

## 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, 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%<sup>1</sup>。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; 研发阶段发生支出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。

(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。

(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。

(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60.2万元。

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。

(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, 将还款给予一定的商业折扣, 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

<sup>1</sup> 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。

终，乙公司在6月20日以银行存款付款。

(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。

(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。

(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。

(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

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

b. 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。

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。

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，计提本年应缴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。

f. 计提短期借款利息费用。

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。

(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。

(13) 请编制甲公司2016年度的利润表和资产负债表。

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	
减：营业成本	
税金及附加	
销售费用	
管理费用	
财务费用	
资产减值损失	
加：公允价值变动损失	
投资收益	
二、营业利润	
加：营业外收入	
减：营业外支出	
三、利润总额	
减：所得税费用	
四、净利润	

## 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
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金		200	短期借款		100
以公允价值计量 且其变动计入当期损益的金融资产		0	应付账款		0
应收票据		0	应付职工薪酬		300
应收账款		0	应交税费		100
预付款项		0	应付利息		50
应收利息		0	<b>流动负债合计</b>		<b>650</b>
存货		800	<b>非流动负债：</b>		
<b>流动资产合计</b>		<b>1000</b>	长期借款		750
			应付债券		0
<b>非流动资产：</b>			<b>非流动负债合计：</b>		<b>750</b>
可供出售金融资产		0	<b>负债合计：</b>		<b>1400</b>
长期股权投资		0	<b>所有者权益：</b>		
固定资产		1000	实收资本		600
在建工程		300	资本公积		100
无形资产		400	盈余公积		200
开发支出		0	未分配利润		400
<b>非流动资产合计</b>		<b>1700</b>	<b>所有者权益合计</b>		<b>1300</b>
<b>资产合计</b>		<b>2700</b>	<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>2700</b>