

北京大学国家发展研究院
《财务会计》课程期末考试试题
2022 年 12 月 26 日

一、判断题：请判断以下说法对错，并更正错误说法。（20 分）

1. 《中华人民共和国消费税暂行条例》规定：委托加工的应税消费品，由受托方向委托方交货时代收代缴税款（受托方为个人除外）。委托方向受托方企业支付的消费税应借计“税金及附加”账户。
2. “利润分配”账户是企业分配利润过程中使用的过渡性账户，完成利润分配后该账户余额为零。
3. 资产负债表中的“应付账款”项目反映企业“应付账款”账户核算的结果。
4. 合同资产是指企业按照合同约定建造完成、尚未交付给客户的资产，属于企业的存货范畴。
5. 附退回条款的销售应视为可变对价销售，在符合收入确认条件的情况下按扣除预估销售退回的“净额”确认收入，预计退回金额确认为“预计负债”，后续不再调整销售退回的估计。

二、简答题（30 分）

1. 税务规定的会计核算（12 分）

请简要介绍国内企业增值税的相关会计核算，并写出主要会计分录。

2. 股权投资的会计核算（18 分）

- （1）按照企业会计准则的规定，企业对外投资可以分为哪几类？
- （2）其中哪些可用于核算对外股权投资？
- （3）这些投资在核算股权投资时具体划分与判定标准是什么？
- （4）分类别讨论被投资企业实现净利润、分配现金股利，投资方如何进行账务处理？请编写会计分录。

三、业务题（50 分）

在北大生活几年后，你逐渐体会到在校园内购物的诸多不便，你也经常听到其他同学的抱怨。当你注意到互联网正在世界各地发挥着强大的作用时，你清楚地意识到你已经发现了一个很好的商业契机（You've got a good idea），同时决定与你的共同投资人（2022 年秋季学期财务会计课程选课同学）在校园内开办一家网上购物公司。公司于 2021 年 1 月 1 日正式营业并被命名为 Fast&Easy 股份有限公司，公司的客户是所有在校师生以及北大附近的居民，他们可以通过登录网站 www.Fast&Easy.com 或者登陆手机 F&E APP 提出订单，订购各种生活用品，Fast&Easy 将根据要求安排上门送货。

- 公司主营业务是销售各类生活用品，并允许客户 20 日内无条件退货。由于缺乏历史退货数据，Fast&Easy 公司无法准确估计销售退货比例，在退货期满后按实际出售情况确认收入。
- 假定 Fast&Easy 公司为增值税一般纳税人，全部购销业务适用的增值税税率为 13%。
- 存货成本计量采用先进先出法结转销售成本。
- 公司负担的城市维护建设税税率为 7%，教育费附加征收比率为 3%。
- 期末根据应收账款余额百分比法计提坏账准备，计提比例为 5%。
- 所得税税率为 25%，并假定会计利润与应纳税所得一致，不需要进行纳税调整。
- 公司按净利润 10%提取法定盈余公积金、按净利润的 5%提取任意盈余公积金，按净利润 20%宣告并直接用银行存款分配现金股利。
- 如果记账过程中出现小数，请保留两位，会计分录与报表均以“元”为单位

下面是 Fast&Easy 公司 2021 年发生的全部经济业务。

- （1）2021 年 1 月 1 日，Fast&Easy 公司发行 900 万股股票，每股面值 1 元，发行价格为每股 3 元，按照融资总额的 0.2%向券商支付佣金手续费，银行账户中已收到募集资金。
- （2）2 月 1 日，Fast&Easy 公司与知名网红签订两年期限的广告推广服务协议，并按协议约定预先支付 24

万元固定支出，年末按实际促销推广效果确认额外佣金。

- (3) 2月18日，Fast&Easy公司购入1100个微波炉用于销售，每个微波炉价格200元，取得增值税专用发票（可以抵扣），发票注明价款220,000元，增值税28,600元，公司使用银行存款支付。
- (4) 2月20日，Fast&Easy公司以单价300元（不含增值税）的价格向北大畅春园宿舍销售了900个微波炉，商品已发出，款项未收到。
- (5) 2月22日，北大畅春园宿舍退回了100个微波炉，并放弃其余微波炉剩余退货期，确认实际购买800个微波炉，根据实际交易金额开具一张60天到期的工商银行承兑汇票交给Fast&Easy公司。
- (6) 3月1日，Fast&Easy公司将收取的银行承兑汇票贴现给工商银行（银行不拥有追索权），银行按票面金额收取2%的手续费，贴现资金已入账。
- (7) 4月10日，Fast&Easy公司购入办公用小汽车一辆，取得增值税专用发票，发票上注明价款300,000元，增值税36,000元（可以抵扣），购置过程中发生其他相关税费及保险费20,000元，全部款项都已通过银行存款支付。假定Fast&Easy公司预计小汽车残值为0元，使用年限为5年，采用双倍余额递减法计提折旧。
- (8) 5月18日，Fast&Easy公司购入3000个微波炉用于销售，每个微波炉价格260元，取得的增值税专用发票注明价税合计金额为881,400元（增值税可以抵扣），并与供应商约定六个月后支付款项。
- (9) 7月1日，Fast&Easy公司从工商银行借入100万元三年期小微企业流动资金贷款，年利率6%。
- (10) 8月6日，Fast&Easy公司利用闲置资金在二级市场购入债券，并运用公允价值选择权，使用银行存款支付购买债券成本80万元，手续费2万元，期末持有的债券市场公允价值为85万元。
- (11) 9月13日，Fast&Easy公司以单价300元（不含增值税）的价格向北大农园食堂销售1000个微波炉，商品已发出，款项未收到。
- (12) 10月3日，Fast&Easy公司收到农园食堂确认，未发生退货，北大农园食堂将按合同约定在3个月内付款。
- (13) 12月24日，Fast&Easy公司开展促销推广活动，以正常市场售价300元（不含增值税）85折的价格对外销售了1000个微波炉，商品已发出，款项未收到。
- (14) 12月31日，Fast&Easy公司计提管理人员全年薪酬6万元，按照当年实际促销效果向知名网红支付佣金8000元。

要求：

- 1. 请根据上面的经济业务编制会计分录。
- 2. 编制调整会计分录。
- 3. 编制结账分录以及利润分配（按照公司的分配要求及盈利状况）的分录。
- 4. 编制2021年Fast&Easy公司的利润表。
- 5. 编制2021年12月31日Fast&Easy公司的资产负债表。