



请直接打印, 已按题目首字拼音字母排版

2608 《中级财务会计(二)》开放大学期末考试笔试题库(按拼音)(419)

适用:【笔试】【课程号:】

总题量(419): 单选(137) 多选(67) 简答(24) 计算题(14) 综合题(23) 业务处理题(154)

(任何问题可微信留言, 搜微信: Wj585858-)

单选(137)--: (微信搜: Wj585858-)

- 1、12月31日“长期借款”账户余额600万元,其中明年4月末到期应偿还的金额为200万元。则本年末资产负债表中“长期借款”项目填列的金额应为()。-->**B.400万元**
- 2、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.500万元**
- 3、1年内到期的长期应付债券在财务报表中的正确列示方法是()。-->**B.视为流动负债在资产负债表中单独列示**
- 4、20\*\*年12月31日“持有至到期投资”账户余额80000元,其中1年内到期的金额为10000元。则年末资产负债表中“持有至到期投资”项目的期末余额应填列()。-->**B.70000元**
- 5、20\*\*年12月31日“持有至到期投资”账户余额50万元,其中第二年4月末到期收回金额为20万元。则本年末资产负债表中“持有至到期投资”项目年末余额应填列的金额为()。-->**B.30万元**
- 6、20\*\*年12月31日“持有至到期投资”账户余额400000元,其中1年内到期的金额为100000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**
- 7、20\*\*年12月31日“持有至到期投资”账户余额600万元,其中20\*\*年4月末到期可收回的金额为200万元。则本年末资产负债表中“持有至到期投资”项目年末余额应填列()。-->**B.400万元**
- 8、20\*\*年1月2日发行一批5年期、一次还本分期付息的公司债券,总面值100万元,票面利率6%,发行时的市场利率为8%,实际收款918825元(发行费用略);利息每半年支付一次。采用实际利率法,20\*\*年6月30日公司应确认利息费用()。-->**C.36753元**
- 9、20\*\*年2月7日,A公司收到法院通知被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20\*\*年6月30日,A公司对外报送财务报表时,需要做的处理是()。-->**D.不确认负债,作为或有负债在报表附注中披露**
- 10、20\*\*年2月7日,A公司收到法院通知被K公司起诉,并被要求赔偿违约经济损失30万元。至6月末,法院尚未作出裁决。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。对此项诉讼,20\*\*年6月30日A公司对外报送财务报表时,需要做的会计处理是()。-->**B.作为或有负债在财务报表附注中披露**
- 11、20\*\*年6月15日,公司发现20\*\*年9月20日误将购入600000元的固定资产支出一次计入了管理费用,对管理费用及利润的影响重大,立即予以更正。下列与更正此错账相关的表述中,不正确的是()。-->**A.调整2009年度财务报表相关项目的期末数**
- 12、20\*\*年6月30日“长期借款”账户期末余额为800万元,其中在20\*\*年4月20日到期应予偿还的金额为150万元。则期末资产负债表中“长期借款”项目的期末余额应填报()。-->**B.650万元**
- 13、20\*\*年8月T公司(一般纳税人)购:人机器一台自用,价款60000元、增值税10200元,途中保险费3000元。该机器的原价应为()。-->**B.63000元**
- 14、20\*\*年8月初T公司购入机器一台自用,价款60000元、增值税10200元;支付途中运费3000元及其增值税330元;增值税均可按规定抵扣。据此,T公司对该机器的人账价值应为()。  
A.63000元
- 15、20\*\*年A公司经营亏损650万元。20\*\*年至20\*\*年,公司共实现利润600万元。20\*\*年实现利润200万元,所得税税率25%。则20\*\*年末,A公司可供投资人分配的净利润应为()。-->**B.100万元**
- 16、20\*\*年公司实现税前利润200万元,其中本年确认国债利息收入10万元、支付污染环境罚款2万元,计提存货跌价准备5万元。据此,本年的纳税所得额应为()。-->**A.197万元**
- 17、20\*\*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。采用资产负债表债务法核算所得税费用,由此产生的暂时性差异类型是()。-->**C.可抵扣暂时性差异15万元**
- 18、20\*\*年末,存货实际成本100万元,计提跌价损失8万元。则年末该存货的计税基础为()。-->**C.100万元**
- 19、20\*\*年末,甲存货成本50万元,计提跌价损失4万元。则年末该项存货的计税基础是()。-->**D.50万元**
- 20、20\*\*年年1月2日发行斗比5年期、一次还本分期付息的公司债券,总面值100万元,票面利率6%,发行时的市场利率为8%,实际收款918824元(发行费用略);利息每半年支付一次。采用实际利率法,20\*\*年6月30日公司应确认利息费用()。-->**C.36753元**
- 21、20\*\*年年A公司经营亏损650万元。2004年扭亏为盈,至20\*\*年,公司共实现利润550万元。20\*\*年实现利润200万元,所得税税率25%。不考虑其他纳税调整因素,则20\*\*年A公司应交所得税()。-->**B.25万元**
- 22、20\*\*年年末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。采用资产负债表债务法核算所得税,由此所产生的暂时性差异类型是()。  
C.可抵扣暂时性差异15万元
- 23、3月15日购进商品一批,应付账款500000元,供货方规定的付款条件为2/10、1/20、N/30。如果3月27日付款,则实际付款金额为()。-->**C.495000元**
- 24、6月2日赊销存货一批,总售价100000元,增值税已另行收取,约定的付款条件为2/10.1/20.N/34,当月18日收到购货方付款,据此实际收款金额为()。  
D.99000元
- 25、A公司将2076年购人的一台自用设备抵偿B公司债务20000元,设备账面净值12000元、公允价值140000元,抵债设备视同销售交纳增值税23800元。本项债务重组事项中,A公司抵债设备所发生的资产处置收益为()。  
B.20000元
- 26、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,公司在该诉讼中胜诉的可能性有30%、败诉的可能性有70%。如果败诉,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()。-->**A.70万元**

27、A 公司以一台自用设备（20\*\*年初购入，适用增值税率 17%）抵偿 B 公司重组债务 200000 元，设备账面净值 120000 元、公允价值 140000 元，抵债设备应视同销售缴纳增值税 23800 元。本项债务重组中，A 公司抵债设备所发生的资产处置收益为（ ）。-->**A.20000 元**

28、A 公司以一台自用设备（20\*\*年初购入，适用增值税率 17%）抵偿 B 公司重组债务 200000 元，设备账面净值 120000 元、公允价值 140000 元，抵债设备应视同销售缴纳增值税 23800 元；B 公司对该项债权已计提坏账准备 20000 元。则本项债务重组中，B 公司发生的债权重组损失是（ ）。-->**A.16200 元**

29、A 公司以一台自用设备抵偿 B 公司重组债务 200000 元，设备账面净值 140000 元、公允价值 120000 元，抵债设备应视同销售缴纳增值税 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**

30、K 公司涉及一起诉讼，根据以前的经验及公司所聘请律师本期的意见判断，胜诉的可能性有 0%，败诉的可能性为 70%。如果败诉，将要支付 80 万元~100 万元的赔偿款。据此，K 公司应在本期末资产负债表中确认预计负债（ ）。-->**B.90 万元**

31、K 公司以一台自用设备（20\*\*年初购入，适用增值税税率 17%）抵偿 B 公司债务 200000 元，设备账面净值 120000 元、公允价值 140000 元。本项债务重组业务中，K 公司应确认债务重组收益（ ）。-->**A.36200 元**

32、K 公司以一台自用设备抵偿 B 公司债务 200000 元，设备账面价值 100000 元，公允价值 120000 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.59600 元**

33、K 公司以一台自用设备抵偿 B 公司债务 200000 元，设备账面净值 120000 元、公允价值 140000 元，适用增值税税率为 17%。本项债务重组业务中，K 公司应确认的债务重组收益是（ ）。-->**A.36200 元**

34、T 公司涉及一起诉讼，根据以往经验及公司所聘请律师本期的意见判断，胜诉的可能性有 30%，败诉的可能性为 70%。如果败诉，将要支付 80 万元~100 万元的赔偿款。据此，T 公司应在本期末资产负债表中确认预计负债（ ）。-->**B.90 万元**

35、Z 公司涉及一桩诉讼，根据以往经验及公司所聘请律师本期的意见判断，公司在该项诉讼中胜诉的可能性有 30%，败诉的可能性为 70%，如果败诉，公司将要支付 100 万元~120 万元的赔偿款。据此，Z 公司应在本期末资产负债表中确认预计负债金额（ ）。  
B.110 万元

36、Z 公司涉及一桩诉讼，根据以往经验及公司所聘请律师本期的意见判断，公司在该桩诉讼中胜诉的可能性为 30%，败诉的可能性有 70%。如果败诉，公司将要支付 40 万元~60 万元的赔偿款。据此，Z 公司应在本期末资产负债表中确认预计负债金额（ ）。-->**B.50 万元**

37、“长期借款”账户期末余额 2000000 元，其中一年内到期金额 500000 万元。填列资产负债表时，“长期借款”项目的期末余额应为（ ）。  
B.1500000 元

38、本期发生的下列各项支出中，应作为本期财务费用核算的是（ ）。  
C.购货现金折扣

39、采用分期收款销售商品，收入的人账金额为（ ）。-->**D.销售日按现销价确定的售价总额**

40、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.本期投资收益

41、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（ ）。-->**C.处置固定资产的收益**

42、长期借款账户期末余额 2000000 元，其中一年内到期金额 500000 万元。填列资产负债表时“长期借款”项目的期末余额应为（ ）。-->**B.1500000 元**

43、出售自用仓库缴纳的营业税，其核算账户是（ ）。-->**D.“固定资产清理”**

44、辞退福利应计入企业当期的（ ）。  
C.管理费用

45、调整固定资产折旧年限，对所引起的折旧额的变化，正确的会计处理方法是（ ）。  
C.未来适用法

46、对 1 年内到期的持有至到期投资，填列资产负债表时的正确做法是（ ）。-->**D.在流动资产项目下单设“1 年内到期的非流动资产”项目反映**

47、对辞退福利的正确列支方法是（ ）。-->**A.计入管理费用**

48、对符合条件的投资性房地产由原来的成本模式改用公允价值模式计量，此项变化称为（ ）。  
A.会计政策变更

49、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.坏账的核算采用直接转销法**

50、对协议规定享有退货权的商品销售，如果销货方不能合理估计退货的可能性，则确认收入实现的时间是（ ）。-->**D.退货期满时**

51、对于按年付息的长期借款，偿付期内分期确认的利息，性质上属于（ ）。  
B.流动负债

52、对于到期一次还本付息的长期借款，其应付利息的核算账户是（ ）。-->**B.长期借款**

53、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.流动负债**

54、对于一次还本、分期付息的长期借款，其应付利息的核算账户是（ ）。-->**C.应付利息**

55、发行 2 年期、到期一次还本付息的公司债券，偿付期内各期确认的应付利息，其核算账户是（ ）。-->**B.应付利息**

56、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.减少财务费用**

57、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.实际利率法**

58、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.无形资产出售净收益

59、公司 20\*\*年财务报告批准报出日为 20\*\*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**

60、公司（一般纳税人）将自产电风扇发放给职工，成本 200000 元、售价 300000 元。该项业务发生时，公司应确认的销项增值税为（ ）。-->**C.51000 元**

61、公司（一般纳税人）将自产护肤品发放给职工，成本价 150000 元、售价 450000 元。该项业务发生时，公司应确认的销项增值税为（ ）。-->**D.76500 元**

62、公司发行 3 年期、到期一次还本付息债券一批，各期确认的应付利息，其核算账户是（ ）。  
A.“应付债券”

63、公司股票面值 1000 万元发行价为 1300 万元，应付券商发行费用 35 万元。该批股票发行结束与券商结算时，应计入公司“资本公积—股票溢价”账户的金额是（ ）。  
B.265 万元

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.50%**

65、购进存货付款时所发生的现金折扣收入，正确的会计处理方法是（ ）。-->**A.冲减财务费用**

66、购进存货所发生的现金折扣收入，正确的会计处理方法是（ ）。-->**A.冲减财务费用**

67、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.按会计估计变更处理**

68、会计实务中，如果不易分清会计政策变更与会计估计变更时，正确的做法是（ ）。-->**B.按会计估计变更处理**

69、将面值 1000 万元的股票按 1100 万元的价格发行，支付发行费用 35 万元。该项股票发行计入“资本公积—股本溢价”账户的金额应为（ ）。-->**B.65 万元**

70、将自产护肤用品发放给职工，成本价 200000 元、售价 450000 元，适用增值税率 17%。该项业务发生时，公司应确认的销项增值税为（ ）。-->**D.76500 元**

71、可供出售金融资产持有期内公允价值上升，会计上应将期末公允价值变动金额计入（ ）。-->**D.其他综合收益**

72、可转换债券包含的权益成分，其核算账户是（ ）。-->**B.“其他权益工具”**

73、列支借款费用时，下列各项不可能涉及的是（ ）。-->**A.管理费用**

74、某有限责任公司注册资本 500 万元，根据我国现行公司法规定，公司全体股东的货币出资金额不得低于（ ）。-->**C.150 万元**

75、某有限责任公司注册资本 800 万元，根据我国现行公司法规定，该公司全体股东的货币出资金额不得低于（ ）。-->**B.240 万元**

- 76、年初未分配利润 300000 元，当年实现净利润 600000 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 ( )。  
C. 810000 元
- 77、年末，存货实际成本 30 万元，计提跌价损失 4 万元。则年末该存货的计税基础为 ( )。-->D. 30 万元
- 78、年末企业“预收账款”所属明细账户有借方余额 3000 元、贷方余额 10000 元。则年末资产负债表中“预收账款”项目的年末余额应为 ( )。-->D. 10000 元
- 79、年末预提商品保修费 15 万元，但税法规定该项支出在实际发生时准予扣除。该项负债产生的暂时性差异类型为 ( )。-->B. 可抵扣暂时性差异 15 万元
- 80、年末预提售出商品保修费 15 万元，但税法规定该项支出在实际发生时准予扣除。企业核算所得税时，该项负债产生的暂时性差异类型为 ( )。-->B. 可抵扣暂时性差异 15 万元
- 81、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. 国债利息收入
- 82、企业发行 3 年期、到期一次还本付息债券，各期确认的应付利息的核算账户为 ( )。-->A. 应付债券
- 83、企业接受资产捐赠，按确定的资产价值借记的账户应为 ( )。-->B. “营业外收入”
- 84、企业现有注册资本 1000 万元，法定盈余公积余额 400 万元。则法定盈余公积中可用于转增资本金的数额为 ( )。-->A. 150 万
- 85、企业现有注册资本 1000 万元，法定盈余公积余额 600 万元。则法定盈余公积中可用于转增资本金的数额为 ( )。-->A. 350 万元
- 86、企业现有注册资本 1000 万元、法定盈余公积 400 万元。前年发生的亏损中尚有 450 万元未予弥补，据此本年可用于弥补亏损的法定盈余公积金额为 ( )。-->C. 400 万元
- 87、企业现有注册资本 2000 万元，法定盈余公积余额 400 万元，本年度发生亏损 450 万元。据此，本年可用于弥补亏损的法定盈余公积数额为 ( )。-->C. 400 万元
- 88、企业现有注册资本 2000 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
- 89、企业现有注册资本 4000 万元，法定盈余公积余额 800 万元。前年发生亏损 1000 万元未予弥补，据此本年可用于弥补亏损的法定盈余公积数额为 ( )。-->C. 800 万元
- 90、委托证券公司发行股票，股款总收入 1000 万元，按规定支付给证券公司的发行费用 20 万元从中抵扣。股票发行结束并与证券公司结算后，企业对上述现金流量应在现金流量表中 ( )。-->B. 反映“吸收投资所收到的现金”980 万元
- 91、我国《公司法》规定，公司法定盈余公积的累计数超过注册资本一定比例时，可不再提取该项公积金。上项比例为 ( )。-->A. 50%
- 92、我国《公司法》规定，有限公司股东的首次出资额不能低于法定的注册资本最低限额，也不得低于注册资本的一定比例。该比例是 ( )。-->A. 20%
- 93、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
- 94、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. 直接冲减折让发生当期的销售收入
- 95、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. 直接冲减折让发生当期的销售收入
- 96、下列各项不应作为财务费用核算的是 ( )。-->C. 诉讼费用
- 97、下列各项发生时，能引起企业所有者权益总额发生变动的是 ( )。  
A. 分配现金股利
- 98、下列各项会计估计变更，一定能使企业本期利润减少的是 ( )。-->A. 固定资产折旧由平均法改为快速法
- 99、下列各项会计政策或会计估计中，一定能使企业本期利润减少的是 ( )。-->D. 对亏损联营企业的长期股权投资采用权益法核算
- 100、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. 物价持续上涨时，发出存货计价采用先进先出法
- 101、下列各项会计政策中，--定能使企业本期利润增加的是 ( )。-->D. 物价持续上涨时，发出存货计价改用先进先出法

- 102、下列各项应作为财务费用核算的是 ( )。-->D. 支付给银行的结算手续费
- 103、下列各项应作为销售费用核算的是 ( )。-->A. 广告费
- 104、下列各项应作为销售费用核算的是 ( )。-->A. 展览费
- 105、下列各项中，不会引起企业所有者权益总额发生变动的是 ( )。-->A. 用资本公积转增资本
- 106、下列各项中，不属于财务报表内容的是 ( )。-->C. 盈利预测报告
- 107、下列各项中，不属于会计差错内容的是 ( )。-->D. 根据新掌握的信息调整坏账估计率
- 108、下列各项中，不属于会计政策内容的是 ( )。-->B. 固定资产折旧年限预计 5 年
- 109、下列各项中，不属于职工短期薪酬内容的是 ( )。-->D. 辞退福利
- 110、下列各项中，可引起现金流量净额变动的交易或事项是 ( )。-->D. 用银行存款清偿应付账款
- 111、下列各项中，能引起企业所有者权益总额发生变动的是 ( )。-->A. 分配现金股利
- 112、下列各项中，应予资本化处理的借款利息支出是 ( )。-->D. 建造办公大楼借入长期借款，在大楼达到预定可使用状态前发生的利息支出
- 113、下列各项中，应作为财务费用核算的是 ( )。-->C. 现金折扣支出
- 114、下列各项中，应作为销售费用核算的是 ( )。-->A. 广告费
- 115、下列各项中，属于投资活动现金流出项目的是 ( )。  
C. 购买债券支付的现金
- 116、下列事项中，会引起留存收益总额发生增减变动的是 ( )。-->A. 用盈余公积派送转股
- 117、下列项目中，能同时引起资产和负债项目金额发生变化的是 ( )。-->A. 支付现金股利
- 118、下列业务产生的现金流量中，属于“经营活动产生的现金流量”的是 ( )。-->D. 支付生产工人工资支付的现金
- 119、下列业务发生时，能引起企业现金流量净额发生变动的是 ( )。-->C. 用银行存款清偿债务
- 120、下列业务发生时，能引起企业现金流量总额变动的是 ( )。-->B. 用银行存款购入上市公司股票
- 121、下列业务发生时，影响“经营活动产生的现金流量”的是 ( )。-->D. 发放生产工人工资支付的现金
- 122、下列业务发生时，影响企业“经营活动产生的现金流量”的是 ( )。  
D. 支付生产工人工资支付的现金
- 123、下列有关利润表的表述中，不正确的是 ( )。-->D. 采用“本期营业观”编制
- 124、下列有关利润表的表述中，不正确的是 ( )。-->C. 反映财务状况
- 125、下列支出中，不应作为管理费用核算的是 ( )。-->C. 广告费
- 126、下列支出中，不应作为期间费用核算的是 ( )。-->B. 在建工程人员工资
- 127、下列资产负债表日后事项，属于非调整事项的是 ( )。-->A. 临时股东大会决议出售亏损的一家子公司
- 128、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. 交易性金融资产
- 129、现行资产负债表中，表内各项目分类与排列的主要依据是 ( )。-->D. 项目的流动性
- 130、因采购商品开具面值 40 万元，票面利率 4%，期限 3 个月商业汇票一张。该应付票据到期时，公司一共应偿付 ( )。-->B. 404000 元
- 131、因采购商品开具面值 50 万元，票面利率 4%，期限 3 个月商业汇票一张。该应付票据到期时，公司一共应偿付 ( )。-->C. 505000 元
- 132、因采购商品开具面值 80 万元，票面利率 4%。期限 3 个月商业汇票一张。该票据到期时，公司一共应偿付 ( )。-->B. 808000 元
- 133、因购进存货开具面值 40 万元，票面利率 4%，期限 3 个月商业汇票一张。该应付票据到期时，公司一共应偿付 ( )。-->C. 404000 元
- 134、在我国营业税改征增值税后，企业（一般纳税人）出租无形资产应交的增值税，其核算账户是 ( )。-->C. “应交税费”
- 135、在我国营业税改征增值税后，企业出售不动产按规定缴纳的增值税，其核算账户是 ( )。-->A. “应交税费”
- 136、在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的下列事项，属于资产负债表日后非调整事项的是 ( )。-->A. 出售亏损的一家子公司
- 137、支付给职工的下列各项中，不属于职工薪酬内容的是 ( )。-->D. 职工出差补贴

- 1、20\*\*年发生的下列增值税(均有合法的专用发票)应计入所购货物成本的有( )。-->(C.购入在建工程物资支付的增值税 D.小规模纳税人购入原材料支付的增值税)
- 2、本期发生的下列交易和事项,不影响企业当期经营活动产生的现金净流量的有( )  
B.用存货偿还短期借款 D.出售固定资产收到现金 E.收到被投资单位分配的现金股利
- 3、本期确认的下列各项收支中,计算纳税所得时按税法规定应予调整的有( )。-->(A.罚没支出 B.计提的坏账准备 D.公允价值变动收益 E.国债利息收入)
- 4、财务报表按编制主体分类,包括( )。  
D.合并报表 E.个别报表
- 5、长期借款利息可能列支的项目包括( )。-->(B.在建工程 C.财务费用 D.存货制造成本 E.无形资产成本)
- 6、工业企业发生的下列各项收入,应作为营业外收入核算的有( )。-->(A.罚款收入 D.出售无形资产的净收益 E.接受捐赠收入)
- 7、工业企业发生的下列交易或事项中,应视同销售计算交纳增值税的有( )。-->(A.将产品对外投资 B.将产品分配给投资者 D.将产品对外捐赠 E.将委托加工物资用于在建工程)
- 8、股份有限公司股本增加的途径包括( )。-->(A.发行新股 B.由盈余公积转增 C.由资本公积转增 D.发行可转换债券转为股本)
- 9、决定公司债券发行价格的主要因素有( )。-->(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)
- 10、企业本期确认的下列各项收入,计算纳税所得额时按税法规定应予调整的有( )。  
D.公允价值变动收益 E.国债利息收入
- 11、企业本期确认的下列各项收入中,计算纳税所得时按税法规定应予调整的有( )。-->(B.计提的坏账准备 D.公允价值变动收益 E.国债利息收入)
- 12、企业常见的或有事项主要包括( )。-->(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、企业交纳的下列各项税金,应通过“营业税金及附加”账户核算的有( )。-->(A.消费税 E.营业税)
- 14、企业经营业务发生的下列各项税费,应通过“(营业)税金及附加”账户核算的有( )。-->(A.消费税 C.车船税 D.房产税 E.城市维护建设税)
- 15、企业弥补亏损的一般途径有( )。-->(C.用税前利润弥补 E.用税后利润弥补)
- 16、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( )。-->(B.消费税 C.城建税 E.教育附加费)
- 17、汽车制造厂对下列业务确认的各项税金,通过“营业税金及附加”账户核算的有( )。-->(B.出租办公大楼交纳的营业税 C.销售汽车交纳的消费税)
- 18、日常经营活动发生的下列各项税金,应通过“营业税金及附加”账户核算的有-->(A.消费税 E.营业税)
- 19、委托加工应税消费品,加工环节委托方支付、由受托方代交的消费税,正确的处理方法包括( )。-->(C.计入委托加工货物的成本 E.抵扣用加工货物继续生产应税产品将来在销售环节缴纳的消費税)
- 20、我国现行公司法规定,有限责任公司全体股东的首次出资额、全体股东的货币出资金额均不得低于公司注册资本的一定比例。该比例分别为( )。-->(A.20% C.30%)
- 21、下列东户中,年终结转后应无余额的有( )。-->(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)
- 22、下列负债项目中,其账面价值与计税基础不会产生差异的有( )。-->(B.应付票据 C.应付账款 D.应付债券 E.短期借款)
- 23、下列各项不产生现金流量的有( )。-->(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)
- 24、下列各项发生时,不会引起当期所有者权益总额变动的有( )。  
C.因减资而注销库存股 D.用资本公积转增资本
- 25、下列各项发生时,不会引起资本公积总额变动的有( )。  
A.分配现金股利 C.确认债务重组收益 D.确认长期股权投资收益 E.分配股票股利
- 26、下列各项发生时,可能产生或有负债的有( )。-->(A.提供债务担保 B.因经济纠纷被起诉 C.产品质量保证 D.商业承兑汇票贴现)
- 27、下列各项发生时,可能引起资本公积总额变动的有( )。-->(A.发生资本溢价 D.用资本公积转增资本 E.可供出售金融资产期末公允价值发生正常波动)
- 28、下列各项发生时,能引起企业利润增加的有( )。-->(A.收回前期已确认的坏账 B.取得债务重组收益 C.确认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)
- 29、下列各项业务中,会引起资本公积总额变动的有( )。-->(B.用资本公积转增资本 E.确认可供出售金融资产期末市价变动收益)
- 30、下列各项影响企业营业利润的有( )。-->(A.销售费用 B.管理费用 C.投资收益 E.公允价值变动损益)
- 31、下列各项中,按规定可用以转增资本的有( )。-->(A.资本公积 B.法定盈余公积 C.任意盈余公积 D.未分配利润)
- 32、下列各项中,不能直接根据总分类账户的期末余额填列的项目有( )。-->(A.固定资产 C.应收账款 D.持有至到期投资)
- 33、下列各项中,不影响企业营业利润的有( )。-->(B.所得税费用 C.营业外收入)
- 34、下列各项中,不属于收入要素内容的有( )。  
B.销售商品代垫的运杂费  
C.销售商品收取的增值税  
D.出售飞机票时代收的保险费
- 35、下列各项中,能引起企业利润增加的有( )。-->(B.取得债务重组收益 C.计提持有至到期投资利息 D.收回前期已确认的坏账 E.本期确认并收到供应单位支付的违约金)
- 36、下列各项中,应作为营业外支出核算的有( )。-->(A.对外捐赠资产 B.火灾导致的存货损失 D.税款滞纳金 E.出售固定资产净损失)
- 37、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( )。-->(B.为职工支付的补充养老保险 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)
- 38、下列各项中,影响企业营业利润的有( )。-->(C.资产减值损失 D.公允价值变动收益)
- 39、下列各项中,属于会计差错的有( )。-->(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)
- 40、下列各项中,属于会计估计内容的是( )。-->(A.无形资产的摊销年限定为5年 B.预计负债按最有可能发生金额确定 C.期末确定存货可变现净值)
- 41、下列各项中,属于借款费用内容的有( )。-->(A.借款利息 B.外币借款的汇兑差额 C.债券发行费用 D.发行债券的溢价或折价)
- 42、下列各项中,属于企业投资活动产生的现金流量的有( )。-->(C.购买债券支付的现金 E.出售专利收到的现金)
- 43、下列各项中,属于企业投资活动或筹资活动产生的现金流量的有( )。-->(B.偿还借款利息支付的现金 C.购买债券支付的现金 E.出售专利收到的现金)
- 44、下列各项中,属于所有者权益内容的是( )。-->(A.库存股 D.资本公积 E.其他综合收益)
- 45、下列各项中,属于现金及现金等价物的有( )。  
A.库存现金 C.银行存款 E.持有期不超过三个月的债券投资
- 46、下列各项中,属于营业外收入核算内容的有( )。-->(A.罚款收入 E.出售无形资产的净收益)
- 47、下列各项中,属于职工薪酬内容的有( )。-->(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)
- 48、下列各项中,属于综合收益组成内容的有( )。  
C.净利润 E.其他综合收益扣除所得税影响后的净额
- 49、下列各项属于会计政策变更的是( )。-->(B.按新会计准则将具有控制关系的长期股权投资由权益法改为成本法核算 C.坏账损失的核算由直接转销法改为备抵法 D.企业自行研究专利的开发支出由原来的费用化改为资本化 E.投资性房地产期末计价由成本模式改为公允价值模式)
- 50、下列各项属于会计政策内容的有( )  
A.借款费用的处理方法 C.发出存货的计价方法
- 51、下列各项属于借款费用内容的有( )。-->(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)

- 52、下列各项属于现金流量表中“现金”的有（）。-->(A.银行存款 B.外埠存款 C.银行汇票存款 D.3个月内到期的短期债券投资)
- 53、下列各项属于职工薪酬内容的有（）。-->(A.工龄津贴 B.住房公积金 C.医疗保险费 D.失业保险费)
- 54、下列各项属于资产负债表中“货币资金”项目内容的是（）。-->(B.库存现金 C.银行存款 D.其他货币资金)
- 55、下列各项资产负债表项目中，不能直接根据相应总分类账户的期末余额填列的有（）。-->(A.固定资产 C.应收账款 D.持有至到期投资)
- 56、下列各资产负债表项目中，可根据相应账户期末余额直接填列的有（）。-->(B.应收票据 C.短期借款 E.交易性金融资产)
- 57、下列项目中，属于综合收益总额组成内容的有（）。-->(B.净利润 E.其他综合收益扣除所得税影响后的净额)
- 58、下列项目中，属于综合收益组成部分的有（）。-->(C.净利润 E.其他综合收益扣除所得税影响后的净额)
- 59、下列业务发生时，能引起企业现金流量变动的是（）。-->(D.用银行存款购入上市公司股票 E.收回已到期的债券投资存入银行)
- 60、下列业务发生时，只引起所有者权益项目内部发生变化的有（）。-->(A.将盈余公积转增资本 C.用盈余公积弥补亏损 E.将资本公积转增资本)
- 61、下列业务发生时，只引起所有者权益项目内部发生增减变化的有（）。-->(A.将盈余公积转增资本 C.用盈余公积弥补亏损 E.将资本公积转增资本)
- 62、下列账户余额对资产负债表“存货”项目期末余额产生影响的有（）。-->(B.“在途物资”“发出商品”“委托加工物资”“E.周转材料”)
- 63、下列账户中，年末结转后应无余额的有（）。-->(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”)
- 64、下列属于债务重组方式的有（）。-->(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)
- 65、一般纳税人企业下列业务发生时支付的增值税（均有专用发票），按规定可予抵扣的有（）。-->(B.购进存货 C.购进生产使用的机器设备)
- 66、一般纳税人企业下列业务支付的增值税，按规定可予抵扣的有（）。-->(B.购进存货 C.购进作为固定资产的机器设备)
- 67、在我国现行会计实务中，长期借款利息列支的项目可能包括（）。-->(B.存货 C.研发支出 D.财务费用)

简答(24)--：(微信号: Wj585858-)

- 1、编制利润表的本期营业观与损益满计观的涵义...
- 2、对或有负债，会计上应如何进行披露?...
- 3、对或有负债信息应如何披露?
- 4、或有负债为什么要披露?如何披露?...
- 5、简述负债项目的账面价值与计税基础的涵义，并...
- 6、简述公司制企业实收资本或股本增加的具体途...
- 7、简述或有负债的具体内容。
- 8、简述企业净利润分配的一般程序。...
- 9、简述现金流量表中“现金”与“现金等价物”...
- 10、商品销售收入的确认条件有哪些?...
- 11、什么叫辞退福利?会计上对所发生的辞退福利如...
- 12、什么叫借款费用资本化?我国现行企业会计准则...
- 13、什么叫现金流量?我国现金流量表对现金流量分...
- 14、什么是财务报表附注?财务报表为什么要有附注...
- 15、什么是辞退福利?它与职工正常退休后领取的养...
- 16、什么是会计估计?试举二例说明。...
- 17、什么是会计政策变更与会计估计变更?试各举一...
- 18、什么是预计负债?如何确认?

- 19、什么是债务重组?企业为什么要进行债务重组?...
- 20、什么是重大会计差错?如何判断?试举一例说明...
- 21、什么是资产的账面价值与计税基础?试举一例...
- 22、什么是资产负债表日后事项?它包括哪几类?...
- 23、现金流量表中的现金等价物是指什么?试举例说...
- 24、预计负债与或有负债的主要相同点与不同点有...

1、编制利润表的本期营业观与损益满计观的涵义是什么?试举一例说明。

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。

评分参考:举例1分,必须是针对同一业务而言。

2、对或有负债,会计上应如何进行披露?

答:会计上对符合某些条件的或有负债应予披露,具体做法是:

- (1) 极小可能导致经济利益流出企业的或有负债一般不予披露。(2分)
- (2) 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。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。(2分)
- (3) 例外的情况是,在涉及未决诉讼、仲裁的情况下,如果披露全部或部分信息预期会对企业造成重大不利影响,则企业无需披露这些信息,但应披露未决诉讼、仲裁形成的原因。(1分)

3、对或有负债信息应如何披露?

答:或有负债的披露原则有

- (1) 极小可能导致经济利益流出企业的或有负债一般不予披露。
- (2) 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。(2分)

(3) 在涉及未决诉讼、仲裁的情况下,如果披露全部或部分信息预期会对企业造成重大不利影响,则企业无需披露这些信息,但应披露未决诉讼、仲裁形成的原因。

4、或有负债为什么要披露?如何披露?

答案: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。

5、简述负债项目的账面价值与计税基础的涵义,并举一例说明。

答案:负债的账面价值是指企业按照相关会计准则的规定对负债进行核算后,期末资产负债表中所列示的负债项目的期末金额。负债的计税基础是指按照税法规定,负债在期末应有的余额。会计上,它等于本负项目的期末账面价值扣除未来偿付期间按照税法规定可在税前扣除的金额后的差额。

(举例只能就同一负债项目说明其账面价值与计税基础的差别,限举一例,正确即可,详见教材。一是极小可能导致经济利益流出企业的或有负债一般不予披露。二是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。三是在涉及未决诉讼、仲裁的情况下,

如果披露全部或部分信息预期会对企业造成重大不利影响, 则企业无需披露这些信息, 但应披露未决诉讼、仲裁形成的原因。

**6、简述公司制企业实收资本或股本增加的具体途径。**

答案: 公司制企业实收资本或股本增加的具体途径包括: 一是投资者(追加)投资; 二是用盈余公积转增; 三是资本公积转增; 四是发放新股; 五是发放股票股利川的可转换债券转为股本。评分参考: 答对其中 5 点即可, 每点 1 分。

**7、简述或有负债的具体内容。**

答案: 或有负债的主要内容包括: 一是已贴现的商业承兑汇票; 二是未决诉讼或仲裁; 三是债务担保川的产品质量保证; 五是追加税款川的环境污染整治; 七是应收账款抵借。评分参考: 答对其中 5 点即可, 每点 1 分。

**8、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)若有亏损, 先用税后利润补亏; 企业亏损尚未弥补前, 不得进行其后各项内容的利润分配;(2) 提取法定盈余公积;(3) 应付优先股股利;(1) 提取任意盈余公积;(5) 支付普通股股利。(每点 1 分, 共 5 分)

**9、简述现金流量表中“现金”与“现金等价物”的涵义, 并各举一例说明。**

答: 现金流量表中, 现金是指企业的库存现金以及可以随时用来支付的存款。(1 分)

例如: 银行活期存款...。(限举一例, 正确即可, 1 分)

现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险小的投资。(2 分)

例如: 从证券市场购入持有期不超过 3 个月的债券投资。(1 分)

**10、商品销售收入的确认条件有哪些?**

答案: 一是企业 C. 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方; 二是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 C. 售出的商品实施控制; 三是与交易相关的经济利益很可能流入企业; 四是收入的金额能够可靠地计量; 五是相关的 C. 发生或将要发生的成本能够可靠地计量。

**11、什么叫辞退福利? 会计上对所发生的辞退福利如何列支? 为什么?**

答案: 辞退福利是指职工劳动合同尚未到期而离开企业, 企业给予的补充。我国企业会计准则规定, 辞退福利一律作为企业的管理费用入账。因为职工离开企业, 不能再为企业带来经济利益流入, 故作为企业的管理费用处理。

**12、什么叫借款费用资本化? 我国现行企业会计准则规定可予资本化的借款费用具体有哪些?**

答案: 借款费用资本化是指将与购置资产相关的借款费用作为资产取得成本的一部分。我国《企业会计准则第 17 号—借款费用》规定, 需要经过相当长时间(通常为 1 年以上、含 1 年)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产、存货(仅指房地产企业开发的用于对外出售的房地产开发产品、企业制造的用于对外出售的大型机器设备等)、建造合同、开发阶段符合资本化条件的无形资产等, 在资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的借款费用予以资本化, 计入所购建或生产的资产成本。

**13、什么叫现金流量? 我国现金流量表对现金流量分为哪几类?**

答案: 现金流量是指现金流入量于现金流出量的总称。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, 二是投资活动产生的现金流量, 三是筹资活动产生的现金流量。(三类现金流量名称各 1 分)

**14、什么是财务报表附注? 财务报表为什么要有附注?**

答案: 财务报表附注是为对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 E 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。

**15、什么是辞退福利? 它与职工正常退休后领取的养老金有何区别?**

答案: 辞退福利包括两种情况: 一是职工劳动合同尚未到期, 无论职工本人是否愿意, 企业决定解除与其劳动关系而给予的补偿; 二是职工劳动合同尚未到期, 为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿。区别: 一是两者确认的前提条件不同: 职工正常退休是其与企业签订的劳动合同 C. 经到期, 或职工达到对国家规定的退休年龄。辞退福利是职工与企业签订的劳动合同尚未到期。二是两者确认

的会计期间不同: 养老金是对职工在职时提供的服务而非退休本身的补偿, 故养老金应按职工提供服务的会计期间确认。辞退福利则在企业辞退职工时进行确认, 通常采用一次性支付补偿的方式。

**16、什么是会计估计? 试举二例说明。**

答案: 会计估计是指企业对结果不确定的交易或事项以最近可利用的、可靠的信息为基础所作的判断。例如: 当固定资产磨损增大时, 可缩短固定资产折旧年限或提: 高折旧率, 如由原来的 10% 提高到 15% 等; 当债务企业财务状况发生不利变化时, 提高应收账款的坏账率。(不限于上述举例, 正确即可。每个正确举例 1 分, 仅限 2 例, 计 2 分)

**17、什么是会计政策变更与会计估计变更? 试各举一例说明。**

答案: 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。会计估计变更是指原来赖以进行会计估计的基础发生变化, 或者由于取得对新的信息、积累对更多的经验以及事项后来的发展变化而对原会计估计进行的修订。例如, 根据新的企业会计准则规定, 对所得税费用的核算改用资产负债表债务法, 属于会计政策变更。会计估计变更常见的例子是根据固定资产的磨损情况提高其折旧率。

**18、什么是预计负债? 如何确认?**

答案: 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 2 一是该义务是企业承担的现时义务; 二是该义务的履行很可能导致经济利益流出企业; 三是该义务的金额能够可靠地计量。

**19、什么是债务重组? 企业为什么要进行债务重组?**

答案: 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。企业到期债务不能按时偿还时, 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; 二是进行债务重组。进行债务重组, 对债务人来说, 可避免破产清算, 同时也是重整旗鼓的机会; 对债权人来说, 可最大限度地收回债权款额, 减少损失。因为如果采取破产清算, 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。

**20、什么是重大会计差错? 如何判断? 试举一例说明。**

答: 重大会计差错是指企业发现的使公布的财务报表不再具有可靠性的会计差错。

实务中, 判断一项会计差错是否属于重大的, 依据是该项差错金额一般比较大(通常指其占同类交易或事项金额的 10%)。

例如 2017 年企业少计借款利息 10 万元, 该项差错金额若占企业当年借款利息的比例  $\geq 10\%$ , 则认为是重大会计差错; 否则属于非重大会计差错。

(举例 2 分, 内容不限, 正确即可)。

**21、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该项资产的期末余额。(2 分)

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应税经济利益中抵扣的金额。或某项资产在未来期间计算所得税时可在税前扣除的金额。(2 分)

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。则该批存货年末的账面价值为 9 万元, 计税基础则为 10 万元。

评分参考: 举例不限哪项资产, 正确即可。(1 分)

**22、什么是资产负债表日后事项? 它包括哪几类?**

答: 资产负债表日后事项是指年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整和说明的有利或不利事项。

具体分为调整事项与非调整事项两类。

**23、现金流量表中的现金等价物是指什么? 试举例说明。**

答案: 现金流量表中的现金等价物是指期限短、流动性强、易于转换为 C. 知金额的现金、价值变动风险很小的投资。(4 点, 每点 1 分) 举例: 持有期不超过 3 个月的债券投资。

**24、预计负债与或有负债的主要相同点与不同点有哪些?**

答: 预计负债、或有负债都是由或有事项形成的。(2 分)

主要区别: 或有负债是一种潜在义务, 预计负债是一种现时义务。(1 分)

即使两者都属于现时义务, 作为或有负债的现时义务, 要么不是很可能导致经济利益流出企业, 要么金额不能可靠计量(1分)而作为现时义务的预计负债, 很可能导致经济利益流出企业, 同时金额能可靠计量。(1分)

计算题(14)-- : (微信搜: Wj585858-)

- 20\*\*年 12 月 31 日北方公司有关账户的余额如下...
- 20\*\*年 12 月 31 日中南公司有关账户的余额如下...
- 20\*\*年 1 月 1 日 H 公司从建设银行借入 2 年期借款...
- 20\*\*年 1 月 2 日 K 公司销售产品一批, 售价(不含增...
- 20\*\*年 1 月 2 日 M 公司发行 5 年期债券一批, 面值 20...
- 20\*\*年度 E 公司实现税前利润 100 万元, 经查, 本年...
- 20\*\*年度 Z 公司的相关会计核算资料如下: ...
- B 公司为建造办公楼发生如下借款: ① 20\*\*年 12...
- H 公司 20\*\*年 12 月 31 日有关账户余额如下: ...
- H 公司 20\*\*年 12 月 31 日账户余额如下: ...
- H 公司的所得税税率为 25%, 20\*\*年度的部分资...
- H 公司的所得税税率为 25%, 20\*\*年初购入存货一...
- M 公司的所得税采用资产负债表债务法核算, 适...
- T 公司 2009 年度的有关资料如下: 全年实现税前...

1、20\*\*年 12 月 31 日北方公司有关账户的余额如下:  
 应收账款—甲 150000 元(借) 应付账款—A300000 元(贷)  
 预收账款—丙 200000 元(贷) 预付账款—C100000 元(借)  
 预收账款—丁 30000 元(借) 预付账款—D18000 元(贷)  
 持有至到期投资 500000 元(借), 其中 1 年内到期的金额 150000 元。  
 要求: 计算 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):

- “应收账款”项目
- “应付账款”项目
- “预收账款”项目
- “预付账款”项目
- “持有至到期投资”项目

答案: (1) “应收账款”项目=150000+30000=180000 (元) (2 分)  
 (2) “应付账款”项目=300000+18000=318000 (元) (2 分)  
 (3) “预收账款”项目=200000 (元) (2 分)  
 (4) “预付账款”项目=100000 (元) (2 分)  
 (5) “持有至到期投资”项目=500000-150000=350000 (元) (2 分)

2、20\*\*年 12 月 31 日中南公司有关账户的余额如下:

应收账款—甲 500000 元(借) 应付账款—A 800000 元(贷)  
 预收账款—丙 200000 元(贷) 预付账款—C 100000 元(借)  
 预收账款—丁 40000 元(借) 预付账款—D 38000 元(贷)  
 持有至到期投资 350000 元(借), 其中 1 年内到期的金额 150000 元。要求: 计算该公司本年末资产负债表中下列项目的金额(列示计算过程):

- “应收账款”项目;
- “应付账款”项目;
- “预收账款”项目;
- “预付账款”项目;
- “持有至到期投资”项目。

答: (1) “应收账款”项目=500000+40000=540000 (元)  
 (2) “应付账款”项目=800000+38000=838000 (元)  
 (3) “预收账款”项目=200000 (元)  
 (4) “预付账款”项目=100000 (元)  
 (5) “持有至到期投资”项目=350000-150000=200000 (元)

3、20\*\*年 1 月 1 日 H 公司从建设银行借入 2 年期借款 1000 万元用于生产车间建设, 利率 5%, 到期一次还本付息。其他有关资料如下:

(1) 工程于 2010 年 1 月 1 日开工, 当日公司按协议向建筑承包商支付工程款 500 万元。余款存入银行, 活期存款利率 0.4%。

(2) 2010 年 7 月 1 日公司按规定支付工程款 300 万元。余款存入银行, 活期存款利率 0.4%。  
 (3) 2011 年 1 月 1 日, 公司从工商银行借入一般借款 500 万元, 期限 1 年、利率 4%, 到期一次还本付息。当日支付工程款 400 万元。  
 (4) 2011 年 6 月底, 工程完工并达到预定可使用状态。

要求计算 H 公司的下列指标(列示计算过程):

- 2010 年应付银行的借款利息;
- 2010 年应予资本化的借款利息;
- 2011 年上半年应付银行的借款利息;
- 2011 年上半年应予资本化、费用化的借款利息。

答案: (1) 2010 年应付银行借款利息=本金 1000 万元×利率 5%=50 万元 (2 分)  
 (2) 2010 年应予资本化的借款利息=当年应付银行利息-当年未用借款的活期存款利息收入=500000-500000×0.2%-200000×0.2%=500000-14000=486000 元 (2 分)  
 (3) 2011 年上半年应付银行借款利息=1000 万元×利率 2.5%+500 万元×利率 2%=25 万元+10 万元=35 万元 (2 分)  
 (4) 2011 年上半年应予资本化的借款利息=同期专项借款应付银行利息+占用一般借款同期应付利息=1000 万元×利率 2.5%+200 万元×利率 2%=25 万元+4 万元=29 万元 (2 分)  
 2011 年上半年应予费用化的借款利息=同期应付银行利息-同期予以资本化的借款利息=35 万元-29 万元=6 万元 (2 分)

4、20\*\*年 1 月 2 日 K 公司销售产品一批, 售价(不含增值税) 400 万元。营销条件如下:  
 条件一: 购货方若能在 1 个月内付款, 则可享受相应的现金折扣, 具体条件为 2/10, 1/20, n/30,  
 条件二: 购货方若 3 个月后才能付款, 则 K 公司提供分期收款销售。约定总价款为 480 万元, 2 年内分 4 次支付(6 个月一期、期末付款)、每次平均付款 120 万元。本题销售业务所发生的增值税略。  
 要求:

- 根据营销条件一, 采用总额法计算并填妥下表中与上项销售业务相关的各项指标。
- 根据营销条件二, 计算确定上项销售的主营业务收入金额。

答案: (1) 根据营销条件一, K 公司发生的各项指标的计算结果如下表所示。

K 公司销售收入确认与收款计算表 单位: 元

收款日	确认销售收入	现金折扣支出	实际收款
2011. 1. 8	4 000 000(1 分)	80 000(1 分)	3 920 000(1 分)
2011. 1. 16	4 000 000(1 分)	40 000(1 分)	3 960 000(1 分)
2011. 3. 9	4 000 000	0(1 分)	4 000 000(1 分)

(2) 根据营销条件二, 计算确定上项销售的主营业务收入金额=400 万元 (2 分)  
 5、20\*\*年 1 月 2 日 M 公司发行 5 年期债券一批, 面值 20000000 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 15366680 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: 元)。

- 发行债券的折价;
- 各期的应付利息;
- 第 1 期分摊的折价;
- 2016 年 6 月 30 日的摊余成本;
- 到期应偿付的金额。

解: (1) 发行债券的折价=实际发行价 15366680-面值 20000000=4633320 (元)。  
 (2) 各期(半年)的应付利息=面值 20000000×票面利率 4%÷2=400000 (元)。  
 (3) 第 1 期分摊的折价=本期实际利息费用-本期应付利息=15366680×5%÷2-400000=15833 (元)。  
 (4) 2016 年 6 月 30 日的摊余成本=期初摊余成本+本期摊销折价

=15366680+15833=15382513 (元)。

(5) 到期应偿付的金额=债券到期面值+最后一期应付利息=20400000 (元)。

评分参考: 每个指标 2 分, 计算过程与结果各 1 分。

6、20\*\*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 8000 元, 支

付罚金 4000 元。另外, 公司于 2015 年底购入一台环保设备并立即投入使用, 原价 36 万元, 元残值, 公司采用直线法计提折旧, 2016 年折旧额为 45000 元; 税法规定按年数总和法计提折旧, 本年折旧额为 57000 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。

要求: 计算 2016 年度 E 公司的下列指标:

- (1) 环保设备年末的账面价值、计税基础;
- (2) 年度纳税所得额;
- (3) 全年应交所得税额;
- (4) 年末的递延所得税资产或递延所得税负债。

解:

(1) 环保设备 2016 年年末的账面价值=原价 360 000 - 累计折旧 45 000=315 000 元(2 分)

环保设备 2016 年年末的计税基础=原价 360 000 - 税法规定的累计折旧 57 000=303 000 元(2 分)

(2) 2016 年 E 公司纳税所得额=1 000 000-8 000+4 000-12 000=984 000 元(2 分)

(3) 2016 年 E 公司应交所得税=984 000X25%=246 000 元(2 分)

(4) 2016 年末 E 公司环保设备账面价值 315 000 元、计税基础 303 000 元, 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 000X25%=3 000 元(2 分)

评分参考: 计算过程与结果各 1 分。

7、20\*\*年度 Z 公司的相关会计核算资料如下:

(1) 年初购入存货一批, 成本 60 万元, 年末提取减值损失 3 万元。

(2) 年初购入一项商标自用, 成本 150 万元, 会计上无法确定商标的使用寿命; 税法则要求按 10 年并采用直线法摊销商标价值。

(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本年末的账面价值与计税基础;

② 逐笔分析是否产生与所得税核算有关的暂时性差异; 如有, 请确定各项暂时性差异的金额及类型。

答案: (1) 2012 年末, 存货的账面价值=60 - 3=57 万元 (1 分), 计税基础为 60 万元 (1 分)

2012 年末, 商标账面价值=150 万元 (1 分), 计税基础=150-150/10=135 万元 (1 分)

2012 年末, 其他应付款的账面价值为 5 万元 (1 分), 计税基础=5-0=5 万元 (1 分)

(2) 第一笔业务产生可抵扣暂时性差异 (1 分), 暂时性差异=57-60=-3 万元 (1 分)

第二笔业务产生应纳税暂时性差异 (1 分), 暂时性差异=150-135=15 万元 (1 分)

第三笔业务, 由于该项负债的账面价值与计税基础相同, 不产生暂时性差异。(1 分)

8、B 公司为建造办公楼发生如下借款: ① 20\*\*年 12 月 1 日, 借款 1 000 万元, 年利率 6%, 期限 3 年;

② 2016 年 7 月 1 日, 借款 1 000 万元, 年利率 9%, 期限 2 年。该办公楼于 2016 年年初开始建造, 预计 2017 年 6 月底完工。2016 年 1 月 1 日工程支出 800 万元, 7 月 1 日支出 1 000 万元。本题中不考虑专门借款暂时闲置资金的活期存款利息。

要求:

(1) 计算 2015 年 12 月的借款利息, 说明是否应予资本化。

(2) 计算 2016 年度的借款利息, 确定其中应予资本化或费用化的金额并说明理由。

(要求列示计算过程, 对计算结果中的金额用万元表示)

答: (1) 2015 年 12 月 31 日:

12 月实际借款利息=1 000×6%÷12=5 (万元) (2 分)

本月借款利息不能资本化(1分)。因为借款费用虽已发生, 但资产支出没有发生, 不符合资本化条件。

(2 分)

(2) 2016 年 12 月 31 日:

本年实际借款利息=1 000×6%+1 000×9%÷2=105( 万元) (2 分)

本年的借款利息应全部资本化, 即计入办公楼的在建成本。(1 分) 因为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, 全部计入在建办公楼成本。(2 分)

评分参考: 计算过程与结果各 1 分。

9、H 公司 20\*\*年 12 月 31 日有关账户余额如下:

生产成本 500000 元 (借) 周转材料 70000 元 (借)

库存商品 480000 元 (借) 发出商品 220000 元 (借)

应收账款—甲 815000 元 (借) 应付账款—A 380000 元 (贷)

应收账款—乙 50000 元 (贷) 应付账款—B 20000 元 (借)

预收账款—丙 200000 元 (贷) 预付账款—C 100000 元 (借)

预收账款—丁 160000 元 (借) 预付账款—D 80000 元 (贷)

存货跌价准备 60000 元 (贷)

长期借款 500000 元 (贷), 其中 1 年内到期的金额 150000 元。

要求计算 H 公司本年末资产负债表中下列项目的年末余额 (列示计算过程):

- (1) 存货
- (2) 预付账款
- (3) 应付账款
- (4) 预收账款
- (5) 长期借款

答案: (1) 存货=在产品 500000+库存商品 480000+发出商品 220000+周转材料 70000-存货跌价准备 60000=1210000 元

(2) 预付账款=100000 (C) +20000 (B) =120000 元

(3) 应付账款=380000 (A) +80000 (D) =460000 元

(4) 预收账款=50000 (乙) +200000 (丙) =250000 元

(5) 长期借款=500000-150000=350000 元

10、H 公司 20\*\*年 12 月 31 日账户余额如下:

账户	年初余额	年末余额
应收票据	10 000	20 000
应收账款	30 000	20 000
预收账款	15 000	8 000
应付账款	10 000	9 500
预付账款	9 000	8 000
在途物资与库存商品	40 000	30 000

本年度应收与应付账款的减少全部采用现款结算, 存货的减少全部用于销售。2016 年度主营业务收入 500 000 元, 主营业务成本 300 000 元。

要求计算 H 公司 2016 年度现金流量表中的下列指标:

- (1) 销售商品收到的现金;
- (2) 购买商品支付的现金。

29. (1) 计算销售商品收到的现金:

主营业务收入	500 000 元 (1分)
减: 应收票据本期增加	10 000 元 (1分)
加: 应收账款本期减少	10 000 元 (1分)
减: 预收账款本期减少	7 000 元 (1分)
销售商品收到的现金	493 000 元 (1分)

(2) 计算购买商品支付的现金:

主营业务成本	300 000 元 (1分)
加: 应付账款本期减少	500 元 (1分)
减: 预付账款本期减少	1 000 元 (1分)
存货本期减少	10 000 元 (1分)
购买商品支付的现金	289 500 元 (1分)

评分参考: 上述现金流量指标的计算直接列算式也可, 计算过程与结果的分值各一半。最终, 本题总分应保留整数。

11、H 公司的所得税税率为 25%, 20\*\*年度的部分资料如下:

- (1) 预收货款 15 万元。
  - (2) 交易性金融资产期末账面价值 20 万元, 其中公允价值变动净收益 2 万元;
  - (3) 固定资产原价 130 万元, 会计核算的累计折旧 30 万元, 按税法规定计提的累计折旧应为 36 万元。
- 要求: 根据下表的内容对上述资料进行分析与计算, 并将结果填入表中。  
答案:

19. H 公司资产与负债项目暂时性差异分析表  
2010 年 12 月 31 日  
金额: 元

业务号	计税基础①	暂时性差异②		递延所得税③=②×25%	
		金额	类型	递延所得税资产	递延所得税负债
1.	0	150 000	可抵扣暂时性差异	37 500	
2.	180 000	20 000	应纳税暂时性差异		5 000
3.	940 000	60 000	应纳税暂时性差异		15 000

12、H 公司的所得税税率为 25%, 20\*\*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金额。

答案: (1) 2016 年末存货的账面价值=成本 500000 - 跌价准备 20000=480000 (元) (2 分)

2016 年末存货的计税基础=成本 500000 元 (2 分)

(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; (2 分)

可抵扣暂时性差异=存货的账面价值-计税基础 500000-500000=0 (元) (2 分)

(3) 根据上面 2 的结果, 该项存货产生递延所得税资产=50000X25%=12500 (元) (2 分)

评分参考: 计算过程与结果各 1 分。

13、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%。20\*\*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应纳税所得额; 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。

答案: (1) 2013 年采用年数总和法计提的设备折旧=300000+5/15=100000 (元)

(2) 2013 年的应纳税所得额=税前利润 8000000+设备的会计折旧 60000 元-设备的税法折旧 100000+存货跌价准备 50000 - 罚款支出 10000=8020000 (元)

(3) 2013 年应交所得税=8020000X25%=2005000 (元)

(4) 2013 年产生递延所得税资产=50000X25%=12500 (元)

(5) 2013 年的所得税费用=应交所得税 2005000 - 递延所得税资产 12500=1992500 (元) 评分参考: 每个指标 2 分, 计算过程与结果各 1 分。

14、T 公司 2009 年度的有关资料如下: 全年实现税前利润 600 万元。本年度核算的收支中, 有购买国债本年确认利息收入 20 万元; 税款滞纳金支出 10 万元;

年初购入一批存货, 采购成本 80 万元, 年末计提减值准备 5 万元。公司的所得税费用采用资产负债表债务法核算, 所得税税率为 25%, 递延所得税年初余额为 0; 无其他纳税调整事项。

另外, 年末公司董事会决定分别按 10%、8% 的比例提取法定盈余公积与任意盈余公积, 并将当年净利润的 40% 向投资者分配现金利润、明年 2 月初支付。

要求根据上述资料, 计算 T 公司的下列指标 (列示计算过程):

- ①年度应纳税所得额
- ②全年应交所得税额
- ③年末的递延所得税资产或负债
- ④年末提取的盈余公积
- ⑤年末应向投资者分配的现金利润

答案: (1) 年应纳税所得额=600 - 20 + 10 = 595 万元

(2) 年应交所得税=595 万元×25%=148.75 万元

(3) 存货项目发生递延所得税资产=(账面价值 75 万元-计税基础 80 万元)×25%=1.25 万元

(4) 年末提取盈余公积=本年净利润 451.25 万元×(10%+8%)=81.225 万元

(5) 年末应付利润=本年净利润 451.25 万元×40%=180.5 万元

综合题(23)-- : (微信搜: Wj585858-)

- 1、20\*\*年 12 月底甲公司购入一项设备并投入使用...
- 2、20\*\*年 1 月 2 日 D 公司发行一批 5 年期、一次还本...
- 3、20\*\*年 1 月 2 日 D 公司发行一批 5 年期、一次还本...
- 4、20\*\*年 1 月 5 日, M 公司赊销一批材料给 N 公司(双...
- 5、20\*\*年 1 月 5 日, A 公司赊销一批材料给 B 公司, 含税...
- 6、20\*\*年 1 月 5 日, A 公司赊销一批材料给 B 公司, 含税...
- 7、20\*\*年 1 月 5 日, A 公司赊销一批材料给 B 公司, 含税...
- 8、20\*\*年 1 月 6 日 A 公司向 B 公司赊购材料一批, 价款...
- 9、20\*\*年 2 月 8 日日公司销售商品一批, 不含税价款...
- 10、20\*\*年 2 月 8 日销售商品一批, 不含税价款 50 万元...
- 11、20\*\*年度 E 公司实现税前利润 100 万元, 经查, 本年...
- 12、A 公司(一般纳税人)拖欠 B 公司货款 200000 元无力...
- 13、H 公司的所得税税率为 25%, 20\*\*年初购入存货一...
- 14、M 公司因建仓库于 2019 年 1 月 1 日向银行借入专...

- 15、M公司于20\*\*年6月5日收到甲公司当日签发的...
- 16、M公司于20\*\*年7月5日收到甲公司当日签发的...
- 17、M公司于20\*\*年7月5日收到甲公司当日签发的...
- 18、Y公司20\*\*年1-12月20日有关损益类账户累...
- 19、Y公司20\*\*年1-12月20日有关损益类账户累计...
- 20、Y公司20\*\*年1-12月20日有关损益类账户累计...
- 21、公司因建仓库于20\*\*年1月1日向银行借入专门...
- 22、某企业因建仓库于20\*\*年1月1日,向银行借入...
- 23、小升初补录凭什么收订金?试分析:(1)本案中的涉...

1、20\*\*年12月底甲公司购入一项设备并投入使用,原价15万元,预计使用5年,无残值,采用双倍余额递减法计提折旧。税法规定该种设备采用直线法折旧,折旧年限同为5年。20\*\*年末,根据债务重组协议,甲公司将该设备(公允价值与账面价值相同,增值税率17%)抵偿前欠某公司的货款10万元。

- 要求(有关计算请列示计算过程):
- (1)分别采用直线法、双倍余额递减法计算该项设备2010年,2011年度的折旧额;
  - (2)计算2011年末该项设备的账面价值与计税基础;
  - (3)编制2011年末甲公司将该设备抵债的会计分录。

答案:(1)2010年度:采用直线法折旧,年折旧额=150000÷5=30000元(2分)  
采用双倍余额递减法折旧,2010年折旧额=150000×40%=60000元(2分)  
2011年折旧额=90000×40%=36000元(2分)

(2)2011年末:该项设备的账面价值=原价150000-会计累计折旧(60000+36000)=54000元(2分)

该项设备的计税基础=原价150000-税法累计折旧30000×2=90000元(2分)  
(3)2011年底公司用设备抵债时,应视同销售交增值税9180元、即54000×17%。  
借:应付账款 100000  
    累计折旧 96000  
    贷:固定资产 150000  
    应交税费 9180  
    营业外收入 36820(3分)

2、20\*\*年1月2日D公司发行一批5年期、一次还本的债券,总面值100万元,票面利率6%,发行时的市场利率为8%,实际收款918824元(发行费用略)。债券利息每半年支付一次,付息日为每年的7月1日、1月1日。

- 要求:
- (1)编制发行债券的会计分录(请写出相关明细账户);
  - (2)采用实际利率法计算该批公司债券前三期的各项指标(如下表所示),并将结果填入表内(请对计算结果保留个位整数)。

答:(1)发行债券的会计分录如下:  
借:银行存款 918824  
    应付债券—利息调整 81176  
    贷:应付债券—面值 1000000(2分)  
(2)该批公司债券的有关计算如下表所示:

期数	应付利息 ①=面值×3%	实际利息费用 ②=期初④×4%	摊销折价 ③=②-①	应付债券摊余成本 ④=上期④+③
				918 824
2015. 6. 30	30 000(1分)	36 753(1分)	6 753(1分)	925 577(1分)
2015. 12. 31	30 000	37 023(1分)	7 023(1分)	932 600(1分)
2016. 6. 30	30 000	37 304(1分)	7 304(1分)	939 904(1分)

(以后各期的计算省略)

评分参考"应付债券"未写明细账户或明细账户使用错误的,扣1分。  
3、20\*\*年1月2日D公司发行一批5年期、一次还本的债券,总面值100万元,票面利率6%,发行时的市场利率为8%,实际收款918824元(发行费用略)。债券利息每半年支付一次,付息日为每年的7月1日、1月1日。

- 要求:
- (1)编制发行债券的会计分录(请写出相关明细科目)。
  - (2)采用实际利率法计算该批公司债券前三期的各项指标(如下表所示),并将结果填入表内(请对计算结果保留个位整数)。

答案:(1)发行债券的会计分录如下:  
借:银行存款 918824  
    应付债券—利息调整 81176  
    贷:应付债券—面值 1000000(2分)  
(2)该批公司债券的有关计算如下表所示:

期数	应付利息 ①=面值×3%	实际利息费用 ②=期初④×4%	摊销折价 ③=②-①	应付债券摊余成本 ④=上期④+③
				918 824
2016. 6. 30	30 000 (1分)	36 753 (1分)	6 753 (1分)	925 577 (1分)
2016. 12. 31	30 000	37 023 (1分)	7 023 (1分)	932 600 (1分)
2 011. 6. 30	30 000	37 304 (1分)	7 304 (1分)	939 904 (1分)

(以后各期的计算省略)

4、20\*\*年1月5日, M公司除销一批材料给N公司(双方均为一般纳税人),含税价为585000元。2012年底, N公司发生财务困难,无法按合同规定偿还债务。2018年2月1日双方协议,由N公司用产品抵偿上项账款。抵债产品市价为350000元,增值税率为17%,产品成本为200000元,产品已于当日运往M公司。M公司对该笔应收账款计提了坏账准备85000元。

- 要求(相关计算请列示过程):
- (1)计算债务人N公司获得的债务重组收益与抵债产品的处置收益;
  - (2)计算债权人M公司的债权重组损失;
  - (3)分别编制M公司和N公司进行上项债务重组的会计分录。
- 答:(1)债务人N公司:  
抵债产品的价税和=350 000+350 000×17%=409 500(元)

获得的债务重组收益=585000-409500=175500(元)(2分)

抵债产品的处置收益=350000-200000=150000(元)(2分)

债权人M公司:

发生债权重组损失=585000-(350000+350000×17%)-85000=90500(元)(2分)

(2) 会计分录如下:

债务人N公司:

借:应付账款 585000

贷:主营业务收入 350000

应交税费—应交增值税(销项税额) 59500

营业外收入 175500(2分)

同时:

借:主营业务成本 200000

贷:库存商品 200000(2分)

债权人M公司:

借:在途物资(或库存商品) 350000

应交税费—应交增值税(进项税额) 59500

坏账准备 85000

营业外支出 90500

贷:应收账款 585000(2分)

评分参考:指标的计算过程与结果各1分;会计分录部分正确者,酌情给分。

5、20\*\*年1月5日,A公司除销一批材料给B公司,含税价为585000元。20\*\*年底,B公司发生财务困难,无法按合同规定偿还债务。20\*\*年2月1日,双方协议,由B公司用产品抵偿上项账款。抵债产品市价为350000元,增值税率为17%,产品成本为200000元。A公司为该笔应收账款计提了坏账准备85000元,产品已于2月1日运往A企业。

要求(相关计算请列示过程):

- (1) 计算债务人B公司获得的债务重组收益、抵债产品的处置收益;
- (2) 计算债权人A公司的债权重组损失;
- (3) 分别编制A公司和B公司进行上项债务重组的会计分录。

答案:(1) 债务人B公司:

抵债产品的价税和=350000+350000×17%=409500(元)

获得的债务重组收益=585000-409500=175500(元)(2分)

抵债产品的处置收益=350000-200000=150000(元)(2分)

(2) 债权人A公司:

发生债权重组损失=585000-(350000+350000×17%)-85000=90500(元)(2分)

(3) 会计分录如下:

债务人B公司:

借:应付账款 585000

贷:主营业务收入 350000

应交税费—应交增值税(销项税额) 59500

营业外收入 175500(2分)

同时:借:主营业务成本 200000

贷:库存商品 200000(2分)

债权人A公司:

借:在途物资(或库存商品) 350000

应交税费—应交增值税(进项税额) 59500

坏账准备 85000

营业外支出 90500

贷:应收账款 585000(2分)

6、20\*\*年1月5日,A公司除销一批材料给B公司,含税价为105000元。20\*\*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80000元,增值税率为17%,产品成本为70000元。A公司为该笔应收账款计提的坏账准备为5000元,B公司对抵债存货已计提跌价准备5000元,产品已于7月1日运往A企业。

要求:

- (1) 计算债务人B公司获得的债务重组收益;
- (2) 分别编制A公司及B公司与上面债务重组事项有关的会计分录。

答案:(1) 债务人B公司重组债务的账面价值=105000(元)

抵债产品视同销售应交的增值税=80000×17%=13600(元)

债务人B公司获得的债务重组收益=105000-80000-13600=11400(元)(2分)

(2) 会计分录如下:

债务人B公司:

借:应付账款 105000

贷:主营业务收入 80000

应交税费 13600

营业外收入 11400(3分)

同时:借:存货跌价准备 5000

主营业务成本 65000

贷:库存商品 70000(3分)

债权人A公司:

借:在途物资 80000

应交税费 13600

坏账准备 5000

营业外支出 6400

贷:应收账款 105000(3分)

7、20\*\*年1月5日,A公司除销一批材料给B公司,含税价为180000元。20\*\*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100000元,增值税率为17%,产品成本为70000元。A公司为该笔应收账款计提的坏账准备为1800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公司与上项债务重组事项有关的会计分录

29.(1) 债务人B公司:

重组债务账面价值=180000(元)

抵债产品视同销售应交的增值税=100000×17%=17000(元)

债务人获得的债务重组收益=180000-100000-17000=63000(元)

(2)会计分录如下:

①债务人B公司:

借:应付账款	180 000
贷:主营业务收入	100 000
应交税费	17 000
营业外收入	63 000

同时:

借:主营业务成本	70 000
贷:库存商品	70 000

②债权人A公司:

借:在途物资	100 000
应交税费	17 000
坏账准备	18 000
营业外支出	45 000
贷:应收账款	180 000

8、20\*\*年1月6日A公司向B公司除购材料一批,价款100000元,增值税17000元。20\*\*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200000元、累计折旧120000元,已计提减值准备30000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。

答案:(1)A公司的债务重组收益=117000-(40000+40000X17%)=70200(元)(2分)

(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	50000
累计折旧	120000
固定资产减值准备	30000
贷:固定资产	200000(2分)

②用设备抵债:

借:应付账款	117000
贷:固定资产清理	40000
应交税费	6800
营业外收入	70200(3分)

③结转偿债设备的处置损失:

借:营业外支出	10000
贷:固定资产清理	10000(2分)

(3)B公司的会计分录:

借:固定资产	40000
应交税费	6800
坏账准备	34000
营业外支出	36200
贷:应收账款	117000(3分)

9、20\*\*年2月8日日公司销售商品一批,不含税价款50万元、增值税率17%,商品成本30万元;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。5月9日该批商品因质量问题被全部退回,货款尚未退还购货方。不考虑其他税费,也不考虑增值税的现金折扣。要求:

(1)计算2月15日实际收到的销货款、5月9日应退还的销货款(列示计算过程)。

(2)编制销售商品、收取货款以及收到退货的会计分录。

解:(1)2月15日实际收到的销货款=500000X(1-2%)+85000=575000元(2分)

5月9日应退还的销货款工原收款575000元(1分)

(2)2月8日销售商品时:

借:应收账款	585 000
贷:主营业务收入	500 000
应交税费—应交增值税(销项税额)	85 000(2分)

同时:借:主营业务成本

贷:库存商品	300 000(2分)
--------	-------------

2月15日收到货款时:

借:银行存款	575 000
财务费用	10 000
贷:应收账款	585 000(2分)

(3)5月9日确认退货时:

借:主营业务收入	500 000
贷:应收账款	575 000
应交税费—应交增值税(销项税额)	85 000(红字)

    财务费用

贷:库存商品	300 000
--------	---------

    贷:主营业务成本

300 000(1分)
-------------

评分参考:与第四、五题相同。

10、20\*\*年2月8日销售商品一批,不含税价款50万元、增值税率17%,商品成本30万元;

合同规定的现金折扣条件为2/10、1/20、N/30。销货方已按规定确认收入,并结转成本。2月15日购货方按规定付款。5月9日该批商品因质量问题被全部退回,货款尚未退还购货方。不考虑其他税费,也不考虑增值税的现金折扣。

要求:

(1)计算2月15日实际收到的销货款、5月9日应退还的销货款(列示计算过程)。

(2)编制销售商品、收取货款以及收到退货的会计分录。

解:(1)2月15日实际收到的销货款=500000X(1-2%)+85000=575000元

5月9日应退还的销货款~原收款575000元

(2)①销售商品时:

借:应收账款	585000
贷:主营业务收入	500000
应交税费—应交增值税(销项税额)	85000
同时:借:主营业务成本	300000
贷:库存商品	300000

②2月15日收到货款时:

借: 银行存款 575000

财务费用 10000

贷: 应收账款 585000

③5月9日确认退货时:

借: 主营业务收入 500000

贷: 应付账款 575000

财务费用 10000

应交税费—应交增值税(销项税额) 85000(红字)

同时: 借: 库存商品 300000

贷: 主营业务成本 300000

11、20\*\*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8000元, 支付罚金4000元。另外, 公司于20\*\*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, 20\*\*年折旧额为45000元, 税法规定按年数总和法计提折旧, 本年折旧额为57000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20万元。

要求根据上述资料:

(1) 计算E公司2010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)确认所得税费用与支付所得税的会计分录;

(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。

答案: (1) 2010年纳税所得额=1000000-8000+4000-12000=984000元(2分)

2010年应交所得税=984000×25%=246000元(2分)

2010年末环保设备账面价值315000元、计税基础303000元, 产生应纳税暂时性差异12000元, 由此确认递延所得税负债=12000×25%=3000元(2分)

(2) 年内预交所得税时:

借: 所得税费用 180000

贷: 应交税费—应交所得税 180000(2分)

实际上交税款时:

借: 应交税费—应交所得税 200000

贷: 银行存款 200000(2分)

(3) 年末确认递延所得税负债并补交所得税46000元:

借: 所得税费用 49000

贷: 递延所得税负债 3000

应交税费—应交所得税 46000(2分)

12、A公司(一般纳税人)拖欠B公司货款200000元无力偿付, 现双方协商进行债务重组。A公司以一台自用设备(20\*\*年初的人, 适用增值税税率17%)抵债, 设备原价140000元、累计折旧20000元、公允价值140000元。

要求:

(1) 计算A公司抵债设备的处置损益、债务重组收益。

(2) 计算B公司的债权重组损失。

(3) 编制A公司用设备抵债, 结转抵债设备账面价值及处置损益的会计分录。

(注: 有关计算需列示计算过程)

答案: (1) A公司偿债设备的处置收益=公允价值140000元-账面净值120000元=20000元(2分)  
A公司的债务重组收益=重组债务200000元-抵债设备公允价值140000元-抵债设备视同销售应交增值税23800元=36200元(2分)

(2) B公司债权重组损失=应收账款200000元-坏账准备20000元-受让设备(公允价值140000元+进项税23800元)=16200元(2分)

(3) A公司的会计分录:

①结转设备账面价值:

借: 固定资产清理 120000

累计折旧 20000

贷: 固定资产 140000(2分)

②用设备抵债。

视同销售应交增值税=140000×17%=23800元

借: 应付账款 200000

贷: 固定资产清理 140000

应交税费—应交增值税(销项税额) 23800

营业外收入 36200(2分)

③结转设备处置收益。

借: 固定资产清理 20000

贷: 营业外收入 20000(2分)

13、H公司的所得税税率为25%, 20\*\*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20\*\*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金额。

答案: (1) 2016年末存货的账面价值=成本500000-跌价准备20000=480000(元)(2分)

2016年末存货的计税基础=成本500000元(2分)

(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;(2分)

可抵扣暂时性差异=存货的账面价值-计税基础500000-500000(元)(2分)

(3) 根据上面2的结果, 该项存货产生递延所得税资产=50000×25%=12500(元)(2分)

评分参考: 计算过程与结果各1分。

14、M公司因建仓库于2019年1月1日向银行借入专门借款1000万, 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。

2019年1月2日、2020年1月2日分别支付工程价款300万和600万, 仓库于2019年1月2日开始动工建造, 2020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(相关计算请列示过程)。

(1) 分别计算专门借款2019年度的应付利息, 以及其中应予资本化的金额;

(2) 计算2020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2019年末预提借款利息的会计分录;

(5) 编制2020年6月末预提利息的会计分录。

答: (1) 2019年专门借款应付利息=1000万元×6%=60万元(2分)

2019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。(2分)

(2) 2020年应予资本化的利息=1000万元×6%×4=15万元(2分)

(3) 仓库的建造总成本=300万元+60万元+600万元+15万元=975万元(2分)

(4) 2019年末预提借款利息时:

借: 在建工程 600000

贷: 长期借款 600000(2分)

(5) 2020年6月末预提利息时:

借: 在建工程 150000

财务费用 150000

贷: 长期借款 300000(2分)

15、M公司于20\*\*年6月5日收到甲公司当日签发的商业承兑汇票一张, 用以偿还前欠M公司货款。该票据面值800000元, 期限3个月。20\*\*年7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3%, 贴现款已存入M公司的银行存款账户。

要求:

(1) 编制债务人甲公司签发并承兑商业汇票的会计分录;

(2) 计算M公司该项应收票据的贴现利息和贴现净额;

(3) 编制M公司贴现上项票据的会计分录;

(4) 2010年7月末, M公司对所贴现的上项应收票据在财务报告中应如何披露?

(5) 2010年8月, M公司得知甲公司涉及一桩经济诉讼案件, 银行存款已全部被冻结。对上项已贴现的商业汇票, 请做出8月末M公司相应的会计处理。

(6) 2010年9月初上项票据到期, 甲公司未能付款。请做出M公司相应的会计处理。

答案: (1) 债务人甲公司签发并承兑商业汇票时:

借: 应付账款 800000

贷: 应付票据 800000 (2分)

(2) 应收票据的贴现利息=800000×3%×12×2=4000元 (2分)

票据贴现净额=800000-4000=796000元 (1分)

(3) M公司贴现票据的会计分录:

借: 银行存款 796000

财务费用 4000

贷: 应收票据 800000 (2分)

(4) 本票据属于商业承兑汇票, 2010年7月末M公司对所承兑的该项票据应作为或有负债在财务报告中披露。 (2分)

(5) 2010年8月, M公司对所承兑的上项票据应确认为预计负债, 因为它已具备预计负债的条件。8月末M公司应做会计分录如下:

借: 应收账款 800000

贷: 预计负债 800000 (2分)

(6) 2010年9月5日票据到期, 甲公司未能付款。M公司应将票据到期金额支付给贴现银行。分录如下:

借: 预计负债 800000

贷: 银行存款 800000 (2分)

16. M公司于20\*\*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。

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。

答案: (1) 票据贴现期=2个月

票据到期值=面值 500000+ (500000×6%/12×2)=510000 (元)

票据贴现净额=到期值 510000 - 贴现利息 510000×9%/12×2=502350 (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 510000 贷: 预计负债 510000 (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 510000 贷: 银行存款 510000 评分参考: 同四、五题。

17. M公司于20\*\*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 500000 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 E (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。

答案: (1) 票据贴现期=2个月

票据到期值=面值 500000+ (500000×6%/12×4)=510000 (元)

票据贴现净额=到期值 510000 - 贴现利息 510000×9%/12×2=502350 (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 510000

贷: 预计负债 510000

(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 510000

贷: 银行存款 510000

18. Y公司20\*\*年1~12月20日有关损益类账户累计发生额如下:

主营业务收入 (贷方)	2 100 万元	其他业务收入 (贷方)	350 万元
主营业务成本 (借方)	1 000 万元	其他业务成本 (借方)	100 万元
营业税金及附加 (借方)	20 万元	销售费用 (借方)	200 万元
管理费用 (借方)	570 万元	财务费用 (借方)	350 万元
资产减值损失 (借方)	30 万元	投资收益 (贷方)	480 万元
营业外收入 (贷方)	50 万元	营业外支出 (借方)	9 万元
所得税费用 (借方)	150 万元		

12月21~31日发生业务如下:

①将暂时闲置的机器出租, 本月租金收入 1 万元已收妥并存入银行;该机器本月应计提折旧 6 000 元。

②销售商品一批, 价款 300 000 元、增值税 51 000 元, 款项已全部收妥并存入银行。该批商品成本为 200 000 元。

③支付本季短期借款利息 8 万元, 经查, 前 2 个月已合计预提 56 000 元。

④本月应交所得税 98 000 元。

上述业务的其他相关税费略。

要求:

(1) 对 Y 公司 12 月发生的上述业务编制会计分录;

(2) 计算 Y 公司 2016 年度的营业收入, 营业成本及净利润(列示计算过程)。

答: (1) 12 月 21~31 日发生业务的会计分录如下:

①借: 银行存款 10 000

贷: 其他业务收入 10 000 (1 分)

同时, 借: 其他业务成本 6 000

贷: 累计折旧 6 000 (1 分)

②借: 银行存款 351 000

贷: 主营业务收入 300 000

应交税费 51 000 (2 分)

同时, 借: 主营业务成本 200 000

贷: 库存商品 200 000 (1 分)

③借: 应付利息 56 000

财务费用 24 000

贷: 银行存款 80 000 (2 分)

④借: 所得税费用 98 000

贷: 应交税费 98 000 (1 分)

(2) Y 公司 2016 年度的营业收入=主营业务收入总额+其他业务收入总额=2100+30+350+1=2481(万元)(1 分)

Y 公司 2016 年度的营业成本总额=主营业务成本总额+其他业务成本总额=1000+20+100+0.6=1120.60(万元)(1 分)

Y 公司 2016 年度的净利润=2481-1120.6-20-200-570-(350+2.4)-30+480+50-9-(150+9.8)

=549.20(万元)(2 分)

评分参考: 与第四、五题相同。

19. Y公司20\*\*年1~12月20日有关损益类账户累计发生额如下:

主营业务收入 (贷方)	2 100 万元	其他业务收入 (贷方)	350 万元
主营业务成本 (借方)	1 000 万元	其他业务成本 (借方)	100 万元
营业税金及附加 (借方)	20 万元	销售费用 (借方)	200 万元
管理费用 (借方)	570 万元	财务费用 (借方)	350 万元
资产减值损失 (借方)	30 万元	投资收益 (贷方)	480 万元
营业外收入 (贷方)	50 万元	营业外支出 (借方)	9 万元
所得税费用 (借方)	150 万元		

12 月 21--31 日发生业务如下:

- ①将暂时闲置的机器出租, 本月租金收入 1 万元已收妥并存入银行;该机器本月应计提折旧 6000 元。
  - ②销售商品一批, 价款 300000 元、增值税 51000 元, 款项已全部收妥并存入银行。该批商品成本为 200000 元。
  - ③支付本季短期借款利息 8 万元, 经查, 前 2 个月已合计预提 56000 元。
  - ④本月应交所得税 98000 元。
- 上述业务的其他相关税费略。

要求:

- (1)对 Y 公司 12 月发生的上述业务编制会计分录;
- (2)计算 Y 公司 2016 年度的营业收入, 营业成本及净利润(列示计算过程)。

解:

(1)12 月 21--31 日发生业务的会计分录如下:

- ①借:银行存款 10 000
- 贷:其他业务收入 10000
- 同时,
- 借:其他业务成本 6 000
- 贷:累计折旧 6000
- ②借:银行存款 351000
- 贷:主营业务收入 300000
- 应交税费 51000
- 同时,
- 借:主营业务成本 200000
- 贷:库存商品 200000
- ③借:应付利息 56000
- 财务费用 24000
- 贷:银行存款 80000
- ④借:所得税费用 98000
- 贷:应交税费 98000

(2)Y 公司 2016 年度的营业收入总额 = 主营业务收入总额 + 其他业务收入总额 = 2100 + 30 + 350 + 1 = 2481(万元)

Y 公司 2016 年度的营业成本总额 = 主营业务成本总额 + 其他业务成本总额 = 1000 + 20 + 100 + 0.6 = 1120.60(万元)

Y 公司 2016 年度的净利润 = 2481 - 1120.6 - 20 - 200 - 570 - (350 + 2.4) - 30 + 480 + 50 - 9 - (150 + 9.8) = 549.20

20、Y 公司 20\*\*年 1~12 月 20 日有关损益类账户累计发生额如下:

主营业务收入 (贷方)	2100 万元	其他业务收入 (贷方)	350 万元
主营业务成本 (借方)	1000 万元	其他业务成本 (借方)	100 万元
营业税金及附加 (借方)	20 万元	销售费用 (借方)	200 万元
管理费用 (借方)	570 万元	财务费用 (借方)	350 万元
资产减值损失 (借方)	30 万元	投资收益 (贷方)	480 万元
营业外收入 (贷方)	50 万元	营业外支出 (借方)	9 万元
所得税费用 (借方)	150 万元		

12 月 21 日~31 日发生的业务如下:

- (1)将暂时闲置的机器出租, 本月租金收入 1 万元已收妥并存入银行; 该机器本月应计提折旧 6000 元。
  - (2)销售商品一批, 价款 300000 元、增值税 51000 元, 款项已全部收妥并存入银行。该批商品成本为 200000 元。
  - (3)支付本季短期借款利息 8 万元, 经查, 前 2 个月已合计预提 56000 元。
  - (4)本月应交所得税 98000 元。
- 上述业务的其他相关税费略。

要求:

- (1)对 Y 公司 12 月发生的上述业务编制会计分录;
- (2)根据上述资料编制 Y 公司 2009 年度的利润表 (格式如下。只需填列“本年金额”栏, “上年金额”栏略)。

答案: (1)会计分录:

- ①借:银行存款 10000
- 贷:其他业务收入 10000 (2 分)
- 同时, 借:其他业务成本 6000
- 贷:累计折旧 6000 (2 分)
- ②借:银行存款 351000
- 贷:主营业务收入 300000
- 应交税费 51000 (2 分)
- 同时, 借:主营业务成本 200000
- 贷:库存商品 200000 (1 分)
- ③借:应付利息 56000
- 财务费用 24000
- 贷:银行存款 80000 (2 分)
- ④借:所得税费用 98000
- 贷:应交税费 98000 (2 分)

(2)Y 公司 2009 年度利润表如下:

利润表

会企 02 表  
单位:万元

编制单位:Y公司

2009 年度

项目	本年金额	上年金额
一、营业收入	2481 (1分)	
减:营业成本	1 120.60 (1分)	
营业税金及附加	20	
销售费用	200	
管理费用	570	
财务费用	352.40 (1分)	(略)
资产减值损失	30	
加:投资收益	480	
公允价值变动收益	0	
二、营业利润	668	
加:营业外收入	50	
减:营业外支出	9	
三、利润总额	709	
减:所得税费用	159.80 (1分)	
四、净利润	549.20	
加:其他综合收益	(略)	
五、综合收益总额	(略)	
六、每股收益		
(一)基本每股收益	(略)	
(二)稀释每股收益	(略)	

21、公司因建仓库于 20\*\*年 1 月 1 日向银行借入专门借款 1000 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。

M20\*\*年 1 月 2 日、20\*\*年 1 月 2 日分别支付工程价款 300 万和 600 万。仓库于 20\*\*年 1 月 2 日开始动工建造,20\*\*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(相关计算请列示过程)。

- (1) 分别计算专门借款 20\*\*年度的应付利息,以及其中应予资本化的金额;
- (2) 计算 20\*\*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 20\*\*年末预提借款利息的会计分录;
- (5) 编制 20\*\*年 6 月末预提利息的会计分录。

解: (1) 2019 年专门借款应付利息=1000 万元×6%=60 万元  
2019 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。

- (2) 2020 年应予资本化的利息=1000 万元×6%÷4=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) 2019 年末预提借款利息时:

借:在建工程 600000

贷:长期借款 600000

(5) 2020 年 6 月末提利息时:

借:在建工程 150000

财务费用 150000

贷:长期借款 300000

22、某企业因建造仓库于 20\*\*年 1 月 1 日,向银行借入专门借款 1000 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。

答案: (1) 2014 年专门借款应付利息=1000 万元×6%=60 万元 (2分)

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。(2分)

(2) 2015 年应予资本化利息=1 000 万元×6%× $\frac{3}{12}$ =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 (2分)

(4) 2014 年末预提借款利息时:借:在建工程 600000 贷:长期借款 600000 (2分)

(5) 2015 年 6 月末预提利息时:借:在建工程 150000 财务费用 150000 贷:长期借款 300000 (2分)

23、小升初录取凭什么收订金?试分析: (1) 本案中的涉案主体主要有哪些? (2) 当事人违反了什么法律?应当承担什么法律责任? (3) 本案对我们有哪些启示?

答案:【案例分析要点】

(1) 本案中的涉案主体主要有 E 学校、学生及其家长。

(2) 本案是一则由学校乱收费引起的教育法律纠纷,当事人违反对《中华人民共和国教育法》的有关规定,侵犯对学生的受教育权及其财产权。①《中华人民共和国教育法》规定:“教育活动必须、须符合国家和公共利益。”“任何组织和个人不得以营利为目的举办学校及其他教育机构。”《中华人民共和国教育法》规定:“义务教育是国家统一实施的所有适龄儿童、少年必须接受的教育,是国家必须予以保障的公益性事业。”“实施义务教育,不收学费、杂费。”“适龄儿童、少年免试入学。地方各级人民政府应当保障适龄儿童、少年在户籍所在地学校就近入学。”“学校不得违反国家规定收取费用,……。”《关于 2014 年规范教育收费治理教育乱收费工作的实施意见》规定,要坚决查处“以钱择校、四分择生、以权入学”等违规行为。本案中,学校向学生家长收取 2 万元“小升初”订金,也可看作是变相的“择校费”属教育乱收费行为。其违反对义务教育阶段的“免收费、免试、就近入学,不允许招收择校生”的有关规定,既侵犯对学生的财产权,也使一些本应就近入学的学生被拒之门外,侵犯对这些学生的受教育权。

②《中华人民共和国教育法》规定,学校应当履行“遵照国家有关规定收取费用并公开收费项目”和“依法接受监督”的义务,而该校却对收取“订金”的法律依据及用途却语焉不详,违反对《中华人民共和国教育法》的有关规定,侵犯对学生和家长的知情权。

(3)《中华人民共和国教育法》规定:“学校及其他教育机构违反国家有关规定向受教育者收取费用的,由教育行政部门责令退还所收费用;对直接负责的主管人员和其他直接责任人员,依法给予行政处分。”《中华人民共和国教育法》规定:“学校违反国家规定收取费用的,由县级以上人民政府教育行政部门责令退还所收费用;对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分 f 由

此可知, 本案中, 该校校长应承担相应的行政法律责任。与此同时, 如其涉嫌贪污“订金”、构成犯罪的, 还应依法追究其相应的刑事责任。

(4) 本案对我们的启示如下:

- ①学校应严格遵守《中华人民共和国义务教育法》的有关规定, 依法行使自身的权利, 不得招收择校生, 不得向学生乱收费, 应确保学生的受教育权及财产权不受侵犯。
- ②学校领导应增强法律意识, 建立和完善财务监管机制, 规范招生与财务管理, 依法接受上级主管部门和社会各界的监督, 从源头上杜绝贪污腐败的现象发生。
- ③学生及其家长应增强法律意识, 依法保护自身的合法权益不受侵犯。
- ④教育行政和相关主管部门应加强对学校经费使用的监管, 持续做好专项治理, 要依法遏制学校收取补录生订金的行为, 严格要求学校实施全额招生, 不给补录生留任何缺口, 要对各种违规收取择校费的行为坚决查处, 并追究有关单位和个人的法律责任。

[注: ①主体分析占2分; ②法理分析(即违反什么法)占9分; ③责任分析占6分; ④启示分析占3分。]

业务处理题(154)-- : (微信搜: Wj585858-)

- 1、10月贴现的一张商业承兑汇票下月8日到期, 到...
- 2、4月贴现的商业承兑汇票下月8日到期, 到期值 80...
- 3、E公司(一般纳税人, 经营存货适用17%的增值...
- 4、M公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人, ...
- 5、M公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人, ...
- 6、M公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人, ...
- 7、M公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人, ...
- 8、M公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人, ...
- 9、M公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人, ...
- 10、M公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人, ...
- 11、M公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人, ...
- 12、M公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人, ...
- 13、M公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人, ...
- 14、M公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人, ...
- 15、按面值1500万元发行债券一批, 期限2年、利率5...
- 16、按面值2000万元发行债券一批, 期限2年、利率5...
- 17、按面值5000万元发行债券一批, 期限2年、利率5...
- 18、按照公司的利润分享计划约定, 本年应付公司高...
- 19、本月所得税费用15万元, 下月初上交。要求对上...
- 20、本月应付职工薪酬120000元, 其中销售人员薪酬...
- 21、本月应付职工薪酬150000元, 其中销售人员薪酬...
- 22、本月应交城建税5000元, 下月初付款。...
- 23、本月应交所得税120000元, 明年初支付。...
- 24、本月应交所得税180000元, 下月初付款。...
- 25、本月应交所得税210000元, 同时确认递延所得税...
- 26、本月应交所得税210000元, 同时确认递延所得税...
- 27、本月应交所得税280000元, 下月初付款。...
- 28、本月应交所得税300000元, 同时确认递延所得税...
- 29、本月职工薪酬22万元, 其中生产工人薪酬12万元...
- 30、本月主营业务应交城市维护建设税5000元。...
- 31、本月主营业务应交城市维护建设税8000元。...
- 32、采用分期收款方式销售一批产品, 合同价格为20...
- 33、出售厂房一栋, 按规定应交营业税20万元。...
- 34、出售一项专利, 收入28万元已存入银行。该项专...
- 35、出售专利一项, 售价100000元已存入银行。该项...
- 36、出售专利一项, 售价150000元已存入银行。该项...
- 37、出售自用厂房一栋, 按规定应交营业税12万元。...

- 38、出售自用厂房一栋, 按规定应交营业税80万元。...
- 39、从银行存款户中支付合同违约金50000元。...
- 40、对外进行长期股权投资转出产品一批, 市价3。...
- 41、对外进行长期股权投资转出产品一批, 售价30万...
- 42、对外进行长期股权投资转出产品一批, 售价30万...
- 43、对未决诉讼, 根据律师的建议, 预提赔偿金450000...
- 44、对未决诉讼, 根据律师的建议, 预提赔偿金450000...
- 45、发现公司去年10月生产厂房少计提折旧30000元, ...
- 46、发现公司去年8月行政办公大楼保险费少分摊...
- 47、发现公司去年8月行政办公大楼的保险费少分...
- 48、发现公司去年8月行政办公大楼少分摊保险费8...
- 49、发现去年6月初购入、由行政管理部门领用的...
- 50、发现去年第三季度公司行政办公大楼折旧费少...
- 51、发现去年行政管理部门使用设备少提折旧2000...
- 52、发行债券一批, 面值5000万元, 发行价5600万元, 期...
- 53、分配职工薪酬11800元, 其中生产工人薪酬600...
- 54、分配职工薪酬150000元, 其中生产工人薪酬6000...
- 55、分期收款销售本期确认已实现融资收益120000...
- 56、分期收款销售本期确认已实现融资收益12500...
- 57、分期收款销售本期确认已实现融资收益80000...
- 58、分期收款销售商品, 本期确认融资收益20000元...
- 59、根据债务重组协议, M公司用一项非专利技术抵...
- 60、根据债务重组协议, 以现款50万元偿付前欠L公...
- 61、根据债务重组协议, 用银行存款30万元偿付重组...
- 62、根据债务重组协议, 用银行存款30万元偿付重组...
- 63、回购本公司发行的普通股股票5万股, 每股回购...
- 64、回购本公司发行在外的普通股股票4万股, 每股...
- 65、已贴现的商业承兑汇票下月20日到期, 面值100...
- 66、计提本月所得税费用120000元, 明年初支付。...
- 67、计提本月应付债券利息80000元, 协议规定债券...
- 68、计提长期借款利息20000元, 下月初付款。该笔...
- 69、计提长期借款利息8万元, 明年6月初支付。该笔...
- 70、计提长期应付债券本月利息60000元, 该笔债券...
- 71、计提分期付息债券利息5万元, 该笔债券筹资用...
- 72、计提应付债券利息80000元, 协议规定债券利息...
- 73、计提应付债券利息(分期支付)60000元, 该批债券...
- 74、将本年度亏损90万元结转至“利润分配”账户...
- 75、将本年实现的净利润600万元结转至“利润分...
- 76、将本月未交增值税30000元结转至“未交增值...
- 77、将本月应交所得税120000元计提入账, 明年初付...
- 78、交纳上月未交增值税20万元。...
- 79、交纳上月应交的所得税15万元。...
- 80、交纳上月应交未交的增值税12万元。...
- 81、结转本年实现的净利润5000万元。...
- 82、结转本年实现的净利润500万元。要求对上述...
- 83、经股东大会批准, 用任意盈余公积金30万元分派...
- 84、经批准, 按每股12元的价格回购本公司发行在外...
- 85、经批准, 按每股16元的价格回购本公司发行在外...
- 86、经批准, 按每股18元的价格回购本公司发行在...
- 87、经批准回购本公司发行在外的普通股股票10万...
- 88、经批准回购本公司发行在外的普通股股票10万...

- 89、经批准用盈余公积 20 万元转作实收资本，相关手...
- 90、经批准用盈余公积 30 万元弥补亏损。...
- 91、经批准用盈余公积 40 万元弥补亏损。...
- 92、年末按每 10 股送 3 股的比例派发股票股利，总金...
- 93、年终结转本年实现的净利润 600 万元...
- 94、年终决算，结转本年度发生的亏损 80 万元。...
- 95、年终决算，结转本年发生的亏损 50 万元。...
- 96、年终决算，结转本年实现的净利润 400 万元。...
- 97、年终决算，结转本年实现的净利润 450 万元。...
- 98、年终决算时发现本年一季度公司行政办公大楼...
- 99、年终决算时发现去年公司行政办公大楼折旧费...
- 100、取法定盈余公积 60 万元，同时根据董事会决议向...
- 101、确认辞退补偿 20 万元。
- 102、上月'京购商品一批，应付账款 50000 元。本月困...
- 103、上月 23 日，企业采用现金折扣方式购入原材料一...
- 104、上月除销产品一批，本月按价款确认销售折让 15...
- 105、试销新产品一批，售价 20 万元，成本 12 万元。合同...
- 106、试销新产品一批，售价 20 万元，成本 12 万元，增值税...
- 107、试销新产品一批，售价 20 万元，成本 17 万元。合同...
- 108、试销新产品一批，售价 20 万元，增值税 34000 元，新...
- 109、收入某公司支付的违约金 35000 元存入银行。...
- 110、收入某公司支付的违约金 52000 元存入银行。...
- 111、提取法定盈余公积 400000 元。
- 112、提取法定盈余公积 430 000 元。
- 113、提取法定盈余公积 50 万元。
- 114、提取法定盈余公积 60 万元，同时： 根据董事会决...
- 115、提取盈余公积 35 万元。
- 116、外购一批口罩直接发放给职工，其中生产工人占...
- 117、万源公司(一般纳税人)2016 年 12 月发生部分...
- 118、委托某证券公司发行普通股股票 600000 股，按协...
- 119、销售产品一批，价款 30 万元，增值税 51000 元。经...
- 120、销售产品一批，售价 20 万元、成本 10 万元，合同规...
- 121、销售商品一批，价款 400 000 元，增值税 68 000 元...
- 122、销售商品一批，价款 400000 元，增值税 68000 元。...
- 123、销售商品一批，价款 50000 元、增值税 8500 元。...
- 124、小规模纳税企业购进商品一批，增值税发票上列...
- 125、小规模纳税企业购进商品一批，增值税发票上列...
- 126、一张不带息的商业汇票 80000 元本月到期，公司...
- 127、已贴现的商业承兑汇票下月 20 日到期，面值 60 万...
- 128、已贴现的商业承兑汇票下月 20 日到期，面值 80 万...
- 129、以银行存款支付公司对污染环境整治不力被判...
- 130、以银行存款支付公司对污染环境整治不力被判...
- 131、以银行存款支付公司对污染环境整治不力被判...
- 132、以银行存款支付公司因对环境污染整治不力被...
- 133、以银行存款支付公司因对环境污染整治不力被...
- 134、以银行存款支付公司因对环境污染整治不力被...
- 135、以银行存款支付广告费 15000 元。...
- 136、以银行存款支付广告费 50000 元。...
- 137、因改制需要辞退一批员工，估计补偿金额 30 万...
- 138、因计算错误，去年行政部门使用固定资产多提折...
- 139、因转产需要辞退几位员工，估计补偿金额 180000...

- 140、用银行存款交纳上月应交的所得税 20 万元。...
- 141、用银行存款交纳上月职工养老保险费95000 元...
- 142、用银行存款支付罚款 5000 元
- 143、用银行存款支付诉讼费 35000 元。...
- 144、用银行存款支付职工薪酬 15 万元，同时代扣个人...
- 145、用银行存款支付职工薪酬 200000 元，同时代扣...
- 146、用银行存款支付职工薪酬 200000 元，同时代扣个...
- 147、与丙公司达成债务重组协议，2 公司用一批自产...
- 148、预收销货款 50 万元存入银行。
- 149、预提经营业务发生的长期借款利息 18 万元，明年...
- 150、月初销售的一批产品因质量不合格被全部退回...
- 151、在建工程领用外购原材料一批，成本 20000 元，市...
- 152、在建工程领用自产产品一批，成本 7 万元、售价 1...
- 153、在建工程领用自产产品一批，成本 80 000 元，售价...
- 154、支付合同违约金 50 000 元。

1、10 月贴现的一张商业承兑汇票下月 8 日到期，到期值 80 万元。现得知付款企业涉及一宗诉讼，银行存款已全部被冻结。

借：应收账款 800000  
贷：预计负债 800000

2、4 月贴现的商业承兑汇票下月 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，估计到时无法偿付本项汇票款。

借：应收账款 800000  
贷：预计负债 800000

3、E 公司(一般纳税人，经营存货适用 17% 的增值税)12 月发生部分业务如下：

18. 计提长期借款利息 8 万元，明年 6 月初支付。该笔借款用于企业的日常经营与周转。

借：财务费用 80000

贷：应付利息 80000

4、M 公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人，经营产品适用增值税率 17%012 月发生部分业务如下： 本月应交城建税 5000 元，下月初付款。

26. 借：营业税金及附加	5 000
贷：应交税费	5 000

5、M 公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人，经营产品适用增值税率 17%012 月发生部分业务如下： 发现去年三季度公司行政办公大楼折旧费少计 20 万元，经确认属于非重大会计差错。

25. 借：管理费用	200 000
贷：累计折旧	200 000

6、M 公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人，经营产品适用增值税率 17%012 月发生部分业务如下： 发行债券一批，面值 5000 万元，发行价 5600 万元，期限 3 年、票面利率3%。发行款已存入 M 公司银行，发行费用略。

21.借:银行存款 56 000 000  
贷:应付债券 56 000 000

7、M 公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人，经营产品适用增值税率 17%012 月发生部分业务如下： 回购本公司发行在外的普通股股票 4 万股，每股回购价 12 元。

22.借:库存股 480 000  
贷:银行存款 480 000

8、M 公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人，经营产品适用增值税率 17%012 月发生部分业务如下： 计提分期付息债券利息 50000 元，该笔债券筹资用于公司日常经营周转。

24.借:财务费用 50 000  
贷:应付利息 50 000

9、M 公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人，经营产品适用增值税率 17%012 月发生部分业务如下： 将本年度亏损 90 万元结转至“利润分配”账户。

27.借:利润分配 900 000  
贷:本年利润 900 000

10、M 公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人，经营产品适用增值税率 17%012 月发生部分业务如下： 经批准用盈余公积 40 万元弥补前年亏损。

28.借:盈余公积 400 000  
贷:利润分配 400 000

11、M 公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人，经营产品适用增值税率 17%012 月发生部分业务如下： 盼根据债务重组协议，M 公司用现款 35 万元支付前欠宏伟公司的货款 80 万元。

20.借:应付账款 800 000  
贷:银行存款 350 000  
营业外收入 450 000

12、M 公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人，经营产品适用增值税率 17%012 月发生部分业务如下： 上月 23 日，企业采用现金折扣方式购入原材料一批，价款 40 万元、增值税 68000 元已作为应付账款入账；本月初用银行存款结清该笔货款，并按规定取得 2%的现金折扣收入 t 仅价款享受现金折扣)。

19.借:应付账款 468 000  
贷:银行存款 460 000  
财务费用 8 000

13、M 公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人，经营产品适用增值税率 17%012 月发生部分业务如下： 销售产品一批，价款 30 万元，增值税 51000 元。货款采用商业汇票结算，M 公司已收到购货方承兑的等值商业汇票一张

18.借:应收票据 351 000  
贷:主营业务收入 300 000  
应交税费 51 000

14、M 公司是一家电制造企业、增值税一般纳税人，经营产品适用增值税率 17%012 月发生部分业务如下： 在建工程领用外购原材料一批，成本 20000 元，市价 24000 元，原购进时支付进项增值税 3400 元。

23.借:在建工程 23 400  
贷:原材料 20 000  
应交税费 3 400

15、按面值 1500 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。

借:银行存款 15000000  
贷:应付债券 15000000

16、按面值 2000 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。

借:银行存款 20000000  
贷:应付债券 20000000

17、按面值 5000 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。

借:银行存款 50000000  
贷:应付债券 50000000

18、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 500000 元。代扣个人所得税略。

借:管理费用 500000  
贷:应付职工薪酬 500000

19、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)。

借:所得税费用 150000  
贷:应交税费 150000

20、本月应付职工薪酬 120000 元，其中销售人员薪酬 50000 元，公司管理人员薪酬70000 元。

借:管理费用 70000  
销售费用 50000  
贷:应付职工薪酬 120000

21、本月应付职工薪酬 150000 元,其中销售人员薪酬 80.000 元,公司管理人员薪酬70000 元。  
借:销售费用 80000  
管理费用 70000  
贷:应付职工薪酬 150000

22、本月应交城建税 5000 元,下月初付款。  
借:营业税金及附加 5000  
贷:应交税费 5000

23、本月应交所得税 120000 元,明年初支付。  
借:所得税费用 120000  
贷:应交税费—应交所得税 120000

24、本月应交所得税 180000 元,下月初付款。  
借:所得税费用 180000  
贷:应交税费 180000

25、本月应交所得税 210000 元,同时确认递延所得税负债增加5000 元。  
借:所得税费用 215000  
贷:应交税费 210000  
递延所得税负债 5000

26、本月应交所得税 210000 元,同时确认递延所得税负债增加5000 元。  
借:所得税费用 215000  
贷:应交税费 210000  
递延所得税负债 5000

27、本月应交所得税 280 000 元,下月初付款。  
借:所得税费用 280 000  
贷:应交税费 280 000

28、本月应交所得税 300000 元,同时确认递延所得税资产本年增加42000 元。  
借:所得税费用 258 000  
递延所得税资产 42 000  
贷:应交税费 300 000

29、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 120000  
制造费用 30000  
管理费用 70000  
贷:应付职工薪酬 220000

30、本月主营业务应交城市维护建设税 5000 元。  
借:营业税金及附加 5000  
贷:应交税费 5000

31、本月主营业务应交城市维护建设税 8000 元。  
借:营业税金及附加 8000  
贷:应交税费 8000

32、采用分期收款方式销售一批产品,合同价格为 200 万元,规定 2 年内分 4 次、并于半年末平均收取。现销方式下,该批产品的售价为 160 万元。产品已发出并开出增值税发票,增值税 34 万元于当天收取并存入银行。  
借:银行存款 340000  
长期应收款 2000000  
贷:主营业务收入 1600000  
应交税费 340000  
未实现融资收益 400000

33、出售厂房一栋,按规定应交营业税率 20 万元。  
借:固定资产清理 200000  
贷:应交税费 200000

34、出售一项专利,收入 28 万元已存入银行。该项专利账面价值 12 万元,未计提减值与摊销;营业税率 5%。  
借:银行存款 280000  
贷:无形资产 120000  
应交税费 14000  
营业外收入 146000

35、出售专利一项,售价 100000 元已存入银行。该项专利成本 150000 元、累计摊销 80000 元,未计提减值。出售无形资产的增值税税率为 6%。  
借:银行存款 100000  
累计摊销 80000  
贷:无形资产 150000  
应交税费 6000  
营业外收入 24000

36、出售专利一项,售价 150000 元已存入银行。该项专利成本 2.00000 元、累计摊销 80000 元,未计提减值。出售无形资产的营业税税率为 5%。  
借:银行存款 150000  
累计摊销 80000  
贷:无形资产 200000  
应交税费 7500  
营业外收入 22500

37、出售自用厂房一栋,按规定应交营业税 12 万元。  
借:固定资产清理 120000  
贷:应交税费 120000

38、出售自用厂房一栋,按规定应交营业税 80 万元。  
借:固定资产清理 800000  
贷:应交税费 800000

39、从银行存款户中支付合同违约金 50000 元。  
借:营业外支出 50000  
贷:银行存款 50000

40、对外进行长期股权投资转出产品一批,市价 3. 万元、成本 16 万元。该项交易具有商业实质  
借:长期股权投资 351000  
贷:主营业务收入 300000  
应交税费 51000  
同时:借:主营业务成本 160000  
贷:库存商品 160000

41、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。该项交易具有商实质。  
借:长期股权投资 351000  
贷:主营业务收入 300000  
应交税费 51000  
同时:  
借:主营业务成本 180000  
贷:库存商品 180000

42、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。  
借:长期股权投资 351000  
贷:主营业务收入 300000  
应交税费 51000 (2 分)  
同时:  
借:主营业务成本 160000

贷:库存商品 160000 (2分)

43、对未决诉讼,根据律师的建议,预提赔偿金 450000 元。  
借:营业外支出 450000  
贷:预计负债 450000

44、对未决诉讼,根据律师的建议,预提赔偿金 450000 元。  
借:营业外支出 450000  
贷:预计负债 450000

45、发现公司去年 10 月生产厂房少计折旧 30000 元,经确认属于非重大会计差错,现予更正。  
借:制造费用 30000  
贷:累计折旧 30000

46、发现公司去年 8 月行政办公大楼保险费少分摊 8 000 元,现予更正。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。  
借:管理费用 8000  
贷:长期待摊费用 8000

47、发现公司去年 8 月行政办公大楼的保险费少分摊 45000 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。  
借:管理费用 45000  
贷:长期待摊费用 45000

48、发现公司去年 8 月行政办公大楼少分摊保险费 8000 元,现予更正。经确认属于非重大会计差错。该笔保险费已于前年一次支付。  
借:管理费用 8000  
贷:长期待摊费用 8000

49、发现去年 6 月初购入、由行政管理部门领用的一台设备,公司一直未计提折旧。该设备原价 50000 元,预计使用 5 年,无残值,直线法折旧。经确认,属于非重大会计差错。  
借:管理费用 15000  
贷:累计折旧 15000

50、发现去年第三季度公司行政办公大楼折旧费少计 8 万元,经确认属于非重大会计差错。  
借:管理费用 80000  
贷:累计折旧 80000

51、发现去年行政管理部门使用设备少提折旧 20000 元,现予更正。经确认,属于非重大会计差错。  
借:管理费用 20000  
贷:累计折旧 20000

52、发行债券一批,面值 5000 万元,发行价 5600 万元,期限 3 年、票面利率 3%。发行款已存入 M 公司银行。发行费用略。  
借:银行存款 56000000  
贷:应付债券 56000000

53、分配职工薪酬 11800 元,其中生产工人薪酬 60000 元、车间管理人员薪酬 28000 元,行政管理人员薪酬 30000 元  
借:生产成本 60000  
制造费用 28000  
管理费用 30000  
贷:应付职工薪酬 118000

54、分配职工薪酬 150000 元,其中生产工人薪酬 60000 元、车间管理人员薪酬 28000 元,行政管理人员薪酬 30000 元,销售人员薪酬 32000 元。  
借:生产成本 60000  
制造费用 28000  
管理费用 30000  
销售费用 32000  
贷:应付职工薪酬 150000

55、分期收款销售本期确认已实现融资收益 120000 元。  
借:未实现融资收益 120000

贷:财务费用 120000

56、分期收款销售本期确认已实现融资收益 125 000 元。  
借:未实现融资收益 125 000  
贷:财务费用 125 000

57、分期收款销售本期确认已实现融资收益 80000 元。  
借:未实现融资收益 80000  
贷:财务费用 80000

58、分期收款销售商品,本期确认融资收益 20000 元。  
借:未实现融资收益 20 000  
贷:财务费用 20 000

59、根据债务重组协议, M 公司用一项非专利技术抵付前欠腾达公司的货款 80 万元。该项专利的账面价值 40 万元(与公允价值相等)、未计提摊销与减值。税法规定转让无形资产的营业税率为 5%。  
借:应付账款 800000  
贷:无形资产 400000  
应交税费 20000  
营业外收入 380000

60、根据债务重组协议,以现款 50 万元偿付前欠 L 公司货款 80 万元。  
借:应付账款 800000  
贷:银行存款 500000  
营业外收入 300000

61、根据债务重组协议,用银行存款 30 万元偿付重组债务 42 万元。  
借:应付账款 420000  
贷:银行存款 300000  
营业外收入 120000

62、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。  
借:应付账款 500000  
贷:银行存款 300000  
营业外收入 200000

63、回购本公司发行的普通股股票 5 万股,每股回购价 16 元。  
借:库存股 800000  
贷:银行存款 800000

64、回购本公司发行在外的普通股股票 4 万股,每股回购价 12 元。  
借:库存股 480000  
贷:银行存款 480000

65、已贴现的商业承兑汇票下月 20 日到期,面值 100 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 G 公司应承担连带付款责任。  
借:应收账款 1000000  
贷:预计负债 1000000

66、计提本月所得税费用 120 000 元,明年初支付。  
借:所得税费用 120 000  
贷:应交税费—应交所得税 120 000

67、计提本月应付债券利息 80 000 元,协议规定债券利息于 2017 年初债券到期时同本金一起支付。  
借:财务费用(或在建工程等合理科目)80 000  
贷:应付债券—应计利息 80 000

68、计提长期借款利息 20000 元,下月初付款。该笔借款用于公司日常周转。  
借:财务费用 20000  
贷:应付利息 20000

69、计提长期借款利息 8 万元,明年 6 月初支付。该笔借款用于企业的日常经营与周转。  
借:财务费用 80 000  
贷:应付利息 80 000

70、计提长期应付债券本月利息 60000 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。

借: 财务费用 60000

贷: 应付债券 60000

71、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

72、计提应付债券利息 80000 元, 协议规定债券利息于 2012 年初债券到期时同本金一起支付。

借: 财务费用 (或在建工程等合理科目) 80000

贷: 应付债券—应计利息 80000

73、计提应付债券利息 (分期支付) 60000 元, 该批债券筹资款用于企业的日常活动。

借: 财务费用 60000

贷: 应付利息 60000

74、将本年度亏损 90 万元结转至“利润分配”账户。

借: 利润分配 900000

贷: 本年利润 900000

75、将本年实现的净利润 600 万元结转至“利润分配”明细账户。

借: 本年利润 6000000

贷: 利润分配 6000000

76、将本月未交增值税 30000 元结转至“未交增值税”明细账户。

借: 应交税费—应交增值税 30000

贷: 应交税费—未交增值税 30000

77、将本月应交所得税 120000 元计提入账, 明年初付款。

借: 所得税费用 120000

贷: 应交税费 120000

78、交纳上月未交增值税 20 万元。

借: 应交税费 200000

贷: 银行存款 200000

79、交纳上月应交的所得税 15 万元。

借: 应交税费 150000

贷: 银行存款 150000

80、交纳上月应交未交的增值税 12 万元

借: 应交税费 120000

贷: 银行存款 120000

81、结转本年实现的净利润 5000 万元。

借: 利润分配 50000000

贷: 本年利润 50000000

82、结转本年实现的净利润 500 万元。要求对上述业务编制会计分录 (不需写明细账户)。

借: 利润分配 50000000

贷: 本年利润 50000000

83、经股东大会批准, 用任意盈余公积金 30 万元分派现金股利。

借: 盈余公积 300000

贷: 应付股利 300000

84、经批准, 按每股 12 元的价格回购本公司发行在外的普通股股票 10000 股。

借: 库存股 1200000

贷: 银行存款 1200000

85、经批准, 按每股 16 元的价格固购本公司发行在外的普通股股票 10000 股 F 相关税费略。

借: 库存股 160000

贷: 银行存款 160000

86、经批准, 按每股 18 元的价格回购本公司发行在外的普通股股票 10000 股; 相关税费略。

借: 库存股 180000

贷: 银行存款 180000

87、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 1500000

贷: 银行存款 1500000

88、经批准回购本公司发行在外的普通股股票 10 万股, 每股回购价 20 元。

借: 库存股 2000000

贷: 银行存款 2000000

89、经批准用盈余公积 20 万元转作实收资本, 相关手续已办妥。

借: 盈余公积 200000

贷: 实收资本 200000

90、经批准用盈余公积 30 万元弥补亏损。

借: 盈余公积 300000

贷: 利润分配 300000

91、经批准用盈余公积 40 万元弥补亏损。

借: 盈余公积 400000

贷: 利润分配 400000

92、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 3000000

贷: 股本 3000000

93、年终结转本年实现的净利润 600 万元

借: 本年利润 6000000

贷: 利润分配 6000000

94、年终决算, 结转本年度发生的亏损 80 万元。

借: 利润分配 800000

贷: 本年利润 800000

95、年终决算, 结转本年发生的亏损 50 万元。

借: 利润分配 500000

贷: 本年利润 500000

96、年终决算, 结转本年实现的净利润 400 万元。

借: 本年利润 4000000

贷: 利润分配 4000000

97、年终决算, 结转本年实现的净利润 450 万元。

借: 本年利润 4500000

贷: 利润分配 4500000

98、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 100000

贷: 累计折旧 100000

99、年终决算时发现去年公司行政办公大楼折旧费少计 4 万元, 经查系记账凭证填制错误, 且属于非重大会计差错。

借: 管理费用 40000

贷: 累计折旧 40000

100、取法定盈余公积 60 万元, 同时根据董事会决议向投资人分配现金股利 18 万元, 2017 年 4 月 18 日支付。

借: 利润分配 780000

贷: 盈余公积 600000

应付股利 180000

101、确认辞退补偿 20 万元。

借: 管理费用 200000

贷: 应付职工薪酬 200000

102、上月京购商品一批,应付账款 50000 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。

借:管理费用 300000

贷:应付职工薪酬 300000

103、上月 23 日,企业采用现金折扣方式购入原材料一批,价款 40 万元、增值税 68000 元,全部货款已作为应付账款入账。F 本月初用银行存款结清该笔货款。由于在折扣期内付款,按规定取得 2%的现金折扣收入(其计算不考虑增值税)。

借:应付账款 468000

贷:银行存款 460000

财务费用 8000

104、上月除销产品一批,本月按价款确认销售折让 15000 元,已开具相应增值税发票抵减当期销项税额。

借:主营业务收入 15000

贷:应收账款 17550

应交税费 2550(红字)

105、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,G 公司估计退货率为 5%。发票已开并发货,货款尚未收到。

发货时确认收入:

借:应收账款 234000

贷:主营业务收入 200000

应交税费 34000

同时:

借:主营业务成本 120000

贷:库存商品 120000

月末确认 5%的退货:

借:主营业务收入 10000

贷:主营业务成本 6000

其他应付款 4000

106、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,1 公司无法估计退货率。发票已开并发货,货款尚未收到。

借:应收账款 34000

贷:应交税费 34000(2分)

107、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分)

②对发出商品:

借:发出商品 170000

贷:库存商品 170000(1分)

108、试销新产品一批,售价 20 万元,增值税 34000 元,新产品成本为 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 Z 公司尚不能合计估计退货率。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发出商品按成本:

借:发出商品 120000

贷:库存商品 120000

109、收入某公司支付的违约金 35000 元存入银行。

借:银行存款 35000

贷:营业外收入 35000

110、收入某公司支付的违约金 52000 元存入银行。

借:银行存款 52000

贷:营业外收入 52000

111、提取法定盈余公积 400000 元。

借:利润分配 400000

贷:盈余公积 400000

112、提取法定盈余公积 430 000 元。

借:利润分配 430 000

贷:盈余公积 430 000

113、提取法定盈余公积 50 万元。

借:利润分配 500000

贷:盈余公积 500000

114、提取法定盈余公积 60 万元,同时:根据董事会决议向投资人分配现金股利 180 万元,明年 4 月 18 日支付。

借:利润分配 780000

贷:盈余公积 600000

应付股利 180000

115、提取盈余公积 35 万元。

借:利润分配 350000

贷:盈余公积 350000

116、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 20000 元,增值税 3400 元,全部用银行存款支付。

借:生产成本 14040

管理费用 9360

贷:应付职工薪酬 23400(3分)

117、万源公司(一般纳税人)2016 年 12 月发生部分业务如下:

18. 以银行存款支付公司对污染环境整治不力的罚款 35000 元。

借:营业外支出 35 000

贷:银行存款 35 000

118、委托某证券公司发行普通股股票 600000 股,按协议证券公司从发行收入中直接扣取 2%的手续费。股票每股面值 1 元,发行价格为每股 2 元。

借:银行存款 1176000

贷:股本 600000

资本公积 576000

119、销售产品一批,价款 30 万元,增值税 51000 元。经查,该笔销售已于前月预收货款 10 万元,余款尚未结清。

借:预收账款 351000

贷:主营业务收入 300000

应交税费 51000

120、销售产品一批,售价 20 万元、成本 10 万元,合同规定购货方在明年 2 月 28 日之前有权退货。公司无法估计退货率,已开出销货发票并发出产品,货款尚未收到

借:应收账款 34000

贷:应交税费 34000

同时借:发出商品 100000

贷:库存商品 100000

121、销售商品一批,价款 400 000 元,增值税 68 000 元;全部货款已于前期预收。

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

122、销售商品一批,价款 400000 元,增值税 68000 元。前期已预收货款 30 万元,余款尚未收到。  
借:预收账款 300000  
贷:主营业务收入 400000  
应交税费—应交增值税(销项税额) 68000

123、销售商品一批,价款 50000 元、增值税 8500 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 35000 元。  
对发出商品:  
借:发出商品 35000  
贷:库存商品 35000

对销项税额 2  
借:应收账款 8500  
贷:应交税费 8500

124、小规模纳税企业购进商品一批,增值税发票上列示价款 20000 元、增值税 3400 元。商品已到并验收入库,货款暂欠。  
借:库存商品 23400  
贷:应付账款 23400

125、小规模纳税企业购进商品一批,增值税发票上列示价款 20000 元、增值税 3400 元。商品已到并验收入库,货款暂欠。  
借:库存商品 23400  
贷:应付账款 23400

126、一张不带息的商业汇票 80000 元本月到期,公司无力偿付。  
借:应付票据 80 000  
贷:应付账款 80000

127、已贴现的商业承兑汇票下月 20 日到期,面值 60 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。  
借:应收账款 600000  
贷:预计负债 600000

128、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。  
借:应收账款 800000  
贷:预计负债 800000

129、以银行存款支付公司对污染环境整治不力被判的罚款 35000 元。  
借:营业外支出 35000  
贷:银行存款 35000

130、以银行存款支付公司对污染环境整治不力被判的罚款 50000 元。  
借:营业外支出 50000  
贷:银行存款 50000

132、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 30000  
贷:银行存款 30000

133、以银行存款支付公司因对环境污染整治不力被判的罚款 5 万元。  
借:营业外支出 50000  
贷:银行存款 50000

135、以银行存款支付广告费 15000 元。  
借:销售费用 15000  
贷:银行存款 15000

136、以银行存款支付广告费 50000 元。  
借:销售费用 50000  
贷:银行存款 50000

137、因改制需要辞退一批员工,估计补偿金额 30 万元。

借:管理费用 300 000  
贷:应付职工薪酬 300 000

138、因计算错误,去年行政部门使用固定资产多提折旧费 2000 元,属于非重大差错。  
借:累计折旧 2000  
贷:管理费用 2000

139、因转产需要辞退几位员工,估计补偿金额 180000 元。  
借:管理费用 180000  
贷:应付职工薪酬 180000

140、用银行存款交纳上月应交的所得税 20 万元。  
借:应交税费 200000  
贷:银行存款 200000

141、用银行存款交纳上月职工养老保险费 95000 元  
借:应付职工薪酬 95000  
贷:银行存款 95000

142、用银行存款支付罚款 5000 元  
借:营业外支出 5000  
贷:银行存款 5000

143、用银行存款支付诉讼费 35000 元。  
借:管理费用 35000  
贷:银行存款 35000

144、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。  
借:应付职工薪酬 170000  
贷:银行存款 150000  
应交税费 20000

145、用银行存款支付职工薪酬 200000 元,同时代扣个人所得税 30000 元。  
借:应付职工薪酬 230 000  
贷:银行存款 200000  
应交税费 30000

146、用银行存款支付职工薪酬 200000 元,同时代扣个人所得税 30000 元。  
借:应付职工薪酬 230000  
贷:银行存款 200000  
应交税费 30000

147、与丙公司达成债务重组协议,2 公司用一批自产家电抵付前欠丙公司货款 700000 元。该批家电账面价值 300000 元、公允价值 450000 元、未计提减值准备。除增值税外,其他相关税费略。  
借:应付账款 700000  
贷:主营业务收入 450000  
应交税费 76500  
营业外收入 173500

同时:  
借:主营业务成本 300000  
贷:库存商品 300000

148、预收销货款 50 万元存入银行。  
借:银行存款 500000  
贷:预收账款 500000

149、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。  
借:财务费用 180000  
贷:应付利息 180000

150、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 120000  
贷:应付账款 140400

应交税费 20400 (红字)

151、在建工程领用外购原材料一批, 成本 20000 元, 市价 24000 元, 原购进时支付进项增值税 3400 元。

借: 在建工程 23400

贷: 原材料 20000

应交税费 3400

152、在建工程领用自产产品一批, 成本 7 万元、售价 12 万元。

借: 在建工程 140400

贷: 主营业务收入 120000

应交税费 20400

同时:

借: 主营业务成本 70000

贷: 库存商品 70000

153、在建工程领用自产产品一批, 成本 80 000 元, 售价 80 000 元。

借: 在建工程 93 600

贷: 主营业务收入 80000

应交税费—应交增值税(销项税额)13600

同时:借:主营业务成本 50 000

贷:库存商品 50 000

154、支付合同违约金 50 000 元。

借:营业外支出 50 000

贷:银行存款 50 000

2017 年来, 每年都有 50+个科目改版, 每学期均会在期末考试前整合最新试题+作业+综 合练习

册题目, 有需要直接访问

任何问题都可以联系我微信: Wj585858-

伯仲教育