　贷：劳务成本　　50

（4）借：生产成本　　90.4

　　　　贷：应付职工薪酬　　90.4

借：应付职工薪酬　　90.4

　　贷：主营业务收入　　80

　　　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　10.4

借：主营业务成本　　50

　　贷：库存商品　　50

）

## 第12章

### 思考题

1、有人认为资产负债表比利润表更重要，如何评价其观点？

这个问题可以说是仁者见仁智者见智。从会计的管理功能来看，会计报表的大多数读者都希望了解企业管理的绩效，因此，利润表的重要性是毋庸置疑的，当之无愧是社会各界更为关注的会计报表。形象地说，它就是企业管理层的成绩单。然而，也有人关心企业的清算价值，如同某些投资银行对所持的股份的态度。对于这一类的人而言，资产负债表更为重要。

资产负债表是用来反映企业的财务状况，通过资产负债表可以提供某一日期资产的总额及其结构、负债总额及其结构，可以反映所有者拥有的权益，而利润表是用来反映企业的经营成果，提供企业经营业绩的主要来源和构成，两者的侧重点不同，但是都是企业财务报告中不可缺少的部分。其实，资产负债表和利润表都很重要，很难说哪个比哪个跟重要，说资产负债表比利润表更重要是主张资产负债观的人所强调的。

1. 现金流量表的作用是什么？

现金流量表是指反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。现金流量表按照收付实现制原则编制，将权责发生制下的盈利信息调整为收付实现制下的现金流量信息，从经营活动、投资活动、筹资活动的不同角度反映企业业务活动的现金流入与流出。西方会计理论认为，现金流量表弥补了资产负债表和利润表提供信息的不足，便于了解企业的净利润质量。但并没有哪些利益集团（包括证券公司等投资机构）宣称从中受益，再加上现金流量表缺乏原始凭证的直接支持，其编制过程甚为繁琐，因此，对于亲自动手编制会计报表的企业管理层来说，现金流量表的编制是否必要，有待立法机关重新考虑。

### 二、练习题

【练习一】

（1） 应收账款＝账面余额－坏账准备＝600－200＝400（万元）

（2） 预付款项＝150－113+2＝39（万元）

（3） 长期股权投资＝2500+2700＝5200（万元）

（4） 固定资产＝（3000-900-100-200）-300+500=2000（万元）

（5） 应付票据＝800（万元）

（6） 应付账款＝1050（万元）

（7） 应付职工薪酬＝250（万元）

（8） 长期借款＝200（万元）（期初的向甲银行借入的300万元，到年底还有9个月到期，所以应该列入到一年内到期的非流动负债项目）

上述业务的会计分录：

①借：银行存款 70

贷：坏账准备 70

②借：原材料 100

应交税费——应交税费（进项税额） 13

贷：应付账款 113

③借：在建工程 1800

累计折旧 1000

固定资产减值准备 200

贷：固定资产 3000

借：在建工程 500

贷：银行存款等 500

借：营业外支出等 300

贷：在建工程 300

借：固定资产 2000

贷：在建工程 2000

④借：制造费用 100

贷：累计折旧 100

⑤借：银行存款 200

贷：长期借款 200

年底计提利息：

借：财务费用 6

贷：应付利息 6

借：应付利息 6

贷：银行存款 6

⑥借：原材料 500

库存商品 300

贷：其他货币资金 800

借：原材料 800

贷：应付票据 800

⑦借：管理费用 250

贷：应付职工薪酬 250

借：应付账款 2

贷：银行存款 2

注意：因为是预付下个月即下年度的月份的租金，要确认预付账款，该题不单独设置预付账款，所以是记入到应付账款科目。

⑧应收A公司的款项期末坏账准备应有余额＝600－400＝200（万元），计提坏账准备前已经有的余额＝30+70＝100（万元），所以应该补提的坏账准备＝200－100＝100（万元）。

借：资产减值损失 100

贷：坏账准备 100

⑨借：长期股权投资 2700

贷：投资收益 2700

【练习二】

答：

（1）

①借：应收账款 223.4

贷：主营业务收入 180

应交税费——应交增值税（销项税额） 23.4

借：主营业务成本 150

贷：库存商品 150

②借：应付职工薪酬 11.3

贷：主营业务收入 10

应交税费——应交增值税（销项税额） 1.3

借：主营业务成本 8

贷：库存商品 8

借：管理费用 11.7

贷：应付职工薪酬 11.7

③借：银行存款 20

贷：其他业务收入 20

④借：银行存款 90.4

贷：其他业务收入 80

应交税费——应交增值税（销项税额） 10.4

借：其他业务成本 59

贷：原材料 59

⑤借：递延收益 300

贷：营业外收入 300

⑥借：预收账款 10

贷：其他业务收入或主营业务收入 10（100×60%－50）

借：其他业务成本或主营业务成本 7 （70×60%－35）

贷：劳务成本 7

⑦借：管理费用 20

财务费用 10

营业外支出 5

贷：银行存款 35

（2）营业收入：180＋10＋20＋80＋10＝300（万元）

营业成本：150＋8＋59＋7＝224（万元）

营业利润：300－224－11.7－20－10＝34.3（万元）

利润总额：34.3＋300－5＝329.3（万元）

## 第13章

### 思考题

1. 当运用财务报表评价企业的业绩时，应当注意哪些主要问题？

**无标准答案。言之成理、自圆其说即可。**

评价企业业绩应注意以下方面：

（1）评价企业所能控制的因素，不评价企业不能控制的因素，例如可以评价企业收入、费用，不评价企业的公允价值变动损益。

（2）任何一个指标都不能全面衡量企业业绩，因此评价企业业绩的财务指标应该是一系列指标。

（3）企业业绩评价应该包括财务指标和非财务指标，不能只运用财务指标，那样很可能会失之偏颇。

（4）应该兼顾短期业绩和长期业绩，只考虑短期业绩可能会损害企业的可持续发展能力。

### 二、练习题

【练习一】

1、（1）

　1）借：应收票据 67.8

　　　　　贷：主营业务收入 60

　　　　　　　应交税费——应交增值税（销项税额） 7.8

　　借：主营业务成本 45

　　　贷：库存商品 45

　　2）借：银行存款 5.65

　　　　　贷：其他业务收入 5

　　　　　　　应交税费——应交增值税（销项税额） 0.65

　　　借：其他业务成本 4

　　　　贷：原材料——A材料 4

　　3）借：固定资产清理 8

　　　　　贷：营业外收入 8

　　4）借：管理费用 13

　　　　　贷：累计折旧 5

　　　　　　　累计摊销 8

　　5）借：税金及附加 3

　　　　　贷：应交税费——应交城市维护建设税 2

　　　　　　　　　　　——应交教育费附加 1

　　6）借：所得税费用 75

　　　　　贷：应交税费——应交所得税 75

（2） 利润表（简表）

编制单位：甲公司 20X2年度 单位：万元

|  |  |
| --- | --- |
| 项目 | 本期金额 |
| 一、营业收入 | 1875 |
| 减：营业成本 | 1454 |
| 税金及附加 | 29 |
| 销售费用 | 42 |
| 管理费用 | 51 |
| 财务费用 | 19 |
| 资产减值损失 |  |
| 加：公允价值变动损益 |  |
| 投资收益 |  |
| 二、营业利润 | 280 |
| 加：营业外收入 | 98 |
| 减：营业外支出 | 78 |
| 三、利润总额 | 300 |
| 减：所得税费用 | 75 |
| 四、净利润 | 225 |

（3）1）销售净利率＝营业利润/营业收入＝280/1875=14.93%

　　2）销售毛利率＝（营业收入－营业成本）/营业收入＝（1875-1454）/1875=22.45%

　　3）净资产收益率＝净利润/平均资产＝225/3000=7.5%

（4）20X1年度的营业利润率为12.3%，20X2年的营业利润率为14.93%。相比之下20X2年比20X1年的营业利润率增加了2.63%，企业的营业能力有所增加。20X1年度净资产收益率为6%，20X2年度净资产收益率为7.5%，相比之下20X2年度比20X1年度增加了1.9％，企业的获利能力有所增加。综上所述，20X2年度企业的获利能力较20X1年有所增加。

【练习二】

答：

（1）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 财务比率 | 本公司 | 行业平均水平 |
| 流动比率 | 1.98 | 2 |
| 速动比率 | 1.25 | 1 |
| 资产负债率 | 61.90% | 50% |
| 资产报酬率（ROA） | 6.05% | 5% |
| 净资产收益率（ROE） | 15.87% | 10% |

有关财务比率计算如下：

流动比率=（310+1 344+966）÷（516+336+468）≈1.98

速动比率=（310+1 344）÷（516+336+468）≈1.25

资产负债率=（516+336+468+1 026）÷3790≈61.9%

资产报酬率=229.2÷3790≈6.05%

权益报酬率=229.2÷1444≈15.87%

（2）可以看出：该公司流动比率接近行业平均水平，且速动比率高于行业平均水平，表明企业短期偿债能力较强，但可能存在流动资产中应收账款占用金额过大、利用效果不好、周转速度较慢的问题。

该公司的资产负债率偏高，主要是长期负债所导致的。该公司的获利能力较强，ROA和ROE均超过了行业平均水平。