

## 第一章 总论参考答案

### （一）单项选择

1.A 2.C 3.A 4.B 5.C 6.A 7.C 8.B 9.A 10.D 11.C 12.B 13.B  
14.B 15.B

### （二）多项选择

1.ABCD 2.ABC 3.ABCD 4.BC 5.ACD 6.AC 7.ABC 8.AC 9.ABC 10.ABD  
11.CD 12.ABCD 13.ABCD 14.AB 15.BD

### （三）判断

1.× 2.√ 3.× 4.× 5.× 6.√ 7.× 8.× 9.× 10.√ 11.× 12.√ 13.×  
14.× 15.√

## 第二章 货币资金参考答案

### （一）单项选择

1.A 2.B 3.C 4.B 5.C 6.B 7.D 8.B 9.C 10.B 11.D 12.A 13.A 14.C 15.D

### （二）多项选择

1.ABD 2.ABC 3.ABCD 4.ABCD 5.ABCD 6.ABCD 7.ACD 8.AC 9.CD 10.BD 11.CD  
12.ABC

### （三）判断

1.× 2.× 3.× 4.√ 5.× 6.× 7.× 8.× 9.√ 10.× 11.× 12.× 13.×  
14.× 15.√

### （四）计算及账务处理题

- 1.（1）借：库存现金 8 000  
贷：银行存款 8 000
- （2）借：管理费用 620  
贷：库存现金 620
- （3）借：其他应收款——孙民 1 000  
贷：库存现金 1 000
- （4）借：库存现金 46 000  
贷：银行存款 46 000
- （5）借：管理费用 600  
贷：库存现金 600
- （6）借：库存现金 585  
贷：主营业务收入 500  
应交税费——应交增值税（销项税额） 85
- （7）借：应付职工薪酬 45 200  
贷：库存现金 45 200
- （8）借：其他应收款——行政管理部门 5 000  
贷：库存现金 5 000
- （9）借：银行存款 80 000  
贷：应收账款 80 000
- （10）借：管理费用 1 060  
贷：其他应收款——孙民 1 000  
库存现金 60

- (11) 借：应付账款——乙公司     36 200  
       贷：银行存款                                 36 200
- (12) 借：管理费用             198  
       贷：库存现金                                 198
- (13) 借：材料采购             6 000  
       应交税费——应交增值税（进项税额）     1 020  
       贷：银行存款     7 020
- (14) 借：应交税费——应交增值税（已交税金）     41 200  
       贷：银行存款     41 200
- (15) 借：银行存款             23 400  
       贷：主营业务收入         20 000  
       应交税费——应交增值税（销项税额）     3 400
- (16) 借：管理费用             2 300  
       贷：库存现金                                 2 300
2. (1) 借：其他货币资金——银行汇票             90 000  
       贷：银行存款     90 000
- (2) 借：其他货币资金——外埠存款             50 000  
       贷：银行存款     50 000
- (3) 借：其他货币资金——信用卡             12 000  
       贷：银行存款     12 000
- (4) 借：材料采购             70 000  
       应交税费——应交增值税（进项税额）             11 900  
       贷：其他货币资金——银行汇票                     81 900
- (5) 借：银行存款             8 100  
       贷：其他货币资金——银行汇票                     8 100
- (6) 借：其他货币资金——信用卡             150 000  
       贷：银行存款     150 000
- (7) 借：材料采购             41 000  
       应交税费——应交增值税（进项税额）             6 970  
       贷：其他货币资金——外埠存款                     47 970
- (8) 借：银行存款             2 030  
       贷：其他货币资金——外埠存款                     2 030
- (9) 借：管理费用             3 500  
       贷：其他货币资金——信用卡                     3 500
- (10) 借：其他货币资金——存出投资款     600 000  
       贷：银行存款     600 000

3.                                 银行存款余额调节表  
                                      2015 年 7 月 31 日

单位：元

项目	金额	项目	金额
----	----	----	----

银行对账单余额	48 500	企业银行存款日记 账的余额	43 100
加：		加：	
已存入银行，但银 行尚未入账 的款项	2 500	银行已收款入账，但 收款通知尚 未收到，而 未入账的款 项	4 000
银行串记金额	1 600		
减：		公司误记金额	300
支票已开出，但持票 人尚未到银 行转账的款 项	7 200	减：	
		银行已付款入账，但 付款通知尚 未到达企 业，而未入 账的款项	2 000
调整后的余额	45 400	调整后的余额	45 400

### 第三章 存货参考答案

#### (一) 单项选择

1.C 2.C 3.D 4.D 5.D 6.C 7.B 8.C 9.A 10.B 11.C 12.B 13.C 14.D 15.D

#### (二) 多项选择

1.ABD 2. BC 3.AB 4.ABC 5.ABC 6.AC 7ABCD 8.ABC 9. ABD 10.ABD 11.CD  
12.BC 13.AC 14.BC 15.ABCD

#### (三) 判断

1.× 2. √ 3. √ 4. × 5. × 6.√ 7. × 8. × 9. × 10.√ 11. √ 12 13.  
√ 14× 15.√

#### (四) 计算及账务处理题

1. 在不同情况下购进存货的会计分录

(1) 原材料已验收入库，款项已支付。

借：原材料 50 000  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 8 500  
    贷：银行存款 58 500

(2) 货款已付，但材料尚在运输途中。

①6月15日，支付款项。

借：在途物资 50 000  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 8 500  
    贷：银行存款 58 500

②6月20日，材料运抵企业并验收入库。

借： 原材料 50 000  
    贷：在途物资 50 000

(3) 材料已验收入库, 而发票账单未到达企业, 货款尚未支付。

①6月25日, 材料运抵企业并验收入库, 但发票账单尚未到达。

不做会计处理。

②6月30日, 发票账单仍未到达, 对该批材料估价 51000 元入账。

借: 原材料	51 000	
贷: 应付账款——暂估应付账款		51 000

③7月1日, 用红字冲回上月末估价入账分录。

借: 原材料	51 000	
贷: 应付账款——暂估应付账款		51 000

④7月5日, 发票账单达到企业, 支付货款。

借: 原材料	50 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)	8 500	
贷: 银行存款		58 500

2. 购入原材料发生短缺的会计分录。

(1) 支付货款, 材料尚在运输途中。

借: 在途物资	300 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)	51 000	
贷: 银行存款		351 000

(2) 材料运达企业, 验收时发现短缺, 原因待查, 其余材料入库。

短缺存货金额=200×30=6 000 (元)

入库存货金额=300 000-6 000=294 000 (元)

借: 原材料	294 000	
待处理财产损益——待处理流动资产损益	6 000	
贷: 在途物资		300 000

(3) 短缺原因查明, 分下列不同情况进行会计处理。

①假定为运输途中的合理损耗。

借: 原材料	6 000	
贷: 待处理财产损益——待处理流动资产损益		6 000

②假定为供货方发货时少付, 经协商, 由其补足少付的材料。

借: 原材料	6 000	
贷: 待处理财产损益——待处理流动资产损益		6 000

③假定为运输单位责任, 经协商, 由运输单位负责赔偿。

借: 其他应收款——××运输单位	7 020	
贷: 待处理财产损益——待处理流动资产损益		6 000
应交税费——应交增值税(进项税额转出)		1 020

④假定为意外原因造成, 由保险公司负责赔偿 5 000 元。

借: 其他应收款——××保险公司	5 000	
营业外支出——非常损失	2 020	
贷: 待处理财产损益——待处理流动资产损益		6 000
应交税费——应交增值税(进项税额转出)		1 020

### 3. 赊购原材料的会计分录

#### (1) 赊购原材料

借：原材料	50 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	8 500
贷：应付账款——宇通公司	58 500

#### (2) 支付货款

①假定 10 天内支付货款。

现金折扣 =  $50\,000 \times 2\% = 1\,000$ （元）

实际付款金额 =  $58\,500 - 1\,000 = 57\,500$ （元）

借：应付账款——宇通公司	58 500
贷：银行存款	57 500
财务费用	1 000

②假定 10 天、20 天内支付货款。

现金折扣 =  $50\,000 \times 1\% = 500$ （元）

实际付款金额 =  $58\,500 - 1\,000 = 57\,500$ （元）

借：应付账款——宇通公司	58 500
贷：银行存款	58 000
财务费用	500

③假定 20 天、30 天内支付货款。

借：应付账款——宇通公司	58 500
贷：银行存款	58 500

### 4. 先进先出法和加权平均法的应用

#### (1) 先进先出法。

4 月 8 日发出甲材料成本 =  $1\,000 \times 50 + 500 \times 55 = 77\,500$ （元）

4 月 18 日发出甲材料成本 =  $700 \times 55 + 300 \times 54 = 54\,700$ （元）

4 月 28 日发出甲材料成本 =  $12\,000 \times 54 = 64\,800$ （元）

4 月份发出甲材料成本合计 =  $77\,500 + 54\,700 + 64\,800 = 197\,000$ （元）

4 月末结存甲材料成本 =  $50\,000 + 197\,200 - 197\,000 = 50\,200$ （元）

#### (2) 加权平均法

加权平均单位成本 =  $(50\,000 + 197\,200) \div (1\,000 + 3\,600) = 53.74$ （元 / 千克）

4 月末结存甲材料成本 =  $900 \times 53.74 = 48\,366$ （元）

4 月份发出甲材料成本 =  $50\,000 + 197\,200 - 48\,366 = 198\,834$ （元）

### 5. 发出原材料的会计处理（计划成本法）

#### (1) 按计划成本领用原材料

借：生产成本	235 000
制造费用	12 000
管理费用	3 000
贷：原材料	250 000

#### (2) 计算本月材料成本差异率

材料成本差异率 =  $(-3\,000 + 17\,000) \div (50\,000 + 230\,000) \times 100\% = 5\%$

#### (3) 分摊材料成本差异

生产成本 =  $235\,000 \times 5\% = 11\,750$ （元）

制造费用 =  $12\,000 \times 5\% = 600$ （元）

管理费用 =  $3\,000 \times 5\% = 150$ （元）

借：生产成本	11 750
制造费用	600
管理费用	150
贷：材料成本差异	12 500

(4) 计算月末结存原材料的实际成本

原材料科目期末余额 = (50 000 + 230 000) - 250 000 = 30 000 (元)

材料成本差异科目期末余额 = (-3 000 + 17 000) - 12 500 = 1 500 (元)

结存原材料实际成本 = 30 000 + 1 500 = 31 500 (元)

## 第四章 金融资产参考答案

### (一) 单项选择

1. C 2. A 3. A 4. B 5. B 6. A 7. B 8. A 9. A 10. C 11. A 12. D 13. D 14. D 15. D

### (二) 多项选择

1. ABC 2. ABC 3. ABD 4. ABC 5. AC 6. ABC 7. ABC 8. ABCD 9. ABD 10. ABCD 11. ABD  
12. AD 13. AC 14. ABD 15. BCD

### (三) 判断题

1. × 2. × 3. √ 4. √ 5. × 6. × 7. √ 8. √ 9. × 10. ×  
11. × 12. × 13. × 14. × 15. × 16. × 17. √

### (四) 计算及账务处理题

1. (1) 编制上述经济业务的会计分录。

①2015年5月购入时

借：可供出售金融资产——成本 980 (960+20)  
    贷：银行存款 980

②2015年6月30日

借：其他综合收益——公允价值变动 80 (980-60×15)  
    贷：可供出售金融资产——公允价值变动 80

③2015年8月10日宣告分派时

借：应收股利 24 (0.40×60)  
    贷：投资收益 24

④2015年8月20日收到股利时

借：银行存款 24  
    贷：应收股利 24

⑤2015年12月31日

借：可供出售金融资产——公允价值变动 120 (60×17-900)  
    贷：其他综合收益——公允价值变动 120

⑥2016年1月3日处置

借：银行存款 1 030  
    其他综合收益——公允价值变动 40  
    贷：可供出售金融资产——成本 980  
        可供出售金融资产——公允价值变动 40  
        投资收益 50

(2) 计算该可供出售金融资产的累计损益。

该可供出售金融资产的累计损益 = 24 + 50 = 74 (万元)。

2. (1) 2013年1月2日

借：持有至到期投资——成本     1 000  
     应收利息                         40 (1 000×4%)  
     贷：银行存款                         1 012.77  
         持有至到期投资——利息调整     27.23

(2) 2013 年 1 月 5 日

借：银行存款     40  
     贷：应收利息     40

(3) 2013 年 12 月 31 日

应确认的投资收益=  $972.77 \times 5\% = 48.64$  (万元)，  
 持有至到期投资——利息调整” =  $48.64 - 1000 \times 4\% = 8.64$  (万元)。  
 借：应收利息                             40  
     持有至到期投资——利息调整     8.64  
     贷：投资收益                             48.64

(4) 2014 年 1 月 5 日

借：银行存款     40  
     贷：应收利息     40

(5) 2014 年 12 月 31 日

应确认的投资收益=  $(972.77 + 8.64) \times 5\% = 49.07$  (万元)  
 “持有至到期投资——利息调整” =  $49.07 - 1\,000 \times 4\% = 9.07$  (万元)。  
 借：应收利息                             40  
     持有至到期投资——利息调整     9.07  
     贷：投资收益                             49.07

(6) 2015 年 1 月 5 日

借：银行存款     40  
     贷：应收利息     40

(7) 2015 年 12 月 31 日

“持有至到期投资——利息调整” =  $27.23 - 8.64 - 9.07 = 9.52$  (万元)  
 投资收益=  $40 + 9.52 = 49.52$  (万元)。  
 借：应收利息                             40  
     持有至到期投资——利息调整     9.52  
     贷：投资收益                             49.52

(8) 2016 年 1 月 1 日

借：银行存款                         1 040  
     贷：持有至到期投资——成本     1 000  
         应收利息                         40

3. (1) 2015 年 4 月 10 日

借：可供出售金融资产——成本     604 (6×100+4)  
     贷：银行存款                         604

(2) 2015 年 6 月 30 日

借：其他综合收益——公允价值变动   44 (604-100×5.6)  
     贷：可供出售金融资产——公允价值变动   44

(3) 2015 年 9 月 30 日

借：其他综合收益——公允价值变动   40 (560-100×5.2)  
     贷：可供出售金融资产——公允价值变动   40

(4) 2015 年 12 月 31 日

借：资产减值损失 404  
贷：其他综合收益——公允价值变动 84  
可供出售金融资产——公允价值变动 320 (520-100×2)

(5) 2016 年 1 月 5 日

借：银行存款 180  
可供出售金融资产——公允价值变动 404  
投资收益 20  
贷：可供出售金融资产——成本 604

4. 估计损失金额=1 500 (元)，应计提资产减值损失=1500—650=850 (元)

借：资产减值损失 850

贷：坏账准备 850

5. (1) 第一年，计提坏账准备时

应计提坏账准备=1 000 000×4%=4 000 (元)

借：资产减值损失 4 000

贷：坏账准备 4 000

(2) 第二年，发生坏账损失时

借：坏账准备 6 000

贷：应收账款 6 000

年末应调整坏账准备的数额=1 300 000×4%—(4 000—6 000)=7 200 (元)

借：资产减值损失 7 200

贷：坏账准备 7 200

(3) 第三年，发生坏账损失时

借：坏账准备 3 000

贷：应收账款 3 000

收回上年已转销的应收账款。

借：应收账款 3 400

贷：坏账准备 3 400

借：银行存款 3 400

贷：应收账款 3 400

年末应调整坏账准备的数额=800 000×4%—(5 200—3 000+3 400)=—2 400 (元)

借：坏账准备 2 400

贷：资产减值损失 2 400

6. 润扬股份有限公司应做如下处理。

(1) ①2015 年 5 月 1 日

借：应收账款 23 400

贷：主营业务收入 20 000

应交税费——应交增值税(销项税额) 3 400

②假定 5 月 9 日收到款项

借：银行存款 23 000

财务费用 400

贷：应收账款 23 400

③假定 5 月 18 日收到款项

借：银行存款 23 200



财务费用                    200  
     贷：应收账款            23 400

④假定 5 月底收到款项

借：银行存款            23 400  
     贷：应收账款            23 400

（2）光大公司应做如下账务处理。

①2015 年 5 月 1 日

借：材料采购                    20 000  
     应交税费——应交增值税（进项税额）    3 400  
     贷：应付账款                                    23 400

②假定 5 月 9 日还款

借：应付账款            23 400  
     贷：银行存款            23 000  
         财务费用                    400

③假定 5 月 18 日还款

借：应付账款            23 400  
     贷：银行存款            23 200  
         财务费用                    200

④假定 5 月底还款

借：应付账款            23 400  
     贷：银行存款            23 400

## 第五章 长期股权投资参考答案

### （一）单项选择题

1. A    2. A    3. A    4. B    5. A    6. A    7. D    8. C    9. A    10. A    11. D

### （二）多项选择

1. AC    2. AD    3. AB    4. ACD    5. AD    6. BCD    7. AB    8. ABC    9. ABC    10. BD    11. ABCD

### （三）判断题

1.    √    2.    ×    3.    ×    4.    ×    5.    √    6.    √    7.    ×    8.    ×    9.    √    10.    √  
 11.    √    12.    ×    13.    √    14.    √    15.    ×

### （四）计算及账务处理题

1. 非同一控股下企业合并取得长期股权投资的会计分录

企业合并成本 =  $3000 \times 6 + 80 = 18\ 080$ （万元）

借：长期股权投资——A 公司（成本）180 800 000  
     贷：股本    30 000 000  
         资本公积——股本溢价                    150 000 000  
         银行存款                                    800 000

2. 同一控股下企业合并取得长期股权投资的会计分录

（1）清理参与合并的固定资产。

借：固定资产清理                    12 000 000  
     固定资产减值准备                3 000 000  
     累计折旧                        5 000 000  
     贷：固定资产                        20 000 000

（2）确认长期股权投资。

初始投资成本=8 000×80%=64 000 000（元）

借：长期股权投资——B 公司（成本）64 000 000

贷：无形资产 8 000 000

固定资产清理 12 000 000

银行存款 20 000 000

资本公积——股本溢价 24 000 000

（3）支付直接合并费用。

借：投资收益 300 000

贷：银行存款 300 000

### 3. 购入长期股权投资和收取现金股利的会计分录

（1）2015 年 1 月 20 日，购入股票。

初始投资成本=20 000×4+600=80 600（元）

借：长期股权投资——C 公司（成本）80 600

贷：银行存款 80 600

（2）2015 年 2 月 25 日，C 公司宣告分派现金股利。

现金股利=20 000×0.20=4 000（元）

借：应收股利 4 000

贷：长期股权投资——C 公司（成本）4 000

（3）2015 年 3 月 15 日，购入股票。

初始投资成本=20 000×（4-0.2）+600=76 600（元）

现金股利=20 000×0.20=4 000（元）

借：长期股权投资——C 公司（成本）76 600

应收股利 4 000

贷：银行存款 80 600

（4）2015 年 4 月 10 日，收到现金股利。

借：银行存款 8 000

贷：应收股利 8 000

### 4. 权益法下确认投资损益的会计处理

（1）确认应分担的 2013 年度亏损额。

应分担的亏损份额=650 000×20%=130 000（元）

应确认的亏损分担额=80 000（元）

未确认的亏损分担额=130 000-80 000=50 000（元）

借：投资收益 80 000

贷：长期股权投资——B 公司（损益调整）80 000

在备查簿中登记未确认的亏损分担额 50 000 元。

（2）确认应享有的 2014 年度收益份额。

应享有的收益份额=150 000×20%=30 000（元）

未确认的亏损分担额=50 000-30 000=20 000（元）

在备查簿中登记应抵销的以前年度未确认亏损分担额 30 000 元。

（3）确认应享有的 2015 年度收益份额。

应享有的收益份额=320 000×20%=64 000（元）

应恢复的股权投资账面价值=64 000-20 000=44 000（元）

借：长期股权投资——B 公司（损益调整）44 000

贷：投资收益 44 000

在备查簿中登记应抵销的以前年度未确认亏损分担额 20 000 元。

5. (1) 2013 年 1 月 1 日投资时

借：长期股权投资 1 035

贷：银行存款 1 035

长期股权投资的初始投资成本 1 035 万元，大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额 900 ( $300 \times 30\%$ ) 万元，不调整长期股权投资的初始投资成本。

(2) 调整 2013 年 B 公司实现净利润

2013 年 B 公司按固定资产和无形资产的公允价值计算的净利润 =  $200 - (300 - 200) / 10 - (100 - 50) / 5 = 180$  (万元)。

A 公司应确认的投资收益 =  $180 \times 30\% = 54$  (万元)

借：长期股权投资 54

贷：投资收益 54

(3) B 公司提取盈余公积，A 公司不需进行账务处理

(4) B 公司增加资本公积 100 万元

借：长期股权投资 30

贷：资本公积——其他资本公积 30

(5) 调整 2014 年 B 公司亏损

2014 年 B 公司按固定资产和无形资产的公允价值计算的净亏损

=  $4\,000 + (300 - 200) / 10 + (100 - 50) / 5 = 4\,020$  (万元)。

在调整亏损前，A 公司对 B 公司长期股权投资账面余额 =  $1\,035 + 54 + 30 = 1\,119$  万元。当被投资单位发生亏损时，投资企业应以投资账面价值减记至零为限，因此应调整的“损益调整”的数额为 1 119 万元，而不是 1 206 万元 ( $4\,020 \times 30\%$ )。

借：投资收益 1 119

贷：长期股权投资 1 119

备查登记簿中应记录未减记的长期股权投资 87 万元 ( $1\,206 - 1\,119$ )。因长期股权投资账面价值减记至零。

(6) 调整 2015 年 B 公司实现净利润

2015 年 B 公司按固定资产和无形资产的公允价值计算的净利润

=  $520 - (300 - 200) / 10 - (100 - 50) / 5 = 500$  (万元)

借：长期股权投资 63 ( $500 \times 30\% - 87$ )

贷：投资收益 63

## 第六章 固定资产参考答案

### (一) 单项选择

1. B 2. A 3. B 4. B 5. C 6. D 7. D 8. A 9. B 10. A

### (二) 多项选择

1. ACD 2. AB 3. ABC 4. ABC 5. BC 6. ABC 7. BD 8. AB

### (三) 判断题

1. × 2. √ 3. × 4. × 5. × 6. × 7. × 8. × 9. √ 10. √ 11. √  
12. √ 13. × 14. √ 15. √

### (四) 计算及账务处理题

(1) 购买需要安装设备

借：在建工程 100

应交税费——应交增值税（进项税额） 17

- 贷：银行存款                                    117
- (2) 购买材料
- ①购入时：
- 借：工程物资                                    40
- 应交税费——应交增值税（进项税额）6.8
- 贷：银行存款                                    46.8
- ②领用时：
- 借：在建工程                                    40
- 贷：工程物资                                    40
- (3) 应付工程人员工资
- 借：在建工程                                    20
- 贷：应付职工薪酬                                20
- (4) 工程完交付使用
- 借：固定资产                                    160
- 贷：在建工程                                    160
- (5) 每年计提折旧
- 借：制造费用                                    15.2
- 贷：累计折旧                                    15.2
- (6) 设备报废：净值=160-15.2×4=99.2（万元）
- 借：固定资产清理                                99.2
- 累计折旧                                    60.8
- 贷：固定资产                                    160
- 支付清理费：
- 借：固定资产清理                                0.2
- 贷：银行存款                                    0.2
- 收到残料：
- 借：银行存款                                    1.3
- 贷：固定资产清理                                1.3
- 借：营业外支出                                    98.1
- 贷：固定资产清理                                98.1
2. (1) 固定资产入账价值=90 000+20 000+47000+3000=160 000（元）
- (2) 会计分录：
- ①购入为工程准备的物资：
- 借：工程物资                                    100 000
- 应交税费——应交增值税（进项税额）17 000
- 贷：银行存款                                    117 000
- ②工程领用物资：
- 借：在建工程——设备                            90 000
- 贷：工程物资                                    90 000
- ③剩余工程物资转作企业生产用原材料：
- 借：原材料  10 000
- 贷：工程物资  10 000
- ④工程领用生产用原材料：
- 借：在建工程——设备                            20 000

贷：原材料 20 000

⑤分配工程人员工资：

借：在建工程——设备 47 000

贷：应付职工薪酬 47 000

⑥辅助生产车间为工程提供的劳务支出：

借：在建工程——设备 3 000

贷：生产成本——辅助生产成本 3 000

⑦工程达到预定可使用状态并交付使用：

借：固定资产——设备 160 000

贷：在建工程——设备 160 000

(3)该项固定资产 2016 年折旧额

$$=160\,000 \times (1-10\%) \times 5/15 \times 4/12 + 160\,000 \times (1-10\%) \times 4/15 \times 8/12 = 41\,600 \text{ (元)}$$

3.年折旧率 $= (1-4\%)/20 \times 100\% = 4.8\%$

$$\text{月折旧率} = 4.8\% \div 12 = 0.4\%$$

$$\text{月折旧额} = 1\,200\,000 \times 0.4\% = 4\,800 \text{ (元)}$$

4. 本月计提折旧额如下：

$$\text{每公里折旧额} = [400\,000 \times (1-4\%)] / 1\,000\,000 = 0.384 \text{ (元/公里)}$$

$$\text{本月折旧额} = 5\,000 \times 0.384 = 1\,920 \text{ (元)}$$

5. 年折旧率 $= 2/5 \times 100\% = 40\%$

折旧计算表（双倍余额递减法）

年份	期初账面净值	折旧率	折旧额	累计折旧额	期末账面净值
1	500 000	40%	200 000	200 000	300 000
2	300 000	40%	120 000	320 000	180 000
3	180 000	40%	72 000	392 000	108 000
4	(108 000-20 000) / 2		44 000	436 000	64 000
5			44 000	480 000	20 000

折旧计算表（年数总和法）

年份	原值-净残值	尚可使用年限	折旧率	折旧额	累计折旧额
1	500 000-20 000	5	5/15	160 000	160 000
2	480 000	4	4/15	128 000	288 000
3	480 000	3	3/15	96 000	384 000
4	480 000	2	2/15	64 000	448 000
5	480 000	1	1/15	32 000	480 000

6. (1)编制 2011 年 10 月 10 日取得该设备的会计分录：

借：在建工程 502

应交税费——应交增值税（进项税额） 85.22

贷：银行存款 587.22

(2) 编制设备安装及设备达到预定可使用状态的会计分录：

借：在建工程 108

贷：原材料 90

应付职工薪酬 18

借：固定资产 610

- 贷：在建工程                    610
- (3) 该项设备 2012 年折旧额= (610-10) / 10=60(万元)
- 借：制造费用                    60
- 贷：累计折旧                    60
- (4) 2012 年 12 月 31 日该设备计提的固定资产减值准备= (610-60) - 460=90 (万元)
- 借：资产减值损失                90
- 贷：固定资产减值准备          90
- (5) 2013 年度该设备计提的折旧额= (460-10) / 9×9 / 12=37.5 (万元)
- 借：制造费用                    37.5
- 贷：累计折旧                    37.5
- (6) 2013 年 9 月 30 日该设备转入改良时的会计分录
- 借：在建工程                    422.5
- 累计折旧                    97.5
- 固定资产减值准备            90
- 贷：固定资产                    610
- (7) 2014 年 3 月 15 日支付该设备改良价款、结转改良后设备成本的会计分录
- 借：在建工程                    62.5
- 贷：银行存款                    62.5
- 借：固定资产                    485
- 贷：在建工程                    485
- (8) 2015 年度该设备计提的折旧额= (485-5) / 8× 10 / 12=50 (万元)
- (9) 处置时的账面价值=485- (485-5) / 8×9 / 12-50=390 (万元)
- 处置净损失=390+5-10-30=355 (万元)
- (10) 2015 年 10 月 10 日处置该设备的会计分录
- 借：固定资产清理                390
- 累计折旧                    95
- 贷：固定资产                    485
- 借：银行存款                    10
- 贷：固定资产清理                10
- 借：其他应收款                  30
- 贷：固定资产清理                30
- 借：固定资产清理                5
- 贷：银行存款                    5
- 借：营业外支出                  355
- 贷：固定资产清理                355
7. (1) 本租赁属于融资租赁。
- (2) 起租日的会计分录：
- 最低租赁付款额=1 000×2+100=2 100 (万元)
- 租赁资产的入账价值= 1 922.40 (万元)
- 未确认的融资费用=2 100-1 922.40= 177.60 (万元)
- 借：固定资产——融资租入固定资产  1 922.40
- 未确认融资费                  177.60
- 贷：长期应付款——应付融资租赁款  2 100
- (3) ①2014 年 12 月 31

支付租金：

借：长期应付款——应付融资租赁款 1 000

贷：银行存款 1 000

确认应分摊的融资费用：

分摊的融资费用=1 922.40×6%=115.34（万元）

借：财务费用 115.34

贷：未确认融资费用 115.34

计提折旧：计提折旧=（1922.40-100）/2=911.20（万元）

借：制造费用——折旧费 911.20

贷：累计折旧 911.20

②2015年12月31日：

支付租金：

借：长期应付款——应付融资租赁款 1 000

贷：银行存款 1 000

确认当年应分摊的融资费用：

分摊的融资费用=〔1 922.40-（1 000-115.34）〕×6%=62.26（万元）

借：财务费用 62.26

贷：未确认融资费用 62.26

计提折旧：

计提折旧=（1 922.40-100）/2=911.20（万元）

借：制造费用——折旧费 911.20

贷：累计折旧 911.20

还设备：

借：长期付款——应付融资租赁款 100

累计折旧 1822.40

贷：固定资产——融资租入固定资产 1922.40

## 第七章 无形资产参考答案

### （一）单项选择题

1. D 2. C 3. C 4. B 5. C

### （二）多项选择

1. ABCD 2. ABD 3. ABCD 4. ABC 5. ACD

### （三）判断题

1. × 2. √ 3. √ 4. √ 5. √ 6. × 7. × 8. × 9. × 10. × 11. ×  
12. ×

### （四）计算及账务处理题

1. （金额单位：万元）

（1）借：无形资产 100

应交税费——应交增值税（进项税额）6

贷：银行存款 106

（2）年摊销额=100/10=10（万元）

借：管理费用 10

贷：累计摊销 10

借：银行存款 90

累计摊销	20	
贷：应交税费——应交增值税（销项税额）	5.4	
无形资产	100	
营业外收入	4.6	

转让净收益=90-5.4-（100-20）=4.6（万元）

## 2. （金额单位：万元）

### （1）2012 年 1 月 1 日购入

借：无形资产	100	
贷：银行存款	100	

### （2）2012 年摊销

借：管理费用	20	
贷：累计摊销		20

### （3）2013 年摊销

借：管理费用	20	
贷：累计摊销		20

### （4）2013 年计提减值准备

2013 年 12 月 31 日，无形资产的摊余价值为 60 万元，估计其可收回金额为 18 万元，该无形资产应计提减值准备 42 万元。

借：资产减值损失	42	
贷：无形资产减值准备		42

### （5）2014 年摊销

2014 年 1 月 1 日无形资产的账面价值为 18 万元，在剩余 3 年内每年摊销 6 万元。

借：管理费用	6	
贷：累计摊销		6

### （6）2015 年摊销

借：管理费用	6	
贷：累计摊销		6

### （7）2015 年 12 月 31 日

2015 年 12 月 31 日，无形资产的账面价值为 6 万元，其可收回金额为 22 万元，不用计提减值准备，但也不能转回无形资产减值准备。

### （8）2016 年摊销

借：管理费用	6	
贷：累计摊销		6

### （9）2016 年 12 月 31 日转销无形资产和相关减值准备的余额

借：无形资产减值准备	42	
累计摊销	58	
贷：无形资产		100

## 3. （1）2015 年 1 月 1 日

无形资产现值

$$=1\,000\,000 / (1+5\%) + 1\,000\,000 / (1+5\%)^2 + 1\,000\,000 / (1+5\%)^3$$

$$=2\,723\,248 \text{（元）}$$

$$\text{未确认融资费用} = 3\,000\,000 - 2\,723\,248 = 276\,752 \text{（元）}$$

借：无形资产—商标权	2\,723\,248
未确认融资费用	276\,752



贷：长期应付款	3 000 000
---------	-----------

(2) 2015 年 12 月 31 日

借：长期应付款	1 000 000
贷：银行存款	1 000 000

第一年应确认的融资费用=  $2\,723\,248 \times 5\% = 136\,162.40$  (元)

借：财务费用	136 162.40
贷：未确认融资费用	136 162.40
借：管理费用	$544\,649.6(2\,723\,248/5)$
贷：累计摊销	544 649.6

(3) 2016 年 12 月 31 日

借：长期应付款	1 000 000
贷：银行存款	1 000 000

第二年应确认的融资费用  
 $= [(3\,000\,000 - 1\,000\,000) - (276\,752 - 136\,162.40)] \times 5\%$   
 $= 92\,970.52$  (元)

借：财务费用	92 970.52
贷：未确认融资费用	92 970.52
借：管理费用	$544\,649.6(2\,723\,248/5)$
贷：累计摊销	544 649.6

(4) 2017 年 12 月 31 日

借：长期应付款	1 000 000
贷：银行存款	1 000 000

第三年应确认的融资费用=  $276\,752 - 136\,162.40 - 92\,970.52 = 47\,619.08$  (元)

借：财务费用	47 619.08
贷：未确认融资费用	47 619.08
借：管理费用	$544\,649.6(2\,723\,248/5)$
贷：累计摊销	544 649.6

(5) 2018 年 12 月 31 日

借：管理费用	544 649.6
贷：累计摊销	544 649.6

(6) 2019 年 1 月 1 日

借：银行存款	600 000
累计摊销	2 178 598.4
贷：无形资产	2 723 248
营业外收入	55 350.4

4. (1) 接受专利权投资

① 2015 年 1 月 1 日

借：无形资产	50 000 000
贷：实收资本	50 000 000

② 2015 年 12 月 31 日

借：管理费用	$5\,000\,000(50\,000\,000/10)$
贷：累计摊销	5 000 000

(2) 自行研究开发无形资产

借：研发支出——费用化支出	14 000 000
---------------	------------

——资本化支出	36 000 000	
贷：原材料		40 000 000
应付职工薪酬		6 000 000
银行存款		4 000 000

2015 年 12 月 31 日

借：管理费用	14 000 000	
无形资产	36 000 000	
贷：研发支出——费用化支出		14 000 000
——资本化支出		36 000 000
借：管理费用	300 000	$(36\ 000\ 000/10 \times 1/12)$
贷：累计摊销	300 000	

(3) 购入无形资产

①2015 年 5 月 1 日

借：无形资产	2 000 000	
贷：银行存款		2 000 000

②2015 年 12 月 31 日

借：资产减值损失	800 000	
贷：无形资产减值准备		800 000

## 第八章 投资性房地产与其他资产参考答案

### （一）单项选择

1. A 2. A 3. A 4. A 5. A 6. D 7. B 8. B 9. C 10. A

### （二）多项选择

1. ABC 2. BC 3. CD 4. ABC 5. AD 6. ACD 7. ABCD

### （三）判断题

1. √ 2. √ 3. × 4. × 5. √ 6. √ 7. √ 8. × 9. √ 10. × 11. √ 12. √

### （四）计算及账务处理题

1. （金额单位：万元）

(1) 2015 年 1 月 1 日

借：投资性房地产——成本	4 400	
贷：库存商品（开发产品）		4 000
其他综合收益	400	
——其他资本公积		
——投资性房地产		

(2) 2015 年 12 月 31 日

借：银行存款	200	
贷：其他业务收入		200
借：公允价值变动损益	100	
贷：投资性房地产——公允价值变动		100

(3) 2016 年 12 月 31 日

借：银行存款	200	
贷：其他业务收入		200
借：公允价值变动损益	60	

贷：投资性房地产——公允价值变动	60	
(4) 2017 年 12 月 31 日		
借：银行存款	200	
贷：其他业务收入		200
借：公允价值变动损益	140	
贷：投资性房地产——公允价值变动		140
(5) 2018 年 1 月 5 日		
借：银行存款	4 160	
贷：其他业务收入		4 160
借：其他业务成本	4 100	
投资性房地产——公允价值变动	300	
贷：投资性房地产——成本		4 400
借：其他综合收益	400	
——其他资本公积		
——投资性房地产		
贷：其他业务收入		400
借：其他业务收入	300	
贷：公允价值变动损益		300

2. (金额单位：万元)

(1) 2015 年 12 月 31 日		
借：投资性房地产——成本	3 600	
公允价值变动损益	400	
累计折旧	1 000	
固定资产减值准备	600	
贷：固定资产		5 600
(2) 2016 年 12 月 31 日		
借：银行存款	300	
贷：其他业务收入		300
借：投资性房地产——公允价值变动	100	
贷：公允价值变动损益		100
(3) 2017 年 12 月 31 日		
借：银行存款	300	
贷：其他业务收入		300
借：公允价值变动损益	60	
贷：投资性房地产——公允价值变动		60
(4) 2018 年 12 月 31 日		
借：银行存款	300	
贷：其他业务收入		300
借：公允价值变动损益	80	
贷：投资性房地产——公允价值变动		80
(5) 2019 年 1 月 5 日		
借：银行存款	3 600	
贷：其他业务收入		3 600
借：其他业务成本	3 560	

投资性房地产——公允价值变动	40	
贷：投资性房地产——成本		3 600
借：其他业务收入	440	
贷：公允价值变动损益		440
3.（金额单位：万元）		
（1）2015年1月30日		
借：固定资产	4 140	
贷：投资性房地产——成本		3 800
——公允价值变动		200
公允价值变动损益		140
（2）2015年计提折旧=4140÷15×11÷12=253（万元）		
借：管理费用	253	
贷：累计折旧		253
4.（金额单位：万元）		
（1）2015年		
借：在建工程	1 700	
累计折旧	200	
固定资产减值准备	100	
贷：固定资产		2 000
借：在建工程	750	
贷：工程物资		400
原材料		200
应交税费——应交增值税（进项税额转出）		34
应付职工薪酬		50
银行存款		66
借：固定资产	2 450	
贷：在建工程		2 450
（2）2016年计提折旧=（2 450-50）÷20=120（万元）		
借：制造费用	120	
贷：累计折旧		120
（3）2017年12月31日厂房账面价值=2 450-120×2=2 210（万元）		
借：投资性房地产	2 450	
累计折旧	240	
贷：固定资产		2 450
投资性房地产累计折旧		240
（4）2018年12月31日		
借：银行存款	180	
贷：其他业务收入		180
借：其他业务成本	120	
贷：投资性房地产累计折旧		120

## 第九章 负债参考答案

### （一）单项选择题

1. D    2. A    3. B    4. A    5. A    6. C    7. D    8. A    9. D    10. A    11. C    12. B    13. B    14. C    15. C

## (二) 多项选择

1. ABCD 2. AB 3. BCD 4. ABCD 5. BCD 6. ABCD 7. ABC 8. ABD

## (三) 判断题

1. √ 2. × 3. × 4. × 5. √ 6. √ 7. × 8. × 9. × 10. √  
11. × 12. × 13. × 14. √ 15. ×

## (四) 计算及账务处理题

1. 借：生产成本 2 784 600 (14 000 × 170 × 1.17)  
    管理费用 491 400  
    贷：应付职工薪酬 3 276 000 (14 000 × 200 × 1.17)  
借：应付职工薪酬 3 276 000  
    贷：主营业务收入 2 800 000 (14 000 × 200)  
    应交税费——应交增值税（销项税额） 476 000 (14 000 × 200 × 17%)  
借：主营业务成本 2 000 000  
    贷：库存商品 2 000 000 (10 000 × 200)
2. 借：管理费用 60 000  
    贷：应付职工薪酬 60 000  
借：应付职工薪酬 60 000  
    贷：累计折旧 20 000  
    其他应付款 40 000
3. (1) 借入款项时  
借：银行存款 120 000  
    贷：短期借款 120 000
- (2) 按月预提利息  
借：财务费用 800  
    贷：应付利息 800 (120 000 × 8% × 1/12)
- (3) 按季支付利息  
借：应付利息 2 400  
    贷：银行存款 2 400
- (4) 到期偿还本金  
借：短期借款 120 000  
    贷：银行存款 120 000
4. (1) 借：原材料 150 000  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 25 500  
    贷：应付票据 175 500  
    票据到期应计利息 =  $175\,500 \times 12\% \times 2/12 = 3\,510$  (元)  
借：应付票据 175 500  
    财务费用 3 510  
    贷：银行存款 179 010
- (2) ①月末暂估入账  
借：原材料 贷：应付账款 100 000  
②下月初红字冲销  
借：原材料 100 000

- 贷：应付账款      100 000
- (3) 借：原材料      200 000  
         应交税费——应交增值税（进项税额） 34 000  
         贷：应付账款      234 000
- 借：应付账款      234 000  
         贷：银行存款      234 000
- (4) 借：银行存款      100 000  
         贷：预收账款      100 000
5. (1) 借：在建工程      6 890 000  
         贷：库存商品      5 000 000  
         应交税费——应交增值税（销项税额） 1 190 000（700 万×17%）  
                 ——应交消费税      700 000（700 万×17%）
- (2) 借：原材料      3 000 000  
         应交税费——应交增值税（进项税额） 510 000  
         贷：主营业务收入      3 000 000  
         应交税费——应交增值税（销项税额） 510 000
- 借：营业税金及附加 300 000（300 万×10%）  
         贷：应交税费——应交消费税      300 000
- 借：主营业务成本      1 600 000  
         贷：库存商品      1 600 000
- (3) 借：委托加工物资      500 000  
         应交税费——应交消费税      50 000  
         贷：银行存款      550 000
- 借：原材料      2 450 000（195 万+50 万）  
         贷：委托加工物资      2 450 000
6. (1) 2015 年 1 月 1 日，取得借款时  
         借：银行存款      1 000 000  
                 贷：长期借款      1 000 000
- (2) 2015 年初，支付工程款时  
         借：在建工程      600 000  
                 贷：银行存款      600 000
- (3) 2015 年 12 月 31 日，计算 2015 年应计入工程成本的利息时  
         借款利息=1 000 000×9%=90 000（元）  
         借：在建工程      90 000  
                 贷：应付利息      90 000
- (4) 2015 年 12 月 31 日支付借款利息时  
         借：应付利息      90 000  
                 贷：银行存款      90 000
- (5) 2016 年初支付工程款时  
         借：在建工程      400 000  
                 贷：银行存款      400 000
- (6) 2016 年 8 月底，达到预定可使用状态  
         该期应计入工程成本的利息=（1 000 000×9%÷12）×8=60 000（元）

借：在建工程                      60 000  
    贷：应付利息                      60 000

同时：

借：固定资产                      1 150 000  
    贷：在建工程                      1 150 000

(7) 2016 年 12 月 31 日，计算 2016 年 9-12 月应计入财务费用的利息

$(1\,000\,000 \times 9\% \div 12) \times 4 = 30\,000$  (元)

借：财务费用                      30 000  
    贷：应付利息                      30 000

(8) 2016 年 12 月 31 日支付利息时

借：应付利息                      90 000  
    贷：银行存款                      90 000

(9) 2017 年 1 月 1 日到期还本时

借：长期借款                      1 000 000  
    贷：银行存款                      1 000 000

7. (1) 2015 年 1 月 1 日发行债券

借：银行存款                      980.96  
    应付债券——利息调整      19.04  
    贷：应付债券——债券面值    1 000

(2) 2015 年 6 月 30 日计提利息

利息费用 =  $980.96 \times 4\% \times 6/12 = 19.62$  (万元)

借：在建工程                      19.62  
    贷：应付利息                      15 ( $1\,000 \times 3\% \times 6/12$ )  
        应付债券——利息调整      4.62

(3) 2015 年 7 月 1 日支付利息

借：应付利息                      15  
    贷：银行存款                      15

(4) 2015 年 12 月 31 日计提利息

利息费用 =  $(980.96 + 4.62) \times 2\% = 19.71$  (万元)

借：财务费用                      19.71  
    贷：应付利息                      15  
        应付债券——利息调整      4.71

(5) 2016 年 1 月 1 日支付利息

借：应付利息                      15  
    贷：银行存款                      15

(6) 2016 年 6 月 30 日计提利息

利息费用 =  $(980.96 + 4.62 + 4.71) \times 2\% = 19.81$  (万元)

借：财务费用                      19.81  
    贷：应付利息                      15  
        应付债券——利息调整      4.81

(7) 2016 年 7 月 1 日支付利息

借：应付利息                      15  
    贷：银行存款                      15

(8) 2016 年 12 月 31 日计提利息

尚未摊销的“利息调整”余额=19.04-4.62-4.71-4.81=4.9（万元）

利息费用=15+4.9=19.9（万元）

借：财务费用 19.9  
    贷：应付利息 15  
        应付债券—利息调整 4.9

（9）2017年1月1日支付利息和本金

借：应付债券——债券面值 1 000  
    应付利息 15  
    贷：银行存款 1 015

8. （1）2015年1月1日发行可转换公司债券

可转换公司债券负债成分的公允价值为：

$100\,000\,000 \times (P/F, 9\%, 5) + 100\,000\,000 \times 6\% \times (P/A, 9\%, 5)$   
 $= 100\,000\,000 \times 0.6499 + 100\,000\,000 \times 6\% \times 3.8897 = 88\,328\,200$ （元）

可转换公司债券权益成分的公允价值为：

$1\,000\,000\,000 - 88\,328\,200 = 11\,671\,800$ （元）

借：银行存款 1 00 000 000  
    应付债券——可转换公司债券（利息调整） 11 671 800  
    贷：应付债券——可转换公司债券（面值） 1 00 000 000  
        其他权益工具——可转换公司债券 11 671 800

（2）2015年12月31日确认利息费用

应计入财务费用的利息=88 328 200×9%=7 949 538（元）

借：财务费用 7 949 538  
    贷：应付利息 6 000 000  
        应付债券——可转换公司债券（利息调整） 1 949 538

（3）2016年1月1日债券持有人行使转换权

转换的股份数为： $100\,000\,000 / 10 = 10\,000\,000$ （股）

借：应付债券——可转换公司债券（面值） 1 00 000 000  
    其他权益工具——可转换公司债券 11 671 800  
    贷：股本 10 000 000  
        应付债券——可转换公司债券（利息调整） 9 722 262  
        资本公积——股本溢价 91 949 538

## 第十章 所有者权益参考答案

### （一）单项选择题

1.B 2.B 3.B 4.A 5.D 6.A 7.B 8.C 9.B 10.A

### （二）多项选择题

1.ABC 2.BC 3.AB 4.BC 5.ACD 6.BCD 7.CD 8.AB

### （三）判断题

1.× 2.× 3.√ 4.× 5.× 6.× 7.√ 8.√ 9.× 10.×

### （四）计算及账务处理题

1. 润扬股份有限公司的股票发行费用=10 000 000×4×1%=400 000（元）

（1）公司收到发行收入时

借：银行存款 40 000 000  
    贷：股本 10 000 000



资本公积——股本溢价	30 000 000
公司支付发行费用时	
借：资本公积——股本溢价	400 000
贷：银行存款	400 000
2. (1) 借：固定资产	
	126 000
贷：实收资本	100 000
资本公积——资本溢价	26 000
(2) 借：原材料	
	110 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	18 700
贷：实收资本	100 000
资本公积——资本溢价	28 700
(3) 借：银行存款	
	390 000
贷：实收资本	300 000
资本公积——资本溢价	90 000
3. (1) 借：本年利润	
	1 500 000
贷：利润分配——未分配利润	1 500 000
借：利润分配——提取法定盈余公积	150 000
——应付现金股利	400 000
贷：盈余公积——法定盈余公积	150 000
应付股利	400 000
借：利润分配——未分配利润	550 000
贷：利润分配——提取法定盈余公积	150 000
——应付现金股利	400 000
借：资本公积	100 000
盈余公积	200 000
贷：实收资本	300 000
(2) 润扬股份有限公司 2015 年年末“利润分配—未分配利润”科目的余额	
=250 000+15 000 000-150 000-400 000=1 200 000（元）。	
4. (1) 如果润扬股份有限公司按每股 3 元回购股票	
①回购本公司股票时	
借：库存股	3 000 000
贷：银行存款	3 000 000
②注销本公司股票时	
借：股本	1 000 000
资本公积——股本溢价	2 000 000
贷：库存股	3 000 000
(2) 如果润扬股份有限公司按每股 5 元回购股票	
①回购本公司股票时	
借：库存股	5 000 000
贷：银行存款	5 000 000
②注销本公司股票时	
借：股本	1 000 000
资本公积——股本溢价	2 000 000

盈余公积	2 000 000
贷：库存股	5 000 000

(3) 如果润扬股份有限公司按每股 0.5 元回购股票

①回购本公司股票时

借：库存股	500 000
贷：银行存款	500 000

②注销本公司股票时

借：股本	1 000 000
贷：库存股	500 000
资本公积——股本溢价	500 000

## 第十一章 收入参考答案

### (一) 单项选择

1. C 2. C 3. A 4. C 5. A 6. B 7. C 8. B 9. B 10. A 11. D 12. D 13. C 14. C  
15. C 16. A

### (二) 多项选择

1. AC 2. CD 3. ABCD 4. ACD 5. ABD 6. AD 7. AC 8. ABD

### (三) 判断题

1. × 2. √ 3. √ 4. × 5. √ 6. √ 7. √ 8. × 9. × 10. × 11. √ 12. × 13. × 14. √  
15. ×

### (四) 计算及账务处理题

1. (1) 会计分录

借：银行存款	234
贷：主营业务收入	200 (400×0.5)
应交税费——应交增值税(销项税额)	34
借：主营业务成本	140
贷：库存商品	140
借：原材料	24 (300×0.08)
贷：银行存款等	24

(2) 对润扬公司存货项目的影响金额=140-24=116(万元)

2. (1) 会计分录

①2014 年 10 月 1 日

借：银行存款	702
贷：应交税费——应交增值税(销项税额)	102
其他应付款	600

②2014 年 10 月 31 日、11 月 30 日、12 月 31 日和 2015 年 1 月 31 日账务处理分别为

借：财务费用	20[(700-600)/5]
贷：其他应付款	20

③2015 年 2 月 28 日

借：财务费用                    20[(700-600)/5]  
     贷：其他应付款                20  
 借：其他应付款                700  
     贷：应交税费——应交增值税（进项税额）        119  
         银行存款    819

(2) 该项售后回购业务对 2014 年损益的影响额 =  $(700-600)/5 \times 3 = 60$  (万元)

3. (1) 2013 年完工进度 =  $120/(120+120) = 50\%$

(2) 2013 年确认的建造合同收入 =  $280 \times 50\% = 140$  (万元)

(3) 2014 年完工进度 =  $(90+120)/300 = 70\%$

(4) 2014 年确认的建造合同收入 =  $280 \times 70\% - 140 = 56$  (万元)

(5) 2014 年确认的建造合同成本 =  $300 \times 70\% - 120 = 90$  (万元)

(6) 2014 年确认的合同毛利 =  $56 - 90 = -34$  (万元)

(7) 2014 年年末计提的存货跌价准备金额 =  $(300-280) \times (1-70\%) = 6$  (万元)

4. 资料(1)中①和②的会计处理均不正确。理由：出租无形资产应按当期收到的租金 100 万元确认其他业务收入，并摊销  $250/10 = 25$  (万元)，计入其他业务成本。

资料(2)中①、②和③的会计处理均正确。

资料(3)中①和②的会计处理不正确，③的会计处理正确。理由：以售后回购方式销售商品，与商品所有权相关的风险和报酬并没有转移，不能确认收入。润扬公司应于 2015 年 6 月 30 日确认其他应付款 800 万元，于 7 月 31 日确认财务费用 10 万元。

资料(4)中①和②的会计处理均不正确。理由：以附有销售退回条件方式销售商品，无法估计退货率的，应在退货期满时确认收入，因 C 产品为新产品，不能合理地估计退货率，所以，润扬公司当期不应确认收入和结转成本，应将 90 万元的库存商品转入发出商品。

资料(5)中①、②、③和④的会计处理均不正确。理由：以支付手续费委托代销方式销售商品，委托方应在收到受托方开具的代销清单时根据售出商品的数量确认收入和结转成本，并确认销售费用。所以，润扬公司应在 12 月 1 日发出商品时将 400 万元的库存商品转入发出商品，在 12 月 31 日收到代销清单时，确认主营业务收入 300 万元，结转主营业务成本 200 万元，并确认销售费用 30 万元。

资料(6)中①和③的会计处理不正确，②的会计处理正确。理由：以分期收款方式销售商品，应按应收的合同或协议价款的公允价值(本题是现销价格)确定收入金额，所以，润扬公司应确认主营业务收入 3 400 万元，结转主营业务成本 3 000 万元，合同约定价格 4 000 万元与现销价格 3 400 万元之间的差额作为未实现融资收益，在合同约定的期间内按照实际利率法进行摊销。

5. (1) 润扬公司相关会计分录

①1 日

借：应收账款    105.3  
     贷：主营业务收入                                    90(100-100×10%)

应交税费——应交增值税(销项税额)	15.3
借：主营业务成本	80
贷：库存商品	80

②8日

计算现金折扣时不考虑增值税，10月6日付款适用2%的现金折扣条件。

确认的现金折扣=90×2%=1.8（万元）

借：银行存款	103.5
借：财务费用	1.8
贷：应收账款	105.3

③10日

预收款时：

借：银行存款	40
贷：预收账款	40

④15日

收到剩余款项并交付商品时：

借：预收账款	40
银行存款	53.6
贷：主营业务收入	80
应交税费——应交增值税(销项税额)	13.6
借：主营业务成本	60
贷：库存商品	60

⑤20日

发出委托代销商品时：

借：发出商品	80
贷：库存商品	80

⑥26日

借：应收账款	58.5
贷：主营业务收入	50
应交税费——应交增值税(销项税额)	8.5

借：主营业务成本	40
贷：委托代销商品	40
借：销售费用	5
贷：应收账款	5

⑦30日

借：银行存款	46.8
--------	------

贷：其他业务收入	40
应交税费——应交增值税(销项税额)	6.8
借：其他业务成本	30
贷：原材料	30

(2) 宏伟公司相关会计分录

①22 日

收到委托代销商品时

借：受托代销商品	100
贷：受托代销商品款	100

②25 日

对外销售时

借：银行存款	58.5
贷：应付账款	50
应交税费——应交增值税（销项税额）	8.5

③28 日

收到润扬公司开具的增值税专用发票时：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）	8.5
贷：应付账款	8.5

借：受托代销商品款	50
贷：受托代销商品	50

支付货款并计算代销手续费时：

借：应付账款	58.5
贷：银行存款	53.5
其他业务收入	5

(3) 营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益(-公允价值变动损失)+投资收益(-投资损失)。

润扬公司 2015 年 10 月份利润表“营业利润”项目的本期金额

=90(资料 1)+80(资料 2)+50(资料 3)+40(资料 4)-[80(资料 1)+60(资料 2)+40(资料 3)+30(资料 4)]-1.8(资料 1)-5(资料 3)=43.2(万元)

6. (1) 润扬公司相关会计分录

①2 日，预收设备安装劳务合同款

借：银行存款	220
贷：预收账款	220

②5 日

销售商品时：

借：应收账款	210.6
--------	-------

贷：主营业务收入 180 (200-200×10%)

应交税费——应交增值税(销项税额) 30.6

借：主营业务成本 100

贷：库存商品 100

### ③10 日

让渡资产使用权的使用费收入，一般通过其他业务收入科目核算。所让渡资产计提的摊销额等，一般通过“其他业务成本”科目核算。一次性收取使用费，且不提供后续服务的，应当一次性确认收入。

收取使用费时：

借：银行存款 30

贷：其他业务收入 30

### ④15 日

已确认销售收入的售出商品发生销售折让，且不属于资产负债表日后事项的，应在发生时冲减当期销售商品收入，减少的主营业务收入 10 万元 (200×5%)。发生销售折让不涉及商品的退回，不影响主营业务成本。

借：主营业务收入 10

应交税费——应交增值税(销项税额) 1.7

贷：银行存款 11.7

### ⑤20 日

收到宏信公司支付的货款并计算现金折扣时：

确认的现金折扣=210.6×1%=2.106(万元)

借：银行存款 208.494

财务费用 2.106

贷：应收账款 210.6

### ⑥25 日实际发生设备安装劳务成本

借：劳务成本 140

贷：应付职工薪酬 140

### ⑦28 日

收到财政补助资金时：

借：银行存款 10

贷：营业外收入 10

### ⑧31 日

A. 确认提供设备安装劳务收入并结转设备安装劳务成本

2015 年 12 月 31 日劳务完工进度=140/(140+60)=70%

确认提供劳务收入=300×70%-0=210(万元)

结转安装劳务成本=200×70%-0=140(万元)

借：预收账款 210

贷：主营业务收入 210

借：主营业务成本 140

贷：劳务成本 140

B. 向宏伟公司让渡一项专利权的使用权计提摊销额时

借：其他业务成本 15

贷：累计摊销 15

(2) 计算润扬公司 2015 年 12 月应确认的“营业收入”的金额

“营业收入”金额=210(资料 1)+180(资料 2)+30(资料 3)-10(资料 4)=410(万元)。

7. (1) 润扬公司相关会计分录

①1 月 1 日

分期收款销售实现时：

借：长期应收款 2 000

贷：主营业务收入 1 600

未实现融资收益 400

借：主营业务成本 1 560

贷：库存商品 1 560

②2 月 1 日

发出乙产品时：

借：应收账款 292.5

贷：主营业务收入 250

应交税费——应交增值税（销项税额） 42.5

借：主营业务成本 200

贷：库存商品 200

③2 月 28 日

确认估计的销售退回时：

借：主营业务收入 50

贷：主营业务成本 40

预计负债 10

④3 月 1 日

收到天健公司乙产品货款时：

借：银行存款 292.5

贷：应收账款 292.5

⑤3 月 10 日

发出产品，纳税义务已经发生，但不符合收入确认条件时：

借：发出商品 350

贷：库存商品 350

借：应收账款 102

贷：应交税费——应交增值税(销项税额) 102

⑥4月5日

对于未确认收入的售出商品发生的销售退回时：

借：库存商品 350

贷：发出商品 350

发出商品时增值税纳税义务已发生,已经实现的销项税额应予转销时：

借：应交税费——应交增值税(销项税额) 102

贷：应收账款 102

⑦6月30日

收到天健公司退回的乙产品1200件时：

借：库存商品 48

应交税费——应交增值税(销项税额) 10.2

主营业务收入 10

预计负债 10

贷：主营业务成本 8

银行存款 70.2

⑧7月15日

借：生产成本 280.8

制造费用 70.2

销售费用 35.1

贷：应付职工薪酬 386.1

借：应付职工薪酬 386.1

贷：主营业务收入 330

应交税费——应交增值税(销项税额) 56.1

借：主营业务成本 220

贷：库存商品 220

⑨10月15日

戊产品发出时：

借：发出商品 56

贷：库存商品 56

⑩11月15日

戊产品安装过程中发生安装费时：



借：劳务成本 1.2  
 贷：应付职工薪酬 1.2

⑪ 12月10日

戊产品销售实现, 确认收入并结转成本时:

借：应收账款 115  
 贷：主营业务收入 98  
 应交税费——应交增值税（销项税额） 17

借：主营业务成本 56

贷：发出商品 56

确认安装费收入并结转安装成本时:

借：应收账款 2  
 贷：主营业务收入 2

借：主营业务成本 1.2

贷：劳务成本 1.2

⑫ 12月31日

收取分期收款销售货款和增值税税额时:

借：银行存款 468  
 贷：长期应收款 400  
 应交税费——应交增值税（销项税额） 68

计算分期收款销售 2015 年计入财务费用的金额时:

未来 5 年收款额的现值=现销方式下应收款项金额, 可以得出:

$400 \times (P/A, r, 5) = 1\ 600$  (万元)

可在多次测试的基础上, 用插值法计算折现率。

当  $r=7\%$  时,  $400 \times 4.100\ 2 = 1\ 640.08 > 1\ 600$  (万元)

当  $r=8\%$  时,  $400 \times 3.992\ 7 = 1\ 597.08 < 1\ 600$  (万元)

因此,  $7\% < r < 8\%$ 。用插值法计算如下:

现值利率

1 640.08 7%

1 600 r

1 597.08 8%

$$\frac{1640.08-1600}{1640.08-1597.08} = \frac{7\%-r}{7\%-8\%}$$

$r=7.93\%$ , 据以计算每期计入财务费用的金额。

财务费用和已收本金计算表

金额单位：万元

年 份 (t)	未收本金 $A_t = A_{t-1} - D_{t-1}$	财务费用 $B = A \times 7.93\%$	收现总额 C	已收本金 $D = C - B$
2015 年 1 月 1 日	1 600			
2015 年 12 月 31 日	1 600	126.88	400	273.12
2016 年 12 月 31 日	1 326.88	105.22	400	294.78
2017 年 12 月 31 日	1 032.10	81.85	400	318.15
2018 年 12 月 31 日	713.95	56.62	400	343.38
2019 年 12 月 31 日	370.57	29.43 *	400	370.57
总 额		400	2 000	1 600

注：\*为尾数调整。

根据上表计算结果，计算分期收款销售 2015 年计入财务费用的金额

借：未实现融资收益 126.88

贷：财务费用 126.88

(2) 营业收入=1600+250-50-10+330+98+2= 2220(万元)

营业成本=1560+200-40-8+220+56+1.2=1989.2 (万元)

销售费用=35.1 (万元)

财务费用=-126.88(万元)

营业利润=2220-1989.2-35.1-(-126.88)=322.58 (万元)

(3) ①2 月 1 日

发出乙产品时：

借：应收账款 42.5

贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 42.5

借：发出商品 200

贷：库存商品 200

②3 月 1 日

收到天健公司乙产品货款时：

借：银行存款 292.5

贷：预收账款 250

应收账款 42.5

③6 月 30 日

退货期满，发生 2 000 件退货时：

借：预收账款 250

应交税费——应交增值税（销项税额） 17

贷：主营业务收入 150

银行存款 117

借：主营业务成本     120  
       库存商品             80  
       贷：发出商品             200

(4) 电梯发出时

借：发出商品                             56  
       贷：库存商品                             56  
       发生安装费用时  
       借：劳务成本                             1.2  
               贷：应付职工薪酬                             1.2

销售实现，确认收入并结转成本时：

借：应收账款                             117  
       贷：主营业务收入                             100  
               应交税费——应交增值税（销项税额）     17  
       借：主营业务成本                             57.2  
               贷：发出商品                             56  
                       劳务成本                             1.2

## 第十二章 费用参考答案

### (一) 单项选择题

1. B     2. B     3. D     4. C     5. B     6. D     7. C     8. C  
 9. B     10. A     11. A     12. B     13. C     14. C     15. B

### (二) 多项选择

1. AC     2. ABC     3. ABCD     4. ABCD     5. ACD     6. BD     7. ABD     8. AB  
 9. ACD     10. BCD

### (三) 判断题

1. ×    2. √    3. ×    4. ×    5. √    6. ×    7. ×    8. √    9. √    10. ×    11. √    12. √    13. ×  
 14. ×    15. ×

### (四) 计算及账务处理题

1. (1) 4月商品进销差价率=(月初库存商品进销差价+本月购入商品进销差价)/(月初库存商品售价+本月购入商品售价)×100%

$$= (10\,000 + 10\,000) / (20\,000 + 60\,000) \times 100\% = 25\%$$

本月销售商品应分摊的商品进销差价=本月商品销售收入×商品进销差价率

$$= 75\,000 \times 25\% = 18\,750$$

本月销售商品的成本=本月商品销售收入-本月销售商品应分摊的商品进销差价

$$= 75\,000 - 18\,750 = 56\,250$$

2. 本月的商品进销差价率=(期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价)÷(期初库存商品售价+本期购入商品售价)

$$= (14.4 \times 15\% + 21.6 - 18) \div (14.4 + 21.6) = 16\%$$

本月销售商品应分摊的商品进销差价=20×16%=3.2（万元）

本月已销商品的销售成本=20-3.2=16.8（万元）

3. (1)

借：应收账款	234	
贷：主营业务收入		200
应交税费——应交增值税（销项税额）		34

(2) ①3月8日付款

借：银行存款	230	
财务费用	4（200×2%）	
贷：应收账款	234	

②3月19日付款

借：银行存款	232	
财务费用	2（200×1%）	
贷：应收账款	234	

③3月29日付款

借：银行存款	234	
贷：应收账款	234	

4. (1) 本月发出甲产品的单位成本=(月初结存商品成本+本月完工入库商品成本)/(本月结存商品数量+本月完工入库商品数量)

$$=(10\,000\times 21+20\,000\times 24)/(10\,000+20\,000)=23$$

(2) 月末结转的已销甲产品销售成本=20 000×23=460 000（元）

借：主营业务成本	460 000	
贷：库存商品		460 000

(3) 甲企业应结转的原材料实际成本=计划成本×(1+材料成本差异率)

$$=18\,000\times (1-2\%)=17\,640(\text{元})$$

借：其他业务成本	17 640	
贷：原材料		17 640

(4) ①确认乙产品作为福利时

借：销售费用	526 500	
贷：应付职工薪酬——非货币性福利		526 500

②发放乙产品时

借：应付职工薪酬——非货币性福利	526 500	
贷：主营业务收入		450 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		76 500

借：主营业务成本	300 000	
贷：库存商品		300 000

(5) ①合同签订时预收劳务款时

借：银行存款      50 000

    贷：预收账款                      50 000

②发生劳务支出时

借：劳务成本              60 000

    贷：应付职工薪酬                      60 000

③安装工程业务确认收入时

借：预收账款              50 000

    贷：主营业务收入                      50 000

④安装工程业务结转成本时

借：主营业务成本              60 000

    贷：劳务成本                              60 000

(6) ①21 日

出售包装物时：

借：银行存款              46 800

    贷：其他业务收入                              40 000

        应交税费——应交增值税（销项税额）      6 800

结转出售包装物成本：

借：其他业务成本              20 000

    贷：周转材料——包装物                      20 000

结转本月随同产品出售但不单独计价的包装物成本

借：销售费用              4 000

    贷：周转材料——包装物                      4 000

②25 日

借：应付账款              5 000

    贷：财务费用                      5 000

借：管理费用              50 000

    贷：银行存款                      50 000

③26 日

借：销售费用              10 000

    财务费用              5 000

    贷：银行存款                      15 000

④31 日

借：制造费用              30 000

    管理费用              20 000

    贷：银行存款                      20 000

累计折旧                      30 000

对外出租的设备 12 月份应计提的折旧= $(2\,000\,000-200\,000)\times 5/15/12=50\,000$  (元)

借：其他业务成本    50 000

    贷：累计折旧                      50 000

(7) “营业成本” 项目的本期金额= $4\,600\,00+17\,640+300\,000+60\,000+20\,000+50\,000$   
=907 640 (元)

(8) 期间费用的本期金额= $526\,500+4\,000-5\,000+50\,000+15\,000+20\,000=610\,500$  (元)

### 第十三章 利润参考答案

#### (一) 单项选择题

1. B    2. B    3. C    4. D    5. C    6. B    7. B    8. D    9. D    10. D    11. C    12. C    13. D  
14. B    15. C    16. B    17. B    18. B    19. C    20. C

#### (二) 多项选择

1. ACD    2. CD    3. ABD    4. ABD    5. BC    6. AC    7. AB    8. ABC  
9. ACD    10. ABC    11. ABCD    12. ABD

#### (三) 判断题

1.  $\checkmark$     2.  $\times$     3.  $\times$     4.  $\times$     5.  $\times$     6.  $\times$     7.  $\checkmark$     8.  $\checkmark$     9.  $\checkmark$     10.  $\times$

#### (四) 计算及账务处理题

1. (1) ①2012 年 1 月 1 日收到财政拨款，确认政府补助时

    借：银行存款                      300

        贷：递延收益                      300

    ②2012 年 2 月 28 日购入设备

    借：固定资产                      240

        贷：银行存款                      240

    ③在该项固定资产使用期间 (2012 年 3 月至 2015 年 2 月)，按月计提折旧和分配递延收益时：

        每月应计提折旧= $240/5/12=4$  (万元)

        每月应分配递延收益= $300/5/12=5$  (万元)

    借：制造费用                      4

        贷：累计折旧                      4

    借：递延收益                      5

        贷：营业外收入                      5

    ④2015 年 2 月 28 日出售该设备时

        已计提折旧数额= $4\times (10+12+12+2)=144$  (万元)

    借：固定资产清理                      96

        累计折旧                      144

        贷：固定资产                      240

借：营业外支出 96

贷：固定资产清理 96

已分配递延收益=5×(10+12+12+2)=180(万元)

尚未分配的递延收益=300-180=120(万元)

将尚未分配的递延收益直接转入当期损益时：

借：递延收益 120

贷：营业外收入 120

(2) 2015年3月，实际收到返还的增值税额时

借：银行存款 105

贷：营业外收入 105

(3) ①2013年1月1日，收到第二笔拨款时

借：银行存款 60

贷：递延收益 60

②自2013年1月1日至2015年1月1日

每个资产负债表日，分配递延收益（假设按年分配）

借：递延收益 30

贷：营业外收入 30

③2015年5月10日实际收到拨付60万元

借：银行存款 60

贷：营业外收入 60

2. (1) 2013年12月31日

①无形资产研发及摊销计入管理费用的金额=100+100+300÷5×6/12=230(万元)

2013年应交所得税=(1000-230×50%)×25%=221.25(万元)

无形资产账面价值=300-300÷5×6/12=270(万元)

无形资产计税基础=270×150%=405(万元)

产生可抵扣暂时性差异=405-270=135(万元)，但不确认递延所得税资产。

②借：所得税费用 221.25

贷：应交税费——应交所得税 221.25

(2) 2014年12月31日

资产账面价值=1000-1000÷10×1=900(万元)

资产计税基础=1000-1000×20%=800(万元)

递延所得税负债余额=(900-800)×25%=25(万元)

借：所得税费用 25

贷：递延所得税负债 25

(3) 2015年12月1日

贷：银行存款	440
--------	-----

递延所得税负债余额= (800-640) × 25%=40 (万元)

贷：递延所得税负债 15 (40-25)

贷：可供出售金融资产——公允价值变动 40

确认递延所得税资产=40×25%=10（万元）

贷：其他综合收益	10
----------	----

应交税费——应交增值税（销项税额）	30.6
-------------------	------

贷：库存商品 150

贷：应收账款                   210.6

应交税费——应交增值税（销项税额） 5.1

贷：银行存款 35.1

贷：其他业务收入 15

应交税费——应交增值税（销项税额） 2.55

贷：原材料	10
-------	----

贷：应付职工薪酬 11.7



借：应付职工薪酬	11.7
贷：主营业务收入	10
应交税费——应交增值税（销项税额）	1.7
借：主营业务成本	8
贷：库存商品	8
④借：预收账款	75
贷：主营业务收入	75
借：主营业务成本	50
贷：劳务成本	50

(3) 营业收入=180-30+15+75+10=250（万元）

(4) 期间费用=1.8（资料1）+11.7（资料5）+5.5（资料6）=19（万元）

营业利润=250-218-19+59（资料6）=72（万元）

(5) 所得税费用=应纳税所得额×25%=利润总额+纳税调整增加额-纳税调整减少额  

$$=[(72-2)+2-59] \times 25\% = 3.25 \text{（万元）}$$

净利润=利润总额-所得税费用=70-3.25=66.75（万元）

#### 4. (1) ①结转各项收入、利得类科目

借：主营业务收入	6 900
其他业务收入	700
公允价值变动损益	150
投资收益	600
营业外收入	50
贷：本年利润	8 400

#### ②结转各项费用、损失类科目

借：本年利润	6 500
贷：主营业务成本	4 100
其他业务成本	400
营业税金及附加	80
销售费用	500
管理费用	770
财务费用	200
营业外支出	450

(2) 2015 年度利润总额=8 400-6 500=1 900（万元）

(3) 2015 年度应纳税所得额=1 900+40+60=2 000（万元）

(4) 2015 年度应交所得税额=2 000×25%=500（万元）

(5) 2015 年度递延所得税费用=(300-100)-(300-200)=100（万元）

(6) 2015 年度所得税费用=500+100=600 (万元)

(7) 借: 所得税费用 600

递延所得税资产 100

贷: 应交税费——应交所得税 500

递延所得税负债 200

(8) 借: 本年利润 600

贷: 所得税费用 600

(9) 润扬公司 2015 年度实现的净利润=1 900-600=1 300 (万元)

(10) 借: 本年利润 1 300

贷: 利润分配——未分配利润 1 300

#### 5. (1) 2015 年度当期应交所得税

应纳税所得额

=1 610-420-20-20-50+10+ (800-5 000×15%) -100×50%+60+30+200+100

=1 500 (万元)

应交所得税额=1 500×25%=375 (万元)

#### (2) ①数据计算

项 目	期 末		期末差异		期初差异		递延 所得税 负债		递延 所得税 资产		递延所得税 差额	
	账面 价值	计税 基础	应 纳 税 暂 时 性 差 异	可 抵 扣 暂 时 性 差 异	应 纳 税 暂 时 性 差 异	可 抵 扣 暂 时 性 差 异	期 末	期 初	期 末	期 初	递延 所得 税负 债	递延 所得 税资 产
以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产	420	360	60		40		15	10			5	
应收账款	360	400		40		60			10	15		-5
存货	800	830		30					7.5			7.5
固定资产	2 540	2 600		60					15			15
其他应付款——广告费	800	750		50					12.5			12.5

其他应付款——环保罚款	100	100										
预计负债	40	0		40		80			10	20		-10
可税前抵扣的经营亏损	0	0				420				105		-105
小 计	5 060	5 040	60	220	40	560	15	10	55	140	5	-85
可供出售金融资产	400	560		160		200			40	50		-10
开发支出	200	300		100								
合计	5 660	5 900	60	480	40	760	15	10	95	190	5	-95

②说明：

第一，对于资本化的开发支出 200 万元，其计税基础为 300 万元（ $200\,000 \times 150\%$ ），该开发支出及所形成的无形资产在初始确认时其账面价值与计税基础即存在差异，因该差异并非产生于企业合并，同时在产生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，按照《企业会计准则第 18 号——所得税》规定，不确认与该暂时性差异相关的所得税影响。

第二，可供出售金融资产按照会计准则规定应计入所有者权益，由该交易或事项产生的递延所得税资产或递延所得税负债及其变化亦应计入所有者权益，不构成利润表中的递延所得税费用（或收益）。

（3）2015 年递延所得税费用

①期末递延所得税负债= $60 \times 25\% = 15$ （万元）

期初递延所得税负债= $40 \times 25\% = 10$ （万元）

递延所得税负债增加=5（万元）

②期末递延所得税资产=（ $40+30+60+50+40$ ） $\times 25\%$  =55（万元）

期初递延所得税资产=（ $60+80+420$ ） $\times 25\%$  =140（万元）

递延所得税资产增加=-85（万元）

2015 年递延所得税费用= $5 - (-85) = 90$ （万元）

（4）2015 年利润表中应确认的所得税费用金额=当期应交所得税+递延所得税费用  
=375+90=465（万元）

（5）①借：所得税费用 465

贷：应交税费——应交所得税 375

递延所得税资产 85

递延所得税负债 5

②借：其他综合收益 10

贷：递延所得税资产 10

6. （1）2015 年 1 月 1 日，润扬公司以 20 000 万元购买公寓

借：投资性房地产——成本 20 000

贷：银行存款 20 000

2015 年 12 月 31 日，公寓的公允价值增值=（ $2.1-2$ ） $\times 8\,000=800$ （万元）

借：投资性房地产——公允价值变动	800
贷：公允价值变动损益	800

润扬公司实现租金收入和成本：

借：银行存款	500
贷：其他业务收入	500
借：其他业务成本	100
贷：银行存款	100

润扬公司于 2015 年 12 月 31 日出售投资性房地产的会计分录如下：

借：银行存款	4 200
贷：其他业务收入	4 200
借：其他业务成本	4 000 (20 000×20%)
贷：投资性房地产——成本	4 000 (20 000×20%)

(2) 公寓剩余部分的账面价值=2.1×8 000=16 800 (万元)

公寓剩余部分的计税基础=(20 000-20 000/50)×80%=19 600×80%=15 680 (万元)

暂时性差异=16 800-15 680=1 120 (万元)

(3) 润扬公司的当期所得税计算如下：

= (应税收入 - 可抵扣成本费用) × 适用税率  
 = (出售收入 - 出售成本 + 租金收入 - 费用 - 折旧) × 25%  
 = (4 200 - 19 600×20% + 500 - 100 - 20 000/50) × 25%  
 = (4 200 - 3 920 + 400 - 400) × 25%  
 = 280 × 25%  
 = 70

递延所得税负债=1 120×25%=280 (万元)

所得税相关分录如下：

借：所得税费用	350
贷：应交税费——应交所得税	70
递延所得税负债	280

## 第十四章 财务报告参考答案

### (一) 单项选择题

1. C 2. D 3. A 4. B 5. B 6. D 7. A 8. C 9. B 10. D 11. C 12. B 13. D 14. A 15. C

### (二) 多项选择

1. ABCD 2. ACD 3. AD 4. BD 5. BCD 6. ABCD 7. ABD 8. ABCD 9. ACD 10. ABCD 11. BC  
12. AB 13. BD 14. CD 15. ABD 16. ABCD

### (三) 判断题

1. √ 2. × 3. × 4. √ 5. × 6. × 7. √ 8. √ 9. √ 10. × 11. × 12. × 13. ×  
14. √ 15. √ 16. × 17. √ 18. √

#### （四）计算及账务处理题

1. （1）“货币资金”项目的金额=100+1 000+400=1 500（万元）

（2）“应收账款”项目金额=“应收账款”明细期末借方余额+“预收账款”明细期末借方余额-“坏账准备”

$$=4\ 000+1\ 000-50=4\ 950\text{（万元）}$$

（3）“预付款项”项目金额=“预付账款”明细期末借方余额+“应付账款”明细期末借方余额-坏账准备

$$=700+2\ 000-20=2\ 680\text{（万元）}$$

（4）“存货”项目的金额=250+335+300-25-100+1 200+2 940+（600-600）+（400-300）

$$=5\ 000\text{（万元）}$$

（5）“应付账款”项目金额=“应付账款”明细期末贷方余额+“预付账款”明细期末贷方余额

$$=4\ 500+200=4\ 700\text{（万元）}$$

（6）“预收款项”项目金额=“预收账款”明细期末贷方余额+“应收账款”明细期末贷方余额

$$=2\ 500+1\ 000=3\ 500\text{（万元）}$$

（7）“一年内到期的非流动负债”项目金额=500+30 00=3 500（万元）

（8）“长期借款”项目金额=800-500=300（万元）

（9）“长期应付款”项目金额=5 000-3 000=2 000（万元）

（10）“未分配利润”项目金额=500-100=400（万元）

2. （1）2015年12月31日“应付债券”科目余额=2 000+2 000×6%×2.5  
=2 300（万元）

（2）2015年1月1日

借：固定资产 1 813.24

未确认融资费用 186.76（2 000-1 813.24）

贷：长期应付款 2 000

2015年12月31日

借：长期应付款 1 000

贷：银行存款 1 000

同时

借：财务费用 108.79（1813.24×6%）

贷：未确认融资费用 108.79（1813.24×6%）

2015年12月31日“长期应付款”科目余额=2 000-1 000=1 000（万元）

2015年12月31日“未确认融资费用”科目余额=（2 000-1 813.24）-1 813.24×6%  
=77.97（万元）

2015年12月31日应付本金余额=1 000-77.97=922.03（万元）

2016 年未确认融资费用摊销额=922.03×6%=55.32（万元）

2016 年应付本金减少额=600-55.32=544.68（万元），该部分金额应在 2015 年 12 月 31 日资产负债表中“一年内到期的非流动负债”项目反映。

2015 年 12 月 31 日“一年内到期的非流动负债”项目列示的金额=544.68（万元）

2015 年 12 月 31 日资产负债表中“长期应付款”项目期末余额=922.03-544.68  
=377.35（万元）

(3) ①2015 年 1 月 1 日借入长期借款时

借：银行存款 200

贷：长期借款 200

②2015 年 12 月 31 日计息时

借：在建工程 10.8

贷：应付利息 10.8

(4) ①2015 年 9 月 1 日取得短期借款时

借：银行存款 100

贷：短期借款 100

②月末计提利息时

借：财务费用 0.3

贷：应付利息 0.3

(5) ①购入生产设备时

借：固定资产 600  
    应交税费——应交增值税(进项税额) 102

贷：应付票据 702

②支付承兑手续费时

借：财务费用 0.351

贷：银行存款 0.351

(6) 短期借款项目期末余额=100+702=802（万元）

3. (1)

借：管理费用 87.75

贷：应付职工薪酬 87.75

借：应付职工薪酬 87.75

贷：主营业务收入 75

    应交税费——应交增值税(销项税额) 12.75

借：主营业务成本 60

贷：库存商品 60

(2) 销售机构固定资产发生的折旧费应计入销售费用的金额=360×5/15/12=10（万元）

借：销售费用 10

贷：累计折旧 10

(3) 借：银行存款 8 000

贷：应付债券——面值 8 000

(4) 确认发行债券利息费用=8 000×4%÷2=160（万元）

借：财务费用 160

贷：应付债券——应计利息 160

(5) 借：税金及附加增加 40(35+5)

贷：应交税费——应交城市维护建设税 35

应交税费——应交车船税 5

借：税金及附加 3

贷：银行存款 3

借：财务费用 15

贷：应付利息 15

借：银行存款 3

贷：财务费用 3

(6) 税金及附加=600+35+3=638（万元）

销售费用=500+10=510（万元）

管理费用=1 000+87.75+5=1 092.75（万元）

财务费用=200+160+15-3=372（万元）

4. (1) 2015 年 1 至 11 月实现的营业利润

=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益(-公允价值变动损失)+投资收益(-投资损失)

=2 850+280-1 370-210-56-55-69-27+62=1 505（万元）

(2) ①资料(2)

借：银行存款 234

贷：主营业务收入 200

应交税费——应交增值税(销项税额) 34

借：主营业务成本 120

贷：库存商品 120

②资料(3)

借：银行存款 117

贷：其他业务收入 100

应交税费——应交增值税(销项税额) 17

借：其他业务成本 70

贷：原材料 70

③资料(4)

借：税金及附加 10

贷：应交税费——应交城市维护建设税 7

——应交教育费附加 3

④资料(5)

借：固定资产清理 45

贷：营业外收入 45

(3) 营业收入=2 850+280+200+100=3 430 (万元)

营业成本=1 370+210+120+70=1 770 (万元)

营业利润=1 505+ (3 430-1 770-10) =3 155 (万元)

利润总额=3 155+45=3 200 (万元)

所得税费用= (3 200-1 200) ×25%=500 (万元)

(4) 提取的 2014 年度法定盈余公积= (3 200-500-1 200) ×10%=150 (万元)

借：利润分配——提取法定盈余公积 150

贷：盈余公积法定——盈余公积 150

(5) 盈余公积=700+150+75=925 (万元)

未分配利润=-1 200+3 200-500-150-75-275=1 000 (万元)

5.

现金流量表

2015 年度

金额单位：万元

现金流量项目	涉及现金流量的交易或事项	金额
一、经营活动产生的现金流量		
经营活动现金流入	(3) 收到上年度销售商品价款	500
	(5) 销售产品收到现金	5 500
经营活动现金流入小计		6 000
经营活动现金流出	(2) 以现金支付管理人员的现金股票增值权	500
	(10) 支付经营租入固定资产租金	450
	(12) 支付研究开发费用，其中费用化支出部分	3 000
	(13) 支付管理人员报销差旅费	2
经营活动现金流出小计		3 952
经营活动产生的现金流量净额		2 048
二、投资活动产生的现金流量		
投资活动现金流入	(1) 收到联营企业分派的现金股利	250
	(8) 收到处置投资性房地产的价款	7 000
投资活动现金流入小计		7 250



投资活动现金流出	(4) 办公楼换取股权交易中, 以现金支付补价	240
	(9) 支付购买固定资产的现金	2 500
	(12) 支付研究开发费用, 其中予以资本化部分	2 000
	(14) 购买投资性房地产支付现金	8 000
投资活动现金流出小计		12 740
投资活动产生的现金流量净额		-5 490
三、筹资活动产生的现金流量		
筹资活动现金流入	(6) 收到发行债券的现金	3 000
	(7) 收到增发股票的现金	5 000
	(15) 发行权益性证券收到现金	5 000
筹资活动现金流入小计		13 000
筹资活动现金流出		1 500
筹资活动现金流出小计	(11) 支付以前年度融资租赁设备款	9 500
筹资活动产生的现金流量净额		3 500
四、现金及现金等价物净增加额		58
加: 期初现金及现金等价物净余额		392
五、期末现金及现金等价物净余额		450

6. (1) “销售商品、提供劳务收到的现金” 项目金额

$$= (6\ 000 + 1\ 020) + (100 - 120) + (40 - 20) + (90 - 80) - 5 - 12$$

$$= 7\ 013 \text{ (万元)}$$

(2) “购买商品、接受劳务支付的现金” 项目金额

$$= (4\ 000 + 600) + (100 - 120) + (40 - 20) + (90 - 80) + (80 - 100) - (10 + 100 + 55) + 10$$

$$= 4\ 435 \text{ (万元)}$$

(3) “支付给职工以及为职工支付的现金” 项目金额

$$= (10 + 4 + 6) + (100 + 50 + 80) - (8 + 3 + 4.5)$$

$$= 2\ 34.5 \text{ (万元)}$$

(4) “购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金” 项目金额

$$= 2 + 30 - 1.5 = 30.5 \text{ (万元)}$$

(5) “收回投资收到的现金” 项目金额

$$= 60 \text{ (⑥)} + 200 \text{ (⑦)} = 260 \text{ (万元)}$$

(6) “投资支付的现金” 项目金额

$$= 100 \text{ (⑦)} + 200 \text{ (⑧)} + 2\ 500 \text{ (⑨)} = 2\ 800 \text{ (万元)}$$

(7) “取得借款收到的现金” 项目金额

$$= 240 + 460 = 700 \text{ (万元)}$$

(8) “偿还债务支付的现金” 项目金额

$$= (120+240-140) + [360+460 - (840-20)] = 220 \text{ (万元)}$$

(9) “分配股利、利润或偿付利息支付的现金” 项目金额

$$= (40-20) + (30-0) = 50 \text{ (万元)}$$