

第一章 总论

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1. BCD 2. AD 3. CD 4. BCD 5. AC 6. ABD 7. AC 8. ABCD 9. ABC 10. CD

三、判断题

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

第二章 货币资金与应收项目

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1. ACDE 2. BD 3. ABE 4. BCD 5. ABCD
6. ACD 7. CD 8. BCDE 9. AE 10. ABE

三、判断题

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

四、业务题

1、①借：应收票据 100 000

贷：应收账款 100 000

②借：银行存款 99 000

财务费用 1 000

贷：短期借款 100 000

③借：短期借款 100 000

贷：银行存款 100 000

借：应收账款 100 000

贷：应收票据 100 000

2、①借：应收账款——A 21 060

贷：主营业务收入 18 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 3 060

②借：应收账款——B 46 800
 贷：主营业务收入 40 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 6 800

③借：银行存款 21 060
 贷：应收账款——A 21 060
借：银行存款 46 000
 财务费用 800
 贷：应收票据 46 800

3、 ①2007年

借：资产减值损失——计提的坏账准备 4 000
 贷：坏账准备 4 000

②2008年

借：坏账准备 18 000
 贷：应收账款——甲 18 000
借：资产减值损失——计提的坏账准备 26 500
 贷：坏账准备 26 500

③2009年

借：应收账款——丁 5 000
 贷：坏账准备 5 000
借：银行存款 5 000
 贷：应收账款——丁 5 000
借：坏账准备 11 500
 贷：资产减值损失——计提的坏账准备 11 500

④2010年

无分录。

第三章 存货

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1. ABE 2. ABD 3. ABCE 4. ACD 5. BCE 6. BDE 7. ABE 8. ACD
9. ACDE 10. ABC

三、判断题

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

四、业务题

1. (1)实际成本法下:

1. 5.

借: 原材料 10 500
 应交税费—应交增值税(进项税额) 1 700
 贷: 银行存款 12 200

1. 12. 不做分录, 月末再做。

1. 20.

借: 原材料 48 900
 应交税费—应交增值税(进项税额) 8 313
 贷: 银行存款 57213

1. 31.

加权平均单位成本

$= (40\ 800 + 10\ 500 + 48\ 900) \div (4\ 000 + 1\ 000 + 5\ 000) = 10.02$

1. 31. 发出存货应负担的成本

产品: $500 \times 10.02 = 5\ 010$

车间: $100 \times 10.02 = 1\ 002$

厂部: $200 \times 10.02 = 2\ 004$

借: 生产成本 5010
 制造费用 1002
 管理费用 2004
 贷: 原材料 8 016

(2)计划成本法下:

1. 5

借: 材料采购 10 500
 应交税费—应交增值税(进项税额) 1 700
 贷: 银行存款 12 200

借: 原材料 10 000
 材料成本差异 500
 贷: 材料采购 10 500

1. 12

借: 生产成本 5 000
 制造费用 1 000

管理费用 2 000
 贷：原材料 8 000

1. 20

借：材料采购 48 900
 应交税费—应交增值税(进项税额) 8 313
 贷：银行存款 57 213

1. 20

借：原材料 50 000
 贷：材料采购 48 900
 材料成本差异 1 100

1. 31:

材料成本差异率= $(800+500-1100) \div (40000+10000+50000) \times 100\% = 0.2\%$

借：生产成本 10
 制造费用 2
 管理费用 4
 贷：材料成本差异 16

1. 31 原材料实际成本 = $92\ 000 + 184 = 92\ 184$

2. A产品的可变现净值= $280 \times (13 - 0.5) = 3500 >$ 成本 2800, 未减值

B 产品:

有合同部分的可变现净值= $300 \times (3.2 - 0.2) = 900 =$ 成本 900, 未减值

无合同部分的可变现净值= $200 \times (3 - 0.2) = 560 <$ 成本 600, 本期计提减值准备= $600 - 560 = 40$

C 产品的可变现净值= $1000 \times (2 - 0.15) = 1850 >$ 成本 1700, 未减值,

本期转回前期计提减值准备= $150 - 100 = 50$

D 配件的可变现净值= $400 \times (2 - 0.25 - 0.15) = 640 >$ 成本 600, 未减值

或: D 配件生产的 C 产品 $(2 - 0.15) >$ 成本 1.7, 所以 D 配件未减值

借：资产减值损失——存货减值损失——B 40

 贷：存货跌价准备——B 40

借：存货跌价准备——C 50

 贷：资产减值损失——存货减值损失——C 50

3. (1) 发出委托加工物资时,

借：委托加工物资 600 000

 贷：原材料 600 000

(2) 支付加工费用和税金时,

①若收回后直接用于出售,

借: 委托加工物资	400 000
应交税费—应交增值税(进项税额)	51 000
贷: 银行存款	451 000

② 若收回后继续用于加工,

借: 委托加工物资	300 000
应交税费—应交增值税(进项税额)	51 000
—应交消费税	100 000
贷: 银行存款	451 000

(3) 加工完成后, 收回委托加工物资时,

①若收回后直接用于出售,

借: 库存商品	1 000 000
贷: 委托加工物资	1 000 000

② 若收回后继续用于加工,

支付消费税时,

借: 原材料	900 000
贷: 银行存款	900 000

第四章 金融资产

一、单项选择题

1. 【正确答案】 D

【答案解析】 金融资产主要包括库存现金、应收账款、应收票据、贷款、垫款、其他应收款、应收利息、债权投资、股权投资、基金投资、衍生金融资产等。存货不属于金融资产。

2. 【正确答案】 A

【答案解析】 将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的, 应在重分类日按其公允价值, 借记“可供出售金融资产”科目, 按其账面余额, 贷记“持有至到期投资”科目, 按其差额, 贷记或借记“资本公积——其他资本公积”科目。

3. 【正确答案】 C

【答案解析】 企业将持有至到期投资在到期前处置或重分类, 通常表明其违背了将投资持有到期的最初意图。如果处置或重分类为其他类金融资产的金额相对于该类投资(即企业全部持有至到期投资)在出售或重分类前的总额较大, 则企业在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资(即全部持有至到期投资扣除已处置或重分类的部分)重分类为可供出售金融资产。

4. 【正确答案】 B

【答案解析】 交易性金融资产和其他三类资产之间不能进行重分类；持有至到期投资和可供出售金融资产只有满足规定的条件时，二者之间才可以进行重分类。

5. 【正确答案】 A

【答案解析】 交易性金融资产的期末余额应该等于交易性金融资产的公允价值。本题中，2007年12月31日交易性金融资产的账面价值 $11 \times 50 = 550$ （万元）。

6. 【正确答案】 C

【答案解析】 根据新会计准则的规定，企业取得交易性金融资产时，按其公允价值（不含支付的价款中所包含的、已到付息期但尚未领取的利息或已宣告但尚未发放的现金股利），借记“交易性金融资产（成本）”科目，按发生的交易费用，借记“投资收益”科目，按已到付息期但尚未领取的利息或已宣告发放但尚未发放的现金股利，借记“应收利息”或“应收股利”科目，按实际支付的金额，贷记“银行存款”科目。

借：交易性金融资产 99

 投资收益 2

 应收股利 1

 贷：银行存款 102

7. 【正确答案】 B

【答案解析】 持有交易性金融资产期间被投资单位宣告发放现金股利或在资产负债表日按债券票面利率计算利息时，借记“应收股利”或“应收利息”科目，贷记“投资收益”科目。

8. 【正确答案】 B

【答案解析】 根据新会计准则的规定，出售交易性金融资产时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，按该金融资产的成本，贷记“交易性金融资产（成本）”科目，按该项交易性金融资产的公允价值变动，贷记或借记“交易性金融资产（公允价值变动）”科目，按其差额，贷记或借记“投资收益”科目。

9. 【正确答案】 C

【答案解析】 在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

10. 【正确答案】 A

【答案解析】 企业取得的持有至到期投资，应按该债券的面值，借记“持有至到期投资（成本）”科目，按支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息，借记“应收利息”科目，按实际支付的金额，贷记“银行存款”等科目，按其差额，借记或贷记“持有至到期投资（利息调整）”科目。

11. 【正确答案】 A

【答案解析】 根据新准则的规定，未发生减值的持有至到期投资如为分期付息、一次还本债券投资，应于资产负债表日按票面利率计算确定的应收未收利息，借记“应收利息”科目，按持有至到期投资期初摊余成本和实际利率计算确定的利息收入，贷记“投资收益”科目，按其差额，借记或贷记“持有至到期投资（利息调整）”科目。

12. 【正确答案】 C

【答案解析】 实际收到金额为 $11 \times (1 - 2\%) = 10.78$ （万元）。

13. 【正确答案】 C

【答案解析】 20×5年12月31日资产负债表上列示的“应收票据”项目金额 = $117000 + 117000 \times 4\% \times 3/12 = 118170$ （元）。

14. 【正确答案】 C

【答案解析】 企业将应收账款等向银行等金融机构申请贴现，如企业与银行等金融机构签订的协议中规定，在贴现的应收账款到期，债务人未按期偿还时，申请贴现的企业负有向银

行等金融机构还款的责任，申请贴现的企业应按照以应收账款为质押取得借款的规定进行会计处理。即按照实际收到的款项，借记“银行存款”科目，按实际支付的手续费，借记“财务费用”科目，按银行贷款本金，贷记“短期借款”等科目。

15. 【正确答案】 A

【答案解析】 企业将其按照销售商品、提供劳务相关的销售合同所产生的应收债权出售给银行等金融机构，根据企业、债务人及银行之间的协议，在所售应收债权到期无法收回时，银行等金融机构不能够向出售应收债权的企业进行追偿的，企业应将所售应收债权予以转销，结转计提的相关坏账准备，确认按协议约定预计将发生的销售退回、销售折让、现金折扣等，确认出售损益

二、多项选择题

1. 【正确答案】 ABC

2. 【正确答案】 ABCD

3. 【正确答案】 BCD

【答案解析】 取得交易性金融资产支付的交易费用计入当期的“投资收益”，支付的价款中包含的应收利息计入“应收利息”中。

4. 【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A 的会计处理为借：银行存款，贷：投资收益。

选项 B 的会计处理借：交易性金融资产，贷：公允价值变动损益。

选项 C 的会计处理为借：公允价值变动损益，贷：交易性金融资产。

选项 D 的会计处理为借：银行存款，借或贷：投资收益，贷：交易性金融资产。同时按该金融资产的公允价值变动，借记或贷记“公允价值变动损益”科目，贷记或借记“投资收益”科目。

5. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 根据会计准则的规定，企业取得的持有至到期投资，应按其公允价值（不含支付的价款中所包括的、已到付息期但尚未领取的利息）与交易费用之和，借记“持有至到期投资”科目，按已到付息期但尚未领取的利息，借记“应收利息”科目，贷记“银行存款”、“应交税费”等科目。

6. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 持有至到期投资的账面价值=持有至到期投资账面余额-持有至到期投资减值准备

计提减值准备时，借：资产减值损失，贷：持有至到期投资减值准备；确认分期付息债券的投资利息时，借：应收利息，贷：投资收益；确认到期一次付息债券的投资利息时，借：持有至到期投资（应计利息），贷：投资收益；出售持有至到期投资时，借：银行存款，贷：持有至到期投资，借或贷：投资收益。

7. 【正确答案】 AB

【答案解析】 企业发放的贷款，应按贷款的合同本金，借记“贷款——本金”科目，按实际支付的金额，贷记“吸收存款”、“存放中央银行款项”等科目，有差额的，借记或贷记“贷款——利息调整”科目。

资产负债表日，应按贷款的合同本金和合同利率计算确定的应收未收利息，借记“应收利息”科目，按贷款的摊余成本和实际利率计算确定的利息收入，贷记“利息收入”科目，按其差额，借记或贷记“贷款——利息调整”科目。

8. 【正确答案】 AB

【答案解析】 提取的坏账准备和收回已确认为坏账并转销的应收账款，应在“坏账准备”

账户贷方反映；发生的坏账损失和冲销的坏账准备，应在“坏账准备”账户借方反映。

9. 【正确答案】 ABCDE

【该题针对“金融资产减值损失的核算”知识点进行考核】

10. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 按照企业会计准则的规定，可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

三、判断题

1. 【正确答案】 错

【答案解析】 企业应当结合自身业务特点和风险管理要求，将取得的金融资产在初始确认时分为以下几类：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；(2)持有至到期投资；(3)贷款和应收款项；(4)可供出售的金融资产。上述分类一经确定，不得随意变更。

2. 【正确答案】 错

【答案解析】 购入交易性金融资产支付的交易费用应该计入“投资收益”中。

3. 【正确答案】 错

【答案解析】 “交易性金融资产”科目的期末借方余额，反映企业持有的交易性金融资产的公允价值。

4. 【正确答案】 错

【答案解析】 资产负债表日，对于持有至到期投资为分期付息、一次还本债券投资的，应按票面利率计算确定的应收未收利息，应该借记“应收利息”科目。

5. 【正确答案】 对

6. 【正确答案】 错

【答案解析】 由于企业不再承担相应的坏账风险，所以不应计提坏账准备，而应确认应收债权的出售损益。

7. 【正确答案】 错

【答案解析】 企业取得可供出售金融资产时支付的交易费用应计入可供出售金融资产的成本。购买交易性金融资产时支付的交易费用才计入投资收益。

8. 【正确答案】 对

9. 【正确答案】 对

四、业务题

1. 【正确答案】

(1) 借：交易性金融资产——A 公司股票（成本）	800000
投资收益	4000
贷：银行存款	804000
(2) 借：应收股利	20000
贷：投资收益	20000
(3) 借：交易性金融资产——A 公司股票（成本）	900000
应收股利	20000
投资收益	6000
贷：银行存款	926000
(4) 借：银行存款	20000

贷：应收股利 20000
 (5) 公允价值变动损益 = (800000 + 900000) - 16.4 × 100000 = 60000 (元)
 借：公允价值变动损益 60000
 贷：交易性金融资产——A 公司股票 (公允价值变动) 60000
 (6) 借：银行存款 1040000
 交易性金融资产——A 公司股票 (公允价值变动) 36000
 贷：交易性金融资产——A 公司股票 (成本) 1020000
 投资收益 56000
 借：投资收益 36000
 贷：公允价值变动损益 36000
 (7) 公允价值变动损益
 = 18 × 40000 - [(800000 + 900000 - 1020000) - (60000 - 36000)] = 64000 (元)
 借：交易性金融资产——A 公司股票 (公允价值变动) 64000
 贷：公允价值变动损益 64000

2. 【正确答案】

(1) 20×1 年 1 月 1 日
 借：持有至到期投资——成本 80000
 ——利息调整 4000
 贷：银行存款 84000
 (2) 20×1 年 12 月 31 日
 借：应收利息 9600
 贷：投资收益 8954 (84000 × 10.66%)
 持有至到期投资——利息调整 646
 收到利息时：
 借：银行存款 9600
 贷：应收利息 9600
 (3) 20×2 年 12 月 31 日
 借：应收利息 9600
 贷：投资收益 8886 [(84000 - 646) × 10.66%]
 持有至到期投资——利息调整 714
 收到利息时：
 借：银行存款 9600
 贷：应收利息 9600
 (2) 20×3 年 12 月 31 日
 借：应收利息 9600
 贷：投资收益 8809 [(84000 - 646 - 714) × 10.66%]
 持有至到期投资——利息调整 791
 收到利息时：
 借：银行存款 9600
 贷：应收利息 9600
 (2) 20×4 年 12 月 31 日
 借：应收利息 9600
 贷：投资收益 8725 [(84000 - 646 - 714 - 791) × 10.66%]
 持有至到期投资——利息调整 875

收到利息时：

借：银行存款 9600
 贷：应收利息 9600

(2) 20×5年12月31日

借：应收利息 9600
 贷：投资收益 8626
 持有至到期投资——利息调整 974 (4000-646-714-791-875)

收到利息和本金时：

借：银行存款 89600
 贷：应收利息 9600
 持有至到期投资——成本 80000

3. 【正确答案】

(1) 20×1年5月6日，购入股票：

借：可供出售金融资产——成本 10 020 000
 应收股利 140 000
 贷：银行存款 10 160 000

(2) 20×1年5月10日，收到现金股利

借：银行存款 140 000
 贷：应收股利 140 000

(3) 20×1年6月30日，确认股票的价格变动

借：可供出售金融资产——公允价值变动 380 000
 贷：资本公积——其他资本公积 380 000

(4) 20×1年12月31日，确认股票价格变动

借：资本公积——其他资本公积 400 000
 贷：可供出售金融资产——公允价值变动 400 000

(5) 20×2年5月9日，确认应收现金股利

借：应收股利 200 000
 贷：投资收益 200 000

(6) 20×2年5月13日，收到现金股利

借：银行存款 200 000
 贷：应收股利 200 000

(7) 20×2年5月20日，出售股票

借：银行存款 9 800 000
 投资收益 220 000
 可供出售金融资产——公允价值变动 20 000
 贷：可供出售金融资产——成本 10 020 000
 资本公积——其他资本公积 20 000

4. 【正确答案】

(1) 假定划分为交易性金融资产：

购入时：

借：交易性金融资产——成本 950
 投资收益 11
 贷：银行存款 961

20×1年年末：

借：交易性金融资产—公允价值变动 50
贷：公允价值变动损益 50

借：应收利息 33
贷：投资收益 33

(2) 假定划分为持有至到期投资：

购入时：

借：持有至到期投资—成本 1100
贷：银行存款 961
持有至到期投资——利息调整 139

20×1年年末：

应收利息=1100×3%=33（万元）

实际利息=961×6%=57.66（万元）

利息调整=57.66-33=24.66（万元）

借：应收利息 33
持有至到期投资—利息调整 24.66
贷：投资收益 57.66

(3) 假定划分为可供出售金融资产：

购入时：

借：可供出售金融资产—成本 1100
贷：银行存款 961
可供出售金融资产——利息调整 139

应收利息=1100×3%=33（万元）

实际利息=961×6%=57.66（万元）

利息调整=57.66-33=24.66（万元）

借：应收利息 33
可供出售金融资产—利息调整 24.66
贷：投资收益 57.66

摊余成本=961+24.66=985.66（万元），小于公允价值1000万元，应：

借：可供出售金融资产—公允价值变动 14.34
贷：资本公积—其他资本公积 14.34

5. 【正确答案】

甲公司有关的账务处理如下：

(1) 20×5年1月1日购入股票

借：可供出售金融资产——成本 3 000 000
贷：银行存款 3 000 000

(2) 20×5年5月确认现金股利

借：应收股利 40 000
贷：可供出售金融资产——成本 40 000

借：银行存款 40 000

贷：应收股利 40 000

(3) 20×5年12月31日确认股票公允价值变动

借：资本公积——其他资本公积 360 000
贷：可供出售金融资产——公允价值变动 360 000

(4) 20×6年12月31日，确认股票投资的减值损失

借：资产减值损失 1 360 000
 贷：资本公积——其他资本公积 360 000
 可供出售金融资产——公允价值变动 1 000 000
 (5) 20×7年12月31日确认股票价格上涨
 借：可供出售金融资产——公允价值变动 600 000
 贷：资本公积——其他资本公积 600 000

第五章 长期股权投资

一、单项选择题

1. 【正确答案】 A

【答案解析】 根据新准则的规定，同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

2. 【正确答案】 D

【答案解析】 会计分录为：

借：长期股权投资	(15 00×80%) 12 00	
贷：银行存款	10 00	
资本公积		2 00

3. 【正确答案】 D

【答案解析】 根据新准则的规定，非同一控制下的企业合并，购买方应在购买日按《企业会计准则第20号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本其实就是公允价值，是购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值。

4. 【正确答案】 A

【答案解析】 会计分录为：

借：长期股权投资	1000
贷：银行存款	1000

5. 【正确答案】 C

【答案解析】 根据新准则的规定，非同一控制下的企业合并，购买方应在购买日按《企业会计准则第20号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本其实就是公允价值，是购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值。

6. 【正确答案】 A

【答案解析】 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

7. 【正确答案】 B

【答案解析】 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

8. 【正确答案】 A

【答案解析】 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：投资者投入的长期股权投资，应当按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

9. 【正确答案】 B

【答案解析】 按照新准则的规定，投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应采用成本法核算。

10.

【正确答案】 D

【答案解析】 投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，应当采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本。

11. 【正确答案】 C

【答案解析】 选项 C：计提盈余公积不会导致被投资企业所有者权益总额变动，所以不调整长期股权投资的账面价值。选项 A，被投资方计入营业外支出，减少被投资方当期的净利润，投资方长期股权投资会因此减少；选项 BD 都会冲减长期股权投资的账面价值。

12. 【正确答案】 D

【答案解析】 2006 年 A 公司应确认的投资收益： $-100 \times 40\% = -40$ （万元），2007 年 A 公司应确认的投资收益： $-400 \times 40\% = -160$ （万元），应确认入账的投资损失金额以长期股权投资的账面价值减至零为限： $180 - 40 - 160 = -20$ （万元），尚有 20 万元投资损失未确认入账。2008 年应享有的投资收益： $30 \times 40\% = 12$ （万元），但不够弥补 2007 年未计入损益的损失。因此，2008 年 A 公司计入投资收益的金额为 0。

13. 【正确答案】 B

【答案解析】 A 公司能够对 B 公司施加重大影响，A 企业对该长期股权投资采用权益法核算。由于初始投资成本 2200 万元小于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额 $8000 \times 30\%$ ，所以应该调整长期股权投资的初始投资成本。则 A 公司应进行的处理为：

借：长期股权投资	2200
贷：银行存款	2000
借：长期股权投资	200
贷：营业外收入	200

14. 【正确答案】 B

【答案解析】 投资企业因减少投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响的，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，应当改按成本法核算，并以权益法下长期股权投资的账面价值作为按照成本法核算的初始投资成本。

15. 【正确答案】 D

【答案解析】 按新准则的规定，计提资产减值准备都通过“资产减值损失”科目核算，计提长期股权投资减值准备时，应贷记“长期股权投资减值准备”。注意新准则把原来的“长期投资减值准备”科目改为了“长期股权投资减值准备”科目，所以选项 B 不正确。

二、多项选择题

1. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定，在同一控制下的企业合并中，合并方取得的资产和负债，应当按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调

整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 【正确答案】 AC

【答案解析】 为取得长期股权投资而发生的评估、审计、咨询费应计入当期损益；投资付款额中所含的已宣告而尚未领取的现金股利应确认为应收股利。

3. 【正确答案】 AB

【答案解析】 根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定，下列长期股权投资应当采用成本法核算：（一）投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。（二）投资企业对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

4. 【正确答案】 AB

5. 【正确答案】 CD

【答案解析】 投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，应当采用权益法核算。

6. 【正确答案】 AB

【答案解析】 AB 被投资企业的所有者权益发生变动，投资企业应该调整长期股权投资的账面价值，选项 CD 被投资企业的所有者权益没有发生变动，所以不能调整长期股权投资的账面价值。

7. 【正确答案】 ABCD

8. 【正确答案】 AC

【答案解析】 根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定，处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益（投资收益）。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益（投资收益）。

三、判断题

1. 【正确答案】 对

【答案解析】 A 公司是通过分步购买最终取得对 B 公司的控制权，形成企业合并。在购买日，A 公司应进行以下账务处理：

借：盈余公积 15
 利润分配——未分配利润 1 35
 贷：长期股权投资 1 50
借：长期股权投资 40 00
 贷：银行存款 40 00

企业合并成本：3 000+4 000=7 000（万元）。

2. 【正确答案】 错

【答案解析】 无论是采用企业合并方式还是其他方式取得长期股权投资，支付的价款或对价中包含的、被投资单位已经宣告发放的现金股利或利润，应作为应收项目单独核算，不构成长期股权投资成本。本题 A 公司取得长期股权投资的成本为 314000 元（322000—8000）。

3. 【正确答案】 错

4. 【正确答案】 错

【答案解析】 根据新准则的规定，采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额不调整已确认的初始投资成本。

5. 【正确答案】 错

【答案解析】 投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时点被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本题按照被投资单位的账面净利润计算确定的投资收益应为 150（ $500 \times 30\%$ ）万元。如按该固定资产的公允价值计算的净利润为 450（ $500 - 50$ ）万元，投资企业按照持股比例计算确认的当期投资收益为 135（ $450 \times 30\%$ ）万元。

借：长期股权投资——××企业（损益调整） 135
 贷：投资收益 135

6. 【正确答案】 对

【答案解析】 本题的考核点是权益法改为成本法的会计处理。被投资单位宣告分派的现金股利，属于已记入投资账面价值的，作为新的投资成本的收回，冲减长期股权投资的账面价值。

7. 【正确答案】 对

8. 【正确答案】 对

四、业务题

1. 【正确答案】

(1) 借：长期股权投资——乙公司（成本） 1000
 贷：银行存款 1000

(2) 借：应收股利 60（ $200 \times 30\%$ ）
 贷：长期股权投资——乙公司（成本） 60
 借：银行存款 60
 贷：应收股利 60

(3) 借：长期股权投资——乙公司（损益调整） 360（ $1200 \times 30\%$ ）
 贷：投资收益 360

(4) 借：应收股利 90（ $300 \times 30\%$ ）
 贷：长期股权投资——乙公司（损益调整） 90
 借：银行存款 90
 贷：应收股利 90

(5) 借：投资收益 180（ $600 \times 30\%$ ）
 贷：长期股权投资——乙公司（损益调整） 180

(6) 此时，长期股权投资新的账面价值 = $(1000 - 60) + (360 - 90 - 180) = 1030$ （万元），应计提减值准备： $1030 - 900 = 130$ （万元）。

借：资产减值损失 130
 贷：长期股权投资减值准备 130

(7) 如果只考虑此事项，期末应该做处理：

借：长期股权投资——乙公司（损益调整） 60（ $200 \times 30\%$ ）
 贷：投资收益 60

(8) 借：银行存款 880（ $1100 \times 80\%$ ）
 贷：预收账款 880

2. 【正确答案】

(1) 甲上市公司对乙企业投资时：

借：长期股权投资—乙公司（成本） 234
 贷：主营业务收入 200
 应交税费—应交增值税（销项税额） 34

借：主营业务成本 180
 贷：库存商品 180

(2) 2007年乙企业实现净利润600万元：

借：长期股权投资—乙公司（损益调整） 120（600×20%）
 贷：投资收益 120

(3) 2008年乙企业发生亏损2200万元，应确认亏损 $2200 \times 20\% = 440$ （万元），而此时长期股权投资的账面价值 $= 234 + 120 = 354$ （万元），另甲企业账上有应收乙企业长期应收款80万元，所以应做如下分录：

借：投资收益 354
 贷：长期股权投资—乙公司（损益调整） 354
 借：投资收益 80
 贷：长期应收款 80

经过上述处理后，仍有未确认的亏损6万元（ $2200 \times 20\% - 354 - 80$ ），应在账外备查登记。

(4) 2009年乙企业实现净利润1000万元，应确认收益 $1000 \times 20\% = 200$ （万元），先冲减未确认的亏损额6万元，然后回复长期应收款80万元，再确认收益 $200 - 6 - 80 = 114$ （万元）：

借：长期应收款 80
 贷：投资收益 80
 借：长期股权投资—乙公司（损益调整） 114
 贷：投资收益 114

3. 【正确答案】

(1) 2007年1月1日投资时：

借：长期股权投资—B公司（成本） 950
 贷：银行存款 950

(2) 2007年B公司实现净利润600万元：

A公司应该确认的投资收益 $= 600 \times 20\% = 120$ （万元）。

借：长期股权投资—B公司（损益调整） 120
 贷：投资收益 120

(3) 2007年B公司提取盈余公积，A公司不需要进行账务处理。

(4) 2008年B公司实现净利润800万元：

A公司应该确认的投资收益 $= 800 \times 20\% = 160$ （万元）。

借：长期股权投资—B公司（损益调整） 160
 贷：投资收益 160

(5) 2008年B公司宣告分配现金股利100万元：

借：应收股利 20
 贷：长期股权投资—B公司（损益调整） 20

(6) 收到现金股利时：

借：银行存款 20
 贷：应收股利 20

(7) 根据B公司资本公积的变动调整长期股权投资 $200 \times 20\% = 40$ （万元）

借：长期股权投资—B企业（其他权益变动） 40
 贷：资本公积—其他资本公积 40

(8) 2008年末长期股权投资的账面价值 $= 950 + 120 + 160 - 20 + 40 = 1250$ （万元），高于可收回金额1200万元，应计提长期股权投资减值准备50万元。

借：资产减值损失 50
 贷：长期股权投资减值准备 50

(9) 2009年1月5日A公司转让对B公司的全部投资：

借：银行存款 1300
 长期股权投资减值准备 50
 贷：长期股权投资—B公司（成本） 950
 —B公司（损益调整） 260
 —B公司（其他权益变动） 40
 投资收益 100

借：资本公积——其他资本公积 40
 贷：投资收益 40

第六章 固定资产

一、单选题

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

二、多选题

1. AD 2. BC 3. CD 4. BC 5. BD 6. AB
 7. BCD 8. BC 9. ACD 10. ABCD 11. ABCD 12. ABC

三、判断题

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

四、业务题

1. 【答案及解析】

(1) 首先计算固定资产的入账成本：
 该设备的入账成本 = $400 \div (1+10\%) + 300 \div (1+10\%)^2 + 300 \div (1+10\%)^3 = 836.96$ (万元)；

(2) 2008年末购入该设备时：

借：固定资产 836.96
 应交税费——应交增值税——进项税额 170
 未确认融资费用 163.04
 贷：长期应付款 1000
 银行存款 170

(3) 每年利息费用的推算表：

日期	年初本金	当年利息费用	当年还款额	当年还本额
2009年	836.96	83.70	400.00	316.30

2010年	520.66	52.07	300.00	247.93
2011年	272.73	27.27	300.00	272.73

(4) 2009年末支付设备款并认定利息费用时

借：财务费用 83.7
 贷：未确认融资费用 83.7
借：长期应付款 400
 贷：银行存款 400

(5) 2010年末支付设备款并认定利息费用时：

借：财务费用 52.07
 贷：未确认融资费用 52.07
借：长期应付款 300
 贷：银行存款 300

(6) 2011年末支付设备款并认定利息费用时：

借：财务费用 27.27
 贷：未确认融资费用 27.27
借：长期应付款 300
 贷：银行存款 300

2. 【答案及解析】

(1) 固定资产安装完毕入账价值 = $880 + 64.6 + 3.75 + 22.4 + 5 + 5 \times 17\% + 18 + 20 \times 17\% + 20 \times 10\% = 1000$ (万元)

(2) 假定9月安装完毕投入使用，采用年数总和法

20×1 年年折旧额 = $(1000 - 40) \times 5/15 \times 3/12 = 80$ (万元)

20×2 年年折旧额 = $(1000 - 40) \times 5/15 \times 9/12 + (1000 - 40) \times 4/15 \times 3/12$
= $240 + 64 = 304$ (万元)

20×3 年年折旧额 = $(1000 - 40) \times 4/15 \times 9/12 + (1000 - 40) \times 3/15 \times 3/12$
= $192 + 48 = 240$ (万元)

20×4 年年折旧额 = $(1000 - 40) \times 3/15 \times 9/12 + (1000 - 40) \times 2/15 \times 3/12 = 176$ (万元)

20×5 年年折旧额 = $(1000 - 40) \times 2/15 \times 9/12 + (1000 - 40) \times 1/15 \times 3/12 = 112$ (万元)

20×6 年年折旧额 = $(1000 - 40) \times 1/15 \times 9/12 = 48$ (万元)

(3) 假定4月安装完毕投入使用，采用双倍余额递减法

20×1 年年折旧额 = $1000 \times 2/5 \times 8/12 = 266.67$ (万元)

20×2 年年折旧额 = $1000 \times 2/5 \times 4/12 + (1000 - 400) \times 2/5 \times 8/12$
= $133.33 + 160 = 293.33$ (万元)

20×3 年年折旧额 = $(1000 - 400) \times 2/5 \times 4/12 + (1000 - 400 - 240) \times 2/5 \times 8/12$
= $80 + 96 = 176$ (万元)

20×4 年年折旧额 = $(1000 - 400 - 240) \times 2/5 \times 4/12 + (1000 - 400 - 240 - 144 - 40) \div 2 \times 8/12 = 48 + 58.67 = 106.67$ (万元)

20×5 年年折旧额 = $(1000 - 400 - 240 - 144 - 40) \div 2 = 88$ (万元)

20×6 年年折旧额 = $(1000 - 400 - 240 - 144 - 40) \div 2 \times 4/12 = 29.33$ (万元)

第七章 投资性房地产

一、单项选择题

1—5 DCBBA 6—10 BBDDC

二、多项选择题

1 ACD 2 ABD 3 AB 4 ABD 5 ABD
6 ABC 7 ABCD 8 ACD 9 ABC 10 ACD

三、判断题

1 × 2 × 3 √ 4 × 5 √ 6 × 7 √ 8 × 9 ×

四、计算题

1、乙公司的会计处理如下：

2009年4月20日

借：投资性房地产——成本	2030
贷：银行存款	2030

2009年12月31日

借：银行存款	150
贷：其他业务收入	150
借：公允价值变动损益	30
贷：投资性房地产——公允价值变动	30

2、乙公司的会计处理如下：

借：固定资产	780
公允价值变动损益	20
贷：投资性房地产——成本	700
投资性房地产——公允价值变动	100

3、甲公司的会计处理如下

(1) 2008年1月

借：投资性房地产	800
贷：银行存款	800

(2) 2008年度计提折旧 = $(800 - 36) / 15 \times 11 / 12 = 46.69$ 万元)

借：其他业务成本	46.69
贷：投资性房地产累计折旧（摊销）	46.69

(3) 2008年收取租金

借：银行存款	90
贷：其他业务收入	90

(4) 2009年末的账面价值 = $800 - 46.69 - 50.9 = 702.41$

(5) 2010年收回时的会计处理

借：固定资产	800
投资性房地产累计折旧（摊销）	148.49
贷：投资性房地产	800
累计折旧	148.49

4、长城公司的会计处理如下：

2008年12月31日

借：投资性房地产——成本	1700
--------------	------

累计折旧	400
公允价值变动损益	600
贷：固定资产	2700
2009年12月31日	
借：投资性房地产——公允价值变动	130
贷：公允价值变动损益	130
2010年12月31日	
借：投资性房地产——公允价值变动	50
贷：公允价值变动损益	50
2011年12月31日	
借：公允价值变动损益	120
贷：投资性房地产——公允价值变动	120
2012年1月5日	
借：银行存款	1800
贷：其他业务收入	1800
借：其他业务成本	1700
公允价值变动损益	60
贷：投资性房地产——成本	1700
投资性房地产——公允价值变动	60

第八章 无形资产和其他资产

一、单项选择题

1—5 CBAAC 6—10 CCCCCD

11—15 BBCBD 16—18 CBD

二、多项选择题

1 ACDE 2 ABCD 3 AD 4 ABCD 5 ABCDE

6 ABCDE 7 BD 8 ABC 9 ABCD 10 AD

11 CD 12 ABC

三、判断题

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

11 × 12 × 13 × 14 × 15 × 16 × 17 × 18 × 19 × 20 ×

四、业务题

1、会计处理如下：

借：研发支出——费用化支出	100
——资本化支出	300
贷：银行存款	400
借：无形资产	300
管理费用	100
贷：研发支出——费用化支出	100
——资本化支出	300

2、会计处理如下：

2011 年末专利权的账面净值 = $300 \times 6 / 10 = 180$ (万元)
 专利权应计提的减值准备 = $180 - 100 = 80$
 2011 年末非专利技术应计提的减值准备 = $150 - 130 = 20$
 借：资产减值损失 100
 贷：无形资产减值准备——专利权 80
 ——非专利技术 20
 2012 年度专利权计提的折旧 = $100 / 5 = 20$
 2012 年度非专利技术计提的折旧 = $130 / 4 = 32.5$
 借：管理费用——专利权 20
 ——非专利技术 32.5
 贷：累计摊销——专利权 20
 ——非专利技术 32.5

第九章 资产减值

一、单项选择题

1—5 BCBCD 6—10 CADCC 11 D

二、多项选择题

1 ABE 2 ABCDE 3 BD 4 ABC 5 ABCD
 6 ABD 7 AB 8 ABD 9 BD 10 ABCD
 11 AD 12 BC

三、判断题

1 × 2 × 3 √ 4 × 5 √ 6 √ 7 × 8 √

四、业务题

1、

预计未来现金流量现值计算表

年份	预计未来现金流量	折现率	折现系数	现值
2009 年	200	5%	0.9524	190.48
2010 年	300	5%	0.9070	272.10
2011 年	400	5%	0.8638	345.52
2012 年	600	5%	0.8227	493.62
2013 年	800	5%	0.7835	626.80
合计				1928.52

该生产线的账面净值 = $3000 - 1000 = 2000$ (万元)，公允价值减去处置费用后的净额 = 1900 (万元)，未来现金流量的现值 = 1928.52 (万元)，所以可收回金额 = 1928.52 (万元)，应计提的减值准备 = $2000 - 1928.52 = 71.48$ (万元)

借：资产减值损失 71.48
 贷：固定资产减值准备 71.48

2、

资产组减值损失分摊表

项目	机器 A	机器 B	机器 C	整个生产线

				(资产组)
账面价值	20	30	50	100
可收回金额				60
减值损失				40
减值损失分摊比率	20%	30%	50%	100%
分摊的减值损失	5	12	20	37
分摊后账面价值	15	18	30	63
尚未分摊的减值损失				3
二次分摊比率		37.5%	62.5%	100%
二次分摊的减值损失		1.125	1.875	3
二次分摊后减值损失总额	5	13.125	21.875	40

借：资产减值损失——机器 A 5
 ——机器 B 13.125
 ——机器 C 21.875

贷：固定资产减值准备——机器 A 5
 ——机器 B 13.125
 ——机器 C 21.875

3、

项 目	甲	乙	丙	合计
各资产组账面价值	320	160	320	800
各资产组剩余使用寿命	20	20	20	
按使用寿命计算的权重	1	1	1	
加权计算后的账面价值	320	160	320	800
办公大楼分摊比率	40%	20%	40%	100%
办公大楼账面价值分摊到各资产组的金额	80	40	80	200
包括办公大楼分摊金额的各资产组的账面价值	400	200	400	1000
可收回金额	420	160	380	
减值损失		40	20	

乙公司应计提减值损失的金额 = $40 / (160 / 200) = 32$ (万元)

丙公司应计提减值损失的金额 = $20 / (320 / 400) = 16$ (万元)

总部资产应计提减值损失的金额 = $(40 - 32) + (20 - 16) = 12$ (万元)

第十章 负债

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1. ABCD 2. AB 3. AC 4. AC 5. ABC 6. ABCE
7. BCD 8. ACE 9. CE 10. ABE 11. ABD 12. ACE

三、判断题

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

四、业务题

(1) 2007年1月1日发行债券时:

借: 银行存款 4 861 265
 应付债券——利息调整 138 735
贷: 应付债券——面值 5 000 000

(2) 2007年12月31日计算利息费用时:

借: 在建工程 97 225.3
 财务费用 97 225.3
贷: 应付利息 150 000
 应付债券——利息调整 44 450.6

支付利息时:

借: 应付利息 150 000
 银行存款 150 000

2008年12月31日计算利息费用时:

借: 财务费用 196 228.62
 应付利息 150 000
 应付债券——利息调整 46 228.62

支付利息时:

借: 应付利息 150 000
 银行存款 150 000

(3) 2007年1月1日购买时。

借: 在建工程 4 200 000
 银行存款 4 200 000

(假设增值税不可抵扣, 如何抵扣, 则在其成本不包括进项税额)

安装领用原材料时:

借: 在建工程 300 000
 贷: 原材料 300 000
 应交税费——应交增值税(进行税额转出) 51 000

(假设增值税不可抵扣, 如何抵扣, 则不用进行进项税额转出的处理)

发生工资和其他费用时:

借: 在建工程 351 774.7
 贷: 应付职工薪酬 150 000
 银行存款 201 774.7

固定资产交付使用时:

借: 固定资产 4 949 000
 贷: 在建工程 4 949 000

(4) 2007年计提折旧额=4949000×0.4×6/12=989800

2008 年计提折旧额 = 4949000 × 0.4 × 6/12 + 2969400 × 0.4 × 6/12 = 989800 + 593880 = 1583680

2009 年计提折旧额 = 2969400 × 0.4 × 4/12 = 395920

全部折旧额 = 989800 + 1583680 + 395920 = 2969400

(5) 处置的处理:

固定资产转入清理:

借: 固定资产清理 1 979 600

 累计折旧 2 969 400

 贷: 固定资产 4 949 000

支付清理费时:

借: 固定资产清理 40 000

 贷: 银行存款 40 000

收到出售价款:

借: 银行存款 2 200 000

 贷: 固定资产清理 2 200 000

计算处置损益:

借: 固定资产清理 180 400

 贷: 营业外收入 180 400

(6) 债券到期时:

借: 财务费用 198 055.78

 应付债券——面值 5 000 000

 贷: 应付债券——利息调整 48 055.78

 银行存款 5 150 000

第十一章 所有者权益

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1. CD 2. ABCDE 3. ABCD 4. CD 5. BCE 6. ABCD 7. ABE 8. BCDE 9. ABD 10. BC

三、判断题

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

四、业务题

1. 【答案】

(1) 甲公司提取法定盈余公积的会计分录为:

借: 利润分配——提取法定盈余公积 40

 贷: 盈余公积——法定盈余公积 40

借: 利润分配——未分配利润 40

 贷: 利润分配——提取法定盈余公积 40

(2) 甲公司宣告分派现金股利的会计分录为:

借: 利润分配——应付现金股利 300

贷: 应付股利 300

借: 利润分配——未分配利润 300

贷: 利润分配——应付现金股利 300

(3) 甲公司资本公积转增股本的会计分录为:

借: 资本公积——股本溢价 4000

贷: 股本 4000

(4) 甲公司结转 2010 年度净亏损的会计分录为:

借: 利润分配——未分配利润 800

贷: 本年利润 800

(5) 截至 2010 年 12 月 31 日甲公司所有者权益各项目的金额分别为:

股本=10000+4000=14000 万元

资本公积=30000-4000=26000 万元

盈余公积=6000+40=6040 万元

未分配利润=(500+400)-40-300-800=-240 万元

2. 【答案】

(1) 确认 2011 年 12 月 31 日对 A 联营企业投资及权益变化 200 万元 [=500×40%]

借: 长期股权投资——其他权益变动 200

贷: 资本公积——其他资本公积 200

(2) 确认 2011 年 12 月 31 日对 B 联营企业投资及权益变化 30 万元 [= (600-500) ×30%]

借: 长期股权投资——其他权益变动 30

贷: 资本公积——其他资本公积 30

(3) 2011 年 5 月 10 日 C 联营企业宣告分配股利:

借: 应收股利 120

贷: 长期股权投资——损益调整 120

2011 年 12 月 31 日对 C 联营企业投资确认权益变化:

借: 长期股权投资——损益调整 200

贷: 投资收益 200

(4) 2011 年 12 月 20 日出售可供出售金融资产

借: 银行存款 850

资本公积——其他资本公积 100

贷: 可供出售金融资产——成本 700

——公允价值变动 100

投资收益 150

第十二章 收入、费用和利润

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1. BDE 2. ABDE 3. AB 4. BCD 5. ABDE 6. BDE 7. BCE 8. AB 9. ABC 10. ACDE
11. ABCD 12. ABE 13. ABC 14. BE 15. BD

三、判断题

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

四、业务题

1. 【答案】

东风公司各年相关业务处理如下：

(1) 2008年核算实际发生的合同成本：

借：工程施工——合同成本 630

贷：原材料等 630

登记已结算的合同价款：

借：应收账款 900

贷：工程结算 900

登记实际收到的合同价款：

借：银行存款 850

贷：应收账款 850

确认当年合同收入和费用：

完工百分比=630÷(630+1170)=35%

2008年确认的合同收入=2000×35%=700 万元

2008年确认的合同费用=(630+1170)×35%=630 万元

借：工程施工——合同毛利 70

主营业务成本 630

贷：主营业务收入 700

(2) 2009年核算实际发生的合同成本=1575-630=945 万元

借：工程施工——合同成本 945

贷：原材料等 945

登记已结算的合同价款：

借：应收账款 900

贷：工程结算 900

登记实际收到的合同价款：

借：银行存款 860

贷：应收账款 860

确认当年的收入和费用：

完工百分比=1575÷(1575+525)=75%

2009年确认的合同收入=2000×75%-700=800 万元

2009年确认的合同费用=(1575+525)×75%-630=945 万元

2009年确认的合同预计损失=(1575+525-2000)×(1-75%)=25 万元

借：主营业务成本 945

贷：主营业务收入 800

工程施工——合同毛利 145

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/178123054031007005>