

2021 秋季国家开放大学《中级财务会计二》形成性考 核册任务 1-4 附参考答案

一、目的

练习应交税费的核算。

二、资料

A 公司为增值税一般纳税人，存货按实际成本核算，经营货物适用 13%的增值税税率，消费税税率为 10%，销售无形资产的增值税税率为 6%。2019 年 5 月发生如下经济业务：

1. 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 117 000 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。

答：

借：原材料 902000

应交税费—进项税额 117180

贷：银行存款 1019180

2. 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。

答：

借：应收账款 1130000

贷：主营业务收入 1000000

应交税费—销项税 130000

3. 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。

答：

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

4. 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。

答：

借：原材料 72800

应交税费进项税额 7200

贷：银行存款 80000

5. 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。

答：

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

6. 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 23400 元。设备已投入使用，款项已通过银行存款支付。

答：

借：固定资产 180000

应交增值税 - 进项税额 23400

贷：银行存款 203400

7. 公司在建办公大楼领用原材料一批, 成本 50000 元。

答:

借: 在建工程 56500

贷: 原材料

应交税费-应交增值税-进项税额转出 6500

8. 月底对原材料进行盘点, 盘亏金额 4000 元, 原因待查。

答:

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

习题二

一、目的

练习债务重组的核算。

二、资料

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, 由甲公司以一项设备和所持有的 A 公司股票抵债。其中: 淤抵偿设备原价 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

习题三

1. 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。

2. 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，也应予以披露。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。

形考任务二

一、目的

练习借款费用的核算。

二、资料

2018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。

答：

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. 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。

答：

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. 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。

答：

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. 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。

答：

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 = $500 \text{ 万} \times 6\% / 4 = 7.5 \text{ 万}$

一般借款的利息资本化额 = $500 \text{ 万} \times 90/90 \times 6\% / 4 = 7.5 \text{ 万}$

借：在建工程 27.5 万（20 万 + 7.5 万）

贷：应付利息 27.5 万

5. 至 2018 年年末，该项工程尚未完工。

答：

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

三、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。

习题二

一、目的

练习应付债券的核算。

二、资料

2019 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。

表 1

应付债券	债权投资
<p>1. 发行债券</p> <p>借：银行存款 18294080</p> <p> 应付债券-利息调整 1705920</p> <p> 贷：应付债券-债券面值 20000000</p>	<p>1. 购入债券</p>
<p>2. 偿付期内计提利息费用：</p> <p>借：财务费用 548822 400000</p> <p> 贷：应付利息 148822</p> <p> 应付债券 - 利息调整</p>	<p>2. 持有期内确认利息收益：</p>
<p>3. 支付利息：</p> <p>借：应付利息 400000</p> <p> 贷：银行存款 400000</p>	<p>3. 收到利息：</p>
<p>4. 到期偿还本金与最后一期利息：</p> <p>借：应付债券 - 债券面值 20000000</p> <p> 应付利息 400000</p> <p> 贷：银行存款 20400000</p>	<p>4. 到期收回本金及最后一期利息：</p>

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。

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。

答：计算如下：

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. 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：填表如上图表 1。

习题三

一、目的

练习预计负债的核算。

二、资料

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。

三、要求

其身正，不令而行；其身不正，虽令不从。——《论语》

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?

答: 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. 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?

答:

5. 借: 应收账款—甲公司 804000

贷: 预计负债 804000

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: 借: 预计负债 804000

贷: 银行存款 804000

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

以铜为镜，可以正衣冠；以古为镜，可以知兴替；以人为镜，可以明得失。——《旧唐书·魏征列传》

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/925100132143011034>