

2017-2018 春季学期财务会计课程作业之大综合题

写在前面的几句话:

1. 本次作业与以往相同, 只接受手写, 所有打印版一致不计分;
2. 本次作业将是本学期上交的最后一次作业, 于 2018.6.11 最后一次课上提交, 注意本次作业不发回, 大家记得做好拍照留念;
3. 本次作业试图尽可能多地包括本学期学习到的所有分录, 以帮助大家进一步熟悉课程知识, 因为与期末考的业务分析题题型近乎一致, 所以助教组希望同学们能够认真对待, 当成一次考前练习的机会;
4. 最后一次作业和考试希望大家严格按照规范的分录书写方式来写, 并注意会计账户名称准确性和完整性(一级科目和明细科目都要写完整)
5. 再次强调: 本学期作业一共上交 5 次, 最后作业部分得分将取 5 次中最高的 4 次计算。

情境设定: 威名伯牙公司(以下简称W公司)为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为16%¹。原材料和库存商品均按实际成本核算, 商品售价不含增值税, 其销售成本随销售同时结转。假定W公司所有折旧、摊销、税费、利息、工资等均在年底一次性计提。2018年W公司经营正常, 在日常经营活动中发生了如下几笔业务。请根据每笔业务发生的实质编写分录, 分录以万元计算。最终结果保留2位小数。

(1) 年初, W公司为了顺应市场发展的总趋势, 开始加快对主营业务产品的升级换代, 在董事会的一致同意下, 公司决定投入一笔资金研发新技术。在开发阶段发生支出10万元, 符合资本化支出的条件, 研究阶段发生支出10万元, 1月20日技术研发成功, 月末结转为销售费用。2月1日, 该项技术正式投入使用, 供销售部门使用。以上所有支出均已用银行存款支付。

研发阶段:

借: 研发支出——费用化支出 10

贷: 银行存款 10

结转销售费用:

借: 销售费用 10

贷: 研发支出——费用化支出

开发阶段:

借: 研发支出——资本化支出 10

贷: 银行存款 10

2月1日投入使用:

借: 无形资产 10

贷: 研发支出——资本化支出 10

【表中记录方式】

货币资金: -10-10

销售费用: +10

无形资产: +10

(2) 新技术投入使用后, W公司开始着手准备生产, 于2月15日购入一批原材料

¹ 为了响应税务部门的新规定, 我们在本题中假设税率为 16%, 大家可以忽略内容的真实性。

物资，并取得增值税专用发票，发票上注明金额总计为34.8万元，在搬运原材料的过程中，另支付装卸费、保险费共计2.5万元。由于上年度分配给股东的红利较多，所以目前公司还未支付款项。

借：原材料 32.5
 应交税费——应交增值税（进项税额） 4.8
 贷：应付账款 37.3

【表中记录】

存货：+32.5

应交税费：+4.8

应付账款：+37.3（或银行存款-2.3，应付账款+35，期末考试一定会说明每个款项是否支付）

（3）2月28日，由于销售效果没有达到预期，故公司用银行存款买下了CCTV-1黄金时间的广告播放权，共计支付15万元。

借：销售费用 15
 贷：银行存款 15

【表中记录】

销售费用：+15

货币资金：-15

（4）3月31日，公司的广告效果明显，商品销售十分乐观，故公司开始打算继续扩大规模。

a.首先，由于公司现持有的现金较少，故发行了60万元的债券，票面利率为10%，期限5年，每年年底支付利息。但发行时实际利率为9.4%，实际取得资金61.4万元。

借：银行存款 61.4
 贷：应付债券——面值 60
 应付债券——利息调整 1.4

【表中记录】

货币资金：+61.4

应付债券：+61.4

b.接着，为了方便管理层的商界交流，公司购入行政人员专用通勤车一辆，取得增值税专用发票一张，发票上注明价款为35万元，可以抵扣的增值税税额为5.6万元。款项以银行存款支付。

借：固定资产 35
 应交税费——应交增值税（进项税额） 5.6
 贷：银行存款 40.6

【表中记录】

固定资产：+35

应交税费：+5.6

货币资金：-40.6

(5) 6月2日，W公司向T公司销售一批库存商品，售价共计500万元，增值税税额为80万元，商品账面价值为200万元，满足收入确认条件，但款项尚未收到。为鼓励T公司尽快还款，W公司高层决定，将还款给予一定的现金折扣，按照2/10，1/20，n/30的条件付款。假定计算现金折扣时不考虑增值税税额及其他因素。最终，乙公司在6月20日以银行存款付款。

6月2日发出商品：

借：应收账款 580

贷：主营业务收入 500

应交税费——应交增值税（销项税额） 80

借：主营业务成本 200

贷：库存商品 200

6月20日收到款项：20日内还款，折扣为1%， $=500 \times 0.01 = 5$ 万

借：财务费用 5

银行存款 575

贷：应收账款 580

【表中记录】

应收账款：+580

营业收入：+500

应交税费：+80

营业成本：+200

存货：-200

财务费用：+5

货币资金：+575

应收账款：-580

(6) 7月1日，W公司借入1年期短期借款100万元，借款年利率6%，款项已收到。假定利息和本金将于1年后偿付，但需要每半年计提利息。

借：银行存款 100

贷：短期借款 100

【表中记录】

货币资金：+100

短期借款：+100

(7) 8月10日，W公司使用银行存款320万元，取得B公司30%股权，当日B公司可辨认净资产公允价值为1000万元。取得股权后，W公司派遣一名管理人员参与B公司的生产经营决策，能够对B公司施加重大影响，后续采用权益法核算。

初始成本>取得时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额：不调整

初始成本<取得时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额：营业外收入

$320 > 1000 \times 30\%$ ，不调整

借：长期股权投资——成本 320

贷：银行存款 320

【表中记录】

货币资金：-320

长期股权投资：+320

(8) 从8月10日到12月31日，B公司实现净利润500万元，假定W公司与B公司在8月10日之后没有再发生任何内部交易，两个公司的会计政策、会计期间相同，投资时丙公司资产和负债公允价值与账面价值相等。

借：长期股权投资——损益调整 150

贷：投资收益 150

【表中记录】

长期股权投资：+150

投资收益：+150

(9) 到了12月份，甲公司财务人员开始编制财务报表。首先他们编制了以下几笔调整分录（为简化起见，假定甲公司所有折旧、摊销、税费、利息、工资等均在年底一次性计提）

A. 调整应付债券第一年摊销利息

借：财务费用 5.77（期初摊余成本*实际利率=61.4*9.4%）

应付债券——利息调整 0.23（差额）

贷：应付利息 6（本金*票面利率=60*10%）

【表中记录】

财务费用：+5.77

应付债券：-0.23

应付利息：+6

B. 计提行政人员专用通勤车的折旧，预计净残值5万，预计使用5年，采用直线法计提折旧

借：管理费用 4.5

贷：累计折旧 4.5

固定资产当月增加当月不提折旧，本年计提折旧额= $(35-5)/5*9/12=4.5$

【表中记录】

管理费用：+4.5

固定资产：-4.5

C. 摊销销售部门无形资产，预计净残值为0，预计使用5年，采用直线法摊销。

借：销售费用 1.83

贷：累计摊销 1.83

无形资产当月增加当月计提摊销，本年计提摊销额= $10/5*11/12=1.83$

【表中记录】

销售费用：+1.83

无形资产：-1.83

D. 计提应付职工薪酬，其中管理人员工资20万，销售人员工资10万，在建工程人员工资10万，款项尚未支付，预计将于2019年1月支付。

借：管理费用 20
 销售费用 10
 在建工程 10
 贷：应付职工薪酬 40

【表中记录】

管理费用：+20
销售费用：+10
在建工程：+10
应付职工薪酬：+40

E. 假定甲公司当年没有发生消费税。根据本年实际缴纳的增值税，计提本年应交纳的城市维护建设税（税率7%）、教育费附加（税率3%）。所有税费均在12月31日用银行存款支付。为简化分录书写，缴纳增值税时，应交增值税明细分录用“已交税金”明细科目书写。

2016年应交增值税=80-5.6-4.8=69.6万

应交城市建设维护税=69.6*0.07=4.87万

应交教育费附加=69.6*0.03=2.09万

借：税金及附加 6.96
 贷：应交税费——应交城市建设维护税 4.87
 应交税费——应交教育费附加 2.09

12月31日支付：

借：应交税费——应交增值税（已交税金） 69.6
 应交税费——应交城市建设维护税 4.87
 应交税费——应交教育费附加 2.09
 贷：银行存款 76.56

【表中记录】

税金及附加：+6.96
应交税费：-69.6
货币资金：-76.56

F. 计提短期借款利息费用：

借：财务费用 3
 贷：应付利息 3

【表中记录】

财务费用：+3
应付利息：+3

G. 计提所得税，所得税税率25%。假定会计利润与应纳税所得额相等，不需要调整，不产生递延所得税资产或负债。所得税费用于12月31日用银行存款支付。（提示：请先根据利润表逐步计算得到利润总额，再计提所得税费用）

（11）12月31日，结转相应收入、成本及费用至“本年利润”账户，并将“本年利

润”账户余额结转至“利润分配——未分配利润”账户。

借：所得税费用 91.99

贷：应交税费——应交所得税 91.99

借：应交税费——应交所得税 91.99

贷：银行存款 91.99

【表中记录】

所得税费用：+91.99

货币资金：-91.99

营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-管理费用-销售费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动损益+投资收益

所得税费用=营业利润*所得税税率

净利润=营业利润-所得税费用

借：本年利润 275.96

贷：利润分配——未分配利润 275.96

(12) 12月31日按照全年净利润的10%提取法定盈余公积，并最终结转“利润分配”账户。

借：利润分配——提取法定盈余公积 27.60

贷：盈余公积——法定盈余公积 27.60

【表中记录】

盈余公积：+27.60

未分配利润：+248.36

(13) 请编制甲公司2016年度的利润表和资产负债表。

注意：红色为计算过程，最终报表中只填写结果，资产负债表填写过程在Excel中

利润表（简表） 编制单位：威名伯牙公司 2018年度 单位：万元

| 项目 | 本期金额 |
|------------|------------------------|
| 一、营业收入 | 500 |
| 减：营业成本 | 200 |
| 税金及附加 | 6.96 |
| 销售费用 | 36.83 (=10+15+1.83+10) |
| 管理费用 | 24.5 (4.5+20) |
| 财务费用 | 13.77 (5+5.77+3) |
| 资产减值损失 | |
| 加：公允价值变动损失 | |
| 投资收益 | 150 |

| | |
|---------|--------|
| 二、营业利润 | 367.94 |
| 加：营业外收入 | |
| 减：营业外支出 | |
| 三、利润总额 | 367.94 |
| 减：所得税费用 | 91.99 |
| 四、净利润 | 275.95 |

资产负债表（简表） 编制单位：威名伯牙公司 2018年度 单位：万元

| 资产 | 期末余额 | 期初余额 | 负债和所有者权益 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------------------|---------|-------------|-----------------|---------|-------------|
| 流动资产： | | | 流动负债： | | |
| 货币资金 | 372.25 | 200 | 短期借款 | 200.00 | 100 |
| 以公允价值计量 且其变动计入当期损益的金融资产 | 0 | 0 | 应付账款 | 137.30 | 100 |
| 应收票据 | 0 | 0 | 应付职工薪酬 | 340.00 | 300 |
| 应收账款 | 0 | 0 | 应交税费 | 100.00 | 100 |
| 预付款项 | 0 | 0 | 应付利息 | 59.00 | 50 |
| 应收利息 | 0 | 0 | 流动负债合计 | 836.30 | 650 |
| 存货 | 632.5 | 800 | 非流动负债： | | |
| 流动资产合计 | 1004.75 | 1000 | 长期借款 | 750.00 | 750 |
| | | | 应付债券 | 61.17 | 0 |
| 非流动资产： | | | 非流动负债合计： | 811.17 | 750 |
| 可供出售金融资产 | 0 | 0 | 负债合计： | 1647.47 | 1400 |
| 长期股权投资 | 470 | 0 | 所有者权益： | | |
| 固定资产 | 1030.5 | 1000 | 实收资本 | 600.00 | 600 |
| 在建工程 | 310 | 300 | 资本公积 | 100.00 | 100 |
| 无形资产 | 408.17 | 400 | 盈余公积 | 227.60 | 200 |
| 开发支出 | 0 | 0 | 未分配利润 | 648.36 | 400 |
| 非流动资产合计 | 2218.67 | 1700 | 所有者权益合计 | 1575.95 | 1300 |

| | | | | | |
|------|---------|------|------------|---------|------|
| 资产合计 | 3223.42 | 2700 | 负债和所有者权益合计 | 3223.42 | 2700 |
|------|---------|------|------------|---------|------|

| 资产 | 期末余额 | 本期发生额 | 期初余额 | 负债和所有者权益 | 期末余额 | 本期发生额 | 期初余额 |
|------------------------|---------|--|-------------|-------------------|---------|---------------------------------------|-------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 372.25 | =-10-10-15+61.4-40.6+575+100-320-76.56-91.99 | 200 | 短期借款 | 200.00 | 100 | 100 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 0 | | 0 | 应付账款 | 137.30 | 37.3 | 100 |
| 应收票据 | 0 | | 0 | 应付职工薪酬 | 340.00 | 40 | 300 |
| 应收账款 | 0 | =580-580 | 0 | 应交税费 | 100.00 | =-4.8-5.6+80+4.87+2.09-4.87-2.09-69.6 | 100 |
| 预付款项 | 0 | | 0 | 应付利息 | 59.00 | =6+3 | 50 |
| 应收利息 | 0 | | 0 | 流动负债合计 | 836.30 | 186.3 | 650 |
| 存货 | 632.5 | =32.5-200 | 800 | 非流动负债： | | | |
| 流动资产合计 | 1004.75 | 4.75 | 1000 | 长期借款 | 750.00 | | 750 |
| | | | | 应付债券 | 61.17 | =61.4-0.23 | 0 |
| 非流动资产： | | | | 非流动负债合计： | 811.17 | 61.17 | 750 |
| 可供出售金融资产 | 0 | | 0 | 负债合计： | 1647.47 | 247.47 | 1400 |
| 长期股权投资 | 470 | =320+150 | 0 | 所有者权益： | | | |
| 固定资产 | 1030.5 | =35-4.5 | 1000 | 实收资本 | 600.00 | | 600 |
| 在建工程 | 310 | 10 | 300 | 资本公积 | 100.00 | | 100 |
| 无形资产 | 408.17 | =10-1.83 | 400 | 盈余公积 | 227.60 | 27.595 | 200 |
| 开发支出 | 0 | | 0 | 未分配利润 | 648.36 | 248.355 | 400 |
| 非流动资产合计 | 2218.67 | 518.67 | 1700 | 所有者权益合计 | 1575.95 | 275.95 | 1300 |
| 资产合计 | 3223.42 | 523.42 | 2700 | 负债和所有者权益合计 | 3223.42 | 523.42 | 2700 |