

第一章

1.支付的货币性资产占换入资产公允价值(或占换出资产公允价值与支付的货币性资产之和)的比例= $49\,000 / 400\,000 = 12.25\% < 25\%$ 。因此,该交换属于非货币性资产交换。而且该交换具有商业实质,且换入、换出资产的公允价值能够可靠计量。因而,应当基于公允价值对换入资产进行计价。

(1) A公司的会计处理:

$$\begin{aligned} \text{换入资产的入账金额} &= \text{换出资产的公允价值} - \text{收到的补价} - \text{可抵扣的增值} \\ &\hspace{15em} \text{税进项税额} \\ &= 400\,000 - 49\,000 - 51\,000 = 300\,000(\text{元}) \end{aligned}$$

甲公司换出资产的公允价值为400 000元,账面价值为320 000元,同时收到补价49 000元,因此,

$$\begin{aligned} \text{该项交换应确认损益} &= \text{换出资产的公允价值} - \text{换出资产的账面价值} \\ &= 400\,000 - 320\,000 = 80\,000(\text{元}) \end{aligned}$$

借: 固定资产——办公设备	300 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)	51 000	
银行存款	49 000	
贷: 其他业务收入		400 000
借: 投资性房地产累计折旧	180 000	
其他业务成本	320 000	
贷: 投资性房地产		500 000

(2) B公司的会计处理:

$$\begin{aligned} \text{换入资产的入账金额} &= \text{换出资产的公允价值} + \text{支付的补价} + \text{应支付的相关税费} \\ &= 300\,000 + 49\,000 + 300\,000 \times 17\% = 400\,000(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{资产交换应确认损益} &= \text{换出资产的公允价值} - \text{换出资产的账面价值} \\ &= 300\,000 - 280\,000 = 20\,000(\text{元})。 \end{aligned}$$

借: 投资性房地产——房屋	400 000	
贷: 主营业务收入		300 000
银行存款		49 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		51 000

其中, 应交增值税= $300\,000 \times 17\% = 51\,000$

借: 主营业务成本	280 000	
贷: 库存商品		280 000

2.(1) X公司的会计处理:

$$\text{换入资产的总成本} = 900\,000 + 600\,000 - 300\,000 = 1200\,000(\text{元})$$

$$\text{换入专利技术的入账金额} = 1200\,000 \times 400\,000 \div (400\,000 + 600\,000)$$

=480 000 (元)

换入长期股权投资的入账金额=1200000×600000÷(400000+600000)
=720 000 (元)

借：固定资产清理	1500000
贷：在建工程	900000
固定资产	600000
借：无形资产——专利技术	480000
长期股权投资	720000

银行存款	300000
贷：固定资产清理	1500000

(2)Y 公司的会计处理：

换入资产的总成本=400 000+600 000+300 000=1300000 (元)

换入办公楼的入账金额=1300000×900000÷(900000+600000)

=780 000 (元)

换入办公设备的入账金额=1300000×600000÷(900000+600000)

=520 000 (元)

借：在建工程——办公楼	780000
固定资产——办公设备	520000
贷：无形资产——专利技术	400000
长期股权投资	600000
银行存款	300000

第二章

1. (1) 甲公司的会计分录。

假定甲公司转让该设备不需要缴纳增值税。

借：应付账款	1 000 000
贷：固定资产清理	460 000
交易性金融资产	460 000
营业外收入——债务重组利得	80 000
借：固定资产清理	420 000
累计折旧	180 000
贷：固定资产	600 000
借：固定资产清理	10 000
贷：银行存款	10 000
借：固定资产清理	30 000
贷：营业外收入——处置非流动资产收益	30 000
借：交易性金融资产	60 000
贷：投资收益	60 000
借：管理费用	1 000
贷：银行存款	1 000

(2) 乙公司的会计分录。

借：固定资产	460 000	
交易性金融资产	460 000	
营业外支出——债务重组损失	80 000	
贷：应收账款		1 000 000

2. (1) A 公司的会计分录。

借：库存商品-----甲产品	3 500 000
应交税费-----应交增值税（进项税额）	595 000
固定资产	3 000 000
坏账准备	380 000
营业外支出-----债务重组损失	130 000
贷：应收账款-----B 公司	7 605 000

(2) B 公司的会计分录。

1) 借：固定资产清理	2 340 000
累计折旧	2 000 000
贷：固定资产	4 340 000
2) 借：固定资产清理	50 000
贷：银行存款	50 000
3) 借：固定资产清理	610 000
贷：营业外收入-----处置非流动资产收益	610 000
4) 借：应付账款-----A 公司	7 605 000
贷：主营业务收入	3 500 000
应交税费-----应交增值税（销项税额）	595 000
固定资产清理	3 000 000
营业外收入-----债务重组利得	510 000
5) 借：主营业务成本	2 500 000
贷：库存商品	2 500 000

3. (1) A 公司的会计分录。

借：应付票据	550 000
贷：银行存款	200 000
股本	100 000
资本公积	20 000
固定资产清理	120 000
营业外收入-----债务重组利得	110 000
借：固定资产清理	200 000
累计折旧	100 000
贷：固定资产	300 000
借：营业外支出-----处置非流动资产损失	80 000

贷：固定资产清理	80 000
----------	--------

(2) B 公司的会计分录。

借：银行存款	200 000
--------	---------

长期股权投资	120 000
--------	---------

固定资产	120 000
营业外支出-----债务重组损失	110 000
贷：应收票据	550 000

第3章

1、应编制的会计分录如下：

(1) 用美元现汇归还应付账款。

借：应付账款——美元	$\$15000 \times 6.92 = \text{¥} 103800$
贷：银行存款——美元	$\$15000 \times 6.92 = \text{¥} 103800$

(2) 用人民币购买美元。

借：银行存款（美元）	$\$10000 \times 6.91 = \text{¥} 69100$
财务费用（汇兑损益）	100
贷：银行存款（人民币）	69200

(3) 用美元现汇购买原材料。

借：原材料	34400
贷：应付账款——美元	$\$5000 \times 6.88 = \text{¥} 34400$

(4) 收回美元应收账款。

借：银行存款——美元	$\$30000 \times 6.87 = \text{¥} 206100$
贷：应收账款——美元	$\$30000 \times 6.87 = \text{¥} 206100$

(5) 用美元兑换人民币。

借：银行存款（人民币）	136400
财务费用（汇兑损益）	800
贷：银行存款（美元）	$\$20000 \times 6.86 = \text{¥} 137200$

(6) 取得美元短期借款。

借：银行存款——美元	$\$20000 \times 6.87 = \text{¥} 137400$
贷：短期贷款——美元	$\$20000 \times 6.87 = \text{¥} 137400$

外币账户情况表

项目	计算公式	账面折合为人民币数额	期末的即期汇率	按期末汇率计算的折合额	汇率变动形成的差异	期末外币账户数额
银行存款	310950	310950	6.85	308250	-2700	45000
应收账款	71900	71900	6.85	68500	-3400	10000
应付账款	139100	139100	6.85	137000	-2100	20000

短期借款	20000	137400	6.85	137000	-400	20000
------	-------	--------	------	--------	------	-------

(7) 对外币资产的调整

借：应付账款（美元）	2100
短期借款（美元）	400
财务费用——汇兑损益	3600
贷：银行存款（美元）	2700
应收账款（美元）	3400

2、应编制的会计分录如下：

(1)借入长期借款。

借：银行存款——美元 $50000 \times 6.98 = \text{¥} 349000$
 贷：长期借款——美元 $50000 \times 6.98 = \text{¥} 349000$

借：在建工程——××工程 349000
 贷：银行存款——美元 $50000 \times 6.98 = \text{¥} 349000$

(2)年末，固定资产完工（设不考虑在建工程的其他相关费用）。

借：长期借款——美元 2500
 贷：在建工程——××工程 2500

借：固定资产 346500
 贷：在建工程——××工程 346500

另，本题没有要求对借款利息进行处理。如有要求，则第一年的利息计入在建工程成本，第二年的利息计入财务费用。

(3)第一年末接受外商投资。

借：银行存款——美元 $100000 \times 6.93 = \text{¥} 693000$
 贷：实收资本——外商 693000

(4)用美元购买原材料。

借：原材料 346500
 贷：银行存款——美元 $50000 \times 6.93 = \text{¥} 346500$

(5)第二年归还全部借款（设本题只考虑汇率变动，不考虑借款利息部分）。

借：长期借款——美元 $50000 \times 6.89 = \text{¥} 344500$
 贷：银行存款——美元 $50000 \times 6.89 = \text{¥} 344500$

会计期末时：

借：长期借款——美元 2000
 贷：财务费用——汇兑损益 2000

第四章

1、融资租赁业务

(1) 承租人甲公司分录

①租入固定资产

最低租赁付款额现值=400000×PVIFA(9%,3)=400000×2.5313=1012520 (元)

最低租赁付款额=400000×3=1200000 (元)

由于账面价值为 1040000 元，大于最低租赁付款额的现值 1012520 元，所以固定资产的入账价值为 1012520 元。会计分录为：

借：固定资产 1012520
 未确认融资费用 187480
 贷：长期应付款——应付融资租赁款 1200000

①计算摊销未确认融资费用

未确认融资费用摊销表（实际利率法） $r=9\%$

日期	租金	确认的融资费用	应付本金减少额	应付本金余额
		9.00%		1012520
2009.12.31	400000	91126.80	308873.20	703646.8
2010.12.31	400000	63328.21	336671.79	366975.01
2011.12.31	400000	33024.99	366975.01	0

第一年末支付租金时

借：长期应付款——应付融资租赁款 400000
 贷：银行存款 400000

同时：

借：财务费用 91126.80
 贷：未确认融资费用 91126.80

第二年末支付租金时

借：长期应付款——应付融资租赁款 400000
 贷：银行存款 400000

同时：

借：财务费用 63328.21
 贷：未确认融资费用 63328.21

第三年末支付租金时

借：长期应付款——应付融资租赁款 400000
 贷：银行存款 400000

同时：

借：财务费用 33024.99

贷：未确认融资费用 33024.99

①计提固定资产折旧

由于租赁期为3年，使用寿命为5年，应当按照其中较短者3年计提折旧。采用直线法，每月计提折旧费用= $1012520/36=28125.56$ 元，最后做尾差调整。每月末的分录为，

借：制造费用 28125.56

贷：累计折旧 28125.56

①或有租金支付

2009年

借：销售费用 40000

贷：其他应付款 40000

2010年

借：销售费用 60000

贷：其他应付款 60000

2011年，退还固定资产

借：累计折旧 1012520

贷：固定资产——融资租入固定资产 1012520

(2) 出租人租赁公司分录

① 租出固定资产

由于最低租赁收款额=最低租赁付款额=400000×3=1200000 (元)

最低租赁收款额的现值是 1040000 (元)

首先计算内含利率。

内含利率：400000×PVIFA(i,3)=1040000,

i=7%时, 400000*PVIFA(7%,3)=400000*2.6243=1049720>1040000

i=8%时, 400000*PVIFA(8%,3)=400000*2.5771=1030840<1040000

故 I 在7%到8%之间，

$$\frac{1049720-1040000}{1049720-1030840} = \frac{7\%-y}{7\%-8\%}$$

$y = 7.5148\% \approx 7.51\%$,

会计分录：

借：长期应收款——应收融资租赁款——甲公司 1200000

贷：固定资产——融资租赁固定资产 1040000

未实现融资收益 160000

① 摊销未实现融资收益

未实现融资收益摊销表

日期	租金	确认的融资收益	租赁投资净额减少额	租赁投资净额余额
		7.51%		1040000

2009.12.31	400000	78104.00	321896	718104
2010.12.31	400000	53929.61	346070.39	372033.61
2011.12.31	400000	27966.39	372033.61	0
合计	1200000	160000.00	1040000	

2009.12.31

借：银行存款 400000
 贷：长期应收款——应收融资租赁款——甲公司 400000

同时：

借：未实现融资收益 78104.00
 贷：主营业务收入——融资收入 78104.00

2010.12.31

借：银行存款 400000
 贷：长期应收款——应收融资租赁款——甲公司 400000

同时：

借：未实现融资收益 53929.61
 贷：主营业务收入——融资收入 53929.61

2011.12.31

借：银行存款 400000
 贷：长期应收款——应收融资租赁款——甲公司 400000

同时：

借：未实现融资收益 27966.39
 贷：主营业务收入——融资收入 27966.39

①收到或有租金

2009年

借：银行存款 400000
 贷：主营业务收入——融资收入 400000

2010年

借：银行存款 600000
 贷：主营业务收入——融资收入 600000

2、经营租赁业务

(1) 乙公司是承租公司

租金总额=90000+90000+120000+150000=450000 (元)
每年分摊=450000/3=150000 (元)

会计分录为

2008年1月1日

借：长期待摊费用 90000
 贷：银行存款 90000

2008.12.31

借：管理费用——租赁费	150000
贷：银行存款	90000
长期待摊费用	60000

2009 . 12 . 31

借：管理费用——租赁费	150000
贷：银行存款	120000
长期待摊费用	30000

2010 . 12 . 31

借：管理费用——租赁费	150000
-------------	--------

贷：银行存款 150000

(2) 租赁公司作为出租人，其会计分录为

2008年1月1日

借：银行存款 90000

贷：其他应收款 90000

2008.12.31

借：银行存款 90000

贷：其他应收款 60000

其他业务收入——经营租赁收入 150000

2009.12.31

借：银行存款 120000

贷：其他应收款 30000

其他业务收入——经营租赁收入 150000

2010.12.31

借：银行存款 150000

贷：其他业务收入——经营租赁收入 150000

第五章

1. (1) 20×6年末。

会计折旧 = $3000 \times 5/15 = 1000$ (万元)

计税折旧 = $3000 \div 5 = 600$ (万元)

年末账面价值 = $3000 - 1000 = 2000$ (万元)

年末计税基础 = $3000 - 600 = 2400$ (万元)

年末可抵扣暂时性差异 = $2400 - 2000 = 400$ (万元)

年末递延所得税资产余额 = $400 \times 15\% = 60$ (万元)

年末应确认的递延所得税资产 = 60 (万元)

编制如下会计分录：

借：递延所得税资产——可抵扣暂时性差异 (甲设备) 60

贷：所得税费用——递延所得税费用 60

本年应交所得税 = $(5000 - 600) \times 15\% = 660$ 万元

借：所得税费用——当期所得税费用 660

贷：应交税费——应交所得税 660

(2) 20×7年。

1) 20×7年开始税率恢复至25%，需调整年初“递延所得税资产”余额。
调整后年初“递延所得税资产”余额 = $60 \div 15\% \times 25\% = 100$ (万元)

应调整增加年初“递延所得税资产”余额 = $100 - 60 = 40$ (万元)

编制如下会计分录：

借：递延所得税资产——可抵扣暂时性差异（甲设备） 40

贷：所得税费用——递延所得税费用 40

2) 20×7 年末。

会计折旧 = $3000 \times 4/15 = 800$ (万元)

计税折旧 = $3000 \div 5 = 600$ (万元)

年末账面价值 = $2000 - 800 = 1200$ (万元)

年末计税基础 = $2400 - 600 = 1800$ (万元)

年末可抵扣暂时性差异 = 1800 - 1200 = 600 (万元)

年末递延所得税资产余额 = 600 × 25% = 150 (万元)

年末应确认的递延所得税资产 = 150 - 100 = 50 (万元)

编制如下会计分录：

借：递延所得税资产——可抵扣暂时性差异（甲设备）	50	
贷：所得税费用——递延所得税费用		50

本年应交所得税 = (5000 - 600) × 25% = 1100 万元

编制如下会计分录：

借：所得税费用——当期所得税费用	1100	
贷：应交税费——应交所得税		1100

(3) 20×8 年末。

会计折旧 = 3000 × 3/15 = 600 (万元)

计税折旧 = 3000 ÷ 5 = 600 (万元)

年末账面价值 = 1200 - 600 = 600 (万元)

年末计税基础 = 1800 - 600 = 1200 (万元)

年末可抵扣暂时性差异 = 1200 - 600 = 600 (万元)

年末递延所得税资产余额 = 600 × 25% = 150 (万元)

年末应确认的递延所得税资产 = 150 - 150 = 0 (万元)

本年应交所得税 = (6000 - 600) × 25% = 1350 (万元)

编制如下会计分录：

借：所得税费用——当期所得税费用	1350	
贷：应交税费——应交所得税		1350

2. (1) 20×1 年末。

会计折旧 = 4 500 000 ÷ 5 = 900 000 (元)

计税折旧 = 4 500 000 ÷ 8 = 562 500 (元)

账面价值 = 4 500 000 - 900 000 = 3 600 000 (元)

计税基础 = 4 500 000 - 562 500 = 3 937 500 (元)

年末可抵扣暂时性差异 = 3 937 500 - 3 600 000 = 337 500 (元)

年末与该机床有关的递延所得税资产的应有余额 = 337 500 × 25% = 84 375 (元)

本年应确认的与该机床有关的递延所得税资产为 84 375 元。

编制如下会计分录：

借：递延所得税资产——可抵扣暂时性差异（机床）	84 375	
贷：所得税费用——递延所得税费用		84 375

本年应交所得税 = (5 000 000 + 900 000 - 562 500) × 25% = 1 334 375 (元)

编制如下会计分录：

借：所得税费用——当期所得税费用	1 334 375	
贷：应交税费——应交所得税		1 334 375

(2) 20×2 年末。

账面价值 = 3 600 000 - 900 000 - 400 000 = 2 300 000 (元)

计税基础 = 3 937 500 - 562 500 = 3 375 000 (元)

年末可抵扣暂时性差异 = 3 375 000 - 2 300 000 = 1 075 000 (元)

年末与该机床有关的递延所得税资产应有余额 = 1 075 000 × 25% = 268 750 (元)

本年应确认的与该机床有关的递延所得税资产 = 268 750 - 84 375 = 184 375 (元)

编制如下会计分录：

借：递延所得税资产——可抵扣暂时性差异（机床）	184 375	
贷：所得税费用——递延所得税费用		184 375

本年应交所得税 = (2 000 000 + 900 000 - 562 500 + 400 000) × 25%
= 684 375 (元)

编制如下会计分录：

借：所得税费用——当期所得税费用	684 375	
贷：应交税费——应交所得税		684 375

(3) 20×3 年末。

本年会计折旧 = 2 300 000 ÷ 3 = 766 667 (元)

账面价值 = 2 300 000 - 766 667 = 1 533 333 (元)

计税基础 = 3 375 000 - 562 500 = 2 812 500 (元)

年末可抵扣暂时性差异 = 2 812 500 - 1 533 333 = 1 279 167 (元)

年末与该机床有关的递延所得税资产应有余额 = 1 279 167 × 25% = 319 792 (元)

本年应确认的与该机床有关的递延所得税资产 = 319 792 - 268 750 = 51 042 (元)

编制如下会计分录：

借：递延所得税资产——可抵扣暂时性差异（机床）	51 042	
贷：所得税费用——递延所得税费用		51 042

本年应纳税所得额 = - 4 000 000 + 766 667 - 562 500 = - 3 795 833 (元)

年末应确认的与纳税亏损有关的递延所得税资产 = 3 795 833 × 25% = 948 958 (元)

编制如下会计分录：

借：递延所得税资产——营业亏损	948 958	
贷：所得税费用——递延所得税费用		948 958

(4) 20×4 年末。

账面价值 = 1 533 333 - 766 667 = 766 667 (元)

计税基础 = 2 812 500 - 562 500 = 2 250 000 (元)

年末可抵扣暂时性差异 = 2 250 000 - 766 667 = 1 483 333 (元)

年末与该机床有关的递延所得税资产应有余额 = 1 483 333 × 25% = 370 833 (元)

本年应追加确认的与该机床有关的递延所得税资产 = 370 833 - 319 792
= 51 041 (元)

编制如下会计分录：

借：递延所得税资产——可抵扣暂时性差异（机床）	51 041	
贷：所得税费用——递延所得税费用		51 041

本年应纳税所得额 = 3 000 000 + 766 667 - 562 500 = 3 204 167 (元)

20×4 年纳税亏损造成的可抵扣暂时性差异转回 3 204 167 元。

年末应调整（减少）的与纳税亏损有关的递延所得税资产 = 3 204 167 × 25%
= 801 042 (元)

编制如下会计分录：

借：所得税费用——递延所得税费用 801 042

贷：递延所得税资产——营业亏损 801 042

(5) 20×5 年末。

账面价值 = $766\,667 - 766\,667 = 0$ (元)

计税基础 = $2\,250\,000 - 562\,500 = 1\,687\,500$ (元)

年末可抵扣暂时性差异 = $1\,687\,500 - 0 = 1\,687\,500$ (元)

年末与该机床有关的递延所得税资产应有余额 = $1\ 687\ 500 \times 25\% = 421\ 875$ (元)

本年应追加确认的与该机床有关的递延所得税资产 = $421\ 875 - 370\ 833 = 51\ 042$ (元)

编制如下会计分录：

借：递延所得税资产——可抵扣暂时性差异（机床）	51 042	
贷：所得税费用——递延所得税费用		51 042

本年应纳税所得额 = $3\ 000\ 000 + 766\ 667 - 562\ 500 = 3\ 204\ 167$ (元)

转回尚未弥补的 20×4 年纳税亏损造成的可抵扣暂时性差异 = $4\ 000\ 000 - 3\ 204\ 167 = 795\ 833$ (元)

年末应调整（减少）的与纳税亏损有关的递延所得税资产 = $795\ 833 \times 25\% = 198\ 958$ (元)

编制如下会计分录：

借：所得税费用——递延所得税费用	198 958	
贷：递延所得税资产——营业亏损		198 958

本年应交所得税 = $(3\ 204\ 167 - 795\ 833) \times 25\% = 602\ 084$ (元)

编制如下会计分录：

借：所得税费用——当期所得税费用	602 084	
贷：应交税费——应交所得税		602 084

第六章

1. (1) 计算 A 设备 20×7 第与 20×8 年的折旧额。

20×7 年的会计折旧 = $1\ 200\ 000 \div 6 = 200\ 000$ (万元)

20×7 年的计税折旧 = $1\ 200\ 000 \div 5 = 240\ 000$ (万元)

20×8 年的会计折旧 = $900\ 000 \div 5 = 180\ 000$ (万元)

20×8 年的计税折旧 = $1\ 200\ 000 \div 5 = 240\ 000$ (万元)

(2) 编制 20×7 年、20×8 年与 A 设备的折旧、减值以及与所得税有关的会计分录。

1) 20×7 年

借：管理费用	200 000	
贷：累计折旧		200 000
借：资产减值损失	100 000	
贷：固定资产减值准备		100 000

资产减值损失 = $(1\ 200\ 000 - 200\ 000) - 900\ 000 = 100\ 000$ (万元)

借：所得税费用——当期所得税费用	2 515 000	
贷：应交税费——应交所得税		2 515 000

借：递延所得税资产	15 000	
-----------	--------	--

贷：所得税费用——递延所得税费用

15 000

$$\begin{aligned} \text{应纳税所得} &= 10\,000\,000 - (240\,000 - 200\,000) + 100\,000 \\ &= 10\,060\,000 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\text{应交所得税} = 10\,060\,000 \times 25\% = 2\,515\,000 \text{ (万元)}$$

$$\begin{aligned} \text{年末固定资产的账面价值} &= 1\,200\,000 - 200\,000 - 100\,000 \\ &= 900\,000 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\text{年末固定资产的计税基础} = 1\,200\,000 - 240\,000 = 960\,000 \text{ (万元)}$$

$$\text{年末可抵扣暂时性差异} = 960\,000 - 900\,000 = 60\,000 \text{ (万元)}$$

$$\text{年末应确认递延所得税资产} = 60\,000 \times 25\% = 15\,000 \text{ (万元)}$$

2) 20×8 年

借：管理费用	180 000
贷：累计折旧	180 000
借：资产减值损失	120 000
贷：固定资产减值准备	120 000

$$\text{资产减值损失} = (900\,000 - 180\,000) - 600\,000 = 120\,000 \text{ (万元)}$$

借：所得税费用——当期所得税费用	3 015 000
贷：应交税费——应交所得税	3 015 000
借：递延所得税资产	15 000
贷：所得税费用——递延所得税费用	15 000

$$\begin{aligned} \text{应纳税所得} &= 12\,000\,000 - (240\,000 - 180\,000) + 120\,000 \\ &= 12\,060\,000 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\text{应交所得税} = 12\,060\,000 \times 25\% = 3\,015\,000 \text{ (万元)}$$

$$\begin{aligned} \text{年末固定资产的账面价值} &= 900\,000 - 180\,000 - 120\,000 \\ &= 600\,000 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\text{年末固定资产的计税基础} = 1\,200\,000 - 240\,000 - 240\,000 = 720\,000 \text{ (万元)}$$

$$\text{年末可抵扣暂时性差异} = 720\,000 - 600\,000 = 120\,000 \text{ (万元)}$$

$$= 1\,600 \text{ (万元)}$$

年末递延所得税资产应有余额=120 000×25%=30 000 (万元)

年末应追加确认递延所得税资产=30 000-15 000=15 000 (万元)

2. 20×1年1月1日归属南方公司的商誉=6 400-6 000×80%

=1 600 (万元)

$$20\times 1 \text{ 年 } 1 \text{ 月 } 1 \text{ 日归属少数股东的商誉}=(6\,400\div 80\%-6\,000) \times 20\% \\ =400 \text{ (万元)}$$

$$\text{全部商誉}=1\,600+400=2\,000 \text{ (万元)}$$

$$20\times 1 \text{ 年 } 12 \text{ 月 } 31 \text{ 日乙公司包含全部商誉的资产组的账面价值} \\ =5\,400+2\,000=7\,400 \text{ (万元)}$$

$$\text{包含全部商誉的资产组的减值损失}=7\,400-5\,800=1\,600 \text{ (万元)}$$

$$\text{合并利润表上应确认的商誉减值损失}=1\,600\times 80\%=1\,280 \text{ (万元)}$$

第七章

1、从题意可知，本题所述期货交易属于投机套利业务，期货价格变动直接计入期货损益。再就是，经营者是买入期货合同，期货合同价格走高为有利变动。

(1) 购进期货合同时的会计处理。

1) 购入期货合同。

$$\text{购进期货合同金额}=100\,000\times 10=1\,000\,000$$

借：购进期货合同	1 000 000
贷：期货交易清算	1 000 000

2) 按规定交付保证金和手续费。

$$\text{应缴纳的保证金}=1\,000\,000\times 5\%=50\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{应缴纳的手续费}=1\,000\,000\times 1\%=10\,000 \text{ (元)}$$

借：期货保证金	50 000
期货损益	10 000
贷：银行存款	60 000

(2) 第一个价格变动日。

$$\text{有利价格变动额}=1\,000\,000\times 4\%=40\,000 \text{ (元)}$$

借：期货保证金	40 000
贷：期货损益	40 000

(3) 第二个价格变动日。

$$\text{有利价格变动额}=1\,000\,000\times 2\%=20\,000 \text{ (元)}$$

借：期货保证金	20 000
贷：期货损益	20 000

(4) 期货合同到期日的价格变动。

$$\text{不利价格变动额}=(1\,000\,000+40\,000+20\,000) \times (-8\%) = -84\,800 \text{ (元)}$$

$$\text{期末应补交的保证金金额}=84\,800-40\,000-20\,000=24\,800 \text{ (元)}$$

借：期货损益	84 800
--------	--------

贷：期货保证金	84 800
借：期货保证金	24 800

贷：银行存款	24 800
--------	--------

(5) 期货到期日卖出合同平仓，收回保证金。

6. 卖出期货合同平仓。

卖出期货合同合同金额 = $(1\,000\,000 + 40\,000 + 20\,000) \times (1 - 8\%) = 975\,200$ (元)

借：期货交易清算	975 200
贷：卖出期货合同	975 200

借：卖出期货合同	975 200
期货交易清算	2 4800
贷：购进期货合同	1 000 000

7.交付手续费。

交付手续费金额=975 200×1%=9 752 (元)

借：期货损益	9 752
贷：银行存款	9 752

8.收回保证金。

收回保证金金额=50 000 (元)

借：银行存款	50 000
贷：期货保证金	50 000

(6) 计算本会员期末交易利润额= - 10 000 + 40 000 + 20 000 - 84 800 - 9 752= - 44 552 (元)

由计算结果可知，该会员对该金融工具预期价格判断失误，使得期货交易形成了 44 552 的亏损。即不利价格变动形成的损失 24 800 元加上支付的手续费 19 752 元。不利价格变动形成的损失也可以通过期货保证金账户的数额变动得以反映。即本期实际支付的保证金 74 800 (50 000 + 24 800) 元，实际收回的保证金 50 000 元。

2、A 产品相关的会计处理

从题意可知，本题所述期货交易属于对未来预期交易的套期保值业务，属于现金流量套期，期货价格变动计入资本公积的套期损益。再就是，经营者是买入期货合同，期货合同价格走高为有利变动。

(1) 购入期货合同，交纳手续费。

应缴纳的手续费=2 100 000×1‰=2 100 (元)

借：购进期货合同	2 100 000
贷：期货交易清算	2 100 000
借：资本公积——套期损益(手续费)	2100
贷：银行存款	2100

(期货保证金的账务处理略)

(2)记录期货合约价格变动及补交保证金业务。

借：资本公积——套期损益	50000
贷：期货保证金	50000
借：期货保证金	50000
贷：银行存款	50000

(3) 卖出期货合约及交纳手续费。

借：期货交易清算	2050000
贷：卖出期货合同	2050000
借：资本公积——套期损益(手续费)	2050
贷：银行存款	2050

(4) 购入现货（设将 A 金融产品记入“可供出售金融资产”账户）。

借：可供出售金融资产——A 金融产品	1950000
贷：银行存款	1950000
借：卖出期货合同	2050000

