高级财务会计理论与实务

部分习题参考答案

第 3 章

业务题

1.

（1）借：净资产　　2 200 000

　　贷：股本　　1 000 000

　　资本公积　　1 000 000

　　留存收益　　200 000

　借：财务费用　　55 000

　　贷：银行存款　　55 000

（2）借：长期股权投资——H 公司　　2 500 000

　　贷：股本　　100 000

　　资本公积　　2 400 000

　借：长期股权投资——H 公司　　40 000

　　资本公积　　15 000

　　贷：银行存款　　5 000

　借：流动资产　　1 100 000

　　固定资产（3 000 000－1 260 000）　　1 740 000

　　贷：负债　　300 000

　　长期股权投资　　2 540 000

2.

（1）计算商誉或负商誉：

833 000－（800 000+19 000+11 000+42 000+18 000）×98%=－39 200（美元）

（2）分摊负商誉：

固定资产应分摊的负商誉：

39 200×1 026 000/（1 026 000+54 000）=37 240（美元）

无形资产应分摊的负商誉：

39 200×54 000 /（1 026 000+54 000）=1 960（美元）

（3）抵销分录：

借：股本	100 000	
资本公积	300 000	
留存收益	400 000	
固定资产（42 000－37 240）	4 760	
无形资产（18 000－1 960）	16 040	
存货	19 000	
长期投资	11 000	
贷：长期股权投资		833 000
少数股东权益（890 000×0.02）		17 800

第 4 章

业务题

1.

（1）借：主营业务收入	800 000	
贷：主营业务成本		800 000
（2）借：长期股权投资	30 000	
少数股东权益	10 000	
贷：主营业务成本		40 000
（3）借：主营业务成本	50 000	
贷：存货		50 000
2．借：应付债券	300 000	
贷：应付债券折价		18 224
债券投资		257 175
债券赎回利得		24 601

第 5 章

业务题

2．答案见表 1。

表 1　　**第 5 章第 2 题答案**

经营活动产生的现金流量中的合并净收益外的增加额	(1)(7)(8)
经营活动产生的现金流量中的合并净收益外的减少额	(6)
投资活动产生的现金流量	(5)(9)
融资活动产生的现金流量	(4)

3.

（1）借：对 S 公司投资　　5 000

　　贷：现金　　5 000

（2）借：现金（3 000 × 10%）　　300

　　贷：股利收入　　300

（3）借：对 S 公司投资　　22 500

　　贷：现金　　22 500

（4）借：投资收益　[(5 000－40 000 × 10%)/40]　　25

　　贷：对 S 公司投资　　25

（5）借：对 S 公司投资[7 500×55%－25－(22 500－18 000)/40]

　　3 987.50

　　贷：投资收益　　3 987.50

第 6 章

业务题

1.

（1）在加权平均法下，减少的长期股权投资成本：

（10 000+30 000+75 000）×35 000/105 000=38 333（元）

（2）在个别认定法下，减少的长期股权投资成本：

10 000+30 000=40 000（元）

2.

2004 年年末 SAM 公司的抵销分录为：

（1）借：普通股　　100

　　资本公积　　100

　　贷：库存股票　　200

（2）借：普通股　　4 900

　　资本公积　　1 900

留存收益	1 000	
无形资产	2 980	
贷：长期股权投资		10 000
少数股东权益		780

第7章

业务题

1.

（1）应付税款法下，该企业本期的应交所得税和所得税费用如下（单位：元）：

税前会计利润	150 000
加：永久性差异	20 000
减：时间性差异	15 000
应税所得	155 000
所得税税率	33%
本期应交所得税	51 150
本期所得税费用	51 150

2004年的会计分录为：

借：所得税	51 150	
贷：应交税金——应交所得税		51 150

实际上交所得税时：

借：应交税金——应交所得税	51 150	
贷：银行存款		51 150

（2）纳税影响会计法下，该企业本期的应交所得税和所得税费用如下（单位：元）：

税前会计利润	150 000
加：永久性差异	20 000
减：时间性差异	15 000
应税所得	155 000
所得税税率	33%
本期应交所得税	51 150
应纳税时间性差异的所得税影响金额（15 000×33%）	4 950
本期所得税费用（51 150+4 950）	56 100

2004 年的会计分录为：

借：所得税　　56 100

　贷：应交税金——应交所得税　　51 150

　　递延税款　　4 950

2.

（1）递延法下，该企业本期的应交所得税和所得税费用如下（单位：元）：

2005 年

税前会计利润	150 000
加：永久性差异	20 000
减：时间性差异	15 000
应税所得	155 000
所得税税率	30%
本期应交所得税	46 500
应纳税时间性差异的所得税影响金额（15 000×30%）	4 500
本期所得税费用（46 500+4 500）	51 000

借：所得税　　51 000

　贷：应交税金——应交所得税　　46 500

　　递延税款　　4 500

（2）债务法下，该企业本期的应交所得税和所得税费用如下（单位：元）：

2005 年

税前会计利润	150 000
加：永久性差异	20 000
减：时间性差异	15 000
应税所得	155 000
所得税税率	30%
本期应交所得税	46 500
应纳税时间性差异的所得税影响金额（15 000 × 30%）	4 500
应调减的递延所得税负债（1 500×3%）	450
本期所得税费用（46 500+4 500-450）	50 550

借：所得税　　50 550

　贷：应交税金——应交所得税　　46 500

　　递延税款（4 500-450）　　4 050

3．财务会计利润：

1 000+500+16+7-450-35-15-3-100=920（万元）

调整财务会计利润：

（1）2003 年亏损 16 万元，可以在税前列支，应调减所得额。

（2）按税法规定，因未按规定交纳税金而支付的罚款和滞纳金 3 万元，不允许税前列支，故调增所得额。

（3）国库券利息不计税，应调减所得额。

（4）公益、救济性捐赠不能在税前直接列支，先调增所得额，然后按所得额的 3%计算扣除比例，并与实际发生额相比较。

调整后的所得额为：

920－16+3－7+100=1 000（万元）

公益、救济性捐赠列支数额：

1 000×3%=30（万元）<100 万元（实际支出），故按 30 万元扣除。

应纳税所得额=1 000－30=970(万元)

第 8 章

业务题

1．

（1） 记录 7 月份业务的会计分录如下：

① 7 月 15 日

借：银行存款——美元户（500 000 美元）　　4 120 000

　　资本公积　　30 000

　贷：股本　　4 150 000

② 7 月 18 日

借：在建工程　　3 292 000

　贷：应付账款　　3 292 000

③ 7 月 20 日

借：应收账款——美元户（200 000 美元）　　1 644 000

　贷：主营业务收入　　1 644 000

④ 7 月 28 日

借：应付账款——美元户（200 000 美元）　　1 642 000

　贷：银行存款——美元户（500 000 美元）　　1 642 000

⑤ 7 月 31 日

借：银行存款——美元户（300 000 美元）　　2 460 000

　贷：应收账款——美元户（500 000 美元）　　2 460 000

（2）7 月份发生的汇兑损益计算如下：

7 月份发生的汇兑损益净额为 32000 元，其中应计入 7 月份财务费用的汇兑损失为 44 000 元。计算过程如下：

① 计入财务费用的汇兑损益

“银行存款”账户的汇兑损失=[(100 000×8.25+500 000×8.24+300 000×8.20)－200 000×8.21]－700 000×8.20

=23 000（元）

应收账款账户的汇兑损失=（500 000×8.25+200 000×8.22－300 000×8.20）－400 000×8.20

=29 000（元）

“应付账款”账户的汇兑收益计入财务费用的部分，即偿还 6 月份发生的应付账款的汇兑收益，为：

200 000 × 8.25－200 000 × 8.21 = 8 000（元）

根据上述计算，计入财务费用的汇兑净损失为 44 000 元。

② 计入在建工程的汇兑损益，即为购买机器设备的应付账款的汇兑收益

400 000×（8.23－8.20）=12 000（元）

（3）编制期末相关汇兑损益的会计分录如下：

借：应付账款　　20 000

　财务费用——汇兑损益　　44 000

　贷：银行存款　　23 000

　　应收账款　　29 000

　　在建工程　　12 000

2.

（1）编制 1 月份外币业务的会计分录如下：

① 1 月 5 日

借：应收账款 (200 000×8.3)　　1 660 000

　贷：主营业务收入　　1 660 000

② 1 月 10 日

借：银行存款(180 000×8.3)　　1 494 000

　贷：短期借款　　1 494 000

③ 1 月 12 日

借：物资采购(220 000×8.3)　　1 826 000

　贷：银行存款　　1 826 000

④ 1 月 18 日

借：物资采购(160 000×8.35)　　1 336 000

　贷：应付账款　　1 336 000

⑤ 1 月 20 日

借：银行存款(100 000×8.35)　　835 000

　贷：应收账款　　835 000

⑥ 1 月 31 日

借：短期借款(180 000×8.35)　　1 503 000

　贷：银行存款　　1 503 000

（2）计算 1 月份的汇兑损益并进行账务处理如下：

① 应收账款账户的汇兑损益

20×8.35－[(10×8.4+20×8.3)－10×8.35]=0.5（万元）

② 应付账款账户的汇兑损益

21×8.35－（5×8.4+16×8.35）=－0.25（万元）

③ 银行存款账户的汇兑损益

8×8.35－[(20×8.4+18×8.3+10×8.35)－(22×8.3+18×8.35)]=－1.2（万元）

④ 短期借款账户的汇兑损益

18×8.35－18×8.3=0.9（万元）

⑤ 1 月份汇兑损益

0.5+0.25－1.2－0.9 =-1.35（万元）

⑥ 进行账务处理

借：应收账款　　5 000

　　应付账款　　2 500

　　财务费用（或汇兑损益）　　13 500

　贷：银行存款　　12 000

　　短期借款　　9 000

第 9 章

业务题

1．升华公司（出租人）的会计分录

2004 年 1 月 1 日：

借：应收融资租赁款　　109 668

　贷：融资租赁固定资产　　100 000

　　递延收益　　9 668

收益确认表见表 2：

表 2　　**收益确认表**　　单位：元

日　期	租　金	确认收入	投资减少	租赁资产余额
（1）	（2）	（3）	（4）=（2）—(3）	（5）
				100 000
2004 年 1 月 1 日	36 556	0	36 556	63 444
	36 556	6 344.40	30 211.60	33 232.40
2005 年 1 月 1 日	36 556	3 323.60	33 232.40	0
2006 年 1 月 1 日				
合　计	109 668	9 668	100 000	0

2004 年 1 月 1 日：

借：银行存款　　36 556

　贷：应收融资租赁款　　36 556

2005 年 1 月 1 日：

借：银行存款　　36 556

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/385210020314011314