

参考答案

第一章

一、单项选则题

1. C 2. A 3. A 4. C 5. A

二、多项选则题

1. BCDE 2. ACE 3. AD 4. ADE 5. ABCE

三、判断题

1. $\checkmark$ 2. $\checkmark$ 3. $\times$ 4. $\checkmark$ 5. $\checkmark$

第二章

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

二、多项选择题

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

三、判断题

1. $\checkmark$ 2. $\checkmark$ 3. $\times$ 4. $\checkmark$ 5. $\checkmark$

第三章

一、单项选则题

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

11. A 12. D 13. C 14. A 15. B

二、多项选则题

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

三、判断题

1. $\checkmark$ 2. $\times$ 3. $\checkmark$ 4. $\checkmark$ 5. $\times$ 6. $\checkmark$ 7. $\times$ 8. $\checkmark$ 9. $\checkmark$ 10. $\times$

四、业务题

1. (1) 借：其他货币资金——银行汇票	38 000
贷：银行存款	38 000

(2) 借：原材料	35 100
贷：其他货币资金——银行汇票	35 100

(3) 借：银行存款	2 900
贷：其他货币资金——银行汇票	2 900

2. (1) 借: 应收账款——丁公司 11 700

贷：主营业务收入	11 700
(2) 借：银行存款	11 500
财务费用	200
贷：应收账款——丁公司	11 700
(3) 借：银行存款	11 600
财务费用	100
贷：应收账款——丁公司	11 700
(4) 借：银行存款	11 700
贷：应收账款——丁公司	11 700

3. (1) 第一年提取坏账准备提取额=1 000 000×0.4%=4 000 (元)

借：资产减值损失	4 000
贷：坏账准备	4 000

(2) 第二年转销坏账

借：坏账准备	5 000
贷：应收账款	5 000

(3) 第二年年末按应收账款的余额计算提取坏账准备

坏账准备提取额=1 100 000×0.4% = 4 400 (元)

年末计提坏账准备前，“坏账准备”科目的借方余额为1 000元，本年度应提的坏账准备为5 400 (4 400 + 1 000) 元。

借：资产减值损失	5 400
贷：坏账准备	5 400

(4) 第三年，已冲销的应收账款又收回3 000元

借：应收账款	3 000
贷：坏账准备	3 000

同时

借：银行存款	3 000
贷：应收账款	3 000

(5) 第三年年末按应收账款的余额计算提取坏账准备

坏账准备提取额1 200 000×0.4% =4 800 (元)

至第三年年末，计提坏账准备前的“坏账准备”科目的贷方余额为7 400元，本年度应

冲销多提的坏账准备金额为 2 600 (7 400-4 800) 元。

借：坏账准备	2 600
贷：资产减值损失	2 600

4. (1) 4 月 15 日从外地购入材料时：

借：材料采购	70 200
贷：预付账款	70 200
借：预付账款	10 200
贷：银行存款	10 200

(2) 4 月 20 日收到 4 月 15 日购入的材料时：

借：原材料	70 560
其他应收款	1 170
贷：材料采购	70 200
材料成本差异	1 530

(3) 借：开发成本	48 000
管理费用	6 000
贷：原材料	54 000

本月材料成本差异率= (72-1 530) ÷ (2 400+70560) ×100%=-2%

借：材料成本差异	1 080
贷：开发成本	960
管理费用	120

5. (1) 预付账款时：

借：预付账款——预付供应单位款	50 000
贷：银行存款	50 000

(2) 收到设备时：

借：材料采购——设备	205 000
贷：预付账款	200 000
银行存款	5 000
借：预付账款——预付供应单位款	150 000
贷：银行存款	150 000
借：库存设备	205 000

贷：材料采购——设备 205 000

(3) 发出设备时：

借：开发成本 205 000

贷：库存设备 205 000

第四章

一、单项选择题

1. C

【解析】：购入的作为投资性房地产的建筑物采用成本计量模式时，其会计处理同固定资产一样。当月增加，当月不计提折旧。所以 2010 年应该计提折旧的时间为 11 个月。2010 年计提折旧 = $(270 - 30) \div 20 \times 11 \div 12 = 11$ （万元）。

2. A

【解析】：本题考核固定资产处置的核算。出售该设备影响当期损益的金额 = $56 - (60 - 10) - 2 = 4$ （万元），是固定资产清理净收益，应该计入营业外收入科目。

3. D

3. D

【解析】：投资性房地产处置收入计入其他业务收入，不计入营业外收入。

4. C

【解析】：应计入该项技术的入账价值包括满足资本化条件的开发支出，申请专利权发生的律师费及注册费，对于发生的广告宣传费应该计入到当期损益中，不计入到该无形资产入账价值中，因此该项技术的入账价值 = $120 + 10 = 130$ （万元）。

5. D

【解析】：2010 年中唐公司该项无形资产的摊销额为 $165 \div 10 = 16.5$ （万元）。

6. C

【解析】：房地产由自用转为采用公允价值模式核算的投资性房地产的，转换日其账面价值大于公允价值的部分，计入公允价值变动损益。采用公允价值模式核算的投资性房地产，期末公允价值与账面价值之间的差额计入公允价值变动损益。在本题中应确认的公允价值变动收益 = $(4\ 300 - 3\ 600) - (4\ 000 - 3\ 600) = 700 - 400 = 300$ （万元）。

7. D

【解析】：年数总和法下，第二年的折旧率= $(4-1) / (4+3+2+1) = 3/10$ ，折旧额= $(100\ 000-1\ 000) \times 3/10 = 29\ 700$ （元）。

8. D

【解析】：该设备应从2010年1月1日起开始计提折旧，2010年计提的折旧额为 $45 \times 2/5 = 18$ （万元），则答案应该选D。

详细计算过程：该题是采用双倍余额递减法计提折旧

年折旧率= $2 \div \text{预计的折旧年限} \times 100\% = 2/5$

年折旧额=固定资产期初账面净值×年折旧率

则2010年计提的折旧额为 $45 \times 2/5 = 18$ （万元）

2011年计提的折旧额= $(45-18) \times 2/5 = 10.8$ （万元）

2012年计提的折旧额= $(45-18-10.8) \times 2/5 = 6.48$ （万元）

实行双倍余额递减法计提的固定资产，应当在固定资产折旧年限到期前最后两年内，将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销

因此2013、2014年计提的折旧额= $(45-18-10.8-6.48-3) / 2 = 3.36$ （万元）

9. B

【解析】：2010年6月30日交易性金融资产期末账面余额= $100 \times 10 = 1\ 000$ （万元）。

10. D

【解析】：交易性金融资产购买时的入账价值为410万元，收到利息时应该确认投资收益，则处置时交易性金融资产的账面余额为410万元，因此房地产企业出售该投资确认的投资收益为 $405-410 = -5$ （万元），则应该选D。

11. B

【解析】：本题考核投资性房地产的初始计量。采用公允价值模式或成本模式进行后续计量的外购投资性房地产，都应当按照成本进行初始计量。

二、多项选择题

1. AD

【解析】：盘亏的固定资产通过“待处理财产损溢”科目核算，盘盈的固定资产通过“以前年度损益调整”科目核算，其他处置固定资产通过“固定资产清理”科目核算。

2. BD

【解析】：对于使用寿命不确定的无形资产不应该摊销，所以选项 A 说法错误；内部研发项目开发阶段的支出符合资本化条件的才确认为无形资产，不符合资本化条件的研发支出应该费用化记入当期损益，所以选项 C 说法错误。

3. ABD

【解析】：无形资产的摊销额一般计入管理费用，但出租的无形资产的摊销额计入其他业务成本，如果无形资产专门用于产品的生产，无形资产的摊销计入制造费用中。

4. ABD

【解析】：选项 AB 期末公允价值与账面价值的差额计入公允价值变动损益，影响当期损益。选项 D，采用成本模式计量的投资性房地产期末可收回金额低于账面价值，应该计提减值准备，影响当期损益。选项 C 当可收回金额高于账面价值时，不进行账务处理。

5. BD

【解析】：实际支付的价款中包含已宣告尚未派发的现金股利应作为“应收股利”单独核算，已到付息期但尚未领取的债券利息应作为“应收利息”单独核算；支付的相关费用应计入投资收益；取得的现金股利确认为投资收益。

6. ABC

【解析】：投资性房地产采用成本模式计量的期末应考虑计提减值损失，选项 A 错误；成本模式下，已经计提减值准备的投资性房地产，其减值损失在以后的会计期间不可以转回，选项 B 错误；采用成本模式计量的投资性房地产，其折旧摊销额应计入其他业务成本，选项 C 错误。

7. ABC

【解析】：无形资产是指房地产企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。商誉属于不可辨认资产，不属于房地产企业的无形资产。

8. BCD

【解析】：根据新准则的规定，购买股票、债券作为交易性金融资产核算的，支付的交易费用计入当期的“投资收益”，支付买价中包含的已到付息期但尚未领取的利息计入“应收利息”，支付买价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利计入“应收股利”。

9. ABC

【解析】：房地产企业生产车间行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出，借记“管理费用”，贷记“银行存款”等科目；房地产企业发生的与销售机构相关的固定资

产修理费用等后续支出，借记“销售费用”科目，贷记“银行存款”等科目。属于可以资本化的后续支出应计入在建工程。所以本题选择 AB

10. BCD

【解析】：交易性金融资产在宣告现金股利或出售时会涉及到投资收益的核算，收到交易性金融资产的现金股利时做的账务处理是：

借：银行存款

贷：应收股利

三、判断题

1. ×

【解析】：固定资产盘盈应通过“以前年度损益调整”科目进行核算。

2. ×

【解析】：对于使用寿命有限的无形资产，应进行摊销，使用寿命不确定的无形资产，不应摊销。

3. ×

【解析】：公允价值模式计量下不计提减值准备。

4. ✓

5. ✓

6. ×

【解析】：房地产企业为取得交易性金融资产发生的交易费用应记入“投资收益”科目。

7. ✓

8. ×

【解析】：处置持有至到期投资时，应将实际收到的金额与其账面价值的差额计入投资收益科目。

9. ✓

10. ×

【解析】：正常情况下，持有至到期投资初始确认金额与到期日金额之间的差额只能采用实际利率法进行摊销，不得采用直线法摊销。

四、业务题

1. (1) 借：固定资产 766

贷：银行存款 766

(2) $766 \times 2 \div 16 \div 12 = 7.98$ (万元)

借：管理费用 7.98

贷：累计折旧 7.98

(3) 借：在建工程 830

贷：银行存款 830

注： $819 + 11 = 830$ (万元)

(4) 借：在建工程 10

贷：银行存款 10

借：固定资产 840

贷：在建工程 840

(5) $(840 - 30) \div 50\,000 \times 720 = 11.664$ (万元)

借：制造费用 11.664

贷：累计折旧 11.664

2. (1) 取得时

借：投资性房地产——成本 1 000

贷：银行存款 1 000

2009年1月1日

借：银行存款 40

贷：预收账款 40

2009年12月31日

借：预收账款 40

贷：其他业务收入 40

借：投资性房地产——公允价值变动 40

贷：公允价值变动损益 40

2010年1月1日

借：银行存款 40

贷：预收账款 40

2010年12月31日

借：预收账款 40

贷：其他业务收入 40

借：公允价值变动损益 20

贷：投资性房地产——公允价值变动 20

2011 年，处置时的处理

借：银行存款 1 060

贷：其他业务收入 1 060

借：其他业务成本 1 020

贷：投资性房地产——成本 1 000

——公允价值变动 20

借：公允价值变动损益 20

贷：其他业务成本 20

(2) 处置时影响损益的金额 = $1\ 060 - 1\ 020 - 20 + 20 = 40$ (万元)。

3. (1) 计算该专利权的入账价值，并编制付款业务分录。

① 入账价值 = $16\ 500 + 1\ 000 + 500 = 18\ 000$ (元)

② 支付研发支出的分录：

借：研发支出——费用化支出 3 500

——资本化支出 16 500

贷：银行存款 20 000

借：管理费用 3 500

贷：研发支出——费用化支出 3 500

③ 无形资产入账的处理：

借：无形资产 18 000

贷：银行存款 1 500

研发支出——资本化支出 16 500

(2) 计算每月末的摊销额，并编制摊销分录。

每月末的摊销额 = $18\ 000 \div 5 \div 12 = 300$ (元)

借：管理费用 300

贷：累计摊销 300

(3) 计算该专利权的出售损益，并编制相应分录。

出售净收益 = $49\ 500 - 49\ 500 \times 5\% - (18\ 000 - 300 \times 12) = 32\ 625$ (元)

借：银行存款 49 500

累计摊销 3 600

贷：无形资产 18 000

应交税费——应交营业税 2 475

营业外收入 32 625

4. (1) 2010 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) 2010 年 5 月确认现金股利

借：应收股利 40 000

贷：投资收益 40 000

借：银行存款 40 000

贷：应收股利 40 000

(3) 2010 年 12 月 31 日确认股票公允价值变动

借：可供出售金融资产——公允价值变动 200 000

贷：资本公积——其他资本公积 200 000

(4) 2011 年 12 月 31 日，确认股票投资的减值损失

借：资产减值损失 1 200 000

资本公积——其他资本公积 200 000

贷：可供出售金融资产——减值准备 1 400 000

(5) 2012 年 12 月 31 日确认股票价格上涨

借：可供出售金融资产——减值准备 400 000

贷：资本公积——其他资本公积 400 000

(6) 2013 年 1 月 15 日出售该金融资产

借：银行存款 3 100 000

可供出售金融资产——减值准备 1 000 000

贷：可供出售金融资产——成本 3 000 000

——公允价值变动 200 000

投资收益 900 000

借：资本公积——其他资本公积 400 000

贷：投资收益 400 000

5. (1) 编制 2010 年 1 月 1 日, A 公司购入债券时的会计分录

借: 持有至到期投资——成本 1 000

 应收利息 50

贷: 银行存款 1 015.35

 持有至到期投资——利息调整 34.65

(2) 编制 2010 年 1 月 5 日收到利息时的会计分录

借: 银行存款 50

 贷: 应收利息 50

(3) 编制 2010 年 12 月 31 日确认投资收益的会计分录

投资收益 = 期初摊余成本 × 实际利率 = (1 000 - 34.65) × 6% = 57.92 (万元)

借: 应收利息 50

 持有至到期投资——利息调整 7.92

贷: 投资收益 57.92

(4) 计算 2010 年 12 月 31 日应计提的减值准备的金额, 并编制相应的会计分录

2010 年 12 月 31 日计提减值准备前的摊余成本 = 1 000 - 34.65 + 7.92 = 973.27 (万元)

计提减值准备 = 973.27 - 930 = 43.27 (万元)

借: 资产减值损失 43.27

 贷: 持有至到期投资减值准备 43.27

(5) 编制 2011 年 1 月 2 日持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计分录

借: 可供出售金融资产 925

 持有至到期投资——利息调整 26.73

 持有至到期投资减值准备 43.27

 资本公积——其他资本公积 5

贷: 持有至到期投资——成本 1 000

(6) 编制 2011 年 2 月 20 日出售债券的会计分录

借: 银行存款 890

 投资收益 35

贷: 可供出售金融资产——成本 925

借: 投资收益 5

 贷: 资本公积——其他资本公积 5

第五章

一、单选题

1. B 2. B 3. C 4. C 5. D 6. D 7. C 8. B 9. D

二、多选题

1. AD 2. ABCD 3. BD

三、判断题

1. × 2. × 3. √

四、业务题

(1) 取得土地使用权所支付的金额 = $(4100 + 100) \times 50\% = 2100$ (万元)

(2) 应扣除的开发成本金额 = $3200 \times 50\% = 1600$ (万元)

(3) 应扣除的开发费用金额 = $(2100 + 1600) \times 10\% = 370$ (万元)

(4) 应扣除的有关税金 = $6800 \times 5\% \times (1 + 7\% + 3\%) + 6800 \times 0.05\% = 377.4$ (万元)

(5) 扣除项目合计 = $2100 + 1600 + 370 + 377.4 = 4447.4$ (万元)

增值率 = $(6800 - 4447.4) \div 4447.4 \times 100\% = 52.9\%$

应缴纳的土地增值税 = $(6800 - 4447.4) \times 40\% - 4447.4 \times 5\% = 718.67$ (万元)

(6) 营业税、城市维护建设税和教育费附加 = $(6800 + 20) \times 5\% \times (1 + 7\% + 3\%) = 375.1$ (万元)

(7) 应缴纳的房产税 = $20 \times 12\% = 2.4$ (万元)

第六章

一、单选题

1. C 2. B 3. B 4. B 5. C 6. D 7. C 8. D

二、多选题

1. ABC 2. BD 3. ABD 4. BD

三、判断题

1. √ 2. × 3. √ 4. ×

四、业务题

1. (1) 按面值发行债券

借：银行存款 2 000 000

贷：应付债券——债券面值 2 000 000

(2) 2010年6月30日计提利息时

借：在建工程 36 000 (60 000 × 60%)

财务费用 24 000 (60 000 - 36 000)

贷：应付债券——应计利息 60 000 (2 000 000 × 6% ÷ 2)

(3) 2010 年 12 月 31 日计提利息时

借：在建工程 54 000 (60 000×90%)
 财务费用 6 000 (60 000—54 000)
 贷：应付债券——应计利息 60 000 (2 000 000×6%÷2)

(4) 2011 年 6 月 30 日和 2011 年 12 月 31 日计提利息时

借：财务费用 60 000
 贷：应付债券——应计利息 60 000 (2000000×6%÷2)

(5) 2008 年 1 月 1 日还本付息时

借：应付债券——债券面值 2 000 000
 ——应计利息 240 000 (2 000 000×6%×2)
 贷：银行存款 2 240 000

2. (1) 2011 年 1 月 1 日发行可转换公司债券

借：银行存款 10 100
 应付债券——可转换公司债券（利息调整） 534.6
 贷：应付债券——可转换公司债券（面值） 10 000
 资本公积——其他资本公积 634.6

(2) 2011 年 12 月 31 日确认利息费用

借：财务费用 567.92
 贷：应付债券——可转换公司债券（利息调整） 167.92
 应付利息 400

(3) 2012 年 1 月 1 日付息

借：应付利息 400
 贷：银行存款 400

(4) 2012 年 1 月 1 日债券持有人行使转换权

借：应付债券——可转换公司债券（面值） 5 000
 资本公积——其他资本公积 317.3
 贷：股本 100
 资本公积——股本溢价 5 033.96
 应付债券——可转换公司债券（利息调整） 183.34

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/16702112600006162>