

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](#)

10、20**年 2 月 7 日, A 公司收到法院通知被 K 公司起诉, 并要求赔偿违约损失 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 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](#)

11、20**年 2 月 7 日, A 公司收到法院通知被 K 公司起诉, 并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 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](#)

12、20**年 4 月 1 日甲公司向乙公司投资 900 万元现款, 占乙公司注册资本的 90%, 甲公司个别报表中对该项投资采用成本法核算。2007 年乙公司实现净利润 600 万元(假设每月均衡), 并宣告分配现金股利 500 万元。则 2007 年度甲公司个别报表中应确认投资收益()。-->[A.405 万元](#)

13、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](#)

14、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“长期借款”项目的期末余额应填列()。-->[B.650 万元](#)

15、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](#)

16、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.10D 万元](#)

17、20**年 B 公司因进行债务担保, 于当期确认预计负债 50 万元。税法规定债务担保支出不得在税前列支。则本期由此产生的暂时性差异为()。-->[A.0](#)

18、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](#)

19、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](#)

20、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](#)

21、20**年末, 甲存货成本 20 万元, 计提跌价损失 2 万元。此时该项存货的计税基础为()。-->[D.20 万元](#)

22、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](#)

23、20**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](#)

24、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](#)

25、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

26、2015 年 12 月 31 日“持有至到期投资”账户余额 600 万元, 其中 2016 年 4 月末到期可收回的金额为 200 万元。则年末资产负债表中“持有至到期投资”项目年末余额应填列()。-->[B.400 万元](#)

27、2016 年 6 月 30 日, “长期借款”账户期末余额为 800 万元, 其中在 2017 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列()。-->[B.650 万元](#)

28、2017 年 12 月 31 日“长期借款”账户余额 600 万元, 其中 2018 年 4 月末到期应偿还的金额为 100 万元。则 2017 年末资产负债表中“长期借款”项目年末余额应填列()。-->[B.500 万元](#)

29、2017 年 8 月初 T 公司购人机器一台自用, 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](#)

30、2019 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](#)

31、2019 年末, 存货实际成本 100 万元, 计提跌价损失 12 万元。则年末该存货的计税基础为()。-->[C.100 万元](#)

32、2020 年 7 月 1 日, 某企业向银行借入一笔生产经营周转资金 200 万元, 期限为 6 个月, 年利率为 3%, 借款利息按月计提, 到期一次还本付息。2020 年 12 月 31 日该企业应支付给银行()万元。-->[203](#)

33、2021 年 8 月 1 日, 某企业购入原材料并验收入库, 取得增值税专用发票上注明的价款为 600000 元, 增值税税额为 78000 元, 对方代垫的运费为 12000 元, 增值税专用发票上注明的增值税税额为 1080 元, 全部款项尚未支付。不考虑其他因素, 则该企业确认应付账款的金额为()元。-->[691080](#)

34、2022 年 12 月 1 日, 某企业接受一项安装任务, 安装期为 3 个月, 合同总价款为 30 万元。当月实际发生成本 6 万元, 预计还将发生成本 18 万元。该项安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务, 按照实际发生成本占预计总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素, 该企业 2022 年 12 月应确认的收入为()万元。-->[7.5](#)

35、2022 年 1 月 1 日, A 公司发行面值 60000 万元、期限 3 年、年利率 3% 的债券一批, 实际收款 60540 万元。偿付期内, 该债券每半年付息 1 次, 付息日为 6 月 30 日、12 月 31 日, 半年的实际

单选(318)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/>(微信搜: 905080280)

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。则年末资产负债表中“长期借款”项目年末余额应填列的金额应为()。-->[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 30 日 A 公司“坏账准备”账户有借方余额 2000 元, 年末应收账款余额 1000 万元。如果按 5%提取坏账准备, 则 A 公司“坏账准备”账户的年末余额为()。-->[B.贷方余额 50000 元](#)

5、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](#)

6、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应为()。-->[B.30 万元](#)

7、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。则年末资产负债表中“持有至到期投资”项目的期末余额应为()。-->[B.300000 元](#)

8、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](#)

9、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%,

利率为 1.34%，债券溢价采用实际利率法摊销。据此，2022 年 7 月 1 日应付债券摊余成本为（）万元。-->[60451.24](#)

36、2022 年 1 月 1 日，H 公司发行面值 50000 万元、期限 3 年、票面利率 6% 的债券一批，实际收款 52802 万元；每半年付息 1 次，付息日为 1 月 1 日、7 月 1 日。发行日实际利率为 4%，并据此摊销债券溢价或折价。2022 年 6 月 30 日该批债券的账面价值为（）万元。-->[52358](#)

37、2022 年 1 月 1 日，H 公司发行面值 50000 万元、期限 3 年、票面利率 6% 的债券一批，实际收款 52802 万元；每半年付息 1 次，付息日为 1 月 1 日、7 月 1 日。发行日实际利率为 4%，并据此摊销债券溢价或折价。则 2022 年 12 月 31 日该批债券“应付债券——利息调整”账户的余额为（）万元。-->[1905](#)

38、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](#)

39、6 月 2 日赊销存货一批，总售价 100 000 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

40、A 公司 2007 年 12 月 31 日“持有至到期投资”账户的余额 60000 元，其中 1 年内到期的金额 10000 元。则填列资产负债表的“持有至到期投资”项目时，应填列的金额为（）。-->[C.50000 元](#)

41、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，抵债设备应视同销售缴纳增值税 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

42、A 公司涉及一起诉讼，根据以前的经验及公司所聘请律师的意见判断，该公司在该诉讼中胜诉的可能性有 30%，败诉的可能性有 70%。如果败诉，A 公司将要支付 100 万元的赔偿款。根据规定，A 公司应于年末资产负债表中确认负债金额（）。-->[A.100 万元](#)

43、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](#)

44、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](#)

45、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](#)

46、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](#)

47、A 股份公司委托某证券公司代理发行普通股 100000 股，每股面值 1 元，每股按 1.2 元的价格出售。根据协议，证券公司按发

行收入的 3% 计提手续费，并直接从发行收入中扣除。则 A 公司计入资本公积的数额为（）。-->[A.16400 元](#)

48、B 公司将自产的洗涤用品发放给职工，成本价为 55000 元，售价为 60000 元，则企业因此需缴纳的增值税为（）。-->[B.10200 元](#)

49、D 公司接受 A 公司投入设备一台，原价 50000 元，账面净值 30000 元，评估净值为 35000 元。则 D 公司接受设备投资时，“实收资本”账户的入账金额为（）。-->[B.35000 元](#)

50、E 公司于 2020 年 1 月 1 日发行面值 100 万元、票面利率 10%、期限 4 年的分期付息债券，共收款 116 万元（发行费用略）；付息期为 1 月 1 日和 7 月 1 日。如果采用直线法摊销债券溢价，2021 年 6 月 30 日 E 公司“应付债券”账户的期末余额为（）万元。-->[B.110](#)

51、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](#)

52、K 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，且在此范围内各金额的概率相同。据此，K 公司应在本期末资产负债表中确认预计负债（）。-->[C.90 万元](#)

53、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](#)

54、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%。本项债务重组事项中，K 公司应确认的债务重组收益是（）。-->[A.59600 元](#)

55、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](#)

56、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](#)

57、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

58、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](#)

59、（）是指企业在会计确认、计量和报告过程中所遵循的原则、基础和会计处理方法。其确定过程实际上是依据会计法规以及企业的具体情况对具体会计原则、基础和会计处理方法的选择过程。-->[会计政策](#)

60、“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

61、按照规定，下列业务中应确认为企业当年主营业务收入的有（）。-->[A.12 月 25 日销售产品一批，价款 100 万元。同日收到购货单位交来的同等金额、3 个月到期的商业汇票一张](#)

62、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

63、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](#)

64、本月预收货款 30 万元，下月未交货，则本月末该项负债的计税基础为（）。-->[C.0](#)

65、编制现金流量表时，企业因资金短缺，变卖旧汽车收到的现金属于（）。-->[B.投资活动的现金流量](#)

66、采用追溯调整法计算出会计政策变更的累积影响数后，应当进行的会计处理（）。-->[A.调整变更本年年初留存收益以及财务报表其他相关项目的期初数和上年数](#)

67、不需要根据职工提供服务的受益对象来划分，应于发生时直接计入管理费用的是（）。-->[辞退福利](#)

68、财务报表的编制要求包括（）。-->[D.A 和 B](#)

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

70、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金额是（）。-->[C.处置固定资产的收益](#)

71、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](#)

72、采用下列各项会计政策或会计估计，一定能使企业本期利润增加的是（）。-->[C.商标的使用寿命由原来的 10 年改为不确定](#)

73、采用追溯调整法计算出会计政策变更的累积影响数后，应当进行的会计处理是（）。-->[C.调整变更本年年初留存收益以及财务报表其他相关项目的期初数和上年数](#)

74、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](#)

75、出售不动产应交的营业税，其核算账户是（）。-->[D.固定资产清理](#)

76、出售自用仓库交纳的营业税，其核算账户是（）。-->[D.“固定资产清理”](#)

77、出租无形资产取得的收益，在利润表中应列入（）。-->[B.“营业收入”项目](#)

78、辞退福利应计入企业当期的（）。-->[C.管理费用](#)

79、从数量上看，所有者权益等于（）。-->[D.全部资产减去全部负债后的余额](#)

80、带息应付票据的利息支出应计入（）。-->[A.财务费用](#)

81、当所购建的固定资产（）时，应当停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用应当于发生当期确认为费用。-->[达到预定可使用状态](#)

82、当新投资者介入有限责任公司时，其出资额大于按约定比例计算的、在注册资本中所占的份额部分，应计入（）。-->[C.资本公积](#)

83、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**

84、对“持有至到期投资”期末余额中1年内到期的金额，在财务报表中的正确列示方法是（）。-->**A.视为流动负债在资产负债表单独列示**

85、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独设“1年内到期的非流动资产”项目反映**

86、对辞退福利的正确列支方法是（）。-->**C.计入管理费用**

87、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**

88、对下列各项会计政策，我国现行会计准则不允许采用的是（）。-->**A.坏账的核算采用直接转销法**

89、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**

90、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**

91、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”**

92、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**

93、对于分期付息的长期借款，其应付利息的核算账户是（）。-->**B.“应付利息”**

94、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**

95、对债券持有者来说，可转换债券可在规定时期内按约定的转换率转换为（）。-->**债券发行企业的普通股股票**

96、发出不符合收入确认条件的商品时，应借记（）。-->**发出商品**

97、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**

98、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**

99、根据我国2006年发布的企业会计准则体系规定，企业接受资产捐赠时，按确定的价值借记的账户为（）。-->**D.营业外收入**

100、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**

101、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**

102、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**

103、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**

104、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**

105、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”**

106、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**

107、公司将面值1000万元的股票按1100万元的价格发行，并支付发行费用35万元。则应计入“资本公积—股票溢价”账户的金额是（）。-->**A.65万元**

108、公司涉及一庄诉讼，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10.万元—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**

109、公司溢价发行股票时，对支付给券商的代理发行手续费，会计处理方法是（）。-->**D.直接从溢价收入中扣除**

110、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%**

111、购进存货付款时所享受的现金折扣，正确的会计处理方法是（）。-->**A.减少财务费用**

112、购进存货开具面值40万元、票面利率4%、期限3个月的商业汇票一张。该应付票据到期时，公司一共应偿付（）。-->**C.404000元**

113、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**

114、购入原材料采用商业汇票结算，此时应贷记的账户是（）。-->**C.“应付票据”**

115、会计实务中，如果不易分清是会计政策变更还是会计估计变更，正确的做法是（）。-->**A.按会计估计变更处理**

116、会计实务中，某项会计变化如果不易分清是会计政策变更还是会计估计变更时，正确的做法是（）。-->**B.按会计估计变更处理**

117、会计实务中，如果不易分清是会计政策变更还是会计估计变更，正确的做法是（）。-->**C.按会计估计变更处理**

118、会计政策变更的影响数是指（）。-->**按变更后的会计政策对以前各期追溯计算的变更年度期初留存收益应有的金额与现有金额之间的差额**

119、甲公司2*23年度的财务报告于2*24年3月31日经批准对外报出。该公司在2*24年6月发现：2*23年末库存钢材账面余额为预计售价为310万元。经检查，该批钢材在2*23年末的预计售价为300万元，预计销售费用和相关税金为10万元，甲公司此前未计提存货跌价准备。甲公司2*24年12月31日资产负债表中存货项目年初数应调减（）万元。-->**D.20**

120、甲公司生产和销售冰箱，2020年3月，甲公司向零售商乙公司销售100台冰箱，每台价格为3000元。甲公司向乙公司提供价格保护，同意在未来6个月内，如果同款冰箱售价下降，则按照合同价格与最低售价之间的差额向乙公司支付差价。甲公司根据以往执行类似合同的经验，预计未来6个月内每台冰箱售价为2200元的概率是10%，售价为2500元的概率是30%，售价为2800元的概率是40%，售价不变的概率是20%。不考虑其他因素，则甲公司估计每台的交易价格为（）元。-->**2690**

121、甲公司是一家咨询公司，其通过竞标赢得一个新客户，为取得该客户的合同，甲公司支付外部律师尽职调查费30000元，为

投标发生差旅费15000元，支付销售人员佣金60000元。甲公司预期这些支出未来均能够收回。不考虑其他因素，甲公司应确认的合同取得成本为（）元。-->**60000**

122、甲公司收到投资者作为资本投入的固定资产，合同约定该固定资产的价值为1500万元，公允价值是1528万元。假定不考虑增值税、资本溢价因素，甲公司收到该投资时，应计入实收资本的金额是（）万元。-->**1528**

123、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，2020年11月10日，甲公司向乙公司销售一批商品，增值税专用发票注明的销售价款为200万元，增值税税额为26万元，当日，商品运抵乙公司，乙公司在验收过程中发现有瑕疵，经与甲公司协商，甲公司同意在价格（不含增值税税额）上给予3%的折让。不考虑其他因素，甲公司应当确认的商品销售收入是（）万元。-->**194**

124、甲公司为增值税一般纳税人，收到乙公司作为资本投入的原材料一批，合同约定该批材料不含增值税的价值为100万元，增值税税额为13万元（由乙公司支付），甲公司已取得增值税专用发票。该批材料合同约定的价值与公允价值相符，乙公司享有甲公司注册资本的份额为80万元。不考虑其他因素，下列各项中，甲公司接受乙公司投资相关会计处理的表述正确的是（）。-->**D.贷记“资本公积——资本溢价”科目33万元**

125、甲公司委托乙证券公司发行普通股，股票面值总额4000万元，发行总额16000万元，发行费按发行总额的2%计算（不考虑其他因素），股票发行净收入全部收到。甲公司该笔业务计入“资本公积”科目的金额为（）万元。-->**B.11680**

126、甲公司与其销售总代理达成协议，2年后利润达到5000万元，其薪酬为利润的3%。下列各项中，甲公司向销售总经理提供的薪酬类别是（）。-->**D.利润分享计划**

127、甲企业2022年发生销售收入1000万元，销售成本400万元，销售过程中发生广告宣传费用38万元，管理人员工资费用90万元，短期借款利息费用10万元，因违约支付罚款15万元。不考虑其他因素，甲企业2022年的营业利润为（）万元。-->**B.462**

128、甲企业年初未分配利润为100万元，本年实现的净利润为200万元，分别按10%提取法定盈余公积，则甲企业年末可供分配利润为（）万元。-->**300**

129、甲有限责任公司收到乙企业以一项专利技术投入的资本。甲公司的注册资本为100万元。该无形资产的原价为50万元，已摊销6万元，投资合同约定该专利技术的价值为30万元（假定是公允的）。投资后乙企业占原注册资本的20%，不考虑其他因素，则下列会计处理中正确的是（）。-->**借：无形资产300000 贷：实收资本200000 资本公积100000**

130、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**

131、将自产护肤品发放给职工，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**

132、接受投入设备（适用增值税率16%）一台，原价160000元，账面净值80000元，公允价值为100000元。则接受设备投资时，“实收资本”账户的入账金额应为（）。-->**D.116000元**

133、借款费用准则中的专门借款是指（）。-->**为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项**

134、可供出售金融资产持有期内发生的公允价值变动损益，正确的处理方法是（）。-->**A.计入资本公积**

135、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**

136、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”**

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

138、列支借款费用时，下列各选项不可能涉及的是（）。-->**销售费用**

139、某非上市公司为一般纳税人，于设立时接受商品投资，则实收资本的入账金额为（）。-->**D.商品的公允价值加上进项税额**

140、某公司（增值税一般纳税人）将一批自产的洗发用品作为福利发放给职工，成本价为55000元，销售价为60000元，适用的增值税税率为13%。据此该公司应确认销项增值税（）元。-->**A.7800**

141、某公司辞退计划的职工最佳估计数为60名，为生产工人和车间管理人员，该公司预计离职补偿总额为120万元。不考虑其他因素，则该公司有关辞退福利的会计处理正确的是（）。-->**借：管理费用120000 贷：应付职工薪酬——辞退福利120000**

142、某公司为增值税小规模纳税人，2019年8月购入原材料取得的增值税专用发票上注明的价款为10000元，增值税税额为1300元。当月销售产品开具的增值税普通发票上注明的价款为123600元，适用的增值税征收率为3%。不考虑其他因素，该企业2019年8月应缴纳的增值税税额为（）元。-->**3600**

143、某公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2021年12月赊销商品一批，按价目表的价格计算，货款不含税金额为1000万元，给买方的商业折扣为5%，规定的付款条件为：2/10，1/20，N/30。该项销售业务属于在某一时间点履行的履约义务，商品已经发出。根据以往经验，该公司预计客户10天内付款的概率为80%，10天后20天内付款的概率为10%，20天后付款的概率为10%。不考虑其他因素，则该笔销售的应收账款入账金额为（）万元。-->**1054.5**

144、某零售企业12月31日的“库存商品”账户余额为860000元，“商品进销差价”账户余额为275000元，“在途物资”账户余额为120000元，“低值易耗品”账户余额为51000元，“包装物”账户余额为6000元。则资产负债表中“存货”项目的金额应为（）。-->**B.756000元**

145、某年度1月1日，某股份有限公司未分配利润为100万元，该年度实现净利润400万元，法定盈余公积的提取率为10%，不考虑其他因素，下列关于盈余公积的账务处理正确的是（）。-->**借：利润分配——提取法定盈余公积400000 贷：盈余公积400000**

146、某企业2020年4月1日从银行借入期限为3年的长期借款1000万元，编制2022年12月31日资产负债表时，此项借款应填入的报表项目是（）。-->**一年内到期的非流动负债**

147、某企业2022年实现应纳税所得额400万元，递延所得税负债的年末余额和年初余额分别为140万元和100万元，递延所得税资产的年末余额和年初余额分别为75万元和55万元，适用的所得税税率为25%。该企业应确认的所得税费用金额为（）万元。-->**B.120**

148、某企业年初未分配利润150000元，当年实现净利润600000元，按15%的比例提取盈余公积。当年该企业可供投资者分配的利润为（）。-->**A.660000元**

149、某企业年初未分配利润贷方余额为200万元，本年利润总额为800万元，本年所得税费用为300万元，按净利润的10%提取法定盈余公积，提取任意盈余公积25万元，向投资者分配利润25万元。该企业年末未分配利润贷方余额为（）万元。-->**600**

150、某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2022年购入按摩仪一批并将其作为非货币性职工福利发放给职工。该批按摩仪的购入价为100万元，当前市场售价为150万元。不考虑其他因素，该企业发放非货币性职工福利应计入应付职工薪酬的金额应为（）万元。-->**C.113**

151、某企业以现金支付行政管理人生活困难补助2000元，下列各项中，会计处理正确的是（）。-->**借：应付职工薪酬——职工福利费2000 贷：库存现金2000**

152、某企业因违约于2002年2月被一家客户起诉，原告提出索赔150000元。2003年1月8日法院作出终审判决，判决该企业自判决日起30日内向原告赔偿100000元。在该企业2003年2月27日公布的2002年度的会计报表中，该赔偿金额应作为（）。-->**A.2002年度的调整事项处理**

153、某企业盈余公积年初余额为50万元，本年利润总额为600万元，所得税费用为150万元，按净利润的10%提取法定盈余公积，并将盈余公积10万元转增资本。该企业盈余公积年末余额为（）万元。-->**85**

154、某企业与客户签订装修服务合同，合同价款为20万元，3个月完工；同时约定，若提前1个月完工，将获得额外奖励1万元。该企业估计工程提前1个月完工的概率为95%。不考虑其他因素，该项装修服务合同的交易价格为（）万元。-->**21**

155、某上市公司发行普通股1000万股，每股面值1元，每股发行价格5元，支付手续费20万元。该公司发行普通股计入股本的金额为（）万元。-->**1000**

156、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**

157、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**

158、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**

159、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**

160、年末“预收账款”所属明细账户有借方余额3000元、贷方余额10000元。则资产负债表中“预收账款”项目的年末余额应为（）。-->**D.10000元**

161、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**

162、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**

163、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**

164、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**

165、年末资产负债表中的“未分配利润”项目，其填列依据是（）。-->**A.“利润分配”账户年末余额**

166、期末，“预付账款”所属明细账户如果出现贷方余额，则编制资产负债表时应将其填入的项目是（）。-->**A.应付账款**

167、期末，企业“应收账款”所属明细账户借方余额合计280000元，贷方余额合计70000元，“坏账准备”账户贷方余额1000元，“应收票据”账户余额为0，则资产负债表中“应收账款”项目应填列的期末余额为（）元。-->**279000**

168、期末，企业“应收账款”所属明细账户借方余额合计280000元，贷方余额合计70000元；“坏账准备”账户贷方余额2000元；“应收票据”账户余额为0，则资产负债表中“应收账款”项目应填列的期末余额为（）。-->**A.278000元**

169、期末计提带息应付票据的利息时，应贷记的账户是（）。-->**D.应付利息**

170、企业按出租无形资产收入计算缴纳的营业税，其核算账户是（）。-->**A.其他业务成本**

171、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**

172、企业筹建期间发生的下列费用中，不应作为开办费核算的是（）。-->**D.在建工程的借款利息**

173、企业接受捐赠的现金资产，按确定的资产价值计入（）
B. 营业外收入

174、企业接受捐赠的现金资产，按确定的资产价值计入（）。-->**C.实收资本**

175、企业对现金清查中发现的确实无法查明原因的长款，应将其计入（）。-->**D.营业外收入**

176、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**

177、企业发行的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（）。-->**应付债券——应计利息**

178、企业发行期限为9个月的公司债券，该项负债的核算账户为（）。-->**D.“短期应付债券”**

179、企业接受资产捐赠，按确定的资产价值贷记的账户应为（）。-->**B.“营业外收入”**

180、企业经营业务支付的下列税款中，与企业（一般纳税人）损益无关的税金是（）。-->**D.增值税**

181、企业年末“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“预收款项”项目的余额应为（）元。-->**10000**

182、企业确认的下列收益中，按照现行税法规定免交所得税的是（）。-->**A.国债利息收入**

183、企业为减少注册资本而回购本公司股份，按实际支付的金额，应借记的账户是（）。-->**B.“库存股”**

184、企业为增值税一般纳税人，2022年5月销售产品，取得不含税收入150000元，成本100000元。该项销售业务属于在某一时

点履行的履约义务。7月份,由于质量问题部分产品被退回(不考虑资产负债表日后事项),退回部分产品对应的收入为60000元,该批产品成本为30000元。企业销售该批产品对企业利润影响的金额为()元。-->**C.20000**

185、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.150万元**

186、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**

187、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**

188、企业现有注册资本2000万元,法定盈余公积余额1200万元,则可用于转增企业资本的数额为()。-->**B.700万元**

189、企业现有注册资本2000万元,法定盈余公积余额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数额为()。-->**A.400万元**

190、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**

191、企业现有注册资本2000万元,法定盈余公积余额900万元。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数额为()。-->**C.400万元**

192、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**

193、企业现有注册资本2000万元,法定盈余公积余额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数额为()。-->**B.400万元**

194、企业用税前利润弥补亏损时,正确的会计处理为()。-->**A.无需专门进行会计处理**

195、如果固定资产的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过(),应当暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建活动重新开始。-->**C.3个月**

196、商业承兑汇票到期无法偿还时,承兑企业应进行的账务处理是()。-->**B.转作应付账款**

197、收入的确认标准是()。-->**D.客户取得了商品的控制权**

198、收入是指会导致企业所有者权益增加、与所有者投入资本无关的、企业在()。-->**A.日常经营活动中所形成的经济利益的总流入**

199、提供企业资产的流动性和偿债能力情况的报表是()。-->**A.资产负债表**

200、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**

201、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40万元从中抵扣。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()。-->**C.反映“吸收投资所收到的现金”960万元**

202、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%**

203、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%**

204、我国企业所得税费用的会计处理方法是()。-->**C.资产负债表债务法**

205、我国企业现行资产负债表的格式采用()。-->**账户式**

206、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**

207、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**

208、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**

209、下列不属于管理费用的支出项目是()。-->**A.借款利息**

210、下列财务报表中,反映会计主体特定时点财务状况的报表是()。-->**A.资产负债表**

211、下列所有者权益内容中,与企业当年净利润无关的是()。-->**B.资本公积**

212、下列各项不应作为财务费用核算的是()。-->**C.诉讼费用**

213、下列各项不属于存货的是()。-->**A.工程物资**

214、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**

215、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**

216、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**

217、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**

218、下列各项会计政策中,一定能使企业本期利润增加的是()。-->**D.物价持续上涨时,发出存货计价改用先进先出法**

219、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**

220、下列各项应作为销售费用核算的是()。-->**A.广告费**

221、下列各项应作为销售费用核算的是()。-->**A.展览费**

222、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**

223、下列各项中,不可用于弥补企业亏损的是()。-->**A.资本公积**

224、下列各项中,不应直接计入所有者权益的有()。-->**持有的交易性金融资产期末公允价值变动产生的损益**

225、下列各项中,不应作为营业外支出核算的是()。-->**D.存货跌价损失**

226、下列各项中,不影响当年可供分配利润的是()。-->**当年资本公积转增资本**

227、下列各项中,不属于财务报表内容的是()。-->**C.盈利预测表**

228、下列各项中,不属于长期负债的是()。-->**C.应交税费**

229、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**

230、下列各项中,不属于会计差错内容的是()。-->**D.固定资产使用磨损大大超过原来预计,需要缩短其使用年限**

231、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**

232、下列各项中,不属于留存收益的是()。-->**资本溢价**

233、下列各项中,不属于企业营业成本内容的是()。-->**销售人员工资**

234、下列各项中,不属于收入要素内容的是()。-->**D.盘盈固定资产的净收入**

235、下列各项中,不属于所有者权益的是()。-->**应付高级管理人员基本薪酬**

236、下列各项中,不属于所有者权益内容的是()。-->**B.其他权益工具投资**

237、下列各项中,不属于职工短期薪酬内容的是()。-->**D.辞退福利**

238、下列各项中,不属于职工薪酬内容的是()。-->**B.支付职工的困难补助**

239、下列各项中,不属于资本公积来源的是()。-->**出售无形资产形成的利得**

240、下列各项中,关于增值税小规模纳税人交本月应交增值税的会计处理正确的是()。-->**A.借记“应交税费——应交增值税”科目**

241、下列各项中,会导致“营业成本”本期金额增加的有()。-->**结转销售原材料的成本**

242、下列各项中,将应交资源税的自产矿产品用于本企业产品的生产,确认应交的资源税应借记的会计科目是()。-->**生产成本**

243、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**

244、下列各项中,能够导致企业盈余公积减少的是()。-->**D.以盈余公积弥补亏损**

245、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**

246、下列各项中,企业按税法规定为职工代扣的个人所得税,应借记的会计科目是()。-->**应付职工薪酬——工资**

247、下列各项中,企业计提由其负担的研发中心职工社会保险费和住房公积金,应借记的会计科目是()。-->**研发支出**

248、下列各项中,企业应计入销售费用的是()。-->**C.专设销售机构固定资产的管理费**

249、下列各项中,企业应记入“应付职工薪酬”科目贷方的是()。-->**确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿**

250、下列各项中,通过“其他应付款”科目核算的是()。-->**收到租出包装物的押金**

251、下列各项中,引起企业留存收益总额发生变化的是()。-->**宣告分配现金股利**

252、下列各项中,应采用追溯调整法进行会计处理的是()。-->**投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式**

253、下列各项中,应记入“管理费用”科目的是()。-->**为企业高管提供免费公寓**

254、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**

255、下列各项中，应作为财务费用核算的是（）。-->**C.现金折扣支出**

256、下列各项中，应作为销售费用核算的是（）。-->**A.广告费**

257、下列各项中，有限责任公司收到投资者投入的出资额，超出投资者在注册资本中所占份额的部分，应贷记的会计科目是（）。-->**C.资本公积**

258、下列各项中，属于合同负债的是（）。-->**预收销售商品款**

259、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**

260、下列各项中，不属于收入要素内容的是（）。-->**D.盘盈固定资产的净收入**

261、下列各项中属于企业会计政策变更的是（）。-->**将发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法**

262、下列各选项中，应作为营业外支出核算的是（）。-->**D.固定资产报废损失**

263、下列各选项中，不属于长期负债的是（）。-->**应交税费**

264、下列各选项中，不属于会计差错内容的是（）。-->**会计估计赖以进行的基础发生变化，导致原估计需要修订**

265、下列各选项中，不属于职工薪酬内容的是（）。-->**D.职工困难补助**

266、下列各选项中，应作为营业外支出核算的是（）。-->**B.发生的债务重组损失**

267、下列各资产负债表项目中，能根据相应的总分类账户的期末余额直接填列的是（）。-->**D.应付职工薪酬**

268、下列经济业务产生的现金流量中，属于“投资活动产生的现金流量”的是（）。-->**C.吸收投资所收到的现金**

269、下列经济业务产生的现金流量中，属于“投资活动产生的现金流量”的是（）。-->**C.收到的现金股利**

270、下列经济业务中，应确认为长期负债的是（）。-->**A.企业扩大生产向银行借入5年期长期借款，款项已到本公司账户**

271、下列利润表项目中，不影响营业利润的是（）。-->**B.所得税费用**

272、下列情形造成工程中断时间连续超过3个月，其借款费用仍应继续资本化的是（）。-->**台风季节**

273、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**

274、下列事项中，引起现金流量净额变动的项目是（）。-->**B.用现金等价物清偿30万元债务**

275、下列税费中，通过“应交税费”科目核算的是（）。-->**B.消费税**

276、下列项目，应作为营业收入核算的是（）。-->**C.出租无形资产取得的收入**

277、下列项目中，不属于借款费用的是（）。-->**发行公司股票佣金**

278、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**

279、下列项目中，应予以资本化的利息支出是（）。-->**B.购建固定资产发生的长期借款，在资产达到预定可使用状态前发生的利息支出**

280、下列项目中，属于企业经营过程中因购买材料和接受劳务供应而发生的债务是（）。-->**A.应付账款**

281、下列项目中，属于资产负债表中流动负债项目的是（）。-->**C.应付利润**

282、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**

283、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**

284、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**

285、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**

286、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**

287、下列有关利润表的表述中，不正确的是（）。-->**C.反映财务状况**

288、下列支出中，不应作为管理费用核算的是（）。-->**C.广告费**

289、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**

290、下列属于投资活动的现金流出的项目是（）。-->**C.购买债券支付的现金**

291、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**

292、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**

293、下列资产负债表项目中，可根据相应总账期末余额直接填列的是（）。-->**D.短期借款**

294、下列资产负债表项目中，可根据相应总账期末余额直接填列的是（）。-->**D.预计负债**

295、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**

296、销售生产产品所用材料取得的收入属于（）。-->**其他业务收入**

297、一般纳税人企业将自产电风扇发放给职工，成本300000元，售价400000元。该项业务发生时，公司应确认的销项增值税为（）。-->**B.64000元**

298、一般纳税人委托其他单位加工材料收回后直接对外销售的，其发生的下列支出中，不应计入委托加工物资成本的是（）。-->**支付给受托方的增值税**

299、一台设备原值100万元，累计折旧30万元已在当期和以前期间抵扣，未计提减值准备。假定税法折旧与会计折旧相等，此时该项设备的计税基础为（）万元。-->**A.70**

300、一台设备原值为100万元，累计折旧30万元，未计提减值准备。假定各年税法折旧与会计折旧相等，此时该项设备的计税基础为（）。-->**C.70万元**

301、以法定盈余公积转增股本时，转增后的法定盈余公积余额不得少于转增前注册资本的（）。-->**A.25%**

302、溢价发行债券时，市场利率（）。-->**C.低于债券的票面利率**

303、溢价发行债券时，债券溢价金额实质上是发行企业（）。-->**C.由于未来多付利息而预先取得的补偿**

304、溢价发行债券时，市场利率（）。-->**C.低于债券的票面利率**

305、溢价发行债券时，债券溢价金额实质上是发行企业（）。-->**C.由于未来多付利息而预先取得的补偿**

306、因采购商品开具面值40万元，票面利率4%，期限3个月的商业汇票一张。该应付票据到期时，公司一共应偿付（）。-->**B.404000元**

307、因采购商品开具面值50万元，票面利率4%，期限3个月的商业汇票一张。该应付票据到期时，公司一共应偿付（）。-->**C.505000元**

308、因采购商品开具面值80万元，票面利率4%。期限3个月的商业汇票一张。该票据到期时，公司一共应偿付（）。-->**B.808000元**

309、银行承兑汇票到期无法偿还时，债务企业应进行的账务处理是（）。-->**C.转作短期借款**

310、预付货款业务不多的企业，可不单设“预付账款”账户，而将预付的货款记入（）。-->**A.“应付账款”账户的借方**

311、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”**

312、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”**

313、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**

314、折价发行债券时，债券折价金额实质上是发行企业（）。-->**B.由于未来少付利息而预先对投资者的补偿**

315、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**

316、资产负债表的作用是（）。-->**C.反映企业的资产构成及其来源**

317、资产负债表日，对预提的当期短期借款利息，贷记的账户是（）。-->**A.“应付利息”**

318、资产负债表中资产和负债项目排列的依据是（）-->**项目的流动性**

多选(138)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

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、A企业根据“工资结算汇总表”结算本月车间管理人员工资总额462000元，其中代垫职工房租40000元，代垫职工家属医药费2000元，实发工资420000元。下列各项中，关于该企业相关科目的会计处理正确的是（）。-->**(结转代垫职工房租：借：应付职工薪酬40000 贷：其他应收款40000；结转代垫职工家属医药费：借：应付职工薪酬2000 贷：其他应收款2000；以银行存款发放工资：借：应付职工薪酬420000 贷：银行存款420000；；)**

3、按照规定，下列业务中应确认为企业当年营业收入的有（）。-->**(A.12月25日销售产品一批，价款100万元。同日收到购货单位交来的同等金额、3个月到期的商业汇票一张 B.5月20日销售多余的材料一批，价款20万元已收到并存入银行 D.12月28日销**

售产品一批，发票已经开出，价款80万元已于2个月前预收。购货单位决定下年初再提货)

- 4、按照收入准则的规定，企业确认商品销售收入实现的条件包括（）。-->(A.企业已将商品所有权上的主要风险与报酬转移给购货方 B.收入的金额能够可靠计量 C.企业没有保留与商品所有权相联系的继续管理权和控制权 D.相关的经济利益很可能流入企业 E.相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量)
- 5、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)
- 6、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)
- 7、财务报表按编制主体分类，包括（）。-->(D.合并报表 E.个别报表)
- 8、长期借款利息可计入的项目有（）。-->(财务费用；在建工程；研发支出；制造费用；)
- 9、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)
- 10、常见的或有事项包括（）。-->(A.债务担保 B.承诺 C.亏损合同)
- 11、出租无形资产收人的租金下列各项中，企业应通过“应付职工薪酬——非货币性福利”科目核算的有（）。-->(B.为高级管理人员提供免费使用的汽车折旧费 D.作为职工福利发放给职工的自产产品)
- 12、对下列各项业务的会计处理，符合会计规范的有（）。-->(D.由于客户财务状况改善，企业将坏账准备的计提比例由原来的5%降为1% E.因固定资产进行了改良，将其折旧年限由8年延长至10年)
- 13、对于在某一时段内履行的履约义务，在确认收入时，下列表述正确的有（）。-->(A.除履约进度不能合理确定外，企业应在该段时间内按照履约进度确认收入 B.企业可选择投入指标或产出指标确定履约进度 C.当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止 E.合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务)
- 14、工业企业的下列交易和事项中，应当交纳增值税的有（）。-->(A.将产品对外投资 B.将产品分配给投资者 C.将委托加工的物资用于工程项目 D.将产品赠送他人)
- 15、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.接受现款捐赠收入)
- 16、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)
- 17、公司债券按有无抵押或担保分类，包括（）。-->(抵押债券；信用债券)
- 18、公司制企业盈余公积的一般用途包括（）。-->(A.增加资本 B.弥补亏损)
- 19、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)

20、会计政策变更的会计处理方法有（）。-->(B.追溯调整法 D.未来适用法)

- 21、借款费用的主要内容包括（）。-->(A.借款利息 B.外币借款汇兑差额 C.债券发行费用 D.借款承诺费 E.应付债券溢价或折价的摊销)
- 22、借款费用同时满足有关条件时才能开始资本化，其条件包括（）。-->(资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始；)
- 23、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)
- 24、某公司经营一家健身俱乐部，适用增值税税率为6%。2023年1月1日，与客户签订合同，并收取客户会员费2544元。客户可在未来12个月内享受健身服务，且没有次数限制。不考虑其他因素，下列各项中，该公司相关会计处理表述正确的有（）。-->(1月1日收到会费确认合同负债2400元；1月31日确认主营业务收入金额为200元)
- 25、企业本期发生的下列费用和损失，影响企业本期净利润的有（）。-->(A.计提的坏账准备 B.批准处理的存货盘亏损失 D.缴纳的所得税 E.出借包装物的摊销价值)
- 26、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)
- 27、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)
- 28、企业本期确认的下列各项收入中，计算纳税所得额时按税法规定应予调整的有（）。-->(A.国债的利息收入 D.公允价值变动收益 E.投资企业的所得税税率大于被投资单位的所得税税率时，长期股权投资采用权益法确认的投资收益)
- 29、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)
- 30、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)
- 31、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)
- 32、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)
- 33、企业转让无形资产时，下列应作为其他业务成本核算的有（）。-->(A.转让使用权时按规定摊销的无形资产价值 C.因转让使用权提供咨询服务发生的费用 D.根据使用权转让收入缴纳的营业税)
- 34、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)
- 35、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.出租办公大楼缴纳的营业税 C.销售汽车交纳的消费税)
- 36、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)
- 37、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)

- 38、委托加工应税消费品，加工环节由受托方代扣代交的消费税的列支方法包括（）。-->(C.计入委托加工产品的成本 E.抵扣继续生产的应税产品在销售环节缴纳的消費税)
- 39、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能低于公司注册资本的一定比例。该比例分别为（）。-->(A.20% C.30%)
- 40、下列不需要进行会计处理的业务有（）。-->(C.税前利润补亏 D.税后利润补亏 E.得股票股利)
- 41、下列账户中，年终结转后应无余额的有（）。-->(A.本年利润 B.主营业务成本 D.资产减值损失 E.公允价值变动损益)
- 42、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)
- 43、下列各情形中，属于客户取得商品控制权应满足的要素的有（）。-->(客户拥有现时权利，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益；客户有能力主导该商品的使用；能够获得商品几乎全部的经济利益；拥有商品的所有权)
- 44、下列各项，属于我国现金流量表中“现金”的“（）。-->(A.银行存款 B.银行汇票存款 C.外埠存款 E.3个月内到期的短期债券投资)
- 45、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)
- 46、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)
- 47、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)
- 48、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)
- 49、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)
- 50、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)
- 51、下列各项费用应计入企业销售费用的有（）。-->(B.广告费 C.展览费)
- 52、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)
- 53、下列各项应作为营业外支出核算的有（）。-->(A.捐赠支出 B.债权人发生的债权重组损失 C.罚款支出 E.出售固定资产的净损失)
- 54、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)
- 55、下列各项中，按规定可以转增资本的有（）。-->(A.资本公积 B.法定盈余公积 C.任意盈余公积)
- 56、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)

57、下列各项中，表述正确的有（）。-->(销售材料的成本应通过“其他业务成本”核算；其他业务收入核算企业确认的除主营业务活动外的其他经营活动实现的收入；主营业务收入核算企业确认的销售商品、提供服务等主营业务的收入；分期收款销售的实质是销货方向购货方提供免息的信贷；)

58、下列各项中，不会引起所有者权益总额发生增减变动的有（）。-->(宣告发放股票股利；资本公积转增资本；盈余公积转增资本；收到无形资产投资)

59、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)

60、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)

61、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)

62、下列各项中，导致企业资产负债表“存货”项目期末余额发生变动的有（）。-->(计提存货跌价准备；用银行存款购入的修理用备件(备品备件)。)

63、下列各项中，关于公司资本公积的表述不正确的有（）。-->(A.资本公积可以作为企业进行利润或股利分配的依据 D.资本公积可以反映不同所有者在企业的基本产权关系 E.资本公积可以用于弥补亏损)

64、下列各项中，关于留存收益的表述正确的有（）。-->(法定盈余公积经批准可用于转增资本；“未分配利润”明细科目年末借方余额表示累积的亏损额；留存收益包括盈余公积和未分配利润；任意盈余公积可用于发放现金股利；)

65、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)

66、下列各项中，年度终了需要转入“利润分配——未分配利润”科目的有（）。-->(本年利润；利润分配——应付现金股利；利润分配——盈余公积补亏；利润分配——提取法定盈余公积)

67、下列各项中，企业计算的应交消费税，应计入相关资产成本的有（）。-->(进口应税消费品；领用自产应税消费品用于在建工程)

68、下列各项中，企业通过“其他应付款”科目核算的有（）。-->(应付出借包装物收取的保证金；应付违约金；应付租入包装物的租金)

69、下列各项中，企业应通过“应付职工薪酬——非货币性福利”科目核算的有（）。-->(为高级管理人员提供免费使用的汽车折旧费；作为职工福利发放给职工自产产品)

70、下列各项中，应列入利润表“其他综合收益的税后净额”项目的有（）。-->(可供出售金融资产公允价值变动收益；权益法下被投资单位当期实现其他综合收益中享有的份额；)

71、下列各项中，应作为营业外支出核算的有（）。-->(A.税款滞纳金 B.存货非常损失 D.对外捐赠资产)

72、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)

73、下列各项中，影响利润表“营业成本”项目金额的有（）。-->(A.出租非专利技术的摊销额 B.销售原材料的成本 C.转销已销商品相应的存货跌价准备 D.出售商品的成本)

74、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)

75、下列各项中，属于附注的内容的有（）。-->(财务报表的编制基础；重要会计政策和会计估计；会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；报表重要项目的说明)

76、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)

77、下列各项中，属于会计估计内容的是（）。-->(A.期末存货可变现净值的确定 B.预计负债按最有可能发生的金额确定 C.无形资产的摊销年限的确定)

78、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)

79、下列各项中，属于可变对价最佳估计数的方法有（）。-->(期望值；最可能发生的金额；)

80、下列各项中，属于企业流动负债的是（）。-->(应付债券；预计负债；递延所得税负债；交易性金融负债)

81、下列各项中，属于企业流动资产的有（）。-->(为交易目的而持有的资产；预计自资产负债表日起一年内变现的资产；自资产负债表日起一年内清偿负债的能力不受限制的现金；预计在一个正常企业周期中变现的资产；)

82、下列各项中，属于企业留存收益的有（）。-->(按规定从净利润中提取的法定盈余公积；累计未分配利润；按股东大会决议从净利润中提取的任意盈余公积；)

83、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)

84、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)

85、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)

86、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)

87、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)

88、下列各项中，属于营业外支出的有（）。-->(A.对外捐赠资产 B.税款滞纳金支出 D.存货非常损失)

89、下列各项中，属于在“所有者权益变动表”中单独列示的项目有（）。-->(会计政策变更；综合收益；所有者投入资本)

90、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)

91、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)

92、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)

93、下列各项属于会计政策变更的有（）。-->(B.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)

94、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)

95、下列各项属于会计政策内容的有（）。-->(A.坏账损失的核算方法 B.借款费用的核算方法 C.所得税费用的核算方法 E.发出存货的计价方法)

96、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 E.应付债券溢价或折价的摊销)

97、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)

98、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)

99、下列各项属于职工薪酬内容的有（）。-->(A.计时工资 B.住房公积金 C.失业保险费 D.辞退补偿 E.给职工免费提供的住房折旧费)

100、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)

101、下列各项属于职工薪酬内容的有（）。-->(A.计时工资 B.住房公积金 C.辞退补偿 D.失业保险费 E.带薪缺勤)

102、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)

103、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)

104、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)

105、下列关于预计负债的表述中，正确的有（）-->(预计负债是企业承担的现实义务；企业履行预计负债很可能导致经济利益流出企业；预计负债的金额能够可靠的计量；预计负债的初始计量应是履行相关现实义务所需支付的最佳估计数)

106、下列交易和事项不影响企业当期经营活动产生的现金流量的有（）。-->(A.收到被投资单位分配的现金股利 B.售出固定资产收到现金 D.用存货偿还短期借)

107、下列经济业务中，应计入管理费用的有（）。-->(计提管理人员工资 50 万元；发生业务招待费 20 万元)

108、下列项目中，不应确认为收入的有（）。-->(A.销售商品收取的增值税 B.出售飞机票时代收的保险费 D.销售商品代垫的运杂费)

109、下列项目中，可能引起资本公积总额变动的有（）。-->(A.资本溢价 C.用资本公积转增资本 D.可供出售金融资产期末公允价值变动)

110、下列项目中，属于借款费用的是（）。-->(借款手续费；应付债券计提的利息；应付债券折价的摊销；发行公司债发生的利息)

111、下列项目中，属于营业外收入的有（）。-->(A.罚款收入 C.出售无形资产的净收入)

112、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)

113、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)

114、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人银行)

115、下列业务发生时，能引起企业现金流量总额变动的是（）。-->(D.用银行存款购入上市公司股票 E.收回长期债券投资存人银行)

116、下列业务发生时，影响所有者权益结构变动的有（）。-->(A.用盈余公积弥补亏损 D.发放股票股利 E.用资本公积转增资本)

117、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)

118、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)

119、下列业务中，能引起企业利润增加的有（）。-->(A.收回已确认的坏账 C.计提持有至到期投资利息 D.收到供应单位违反合同的违约金)

120、下列业务中，影响所有者权益结构变动的有（）。-->(A.用盈余公积弥补亏损 B.接受捐赠 D.经批准用资本公积转增资本 E.发放股票股利)

121、下列有关利润表的说法中，正确的是（）。-->(B.动态报表 D.反映经营成果)

122、下列有关商业承兑汇票的说法中正确的有（）。-->(因购货业务而产生的通过“应付票据”科目核算；商业承兑汇票到期，企业无力支付票款的，需转做应付账款；带息商业汇票，应于期末计算票据利息，计入财务费用；带息应付票据期末计提利息后，增加应付票据的账面价值；应付票据一般为短期应付票据。)

123、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（）。-->(A.小规模纳税人购入生产用原材料所支付的增值税 B.一般纳税人购入固定资产支付的增值税 C.购入工程物资支付的增值税)

124、下列账户余额，在编制资产负债表时应列入“存货”项“金额”的有（）。-->(A.在途物资 C.发出商品 D.委托加工物资 E.周转材料)

125、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”C.“发出商品”D.“委托加工物资”E.“周转材料”)

126、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”)

127、下列属于会计政策内容的有（）。-->(A.坏账损失的核算方法 C.固定资产的折旧方法 E.存货的计价方法)

128、下列属于企业实收资本增加途径的有（）。-->(A.接受投资者投资 B.经批准用盈余公积转增资本 C.经批准用资本公积转增资本)

129、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)

130、下列资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（）。-->(C.报告期内申请破产的某债务人现进入清算阶段，对该项债权补提坏账准备 D.根据法院判决，对报告期内发生的未决诉讼补提赔偿金)

131、现金等价物应同时具备的条件是（）。-->(A.能够转换为已知金额的现金 B.期限短 D.流动性强 E.价值变动风险小)

132、一般纳税人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)

133、一般纳税人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)

134、以下有关盈余公积用途的说法中恰当的有（）万元。-->(弥补亏损；转增资本；发放现金股利；发放利润)

135、预计负债应具备的条件包括（）。-->(A.该义务是企业承担的现时义务 C.该义务的履行很可能导致经济利益流出企业 E.该义务的金额能够可靠地计量)

136、在我国，下列可用于弥补企业亏损的一般途径有（）。-->(B.用法定盈余公积补亏 C.用以后盈利年度的税后利润补亏 D.用任意盈余公积补亏 E.用以后盈利年度的税前利润补亏)

137、在我国会计实务中，长期借款利息列支的项目可能包括（）。-->(A.在建工程 B.财务费用 C.研发支出 D.存货)

138、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（）。-->(A.在建工程 B.存货 C.研发支出 D.财务费用)

判断(60)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

1、“应付利息”科目借方登记实际支付的利息，贷方登记按照合同约定计算的应付利息，期末贷方余额反映企业应付未付的利息。-->对

2、产品质量保证，通常指销售商或制造商在销售产品或提供劳务后，对客户提供服务的一种承诺，但不属于或有事项。-->错

3、长期借款是指企业从银行或其他金融机构借入的期限在一年以上(包含 1 年)的各种借款。-->错

4、存出保证金，属于“其他应付款”科目核算内容。-->错

5、当年资本公积转增资本不影响当年可供分配利润。-->对

6、对固定资产计提折旧，属于或有事项。-->错

7、对于溢价发行的分期付息债券，在采用实际利率法进行摊销时，各期确认的实际利息费用会逐期减少。-->对

8、发生巨额亏损属于资产负债表日后调整事项。-->错

9、发行股票，溢价收入计入资本公积。-->对

10、费用类账户的借方登记增加额，贷方登记减少额，期末余额一般在借方，有些账户可能无余额。-->错

11、合同资产如果发生减值，应通过“合同资产减值准备”科目核算。-->对

12、将企业拥有的房屋无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，将该住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，借记管理费用、生产成本、制造费用等，贷记累计折旧。-->错

13、借款费用资本化期间内，建造资产的累计支出金额未超过专门借款金额的，发生的专门借款利息扣除该期间与专门借款相关的收益后的金额，应当计入所建造资产成本。-->对

14、尽管所有者权益和负债都对企业资产拥有要求权，但它们的权利和义务是不一样的。-->对

15、利润表中“所得税费用”项目的本期金额等于当期所得税，而不应考虑递延所得税。-->错

16、利润表中的“综合收益总额”项目，可以为财务报表使用者提供企业实现净利润和其他综合收益(税后净额)的信息。-->对

17、每期末付息、一次还本的债券到期时，“应付债券”账户最终余额为 0。-->对

18、某企业年初有上年形成的亏损 50 万元，当年实现利润总额 40 万元。假设企业本期无纳税调整事项，则企业当年还应交纳一定的企业所得税。-->错

19、某企业通过竞标获得一项咨询合同，其为投标发生的差旅费应计入合同取得成本。-->错

20、某一事项究竟是资产负债表日后调整事项还是资产负债表日后非调整事项，若该事项在资产负债表以前已经存在，则属于调整事项，这是判断调整事项的唯一标准。-->错

21、年度终了，除“未分配利润”明细科目外，“利润分配”科目下的其他明细科目应当无余额。-->对

22、年度终了，无论企业盈利或亏损，都需要将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目。-->对

23、其他权益工具，属于负债类科目。-->错

24、企业出售原材料取得的款项扣除其成本及相关费用后的净额，应当计入“营业外收入”或“营业外支出”。-->错

25、企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，应确认为负债，同时在附注中披露。-->错

26、企业短期借款利息一定通过预提方式进行会计核算。-->错

27、企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额大小再确认是否计入当期损益。-->错

28、企业接受投资者以非现金资产投资时，应按投资合同或协议约定的价值确认资产的价值和在注册资本中应享有的份额，并将其差额确认为资本公积，但投资合同或协议约定的价值不公允的除外。-->对

29、企业年报中所有者权益变动表中，“未分配利润”项目本年年末余额应与资产负债表中“未分配利润”项目年末余额相一致。-->对

30、企业取得商品控制权包括拥有现时权利、主导该商品的使用、能够获得商品几乎全部的经济利益三个要素。-->对

31、企业向银行支付的银行承兑汇票的手续费计入财务费用。-->对

32、企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应根据确定的受益对象，按照产品的含税公允价值直接计入当期损益。-->错

33、企业以赊销方式对外销售商品，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。-->对

34、企业在财务报表附注中应当披露采用的重要会计政策和会计估计，不重要的会计政策和会计估计可以不披露。-->对

35、企业在计算确定提取法定盈余公积的基数时，不应包括年初未分配利润的贷方余额。-->对

36、企业在年末“未分配利润”余额的基础上提取法定盈余公积。-->错

37、若合同中存在可变对价，企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。-->对

38、商品销售涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣后的金额确定销售商品收入金额。-->错

39、上市公司董事会通过股票股利分配方案时，应将拟分配的股票股利确认为负债。-->错

40、所有者不能参与企业利润的分配。-->错

41、所有者权益的来源包括所有者投入的资本、其他综合收益、留存收益等。-->对

42、无论是按面值发行，还是按溢价发行股票，发行费用都应记入财务费用。-->错

43、消费税是在销售收入中包含的税款，所以称为“价内税”，价内税的特点是会影响企业当期的损益。-->对

44、小规模纳税人取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不得抵扣，记入资产成本。-->错

45、一套完整的财务报表体系至少由资产负债表、利润表、现金流量表及附注组成。-->错

46、已被证实的某项资产在资产负债表日已经发生了减值或损失在资产负债表日后不需要调整。-->错

47、因解除与职工的劳动关系给予的补偿，属于企业短期薪酬的核算范围。-->错

48、应付债券的会计处理采用摊余成本法，计算的是票面利率。-->错

49、营业外收入属于直接计入所有者权益的利得。-->错

50、在或有事项中，只有“预计负债”才需计量。-->对

51、在借款费用资本化期间内，建造资产的累计支出金额未超过专门借款金额的，发生的专门借款利息扣除该期间与专门借款相关的收益后的金额，应当计入所建造资产成本。-->对

52、在资产负债表中，因或有事项而确认的预计负债不需要与其他负债项目区分开，可以合并列示。-->错

53、增值税小规模纳税人购买固定资产发生的增值税进项税额应计入固定资产成本。-->对

54、职工出差报销的火车票，属于职工薪酬。-->错

55、资本公积转增资本属于资产负债表日后调整事项。-->错

56、资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间也包括在内。-->错

57、资产负债表日，应根据“在途物资”、“原材料”、“库存商品”、“委托加工物资”、“低值易耗品”账户的期末余额总计数填列资产负债表“存货”项目。-->错

58、资产负债表日后发生的调整事项，均通过“以前年度损益调整”账户核算。-->错

59、资产负债表中，“开发支出”项目应根据“开发支出”科目所属“资本化支出”明细科目余额填列。-->错

60、综合收益总额等于净利润加上其他综合收益。-->错

简答(56)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

- 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、简述编制利润表的本期损益观、损益满计观及...
- 6、简述编制利润表的本期损益观与损益满计观...
- 7、简述辞退福利的含义及与职工养老金的区别。...
- 8、简述负债项目的账面价值与计税基础的涵义，并...
- 9、简述公司制企业实收资本(股本)增加的具体途径...
- 10、简述或有负债的具体内容。
- 11、简述借款费用资本化的各项条件。...
- 12、简述企业净利润分配的一般程序。...
- 13、简述现金流量表中“现金”与“现金等价物”...
- 14、简述预计负债与或有负债的联系及区别。...
- 15、借款费用开始资本化的条件是什么?...
- 16、举例说明会计政策变更与会计估计...
- 17、举例说明现金流量表中的现金等价物...
- 18、举例说明资产的账面价值与计税基础...
- 19、流动负债的概念及确认的条件是什么?...
- 20、企业的重要会计政策有哪些?
- 21、企业计算所得税时，为什么不能直接以会计利润...
- 22、企业净利润的分配
- 23、如何理解所得税核算的可抵扣暂时性差异?...
- 24、如何识别销售合同中的单项履约义务?...
- 25、商品销售收入的确认条件有哪些?...
- 26、商品销售收入的确认条件
- 27、什么叫辞退福利?会计上对所发生的辞退福利如...
- 28、什么叫借款费用资本化?我国现行企业会计准则...
- 29、什么叫现金流量?我国现金流量表对现金流量分...
- 30、什么是财务报表附注?财务报表为什么要有附注...
- 31、什么是辞退福利?它与职工正常退休后领取的养...
- 32、什么是会计估计?试举二例说明。...
- 33、什么是会计政策变更?试举两例说明。...
- 34、什么是会计政策变更与会计估计变更?试各举一...
- 35、什么是或有负债?会计上应如何披露其相关信息...
- 36、什么是收入确认与计量的五步法模型?...
- 37、什么是预计负债?如何确认?
- 38、什么是债务重组?企业为什么要进行债务重组?...
- 39、什么是重大会计差错?如何判断?试举一例说明...
- 40、什么是重大会计差错?试举一例说明如何判断?...
- 41、什么是资产的账面价值与计税基础?试举一例说...
- 42、什么是资产负债表日后事项?它包括哪几类?...
- 43、什么是资产负债表日后事项?它包括哪几类?如何...
- 44、试简要说明所有者权益的含义、性质、包含的...
- 45、试述财务报表的概念和种类。
- 46、试述利润分配的一般程序?
- 47、收入的确认和计量是企业应当合理确认营业收...

48、收入确认的前提条件有哪些?

49、我国现金流量表中，对现金如何分类?试各举两例...

50、现金流量表中的现金等价物是指什么?试举例说...

51、预计负债是如何产生的?会计上应如何确认、如...

52、预计负债与或有负债的主要相同点与不同点有...

53、预计负债与或有负债的主要异同，如何披露或有...

54、怎样区分会计政策变更与会计估计变更?...

55、怎样区分收入与利得?

56、债务重组的概念及其意义

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) 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。
- (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。

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。

(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，也应予以披露，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、简述编制利润表的本期损益观、损益满计观及其主要差别。

答：本期损益观：认为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：认为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，并将它们列在本期的利润表中。两者的差别在于对与本期正常经营无关的收支是否应包括在本期的利润表中。

6、简述编制利润表的本期损益观与损益满计观的含义，并举例说明两者的区别。

答：本期损益观：认为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：认为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，并将它们列在本期的利润表中。

两者的差别在于对与本期正常经营无关的收支是否应包括在本期的利润表中。

7、简述辞退福利的含义及与职工养老金的区别。

答：（1）含义：辞退福利是在职工劳动合同到期前，企业承诺当其提前终止对职工的雇佣关系时而支付的补偿，引发补偿的事项是辞退。

（2）与退休养老金的区别：辞退福利是在职工与企业签订的劳动合同到期前，企业根据法律与职工本人或职工代表签订的协议，或者基于商业惯例，承诺当其提前终止对职工的雇佣关系时支付的补偿，引发补偿的事项是辞退，因此，企业应当在辞退时进行确认和计量。养老金是职工劳动合同到期时或达到法定退休年龄时获得的退休后生活补偿金，这种补偿不是由于退休本身导致的，而是职工在职时提供的长期服务。因此，企业应当在职工提供服务的会计期间确认和计量。

8、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，它等于本负责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：企业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，也应予以披露，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。

9、简述公司制企业实收资本（股本）增加的具体途径。

答：公司制企业实收资本或股本增加的具体途径包括：（1）投资者（追加）投资；（2）用盈余公积转增；（3）用资本公积转增；（4）

发放新股；（5）发放股票股利；（6）可转换债券转为股本。

10、简述或有负债的具体内容。

答案：或有负债的主要内容有：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：答对其其中5点即可，每点1分。

11、简述借款费用资本化的各项条件。

答：（1）资产支出已经发生这里所指的资产支出有其特定的含义，它只包括企业为购置或者建造固定资产而以支付现金，转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

（2）借款费用已经发生这一条件是指企业已经发生了因购建固定资产而专门借入款项的利息，折价或溢价的摊销，辅助费用和汇兑差额。

（3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动主要是指资产的实体建造活动，如主体设备的安装，厂房的实际建造等。但不包括仅仅持有资产，却没有发生为改变资产形态而进行建造活动的情况，如只购置建筑用地但未发生有关房屋建造活动就不包括在内。

12、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，先用税后利润弥补；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；（4）提取任意盈余公积；（5）支付普通股股利。（每点1分，共5分）

13、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。

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。

例如：从证券市场购入持有期不超过3个月的债券投资。

14、简述预计负债与或有负债的联系及区别。

答：（1）预计负债和或有负债的联系：

①：或有负债和预计负债都属于或有事项，都是过去的交易或事项形成的一种状况，其结果都须有未来不确定的事件的发生或不发生加以证实。

②：从性质上看，它们都是企业承担的一种义务，履行该义务会导致经济利益流出企业。

（2）预计负债和或有负债的区别：

①：预计负债是企业承担的现时义务，或有负债是企业承担的潜在义务或不符合确认条件的现时义务；

②：预计负债导致经济利益流出企业的可能性是“很可能”且金额能够可靠计量，或有负债导致经济利益流出企业的可能性是“可能”，“极小可能”，或者金额不可靠计量的；

③：预计负债是确认了的负债，或有负债是不能加以确认的或有事项；

④：预计负债需要在会计报表附注中作相应的披露，或有负债根据情况（可能性大小等）来决定是否需要在会计报表附注中披露。

15、借款费用开始资本化的条件是什么？

答：因专门借款而发生的有关借款费用，应当在下面三个条件同时具备时开始资本化：

（1）资产支出已经发生；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的构建或者生产活动已经开始。

16、举例说明会计政策变更与会计估计

请参阅教材295、300页

17、举例说明现金流量表中的现金等价物

答：现金等价物是指企业持有的期限短，流动性强，易于变化为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。一般是指从购买之日起，3个月到期的债务投资。现金等价物是指符合以下两个条件的短期易变现投资：

（1）它们必须可以转化为确定数额的现金。

（2）它们的到期日必须很接近，以至于不存在因利率变动而导致它们本身价值变动的重大风险。

因此现金等价物具有随时可转换为定额现金、即将到期、利息变动对其价值影响少等特性。通常投资日起三个月到期或清偿之国库券、商业本票、货币市场基金、可转让定期存单、商业本票及银行承兑汇票等皆可列为现金等价物。

18、举例说明资产的账面价值与计税基础

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

19、流动负债的概念及确认的条件是什么？

答：流动负债是指企业将在1年内或超过1年的1个营业周期内偿还的债务。

满足下列条件之一的，应当归类为流动负债：

一是预计在一个正常营业周期内清偿；

二是主要为交易目的而持有；

三是自资产负债表日起1年内到期应予清偿；

四是企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后1年以上。

20、企业的重要会计政策有哪些？

答：重要的会计政策是指能够对报表使用者的判断和决策产生影响的会计政策。企业的重要会计政策通常包括以下几个方面：

（1）发出存货的计价方法；（2）长期股权投资的核算方法；（3）投资性房地产的后续计量模式；（4）固定资产的初始计量；（5）

收入的确认；（6）借款费用的处理；（7）非货币性资产交换的计量；（8）无形资产的确认；（9）合并报表政策。

21、企业计算所得税时，为什么不能直接以会计利润作为纳税依据？

答：会计利润是按照会计准则和会计制度核算的。由于会计准则、制度和税法两者的目的不同，对资产、负债、收益、费用等的确认时间和范围也不同，从而导致税前会计利润与应纳税所得额之间产生差异。计算所得税必须以税法为准，故不能直接以会计利润为纳税依据，应将其调整为纳税所得额，据此计算应交的所得税。

22、企业净利润的分配

答：一般的分配顺序为：①用税后利润弥补；②提取法定盈余公积；③应付优先股股利；④提取任意盈余公积；⑤支付普通股股利；⑥转增资本。

23、如何理解所得税核算的可抵扣暂时性差异？

答：可抵扣暂时性差异（deductible temporary difference）可抵扣暂时性差异，是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生可抵扣金额的暂时性差异。资产账面价值小于其计税基础或负债的账面价值大于其计税基础的，会产生可抵扣暂时性差异。

24、如何识别销售合同中的单项履约义务？

答：企业确定了商品本身能够明确区分后，还应当在合同层面继续评估转让该商品或提供该服务（以下简称转让该商品）的承诺是否与合同中其他承诺彼此之间可明确区分。下列情形通常表明企业向客户转让该商品的承诺与合同中的其他承诺不可明确区分：

(1) 企业需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品进行整合，形成合同约定的某个或某些组合产出转让给客户。

(2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制。

(3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。也就是说，合同中承诺的每一单项商品均受到合同中其他商品的重大影响。

25、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。

26、商品销售收入的确认条件

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

27、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。

28、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。

29、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）

30、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。

31、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。

32、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）

33、什么是会计政策变更？试举两例说明。

答：会计政策变更，是指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为。例如，《企业会计准则第 1 号——存货》对发出存货计价排除了后进先出法，这就要求执行企业准则体系的企业按照新规定，交原来以后先进先出法核算发出存货成本改为准则规定可以采用的会计政策。

例如，企业一直采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，如果企业能够从房地产交易市场上持续地取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理的估计，此时，企业可以将投资性房地产的后续计量方法由成本模式变更为公允价值模式。

34、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。

35、什么是或有负债？会计上应如何披露其相关信息？

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。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。

36、什么是收入确认与计量的五步法模型？

答：收入确认与计量的五步法模型是：第一步，识别与客户订立的合同；第二步，识别合同中的单项履约义务；第三步，确定交易价格；第四步，将交易价格分摊至各单项履约义务；第五步，履行各单项义务时确认收入。其中第一步、第二步、第五步主要与收入的确认有关，第三步、第四步则与收入的计量有关。

37、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。

38、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。

39、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）。

40、什么是重大会计差错？试举一例说明如何判断？

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（通常指其占同类教师或事项金额的 10%）

例如：2019 年企业少计借款利息 10 万元，若该项差错金额占当年企业借款利息的比例多 10%，则认为是重大会计差错；否则属于非重大会计差错。（举例分，内容不限，正确即可）。

41、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。
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

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。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，只要正确即可。

42、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 and 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。

43、什么是资产负债表日后事项？它包括哪几类？如何区分？

答：资产负债表日后事项是指自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或说明的事项。

资产负债表日后事项包括调整事项和非调整事项。

区分：

调整事项是指，在资产负债表日或以前已经存在，资产负债表日后得以证实的事项。

非调整事项是指，资产负债表日并未发生或存在，完全是期后发生的事项。

44、试简要说明所有者权益的含义、性质、包含的内容及其在资产负债表中的列示项目。

答：所有者权益（又称为股东权益），是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。

所有者权益反映企业投资者对企业净资产的所有权。

所有者权益包括企业投资者对企业的投入资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。在资产负债表上，所有者权益应当按照实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润等项目分项列示。

45、试述财务报表的概念和种类。

答：财务报表是企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的表式报告，由资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注构成。财务报表按报送对象不同，可分为外部报表和内部报表。财务报表按编制时间不同，可分为年度财务报表和中期财务报表。财务报表按编制主体不同，可分为个别财务报表和合并财务报表。

46、试述利润分配的一般程序？

答：按照《公司法》等相关法律的规定，企业当年实现的净利润应按下列顺序分配：(1)弥补企业以前年度亏损；(2)提取法定盈余公积；(3)支付优先股股利；(4)提取任意盈余公积；(5)支付普通股股利。

47、收入的确认和计量是企业应当合理确认营业收入的实现，并将已实现的收入按时入账；企业应当在发出商品、提供劳务，同时收讫或取得价款的凭据时，确认营业收入。

答：收入确认和计量的基本原则：

第一步，识别与客户订立的合同；（与确认有关）

第二步，识别合同中的单项履约义务；（与确认有关）

第三步，确定交易价格；（与计量有关）

第四步，将交易价格分摊至各单项履约义务；（与计量有关）

第五步，履行各单项履约义务时确认收入。（与确认有关）

48、收入确认的前提条件有哪些？

答：(1)企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

(2)企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制。

(3)与交易相关的经济利益很可能流入企业。

(4)收入的金额能够可靠地计量。

(5)相关的已发生或将要发生的成本能够可靠地计量。

49、我国现金流量表中，对现金如何分类？试各举两例说明。

答：我国现金流量表中，对现金流量分为三类：

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

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

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

50、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。

51、预计负债是如何产生的？会计上应如何确认、如何核算？

答：预计负债是由或有负债转化而来的。

预计负债的确认条件包括：

(1)该义务是企业承担的现时义务（从而与作为潜在义务的或有负债相区别）；

(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

(3)该义务的金额能够可靠地计量。

符合确认条件的预计负债，会计上应单设“预计负债”账户核算，并在资产负债表中单独披露。

52、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。

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)

53、预计负债与或有负债的主要异同，如何披露或有负债信息

答：预计负债是由或有负债转化而来的，它符合负债确认的条件时，会计上应将所涉及的或有负债作为预计负债确认，单设“预计负债”账户核算，在资产负债表中单独披露。或有负债无论作为潜在义务还是现时义务，均不符合负债的确认条件，会计上不予确认，但有或有负债如果符合某些条件，则应予披露。

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：(1)极小可能（概率区间为大于0但小于或等于5%）导致经济利益流出企业的或有负债一般不予披露。(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，也应予以披露，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。(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)收入的金额能够可靠地计量。

54、怎样区分会计政策变更与会计估计变更？

答：区分会计政策变更和会计估计变更的基础是：会计确认基础、列报项目和计量属性是否发生变化。

(1)如果一项会计变更引起会计确认基础和列报项目发生变化，则属于会计政策变更。例如，企业内部的项目开发支出由原来的费用化改为资本化，由原来确认力费用改为确认为无形资产，并在资产负债表中以无形资产列报，这一会计变更属于会计政策变更。

(2)如果一项会计变更引起计量属性的变化，则该变更属于会计政策变更（例如投资性房地产由成本计量模式改为公允价值计量模式）。

(3)如果一项会计变更既没有引起会计确认基础和列报项目发生变化，也没有引起会计计量属性发生变化，则该变更就属于会计估计变更。例如，固定资产折旧由平均年限法改为双倍余额递减法，变更前后的计量属性都是以历史成本为基础，列报项目都是累计折旧，因此属于会计估计变更而不是会计政策变更。

55、怎样区分收入与利得？

答：收入是企业在日常活动中形成的，利得源于企业日常活动以外的活动，收入和利得共同构成收益。

实务中，区分收入与利得时主要注意以下三点：

(1)利得是企业边缘性或偶发性交易事项的结果，如固定资产报废清理所产生的收益。

(2)利得属于不经过经营过程就能取得或不曾期望获得的收益，如与企业日常经营活动无关的政府补贴、接受捐赠净收入、因其他单位违约所收取的违约金等。

(3)利得在利润表中通常以净额反映。

56、债务重组的概念及其意义

答：债务重组是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

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；二是修改债务条件，进行债务重组。采用第一种方法，债务企业的主管部门可能申请整顿并与债权人会议达成和解协议，此时破产程序终止。即使进入破产程序，也可能因相关的过程持续时间很长，费时费力，最后也难以保证债权人的债权如数收回。结果是“鱼死网破”。采用第二种方法，既可避免债务人破产清算，给其重整旗鼓的机会；又可使债权人最大限度地收回债权款额，减少损失。可谓“两全其美”。

单项业务题(217)--电大资源网：<http://www.dda123.cn/>（微信搜：905080280）

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、A公司与B公司签订一项劳务合同，由A公司为B公司提供工程安装服务，期限6个月，总价款180万元，分两次平均支付。估计总成本120万元。A公司本月应付安装工人工资14万元。

借：合同履约成本 140000

贷：应付职工薪酬 140000

4、A公司与B公司签订一项劳务合同，由A公司为B公司提供工程安装服务，期限6个月，总价款180万元，分两次平均支付。估计总成本120万元。A公司本月应付安装工人工资15万元。

借：合同履约成本 150000

贷：应付职工薪酬 150000

5、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

6、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。利息按年支付，发行费用略。

借：银行存款 20000000

贷：应付债券 20000000

7、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

8、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

9、按照国家规定向经办机构或管理机构缴纳职工社会保险费11万元和住房公积金4万元。

借：应付职工薪酬——社会保险费 110000

——住房公积金 40000

贷：银行存款 150000

10、按照国家规定向经办机构或管理机构缴纳职工社会保险费14万元和住房公积金55000.605.8万元。

答：借：应付职工薪酬——社会保险费（单位部分）140000

应付职工薪酬——公积金（单位部分）50000

贷：银行存款 190000

11、按照国家规定向经办机构或管理机构缴纳职工社会保险费14万元和住房公积金5万元。

借：应付职工薪酬——社会保险费 140000

——住房公积金 50000

贷：银行存款 190000

12、本年实现净利润500万元，上年亏损120万元，按税后利润的10%提取法定盈余公积。

借：本年利润 5000000

贷：利润分配——未分配利润 5000000

借：利润分配——提取法定盈余公积 380000

贷：盈余公积——法定盈余公积 380000

13、本年实现净利润500万元，上年亏损120万元，按税后利润的10%提取法定盈余公积。

答：借：本年利润 5000000

贷：利润分配——未分配利润 5000000

借：利润分配——提取法定盈余公积 380000

贷：盈余公积——法定盈余公积 380000

14、本年实现净利润600万元，上年亏损200万元，按税后利润的10%提取法定盈余公积。

借：本年利润 6000000

贷：利润分配——未分配利润 6000000

借：利润分配——提取法定盈余公积 400000

贷：盈余公积——法定盈余公积 400000

15、本期应付公司债券利息30000元，同时摊销溢价8000元。

借：财务费用 22000

应付债券——利息调整 8000

贷：应付利息 30000

16、本期应付公司债券利息48000元，同时摊销溢价8000元。

借：财务费用 40000

应付债券——利息调整 8000

贷：应付利息 48000

17、本企业发行的面值500万元、5年期、票面利率5%的一次还本付息债券到期兑付。

答：借：应付债券——面值 5000000

——应计利息 1250000

贷：银行存款 6250000

18、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

19、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

20、本月应付职工薪酬150000元，其中在建工程人员薪酬80000元，公司管理人员薪酬70000元。

借：在建工程 80000

管理费用 70000

贷：应付职工薪酬 150000

21、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

22、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

23、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

24、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

25、本月应交所得税280000元，下月初付款。

借：所得税费用 280000

贷：应交税费 280000

26、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 258000

递延所得税资产 42000

贷：应交税费 300000

27、本月营业活动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

28、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

29、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

30、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

31、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

32、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

33、出售一项商标，售价28万元，增值税率6%，全部款项已收妥并存入银行。该项专利账面价值23万元，未计提减值与摊销。

借：银行存款 280000

贷：无形资产 230000

应交税费 16800

营业外收入 33200

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，售价 30 万元，成本 18 万元，增值税税率 17%。该项交易具有商业实质。
 答：借：长期股权投资 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
 41、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
 同时：
 借：主营业务成本 160000
 贷：库存商品 160000
 42、对未决诉讼，根据律师的建议，预提赔偿金 450000 元。
 答：借：营业外支出 450000
 贷：预计负债 450000
 43、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
 44、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
 45、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
 46、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，元残值，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
 47、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
 48、发现去年购入的一台设备一直未计提折旧。
 发现去年购入的一台投放于厂部管理部门的设备一直未计提折旧，应补提折旧 20000 元，经确认，本年发现的该项差错属于非重大会计差错。
 借：管理费用 20000
 贷：累计折旧 20000
 49、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。
 借：管理费用 200000
 贷：累计折旧 200000
 50、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
 51、发行 5 年期公司债券，面值 500 万元，发行价 480 万元已收存银行。
 借：银行存款 4800000
 应付债券——利息调整 200000
 贷：应付债券——面值 5000000
 52、发行 5 年期公司债券，面值 500 万元，发行价 550 万元已收存银行。
 借：银行存款 5500000
 贷：应付债券——面值 5000000
 ——利息调整 500000
 53、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
 54、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

55、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
 56、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
 57、分期收款销售本期确认已实现融资收益 125000 元。
 借：未实现融资收益 125000
 贷：财务费用 125000
 58、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
 59、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 20000
 贷：财务费用 20000
 60、分期收款销售商品，收到本期货款 50 万元，同时分摊融资收益 3 万元。
 借：银行存款 500000
 贷：长期应收款 500000
 借：未实现融资收益 30000
 贷：财务费用 30000
 61、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
 62、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
 63、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
 64、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
 65、公司按 10 送 1 的方案用盈余公积派送新股，股票面值 1 元，派送前普通股总数为 1000 万股，本次派送的新股总数为 100 万股。

派送新股所需资金 80%来源于法定盈余公积、20%来源于任意盈余公积。

借：盈余公积——法定盈余公积 800000
——任意盈余公积 200000

贷：股本——普通股 1000000

66、公司将 5 年期，面值 1000000 元的债券按 990000 元发行。

借：银行存款 990000
应付债券——利息调整 10000
贷：应付债券——面值 1000000

67、公司将 5 年期、面值 1000000 元的债券按 1100000 元发行。

答：借：银行存款 1100000
贷：应付债券——面值 1000000
——利息调整 100000

68、公司因财务困难无法按期足额偿还 1000000 元前欠货款，经与供货方协商，对方同意减免 200000 元，剩余部分以银行存款立即支付。

答：借：应付账款 1000000
贷：银行存款 800000

营业外收入——债务重组利得 200000

69、公司因财务困难无法按期足额偿还 1500000 元前欠货款，经与供货方协商，对方同意减免 300000 元，剩余部分以银行存款立即支付。

借：应付账款 1500000
贷：银行存款 1200000
营业外收入——债务重组利得 300000

70、公司在建办公大楼领用原材料一批，成本 50000 元。

借：在建工程 56500
贷：原材料 50000

应交税费-应交增值税-进项税额转出 6500

71、购入设备一台，增值税专用发票上注明的价款为 18000 元，增值税为 2340 元。设备已投入使用，款项已通过银行存款支付。

借：固定资产 18000
应交增值税-进项税额 2340
贷：银行存款 203400

72、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

73、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

74、回购本公司股份 100000 股，每股市价 1.5 元。

借：库存股 150 000
贷：银行存款 150 000

75、已贴现的商业承兑汇票下月 20 日到期，面值 100 万元，不贴息。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

76、计提本月所得税费用 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

77、计提本月应付债券利息 80000 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)80000
贷：应付债券-应计利息 80000

78、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

79、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。

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

80、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

81、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。

借：财务费用 50000
贷：应付利息 50000

82、计提生产应税产品的消费税 12000 元。

借：税金及附加 12000
贷：应交税费——应交消费税 12000

83、计提生产应税产品的消费税 8000 元。

借：税金及附加 8000
贷：应交税费——应交消费税 8000

84、计提销售产品的保修费 20000 元。

借：销售费用 20 000
贷：预计负债——产品质量保证 20 000

85、计提已出租设备的折旧费 16000 元。

答：借：其他业务成本 16 000
贷：累计折旧 16 000

86、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

87、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

88、甲公司原以每股 5 元的价格购入 10 万股 A 公司股票(占 A 公司有表决权股份的 1%并将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资)，现每股市价为 5.3 元。

借：其他权益工具投资——公允价值变动 30 000
贷：其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动 30 000

89、假设税前会计利润为 80000 元，某项资产的账面价值 10000 元，计税基础为 12000 元，所得税税率为 25%。

借：所得税费用 20000

递延所得税资产 500

贷：应交税费——应交所得税 20500

90、建造办公楼占用专门借款和一般借款，本月应计利息 150 万元，其中应予以资本化的利息 130 万元。

借：在建工程 1300000

财务费用 200000

贷：应付利息 1500000

91、建造办公楼占用专门借款和一般借款，本月应计利息 80 万元，其中应予以资本化的利息 75 万元。

借：在建工程 750000

财务费用 50000

贷：应付利息 800000

92、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

93、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

94、将本年实现的净利润 600 万元结转至“未分配利润”明细账户。

借：本年利润 6000000

贷：利润分配 6000000

95、将本月未交增值税 300000 元结转至“未交增值税”明细账户。

借：应交税费-应交增值税(转出未交增值税)300000

贷：应交税费-未交增值税 300000

96、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

97、交纳上月未交增值税 20 万元。

借：应交税费 200000

贷：银行存款 200000

98、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

99、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 120 000

100、缴纳当月的增值税 26000 元。

借：应交税费——应交增值税(已交税金)26000

贷：银行存款 26000

101、缴纳当月的增值税 30000 元。

借：应交税费——应交增值税(已交税金)30000

贷：银行存款

102、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

103、结转本年实现的净利润 500 万元。

答：借：利润分配 50000000

贷：本年利润 50000000

104、仅设税前会计利润为 80000 元，某项资产的账面价值 10000 元。计税基础为 12000 元，所得税税率为 25%。

答:借:所得税费用 20000
递延所得税资产 500
贷:应交税费—应交所得税 20500

105、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

106、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 1 200 000
贷:银行存款 1 200 000

107、经批准,按每股 16 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。
答:借:库存股 160000
贷:银行存款 160000

108、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 10 000 股;相关税费略。
借:库存股 180 000
贷:银行存款 180000

109、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

110、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

111、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

112、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

113、经批准用盈余公积 40 万元弥补前年亏损。
借:盈余公积 400000
贷:利润分配 400000

114、可供出售金融资产全部出售,结转持有期内确认的公允价值变动净收益 180000 元。
借:其他综合收益 180000
贷:投资收益 180000

115、列示本月应发职工工资 50 万元,其中生产工人工资 30 万元,车间管理人员工资 5 万元,厂部管理人员工资 15 万元。根据当地政府的规定,别按工资薪酬总额的 10、10、2、8 计提基本医疗保险费、基本养老保险费、失业保险费和住房公积金。
借:生产成本 390000
制造费用 65000
管理费用 195000
贷:应付职工薪酬——工资 500000
——社会保险费 110000
——住房公积金 40000

116、列示本月应发职工工资 65 万元,其中生产工人工资 40 万元,车间管理人员工资 7 万。

答:借:生产成本 12000
制造费用 21000
管理费用 54000
贷:应付职工薪酬——养老保险 65000
——医疗保险 65000
——失业保险 13000
——住房公积金 52000

117、列示本月应发职工工资 65 万元,其中生产工人工资 40 万元,车间管理人员工资 7 万元,厂部管理人员工资 18 万元。根据当地政府的规定,分别按工资薪酬总额的 10%、10%、2%、8%计提基本医疗保险费、基本养老保险费、失业保险费和住房公积金。
借:生产成本 520000
制造费用 91000
管理费用 234000
贷:应付职工薪酬——工资 650000
——社会保险费 43000
——住房公积金 52000

118、面值 1000000 元的分期付息、一次还本债券到期,连同最后一期利息 30000 元一起用银行存款支付。
面值 1000000 元的分期付息、一次还本债券到期,连同最后一期利息 30000 元一起用银行存款支付。

119、面值 1000 万元的 3 年期债券按 986 万元发行。
借:银行存款 9860000
应付债券——利息调整 140000
贷:应付债券——面值 10000000

120、面值 100 万元的 3 年期债券按 98 万元发行。
答:借:银行存款 980000
应付债券——利息调整 20000
贷:应付债券面值 1000000

121、面值 5000000 元的分期付息,一次还本债券到期,连同最后一期利息 80000 元一起用银行存款支付。
借:应付债券——面值 5000000
——应计利息 80000
贷:银行存款 5080000

122、某公司“职工薪酬结算汇总表”列示本月应发工资 1200000 元某公司“职工薪酬结算汇总表”列示本月应发工资 1200000 元,其中生产工人工资 900000 元、车间管理人员工资 100000 元、厂部管理人员工资 200000 元,另分别按工资薪酬总额的 10%、10%、2%、10%计提基本医疗保险费、基本养老保险费、失业保险费和住房公积金。
答:借:生产成本 1 188 000
制造费用 132 000
管理费用 264 000
贷:应付职工薪酬--工资 1 200 000
--社会保险费 264 000
--住房公积金 120 000

123、某公司“职工薪酬结算汇总表”列示本月应发工资 1000000 元,其中生产工人工资 70000.元、车间管理人员工资 100000 元、厂部管理人员工资 200000 元,另分别按工资薪酬总额的 10%、10%、2%、10%计提基本医疗保险费、基本养老保险费、失业保险费和住房公积金。

答:借:生产成本 924000
制造费用 132000
管理费用 264000
贷:应付职工薪酬——工资 1000000
——社会保险费 220000
——住房公积金 100000

124、某公司“职工薪酬结算汇总表”列示本月应发工资 1200000 元,其中生产工人工资 900000 元,车间管理人员工资 100000 元,厂部管理人员工资 2000 元,另分别按工资薪酬总额的 10%、10%、2%、10%计提基本医疗保险费、基本养老保险费、失业保险费和住房公积金。
答:借:生产成本 1188000
制造费用 132000
管理费用 264000
贷:应付职工薪酬——工资 1200000
——社会保险费 264000
——住房公积金 120000

125、某公司“职工薪酬结算汇总表”列示本月应发工资 1200000 元,其中生产工人工资 900000 元,车间管理人员工资 200000 元,另分别按工资薪酬总额的 10%、10%、2%、10%计提基本医疗保险费、基本养老保险费、失业保险费和住房公积金。
借:生产成本 1188000
制造费用 132000
管理费用 264000
贷:应付职工薪酬——工资 1200000
——社会保险费 264000
——住房公积金 120000

126、某企业已预提产品质量保证金,本年度保修产品实际发生人工费 12000 元,耗用原材料成本 4000 元(增值税税率 13%)。
借:预计负债 16520
贷:应付职工薪酬 12000
原材料 4000
应交税费——应交增值税(进行税额转出) 520

127、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

128、年终结转本年实现的净利润 550000 元。
借:本年利润 550000
贷:利润分配——未分配利润 550000

129、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

130、年终结转本年实现的净利润 860000 元。
答:借:本年利润 860000
贷:利润分配——未分配利润 860000

131、年终决算,结转本年度发生的亏损 80 万元。
借:利润分配 800 000
贷:本年利润 800 000

132、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

133、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

134、年终决算，结转本年实现的净利润 450 万元。
借：本年利润 4 500 000
贷：利润分配 4 500 000

135、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

136、年终决算时发现本年一季度折旧费少计，经查系记账凭证金额错误。
只需补记：
借：管理费用（或制造费用）
贷：累计折旧

137、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

138、年终结转本年实现的净利润 550000 元。
答：借：本年利润 550000
贷：利润分配——未分配利润 55000

139、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。
借：应付账款 800000
贷：银行存款 350000
营业外收入 450000

140、企业收到国家节能环保技术改造专项拨款 80 万元。
借：银行存款 800000
贷：专项应付款 800000

141、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 780 000
贷：盈余公积 600 000
应付股利 180 000

142、确认辞退补偿 20 万元。
借：管理费用 200000
贷：应付职工薪酬 200000

143、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

144、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

145、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）。
借：应付账款 468000
贷：银行存款 450000
财务费用 8000

146、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）

147、上月向 B 公司销售产品一批，货款 80000 元，成本 65000 元。当时 B 公司因财务困难不确定何时能够付款，现 B 公司财务状况好转承诺近期付款。
答：借：应收账款 80000
贷：主营业务收入 80000
借：主营业务成本 65000
贷：发出商品 65000

148、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

149、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。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，
答：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

150、收到出租闲置设备的租金 3000 元、增值税 390 元。
答：借：银行存款 3390
贷：其他业务收入 3000
应交税费——应交增值税（销项税额）390

151、收到投资者以一套机器设备投资入股，设备经评估确认价值为 500000 元，所换取的股份为 400000 股普通股，每股面值 1 元。
答：借：固定资产 500000

贷：股本——普通股 400000
资本公积——股本溢价 100000

152、收到投资者以一套机器设备投资入股，设备经评估确认价值为 300000 元，所换取的股份为 200000 股普通股，每股面值 1 元。
借：固定资产 300000
贷：股本——普通股 200000
资本公积——股本溢价 100000

153、收到用于购置环保设备的政府补助款 45 万元。
借：银行存款 450000
贷：递延收益 450000

154、收购农产品一批，实际支付价款 80000 元，收购农产品按买价的 9%计算增值税。农产品已验收入库。
借：原材料 72800
应交税费进项税额 7200
贷：银行存款 80000

155、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

156、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

157、司按 10 送 1 的方案用盈余公积派送新股，股票面值 1 元，派送前普通股总数为 1000 万股，本次派送的新股总数为 100 万股。派送新股所需资金 80%来源于法定盈余公积、20%来源于任意盈余公积。
答：借：盈余公积——法定盈余公积 800000
——任意盈余公积 200000
贷：股本 1000000

158、提取法定盈余公积 400000 元。
借：利润分配 400000
贷：盈余公积 400000

159、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

160、提取法定盈余公积 50 万元。
借：利润分配 500000
贷：盈余公积 500000

161、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

162、提取盈余公积 35 万元。
借：利润分配 350000
贷：盈余公积 350000

163、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

164、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

165、委托 D 公司加工一批原材料,发出材料成本为 100000 元,加工费用 25000 元。

加工过程中发生的增值税 3250 元,消费税 2500 元,由受托单位代收代缴。材料加工完毕并验收入库,准备直接对外销售。加工费用和应交增值税,消费税已用银行存款与 D 公司结算。

借:委托加工物资 100000

贷:原材料 100000

借:委托加工物资 27500

应交税费—进项税额 3250

贷:银行存款 30750

166、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

167、向 B 公司采购甲材料,增值税专用发票上注明价款 900000 元,增值税 117000 元,另有运费 2000 元,增值税 180 元。发票账单已经到达,材料已验收入库,全部款项以银行存款支付。

借:原材料 902000

应交税费—进项税额 117180

贷:银行存款 1019180

168、向有关机构缴纳职工医疗、养老、失业等社会保险费 250000 元和住房公积金 100000 元

答:借:应付职工薪酬——社会保险费 250000

——住房公积金 100000

贷:银行存款 350000

169、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

借:应收票据 351000

贷:主营业务收入 300000

应交税费 51000

170、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

171、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

172、销售产品一批,售价 25 万元、成本 10 万元,合同规定购货方在明年 3 月 31 日之前有权退货。E 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 42500

贷:应交税费 42500

同时:借:发出商品 100000

贷:库存商品 100000

173、销售商品一批,收到货款 120000 元及增值税 15600 元。

答:借:银行存款 135 600

贷:主营业务收入 120 000

应交税费—应交增值税(销项税额) 15 600

174、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

175、销售商品一批,价款 400000 元,增值税 68000 元;全部货款已于前期预收。

借:预收账款 468000

贷:主营业务收入 400000

应交税费—应交增值税(销项税额)68000

176、销售商品一批,价款 50000 元、增值税 500 元。已得知购货方资金周转发生困难,难以及时支付货款,但为了减少库存,同时也为了维持与对方长期以来建立的商业关系,最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:

借:应收账款 8500

贷:应交税费 8500

177、销售商品一批,收到货款 120000 元及增值税 15600 元。

借:银行存款 135600

贷:主营业务收入 120000

应交税费——应交增值税(销项税额)15600

178、销售商品一批,收到货款 60000 元及增值税 7800 元。

答:借:银行存款 67800

贷:主营业务收入 60000

应交税费——应交增值税(销项税额)7800

179、销售一批商品,属于单项履约义务。增值税专用发票上列示价款 500000 元,增值税 65000 元,该批商品成本为 380000 元。商品已经发出,并向客户转移了控制权,同时办理了委托收款手续。但因对方企业财务困难,何时付款尚难估计。

答:借:发出商品 380000

贷:库存商品 380000

借:应收账款 65000

贷:应交税费——应交增值税(销项税额)65000

180、销售一批商品,属于单项履约义务,增值税专用发票上列示价款 600000 元,增值税 78000 元,该批商品成本为 450000 元。商品已经发出,并向客户转移了控制权,同时办理了委托收款手续,但因对方企业财务困难,何时付款尚难估计。

答:借:发出商品 450000

贷:库存商品 450000

借:应收账款 78000

贷:应交税费——应交增值税(销项税额)78000

181、销售乙产品 5000 件,单位售价 200 元,单位成本 150 元,对该产品 A 公司需同时缴纳增值税与消费税。产品已经发出,货款已委托银行收取,相关手续办理完毕。

借:应收账款 1130000

贷:主营业务收入 1000000

应交税费—销项税 130000

182、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

183、一般纳税人购进商品一批,增值税专用发票上列示的价款为 500000 元,增值税为 65000 元,商品已验收入库,款项已用银行存款付清。

答:借:库存商品 500000

应交税费——应交增值税(进项税额)65000

贷:银行存款 565000

184、一般纳税人购进商品一批,增值税专用发票上列示的价款为 300000 元,增值税为 39000 元,商品已验收入库,款项已用银行存款付清。

借:库存商品 300000

应交税费——应交增值税(进项税额)39000

贷:银行存款 339000

185、一张不带息的商业汇票 80000 元本月到期,公司无力承付。

借:应付票据 80 000

贷:应付账款 80000

186、已贴现的商业承兑汇票即将到期,但付款企业银行存款被冻结。

已贴现的商业承兑汇票下月到期,今得知付款企业 T 公司因涉诉,全部存款被冻结,下月无法支付到期的商业票据款 80 万元。对此, A 公司确认预计负债。

借:应收账款 800000

贷:预计负债 800000

187、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

188、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

189、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

190、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
191、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
192、以银行存款支付广告费 15000 元。
借: 销售费用 15000
贷: 银行存款 15000
193、以银行存款支付广告费 50000 元。
借: 销售费用 50000
贷: 银行存款 50000
194、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 300000
贷: 应付职工薪酬 300000
195、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
196、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
197、用任意盈余公积 560 万元弥补以前年度亏损。
借: 盈余公积——任意盈余公积 5600000
贷: 利润分配盈余公积补亏 5600000
借: 利润分配——盈余公积补亏 5600000
贷: 利润分配——未分配利润 5600000
198、用银行存款 30000 元购买防暑降温物品发放给员工, 其中生产一线工人 25000 元, 厂部管理人员 5000 元。
借: 生产成本 25 000
 管理费用 5 000
 贷: 应付职工薪酬——非货币性福利 30 000
借: 应付职工薪酬 30 000
贷: 银行存款 30 000
199、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
200、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
201、用银行存款支付罚款 5000 元
借: 营业外支出 5000
 贷: 银行存款 5000
202、用银行存款支付诉讼费 35000 元。
借: 管理费用 35000
贷: 银行存款 35000
203、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

204、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
205、用银行存款支付职工薪酬 200000 元, 同时代扣个人所得税 30000 元。
答: 借: 应付职工薪酬 230000
 贷: 银行存款 200000
 应交税费 30000
206、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
207、预收销货款 50 万元存入银行。
借: 银行存款 500000
 贷: 预收账款 500000
208、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
209、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受并确认入账, 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)
210、月底对原材料进行盘点, 盘亏金额 4000 元, 原因待查。
借: 待处理财产损益 4520
 贷: 原材料 4000
 应交税费-应交增值税-进项税额转出 520
211、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
212、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
213、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
214、支付合同违约金 50000 元。
借: 营业外支出 50000
 贷: 银行存款 50000
215、支付价款 1010000 元 (含已宣告发放现金股利 10000 元) 购入乙公司发行的股票, 将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。
借: 应收股利 10000
 其他权益工具投资——成本 1000000
 贷: 银行存款 1010000
216、支付价款 820000 元 (含已宣告发放现金股利 20000 元) 购入乙公司发行的股票, 将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。
答: 借: 应收股利 20000
 其他权益工具投资——成本 800000
 贷: 银行存款 820000
217、转让一项专利的所有权, 收 15000 元已存入银行。该项专利的账面余值为 80000 元, 累计摊销 75000 元。
借: 银行存款 15900
 累计摊销 75000
 贷: 无形资产 80000
 应交税费销项税 900
 资产处置损益 10000

计算分析题(17)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

- 1、2016 年 1 月 2 日 M 公司发行 5 年期债券一批, 面值 20...
- 2、2016 年 2 月 8 日销售商品一批, 不含税价款 50 万元...
- 3、2019 年 12 月 31 日中南公司有关账户的余额如下...
- 4、2022 年 3 月, 某企业发生与职工薪酬相关的业务...
- 5、A 公司 (一般纳税人) 拖欠 B 公司货款 200000 元无力...
- 6、A 公司将一批自产的产品投资于 B 公司, 取得 B 公...
- 7、A 公司将一批自产的产品投资于 B 公司, 取得 B 公...
- 8、M 公司平时的利润合成采用表结法。...
- 9、M 公司平时的利润合成采用表结法。...
- 10、M 公司因建仓库于 2019 年 1 月 1 日向银行借入专...
- 11、T 公司 2019 年度的有关资料如下: ...
- 12、甲公司是一家生产小家电的企业, 有职工 200 名, ...
- 13、某公司 2020 年 12 月 31 日有关账户的余额如下: ...
- 14、某公司 2021 年 12 月 31 日有关账户的余额如下: ...
- 15、某公司 2021 年 1 月 4 日向银行借入 800 万元用于...
- 16、某公司有关资料如下:
- 17、某公司资产负债表、利润表有关资料如下: ...

1、2016年1月2日M公司发行5年期债券一批，面值2000000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153680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）：

- (1) 发行债券的折价；
- (2) 各期的应付利息；
- (3) 第1期分摊的折价；
- (4) 2016年6月30日的摊余成本；
- (5) 到期应偿付的金额。

答：(1) 发行债券的折价~实际发行价1536680-面值2000000-463320（元）
(2) 各期（半年）的应付利息=面值2000000×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=1536680×5%÷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=1536680+15833=1538213（元）
(5) 到期应偿付的金额~债券到期面值+最后一期应付利息=2040000（元）

2、2016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/NO、1/2、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。

答：(1) 2月15日实际收到的销货款=500000×(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

5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

同时：借：库存商品 300000

贷：主营业务成本 300000

3、2019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）：

- (1) “应收账款”项目；
- (2) “应付账款”项目；

(3) “预收账款”项目；

(4) “预付账款”项目；

(5) “持有至到期投资”项目。

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）

4、2022年3月，某企业发生与职工薪酬相关的业务如下：

(1) 本月应付职工工资总额为400万元，“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产工人工资为300万元、车间管理人员工资为20万元、企业行政管理人员工资为50万元、专设销售机构人员工资为30万元。

(2) 企业下设一所职工食堂，按每月每位在岗职工200元补贴给食堂，每月末以银行存款支付。企业在岗职工共计300人，其中产品生产工人200人，车间管理人员10人，行政管理人员60人，专设销售机构人员30人。(3) 企业行政部门经理10人，企业为其每人提供一辆自有汽车免费使用，每辆汽车每月计提折旧2000元。企业为产品生产工人租赁一栋宿舍楼，每月租金50000元，由企业承担租金，以银行存款按月支付。

要求：1.根据资料(1)，作出该企业分配3月职工工资的会计处理。

会计分录：借：生产成本 300

制造费用 20

管理费用 50

销售费用 30

贷：应付职工薪酬 400

2.根据资料(2)，作出该企业确认并支付职工食堂补贴的会计处理。

会计分录：确认补贴时：

借：生产成本(200×200/10000) 4

制造费用(10×200/10000) 0.2

管理费用(60×200/10000) 1.2

销售费用(30×200/10000) 0.6

贷：应付职工薪酬——职工福利费 6

支付补贴时：

借：应付职工薪酬——职工福利费 6

贷：银行存款 6

3.根据资料(3)，作出企业有关非货币性职工福利的会计处理。

资料(3)会计分录：企业为行政部门经理提供汽车作为非货币性福利，计提应付职工薪酬时：

借：管理费用 2

贷：应付职工薪酬 2

同时计提折旧费：

借：应付职工薪酬 2

贷：累计折旧 2

企业为产品生产工人租赁宿舍楼，计提应付职工薪酬时：

借：生产成本 5

贷：应付职工薪酬 5

支付租金：

借：应付职工薪酬 5

贷：银行存款 5

4.根据资料(1)至(3)，计算3月该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额。

该企业“应付职工薪酬”科目贷方发生额=400[资料(1)]+6[资料(2)]+2[资料(3)]+5[资料(3)]=413（万元）。

贷：银行存款 8360

5、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（适用增值税税率 16%）抵债，设备原价 140000 元、累计折旧 20000 元、公允价值 140000 元。

要求（有关计算请列示计算过程）：

（1）计算 A 公司偿债设备的处置损益、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、结转偿债设备账面价值与处置损益的会计分录。

答：（1）A 公司偿债设备的处置收益=设备公允价值 140000 元—账面净值 120000 元—20000 元 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—偿债设备视同销售应交增值税 22400 元=37600 元

（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—可抵扣进项税额 22400 元=17600 元（3）A 公司的会计分录：

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用设备抵债。偿债视同销售应交增值税=140000×16%=22400 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）22400

营业外收入 37600

转设备处置收益。

借：固定资产清理 20000

贷：营业外收入 20000

6、A 公司将一批自产的产品投资于 B 公司，取得 B 公司 20% 的股权并计划长期持有。

该批产品的账面价值为 280 万元，公允价值为 320 万元，适用的增值税税率为 13%，未计提减值。

该项交易具有商业实质。

要求：分别从 A 公司角度和 B 公司角度作出相应账务处理。

答：（1）A 公司的账务处理：

借：长期股权投资 3616000

贷：主营业务收入 3200000

应交税费——应交增值税（销项税额）416000

借：主营业务成本 2800000

贷：库存商品 2800000

（2）B 公司的账务处理：

借：库存商品 3200000

应交税费——应交增值税（进项税额）416000

贷：实收资本（或股本）3616000

7、A 公司将一批自产的产品投资于 B 公司，取得 B 公司 20% 的股权并计划长期持有。

该批产品的账面价值为 280 万元，公允价值为 260 万元，适用的增值税税率为 13%，未计提减值。该项交易具有商业实质。要求：分别从 A 公司角度和 B 公司角度作出相应账务处理。

答：（1）A 公司的账务处理：

借：长期股权投资 2938000

贷：主营业务收入 2600000

应交税费——应交增值税（销项税额）338000

借：主营业务成本 2800000

贷：库存商品 2800000

（2）B 公司的账务处理：

借：库存商品 2600000

应交税费——应交增值税（进项税额）338000

贷：实收资本（或股本）2938000

8、M 公司平时的利润合成采用表结法。

2021 年 12 月末结转收支前全年损益类账户的金额如下：

主营业务收入 9 500 000 元（贷方）

销售费用 500 000 元（借方）

其他业务收入 200 000 元（贷方）

管理费用 300 000 元（借方）

投资收益 500 000 元（贷方）

财务费用 100 000 元（借方）

公允价值变动损益 80 000 元（贷方）

资产减值损失 40 000 元（借方）

营业外收入 5 000 元（贷方）

税金及附加 36 000 元（借方）

主营业务成本 6 300 000 元（借方）

营业外支出 2 000 元（借方）

其他业务成本 120 000 元（借方）

所得税费用 720 000 元（借方）

要求：计算 M 公司 2021 年度的下列指标（列示计算过程）。

（1）营业收入

答：营业收入=主营业务收入+其他业务收入=9 500 000+200 000=9 700 000（元）

（2）营业成本

答：营业成本=主营业务成本+其他业务成本=6 300 000+120 000=6 420 000（元）

（3）营业利润

答：营业利润=营业收入-营业成本-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+投资收益=9 700 000-6 420 000-36 000-500 000-300 000-100 000-40 000+80 000+500 000=2 884 000（元）

（4）利润总额

答：利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出=2 884 000+5 000-2 000=2 887 000（元）

（5）净利润

答：净利润=利润总额-所得税费用=2 887 000-720 000=2 167 000（元）

9、M 公司平时的利润合成采用表结法。

2020 年 12 月末结转收支前全年损益类账户的金额如下：

主营业务收入 15000000 元（贷方）

销售费用 500000 元（借方）

其他业务收入 200000 元（贷方）

管理费用 300000 元（借方）

投资收益 500000 元（贷方）

财务费用 100000 元（借方）

公允价值变动损益 80000 元（贷方）

资产减值损失 40000 元（借方）

营业外收入 5000 元（贷方）

税金及附加 36000 元（借方）

主营业务成本 9000000 元（借方）

营业外支出 2000 元（借方）

其他业务成本 120000 元（借方）

所得税费用 1420000 元（借方）

要求：计算 M 公司 2020 年度的下列指标（列示计算过程）。

（1）营业收入（2）营业成本（3）营业利润（4）利润总额（5）净利润

答：（1）营业收入=主营业务收入+其他业务收入=15000000+200000=15200000（元）

（2）营业成本=主营业务成本+其他业务成本=9000000+120000=9120000（元）

（3）营业利润=营业收入-营业成本-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+投资收益=15200000-9120000-36000-500000-300000-100000-40000+80000+500000=5684000（元）

（4）利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出=5684000+5000-2000=5687000（元）

（5）净利润=利润总额-所得税费用=5687000-1420000=4267000（元）

10、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

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 月末预提利息时:

借: 在建工程 150000

财务费用 150000

贷: 长期借款 300000

11、T 公司 2019 年度的有关资料如下:

全年实现税前利润 1200 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 5 万元, 存货年初采购成本 100 万元、未计提减值准备, 年末计提减值准备 8 万元。此外, 年末预收账款 50 万元。公司所得税税率为 25%, 递延所得税年初余额为 0; 无其他纳税调整事项。本年 1~11 月份 T 公司已预交所得税 200 万元。

要求: 根据上述资料计算 T 公司 2019 年的下列指标(列示计算过程):

- (1) 预收账款的计税基础;
- (2) 全年应纳税所得额;
- (3) 全年应交所得税额;
- (4) 年末应补交的所得税;
- (5) 年末的递延所得税资产或负债。

答: (1) 预收账款的计税基础 = 50 - 50 = 0

(2) 全年应纳税所得额 = 1200 - 20 + 5 + 8 + 50 = 1243 (万元)

(3) 全年应交所得税额 = 1243 * 25% = 310.75 (万元)

(4) 年末应补交所得税 = 310.75 - 200 = 110.75 (万元)

(5) 年末发生递延所得税资产 = (8 + 50) * 25% = 14.5 (万元)

12、甲公司是一家生产小家电的企业, 有职工 200 名, 其中一线生产工人 180 名, 厂部管理人员 20 名。2020 年 12 月, 公司决定以其生产的某产品作为福利发给职工。该产品单位成本 1000 元, 售价 1500 元, 适用增值税税率为 13%。

要求: 编制甲公司的有关会计分录。

答: 甲公司发放自产产品 200 台, 销项增值税 = 200 * 1500 * 13% = 39000 (元)

借: 生产成本 305100

管理费用 33900

贷: 应付职工薪酬 339000

- (2) 实际发放时:

借: 应付职工薪酬

贷: 主营业务收入 300000

应交税费——应交增值税(销项税额) 39000

借: 主营业务成本 200000

贷: 库存商品 200000

13、某公司 2020 年 12 月 31 日有关账户的余额如下:

应收账款——甲 300000 元(借) 应付账款——A 150000 元(贷)

预收账款——丙 80000 元(贷) 预付账款——C 20000 元(借)

预收账款——丁 18000 元(借) 预付账款——D 13000 元(贷)

坏账准备 3000 元(贷) 固定资产 2000000 元(借)

累计折旧 100000 元(贷) 固定资产减值准备 20000 元(贷)

要求: 计算资产负债表中下列项目的期末余额(列示计算过程)。

(1) “应收账款”项目 (2) “应付账款”项目 (3) “预收款项”项目 (4) “预付款项”项目 (5) “固定资产”项目

答: (1) “应收账款”项目期末余额 = “应收账款”明细账户借方余额 + “预收账款”明细账户借方余额 - “坏账准备”账户贷方余额 = 300000 + 18000 - 3000 = 315000 (元)

(2) “应付账款”项目期末余额 = “应付账款”明细账户贷方余额 + “预付账款”明细账户贷方余额 = 150000 + 13000 = 163000 (元)

(3) “预收款项”项目期末余额 = “预收账款”明细账户贷方余额 = 80000 (元)

(4) “预付款项”项目期末余额 = “预付账款”明细账户借方余额 = 20000 (元)

(5) “固定资产”项目期末余额 = “固定资产”账户借方余额 - “累计折旧”账户贷方余额 - “固定资产减值准备”账户贷方余额 = 2000000 - 100000 - 20000 = 1880000 (元)

14、某公司 2021 年 12 月 31 日有关账户的余额如下:

应收账款——甲 500000 元(借) 应付账款——A 300000 元(贷) 预收账款——丙 80000 元(贷) 预付账款——C 20000 元(借) 预收账款——丁 18000 元(借) 预付账款——D 13000 元(贷) 坏账准备 3000 元(贷) 固定资产 6000000 元(借) 累计折旧 150000 元(贷) 固定资产减值准备 20000 元(贷) 要求: 计算资产负债表中下列项目的期末余额(列示计算过程)。(1) “应收账款”项目 (2) “应付账款”项目 (3) “预收款项”项目 (4) “预付款项”项目 (5) “固定资产”项目

解: (1) “应收账款”项目期末余额 = “应收账款”明细账户借方余额 + “预收账款”明细账户借方余额 - “坏账准备”账户贷方余额 = 500000 + 18000 - 3000 = 515000 (元)

(2) “应付账款”项目期末余额 = “应付账款”明细账户贷方余额 + “预付账款”明细账户贷方余额 = 300000 + 13000 = 313000 (元)

(3) “预收款项”项目期末余额 = “预收账款”明细账户贷方余额 = 80000 (元)

(4) “预付款项”项目期末余额 = “预付账款”明细账户借方余额 = 20000 (元)

(5) “固定资产”项目期末余额 = “固定资产”账户借方余额 - “累计折旧”账户贷方余额 - “固定资产减值准备”账户贷方余额 = 6000000 - 150000 - 20000 = 5830000 (元)

15、某公司 2021 年 1 月 4 日向银行借入 800 万元用于某项工程建设, 期限 3 年, 年利率 6%, 到期一次还本付息。该公司每半年计算一次利息费用, 工程于 2021 年底达到预定可使用状态并交付使用。要求: 编制该项借款借入、计提利息及到期偿还的会计分录。

答: (1) 借入时:

借: 银行存款 8000000

贷: 长期借款——本金 8000000

(2) 计算半年应付利息

该笔借款半年应付利息 = 8000000 * 3% = 240000 (元)

2021 年属于施工期, 发生的借款利息计入工程成本, 6 月 30 日和 12 月 31 日计提利息时分别编制会计分录:

借: 在建工程 240000

贷: 长期借款——应计利息 240000

2022 年、2023 年因工程完工, 固定资产已交付使用, 所发生的借款利息应作为财务费用, 因此后两年中的 6 月 30 日和 12 月 31 日计提利息时分别编制会计分录:

借: 财务费用 240000

长期借款——应计利息 240000

(3) 借款到期偿还时:

借: 长期借款——本金 8000000

——应计利息 1440000

贷: 银行存款 9440000

16、某公司有关资料如下:

(1) “主营业务收入”本期发生额 600 万元, “应收账款”期末比期初减少 50 万元, “应收票据”期末比期初增加 20 万元。

(2) “主营业务成本”本期发生额 480 万元, “应付账款”期末比期初增加 60 万元, “存货”期末比期

初减少 30 万元。(3) 本期出售固定资产一项, 收入现款 30 万元。该项固定资产原价 40 万元, 已提折旧 20 万元。

要求: 逐笔分析上述事项对企业现金流的影响, 并编制调整分录。

答: (1) “应收账款”期末比期初减少 50 万元, 应增加销售商品的现金流入 50 万元; “应收票据”期末比期初增加 20 万元, 应减少销售商品的现金流入 20 万元。本笔业务表明该公司在销售商品的活动中收到现金 630 万元 (600+50-20)。

调整分录为:

借: 经营活动现金流量——销售商品收到的现金 6300000

应收票据 200000

贷: 主营业务收入 6000000

应收账款 500000

(2) “应付账款”期末比期初增加 60 万元, 应减少购进商品的现金流出 60 万元; “存货”期末比期初减少 30 万元, 表明本期销售了上期购入的存货 30 万元, 这并不涉及本期的现金流出, 应减少本期的现金流出 30 万元。本笔业务中, 该公司因购买商品支付的现金为 390 万元 (480-60-30)。

调整分录为:

借: 主营业务成本 4800000

贷: 经营活动现金流量——购买商品支付的现金 3900000

应付账款 600000

存货 300000

(3) 本笔业务因出售固定资产收到现金 30 万元, 属于投资活动的现金流量。

调整分录为:

借: 投资活动现金流量——处置固定资产收回的现金净额 300000

累计折旧 200000

贷: 固定资产 400000

营业外收入 100000

17、某公司资产负债表、利润表有关资料如下:

(1) 2021 年度利润表的有关资料。净利润 680000 元 固定资产折旧费用 130000 元 无形资产摊销 20000 元 处理固定资产的收益 50000 元 出售长期股权投资的损失 30000 元 财务费用 (利息支出) 10000 元

(2) 资产负债表的有关资料。2020 年 12 月 31 日 2021 年 12 月 31 日 应收账款 620000 元 450000 元 坏账准备 2000 元 1200 元 存货 600000 元 500000 元 长期待摊费用 30000 元 20000 元 应付账款 150000 元 300000 元 应交税费 150000 元 200000 元 无形资产减值准备 5000 元 8000 元 要求: 根据上述资料, 运用间接法计算该公司 2021 年度经营活动产生的现金流量净额并填入下表中。

本期金额净利润加: 资产减值准备 固定资产折旧 无形资产摊销 长期待摊费用摊销 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列) 固定资产报废损失 (收益以“-”号填列) 公允价值变动损失 (收益以“-”号填列) 财务费用 (收益以“-”号填列) 投资损失 (收益以“-”号填列) 递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列) 递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列) 存货的减少 (增加以“-”号填列) 经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列) 经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列) 其他经营活动产生的现金流量净额 2。

解: 本期金额

净利润 680000

加: 资产减值准备 2200

固定资产折旧 130000

无形资产摊销 20000

长期待摊费用摊销 10000

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列) -50000

固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)

公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)

财务费用 (收益以“-”号填列) 10000

投资损失 (收益以“-”号填列) 30000

递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)

递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)

存货的减少 (增加以“-”号填列) 100000

经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列) 170000

经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列) 200000

其他

经营活动产生的现金流量净额 1302200

综合题(55)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

1、1月2日H公司从建行借入三年期借款1000万元...

2、20**年12月31日北方公司有关账户的余额如下...

3、20**年12月31日中南公司有关账户的余额如下...

4、20**年12月底甲公司购入一项设备并投入使用...

5、20**年12月底甲公司购入一项设备并投入使用...

6、20**年1月1日H公司从建设银行借入2年期借款...

7、20**年1月1日H公司从建设银行借入3年期借款...

8、20**年1月2日D公司发行一批5年期、一次还本...

9、20**年1月2日K公司发行5年期债券一批, 面值20...

10、20**年1月2日K公司销售产品一批, 售价(不含增...

11、20**年1月2日M公司发行5年期债券一批, 面值20...

12、20**年1月2日T公司采用分期收款方式销售大...

13、20**年1月5日, M公司赊销一批材料给N公司(双...

14、20**年1月5日, A公司赊销一批材料给B公司, 含税...

15、20**年1月5日, A公司赊销一批材料给B公司, 含税...

16、20**年1月6日A公司向B公司除购材料一批, 价款...

17、20**年2月初, 甲公司决定购入一台环保生产设...

18、20**年8月, 甲、乙、丙三方(均为增值税一般纳税人...

19、20**年, 甲公司与客户签订商品销售合同。...

20、20**年度A公司实现税前利润200万元。...

21、20**年度E公司实现税前利润100万元, 经查, 本年...

22、20**年度E公司实现税前利润100万元, 经查, 本年...

23、20**年度Z公司的相关会计核算资料如下: ...

24、2012年1月5日, M公司赊销一批材料给N公司(双方...

25、A公司2018年1月5日对B公司投资1000万元, 占B...

26、A公司(一般纳税人)拖欠B公司货款1000000元无...

27、B公司为建造办公楼发生如下借款: ①20年12月1...

28、H公司2016年12月31日部分账户余额如下: 单...

29、H公司20年12月31日有关账户余额如下: ...

30、H公司的所得税税率为25%, 20**年初购入存货一...

31、H公司的所得税税率为25, 20**年度的部分资料如...

32、H公司的所得税税率为25, 20**年初购入存货一批, ...

33、M公司的所得税采用资产负债表债务法核算, 适...

34、M公司于20**年6月5日收到甲公司当日签发的...

35、M公司于20**年7月5日收到甲公司当日签发的...

36、M公司于20**年7月5日收到甲公司当日签发的...

37、M公司于2018年6月5日收到甲公司当日签发的...

38、T公司2009年度的有关资料如下: 全年实现税前...

39、T公司2019年度的有关资料如下: ...

40、Y公司20**年1-12月20日有关损益类账户累计...

41、Y公司20**年1-12月20日有关损益类账户累计...

42、Y公司为增值税一般纳税人, 经营商品适用16%的...

43、发行一批5年期、一次还本的债券, 总面值2000...

44、公司的所得税税率为25%, 2009年度的部分资料如...

- 45、甲公司欠乙公司货款 350 万元。现甲公司发生...
- 46、某公司 20 年度营业收入总额为 1250000 元，营业...
- 47、某公司销售产品一批，价值 100000 元，营销条件如...
- 48、某公司销售产品一批，总售价 200000 元，总成本 14...
- 49、某企业因建造仓库于 20**年 1 月 1 日，向银行借入...
- 50、销售商品一批，不含税价款 50000 元、增值税率 1...
- 51、已知 A 公司 20 年 12 月 31 日有关账户的余额如下：...
- 52、已知公司 1-12 月 20 日有关损益类账户累计发生...
- 53、已知公司 20**年度的有关资料如下：全年实现税...
- 54、已知公司年度有关资料如下：全年实现税前利润...
- 55、已知甲公司 20 年度损益类账户累计发生额如下...

1、1 月 2 日 H 公司从建行借入三年期借款 1000 万元用于生产线工程建设，利率 8%，利息于各年末支付。其他资料如下：

(1) 工程于 1 月 1 日开工，当日公司按协议向建筑承包商乙公司支付工程款 300 万元。第一季度该笔借款的未用资金取得存款利息收入 4 万元。

(2) 第二季度该笔借款未用资金取得存款利息收入 4 万元。

(3) 7 月 1 日公司按规定支付工程款 400 万元。第三季度，公司用该笔借款的闲置资金 300 万元购入交易性证券，获得投资收益 9 万元存入银行。季末收回本金 300 万元及投资收益 309 万元存入银行。

(4) 10 月 1 日公司支付工程进度款 400 万元。

(5) 至年末，该项工程尚未完工。

要求：(1) 按季计算应付的借款利息以及其中应予资本化的金额；(2) 编制年初借款、第 1 季末计提利息、年末支付利息的会计分录。

解：(1) 按季计算应付的借款利息以及其中应予资本化的金额

第一季度：应付的借款利息=1000*8%/4=20 万元，应资本化金额=20-4=16 万元

第二季度：应付的借款利息=1000*8%/4=20 万元，应资本化金额=20-4=16 万元

第三季度：应付的借款利息=1000*8%/4=20 万元，应资本化金额=20-9=11 万元

第四季度：应付的借款利息=1000*8%/4=20 万元，专门借款资本化金额=20 万元

(2) 编制年初借款、第 1 季末计提利息、年末支付利息的会计分录。

①年初借款

借：银行存款 10000000

贷：长期借款 10000000

②第 1 季末计提利息

借：在建工程 160000

银行存款 40000

贷：应付利息 200000

③年末支付利息

借：应付利息 800000

贷：银行存款 800000

2、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）：

(1) “应收账款”项目

(2) “应付账款”项目

(3) “预收账款”项目

(4) “预付账款”项目

(5) “持有至到期投资”项目

答案：(1) “应收账款”项目=150000+30000=180000（元）

(2) “应付账款”项目=300000+18000=318000（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=500000-150000=350000（元）

3、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）：

(1) “应收账款”项目；

(2) “应付账款”项目；

(3) “预收账款”项目；

(4) “预付账款”项目；

(5) “持有至到期投资”项目。

答：(1) “应收账项目=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）

4、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

采用双倍余额递减法折旧，2010 年折旧额=150000×40%=60000 元

2011 年折旧额=90000×40%=36000 元

(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

该项设备的计税基础=原价 150000-税法累计折旧 30000×2=90000 元

(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

5、20**年 12 月底甲公司购入一项设备并投入使用，原价 200 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。2011 年底，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 850000 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 年底甲公司将该设备抵债的会计分录。

解：

(1) 直线法下 (2010、2011 年) 的折旧额=2000000/5=400000 元

双倍余额递减法：2010 年折旧额=2000000×=800000 元

2011 年折旧额=(2000000-800000)×=480000 元

(2) 20**年末该项设备的账面价值=2000000-800000-480000=720000 元
20**年末该项设备的计税基础=2000000-400000×2=1200000 元

(3) 将固定资产净值转入固定资产清理:

借: 固定资产清理 720000

 累计折旧 1280000

 贷: 固定资产 2000000

结转债务重组利得:

借: 应付账款 850000

 贷: 固定资产清理 720000

 营业外收入—债务重组利得 7600 (850000-720000-122400)

应交税费—应交增值税 122400

6、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):

(1) 2010年应付银行的借款利息;

(2) 2010年应予资本化的借款利息;

(3) 2011年上半年应付银行的借款利息;

(4) 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) 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=500000-5000000×0.2%-2000000×0.2%=500000-14000=486000元

(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

(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

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

7、20**年1月1日H公司从建设银行借入3年期借款1000万元用于生产线工程建设,利率8,利息于各年末支付。其他有关资料如下:

(1) 工程于2018年1月1日开工,当日H公司按协议向建筑承包商乙公司支付工程款300万元。第一季度该笔借款的未用资金取得存款利息收入4万元。

(2) 2018年4月1日工程因质量纠纷停工,直到7月3日恢复施工。第二季度该笔借款的未用资金取得存款利息收入4万元。

(3) 2018年7月1日H公司按规定支付工程款400万元。第三季度,H公司用该笔借款的闲置资金300万元购入交易性证券,获得投资收益9万元存入银行。第四季度,该项证券的投资收益为0,年末收回资金300万元存入银行。

(4) 2018年10月1日,H公司从工商银行借入一般借款500万元,期限1年,利率6%。利息于每季度末支付。10月1日H公司支付工程进度款500万元。

(5) 至2018年年末,该项工程尚未完工。

要求:

(1) 判断2018年专门借款利息应予资本化的期间。

(2) 按季计算应付的借款利息及其资本化金额,并编制2018年度按季计提利息以及年末支付利息的会计分录。

解:(1) 专门借款的应付利息=100万×8%/4=20万(1个季度的应付利息)
专门借款利息资本化额=20万-4万(扣除未用存款产生利息)

借: 在建工程 16万

 银行存款 4万

 贷: 应付利息 20万

(2) 因质量纠纷暂停资本化

专门借款的应付利息=20万利息资本化额=0

借: 财务费用 16万

 银行存款 4万(未用产生利息)

 贷: 应付利息 20万

(3) 专门借款的应付利息=20万

专门借款的利息资本化额=20万-9万=11万

借: 在建工程 11万

 银行存款 9万(证券收入)

 贷: 应付利息 20万

(4) 专门借款的应付利息=20万

因闲置借款的证券投资收益为0,专门借款的利息资本化额=20万

一般借款的应付利息=500万×6%/4=7.5万

一般借款的利息资本化额=500万×90/90×6%/4=7.5万

借: 在建工程 27.5万(20万+7.5万)

 贷: 应付利息 27.5万

(5) 年末付息

借: 应付利息 87.5万(20万×4+7.5万)

 贷: 银行存款 87.5万

8、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)该批公司债券的有关计算如下表所示:

应付债券利息费用计算表

金额:元

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。

9、20**年1月2日K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1月1日，7月1日分期支付，到期一次还本。

该批债券实际发行价为18294080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6%。公司于每年的6月末，12月末计提利息，同时分摊折价款，筹集的债券款用于公司的日常经营。

三、要求

1.采用实际利率法计算该批公司债券半年的实际利息费用，应付利息与分摊的折价。

2.按下列要求分别编制债券发行方，债券购买方企业的会计分录，填入表1。

答：（1）计算如下：

应付债券利息费用计算表

期数	应付利息 ①=面值×2%	实际利息费用 ②=上期④×3%	摊销的折价 ③=①-②	应付债券摊余成本 ④=上期④+③
2019.1.2				18294080
2019.7.1	400000	548822.4	(148822.40)	18145257.6
2020.1.1	400000	544357.728	(144357.73)	18000899.87
2020.7.1	400000			
2021.1.1	400000			
2021.7.1	400000			
2022.1.1	400000			
2022.7.1	400000			
2023.1.1	400000			
2023.7.1	400000			
2024.1.1	400000			
合计	4000000			

（2）填表如下图表1。

表1

应付债券	债权投资
1.发行债券: 借: 银行存款 18294080 应付债券-利息调整 1705920 贷: 应付债券-债券面值 20000000	1.购入债券:
2.偿付期内计提利息费用: 借: 财务费用 548822400000 贷: 应付利息 148822 应付债券-利息调整	2.持有期内确认利息收益:
3.支付利息: 借: 应付利息 400000 贷: 银行存款 400000	3.收到利息:
4.到期偿还本金与最后一期利息: 借: 应付债券-债券面值 20000000 应付利息 400000 贷: 银行存款 20400000	4.到期收回本金及最后一期利息:

10、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：

（1）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。

（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。

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（

11、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）。

（1）发行债券的折价；

（2）各期的应付利息；

（3）第1期分摊的折价；

（4）2016年6月30日的摊余成本；

（5）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。

12、20**年1月2日T公司采用分期收款方式销售大型设备，合同价款为1500万元，按照约定分5年并于每年年末平均收取。设备已经发出，发出商品时T公司已开出增值税专用发票，购货方已支付增值税税款240万元。现销方式下，该设备售价1200万元，成本900万元。

要求：

（1）编制T公司发出商品的会计分录。

（2）编制T公司分期收款销售未实现融资收益计算表（采用实际利率法，表格请参考主教材表12-3。

本题中，年金300万元，期数5年，现值1200万元的折现率为7.93%）。

（3）编制T公司2019年年末收款并摊销未实现融资收益的会计分录。

解：（1）编制T公司发出商品的会计分录。

借：长期应收款 1500

银行存款 240

贷：主营业务收入 1200

应交税费-应交增值税-销项税额 240

未实现融资收益 300

借：主营业务成本 900

贷：库存商品 900

（2）

期数	各期收款 ①	确认的融资收入 (相当于利息收入) ②=上期①×7.93%	收回价款 (即收回的本金) ③=①-②	摊余金额 (即未收回的本金) ④=上期④-本期③
				1200万
1	300万	951600	2048400.00	9951600.00
2	300万	789161.88	2210838.12	7740761.88
3	300万	613842.42	2386157.58	5354604.30
4	300万	424620.12	2575379.88	2779224.42
5	300万	220775.58	2779224.42	0
合计	1500万	300万	1200万	

(3) 借: 银行存款 300

贷: 长期应收款 300

借: 未实现融资收益 951600

贷: 财务费用 951600

13、20**年1月5日, M公司赊销一批材料给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=350000+350000×17%=409500(元)

获得的债务重组收益=585000-409500=175500(元)

抵债产品的处置收益=350000-200000=150000(元)

债权人M公司:

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

(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

同时:

借: 主营业务成本 200000

贷: 库存商品 200000

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

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。

14、20**年1月5日, A公司赊销一批材料给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) 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

同时: 借: 存货跌价准备 5000

主营业务成本 65000

贷: 库存商品 70000

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

15、20**年1月5日, A公司赊销一批材料给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。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

16、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+40000×17%)=70200(元)

(2)A公司的会计分录:

①结转偿债设备的账面价值:

借:固定资产清理	50000
累计折旧	120000
固定资产减值准备	30000
贷:固定资产	200000

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

(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

17、20**年2月初,甲公司决定购入一台环保生产设备,预计价款2000万元。因资金不足,按相关规定向政府有关部门提出补助720万元的申请。2018年2月20日,政府批准了甲公司的申请并拨付甲公司720万元的财政补助款。

2018年3月1日,甲公司购入环保生产设备,实际成本1200万元,预计使用寿命5年,按照直线法折旧,期末无残值。购入的环保生产设备需要安装,共发生安装费用300万元,全部用银行存款支付。2018年4月30日该设备达到预定可使用状态。

甲公司对取得的政府补助采用总额法核算,且对与资产相关的政府补助按照直线法摊销。

三、要求

1.计算该项环保生产设备的原价以及2018年度应计提的折旧额。

1.计算该项环保生产设备的原价以及2018年度应计提的折旧额。

答:该项设备入账价值为1200+300=1500W, 2018年折旧1500/5=300W

2.编制甲公司与该项环保生产设备相关的会计分录:

(1)接受政府补助

答:借:银行存款 7200000

贷:递延收益 7200000

(2)购入,安装环保生产设备及设备达到预定可使用状态;

答:借:在建工程 15000000

贷:银行存款 15000000

借:固定资产 15000000

贷:在建工程 15000000

(2)按月计提设备折旧,同时摊销递延收益。

答:借:管理费用 250000

贷:累计折旧 250000

借:递延收益 120000

贷:其他收益 120000

18、20**年8月,甲、乙、丙三方(均为增值税一般纳税人,适用增值税税率13%)共同投资设立A公司,注册资本总额1000万元,其中甲占60%,乙、丙各占20%,有关各方投资及其变动情况如下:

(1)甲投入现金600万元,款项已收存银行。

(2)乙投入一台设备,按投资协议约定的价值为280万元,设备已办理产权转移手续。

(3)丙投入一项专利技术,按投资协议约定的价值为300万元。

(4)A公司成立3年后,经股东会表决通过,决定用盈余公积100万元转增资本,已办妥相关变更注册手续。

(5)A公司成立后的第6年,因经营环境发生重大变化,经股东会表决通过,决定减少注册资本200万元,在报经批准并履行必要的公告义务后,A公司以银行存款支付减资款。

要求:根据上述资料,编制A公司的有关会计分录。

答:(1)借:银行存款 6000000

贷:实收资本——甲 6000000

(2)借:固定资产 2800000

 应交税费--应交增值税(进项税额) 364000

贷:实收资本——乙 3164000

(3)借:无形资产 3000000

贷:实收资本——丙 3000000

(4)借:盈余公积 1000000

贷:实收资本——甲 600000

 ——乙 200000

 ——丙 200000

(5)借:实收资本——甲 1200000

 ——乙 400000

 ——丙 400000

贷:银行存款 2000000

19、20**年,甲公司与客户签订商品销售合同。

合同约定，甲公司向客户同时销售 A、B 两种商品，售价分别为 10000 元，50000 元，合同价款为 45000 元。甲公司应于合同开始日向客户交付 A 商品，45 天后交付 B 商品。两项商品全部交付后，甲公司才有权收取合同对价 45000 元。假设 A、B 两种商品分别构成单项履约义务，其控制权在交付时转移给客户，不考虑相关税费的影响。

三、要求

(1) 分别计算 A、B 两种商品的合同价款。

(2) 编制交付 A 商品，交付 B 商品的会计分录。

解：(1) A 商品的合同价款=45000*10000/(10000+50000)=7500

B 商品的合同价款=45000*50000/(10000+50000)=37500

(2) 借：合同资产 7500

贷：主营业务收入 7500

借：应收账款 45000

贷：合同资产 7500

主营业务收入 37500

20、20**年度 A 公司实现税前利润 200 万元。

本年度会计核算中确认国债利息收入 80000 元，支付罚金 4000 元，当年计提存货跌价准备 30 万元，交易性金融资产本年确认公允价值变动净收益 20 万元。A 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%，递延所得税的年初余额为 0。公司当年无其他纳税调整事项。

要求：

(1) 计算 A 公司 2018 年年末存货的账面价值，计税基础。

(2) 计算 A 公司 2018 年年末以及当年产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(3) 计算 A 公司 2018 年的应纳税所得额与应交所得税。

(4) 2018 年 1—11 月 A 公司已预交所得税 45 万元，编制 A 公司年末列支所得税费用的会计分录。

答：(1) 存货的账面价值=0

此题只给了计提的跌价准备，我们只能假设账面余额=30，

存货的计税基础=30

计提跌价 30 后，账面价值变为 0

(2) 存货跌价准备，形成递延所得税资产=30*0.25=7.5

公允价值变动，形成递延所得税负债=20*0.25=5

(3) 应交所得税=(200-0.8+0.4)*0.25=45=4.9

所得税费用=49.9+5-7.5=47.4

(4)

借：所得税费用 49.9

贷：应交所得税 49.9

借：递延所得税资产 7.5 (30*0.25)

贷：所得税费用 7.5

借：所得税费用 5 (20*0.25)

贷：递延所得税负债 5

合并后

借：所得税费用 47.4

递延所得税资产 7.5

贷：递延所得税负债 5

应交所得税 49.9

21、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!日额为 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

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) 2016 年 E 公司应纳税所得额=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=984 000*25%=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=12 000*25%=3 000 元

评分参考：计算过程与结果各 1 分。

22、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

2010 年应交所得税=984000*25%=246000 元

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) 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

实际上交税款时：

借：应交税费—应交所得税 200000

贷：银行存款 200000

(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

23、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)

24、2012 年 1 月 5 日，M 公司赊销一批材料给 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 350 000 元，增值税率为 17%，产品成本为 200 000 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 85 000 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。

解：(1)债务人 N 公司：

抵债产品的价税和=350 000+ 350 000×17% =409 500

获得的债务重组收益= 585 000-409 500=175 500(元)

抵债产品的处置收益=350 000- 200 000= 150 000(元)

债权人 M 公司：

发生债权重组损失= 585 000 - (350 000+ 350 000×17%)- 85 000= 90 500(元)(2)会计分录如下：

债务人 N 公司：

借：应付账款 585 000

贷：主营业务收入 350 000

应交税费—应交增值税(销项税额) 59 500

营业外收入 175 500

同时：

借：主营业务成本 200 000

贷：库存商品 200 000

债权人 M 公司：

借：在途物资(或库存商品) 350 000

应交税费—应交增值税(进项税额) 59 500

坏账准备 85 000

营业外支出 90 500

贷：应收账款 585 000

25、A 公司 2018 年 1 月 5 日对 B 公司投资 1000 万元，占 B 公司有表决权资本的 400%，并对 B 公司形成控制关系，故采用成本法核算。后由于 B 公司股权结构发生变化，从 2020 年起 A 公司对 B 公司失去控制关系但仍具有重大影响（仍占其有表决权资本的 40%），A 公司从 2020 年开始将该项长期股权投资由成本法改为权益法核算。假设 B 公司 2018 年和 2019 年分别实现净利润 500 万元和 600 万元，A 公司 2018 年和 2019 年分回的现金股利分别为 50 万元和 60 万元。A、B 公司适用的所得税税率均为 25%，A 公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

要求：(1) 计算 A 公司会计政策变更的累积影响数并填入表中；

(2) 进行相应账务处理

答：(1) A 公司会计政策变更的累积影响数计算如下表所示：

A 公司会计政策变更的累积影响数

单位：元

年度	成本法下的投资 收益	权益法下的投 资收益	税前差异	所得税影响	税后差异
2018	500 000	2 000 000	1 500 000	0	1 500 000
2019	600 000	2 400 000	1 800 000	0	1 800 000
小计	1 100 000	4 400 000	3 300 000	0	3 300 000

评分标准：表中数字每答对 1 个得 1 分，全对得 10 分。

(2) 编制相应会计分录如下：

借：长期股权投资——对 B 公司投资（损益调整）3300000

贷：利润分配——未分配利润 3300000

借：利润分配——未分配利润 3300000

贷：盈余公积——法定盈余公积 3300000

26、A 公司（一般纳税人）拖欠 B 公司货款 1000000 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抵债，设备原价 900000 元、累计折旧 200000 元、公允价值 600000 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。

解：①A 公司抵债设备的处置损益=600000- (900000-200000) =-100000 (元)

A 公司的债务重组收益=1000000-600000=400000 (元)

②B 公司的债权重组损失=1000000-600000=400000(元)

③A 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

借：固定资产清理 700000

累计折旧 200000

贷：固定资产 900000

借：应付账款—B 公司 1000000

贷：固定资产清理 600000

营业外收入—债务重组利得 400000

借：营业外支出—处置固定资产损失 100000

借：固定资产清理 100000

27、B 公司为建造办公楼发生如下借款：①20 年 12 月 1 日，借款 1000 万元，年利率 6%，期限 3 年
②2016 年 7 月 1 日，借款 1000 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 1000 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=1000×6%÷12=5(万元)

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)2016 年 12 月 31 日：

本年实际借款利息=1 000×6%+1 000×9%÷2=105(万元)

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。

评分参考：计算过程与结果各 1 分。

28、H 公司 2016 年 12 月 31 日部分账户余额如下：单位：元

账户	年初余额	年末余额
应收票据	10000	20000
应收账款	30000	20000
预收账款	15000	8000
应付账款	10000	9500
预付账款	9000	8000
在途物资与库存商品	40000	30000

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。

解：(1)计算销售商品收到的现金：
 主营业务收入 500000 元
 减：应收票据本期增加 10000 元
 加：应收账款本期减少 10000 元
 减：预收账款本期减少 7000 元
 销售商品收到的现金 493000 元
 (2)计算购买商品支付的现金：
 主营业务成本 300000 元
 加：应付账款本期减少 500 元
 减：预付账款本期减少 1000 元
 存货本期减少 10000 元
 购买商品支付的现金 289500 元

29、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—A380000 元（贷）
 应收账款—乙 50000 元（贷） 应付账款—B20000 元（借）
 预收账款—丙 200000 元（贷） 预付账款—C100000 元（借）
 预收账款—丁 160000 元（借） 预付账款—D80000 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

30、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)

2016 年末存货的计税基础=成本 500000 元

(2) 该项存货的账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异；

可抵扣暂时性差异=存货的账面价值-计税基础 500000=-50000 (元)

(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)

评分参考：计算过程与结果各 1 分。

31、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

32、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)

2016 年末存货的计税基础=成本 500000 元

(2) 该项存货的账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异；

可抵扣暂时性差异=存货的账面价值-计税基础 500000=-50000 (元)

(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)

评分参考：计算过程与结果各 1 分。

33、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 800000+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=802000 (元)

(3) 2013 年应交所得税=802000×25%=200500 (元)

(4) 2013 年产生递延所得税资产=50000×25%=12500 (元)

(5) 2013 年的所得税费用=应交所得税 200500 - 递延所得税资产 12500=199250 (元) 评分参考：

每个指标 2 分，计算过程与结果各 1 分。

34、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) 应收票据的贴现利息=800000×3%×12×2=4000 元

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

(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。

(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

(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

35、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。

36、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

37、M 公司于 2018 年 6 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 M 公司货款。该票据面值 800000 元，期限 90 天，年利率 2%。2018 年 7 月 15 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 公司的银行账户。

要求：

(1) 编制债务人甲公司签发并承兑汇票的会计分录。

(2) 计算 M 公司该项应收票据的贴现息和贴现所得额。

(3) 编制 M 公司贴现该项票据的会计分录。

(4) 2018 年 7 月末，M 公司对所贴现的该项应收票据信息在财务报告中应如何披露？

(5) 2018 年 8 月末，M 公司得知甲公司涉及一桩经济诉讼案件，银行存款已被冻结。此时，对该项贴现的商业汇票，M 公司应如何进行会计处理？

(6) 2018 年 9 月初，该项票据到期，甲公司未能付款。此时 M 公司的会计处理又将如何进行？

答：(1) 借：应付账款 800000 元

贷：应付票据 800000 元

(2) 贴现期=90 天-已持有的 40 天【25+15】=50 天

到期值=本息和=800 000+800000×2%【年利率】÷360×90=804000 (元)

贴现利息=804000×3%【贴现率】÷360×50=3350 (元)

贴现净额=804000-3350=800650 (元)

(3) 收到票据时

借：应收票据—甲公司 800000

贷：应收账款—甲公司 800000

贴现时

借：银行存款 800650

贷：应收票据--甲公司 800000

财务费用 650

(4) 2018 年 7 月末，M 公司对所贴现的上项应收票据信息以或有负债的形式在财务报告中披露。

(5) 借：应收账款—甲公司 804000

贷：预计负债 804000

(6) 答：借：预计负债 804000

贷：银行存款 804000

38、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) 年纳税所得额=600 - 20 + 10 + 5=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

39、T 公司 2019 年度的有关资料如下：

T 公司 2019 年度的有关资料如下：

全年实现税前利润 1200 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 5 万元，存货年初采购成本 100 万元、未计提减值准备，年末计提减值准备 8 万元。此外，年末预收账款 50 万元。公司所得税税率为 25%，递延所得税年初余额为 0；

无其他纳税调整事项。

本年 1~11 月份公司已预交所得税 200 万元。

要求：

根据上述资料计算 T 公司 2019 年的下列指标（列示计算过程）。

- (1) 预收账款的计税基础；
- (2) 全年应纳税所得额；
- (3) 全年应交所得税额；
- (4) 年末应补交的所得税；
- (5) 年末的递延所得税资产或负债。

答：(1) 预收账款的计税基础=50-50=0

- (2) 全年应纳税所得额=1200-20+5+8+50=1243（万元）。
- (3) 全年应交所得税额=1243×25%=310.75（万元）。
- (4) 年末应补交所得税=310.75-200=110.75（万元）。
- (5) 年末发生递延所得税资产=(8+50)×25%=14.5（万元）。

评分参考：每个指标 2 分，计算过程与结果各 1 分。

40、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 2 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

41、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
同时，借：其他业务成本 6000
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 (1 分)
- 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 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)	

42、Y 公司为增值税一般纳税人，经营商品适用 16% 的增值税税率，所得税税率为 25%，公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积。

2018 年 12 月 20 日公司在内部审计中发现以下重大会计差错并要求会计部门更正：

(1) 2017 年 2 月 1 日，公司购入的一批低值易耗品全部由行政管理部门领用，价款 15 万元，误记为固定资产，至年底已计提折旧 30000 元，公司对低值易耗品采用五五摊销法进行摊销。

(2) 2016 年 1 月 2 日公司以 200 万元购入一项专利，会计和税法规定的摊销年限为 8 年，但 2016 年公司对该项专利未予摊销。

(3) 2017 年 11 月公司销售产品一批，符合销售收入确认条件，已确认收入 1500 万元，其成本 1000 万元未予结转。

三、要求
编制更正上述会计差错的会计分录。

答：本期发现的，属于本期的会计差错，应调整本期相关项目。

(1) 借：周转材料-在库 150000

贷：固定资产 150000

(2) 借：累计折旧 30000

贷：管理费用 30000

(3) 借：周转材料-在用 150000

贷：周转材料-在库 150000

(4) 借：管理费用 75000

贷：周转材料-摊销 75000

(2) ~ (3) 属于前期重大差错

(1) 借：以前年度损益调整 250000

贷：累计摊销 250000

(2)

借：以前年度损益调整 11000000

贷：库存商品 11000000

(3) 借：应交税费-应交所得税 2812500

贷：以前年度损益调整 2812500

(4) 借：利润分配-未分配利润 8437500

贷：以前年度损益调整 8437500

(5) 借：盈余公积 843750

贷：利润分配-未分配利润 843750

43、发行一批 5 年期、一次还本的债券，总面值 2000 万元，票面利率 4%，

发行时的市场利率为 5%，实际收款 19133600 元（发行费用略）。债券利息每半年支付一次。

要求：

(1) 编制发行债券的会计分录（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（应付利息、实际利息费用、摊销折价、应付债券摊余成本）。

解：(1) 借：银行存款 19133600

应付债券—利息调整 866400

贷：应付债券—面值 20000000

(2) 应付债券利息费用计算表金额：元

期数	应付利息	实际利息费用	摊销的折价	应付债券摊余成本
0				19133600.00
1	400000	478340.00	78340.00	19211940.00
2	400000	480298.50	80298.50	19292238.50
3	400000	482305.96	82305.96	19374544.46

44、公司的所得税税率为 25%，2009 年度的部分资料如下：

(1) 预收账款金额 2 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) 固定资产期末账面价值 300 万元，其中会计核算的累计折旧 20 万元；按税法规定计提的累计折旧应为 10 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：

公司资产与负债项目暂时性差异分析表金额：元

业务号	计税基础 金额	账面价值 金额	类型	暂时性差异		递延所得税	
				金额	类别	递延所得税资产	递延所得税负债
1	0	20000	负债	2000 0	可抵扣	5000	
2	180000	200000	资产	2000 0	应纳税		5000
3	3100000	3000000	资产	100000	可抵扣	25000	
合计						30000	10000

针对第 1 项业务是负债，当负债的账面价值 20000 元大于其计税基础 0，意味着未来期间按照税法规定构成负债的全部或部分金额可从未来的应纳税所得额中扣除，从而减少未来期间的应交所得税；会产生可抵扣暂时性差异 20000 元，递延所得税资产=20000*25%=5000（元）。

针对第 2 项业务是资产，当资产的账面价值 200000 元大于其计税基础 180000 元，会产生应纳税暂时性差异 20000 元，递延所得税负债=20000*25%=5000（元）。

针对第3项业务是资产，固定资产账面价值小于计税基础时，会产生可抵扣暂时性差异100000元，递延所得税资产=100000*25%=25000（元）。

45、甲公司欠乙公司货款350万元。现甲公司发生财务困难，短期内无法偿付。

经双方协商，由甲公司一项设备和所持有的A公司股票抵债。其中：淤抵债设备原价200万元，已提折旧15万元，公允价值180万元于甲公司持有的A公司股票10000股作为其他权益工具投资核算和管理，该批股票成本150000元，持有期内已确认公允价值变动净收益100000元，重组日的公允价值为每股30元。乙公司对该项债权已计提30%的坏账准备，受让的设备仍自用，对受让的A公司股票确认为交易性金融资产。甲、乙两家公司均为增值税一般纳税人，抵债设备适用的增值税税率为13%。

三、要求

分别计算甲、乙两家公司进行该项债务重组所发生的重组损益，并分别编制相关的会计分录。

（一）债务人处理

（1）

借：固定资产清理 185

累计折旧 15

贷：固定资产 200

（2）

借：应付账款 350

贷：固定资产清理 180

应交税费-应交增值税-销项税额 30.6

可供出售金融资产-成本 15

-公允价值变动 10

投资收益-资产转让收益 5

营业外收入---债务重组 104.4

借：营业外支出---处置固定资产损失 5

贷：固定资产清理 5

答：

借：应付账款 350

贷：固定资产 180

应交税费-应交增值税-销项税额 23.4

可供出售金融资产-成本 15-公允价值变动 10

投资收益-资产转让收益 5

营业外收入-债务重组利得 116.6

借：资本公积 10

贷：投资收益 10

46、某公司20年度营业收入总额为1250000元，营业成本为750000元，

应交增值税—销项税额为212500元，应交增值税—进项税额为42466元，票据贴现利息20000元。2010年资产负债表（摘抄）如下：

2010年12月31日

资产	期末余额	期初余额	负债和股东权益	期末余额	期初余额
应收票据	66000	246000	应付票据	100000	200000
应收账款	198200	299100	应付账款	950000	953800
存货	2484700	2580000			
.....	--	--	--	--

要求计算2010年度现金流量中销售商品收到的现金和购买商品支付的现金。

解：销售商品收到的现金=1250000+212500+(299100-198200)+(246000-66000)-20000=1723400元；

购买商品支付的现金=750000+42466-(2580000-2484700)+(953800-950000)+(200000-100000)=800966元

47、某公司销售产品一批，价值100000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：购货方若在3个月后才付款，则公司提供分期收款销售。约定总价款为120000元，两年内份次支付。

要求：

（1）根据条件一，采用总额法计算各收款日期与上项销售业务相关的各项指标（确认销售收入、现金折扣支出、实际收款）

（2）根据条件二，计算确定上项销售的主营业务收入金额。

解：

（1）根据条件一

	2/10	1/20	n/30
销售收入	100000	100000	100000
现金折扣	2000	1000	0
实际收款	98000	99000	100000

（2）根据条件二，主营业务收入金额为100000元。

48、某公司销售产品一批，总售价200000元，总成本140000元，增值税专用发票已开出（增值税税率13%）。

某公司销售产品一批，总售价200000元，总成本140000元，增值税专用发票已开出（增值税税率13%）。合同约定，自发票日起10天内购货方应支付全部货款，20天内有权退货。销售时公司根据以往经验估计退货率为1%。本合同只涉及单项履约义务。开出发票的第6天，购货方按规定付清全部货款，退货期满未发生退货。

要求：编制发出商品、收到货款及退货期满时的会计分录。

答：（1）本题中，对附退货权的商品销售估计的退货率1%，估计的退货金额为2000元，不确认收入，作为预计负债处理；预计退货的账面价值（成本）应作为应收退货成本处理。发出商品时，控制权转移给客户，编制

会计分录如下：

借：应收账款 226000

贷：主营业务收入 198000

预计负债——应付退货款 2000

应交税费——应交增值税 26000

同时：

借：主营业务成本 138600

应收退货成本 1400

贷：库存商品 140000

（2）收到购货方支付的全部货款时：

借：银行存款 226000

贷：应收账款 226000

（3）退货期满没有发生退货，对原估计的1%的退货确认收入实现。

借：预计负债——应付退货款 2000

贷：主营业务收入 2000

同时结转销售成本：

借：主营业务成本 1400

贷：应收退货成本 1400

49、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

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) 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

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

(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

50、销售商品一批，不含税价款50000元、增值税率17%，商品成本40000元；

合同规定的现金折扣条件为2/10、1/20、N/30。购货方在折扣期第8天付款；后该批商品因质量问题被全部退回，货款尚未退还给购货方。要求：(1) 计算实际收到的销货款和应退还的销货款；

(2) 编制销售商品、收取货款以及收到退货的会计分录。

解：(1) 计算实际收到的销货款和应退还的销货款

实际收到的销货款 = 58500 × (1 - 2%) = 57330 (元)

应退还的销货款等于当初实际收到的销货款，即为57330元。

(2) 编制销售商品、收取货款以及收到退货的会计分录

① 销售商品时

借：应收账款 58500

贷：主营业务收入 50000

应交税费——应交增值税(销项税额) 8500

同时，借：主营业务成本 30000

贷：库存商品 30000

② 收取货款

借：银行存款 57330

财务费用 1170

贷：应收账款 58500

③ 收回退货、支付退货款支付退款

借：库存商品 800000

贷：主营业务成本 800000

同时

借：主营业务收入 50000

贷：银行存款 57330

财务费用 1170

应交税费——应交增值税(销项税) 8500

51、已知A公司20年12月31日有关账户的余额如下：

原材料350000元(借) 包装物5000元(借) 低值易耗品35000元 库存商品520000元(借) 存货跌价准备25000元(贷)

应收账款——甲15000元(借) 应付账款——A30000元(贷)

预收账款——丙20000元(贷) 预付账款——C10000元(借)

预收账款——丁13000元(借) 预付账款——D18000元(贷)

持有至到期投资450000元(借)，其中1年内到期的有250000元。

要求：计算资产负债表上下列项目的金额(列示计算过程)：

(1) 存货 (2) “应收账款”项目；(3) “应付账款”项目；(4) “预收账款”项目；(5) “预付账款”项目；(6) “持有至到期投资”项目。

解：“存货”项目 = 350000 + 5000 + 35000 + 520000 - 25000 = 885000 (元)

“应收账款”项目 = 15000 + 13000 = 28000 (元)

“应付账款”项目 = 30000 + 18000 = 48000 (元)

“预收账款”项目 = 20000 (元)

“预付账款”项目 = 10000 (元)

“持有至到期投资”项目 = 450000 - 250000 = 200000 (元)

52、已知公司1-12月20日有关损益类账户累计发生额，12月21—31日发生的业务如下：

公司1-12月20日有关损益类账户累计发生额

会计科目	1—12月20日累计发生额(元)
主营业务收入	1750000
主营业务成本	1210000
营业税金及附加	133000
销售费用	140000
其他业务收入	77000
其他业务成本	66500
管理费用	98000
财务费用	3500
资产减值损失	10000
投资收益	210000
公允价值变动损益	4500
营业外收入	25200
营业外支出	52500
所得税费用	219681

(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50000元、增值税8500元，款项已全部收妥并存入银行。该批商品成本为40000元。

(3) 支付本季短期借款利息6500元，经查，前2个月已预提4000元。

(4) 本月应交所得税25000元。

要求：(1) 对12月发生的上述业务编制会计分录；(2) 根据上述资料编制年度利润表。

解：(1) 对12月发生的上述业务编制会计分录

1) 借：银行存款 10000

贷：其他业务收入 10000

借：其他业务成本 6000

贷：累计折旧 6000

2) 借：应收账款 58500

贷：主营业务收入 50000

应交税费——应交增值税(销项税额) 8500

同时，借：主营业务成本 40000

贷：库存商品 40000

3) 借：应付利息 4000

财务费用 2500

贷：银行存款 6500

4) 借：所得税费用 25000

贷：应交税费——应交所得税 25000

(2) 根据上述资料编制年度利润表

利润表

编制单位：20××年 金额单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	1887000	
减：营业成本	1256000	
营业税金及附加	133000	
销售费用	140000	
管理费用	98000	
财务费用	6000	
资产减值损失	10000	
加：公允价值变动收益(损失以“-”填列)	4500	
投资收益(损失以“-”填列)	210000	

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0	
二、营业利润	458500	
加：营业外收入	25	
	200	
减：营业外支出	52500	

53、已知公司 20**年度的有关资料如下：全年实现税前利润 10000000 元。

本年度确认的收支中，有购买国债的利息收入 200000 元，税款滞纳金 10000 元，存货年初采购成本 300000 元，年末计提减值准备 30000 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 10000 元；无其他纳税调整事项。本年 1~11 月份已预交所得税 280000 万元。

要求：

- 计算 2011 年度的纳税所得额、应交所得税额、年末的递延所得税（列示计算过程）；
- 编制 1—11 月（按预交总额）列支所得税费用与预交所得税的会计分录；
- 编制年末确认递延所得税与应补交所得税的会计分录。

解：（1）

20**年度的纳税所得额 = 10000000 - 200000 + 10000 + 30000 = 9840000 元

20**年度应交所得税额 = 9840000 × 25% = 2460000 元

年末的递延所得税 = (期末递延所得税负债 - 期初递延所得税负债) - (期末递延所得税资产 - 期初递延所得税资产) = 10000 元

(2) 所得税费用 = 2460000 + 10000 = 2470000 元

预交所得税：

借：应交税费—应交所得税 280000

贷：银行存款 280000

列支所得税费用：

借：所得税费用 2470000

贷：应交税费—应交所得税 2400000

递延所得税资产 70000

(3) 年末确认递延所得税

① 当出现可抵扣暂时性差异时

借：所得税费用

贷：递延所得税负债

或

借：递延所得税资产

贷：所得税费用

② 当出现应纳税暂时性差异时

借：递延所得税负债

贷：所得税费用

或

借：所得税费用

贷：递延所得税资产

③ 补交所得税 (2400000 - 280000)

借：应交税费—应交所得税 2120000

贷：银行存款 2120000

54、已知公司年度有关资料如下：全年实现税前利润 200 万元；

本年度发生的收支中有购买国债本年确认利息收入 8000 元和税款滞纳金支出 4000 元；存货减值准备 6000 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%、5% 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 30% 向投资者分配现金利润、明年 2 月初支付。

要求计算：年度纳税所得额；全年应交所得税额；年末的递延所得税资产或负债；年末提取的盈余公积；年末应向投资者分配的现金利润。

解：

(1) 年度纳税所得额 = 2000000 - 8000 + 4000 + 6000 = 2002000 (元)

(2) 全年应交所得税额 = 2002000 × 25% = 500500 (元)

(3) 因存货的账面价值小于计税基础，所以该暂时性差异属于可抵扣暂时性差异，年末递延所得税资产 = 6000 × 25% = 1500 (元)，年末的递延所得税负债 = 0 元

(4) 当期所得税费用 = 当期应交所得税 + 递延所得税负债 - 递延所得税资产

= 500500 + (0 - 0) - (1500 - 0)

= 499000 (元)

净利润 = 2000000 - 499000 = 1501000 (元)

年末提取的法定盈余公积 = 1501000 × 10% = 150100 (元)

年末提取的任意盈余公积 = 1501000 × 5% = 75050 (元)

年末应向投资者分配的现金利润 = 1501000 × 30% = 450300 (元)

55、已知甲公司 20 年度损益类账户累计发生额如下表：

账户名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		1250000
主营业务成本	750000	
营业税金及附加	2000	
其他业务收入		50000
其他业务成本	30000	
销售费用	20000	
管理费用	157100	
财务费用	41500	
资产减值损失	30900	
投资收益		31500
营业外收入		50000
营业外支出	19700	
所得税费用	117596	

公司年初未分配利润为 10 万元，年末提取法定盈余公积比例为 10%。

要求：计算营业收入、营业成本、营业利润、利润总额、净利润、年末未分配利润。

解：

营业收入 = 1250000 + 50000 = 1300000 元

营业成本 = 750000 + 30000 = 780000 元

营业利润 = 1300000 - 780000 - 2000 - 20000 - 157100 - 41500 - 30900 + 31500 = 300000 元

利润总额 = 300000 + 50000 - 19700 = 330300 元

净利润 = 330300 - 117596 = 212704 元

年末未分配利润 = 100000 + 212704 × (1 - 10%) = 291433.60 元