

第十一次作业答案

一、不定项选择题

1、下列说法正确的是（）

- A、其他权益工具投资进行金融资产重分类时采用未来适用法进行相关会计处理
- B、以公允价值计量的金融资产不必要计提金融资产减值准备
- C、债权投资要设置债权投资减值准备科目反映减值状况
- D、金融资产期末按照账面余额披露

C

2、下列说法正确的是（）

- A、短期借款指借入期限在 1 年以下的借款，确认利息时借记财务费用，贷记短期借款
- B、应付债券分期还本付息与一次还本付息的会计处理一致
- C、利息费用只能计入财务费用科目
- D、长期借款和应付债券的会计核算方法类似

D

3、下列关于长期股权投资说法正确的是（）

- A、对于共同控制或者重大影响的，应采用权益法核算
- B、如果初始投资成本小于被投资单位可辨认净资产公允价值，按照差额借记营业外收入
- C、成本法核算时收到现金股利应贷记长期股权投资
- D、长期股权投资减值准备可以转回

A

4、对长期股权投资采用权益法核算时，被投资企业发生的下列事项中，应调整长期股权投资账面价值的有（）

- A、被投资企业发放现金股利
- B、被投资企业实现净利润
- C、被投资企业受到控股股东捐赠
- D、被投资企业转增股本

ABC

5、A 公司 2014 年 1 月 1 日从 B 公司购入其拥有的 W 公司 10%的股份，A 公司以银行存款支付买价 520 万元，同时支付相关税费 5 万元，A 公司购入 W 股份后准备长期持有，W 公司 2014 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值为 5000 万元，则 A 公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（）

- A、505
- B、525
- C、500
- D、550

B

6、某企业 2013 年购入 B 公司 30%的有表决权股份，对 B 公司能够施加重大影响，实际支付价款 200 万元(与享有 B 公司的可辨认净资产的公允价值份额相等)当年 B 公司经营获利 100 万元，发放现金股利 20 万元，其他综合收益增加 30 万元，2013 年末，企业“长期股权投

资”的账面价值为（）

- A、224
- B、233
- C、239
- D、200

B

二、分录题

1、甲公司发生下列有关长期股权投资的业务：

1) 2012年3月1日，甲公司用银行存款1960万元取得乙公司10%的股权，能够对乙企业产生重大影响。另用银行存款支付相关税费20万元，并准备长期持有，乙公司可辨认净资产的公允价值为22000万元。

2) 2012年度，乙公司实现净利润1000万元，包含之前甲公司购买日前实现的200万元

3) 2013年2月16日，乙公司宣告分派2012年现金股利450万元。

4) 2013年3月12日，甲公司收到乙公司分派的2012年度的现金股利。

5) 2013年12月31日，乙公司实现净利润100万元，其他综合收益100万元，甲公司判断长期股权投资存在减值迹象，经测试得出可收回金额为1800万元。

6) 2014年2月1日，甲公司将持有的乙公司股票全部出售，收到款项1900万元

要求：编制以上经济业务事项的会计分录，单位为万元

(1)

借：长期股权投资——成本 2200

贷：银行存款 1980

营业外收入 220

(2)

借：长期股权投资——损益调整 80

贷：投资收益 80

(3)

借：应收股利 45

贷：长期股权投资——损益调整 45

(4)

借：银行存款 45

贷：应收股利 45

(5)

实现净利润：

借：长期股权投资——损益调整 10

——其他综合收益 10

贷：投资收益 10

其他综合收益 10

长期股权投资的账面价值是： $2200+80-45+10+10=2255$ 万元

可收回金额：1800万元，发生减值

借：资产减值损失 455

贷：长期股权投资减值准备 455

(6)

借：银行存款 1900

长期股权投资减值准备 455
其他综合收益 10
贷：长期股权投资 2255
投资收益 110

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。

甲公司发行债券(溢价发行)：

借：银行存款	10.2
贷：应付债券——面值	10
应付债券——利息调整	0.2

(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。

借：原材料	22.5
应交税费——应交增值税(进项税额)	2.6
贷：应付账款	25.1

(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。

借：固定资产	35
应交税费——应交增值税(进项税额)	4.55
贷：银行存款	39.55

(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 月 2 日，出售商品：

借：应收账款	452
贷：主营业务收入	400
应交税费——应交增值税(销项税额)	52

结转成本：

借：主营业务成本	150
贷：库存商品	150

5月20日收到款项(20天之内): 折扣=400*1%=4万

借: 财务费用	4
银行存款	448
贷: 应收账款	452

(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月1日研究开发过程发生的业务:

借: 研发支出——资本化支出	40
——费用化支出	10
贷: 银行存款	50

7月1日该项新型技术已经达到预定用途

借: 无形资产	40
研发费用	10
贷: 研发支出——资本化支出	40
——费用化支出	10

(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。

6月25日发生广告支出:

借: 销售费用	20
贷: 银行存款	20

(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。

借: 银行存款 100
贷: 短期借款 100

(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。

7月10日取得长期股权投资(400>1000*30%)

借: 长期股权投资——成本	400
贷: 银行存款	400

(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。

被投资单位(丙)实现盈利:

借:长期股权投资——损益调整	300
贷:投资收益	300

(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)

- 调整应付债券第一年摊销利息。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 计提短期借款利息费用。
- 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。

A. 调整应付债券第一年摊销利息:

借:财务费用	0.967 (期初摊余成本*实际利率=10.2*9.48%)
应付债券——利息调整	0.033 (差额)
贷:应付利息	1

借:应付利息	1
贷:银行存款	1

或者:

借:财务费用	0.967
应付债券——利息调整	0.033
贷:银行存款	1

B. 计提通勤车折旧

借:管理费用	4.5
贷:累计折旧	4.5 (折旧费用=9/12*30/5)

C. 无形资产摊销

借:管理费用	4
贷:累计摊销	4 (摊销费用=40/5*6/12)

D. 计提相关职工薪酬

借:管理费用	20
销售费用	10
在建工程	8
贷:应付职工薪酬	38

E. 发生城市维护建设税、教育费附加

2020 年应交增值税=52-2.6-4.55=44.85

应交城市维护建设税=44.85*7%=3.1395

应交教育费附加=44.85*3%=1.3455

借:税金及附加	4.485
贷:应交税费——应交城市维护建设税	3.1395
应交税费——应交教育费附加	1.3455

12月31日用银行存款支付:

借:应交税费——应交增值税(已交税金)	44.85
应交税费——应交城市维护建设税	3.1395
应交税费——应交教育费附加	1.3455
贷:银行存款	49.335

或者:

借:应交税费——应交增值税(转出未交增值税)	44.85
贷:应交税费——未交增值税	44.85

借:应交税费——未交增值税	44.85
应交税费——应交城市维护建设税	3.1395
应交税费——应交教育费附加	1.3455
贷:银行存款	49.335

F. 计提短期借款利息支出

借:财务费用	3.5
贷:应付利息	3.5(100*7%*1/2)

G. 计提所得税 应交所得税=应纳税所得额*所得税税率=利润总额*所得税税率 营业收入=主营业务收入+其他业务收入=400+0=400 营业成本=主营业务成本+其他业务成本=150+0=150

税金及附加=4.485

销售费用=20+10=30

管理费用=4.5+4+20=28.5

财务费用=4+0.967+3.5=8.467

研发费用=10

投资收益=300

营业利润=400-150-4.485-30-28.5-8.467-10+300=468.548

营业外收入=营业外支出=0

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出=468.548 所得税费用=468.548*0.25=117.137

借:所得税费用——当前所得税费用	117.137
贷:应交税费——应交所得税	117.137

12月31日支付:

借:应交税费——应交所得税	117.137
贷:银行存款	117.137

(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。

(11)12 月 31 日结转相应收入、成本及费用至“本年利润”账户:

借:主营业务收入	400
投资收益	300
贷:本年利润	700

借:本年利润	348.589
贷:主营业务成本	150
税金及附加	4.485
销售费用	30
管理费用	28.5
财务费用	8.467
研发费用	10
所得税费用	117.137

借:本年利润	351.411
贷:利润分配——未分配利润	351.411

(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。

(12)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	35.1411
贷:盈余公积——法定盈余公积	35.1411
借:利润分配——未分配利润	35.1411
贷:利润分配——提取法定盈余公积	35.1411

(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	81.178	200	短期借款	200	100
交易性金融资产	0	0	交易性金融负债	0	0
应收票据及应收账款	0	0	应付票据及应付账款	125.1	100
			应付职工薪酬	338	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	53.5	50
存货	672.5	800	应交税费	100	100
流动资产合计	753.678	1000	流动负债合计	816.6	650
非流动资产			非流动负债		
债权投资	0	0	长期借款	750	750
长期股权投资	700	0	应付债券	10.167	0
固定资产	1030.5	1000	非流动负债合计	760.167	750
在建工程	308	300	负债合计	1576.767	1400
无形资产	436	400	所有者权益		
开发支出	0	0	实收资本	600	600
非流动资产合计	2474.5	1700	资本公积	100	100
			盈余公积	235.1411	200
			未分配利润	716.2699	400
			所有者权益合计	1651.411	1300
资产合计	3228.178	2700	负债和所有者权益合计	3228.178	2700

资产：货币资金=200+(10.2+448+100-39.55-50-20-400-1-49.335-117.137)=81.178

应收票据=0+(452-452)=0

存货=800+(22.5-150)=672.5

长期股权投资=0+(400+300)=700

固定资产=1000+(35-4.5)=1030.5

在建工程=300+8=308 无形资产=400+40-4=436

负债：

短期借款=100+100=200

应付票据及应付账款=100+25. 1=125. 1

应付职工薪酬=300+38=338

其他应付款=50+3. 5=53. 5

应交税费=100

应付债券=0+ (10+0. 2-0. 033)=10. 167

所有者权益：

盈余公积=200+ (35. 1411)=235. 1411

未分配利润=400+ (351. 411-35. 1411)=716. 2699

项目	本期金额
一、营业收入	400
减：营业成本	150
税金及附加	4. 485
销售费用	30
管理费用	28. 5
财务费用	8. 467
研发费用	10
加：投资收益	300
二、营业利润	468. 548
三、利润总额	468. 548
减：所得税费用	117. 137
四、净利润	351. 411

400-150-4. 485-30-28. 5-8. 467-10+300=468. 548