

第一章 概论：会计信息及其使用者

参考答案

一、单选题

1. C 【答案解析】会计信息质量要求包括：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。
2. D 【答案解析】可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。会计信息要有用，最基础的就是信息要可靠。
3. A 【答案解析】在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。通俗地说，公允价值就是公平市价。
4. C 【答案解析】企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本；在某些情况下，为了提高会计信息质量，实现财务报告目标，准则允许采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量，如果这些金额无法取得或者可靠计量的，则不允许采用其他计量属性。
5. A 【答案解析】反映财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益；收入、费用和利润属于反映经营成果的会计要素。
6. C 【答案解析】A、B 选项体现的是实质重于形式质量要求；D 选项体现的是谨慎性要求。C 选项体现的是重要性要求。
7. C 【答案解析】我国财务报告目标主要包括以下两个方面：向财务报告使用者提供决策有用的信息；反映企业管理层受托责任的履行情况。归根到底，财务会计的最主要的目标是提供有用的信息用于决策，从会计假设，到会计信息的质量要求，再到会计六要素的确认、计量与披露，都围绕这一目标展开。

二、多选题

1. ABCD 【答案解析】会计信息质量要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告；企业提供的会计信息应当具有可比性；企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据；企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。
2. BCD 【答案解析】为了使会计信息有用，企业会计准则提出了 8 个质量要求：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、谨慎性、重要性、及时性等。
3. ABC 【答案解析】会计计量属性主要包括：历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值；账面价值不属于计量基础。
4. ABC 【答案解析】财务报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件，包括财务报表（会计报表和附注）

和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。

5. ABCD 【答案解析】财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等；此外，还包括企业管理层、企业员工等利益相关者。

三、计算题

答案：1. ABC 企业 2012 年 12 月 31 日的资产、负债、所有者权益的状况见表 1—1。

表 1—1 ABC 企业资产、负债、所有者权益状况表 单位：元

项 目	资 产	权 益	
		负 债	所有者权益
1.库存现金 600	600		
2.存放在银行的货币资金 95 000	95 000		
3.生产车间厂房 280 000	280 000		
4.各种机器设备 330 000	330 000		
5.运输车辆 250 000	250 000		
6.库存产品 75 000	75 000		
7.车间正中在加工的产品 86 500	86 500		
8.库存材料 85 000	85 000		
9.投资人投入的资本 800 000			800 000
10.应付的购料款 142 000		142 000	
11.尚未缴纳的税金 6 570		6 570	
12.向银行借入的短期借款 72 000		72 000	
13.应收产品的销货款 115 000	115 000		
14.采购员出差预借差旅费 2 000	2 000		
15.商标权 250 000	250 000		
16.发行的企业债券 317 000		317 000	
17.开办费支出 95 000	95 000		
18.盈余公积结余 68 530			68 530
19.法定财产重估增值 126 000			126 000
20.未分配利润 132 000			132 000
合 计	1 664 100	537 570	1 126 530

由上表可知， $537\,570 + 1\,126\,530 = 1\,664\,100$ ，所以资产=负债+所有者权益。

2.（1）收付实现制：收入=30 000+800+26 000=56 800（元）

$$\text{费用}=900+18\,000+500=19\,400\text{（元）}$$

（2）权责发生制：收入=70 000+1 900+18 000=89 900（元）

$$\text{费用}=900+500+15\,000=16\,400\text{（元）}$$

知识运用

会计是要借助专门的方法和程序，对会计主体的经济活动进行全面、持续、系统的核算和监督，并向投资人、债权人、政府机构以及会计主体管理人员提供会计信息，以提高经济效益的一种管理活动。会计信息必须及时准确地提供给使用者，否则将不能起到应有的作用，不正确的信息甚至会误导使用者，这就要求会计从业人员遵守相关的道德要求与规范。一是真实全面地反映企业的经营状况；二是不向外部使用者提供虚假报表。

应付账款		34 500
应付票据		9 500
库存商品	15 000	
实收资本		60 000

解答：

借	原材料	贷		
	期初 53 000		期末 55 000	
	(1) 2 000			

借	应付账款	贷
		期初 34 500
		(1) 2 000
	(3) 3 500	
		期末 33 000

借	应收账款	贷
	期初 28 000	
	(2) 6 000	
		(4) 5 500
		期末 28 500

借	应付票据	贷
		期初 9 500
	(5) 900	
		期末 8 600

借	主营业务收入	贷
		(2) 6 000
		6 000

借	主营业务成本	贷
	(2) 4 200	
	期末 4 200	

借	银行存款	贷
	期初 8 000	
		(3) 3 500
	(4) 5 500	
		(5) 900
		期末 9 100

借	库存商品	贷
---	------	---

期初 15 000	
	(2) 4 200
	期末 10 800

借	实收资本	贷
		期初 60 000
		期末 60 000

第三章 货币资金与应收款项

参考答案

一、单项选择题

1.B 2.C 3.D 4.A 5.C 6.C 7.D

二、多项选择题

1.ACE 2.ABCE 3.ABCDE 4.BDE 5.ABCDE 6.ABCDE 7.BCD 8.AB 9.CD

10.ABC 11.ABD

三、会计处理题

1.

(1) 票据到期值 = $600000 + 600000 \times 10\% \div 360 \times 60 = 610000$ (元)

(2) 贴现利息 = $610000 \times 16\% \div 360 \times 45 = 12200$ (元)

其中：贴现日数

= 票据期限 - 已持有票据期限 = $60 - 15 = 45$ (天)

(3) 贴现所得 = $610000 - 12200 = 597800$ (元)

(4) 会计分录：

借：银行存款 597800

 财务费用 2200

 贷：应收票据 600000

2.

(1) A 公司会计分录

① 2 月 28 日销售商品：

借：应收票据 351000

 贷：主营业务收入 300000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 51000

② 3 月 31 日计提利息：

借：应收票据 $(351000 \times 6\% \times (1/12))$ 1755

 贷：财务费用 1755

③ 4 月 30 日贴现：

到期值 = $351000 \times (1 + 6\% \div 2) = 361530$ (元)

贴现利息 = $361530 \times 9\% \times (4/12) = 10845.9$ (元)

贴现净额 = $361530 - 10845.9 = 350684.1$ (元)

借：银行存款 350684.1

 财务费用 2070.9

贷：应收票据 $(351000+1755)$ 352755

④8月31日，A公司已贴现的商业承兑汇票到期，因B公司的银行账户无款支付，贴现银行将已贴现的票据退回A公司，同时从A公司的账户中将票据划回。

借：应收账款 $(351000 \times (1+6\% \div 2))$ 361530

贷：银行存款 361530

(2)B公司会计分录：

①2月28日：

借：原材料 300000

应交税费——应交增值税（进项税额） 51000

贷：应付票据 351000

②3月31日：

借：财务费用 $(351000 \times 6\% \times (1/12))$ 1755

贷：应付票据 1755

③6月30日：

借：财务费用 $(351000 \times 6\% \times (3/12))$ 5265

贷：应付票据 5265

④8月31日：

借：应付票据 $(351000+1755+5265)$ 358020

财务费用 $(351000 \times 6\% \times (2/12))$ 3510

贷：应付账款 $(351000 \times (1+6\% \div 2))$ 361530

知识运用

根据《企业会计制度》规定，企业应收款项可能发生的损失应当计提坏账准备，具体包括：应收账款和其他应收款。计提坏账准备的方法由企业自行确定，可以按余额百分比法、账龄分析法、赊销金额百分比法等计提坏账准备，也可以按客户分别确定应计提的坏账准备。

《企业会计制度》在坏账准备计提比例方面给予企业较大的自主权，主要表现在：一是比例不限；二是对不能够收回或收回的可能性不大的应收账款全额计提。同时对滥用会计政策做出规定：企业在运用谨慎性原则时，不能滥用，不能以谨慎性原则为由计提秘密准备（是指超过资产实际损失金额而计提的准备）。

企业应避免过高或过低计提坏账准备，企业在确定坏账准备的计提比例时，应当根据企业以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量的情况，以及其他相关信息合理地估计。避免会计估计方法过于简单，减小应收款项可收回性与实际情况的误差，提高计提的坏账准备的准确性，从而准确地反映资产质量。会计人员的会计估计不能怕麻烦，要兼顾债务单位的财务状况和现金流量情况，将债务单位的资信状况、财务状况和人事变化状况综合起来分

析：要认真函证，及时把握回函信息，观察企业应收款项回收的周期性，了解债务单位的支付历史等。

第四章 存货

参考答案

一、单选题

1. D 2. C 3. B 4. C 5. D

二、多选题

1. ACDE 2. ABE 3. AC 4. ABCD 5. ABC

三、判断题

1. × 2. × 3. √

4. ×

5. √ 6. √ 7. √ 8. √ 9. × 10. √

四、计算题

1. (1) 先进先出法

发出存货=300×10+200×12+200×11=7600 (元)

月末结存存货=100×11=1100 (元)

(2) 月末一次加权平均法

存货单位成本=(3000+2400+3300)/(300+200+300)=10.875 (元/件)

本月发出存货成本=700×10.875=7612.5 (元)

月末存货成本=100×10.875=1087.5 (元)

(3) 移动加权平均法

3月2日发出存货的实际成本=200×10=2000 (元)

3月5日购入存货后的平均单位成本=(100×10+200×12)÷300=11.33 (元/件)

3月7日发出存货的实际成本=200×11.33=2266.66 (元)

3月10日购入存货后的平均单位成本=(100×11.33+300×11)÷400=11.08 (元/件)

3月27日发出存货的实际成本=300×11.08=3324 (元)

本月月末库存存货成本=100×11.08=1108 (元)

2. (1) 编制有关业务的会计分录。

①入库前：借：材料采购	109000
应交税费——应交增值税（进项税额）	17000

贷：银行存款	126000
入库后：借：原材料	110000
贷：材料采购	110000
借：材料采购	1000
贷：材料成本差异——原材料	1000
②入库前：借：材料采购	81500
应交税费——应交增值税（进项税额）	13600
银行存款	4900
贷：其他货币资金——银行汇票	100000
入库后：借：原材料	80000
贷：材料采购	80000
借：材料成本差异——原材料	1500
贷：材料采购	1500
③入库前：借：材料采购	39000
应交税费——应交增值税（进项税额）	6630
贷：银行存款	45630
入库后：借：原材料	35000
贷：材料采购	35000
借：材料成本差异——原材料	4000
贷：材料采购	4000
④借：原材料	34000
贷：应付账款——暂估料款	34000
⑤借：生产成本	350000
制造费用	40000
管理费用	10000
贷：原材料	400000

（2）计算、分摊1月份的材料成本差异。

$$1\text{月份材料成本差异率} = (10000 - 1000 + 1500 + 4000) \div (500000 + 110000 + 80000 + 35000 + 34000) \times 100\% = 1.91\%$$

借：生产成本	6685
制造费用	764
管理费用	191
贷：材料成本差异——原材料	7640

3. （1）3月20日：

借：在途物资	3000000
应交税费——应交增值税（进项税额）	510000
贷：银行存款	3510000

3月25日：

借：原材料	3000000
-------	---------

贷：在途物资	3000000
(2) 3月20日：	
借：材料采购	3000000
应交税费——应交增值税（进项税额）	510000
贷：银行存款	3510000
3月25日：	
借：原材料	2900000
贷：材料采购	2900000
借：材料成本差异——原材料	100000
贷：材料采购	100000

知识运用

采用加权平均法计算主营业务成本，考虑了原材料现行价格的影响，更能接近目前的市场价格；采用先进先出法计算所得成本为原材料购入时的价格，与目前市场价格有一定差距。因此，在显像管价格处于下跌趋势的情况下，采用加权平均法相较于先进先出法，计算所得主营业务成本较小，从而会在一定程度上提高利润。

第五章 金融工具与金融资产

参考答案

一、单项选择题

1.D 2.C 3.C 4.B 5.B 6.C

二、多项选择题

1.ABCD 2.CD 3.ABCE 4.ABC 5.ACD

三、判断题

1.× 2.× 3.× 4.× 5.×

四、计算题

1.

(1) 购入股票时：

借：交易性金融资产——成本	10 000 000
投资收益	100 000
应收股利	500 000
贷：银行存款	10 600 000

(2) 收到最初支付价款中所含股息 50 万元：

借：银行存款	500 000
贷：应收股利	500 000

(3) 2009 年 12 月 31 日，股票公允价值 1 120 万元：

借：交易性金融资产——公允价值变动	1 200 000
贷：公允价值变动损益	1 200 000
借：应收股利	300 000

贷：投资收益 300 000

(4) 2010 年收到 2009 年股息 30 万元：

借：银行存款 300 000

贷：投资收益 300 000

(5) 2010 年 2 月 3 日，将该股票处置，售价 1 200 万元：

借：银行存款 12 000 000

公允价值变动损益 1 200 000

贷：交易性金融资产——成本 10 000 000

——公允价值变动 1 200 000

投资收益 2 000 000

2.

(1) 首先计算内含报酬率

设内含报酬率为 r ，其应满足如下条件：

$$6/(1+r)+6/(1+r)^2+\cdots+106/(1+r)^5=105$$

经测算， $r \approx 4.85\%$

(2) 2010 年初购入该债券时：

借：持有至到期投资——成本 1 000 000

——利息调整 50 000

贷：银行存款 1 050 000

(3) 每年利息收益计算过程如下：

单位：万元

年份	年初摊余成本 ①	利息收益 ②	现金流量 ③	年末摊余成本 ④=①+②-③
2010	105.00	5.09	6.00	104.09
2011	104.09	5.05	6.00	103.14
2012	103.14	5.00	6.00	102.14
2013	102.14	4.95	6.00	101.09
2014	101.10	4.90	106.00	0

每年的分录如下：

借：应收利息 60 000

贷：投资收益 ②

持有至到期投资——利息调整 60 000-②

收到利息时：

借：银行存款 60 000

贷：应收利息 60 000

(4) 到期时：

借：银行存款 1 000 000

贷：持有至到期投资——成本 1 000 000

知识运用

【答案】

(1) 花都公司出售可供出售金融资产的会计处理正确。花都公司在证券市场上出售丁公司债券,与债券有关的风险报酬已经转移,应终止确认该金融资产,同时确认投资收益 300 万元。

转让金融资产损益=实际收到的金额 6000—金融资产账面价值 5900+其他资本公积转入 200=300 (万元)。

(2) 方案 1: 花都公司将应收账款出售给丙公司,因为不附追索权,与应收账款有关的风险报酬已经转移给丙公司,花都公司应终止确认该应收账款,并将取得的价款 3100 万元与应收账款账面价值 3000 万元的差额 100 万元,计入当期损益。

方案 2: 花都公司将应收账款账面余额 5000 万元委托信托公司设立信托,由信托公司以该应收账款的未来现金流量为基础向社会公众发行资产支持证券,花都公司享有或承担该应收账款的收益或风险,与应收账款有关的风险报酬并没有转移,花都公司不应终止确认应收账款。花都公司应将收到的债券款确认为负债,按期确认利息费用。

(3) 花都公司在应收票据贴现中保留了该应收票据有关的风险和报酬,不应终止确认该应收票据,应将收到的票据款确认为负债,应收票据账面价值 4000 万元与收到的票据款 3960 万元之间的差额 40 万元,应在 4 个月的贴现期内确认为利息费用。

(4) 花都公司出售甲公司股票的会计处理不正确。理由: 该业务属于金融资产售后回购,而且回购价按照当日市价回购,这表明与该金融资产有关的风险和报酬已经转移,应终止确认该金融资产,同时确认金融资产转移利得或损失。

正确的会计处理: 花都公司终止确认持有的甲上市公司股票,并确认投资收益 1000 万元 (取得价款 8000-金融资产账面价值 7900)。

(5) 花都公司出售乙公司股票,同时中国银行有权利在半年后以固定价格返售该股票给花都公司,因花都公司判断返售的可能性极小,应当认定与该股票有关的风险和报酬已经转移,故应终止确认该金融资产,将收到的价款 6000 万元与金融资产账面价值之间的差额 200 万元计入投资收益,同时将原计入资本公积的金额 50 万元转入投资收益,投资收益增加了 250 万元。同时花都公司将发行看跌期权收到的价款确认为衍生金融负债,期末按公允价值计量,且把公允价值变动计入当期损益。

第六章 长期股权投资的确认与计量

参考答案

一、单项选择题

1.B 2.C 3.D 4.B 5.B

二、多项选择题

1.ABCD 2.ACD 3.BE 4.BD 5.BD 6.ABC

三、判断题

1.× 2.× 3.√ 4.√ 5.× 6.×

四、计算题

1.

(1)2010年2月10日,华联公司取得M公司股票时:

借:长期股权投资——成本——M公司	628 000
贷:银行存款	628 000

(2)2010年4月15日,M公司宣告发放股票股利:

华联公司不做会计分录,但应在备查簿中登记增加的股票股利,即75 000股($250\,000 \times 0.3$)。

(3)2011年3月15日,M公司宣告2010年度股利分配方案:

借:应收股利	65 000
贷:投资收益	65 000

(4)2012年4月25日,M公司宣告2011年度股利分配方案:

借:应收股利	32 500
贷:投资收益	32 500

2.

(1)借:长期股权投资——损益调整——华信公司	20 100 000
贷:银行存款	20 100 000

(2)借:应收股利	200 000
贷:长期股权投资——损益调整——华信公司	200 000

(3)借:银行存款	200 000
贷:应收股利	200 000

(4)首先将华信公司的账面净利润调整为公允价值口径:

$400 - (800 - 600) \div 10 = 380$ (万元)

据此计算维达公司的投资收益为76万元($380 \times 20\%$)。

借:长期股权投资——华信公司	760 000
贷:投资收益	760 000

(5)维达公司无须对此进行账务处理。

(6)借:投资收益	1 000 000
贷:长期股权投资——华信公司	1 000 000

(7)2012年末,长期股权投资的账面余额为1966万元($2\,010 - 20 + 76 - 100$)。

相比可收回金额1 790.8万元,应计提减值175.2万元。

借:资产减值损失	1 752 000
贷:长期股权投资减值准备	1 752 000

知识运用

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策,并能据以从该企业的经营活动中获得收益。可口可乐公司收购汇源,如果收购成功,即可控制控制汇源公司的重大经济决策、财务状况及权力机构成员的任免,以汇源的优势弥补可口可乐的弱势,从而拓宽可口可乐公司在

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/03801704400006135>