

中级财务会计二答案

作业 1

习题一

二、资料

A企业为一般纳税人，存货按实际成本核算，经营货合用增值税税率 17%、合用消费税税率 10%，转让无形资产的营业税为 5%。2023 年 5 月发生如下经济业务：

三、规定对上述经济业务编制会计分录。

1. 向 B 企业采购甲材料，增值税专用发票上注明价款 900000 元、增值税 153000 元，另有运费 2023 元。发票账单已经抵达，材料已经验收入库，货款及运费以银行存款支付。

借：原材料	901 860
应交税费——应交增值税（进项税额）	153 140
贷：银行存款	1055 000

2. 销售乙产品 5000 件，单位售价 200 元，单位成本 150 元；该产品需同步交纳增值税与消费税。产品已经发出，货款已委托银行收取，有关手续办理完毕。

借：银行存款	1 270 000
贷：主营业务收入	1 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	170 000
——应交消费税	100 000

同步：借：主营业务成本 750 000

贷：库存商品 750 000

3. 转让一项专利的所有权，收入 15000 元已存入银行。该项专利的账面余值为 80000 元、合计摊销 75000 元。

借：银行存款 15 000

合计摊销 75 000

贷：无形资产 80 000

营业外收入 10 000

借：营业外支出 750

贷：应交税费——应交营业税 750

4. 收购农产品一批，实际支付款 80000 元。我国增值税实行条例规定收购农产品按买价和 13% 的扣除率计算进项税额。农产品已验收入库。

借：原材料 69 600

应交税费——应交增值税（进项税额） 10 400

贷：银行存款 80 000

5. 委托 D 企业加工一批原材料，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 4250 元、消费税 2500 元，由受托单位代收代交。材料加工完毕并验收入库，准备直接对外销售。加工费用和应交的增值税、消费税已用银行存款与 D 企业结算。

①借：委托加工物资 100 000

贷：原材料 100 000

②借：委托加工物资 27 500

 应交税费——应交增值税（进项税额） 4 250

 贷：银行存款 31 750

③借：库存商品 127 500

 贷：委托加工物资 127 500

6. 购入设备一台，增值税专用发票上注明价款 180000 元、增值税 30600 元。设备已投入使用，款项已通过银行存款支付。

借：固定资产 180 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 30 600

 贷：银行存款 210 600

7. 企业在建的办公大楼因施工需要，领用原材料一批，成本 50000 元。

借：在建工程 58 500

 贷：原材料 50 000

 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 8 500

8. 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——待处理流动资产损益 4 680

 贷：原材料 4 000

 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 680

盘亏的原材料，由于原因尚未确认，无法确定增值税与否需要做进项税额转出。第二十四

条例第十条第（二）项所称非正常损失，是指因管理不善导致被盗、丢失、霉烂变质的损失。

习题二

二、资料

甲企业欠乙企业货款 350 万元。现甲企业发生财务困难，短期内无法偿付。双方协商，由甲企业一批存货和所持有的 A 企业股票抵债。其中，1. 抵偿存货的成本 200 万元，已提跌价准备 15 万元，公允价值 180 万元；2. 甲企业持有的 A 企业股票 10000 股作为可供发售金融资产核算和管理，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。乙企业对改项债权已计提 30% 的坏账准备，受让的存货仍作为存货核算和管理，对受让的 A 企业股票作为交易性投资管理。甲、乙企业均为一般纳税人，经营货品合用的增值税税率 17%。

三、分别作出甲、乙企业对该项债务重组业务的会计分录。

单位：万元

甲企业（债务人）

债务重组收益 = 350 - (180 - 15) - 30.6 - 30 = 124.4

①借：应付账款——乙企业	350
存货跌价准备	15
贷：主营业务收入	180
应交税费——应交增值税（销项税额）	30.6
可供发售金融资产——成本	15

一公允价值变动	10
投资收益	5
营业外收入	124.4
②借：资本公积—其他资本公积	10
贷：投资收益	10
③借：主营业务成本	200
贷：库存商品	200
乙企业（债权人）	
借：库存商品	180
应交税费—应交增值税（进项税额）	30.6
交易性金融资产	30
坏账准备	105
营业外支出	4.4
贷：应收账款	350

习题三

一、简答题解雇福利与职工养老金有何区别？

答：企业也许出现提前终止劳务协议、解雇员工的状况。根据劳动协议，企业需要提供一笔资金作为赔偿，称为解雇福利。解雇福利包括两方面的内容：一是在职工劳动协议尚未到期前，不管职工本人与否乐意，企业决定解除与职工的劳动关系而予以的赔偿；二是在职工劳

动协议尚未到期前，为鼓励职工自愿接受淘汰而予以的赔偿，职工有权利选择继续在职或者接受赔偿离职。

解雇福利与职工养老金的区别：解雇福利是在职工劳动协议到期前，企业承诺当其提前终止对职工的雇佣关系时而支付的赔偿，引起赔偿的事项是解雇；养老金是职工劳动协议到期时或到达法定退休年龄时获得的退休后生活赔偿金，这种赔偿不是由于退休自身导致的，而是职工在职时提供的长期服务。

二、试述或有负债披露的理由与内容。

或有负债无论作为潜在义务还是现时义务，均不符合负债确认条件，因而不予确认。

或有负债极小也许导致经济利益流出企业的不予披露；

在波及未决诉讼、未决仲裁的状况下，假如披露所有或部分信息预期对企业会导致重大不利影响，企业不必披露这些信息，但应当披露该未决诉讼、未决仲裁的性质，以及没有披露这些信息的事实和原因。

否则，针对或有负债企业应当在附注中披露有关信息，详细包括：

第一、或有负债的种类及其形成原因，包括已贴现商业承兑汇票、未决诉讼、未决仲裁、对外提供担保等形成的或有负债。

第二、经济利益流出不确定性的阐明。

第三、或有负债估计产生的财务影响，以及获得赔偿的也许性；无法估计的，应当阐明原因。

作业 2

习题一

二、资料

2023年1月1日H企业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。其他有关资料如下：

(1) 工程于2023年1月1日动工，当日企业按协议向建筑承包商乙企业支付工程款300万元。第一季度该笔借款的未用资金获得存款利息收入4万元。

(2) 2023年4月1日工程因质量纠纷停工，直到7月3日恢复施工。第二季度该笔借款未用资金获得存款利息收入4万元。

(3) 2023年7月1日企业按规定支付工程款400万元。第三季度，企业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，年末收回本金300万元存入银行。

(4) 2023年10月1日，企业从工商银行借入一般借款500万元，期限1年、利率6%。利息按季度、并于季末支付。10月1日企业支付工程进度款500万元。

(5) 至2023年末、该项工程尚未竣工。

三、规定

1. 判断2023年专门借款利息应予资本化的期间。

答：专门借款于2023年1月1日借入，生产线工程建设于2023年1月1日动工，因此，借款利息从2023年1月1日起开始资本化（符合开始资本化的条件），计入在建工程成本。同时，由于工程在2023年4月1日—7月2日期间发生非正常中断超过3个月，该期间发生的利息费用应当暂停资本化，计入当期损益。该工程至2023年末尚未竣工，因此，2023年专门借款利息应予资本化的期间为：

2023年1月1日——3月31日

2023年7月3日——12月31日

2. 按季计算应付的借款利息及其资本化金额，并编制2023年度按季计提利息以及年末支付利息的会计分录。

答：①2023年第一季度：

$$\text{专门借款利息} = 1000 \times 8\% \times 1/4 = 20$$

$$\text{未用专门借款转存银行获得的利息收入} = 4$$

$$\text{应予资本化的专门借款利息金额} = 20 - 4 = 16$$

②2023年第一季度：

$$\text{专门借款利息} = 1000 \times 8\% \times 1/4 = 20$$

$$\text{未用专门借款转存银行获得的利息收入} = 4$$

$$\text{应予费用化的专门借款利息金额} = 20 - 4 = 16$$

③2023年第三季度：

$$\text{专门借款利息} = 1000 \times 8\% \times 1/4 = 20$$

$$\text{应予费用化的专门借款利息金额} = 1000 \times 8\% \times 2/360 = 0.44$$

$$\text{交易性证券投资收益} = 9$$

$$\text{应予资本化的专门借款利息金额} = 20 - 0.44 - 9 = 10.56$$

④2023年第四季度：

计算专门借款的资本化利息

$$\text{专门借款利息} = 1000 \times 8\% \times 1/4 = 20$$

交易性证券投资收益=0

应予资本化的专门借款利息金额=20-0=20

计算占用一般借款的资本化利息

一般借款发生的利息=500×6%×1/4=7.5

占用一般借款的合计支出加权平均数=200×3/12 =50

占用一般借款应予资本化的利息金额=80×6%=3

应予费用化的一般借款利息金额=7.5-3=4.5

本季应予资本化的利息金额 =20+3=23

⑤会计分录

第一季度：

借：在建工程	16
应收利息（或银行存款）	4
贷：应付利息	20

第二季度：

借：财务费用	16
应收利息（或银行存款）	4
贷：应付利息	20

第三季度：

借：在建工程	10.56
财务费用	0.44

9

贷：应付利息 20

第四季度：

借：在建工程 23

 财务费用 4.5

贷：应付利息 27.5

习题二

二、资料

2023年1月2日K企业发行5年期债券一批，面值20230000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，债券发行的实际利率为5%。企业于每年的6月末，12月末计提利息，同步分摊折价款。

三、规定

1. 采用实际利率法计算该批企业债券六个月的实际利息费用、应付利息于分摊的折价，将成果填入下表。

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
2023.01.01				15 366 680
2023.06.30	400 000	768 334	368 334	15 735 014
2023.12.31	400 000	786 750.7	386750.7	16 121 764.7
2023.06.30	400 000	806 088.24	406088.24	16 527 852.94
2023.12.31	400 000	826 390.65	426392.65	16 954 245.59

	400 000	847 712.28	447712.28	17 401 957.87
2023.12.31	400 000	870 097.89	470097.89	17 872 055.76
2023.06.30	400 000	893 602.79	493602.79	18 365 658.55
2023.12.31	400 000	918 282.93	518282.93	18 883 941.48
2023.06.30	400 000	944 197.07	544197.07	19 428 138.55
2023.12.31	400 000	971 861.45	571861.45	20 000 000
合计	4 000 000	8 633 320	4633320	

2、编制发行债券、按期预提利息以及支付利息、到期还本付息的会计分录。

(1)2023年1月2日发行债券：

借：银行存款 15 366 680
 应付债券—利息调整 4 633 320
 贷：应付债券—面值 20 000 000

(2)2023年6月30日计提及支付利息

①计提利息

借：财务费用 768 334
 贷：应付利息 400 000
 应付债券—利息调整 368 334

②支付利息

借：应付利息 400 000
 贷：银行存款 400 000

(3)2023年12月31日~2023年12月31日的会计处理与(2)相似

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/015141012141011120>