

## 作业12

注：作业需提交纸质手写版，本次作业与 HW11 一同提交，两次作业装订在一起，作业纸页眉处请注明姓名、学号、序号、组号，提交时间为 1月4日上课前。

本次作业不发回，建议同学自行留底复习。

### 综合题

已知甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。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。2020 年甲公司发生如下交易或事项，请编制 2020 年会计分录。分录以万元为单位，计算结果为小数的保留三位小数：

(1) 1 月 1 日，甲公司发行 10 万元的债券，票面利率为 10%，期限 5 年，每年年底支付利息。发行时实际利率为 9.48%，实际取得资金 10.2 万。

(2) 1 月 15 日，购入一批等原材料，增值税专用发票上注明货款 20 万元，可以抵扣的增值税为 2.6 万元。搬运过程中另支付装卸费、保险费等共 2.5 万元。款项尚未支付。

(3) 3 月 1 日，甲公司购入行政人员专用通勤车，取得的增值税专用发票上注明价款为 35 万元，可以抵扣的增值税额为 4.55 万元；款项均以银行存款支付；没有发生其他相关税费。

(4) 5 月 2 日，甲公司向乙公司销售一批库存商品，售价共计 400 万元，增值税税额 52 万元，商品账面价值 150 万元，满足收入确认条件，款项尚未收到。为鼓励乙公司尽快还款，付款条件为 2/10, 1/20, n/30，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 5 月 20 日以银行存款付款。

(5) 6 月 1 日，公司决定研发新技术，在研究开发过程中一共支付银行存款 50 万元，其中符合资本化条件的支出为 40 万元。7 月 1 日，该项新型技术已经达到预定用途。

(6) 6 月 25 日，公司为促销商品，以银行存款支付广告支出 20 万。

(7) 7 月 1 日，借入 1 年期短期借款 100 万元，借款年利率 7%，款项已收到。

(8) 7 月 10 日，甲公司使用银行存款 400 万元，取得丙公司 30% 股权，当日丙公司可辨认净资产公允价值为 1000 万元。取得股权后，甲公司派遣一名管理人员参与丙公司的生产经营决策，能够对丙公司施加重大影响，后续采用权益法核算。

(9) 从 7 月 10 日到 12 月 31 日，丙公司实现净利润 1000 万元，假定甲公司丙公司在 7 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。

(10) 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, 采用直线法折旧。
- C. 摊销行政管理部门无形资产, 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 8 万, 款项尚未支付, 预计将于 2021 年 1 月支付。
- E. 假定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%)、教育税附加(税率 3%)。所有税费均在 12 月 31 日用银行存款支付。
- 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。

(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 2020 年度的利润表和资产负债表。

请在作业中完整画出表格，可打印作业题中的表格然后手写数字

资产	期末余额	年初余额	负债	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金		200	短期借款		100
交易性金融资产		0	交易性金融负债		0
应收票据及应收账款		0	应付票据及应付账款		100
			应付职工薪酬		300
预付账款	0	0	预收账款	0	0
其他应收款	0	0	其他应付款		50
存货		800	应交税费		100
流动资产合计		1000	流动负债合计		650
非流动资产			非流动负债		
债权投资		0	长期借款		750
长期股权投资		0	应付债券		0
固定资产		1000	非流动负债合计		750
在建工程		300	负债合计		1400
无形资产		400	所有者权益		
开发支出		0	实收资本	600	600
非流动资产合计		1700	资本公积	100	100
			盈余公积		200
			未分配利润		400
			所有者权益合计		1300
资产合计		2700	负债和所有者权益合计		2700

利润表（考试时需要自己编写科目）

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	
研发费用	
加：投资收益	
二、营业利润	
三、利润总额	
减：所得税费用	
四、净利润	