

电大《中级财务会计二》期末复习资料

(试卷代号 2608)

一、单项选择题

1. 可转换债务包含的权益成分，其核算账户是 (D)。
D. “其他权益工具”
- 1、根据我国现行企业会计准则的规定，企业发行债券发生的溢价或折价采用的摊销方法只能是 (D)
D. 实际利率法
- 2、下列各项应作为销售费用核算的是 (A)
A. 广告费
- 3、对于分期付息的长期借款，偿付期内按规定预提的利息，性质上属于 (B)。
B. 流动负债
5. 下列各项中，能引起企业所有者权益总额发生变动的是 (A)。
A. 分配现金股利
- 6 “长期借款”账户期末余额 2 000 000 元，其中一年内到期金额 500 000 万元。填列资产负债表时，“长期借款”项目的期末余额应为 (B)。
B. 1 500 000 元
7. K 公司以一台自用设备抵偿 B 公司债务 200 000 元，设备账面价值 100 000 元，公允价值 120 000 元，适用增值税税率 17%。本债务重组事项中，K 公司应确认的债务重组收益是 (A)。
A. 59 600 元
9. 下列业务发生时，影响“经营活动产生的现金流量”的是 (D)。
D 发放生产工人工资支付的现金
10. 我国现行会计实务中，对所发生的销售折让，正确的会计处理方法是 (C)。
C 直接冲减折让发生当期的销售收入
2. 公司(一般纳税人)将自产电风扇发放给职工，成本 200 000 元、售价 300 000 元。该项业务发生时，公司应确认的销项增值税为 (C)。
C. 51 000 元
3. 对辞退福利的正确列支方法是 (A)。

A. 计入管理费用

4. 分期收款销售商品的应收价款总额与其公允价值的差额应在合同期内分摊。对各期分摊的金额, 会计处理方法是(D)。

D. 减少财务费用

5. 因购进存货开具面值 40 万元, 票面利率 4% , 期限 3 个月的商业汇票一张。该应付票据到期时, 公司一共应偿付(C)。

C. 404 000 元

6. 12 月 31 日“长期借款”账户余额 600 万元, 其中第 2 年 4 月末到期应偿还的金额为 100 万元。则本年末资产负债表中“长期借款”项目年末余额应填列的金额为(B)。

B. 500 万元

8. 我国现行会计实务对所发生的销售折让, 正确的会计处理方法是(D)。

D. 直接冲减折让发生当期的销售收入

1. 在我国营业税改征增值税后, 出售不动产按规定缴纳的增值税, 其核算账户是(B)。

B. “应交税费”

2. 2016 年 5 月 A 公司以一台自用设备抵偿 B 公司重组债务 200 000 元, 设备账面净值 120 000 元、公允价值 140 000 元, 偿债设备应视同销售缴纳增值税 23 800 元。本项债务重组中, A 公司应确认的债务重组收益是(A)。

A. 36 200 元

3. 上题中, B 公司对该项债权已计提坏账准备 20 000 元, 其他资料不变。则本项债务重组业务中, B 公司所发生的债权重组损失是(A)。

A. 16 200 元

4. 购进存货用商业汇票结算, 应贷记的账户是(B)。

B. “应付票据”

5. 下列长期借款利息支出, 应予以资本化处理的是(D)。

D. 购建固定资产借入长期借款, 在资产达到预定可使用状态前发生的利息支出

6. 下列各项中, 不属于职工薪酬内容的是(C)。

C. 职工出差补贴

7. 企业本期确认的下列收益中, 按照我国现行税法规定免交所得税的是(A)。

A. 国债利息收入

8. 公司将自产护肤品发放给职工, 成本 150 000 元、售价 450 000 元。该项业务发生时, 公司应确认的销项增值税为(D)。

D. 76 500 元

9. 有限责任公司追加投资时，新加入投资者缴付的出资额大于按约定比例计算的、在注册资本中所占的份额，差额应计入(C)。

C. 资本公积

10. 企业接受货币资金捐赠，按确定的资产价值贷记的账户应为(D)。

D. 营业外收入

11. A 公司委托证券公司代理发行普通股 100 000 股，发行价为每股 1.2 元，每股面值 1 元。根据协议，证券公司按发行收入的 3% 计提佣金，并直接从发行收入中扣除。则股票发行结束并与证券公司结算股款时，A 公司计入资本公积的金额应为(B)。

B. 16 400 元

12. 资产负债表中“未分配利润”项目年末余额的填列依据是(A)。

A. “利润分配”账户年末余额

13. 下列项目中，属于资产负债表中流动负债项目的是(C)。

C. 应付利润

14. 企业(一般纳税人)经营业务发生的下列税款中，与其损益无关的是(D)。

D. 增值税

15. 3 月 15 日购进商品一批，应付账款 100 000 元，供货方规定的付款条件为 2/10、1/20、N/30。如果 3 月 22 日付款，则实际付款金额应为(C)。

C. 98 000 元

16. 上题中，购货企业所发生的现金折扣收入，正确的会计处理方法是(A)。

A. 冲减财务费用

17. 预收货款不多的企业，可不单设“预收账款”账户；若发生预收货款业务，其核算账户应为(B)。

B. “应收账款”

18. 商业汇票的付款期限最长是(C)。

C. 6 个月

19. 企业现有注册资本 2 000 万元，法定盈余公积余额 1 200 万元，则可用于转增资本金的数额为(B)。

B. 700 万元

20. A 公司 4 月 15 日签发一张为期 90 天的商业汇票。按日计算汇票到期日，该汇票的到期日应为(B)。

B. 7 月 14 日

21. A 公司涉及一起诉讼，根据以前的经验及公司所聘请律师的意见判断，该公司在该诉讼中胜诉的可能性 30%，败诉的可能性 70%。如果败诉，A 公司将要支付 60 万元—80 万元的赔偿款。据此，A 公司应在期末资产负债表中确认预计负债金额(B)。

B. 70 万元

22. 2016 年末，甲存货成本 20 万元，计提跌价损失 2 万元。则年末该项存货的计税基础是(D)。

D. 20 万元

23. 带息应付票据的利息支出应计入(A)。

A. 财务费用

24. 反映企业期末资产的流动性和偿债能力情况的财务报表是(A)。

A. 资产负债表

25. 下列业务发生时，能引起企业现金流量净额变动的是(B)

B. 银行存款清偿 30 万元债务

26. 工业企业发生的下列各项收入中，不影响其营业利润的是(D)

D. 无形资产出售净收益

27. 出售不动产缴纳的营业税，其核算账户是(D)。

D. 固定资产清理

28. 2016 年 12 月 31 日“持有至到期投资”账户余额 60 000 元，其中 1 年内到期的金额为 10 000 元。则年末资产负债表“持有至到期及资”项目填列的金额应为(B)。

B. 50 000 元

2. 2015 年 12 月 31 日“持有至到期投资”账户余额 400 000 元，其中 1 年内到期的金额为

100 000 元。则年末资产负债表“持有至到期投资”项目的期末余额应为(B . 300000 元)。

3. 因采购商品开具面值 80 万元，票面利率 4%，期限 3 个月的商业汇票一张。该票据到

期时，公司一共应偿付(B. 808 000 元)。

4. 下列各项中，不属于职工短期薪酬内容的是(D. 辞退福利)。

5. 企业现有注册资本 2 000 万元，法定盈余公积余额 800 万元。则法定盈余公积中可用于转增资本金的数额为(A. 300 万元)

6. 工业企业确认的下列各项收入中，不影响其营业利润的是(c. 元形资产出售净收益)。

7. 我国现金流量表中，偿付借款利息所涉及的现金流出属于(C. 筹资活动的现金流

量)。

8. A 公司以一台自用设备抵偿 B 公司重组债务 200 000 元,设备账面净值 140 000 元、公允价值 120000 元,抵债设备应视同销售交纳增值税 20400 元。本项债务重组中, A 公司抵债设备所发生的资产处置损益为(A. 损失 20000 元)。

9. 公司 2015 年财务报告批准报出日为 2016 年 2 月 21 日,其所发生的下列资产负债表日后事项中,属于调整事项的是(D. 报告期间发生的诉讼案件结案,赔偿金额比原预计的增加)。

10. 下列各项中,不属于财务报表内容的是(C. 盈利预测表)

29. 下列支出中,应作为管理费用核算的是(C)。

C. 诉讼费

30. 公司债券分为抵押债券与信用债券的依据是(A)

A. 债券有无担保

31. 接受出资人投入设备一台,原价 50 000 元,账面净值 30 000 元、公允价值 35 000 元,增值税额 5 960 元。则接受设备投资时,“实收资本”账户的入账金额应为(D)

D. 40 950 元

32. 下列各项所有者权益中,与企业损益无关的是(A)。

A. 资本公积

33. 在我国营业税改征增值税后,,企业出租无形资产交纳的增值税,其核算账户是(D)。

D. “应交税费”

34. 下列各项中,属于企业经营过程中因购买材料和接受劳务供应而发生的债务是(A)。

A. 应付账款

35. 下列资产负债表项目中,可根据相应总分类账户的期末余额直接填列的是(D)。

D. 应付职工薪酬

36. 现金流量表中,分配股利所涉及的现金流量属于(C)。

C. 筹资活动的现金流量

37. 12 月发生的下列销售业务中,应确认为企业当年主营业务收入的是(A)。

A. 销售产品一批,价款 100 万元,同日收到购货单位交来的同等金额、3 个月到期的商业汇票一张

38. 一台设备原值 100 万元,至本年末累计折旧 30 万元,未计提减值准备。使用期内设备各年的税法折旧额与会计折旧额相等,则本年末该项设备的计税基础为(C)。

C. 70 万元

39. 公司将面值 1 000 万元的股票按 1 100 万元的价格发行，支付发行费用 35 万元。则应计入“资本公积—股票溢价”账户的金额为(B)。

B. 65 万元

40. 下列项目收款，应作为营业收入核算的是(D)。

D. 出租无形资产的收入

41. A 公司以一台自用设备抵偿 B 公司重组债务 200 000 元，设备账面净值 120 000 元、公允价值 140 000 元，抵债设备应视同销售交纳增值税 23 800 元。本项债务重组中，A 公司抵债设备所发生的资产处置损益为(B)。

B. 20 000 元

42. 对辞退福利，正确的列支方法是(A)。

A. 计入管理费用

43. 小规模纳税企业购进存货所发生的进项增值税，正确的核算方法是(A)。

A. 计入存货成本

44. 下列各项中，属于投资活动现金流出项目的是(C)。

C. 购买债券支付的现金

45. 2014 年末 B 公司因进行债务担保确认预计负债 50 万元，但税法规定债务担保支出不得在税前列支。由此产生的暂时性差异为(A)。

A. 0

46. 将财务报表分为个别报表与合并报表的依据是(C)。

C. 按编制主体划分

47. 下列各项不属于会计差错内容的是(D)。

D. 会计估计赖以进行的基础发生变化，导致原估计需要修订

48. 对下列各项会计政策，我国现行企业会计准则不允许采用的是(A)。

A. 坏账的核算采用直接转销法

49. 2015 年末 H 公司的预计负债中，有年末预提的商品售后保修费 15 万元。但税法规定该项支出在实际发生时准予扣除。据此 2015 年末该项负债的计税基础为(B)。

B. 0

50. 上题中，年末预提商品保修费 15 万元所产生的暂时性差异是(A)。

A. 可抵扣暂时性差异 15 万元

51. 下列各项中，不可用于弥补企业亏损的是(A)。

A. 资本公积

52. 公司溢价发行股票时，对支付给券商的代理发行手续费，会计处理方法为(D)。

D. 直接从溢价款中扣除

53. 采用间接法计算经营活动的现金流量净额时，下列应从净利润中扣除的项目是(B)。

B. 处置固定资产的收益

54. 下列各项中，不属于会计政策内容的是(B)。

B. 固定资产折旧年限估计为 5 年

55. 企业因违约于 2014 年 2 月被一家客户起诉，原告提出索赔 150 000 元。2015 年 1 月 8 日法院作出终审判决，判决该企业自判决日起 30 日内向原告赔偿 100 000 元。在该企业在 2015 年 2 月 27 日公布的 2014 年度的财务报表中，该赔偿金额应作为(A)。

A. 2014 年度的调整事项处理

56. 年初未分配利润 150 000 元，当年实现净利润 600 000 元，按 15%的比例提取盈余公积。则当年可供投资者分配的利润数额为(B)。

B. 660 000 元

57. 下列资产负债表项目中，可根据相应账户期末余额直接填列的是(D)。

D. 交易性金融资产

58. 2015 年 2 月 7 日，A 公司收到法院通知已被 K 公司起诉，并被要求赔偿违约损失 30 万元。至 6 月末，法院尚未作出裁决。对此项诉讼，A 公司估计有 80%的可能胜诉；若败诉，赔偿金额估计为 20 万元，并支付诉讼费用 3 万元。则 2015 年 6 月 30 日，A 公司对外报送财务报表时，需要做的处理是(C)。

C. 不确认负债，作为或有负债在报表附注中披露

59. 会计实务中，某项会计变化如果不易分清会计政策变更和会计估计变更时，正确的做法是(B)。

B. 不作处理，待分清后再处理

60. 本期预收货款 30 万元，下月末交货。则本月末该项负债的计税基础为(A)。

A. 0

61. 2015 年 6 月 15 日，甲公司发现 2013 年 9 月 20 日误将购入 600 000 元的固定资产支出计入管理费用，对利润影响较大。2015 年 6 月末编制财务报表时，公司应做的会计处理是(D)。

D. 调整 2015 年度财务报表相关项目的期初数

62. 2015 年 1 月 1 日 H 公司发行面值 50 000 万元、期限 3 年、票面利率 6%的债券一批，实际收款 52 802 万元；每半年付息 1 次，付息日为 1 月 1 日、7 月 1 日。发行日实际利率为 4% ，并据此摊销债券溢折价。则 2015 年 6 月 30 日该批债券账面价值为(C)。

C. 53 858 万元

63. 下列各项会计政策或会计估计中，一定能使企业本期利润增加的是(D)。

D. 物价持续上涨时，发出存货计价采用先进先出法

64. 公司制企业法定盈余公积累计额达到注册资本的一定比例时可以不再提取。该比例是(D)。

D. 50%

65. 2008 年 A 公司经营亏损 650 万元。2009 年至 2013 年，公司共实现利润 600 万元。2014 年实现利润 200 万元，所得税税率 25%。则 2014 年末，A 公司可供分配的净利润应为(B)。

B. 100 万元

66. 对持有待售固定资产，编制资产负债表时正确的做法是(A)。

A. 在“持有待售资产”项目反映

67. “长期借款”账户期末余额 800 000 元，其中一年内到期金额 300 000 元。则资产负债表中“长期借款”项目期末余额应为(B)。

B. 500 000 元

68. 王经理每月工资 20 000 元，公司规定自 2014 年起每年可享受非累积带薪休假 12 天。2014 年 10 月王经理第一次休假 8 天，每月的工作日按 20 天计算，则 2014 年 8 月公司应支付王经理工资(D)。

D. 20 000 元

69. 与下列项目相关的现金流量，对现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目无影响的是(C)。

C. 应付账款

70. 下列各项所涉及的现金流量，应在现金流量表“偿还债务所支付的现金”项目反映的是(A)。

A. 偿还借款本金

二、多项选择题

11. 下列账户中，年末结转后应无余额的有(ABDE)。

A “本年利润”

B “主营业务收入”

D “资产减值损失”

E “公允价值变动损益”

11. 下列各项中，属于所有者权益内容的是(ADE)。
- A. 库存股 D. 资本公积
- E. 其他综合收益
12. 企业常见的或有事项主要包括(ABCD)
- A. 债务担保 B. 环境污染整治
- C. 产品质量保证 D. 应收账款抵借
13. 下列各项属于资产负债表中“货币资金”项目内容的是(BCD)。
- B. 库存现金 C. 银行存款
- D. 其他货币资金
14. 下列项目中，属于综合收益总额组成内容的有(BE)。
- B. 净利润
- E. 其他综合收益扣除所得税影响后的净额
13. 决定公司债券发行价格的主要因素有(ABCD)。
- A. 债券面值
- B. 债券票面利率
- C. 债券期限
- D. 发行时的市场利率
14. 下列各项中，属于会计差错的有(ABCDE)。
- A. 会计政策使用错误
- B. 为了增加利润降低坏账估计率
- C. 过账时对经济业务错记借贷方向
- D. 填制记账凭证时科目使用错误
- E. 分期收款销售商品按应收价款总额确认收入
15. 下列各项中，属于职工薪酬内容的有(ABCDE)。
- A. 为职工支付的补充养老保险
- B. 解除职工劳动合同支付的补偿款
- C. 为职工进行健康体检支付的体检费
- D. 向管理人员免费提供住房支付的房租
- E. 按工资总额一定比例计提的职工教育经费
14. 汽车制造厂(一般纳税人)本期确认的与汽车销售业务相关的下列税费，应通过“营业税金及附加”账户核算的有(BCE)

B. 消费税

c. 城建税

E. 教育附加费

1. 下列各项属于借款费用内容的有(ABCDE)。

A. 借款利息 B. 外币借款汇兑差额

C. 借款承诺费 D. 债券发行费用

E. 应付债券溢价或折价的摊销

2. 会计政策变更的会计处理方法有(CD)。

C. 追溯调整法 D. 未来适用法

3. 下列属于债务重组方式的有(ABD)。

A. 将债务转为资本 B. 将原债务的还款期延长2年

D. 以低于债务账面价值的现金清偿债务

4. 本期发生的下列交易和事项, 不影响企业当期经营活动现金流量的有(BDE)

B. 出售固定资产收到现金

D. 用存货偿还短期借款

E. 收到被投资单位分配的现金股利

5. 下列各项会计政策中, 我国现行企业会计准则不允许采用的有(AB)

A. 坏账的核算采用直接转销法

B. 发出存货计价采用后进先出法

6. 根据我国企业会计准则的规定, 财务报表应当包括(ABCE)。

A. 资产负债表 B. 利润表

C. 现金流量表 E. 附注

7. 本期确认的下列税费, 应通过“营业税金及附加”账户核算的有(CDE)。

C. 消费税 D. 经营业务缴纳的城建税

E. 经营业务缴纳的教育附加费

8. 下列可用于弥补企业亏损的一般途径有(BCD)。

B. 用以后盈利年度的税后利润补亏

C. 用盈余公积补亏

D. 用以后盈利年度的税前利润补亏

9. 下列各项属于职工薪酬内容的有(ABCDE)。

A. 计时工资 B. 住房公积金

C. 补偿 D. 失业保险费 E. 带薪缺勤

10. 下列属于企业实收资本增加途径的有(ACDE)。

A. 接受投资者追加投资 C. 用资本公积转增资本

D. 将债务转为资本 E. 用盈余公积转增资本

11. 下列业务发生时，影响所有者权益结构变动的有(ADE)。

A. 用盈余公积弥补亏损 D. 发放股票股利 E. 用资本公积转增资本

12. 按照我国收入准则的规定，企业确认商品销售收入实现的条件包括(ABCDE)。

A. 收入的金额能够可靠计量

B. 相关的经济利益很可能流入企业

C. 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量

D. 企业已将商品所有权上的主要风险与报酬转移给购货方

E. 企业没有保留与商品所有权相联系的继续管理权和控制权

13. 下列各项中，不应确认为收入的有(CDE)。

C. 销售商品收取的增值税

D. 销售商品代垫的运杂费

E. 出售飞机票时代收的保险费

14. 下列业务发生时，能引起企业利润增加的有(ABCE)。

A. 收回前期已确认的坏账

B. 取得债务重组收益

C. 计提持有至到期投资利息

E. 本期确认并收到供应单位支付的违约金

15. 下列各项应作为营业外支出核算的有(ACD)。

A. 罚款支出 C. 对外捐赠资产

D. 债权人发生的债权重组损失

16. 企业本期确认的下列各项收入中，计算应纳税所得额时按税法规定应予调整的有(ADE)。

A. 国债利息收入 D. 公允价值变动收益

E. 投资企业的所得税税率大于被投资单位的所得税税率时，长期股权投资采用权益法确认的投资收益

17. 工业企业发生的下列交易和事项中，应视同销售计算交纳增值税的有(ABDE)。

- A. 将产品对外投资 B. 将产品对外捐赠
 - D. 将产品分配给投资者
 - E. 将委托加工物资用于在建工程项目
18. 下列增值税(均有合法的专用发票)应计入所购货物成本的有(AD)。
- A. 免税项目购入货物支付的增值税
 - D. 小规模纳税人购入原材料支付的增值税
19. 下列项目中,可能引起资本公积总额变动的有(AD)。
- A. 资本溢价 D. 用资本公积转增资本
20. 预计负债应具备的条件包括(ACD)。
- A. 该义务是企业承担的现时义务
 - C. 该义务的金额能够可靠地计量
 - D. 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业
21. 下列各项属于会计政策内容的有(ACE)。
- A. 坏账损失的核算方法
 - C. 借款费用的处理方法
 - E. 发出存货的计价方法
22. 下列有关利润表的表述,正确的是(BD)。
- B. 动态报表 D. 反映经营成果
23. 下列各项中,属于营业外收入核算内容的有(AE)。
- A. 罚款收入 E. 出售无形资产的净收益
24. 现金等价物应同时具备的条件是(ABDE)。
- A. 流动性强 B. 期限短 D. 价值变动风险小
 - E. 容易转换为已知金额的现金
25. 下列销售业务发生时,应确认为企业当期营业收入的有(BC)。
- B. 销售产品一批,价款 80 万元已于 2 个月前预收
 - C. 销售不适用原材料一批,价款 20 万元已收到并存入银行
26. 下列各项中,应作为营业外支出核算的有(BDE)。
- B. 存货非常损失 D. 税款滞纳金支出
 - E. 对外捐赠资产
27. 下列业务发生时,不需要专门进行会计处理的有(ACE)。
- A. 税后利润补亏 C. 税前利润补亏

E. 取得股票股利

28. 在我国会计实务中，长期借款入列支的项目可能包括(ABCD)。

- A. 在建工程 B. 存货
- C. 开发支出 D. 财务费用

29. 下列账户余额对资产负债表“存货”项目金额产生影响的有(BCDE)。

- B. 在途物资 C. 发出商品
- D. 委托加工物资 E. 周转材料

30. 下列各项不产生现金流量的有(ABCD)。

- A. 本期核销的坏账 B. 存货盘亏
- C. 以固定资产抵债 D. 分配股票股利

31. 下列各项费用，应作为销售费用核算的有(ACD)。

- A. 广告费 C. 展览费
- D. 专设销售机构人员工资

32. 下列各项中，按规定可以转增资本的有(ABD)。

- A. 资本公积 B. 法定盈余公积
- D. 任意盈余公积

33. 本期发生的下列费用和损失，影响企业本期净利润的有(ACE)。

- A. 计提坏账准备
- C. 出借包装物的摊销额
- E. 批准处理定额内的存货盘亏损失

34. 盈余公积的一般用途包括(AC)。

- A. 增加资本 C. 弥补亏损

35. 下列各项属于现金流量表中“现金”的有(ABCDE)。

- A. 银行存款 B. 3 个月内到期的短期股票投资
- C. 外埠存款 D. 3 个月内到期的短期债券投资
- E. 银行汇票存款

36. 对下列各项的会计处理，符合我国现行会计规范的有(AC)。

- A. 因固定资产进行了改良，将其折旧年限由 8 年延长至 10 年
- C. 由于客户财务状况改善，将坏账准备的计提比例由原来的 5%降为 2%

37. 下列各项属于会计政策变更的是(ABE)。

- A. 长期股权投资核算由成本法改为权益法
 - B. 坏账损失的核算由直接转销法改为备抵法
 - E. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
38. 下列各项中，应作为职工薪酬计入相关资产成本或当期损益的有（ABCDE）。
- A. 为职工支付的补充养老保险
 - B. 解除职工劳动合同支付的补充款
 - C. 为职工进行健康体检支付的体检费
 - D. 向管理人员提供住房支付的租金
 - E. 按工资总额的一定比例计提的职工教育经费
39. 下列各项中，影响资产负债表“应收账款”项目期末余额的是（BCD）。
- B. “坏账准备”账户的贷方余额
 - C. “应收账款”明细账户的借方余额
 - D. “预收账款”明细账户的借方余额
40. 下列项目中，属于综合收益组成部分的有（CE）。
- C. 净利润
 - E. 其他综合收益扣除所得税影响后的净额

三、简答题

16. 简述公司制企业实收资本或股本增加的具体途径。

答：公司制企业实收资本或股本增加的具体途径包括：

- (1) 投资者（追加）投资；
- (2) 用盈余公积转增；
- (3) 资本公积转增；
- (4) 发放新股；
- (5) 发放股票股利；
- (6) 可转换债券转为股本。

16. 或有负债为什么要披露？如何披露？

答：或有负债是否履行偿债义务取决于事项未来的发展，其内在风险和不确定性非常明显，将来可能对企业的财务状况和经营成果产生不利影响。从会计信息披露的充分性和完整性考虑，企业一般对或有负债应予披露。

披露的原则是:极小可能(概率区间为大于0但小于或等于5%)导致经济利益流出企业的或有负债一般不予披露。而对经常发生或对企业的财务状况和经营成果有较大影响的或有负债,即使其导致经济利益流出企业的可能性极小,也应予披露,以确保会计信息使用者获得足够、充分和详细的信息。披露的内容包括形成的原因、预计产生的财务影响(如无法预计,应说明理由)、获得补偿的可能性。

17. 什么是财务报表附注?财务报表为什么要有附注?

答: 财务报表附注是为了便于财务报表使用者理解财务报表的内容,而对财务报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法及主要项目等所做的解释与补充说明。

财务报表附注是财务报表的补充,主要是对财务报表不能包括的内容,或者披露不详尽的内容作进一步的解释说明,以有助于财务报表使用者理解和使用会计信息。

主要作用:一是解释财务报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法;
二是对表内的有关项目做细致的解释。

17. 简述或有负债的具体内容。

答: 或有负债的主要内容有:

- (1) 已贴现的商业承兑汇票;
- (2) 未决诉讼或仲裁;
- (3) 债务担保,
- (4) 产品质量保证;
- (5) 追加税款;
- (6) 环境污染整治;
- (7) 应收账款抵借。

16. 什么是预计负债?如何确认?

答: 预计负债是由或有负债转化而来的。

当下列条件同时具备时,会计上应将原或有负债确认为预计负债。

预计负债的确认条件包括:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

1. 如何确认预计负债?

答: 预计负债是由或有负债转化而来的。当下列条件同时具备时,会计上应将原或有负债确认为预计负债,并单设“预计负债”账户核算,在资产负债表中单独披露。预计负债的确认

条件包括：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务(从而与作为潜在义务的或有负债相区别)；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 什么是或有负债？试举二例说明。

答：或有负债包括两种情况：一是由企业过去的交易或事项形成的潜在义务，其存在须通过不确定事项未来的发生或不发生予以证实；二是由过去的交易或事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业，或该义务的金额不能可靠地计量。

经济生活中，常见的或有负债包括：已贴现的商业承兑汇票、未决诉讼等。

3. 商品销售收入的确认条件有哪些？

答：商品销售收入的确认条件有：

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- (3) 与交易相关的经济利益很可能流入企业；
- (4) 收入的金额能够可靠地计量；
- (5) 相关的已发生或将要发生的成本能够可靠地计量。

4. 简述企业净利润分配的一般程序。

答：企业净利润分配的一般程序为：① 提取法定盈余公积；② 应付优先股股利；③ 提取任意盈余公积；④ 支付普通股股利。例外的情况是，企业若有以前年度发生的尚未弥补的亏损，在进行上述利润分配之前，应先按规定补亏。全部亏损弥补完毕，方可按上述程序进行利润分配。

5. 举例说明编制利润表的本期营业观与损益满计观。

答：本期营业观：利润表中的本期损益仅指当期进行营业活动所产生的正常性经营损益，据此利润表的内容只包括与本期正常经营有关的收支。

损益满计观：利润表中的本期损益应包括所有在本期确认的收支，而不管产生的时间和原因，并将它们计列在本期的利润表中。例如自然灾害损失，会计上确认为营业外支出。编报利润表时，按照本期损益观不包括在利润表中；按照损益满计观，则应包括。还有，因各种原因发生的以前年度损益调整，按照本期营业观，不能在利润表中列示，因为它与本期经营活动无关；按照损益满计观，当然反映在利润表中。

6. 什么是资产的账面价值与计税基础？试举一例说明。

答：资产的账面价值是指按照企业会计准则核算的资产的期末余额。资产的计税基础是指企业在收回资产账面价值的过程中，计算纳税所得额时按照税法规定可从当期应税经济利益中抵扣的金额，也即某项资产在未来期间计算所得税时可在税前扣除的金额。例如，年初购入一批存货，采购成本 10 万元；年末计提跌价准备 1 万元。则年末该批存货的账面价值为 9 万元、计税基础则为 10 万元。

7. 我国现金流量表对现金流量是如何分类的？试各举两例说明。

答：我国的现金流量表对现金流量分为三类：

一是经营活动产生的现金流量，这是指企业在投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项所产生的现金流量。如：销售商品收到的现金、购买商品支付的现金。

二是投资活动产生的现金流量，这是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动所产生的现金流量。如：购建固定资产支付的现金、收回债券投资本金收到的现金。

三是筹资活动产生的现金流量，这是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动所产生的现金流量。如：借款收到的现金、偿付借款利息支付的现金。

8. 什么是会计政策变更？会计政策变更的会计处理方法有哪几种？

答：会计政策变更，是指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为。会计政策变更所采用的会计处理方法包括：

(1) 追溯调整法：指对某项交易或事项变更会计政策时，如同该交易或事项初次发生时就开始采用新的会计政策，并以此对以前的相关项目进行调整。

(2) 未来适用法：指对某项交易或事项变更会计政策时，新的会计政策适用于变更当期及未来期间发生的交易或事项。

9. 什么是债务重组？企业为什么要进行债务重组？债务重组的方式有哪些？

答：债务重组是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。市场经济是竞争经济，优胜劣汰。企业面临财务困难，会导致到期债务不能按时偿还。此时，有两种方法解决债务纠纷：一是债权人采用法律手段申请债务人破产，强制债务人将资产变现还债；二是修改债务条件，进行债务重组。采用第一种方法，债务企业的主管部门可能申请整顿并与债权人会议达成和解协议，此时破产程序终止。即使进入破产程序，也可能因相关的过程持续时间很长，费时费力，最后也难以保证债权人的债权如数收回。结果是“鱼死网破”。采用第二种方法，既可避免债务人破产清算，给其重整旗鼓的机会；又可使债权人最大限度地收回债权款额，减少损失。可谓“两全其美”。

债务重组的方式主要有：① 以资产清偿债务；② 将债务转为资本；③ 修改其他债务条

件；④ 以上三种方式的组合等。

四、单项业务题

18. L 公司为一般纳税人，2015 年 9 月发生部分经济业务如下：

(1) 按面值 5 000 万元发行债券一批，期限 2 年、利率 5%，款项已收妥并存入银行。发行费用略

1230(2) 收入某公司支付的违约金 52 000 元存入银行。

(3) 外购一批口罩直接发放给职工，其中生产工人占 60%，公司行政管理人员占 40%。口罩成本 20 000 元，增值税 3 400 元，全部用银行存款支付。

(4) 分期收款销售本期确认已实现融资收益 120 000 元。

(5) 发现公司去年 8 月行政办公大楼的保险费少分摊 45 000 元，经确认属于非重大会计差错。该笔保险费已于前年一次付款

(6) 计提长期应付债券本月利息 60 000 元，该笔债券筹资用于公司的日常经营与周转，利息 2 年后与本金一起支付。

(7) 根据债务重组协议，用银行存款 30 万元偿付重组债务 50 万元

(8) 试销新产品一批，售价 20 万元，成本 12 万元，增值税税率 17%。合同规定自出售日开始 2 月内，购货方有权退货，L 公司无法估计退货率。发票已开并发货，货款尚未收到。

(9) 已贴现的商业承兑汇票下月 20 日到期，面值 80 万元，不带息。现得知付款企业因违法经营被查处，全部存款被冻结，票据到期时 L 公司应承担连带付款责任

(10) 本月所得税费用 15 万元，下月初上交。

要求对上述业务编制会计分录（不需写明细账户）。

答：(1) 借银行存款 50 000 000

贷：应付债券 50 000 000

(2) 借银行存款 52 000

贷：营业外收入 52 000

(3) 借：生产成本 14 040

管理费用 9 360

贷：应付职工薪酬 23 400

同时，借：应付职工薪酬 23 400

贷：银行存款 23 400

(4) 借：未实现融资收益 120 000

贷财务费用 120 000
(5) 借: 管理费用 45 000
贷: 长期待摊费用
(6) 借: 财务费用 60 000

贷应付债券
(7) 借应付账款 500 000

贷银行存款 300 000
营业外收入 200 000

(8) 借应收账款 34 000
贷应交税费 34 000

同时, 借: 发出商品 120 000

贷库存商品 120 000
(9) 借应收账款 800 000

贷: 预计负债 800 000
(10) 借所得税费用 150 000

贷应交税费 150 000

18. N 公司(一般纳税人, 经营货物适用 17%的增值税)2016 年 12 月发生部分业务如下:

(1)确认辞退补偿 20 万元。

借: 管理费用 200 000
贷: 应付职工薪酬 200 000

(2) 试销新产品一批, 售价 20 万元, 成本 17 万元。合同规定自出售日开始 2 月内, 购货方有权退货, 目前企业尚不能合理估计退货率。发票已开并发货, 货款尚未收到。

①对销项增值税:

借: 应收账款 34000
贷: 应交税费 34000

②对发出商品:

借: 发出商品 170 000
贷: 库存商品 170 000

(3) 交纳上月应交的所得税 15 万元。

借: 应交税费 150 000
贷: 银行存款 150 000

(4) 月初销售的一批产品因质量不合格被全部退回。该批产品销售时，售价 12 万元以及相应增值税已收妥并确认入账，成本 10 万元尚未结转。退货款尚未结算。

借：主营业务收入	120 000
贷：应付账款	140 400
应交税费	20 400(红字)

(5) 计提分期付息债券利息 5 万元，该笔债券筹资用于公司日常经营周转。

借：财务费用	50000
贷：应付利息	50000

(6) 经批准回购本公司发行在外的普通股股票 10 万股，回购价每股 15 元。

借：库存股	1 500 000
贷：银行存款	1 500 000

(7) 本月职工薪酬 22 万元，其中生产工人薪酬 12 万元，车间管理人员薪酬 3 万元，管理人员薪酬 7 万元。

借：生产成本	120 000
制造费用	30000
管理费用	70000
贷：应付职工薪酬	220000

(8) 以银行存款支付公司因对环境污染整治不力被判的罚款 3 万元。

借：营业外支出	30 000
贷：银行存款	30 000

(9) 年终决算时发现本年一季度公司行政办公大楼折旧费少计 10 万元，经查系记账凭证金额错误。

借：管理费用	100 000
贷：累计折旧	100 000

(10) 提取盈余公积 35 万元。

借：利润分配	350 000
贷：盈余公积	350 000

(11) 年末按每 10 股送 3 股的比例派发股票股利，总金额为 300 万元，股权登记与相关增资手续已办理完毕。

借：利润分配	3 000 000
贷：股本	3 000 000

18.Z 公司 2014 年 12 月发生部分经济业务如下:

要求对上述业务编制会计分录(不需写明细账户)。

(1)以银行存款支付广告费 50000 元。

答:借:销售费用 50 000
 贷:银行存款 50 000

(2) 对外进行长期股权投资转出产品一批, 售价 30 万元, 成本 18 万元, 增值税税率 17%。该项交易具有商业实质。

答:借:长期股权投资 351 000
 贷:主营业务收入 300 000
 应交税费 51 000

同时:借:主营业务成本 180 000

 贷:库存商品 180 000

(3) 试销新产品一批, 售价 20 万元, 成本 12 万元。合同规定自出售日开始 2 月内购货方有权退货, 目前公司尚不能合理估计退货率。发票已开并发货, 货款尚未收到。

答:①对销项增值税:

借:应收账款 34 000
 贷:应交税费 34 000

②对发出商品:

借:发出商品 120 000
 贷:库存商品 120 000

(4) 按面值 1 500 万元发行债券一批, 期限 2 年、利率 5%。款项已收妥并存入银行。发行费用略。

答:借:银行存款 15 000 000
 贷:应付债券 15 000 000

(5) 用银行存款支付职工薪酬 15 万元, 同时代扣个人所得税 2 万元。

答:借:应付职工薪酬 170 000
 贷:银行存款 150 000
 应交税费 20 000

(6) 用银行存款支付诉讼费 35000 元。

答:借:管理费用 35 000
 贷:银行存款 35 000

(7) 委托某证券公司发行普通股股票 600 000 股, 按协议证券公司从发行收入中收取 2%

答：借：银行存款 1 176 000

贷：股本 600 000

资本公积 576 000

的手续费。股票每股面值 1 元，发行价格为每股 2 元。

(8) 预提经营业务发生的长期借款利息 18 万元，明年 6 月初支付。

答：借：财务费用 180 000

贷：应付利息 180 000

(9) 结转本年实现的净利润 500 万元。

答：借：利润分配 50 000 000

贷：本年利润 50 000 000

五、业务计算题

19. H 公司的所得税税率为 25%，2016 年初购入存货一批，成本 50 万元，年末提取减值损失 2 万元。

要求根据上述资料：

(1) 计算 2016 年末上项存货的账面价值与计税基础；

(2) 分析并计算上项存货与公司所得税核算有关的暂时性差异的类型及金额；

(3) 计算上项存货本年产生的递延所得税资产或递延所得税负债的具体额。

解：(1) 2016 年末存货的账面价值 = 成本 500000 - 跌价准备 20000 = 480 000 (元)

2016 年末存货的计税基础 = 成本 500000 元

(2) 该项存货的账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异；

可抵扣暂时性差异 = 存货的账面价值 480000 - 计税基础 500000 = -20000 (元)

(3) 根据上面 2 的结果，该项存货产生递延所得税资产 = $20000 \times 25\% = 5000$ (元)

19. M 公司的所得税采用资产负债表债务法核算，适用税率为 25%，2013 年实现税前利润 800 万元，年初递延所得税余额为 0。年末核算所得税时，发现有如下调整事项：

(1) 2012 年底购入环保设备一台，原价 30 万元，预计使用 5 年，期满无残值，直线法折旧；按税法规定该设备可采用年数总和法折旧。

(2) 2013 年公司计提存货跌价准备 5 万元；

(3) 2013 年公司发生罚款支出 1 万元；

要求计算 M 公司 2013 年度的下列指标：

① 采用年数总和法计提的设备折旧额；

②纳税所得额;

③应交所得税;

④递延所得税资产或递延所得税负债

⑤所得税费用。

【参考答案】

(1) 2013 年采用年数总和法计提的设备折旧 = $300\,000 \div 5/15 = 100\,000$ (元)

(2) 2013 年的纳税所得额 = 税前利润 8 000 000 + 设备的会计折旧 60 000 元 - 设备的税法折旧 100 000 + 存货跌价准备 50000 + 罚款支出 10 000 = 8 020 000 (元)

(3) 2013 年应交所得税 = $8\,020\,000 \times 25\% = 2\,005\,000$ (元)

(4) 2013 年产生递延所得税资产 = $50\,000 \times 25\% = 12\,500$ (元)

(5) 2013 年的所得税费用 = 应交所得税 2 005 000 - 递延所得税资产 12500 = 1 992 500 (元)

19. 2014 年 1 月 2 日 M 公司发行 5 年期债券一批, 面值 20 000 000 元, 票面利率 4%。利息于每年的 7 月 1 日、1 月 1 日分期支付, 到期一次还本。该批债券实际发行价为 15 366 680 元(不考虑发行费用), 债券折价采用实际利率法分摊, 债券发行时的实际利率为 5%。公司于每年的 6 月末、12 月末计提利息, 同时分摊折价款。

要求计算该批应付债券的下列指标(列示计算过程, 并对计算结果保留个位整数):

(1) 发行债券的折价;

(2) 各期的应付利息;

(3) 第 1 期分摊的折价;

(4) 2014 年 6 月 30 日的摊余成本;

(5) 到期应偿付的金额。

参考答案:

(1) 发行债券的折价 = 实际发行价 15 366 680 - 面值 20 000 000 = -4 633 320 (元)

(2) 各期(半年)的应付利息 = 面值 20 000 000 $\times$ 票面利率 4% $\div 2 = 400\,000$ (元)

(3) 第 1 期分摊的折价 = 本期实际利息费用 - 本期应付利息 = 384 167 - 400 000 = -15 833 (元)

(4) 2014 年 6 月 30 日的摊余成本 = 期初摊余成本 + 本期摊销折价 = 15 366 680 + 15 833 = 15 382 513 (元)

(5) 到期应偿付的金额 = 债券到期面值 + 最后一期应付利息 = 20 400 000 (元)

1.D 工业企业为增值税一般纳税人，经营产品适用增值税率 17%，材料按实际成本进行日常核算。2015 年 7 月发生部分如下业务：

(1) 购入一台设备自用，增值税专用发票上的设备价款 1 200 000 元，增值税额 204 000 元。款项已通过银行支付。

(2) 交纳上月未交增值税 220 000 元。

(3) 购入原材料一批，增值税专用发票上的材料价款 560 000 元，增值税额为 95 200 元。材料已经验收入库，货款尚未支付。

(4) 出售厂房一栋，所得价款 400 000 元已存入银行。相关税费略。

(5) 从小规模纳税企业购入材料一批，销货方开出的发票上的货款为 530 000 元，企业开出承兑的商业汇票。材料已经验收入库。

(6) 在建工程领用产品一批，成本 80 000 元、售价 120 000 元。

(7) 自行研发一项专利领用原材料 2 000 元、增值税 340 元。该项材料费用符合资本化条件。

(8) 对外进行长期股权投资转出产品一批，售价 30 万元、成本 16 万元。该项交易具有商业实质。

(9) 本月销售商品售价共计 400 万元。

(10) 用银行存款交纳本月职工养老保险费 150 000 元。

(11) 张工等 30 名行政管理人员本月没有带薪休假，按规定计提累计带薪缺勤薪酬 12 000 元。

(12) 结转本期应交未交增值税 211 000 元。

要求：对上述业务编制相应的会计分录（“应交税费”账户要求写出明细科目）。

参考答案：

(1) 借：固定资产 1 200 000

 应交税费—应交增值税(进项税额) 204 000

 贷：银行存款 1 404 000

(2) 借：应交税费—未交增值税 220 000

 贷：银行存款 220 000

(3) 借：原材料 560 000

 应交税费—应交增值税(进项税额) 95 200

贷：应付账款 655 200

(4) 借：银行存款 400 000

贷：固定资产清理 400 000

(5) 借：原材料 530 000

贷：应付票据 530 000

(6) 在建工程领用自产产品视同销售计算的增值税 = $1\ 20\ 000 \times 17\% = 20\ 400$ 元

借：在建工程 140 400

贷：主营业务收入 120 000

应交税费—应交增值税(销项税额) 20 400

同时：

借：主营业务成本 80 000

贷：库存商品 80 000

(7) 借：研发支出—资本化 2 340

贷：原材料 2 000

应交税费—应交增值税(进项税额转出) 340

(8) 对外投资转出产品视同销售计算缴纳的增值税 = $300\ 000 \times 17\% = 51\ 000$ 元

借：长期股权投资 351 000

贷：主营业务收入 300 000

应交税费—应交增值税(销项税额) 51 000

结转成本时：

借：主营业务成本 160 000

贷：库存商品 160 000

(9) 本期销售产品应交销项增值税 = $4\ 000\ 000 \times 17\% = 680\ 000$ 元

借：银行存款(应收账款等) 4 680 000

贷：主营业务收入 4 000 000

应交税费—应交增值税(销项税额) 680 000

结转销售成本的分录略。

(10) 借：应付职工薪酬—社会保险费 150 000

贷：银行存款 1500 000

(11) 借：管理费用 12 000

贷：应付职工薪酬—累计带薪缺勤 12 000

(12)借：应交税费—应交增值税(转出未交增值税) 211 000

贷：应交增值税—未交增值税 211 000

2. 2014年1月5日，A公司赊销一批材料给B公司，含税价为105 000元。2015年7月1日，B公司发生财务困难，无法按合同规定偿还债务，经双方协议，A公司同意B公司用产品抵偿上项账款。该产品市价为80 000元，增值税率为17%，产品成本为70 000元。A公司为该笔应收账款计提的坏账准备为5 000元，B公司对抵债存货已计提跌价准备5 000元，产品已于7月1日运往A企业。

要求：(1)计算债务人获得的债务重组收益；

(2)分别编制A公司和B公司与上述业务有关的会计分录。

参考答案：

(1)债务人B公司重组债务的账面价值=105 000(元)

抵债产品视同销售应交增值税=80 000×17% = 13 600(元)

债务人获得的债务重组收益=105 000－80 000－13 600=11 400(元)

(2)本债务重组事项相关的会计分录如下：

债务人B公司：

借：应付账款 105 000

贷：主营业务收入 80 000

应交税费—应交增值税(销项税额) 13 600

营业外收入 11 400

同时：借：存货跌价准备 5 000

主营业务成本 65 000

贷：库存商品 70 000

债权人A公司：

借：在途物资(库存商品) 80 000

应交税费—应交增值税(进项税额) 13 600

坏账准备 5 000

营业外支出 6 400

贷：应收账款 105 000

3. 2014年1月1日起T公司实行累计带薪缺勤制度，规定每名职工每年有权享受12个工作

日的带薪休假，以后进先出法为基础确定，休假权利可以向后结转两个日历年度。期满即在第 2 年末，公司将对职工未使用的带薪休假权利支付现金。该公司每名职工平均月工资 8 000 元，每名职工月工作日 20 天。李丁在该公司从事行政管理工作。要求针对李丁的下列情况分别编制会计分录：

(1) 2014 年 1 月李丁没有休假；

(2) 2014 年 2 月李丁休年假 1 天；

(3) 至 2015 年 12 月 31 日，李丁未使用的带薪休假共 6 天，公司以现金结付。

参考答案：

本题中，公司李丁的日工资为 400 元。

(1) 2014 年 1 月公司应为李丁累计相当于 1 个工作日的带薪休假义务，其他薪酬内容的核算略。1 月末应作：

借：管理费用 400
贷：应付职工薪酬—累计带薪缺勤 400

(2) 2014 年 2 月李丁休年假 1 天，公司除为其累计相当于 1 个工作日的带薪休假义务外，还应反映职工使用累计休假权利的情况。由于实际休假以后进先出法为基础确定，则 2 月末，公司应作：

借：管理费用 400
贷：应付职工薪酬—累计带薪缺勤 400 (计提本月休假)
同时：借：应付职工薪酬—累计带薪缺勤 400 (使用上月休假)
贷：管理费用 400

2014 年 3 月至 2015 年 12 月李丁休假或放弃休假，相关账务处理比照上面进行。

(3) 2015 年 12 月 31 日，公司以现金支付李丁未使用的 6 天累计带薪休假共 2 400 元：

借：应付职工薪酬—累计带薪缺勤 2 400
贷：库存现金 2 400

本例中，如果公司规定有效期满，职工未使用的带薪休假不支付现金，此时应将原计提的带薪缺勤予以冲回。会计分录如下：

借：应付职工薪酬—累计带薪缺勤
贷：管理费用

6. 2014 年初 E 公司“未分配利润”明细账户有贷方余额 100 000 元。2014 年度 E 公司实现税前利润 100 万元，经查，本年确认国债利息收入 8 000 元，支付罚金 4 000 元。另有一项环

保设备公司采用直线法计提折旧，年折旧额为 45 000 元，税法规定按年数总和法计提折旧，本年折旧额为 57 000 元。E 公司的所得税税率为 25%，提取盈余公积 10%，当年未向投资者分配利润。

要求计算 E 公司 2014 年度的下列指标：

- (1) 纳税所得额
- (2) 应交所得税
- (3) 净利润
- (4) 年末提取的盈余公积金
- (5) 年末未分配利润

参考答案：

- (1) 纳税所得额 = $1\,000\,000 - 8\,000 + 4\,000 - 12\,000 = 984\,000$ 元
- (2) 应交所得税 = $984\,000 \times 25\% = 246\,000$ 元
- (3) 净利润 = $1\,000\,000 - 246\,000 = 754\,000$ 元
- (4) 年末提取盈余公积金 = $754\,000 \times 10\% = 75\,400$ 元
- (5) 年末未分配利润 = $100\,000 + 754\,000 - 75\,400 = 778\,600$ 元

4. 甲企业为建造办公楼发生的专门借款有：①2013 年 12 月 1 日，借款 1 000 万元，年利率 6%，期限 3 年；②2014 年 7 月 1 日，借款 1 000 万元，年利率 9%，期限 2 年。该办公楼于 2014 年年初开始建造，当年 1 月 1 日支出 800 万元；7 月 1 日支出 1 000 万元。本题中，专门借款暂时闲置资金的活期存款利息略。

要求(计算结果中的金额用万元表示)：

(1) 计算 2013 年 12 月 31 日的借款利息费用，说明是否应予资本化，并编制相应的会计分录。

(2) 计算 2014 年度的借款利息费用，说明应予资本化的利息费用金额，并编制相应的会计分录。

参考答案：

(1) 2013 年 12 月 31 日：

实际借款利息 = $1\,000 \times 6\% \div 12 = 5$ (万元)

借：财务费用 50 000

 贷：长期借款 50 000

借款利息不能资本化。因为借款费用虽已发生，但资产支出没有发生。

(2) 2014 年 12 月 31 日：

本年实际借款利息 = $1\,000 \times 6\% + 1\,000 \times 9\% \div 2 = 105$ (万元)

本年为办公楼的在建期，不考虑两笔专用借款未用金额的活期存款利息，本年所发生的借款利息全部符合资本化条件，全部计入工程成本。

借：在建工程	1 050 000
贷：长期借款	1 050 000

5.H 公司为购建厂房产于 2014 年 1 月 3 日按面值发行 2 年期债券，债券面值 1 000 000 元，票面利率 10%，每年 1 月 1 日付息；债券发行收入款 1 000 000 元已存入银行。不考虑发行费用。该项工程采用出包方式，于 2014 年初动工，当年底达到可使用状态；2014 年 1 月 3 日和 7 月 1 日分别支付工程进度款 500 000 元，暂时闲置资金存放银行，银行存款月利率为 0.5%。

要求：

- (1) 编制 2014 年度债券发行的会计分录；
- (2) 编制 1 月 3 日和 7 月 1 日支付工程进度款的会计分录(只编制一笔即可)；
- (3) 计算 2014 年度利息及利息资本化的金额，并编制计提与支付利息的会计分录；
- (4) 计算 2015 年度利息，并编制计提利息与债券到期偿付本息的会计分录。

(“应付债券”账户要求写出明细科目)

参考答案：

- (1) 2014 年 1 月 3 日发行债券：

借：银行存款	1 000 000
贷：应付债券—面值	1 000 000

- (2) 2014 年 1 月 3 日支付工程款：

借：在建工程	500 000
贷：银行存款	500 000

- (3) 2014 年 12 月 31 日计提利息：

应付利息 = $1\,000\,000 \times 10\% = 100\,000$ 元

其中资本化利息金额 = $100\,000 - 500\,000 \times 0.5\% \times 6 = 100\,000 - 15\,000 = 85\,000$

元

借：在建工程	85 000
应收利息	15 000
贷：应付利息	100 000

2015 年 1 月 1 日支付 2014 年度利息时：

借：应付利息	100 000
贷：银行存款	100 000

(4) 2015 年应付债券利息 100 000 元。当年 12 月 31 日计提利息时：

借：财务费用	100 000
贷：应付利息	100 000

2016 年 1 月 3 日债券到期偿付本金及最后一年利息时：

借：应付债券—面值	1 000 000
应付利息	100 000
贷：银行存款	1 100 000

7. 2015 年 2 月 8 日销售商品一批，不含税价款 100 万元、增值税率 17%，商品成本 70 万元；合同规定的现金折扣条件为 2/10、1/20、N/30。2 月 15 日购货方按规定付款。4 月 2 日该批商品因质量问题被全部退回，货款尚未退还给购货方。不考虑其他税费，也不考虑增值税的现金折扣。

要求：根据上述资料，编制销售商品、收取货款以及收到退货的会计分录。

参考答案：

(1) 销售商品时：

借：应收账款	1 170 000
贷：主营业务收入	1 000 000
应交税费—应交增值税(销项税额)	170 000

同时，借：主营业务成本	700 000
贷：库存商品	700 000

(2) 收到货款时：

借：银行存款	1 150 000
财务费用	20 000
贷：应收账款	1 170 000

(3) 确认退货时：

借：主营业务收入	1 000 000
贷：应付账款	1 150 000
财务费用	20 000
应交税费—应交增值税(销项税额)	170 000(红字)

同时：借：库存商品	700 000
贷：主营业务成本	700 000

8. B 公司销售部拥有一套制冷设备，原值 3 650 000 元，预计净残值 50 000 元，预计使用 12 年，前 5 年一直采用直线法计提折旧。本年初，考虑到技术进步等因素，经过调查，决定将该设备的预计使用年限由 12 年改为 9 年，预计净残值不变。B 公司所得税税率为 25%。

要求：(1) 分析、计算因会计估计变更导致的年末应计提的固定资产折旧的变化；

(2) 分析、计算因会计估计变更导致的本年净利润的变化；

(3) 编制相应的会计分录，并在财务报表附注中作出说明。

参考答案：

(1) 本年若不改变该设备的预计使用年限，则本年末应计提设备折旧额 300 000 元。即：

$$(3\ 650\ 000 - 50\ 000) \div 12 = 300\ 000 (\text{元})$$

由于本年改变了对该设备的预计使用年限，本年末应计提设备折旧额 525 000 元。即：

$$[(3\ 650\ 000 - 50\ 000) - 300\ 000 \times 5] \div (9 - 5) = 525\ 000 (\text{元})$$

据此，本年多计提设备折旧额 = 525 000 - 300 000 = 225 000 (元)

(2) 本年由此减少净利润 = 225 000 × (1 - 25%) = 168 750 (元)

(3) 调整设备折旧年限当年，计提设备折旧的会计分录如下：

借：销售费用	525 000
贷：累计折旧	525 000

对于此项会计估计的变更，应在财务报表附注中作如下说明：

企业销售部使用一套制冷设备，原值 3 650 000 元，预计净残值 50 000 元，预计使用 12 年。前 5 年一直采用直线法计提折旧。考虑到技术进步等因素，经过调查，企业决定对预计使用年限的估计进行更改，自本年度起，该设备的预计使用年限改为 9 年。由于此项会计估计变更，本年度多计提固定资产折旧 225 000 元，相应减少本年度净利润 168 750 元

10. H 公司 2014 年 12 月 31 日有关账户的余额如下：

应收账款—甲 15 000 元(借)	应付账款—A 30 000 元(贷)
预收账款—丙 20 000 元(贷)	预付账款—C 10 000 元(借)
预收账款—丁 13 000 元(借)	预付账款—D 18 000 元(贷)

持有至到期投资 450 000 元(借)，其中 1 年内到期的金额 250 000 元。

要求：计一算 H 公司本年末资产负债表中下列项目的金额(列示计算过程)：

- (1) “应收账款”项目
- (2) “应付账款”项目
- (3) “预收账款”项目
- (4) “预付账款”项目
- (5) “持有至到期投资”项目

参考答案：

“应收账款”项目 = 15 000 + 13 000 = 28 000 (元)

“应付账款”项目 = 30 000 + 18 000 = 48 000 (元)

“预收账款”项目 = 20 000 (元)

“预付账款”项目 = 10 000 (元)

“持有至到期投资”项目 = 450 000 - 250 000 = 200 000 (元)

12. M 公司的有关资料如下：

(1) 2014 年度的利润表有关资料：

净利润	200 000 元
折旧费用	60 000 元
财务费用中的借款利息	50 000 元
处置固定资产收益	40 000 元
出售交易性金融资产损失	17 500 元

(2) 2014 年 12 月 31 日资产负债表有关资料：

	年初数(元)	年末数(元)
应收票据	234 000	175 500
存货	300 000	250 000
长期待摊费	5 000	0
应付账款	58 500	167 500
未交税金	90 000	130 000

要求：根据上述资料，运用间接法计算 M 公司 2014 年度经营活动产生的现金流量净额。

参考答案：

净利润	200 000 元
加：固定资产折旧	60 000 元
财务费用中的借款利息	50 000 元

投资损失	17 500 元
存货的减少	50 000 元
经营性应付项目的增加	149 000 元
经营性应收项目的减少	58 500 元
减：处置固定资产收益	40 000 元
长期待摊费用摊销	5 000 元
经营活动产生的现金流量净额	540 000 元

9. 对 K 公司(商贸企业)12 月份发生的下列部分业务编制会计分录：

(1) 以银行存款支付销售费用 3 500 元。

(2) 预收销货款 30 万元存入银行。

(3) 收到某公司支付的违约金 1 500 元存入银行。

(4) 从外地购进一批商品，增值税发票上列示价款 10 000 元，增值税 1 700 元。双方商定货款采用商业汇票结算，企业已开出、承兑面值 11 700 元、3 个月到期的商业汇票交销货方。商品未到。

(5) 上月赊购商品一批，应付账款 50 000 元。本月因在折扣期内付款而取得 2% 的现金折扣收入，款项已通过银行支付。

(6) 出售一项专利，收入 15 万元已存入银行。该项专利账面价值 8 万元，未计提减值与摊销；相关税费略。

(7) 4 月贴现的商业承兑汇票将于下个月 8 日到期，到期值 80 万元。现得知付款企业因涉及一宗诉讼，银行存款全部被冻结，估计到时无法偿付上项汇票款。

(8) 计提长期借款利息 50 000 元，年末付款。

(9) 销售商品一批，价款 400 000 元，增值税 68 000 元。前期已预收货款 30 万元，余款尚未收到。该批商品成本为 25 万元。

(10) 本月应付职工薪酬 150 000 元，其中专设销售机构人员薪酬 80 000 元，公司管理人员薪酬 70 000 元。

(11) 销售商品一批，增值税专用发票上列示价款 50 000 元、增值税 8 500 元；现金折扣条件为 2/10、N/30。

(12) 上项销售商品货款在折扣期第 9 天收到(不考虑增值税的现金折扣)。

(13) 销售商品一批，价款 50 000 元、增值税 8 500 元。已得知购货方资金周转发生困难，难以及时支付货款，但为了减少库存，同时也为了维持与对方长期以来建立的商业关系，最

最终将商品销售给了对方并开出了专用发票。该批商品成本为 35 000 元。

(14) 经批准用盈余公积 200 000 元转增资本, 相关手续已办妥。

(15) 企业因改制需要辞退一批员工，估计补偿金额 300 000 元

(16) 回购本公司发行的普通股股票 5 万股，每股回购价 16 元；同时按照法定程序注销该批股票。经查，该批股票面值为每股 1 元，原发行价每股 12 元。

(17) 本月应交所得税 56 000 元，尚未支付。

(18) 本月经营业务应交城市维护建设税 20 000 元。

(19) 按照公司的利润分享计划约定, 本年应付公司高级管理人员奖金 300 000 元。

(20) 将本月未交增值税 300 000 元结转至“未交增值税”明细账户。

(21) 将本月实现的净利润 280 000 元结转至“未分配利润”明细账户。

参考答案:

K 公司 12 月份发生的部分经济业务的会计分录如下:

借：销售费用 3 500
 贷：银行存款 3 500

(2) 借：银行存款 300 000
 贷：预收账款 300 000

(3) 借：银行存款 1 500
 贷：营业外收入 1 500

(4)借：在途物资 10 000
 应交税费—应交增值税(进项税额) 1 700

贷：应付票据	11 700
(5)借：应付账款	50 000

贷：银行存款	49 000
财务费用	1 000

(6)借：银行存款	150 000
贷：无形资产	80 000

营业外收入	70 000
-------	--------

(7)借：应收账款	800 000
贷：预计负债	800 000

(8)借: 财务费用(在建工程等)	50 000
贷: 应付利息	50 000

(9) 借：预收账款	468 000
贷：主营业务收入	400 000
应交税费—应交增值税(销项税额)	68 000
同时，借：主营业务成本	250 000
贷：库存商品	250 000
(10) 借：销售费用	80 000
管理费用	70 000
贷：应付职工薪酬	150 000
(11) 借：应收账款	58 500
贷：主营业务收入	50 000
应交税费—应交增值税(销项税额)	8 500
(12) 借：银行存款	57 500
财务费用	1 000
贷：应收账款	58 500
(13) 对发出商品：	
借：发出商品	35 000
贷：库存商品	35 000
对销项税额：	
借：应收账款	8 500
贷：应交税费—应交增值税(销项税额)	8 500
(14) 借：盈余公积	200 000
贷：实收资本	200 000
(15) 借：管理费用	3 00 000
贷：应付职工薪酬	300 000
(16) 回购时：	
借：库存股	800 000
贷：银行存款	800 000
按法定程序批准注销时：	
借：股本	50 000
资本公积	550 000
盈余公积	200 000

贷：库存股	800 000
(17)借：所得税费用	56 000
贷：应交税费	56 000
(18)借：营业税金及附加	20 000
贷：应交税费	20 000
(19)借：管理费用	3000
贷：应付职工薪酬	300 000
(20)借：应交税费—应交增值税(转出未交增值税)	300 000
贷：应交税费—未交增值税	300 000
(21)借：本年利润	280 000
贷：利润分配—未分配利润	280 000

11. Z 公司 2013 年有关资料如下：

(1) 资产负债表有关项目的余额如下：

“交易性金融资产—股票投资”年初数 66 000 元，年末数 0 元；
“应收票据”（含增值税）年初数 630 000 元，年末数 140 000 元；
“应收账款”（含增值税）年初数 2 400 000 元，年末数 960 000 元；
“存货”年初数 180 000 元，年末数 150 000 元；
“短期借款”年初数 0 元，年末数 300 000 元；
“应付票据”（含增值税）年初数 350 000 元，年末数 170 000 元；
“应付账款”（含增值税）年初数 240 000 元，年末数 290 000 元；
“应付股利”年初数 450 000 元，年末数 200 000 元。

(2) 利润表及所有者权益变动表有关资料如下：

本年销售收入 5 600 000 元，销售成本 3 000 000 元；
投资收益(均为出售交易性金融资产—股票投资的获利)9 000 元；
营业外收入(均为处置固定资产净收益)180 000 元；
向所有者分配现金利润 780 000 元。

(3) 其他有关资料：

本年销项增值税 952 000 元，购进存货发生进项增值税 561 000 元；
应收甲公司货款 46 800 元，因甲公司破产，本年末已将其确认为坏账损失；
“坏账准备”账户年初余额 120 000 元、年末余额 48 000 元；

本年出售的固定资产，原价 1 200000 元，已提折旧 450000 元；
本年出售交易性金融资产的股票投资及固定资产等均已收到现金；
除上述情况外，应收、应付款项均以现金结算，存货未计提减值准备。
不考虑该企业本年度发生的其他交易和事项。

要求：计算 Z 公司 2014 年度现金流量表中下列项目的金额：

- (1) 销售商品、提供劳务收到的现金；
- (2) 购买商品、接受劳务支付的现金；
- (3) 收回投资收到的现金；
- (4) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金；
- (5) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额；
- (6) 取得借款收到的现金。

参考答案：

- (1) 销售商品、提供劳务收到的现金

$$\begin{aligned} &= 5\,600\,000 + 952\,000 + (63\,000 - 140\,000) + [(2\,400\,000 + 120\,000) - (960\,000 + 48\,000) \\ &\quad - 46\,800] \\ &= 8\,507\,200 (\text{元}) \end{aligned}$$

- (2) 购买商品、接受劳务支付的现金

$$\begin{aligned} &= 3\,000\,000 + 561\,000 + (350\,00 - 170\,000) + (2\,400\,000 - 290\,000) - (1\,80\,000 - \\ &\quad 150\,000) \\ &= 3\,661\,000 (\text{元}) \end{aligned}$$

- (3) 收回投资收到的现金 = $66\,000 + 9\,000 = 75\,000$ (元)

- (4) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 = $780\,000 + 450\,000 - 200\,000 = 1\,030\,000$ (元)

- (5) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 = $1\,200\,000 - 450\,000 + 180\,000 = 930\,000$ (元)

- (6) 取得借款收到的现金 = $300\,000 - 0 = 300\,000$ (元)

13. 2016 年度 W 公司的会计核算资料如下：

- ①年初购入存货一批，成本 20 万元，年末提取减值损失 5 万元。
- ②一台设备原价 150 万元、累计折旧 50 万元；税法规定的累计折旧额为 90 万元。

③本年确认罚款支出 5 万元，尚未支付。

要求根据上述资料：

①计算确定上述各项资产或负债的账面价值与计税基础；

②逐笔分析是否产生与公司所得税核算有关的暂时性差异；如有，请计算确定各项暂时性差异的类型及金额。

参考答案：

① 年末存货的账面价值=20-5=15 万元，计税基础为 20 万元；

年末设备的账面价值 150 - 50=100 万元，计税基础=150 - 90=60 万元；

年末其他应付款的账面价值为 5 万元，计税基础=5-0=5 万元。

② 第一笔业务中，该项存货的暂时性差异=15 - 20=-5 万元，产生可抵扣暂时性差异，金额为 5 万元；

第二笔业务中，该项设备的暂时性差异=100 - 60=40 万元，产生应纳税暂时性差异，金额为 40 万元；

第三笔业务中，该项负债的账面价值与计税基础相同，不产生暂时性差异。

15. 2016 年度 E 公司实现税前利润 100 万元，经查，本年确认国债利息收入 8 000 元，支付罚金 4 000 元。另外，公司于 2013 年底购入一环保设备并立即投入使用，原价 36 万元，无残值，公司采用直线法计提折旧，2014 年折旧额为 45 000 元，税法规定按年数总和法计提折旧，本年折旧额为 57 000 元。E 公司的所得税采用资产负债表债务法核算，所得税税率为 25%，年初递延所得税余额为 0，无其他纳税调整事项。经查，本年 1 - 11 月公司已预交所得税 18 万元。

要求根据上述资料：

(1) 计算 E 公司 2014 年度的纳税所得额、应交所得税额、年末的递延所得税资产或负债(列示计算过程)；

(2) 编制 E 公司年内(按预交总额)列支所得税费用与预交所得税的会计分录；

(3) 编制 E 公司年末确认递延所得税与应补交所得税的会计分录。

参考答案：

(1) 2014 年纳税所得额=1 000 000 - 8 000+4 000 - 12 000=984 000 元

2014 年应交所得税=984 000×25%=246 000 元

2014 年末环保设备账面价值 315 000 元(即原价 360 000 - 当年会计折旧 45 000)、计税基础 303 000 元(即原价 360 000 - 当年税法折旧 57 000)，该设备产生应纳税暂时性差异 12

000 元，由此确认递延所得税负债=12 000×25%= 3 000 元

(2) 年内预交所得税时：

借：所得税费用	180 000
贷：应交税费—应交所得税	180 000

实际交纳税款时：

借：应交税费—应交所得税	180 000
贷：银行存款	180 000

(3) 年末确认递延所得税负债并补交所得税 66 000 元：

借：所得税费用	69 000
贷：递延所得税负债	3 000
应交税费—应交所得税	66 000

六、综合题

20. M 公司于 2015 年 7 月 5 日收到甲公司当日签发的带息商业承兑汇票一张，用以偿还前欠货款。该票据面值 500 000 元，期限 4 个月，年利率 6%。2015 年 9 月 5 日，M 公司因急需资金，将该商业汇票向银行贴现，年贴现率 9%，贴现款已存入银行。

要求：

- (1) 计算 M 公司该项应收票据的贴现期、到期值和贴现净额(列示计算过程)。
- (2) 贴现当期末，M 公司在财务报告中对该项贴现票据信息如何披露？
- (3) 10 月 20 日，M 公司得知甲公司因违法经营遭到起诉，全部存款被冻结。编制月末 M 公司与该项贴现票据有关的会计分录。
- (4) 上项汇票到期，甲公司未能付款。编制 M 公司此时的会计分录。

参考答案：(1) 票据贴现期 =2 个月

票据到期值=面值 500 000+(500 000×6%/12×4)=510 000(元)

票据贴现净额=到期值 510 000-贴现利息 510 000×9%/12×2=502 350(元)

(2) 所贴现的商业承兑汇票到期有收款风险，故 2015 年 9 月末，M 公司对贴现票据在资产负债表中作为或有事项披露。

(3) 2015 年 10 月，M 公司对所贴现的商业汇票确认预计负债，金额为票据到期值 51 万元。

借：应收账款	510 000
贷：预计负债	510 000

(4) 2015 年 11 月 5 日票据到期，甲公司未能付款。M 公司应将票据到期款支付给贴现银行。

会计分录为：

借：预计负债 510 000

贷：银行存款 510 000

20. 某企业因建造仓库于 2014 年 1 月 1 日，向银行借入专门借款 1 000 万，期限 2 年，年利率 6%，借款利息于借款到期后同本金一起偿付。2014 年 1 月 2 日、2015 年 1 月 2 日分别支付工程价款 300 万和 600 万。仓库于 2014 年 1 月 2 日开始动工建造，2015 年 3 月底完工达到预定可使用状态，同时交付使用。不考虑其他影响因素。

要求（请列示计算过程）

- （1）分别计算专门借款 2014 年度的应付利息，以及其中应予资本化的金额；
- （2）计算 2015 年度借款利息中应予资本化的金额；
- （3）计算仓库的建造总成本；
- （4）编制 2014 年末预提借款利息的会计分录；
- （5）编制 2015 年 6 月末预提利息的会计分录。

【参考答案】

（1）2014 年专门借款应付利息 =1 000 万元×6%=60 万元

2014 年仓库开始动工建造，当年借款利息 60 万元全部符合资本化条件，全部资本化。

2015 年应予资本化利息=1 000 万元 ×6%×（3/12） =15 万元

（3）仓库的建造总成本 =300 万元+60 万元+ 600 万元+15 万元=975 万元

（4）2014 年末预提借款利息时：

借：在建工程 600 000

贷：长期借款 600 000

（5）2015 年 6 月末预提利息时

借：在建工程 150 000

财务费用 150 000

贷：长期借款 300 000

20. 2014 年 1 月 6 日 A 公司向 B 公司除购材料一批，价款 100 000 元，增值税 17 000 元。2015 年 9 月 1 日 A 公司发生财务困难，无法按合同规定偿还货款，双方协商进行债务重组。B 公司同意 A 公司以一台设备清偿该项债务。设备的公允价值 40000 元，原价 200 000 元、累计折旧 120000 元，已计提减值准备 30 000 元，适用增值税税率 17%。B 公司对该项债权已计提坏账准备 34000 元。不考虑其他相关税费。

要求:

(1) 计算 A 公司的债务重组收益(列示计算过程) ;

(2) 编制 A 公司以设备抵债的有关会计分录。

(3) 编制 B 公司收到抵债设备的会计分录。

答: (1)A 公司的债务重组收益=117000 -(40000+40 000X17%)=70 200(元)

(2)A 公司的会计分录:

①结转偿债设备的账面价值:

借: 固定资产清理	50 000
累计折旧	120 000
固定资产减值准备	30 000
贷: 固定资产	200 000

②用设备抵债:

借: 应付账款	117 000
贷: 固定资产清理	40 000
应交税费	6 800
营业外收入	70 200

③结转偿债设备的处置损失:

借: 营业外支出	10 000
贷: 固定资产清理	10 000

(3)B 公司的会计分录:

借: 固定资产	40 000
应交税费	6 800
坏账准备	34 000
营业外支出	36 200
贷: 应收账款	117 000