

第一章

一、单项选择题

1、C 2 、C 3 、C 4 、D 5 、D 6 、A 7 、B
8、A 9 、C 10 、A 11 、D 12 、A 13 、D 14 、D
15、C 16 、C

二、多项选择题

1、AC 2、AC 3、ABC 4、ACD
5、ABC 6、BCD 7、BC 8、ABCD

三、判断题

1、√ 2、√ 3、√ 4、× 5、√ 6、×
7、× 8、√ 9、× 10、× 11、√

第二章

一、单项选择题

1、C	2、B	3、B	4、A	5、B	6、B	7、A
8、C	9、D	10、D	11、B	12、A	13、D	14、C
15、A	16、D	17、A	18、A	19、D	20、D	

二、多项选择题

1、ACD	2、AB	3、BCD	4、CD	5、ABCD
6、ABC	7、ACD	8、BCD	9、ABC	10、ABCD
11、BCD	12、BCD			

三、判断题

1、×	2、√	3、√	4、×	5、×	6、√
7、×	8、×	9、√	10、×	11、×	12、×
13、√	14、√				

四、计算及账务处理题

(1) 借: 库存现金	5000	
贷: 银行存款		5000
(2) 借: 其他应收款	3000	
贷: 库存现金		3000
(3) 借: 银行存款	150000	
贷: 应收账款		150000
(4) 借: 其他货币资金——银行汇票存款	80000	
贷: 银行存款		80000
(5) 借: 原材料	200000	
应交税费——应交增值税	34000	
贷: 银行存款		234000
(6) 借: 其他货币资金——外埠存款	100000	
贷: 银行存款		100000
(7) 借: 应付账款	50000	
贷: 银行存款		50000
(8) 借: 原材料	60000	
应交税费——应交增值税	10200	
贷: 其他货币资金——银行汇票存款		70200
(9) 借: 银行存款	9800	

	贷：其他货币资金——银行汇票存款	9800
(10)	借：管理费用	2100
	库存现金	900
	贷：其他应收款	3000
(11)	借：应收账款	175500
	贷：主营业务收入	150000
	应交税费——应交增值税	25500
(12)	借：库存现金	1100
	贷：营业外收入	1100
(13)	借：银行存款	2000
	贷：库存现金	2000
(14)	借：管理费用	1600
	贷：银行存款	1600
(15)	借：在途物资	000
	应交税费——应交增值税	30600
	贷：银行存款	210600
(16)	借：原材料	80000
	应交税费——应交增值税	13600
	管理费用	1400
	贷：其他货币资金——外埠存款	95000
(17)	借：银行存款	5000
	贷：其他货币资金——外埠存款	5000
(18)	借：其他货币资金——存出投资款	500000
	贷：银行存款	500000
(19)	借：交易性金融资产	450000
	贷：其他货币资金——存出投资款	450000
(20)	借：原材料	000
	贷：在途物资	000
(21)	借：银行存款	175500
	贷：应收账款	175500
(22)	借：银行存款	134000
	应收票据	100000
	贷：主营业务收入	200000
	应交税费——应交增值税	34000
(23)	借：管理费用	2000
	贷：其他货币资金——信用卡存款	2000
(24)	借：其他货币资金——信用卡存款	3000
	贷：银行存款	3000
(25)	借：银行存款	117000
	贷：主营业务收入	100000
	应交税费——应交增值税	17000
(26)	借：应付账款	50000
	贷：银行存款	50000
(27)	借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	200

贷：库存现金 200
 (28) 借：库存现金 200
 贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 200

银行存款日记账

2010 年 月 日	凭证 号数	摘要	结算凭证		对方科目	收入	付出	结余
			种类	号数				
2	28	本月合计						4 312 800.00
3	1	1 提取现金	现金	略	库存现金		5 000.00	4 307 800.00
	2	3 收回前欠货款	转账		应收账款	150 000.00		4 457 800.00
	3	4 汇票存款	汇票		其他货币资金		80 000.00	4 377 800.00
	4	5 购进材料	汇划		原材料、应交税费		234 000.00	4 143 800.00
	5	6 外埠存款	汇划		其他货币资金		100 000.00	4 043 800.00
	8	7 支付前欠货款	转账		应付账款		50 000.00	3 993 800.00
	10	9 收回尾款	汇划		其他货币资金	9 800.00		4 003 600.00
	12	13 现金送存银行			库存现金	2 000.00		4 005 600.00
	15	14 购办公用品	转账		管理费用		1 600.00	4 004 000.00
	16	15 支付材料款	托收		在途物资、应交税费		210 600.00	3 793 400.00
	18	17 收回尾款	汇划		其他货币资金	5 000.00		3 798 400.00
	19	18 存出投资款	转账		其他货币资金		500 000.00	3 298 400.00
	23	21 收回前欠货款	托收		应收账款	175 500.00		3 473 900.00
	24	22 销售产品	转账		主营业务收入	134 000.00		3 607 900.00
	26	24 信用卡存款	转账		其他货币资金		3 000.00	3 604 900.00
	31	25 销售产品	转账		主营业务收入、应交税费	117 000.00		3 721 900.00
	31	26 支付前欠货款	转账		应付账款		50 000.00	3 671 900.00

银行存款余额调节表

2010 年 3 月 31 日

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额	3 671 900.00	银行对账单余额	3 611 100.00
加：银行已收企业未收	24 600.00	加：企业已收银行未收	117 000.00
减：银行已付企业未付	18 400.00	减：企业已付银行未付	50 000.00
调节后余额	3 678 100.00	调节后余额	3 678 100.00

第三章

一、单项选择题

- 1、D 2 、D 3 、C 4 、B 5 、C 6 、C 7 、D
 8、B 9 、C 10 、B 11 、D 12 、C 13 、A 14 、C
 15、A 16 、A 17 、B 18 、B 19 、A 20 、D

二、多项选择题

- 1、AD 2 、AC 3 、BCD 4 、BD 5 、AC
 6、ABD 7 、BD 8 、ABC 9 、AC 10 、ABCD
 11、ABC 12 、CD 13 、CD 14 、ABCD 15 、BCD

三、判断题

- 1、× 2、× 3、× 4、√ 5、× 6、√ 7、√ 8、× 9、√ 10、×
 11、× 12、× 13、× 14、√ 15、√ 16、√ 17、× 18、√ 19、√ 20、×

四、计算及账务处理题

1、

(1) 材料已验收入库，款项也已支付

借：原材料——甲材料 100000.00
 应交税费——应交增值税（进项税额） 17000.00
 贷：银行存款 117000.00

(2) 款项已经支付，材料尚在运输途中

①12月16日支付款项

借：在途物资——华庆公司	100000.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	17000.00
贷：银行存款	117000.00

②12月22日验收入库

借：原材料——甲材料	100000.00
贷：在途物资——华庆公司	100000.00

(3) 材料验收入库，发票账单尚未到达企业

①12月24日，材料运抵企业并验收入库，但发票账单尚未到达，暂不作会计处理。

②12月29日，发票账单到达企业并支付货款

借：原材料——甲材料	100000.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	17000.00
贷：银行存款	117000.00

(4) 材料已验收入库，发票账单未到达企业

①12月26日，材料运抵企业并验收入库，但发票账单尚未到达，暂不作会计处理。

②12月31日，发票账单仍未到达，按暂估价102000元入账

借：原材料——甲材料	102000.00
贷：应付账款——暂估应付账款	102000.00

③1月1日，红字冲回上月末暂估价

借：原材料——甲材料	102000.00
贷：应付账款——暂估应付账款	102000.00

④1月5日，发票账单到达企业并支付货款

借：原材料——甲材料	100000.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	17000.00
贷：银行存款	117000.00

2、

(1) 2010年11月20日预付款项

借：预付账款——华丰公司	60000.00
贷：银行存款	60000.00

2010年12月20日收到材料

借：原材料——乙材料	100000.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	17000.00
贷：预付账款——华丰公司	117000.00

同日补付差额款

借：预付账款——华丰公司	57000.00
贷：银行存款	57000.00

(2) 2010年11月20日预付款项同上。

2010年12月20日收到材料

借：原材料——乙材料	50000.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	8500.00
贷：预付账款——华丰公司	58500.00

同日收回差额款

借：银行存款	1500.00
--------	---------

贷：预付账款——华丰公司 1500.00

(3) 2010 年 11 月 20 日预付款项同上。

2010 年 12 月 20 日收到材料

借：原材料——乙材料 60000.00
 应交税费——应交增值税（进项税额） 10200.00
 贷：预付账款——华丰公司 70200.00

3、

(1) 赊购原材料

借：原材料——丙材料 200000.00
 应交税费——应交增值税（进项税额） 34000.00
 贷：应付账款——华宇公司 234000.00

(2) 支付货款

①假定 10 天支付货款

现金折扣=200000×4%=8000 元

借：应付账款——华宇公司 234000.00
 贷：银行存款 226000.00
 财务费用 8000.00

②假定 20 天支付货款

现金折扣=200000×2%=4000 元

借：应付账款——华宇公司 234000.00
 贷：银行存款 230000.00
 财务费用 4000.00

③假定超过 20 天支付货款

借：应付账款——华宇公司 234000.00
 贷：银行存款 234000.00

4、

(1) 支付邮电费

借：财务费用——其他 15.00
 贷：银行存款 15.00

(2) 支付材料价税款，材料尚在运输途中

借：在途物资——华通公司 300000.00
 应交税费——应交增值税（进项税额） 51000.00
 贷：银行存款 351000.00

(3) 材料运达企业验收时发现短缺

借：原材料——丁材料 295500.00
 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 4500.00
 贷：在途物资——华通公司 100000.00

(4) 短缺材料原因已查明

借：原材料——丁材料 150.00
 应付账款——华通公司 3000.00
 其他应收款——某运输公司 1579.50
 贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 4500.00
 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 229.50

5、

(1) 委托加工的 M 作为原材料收回后继续加工应税消费品

2010 年 12 月 3 日

借：委托加工物资——X 公司 80000.00
 贷：原材料——戊材料 80000.00

2010 年 12 月 22 日

借：委托加工物资——X 公司 10000.00
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1700.00
 贷：银行存款 11700.00

2010 年 12 月 27 日

消费税组成计税价格=（80000+10000）/（1-10%）=100000 元

应交消费税=100000×10%=10000 元

借：应交税费——应交消费税 10000.00
 贷：银行存款 10000.00

2010 年 12 月 28 日

借：原材料——M 材料 90000.00
 贷：委托加工物资——X 公司 90000.00

(2) 委托加工的 M 作为库存商品直接对外出售

2010 年 12 月 1 日和 12 月 20 日的会计处理同上。

2010 年 12 月 27 日

借：委托加工物资——X 公司 10000.00
 贷：银行存款 10000.00

2010 年 12 月 26 日

借：库存商品——B 产品 100000.00
 贷：委托加工物资——X 公司 100000.00

6、

借：原材料 2000000.00
 应交税费——应交增值税（进项税额） 340000.00
 贷：股本——城机械股份有限公司 1600000.00
 资本公积——股本溢价 740000.00

7、

(1)

华润机械公司的会计处理

换入乙材料的入账成本=819000+3000-119000=703000 元

或=700000+3000=703000 元

换出长期股权投资公允价值与账面价值之差=819000-（1000000-100000）=-81000 元

借：原材料——乙材料 703000.00
 应交税费——应交增值税（进项税额） 119000.00
 长期股权投资减值准备 100000.00
 投资收益 81000.00
 贷：长期股权投资——C 公司（成本） 1000000.00
 银行存款 3000.00

华港公司的会计处理

换入长期股权投资的入账成本=700000+119000+2000=821000 元

或=819000+2000=821000 元

借：长期股权投资——Y公司（成本）	821000.00
贷：其他业务收入	700000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）	119000.00
银行存款	2000.00

同时：

借：其他业务成本	600000.00
贷：原材料——乙材料	600000.00

（2）

华润机械公司的会计处理

换入乙材料的入账成本=850000+3000-119000-31000=703000 元

或=700000+3000=703000 元

换出长期股权投资公允价值与账面价值之差=850000-（1000000-100000）=-50000 元

借：原材料——乙材料	703000.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	119000.00
银行存款	31000.00
长期股权投资减值准备	100000.00
投资收益	50000.00
贷：长期股权投资——C公司（成本）	1000000.00
银行存款	3000.00

华港公司的会计处理

换入长期股权投资的入账成本=700000+119000+2000+31000=852000 元

或=850000+2000=852000 元

借：长期股权投资——Y公司（成本）	852000.00
贷：其他业务收入	700000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）	119000.00
银行存款	33000.00

同时：

借：其他业务成本	600000.00
贷：原材料——乙材料	600000.00

8、

（1）华润机械公司的会计处理

换入丙材料的入账成本=250000-35100+42500-37400=220000 元

借：原材料——丙材料	220000.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	37400.00
银行存款	35100.00
贷：主营业务收入	250000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）	42500.00

同时：

借：主营业务成本	198000.00
存货跌价准备	2000.00
贷：库存商品——M产品	200000.00

（2）Z公司的会计处理

换入库存商品的入账成本=220000+35100+37400-42500=250000 元

借：库存商品——M产品	250000.00
-------------	-----------

应交税费——应交增值税（进项税额）	42500.00
贷：其他业务收入	220000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）	37400.00
银行存款	35100.00

同时：

借：其他业务成本	200000.00
贷：原材料——丙材料	200000.00

9、

（1）华润机械公司的会计处理

借：固定资产清理	405000.00
累计折旧	100000.00
贷：固定资产	500000.00
银行存款	5000.00

换入丁材料的入账成本=400000+5000-59500=345500 元

借：原材料——丁材料	345500.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	59500.00
贷：固定资产清理	405000.00

（2）H公司的会计处理

换入设备的入账价值=300000+59500=359500 元

借：固定资产	359500.00
贷：原材料——丁材料	300000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）	59500.00

10、

首先应判断是否属于非货币性资产交换，根据“补价/换出资产公允价值<25%”的公式可知， $180 / (1800 + 180 + 630) = 6.9\% < 25\%$ ，由此可以认定该交换属于非货币性资产交换。

（1）华润机械公司的会计处理

换入资产的总成本=（1800+180+630）-180+630×17%=2537.1 万元

办公楼公允价值占换入资产公允价值总额的比例=1980/（1980+180+270）=81.5%

小汽车公允价值占换入资产公允价值总额的比例=180/（1980+180+270）=7.4%

客车公允价值占换入资产公允价值总额的比例=270/（1980+180+270）=11.1%

办公楼的成本=2537.1×81.5%=2067.7365 万元

小汽车的成本=2537.1×7.4%=187.7454 万元

客车的成本=2537.1×11.1%=281.6181 万元

借：固定资产清理	23760000.00
累计折旧	14040000.00
贷：固定资产——厂房	27000000.00
——设备	10800000.00
借：固定资产——办公楼	20677365.00
——小汽车	1877454.00
——客车	2816181.00
银行存款	0000.00
营业外支出——非货币性资产交换损失	3960000.00
贷：固定资产清理	23760000.00
主营业务收入	6300000.00

应交税费——应交增值税（销项税额） 1071000.00

同时：

借：主营业务成本 5400000.00
 贷：库存商品 5400000.00

(2) 华润机械公司的会计处理

换入资产的总成本=（1980+180+270）+180-630×17%=2502.9 万元
厂房公允价值占换入资产公允价值总额的比例=1800/（1800+180+630）=69.0%
设备车公允价值占换入资产公允价值总额的比例=180/（1800+180+630）=6.9%
库存商品公允价值占换入资产公允价值总额的比例=630/（1800+180+630）=24.1%
厂房的成本=2502.9×69.0%=1727.001 万元
设备的成本=2502.9×6.9%=172.7001 万元
库存商品的成本=2502.9×24.1%=603.1989 万元

借：固定资产清理 22140000.00
 累计折旧 24660000.00
 贷：固定资产——办公楼 36000000.00
 ——小汽车 5400000.00
 ——客车 5400000.00
借：固定资产——厂房 17270010.00
 ——设备 1727001.00
 原材料 6031989.00
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1071000.00
 贷：固定资产清理 22140000.00
 营业外收入——非货币性资产交换利得 2160000.00
 银行存款 0000.00

11、

(1) 先进先出法：

发出甲材料成本
=2236×20+1364×19.9+1436×19.9+1764×19.8+1736×19.8+664×19.6=182754.40 元
期末结存甲材料成本=1836×19.6=135985.60 元
原材料明细登记如下表：

原材料明细账

材料类别： 计量单位：KG
材料编号： 最高存量：
材料名称及规格：甲材料 最低存量：

2010 年		凭证 编号	摘要	收 入			发 出			结 存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1		期初结存							2236	20.00	44720.00
	5	略	购进	2800	19.90	55720.00				2236 2800	20.00 19.90	44720.00 55720.00
	7		发出				2236 1364	20.00 19.90	44720.00 27143.60	1436	19.90	28576.40
	16		购进	3500	19.80	69300.00				1436 3500	19.90 19.80	28576.40 69300.00
	18		发出				1436 1764	19.90 19.80	28576.40 34927.20	1736	19.80	34372.80
	27		购进	2500	19.60	49000.00				1736 2500	19.80 19.60	34372.80 49000.00

	29		发出				1736 664	19.80 19.60	34372.80 13014.40	1836	19.60	35985.60
12	31		本月合计	8800	/	174020.00	9200	/	182754.40	1836	19.60	35985.60

（2）月末一次加权平均法：

加权平均单位成本=(44720+55720+69300+49000) / （2236+2800+3500+2500）=19.820587 元

期末结存甲材料成本=1836×19.820587=36390.60 元

发出甲材料成本=(44720+55720+69300+49000)-36390.60=182349.40 元

原材料明细登记如下表：

原材料明细账

材料类别：计量单位：KG

材料编号：最高存量：

材料名称及规格：甲材料最低存量：

2010 年		凭证	摘要	收 入			发 出			结 存		
月	日	编号		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1		期初结存							2236	20.00	44720.00
	5	略	购进	2800	19.90	55720.00				5036		
	7		发出							1436		
	16		购进	3500	19.80	69300.00				4936		
	18		发出							1736		
	27		购进	2500	19.60	49000.00				4236		
	29		发出							1836		
	31		结转成本				9200		182349.40	1836	19.820587	36390.60
12	31		本月合计	8800	/	174020.00	9200		182349.40	1836	19.820587	36390.60

（3）移动加权平均法：

12 月 5 日购进甲材料后的加权平均单位成本=（44720+55720） / （2236+2800）=19.9444 元

12 月 7 日发出甲材料后的结存金额=19.9444×1436=28640.16 元

12 月 7 日发出甲材料的成本=（44720+55720）-28640.16=71799.84 元

12 月 16 日购进甲材料后的加权平均单位成本=（28640.16+69300） / （1436+3500）=19.8420 元

12 月 18 日发出甲材料后的结存金额=19.8420×1736=34445.71 元

12 月 7 日发出甲材料的成本=（28640.16+69300）-34445.71=63494.45 元

12 月 27 日购进甲材料后的加权平均单位成本=（34445.71+49000） / （1736+2500）=19.6992 元

12 月 29 日发出甲材料后的结存金额=19.6992×1836=36167.73 元

12 月 7 日发出甲材料的成本=（34445.71+49000）-36167.73=47277.98 元

原材料明细登记如下表：

原材料明细账

材料类别：计量单位：KG

材料编号：最高存量：

材料名称及规格：甲材料最低存量：

2010 年		凭证	摘要	收 入			发 出			结 存		
月	日	编号		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1		期初结存							2236	20.00	44720.00
	5	略	购进	2800	19.90	55720.00				5036	19.9444	100440.00
	7		发出				3600	19.9444	71799.84	1436	19.9444	28640.16
	16		购进	3500	19.80	69300.00				4936	19.8420	97940.16
	18		发出				3200	19.8420	63494.45	1736	19.8420	34445.71
	27		购进	2500	19.60	49000.00				4236	19.6992	83445.71
	29		发出				2400	19.6992	47277.98	1836	19.6992	36167.73
12	31		本月合计	8800		174020.00	9200		182572.27	1836	19.6992	36167.73

	1000000.00
——辅助生产成本	100000.00
制造费用	50000.00
管理费用	10000.00
贷：原材料	1160000.00

13、

借：银行存款	128700.00
贷：其他业务收入	110000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）	18700.00
借：其他业务成本	100000.00
贷：原材料	100000.00

14、

长期股权投资的初始成本=3000×70%=2100 万元

借：长期股权投资——华德公司（成本）	21000000.00
资本公积——股本溢价	2740000.00
贷：原材料	20000000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）	3740000.00

15、

长期股权投资的初始成本=1500+255=1755 万元

借：长期股权投资——华邦公司（成本）	17550000.00
贷：其他业务收入	15000000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）	2550000.00

同时：

借：其他业务成本	12000000.00
贷：原材料	12000000.00

16、

借：在建工程——仓库工程	234000.00
贷：原材料	200000.00
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	34000.00

17、

借：在建工程——仓库工程	60200.00
贷：库存商品	50000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）	10200.00

18、

借：应收票据	138060.00
贷：主营业务收入	100000.00
其他业务收入——销售包装物收入	00.00
应交税费——应交增值税（销项税额）	20060.00

同时：

借：主营业务成本	80000.00
贷：库存商品——N产品	80000.00
借：其他业务成本——销售包装物成本	13800.00
销售费用——包装费	900.00
贷：周转材料——包装物	14700.00

、

(1) 出租包装物

借：其他业务成本——出租包装物成本	11500.00	
贷：周转材料——包装物		11500.00

(2) 收到包装物押金

借：银行存款	14040.00	
贷：其他应付款——存入保证金		14040.00

(3) 租赁期满退回包装物

①继续使用，扣除租金后返还押金

借：其他应付款——存入保证金	14040.00	
贷：其他业务收入——出租包装物收入		5000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）		850.00
银行存款		8190.00

同时存在备查簿中登记。

②租赁期满逾期未收到包装物，没收包装物押金

借：其他应付款——存入保证金	14040.00	
贷：其他业务收入——出租（借）包装物收入		12000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）		2040.00

20、

(1) 出借包装物

借：周转材料——包装物（在用）	10000.00	
贷：周转材料——包装物（在库）		10000.00

同时：

借：销售费用——包装费	5000.00	
贷：周转材料——包装物（摊销）		5000.00

(2) 收取包装物押金

借：银行存款	12870.00	
贷：其他应付款——存入保证金		12870.00

(3) 包装物借用期满

①退回报废包装物，残料入库

借：其他应付款——存入保证金	12870.00	
贷：银行存款		12870.00

同时：

借：销售费用——包装费	5000.00	
贷：周转材料——包装物（摊销）		5000.00
借：周转材料——包装物（摊销）	10000.00	
贷：周转材料——包装物（在用）		10000.00
借：原材料——修理用备件	200.00	
贷：销售费用——包装费		200.00

②未收到包装物，没收押金

借：其他应付款——存入保证金	12870.00	
贷：其他业务收入——出借包装物收入		11000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）		1870.00

同时：

	5000.00
贷：周转材料——包装物（摊销）	5000.00
借：周转材料——包装物（摊销）	10000.00
贷：周转材料——包装物（在用）	10000.00

21、

（1）2 日

借：材料采购	100000.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	17000.00
贷：银行存款	117000.00
借：原材料	102000.00
贷：材料采购	102000.00
借：材料采购	2000.00
贷：材料成本差异——原材料	2000.00

（2）6 日

借：材料采购	150000.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	25500.00
贷：银行存款	175500.00

（3）12 日

暂不作会计处理。

（4）13 日

借：原材料	149000.00
贷：材料采购	149000.00
借：材料成本差异——原材料	1000.00
贷：材料采购	1000.00

（5）19 日

借：材料采购	120000.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	20400.00
贷：应付票据	140400.00
借：原材料	119500.00
贷：材料采购	119500.00
借：材料成本差异——原材料	500.00
贷：材料采购	500.00

（6）24 日

借：材料采购	50515.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	8535.00
贷：银行存款	59050.00

（7）31 日

借：原材料	80000.00
贷：应付账款——暂估应付账款	80000.00

下月初，用红字将上述分录予以冲回。

借：原材料	80000.00
贷：应付账款——暂估应付账款	80000.00

（8）31 日

借：生产成本——基本生产成本	456000.00
----------------	-----------

	76000.00
制造费用	12000.00
管理费用	5000.00
其他业务成本	15000.00
贷：原材料	564000.00

(9) 31 日

本月材料成本差异率=（2800-2000+1000+500）/（549500+102000+14900+119500）×100%=0.25%

生产成本（基本生产成本）=456000×0.25%=1140 元

基本生产（辅助生产成本）=76000×0.25%=190 元

制造费用=12000×0.25%=30 元

管理费用=5000×0.25%=12.5 元

其他业务成本=15000×0.25%=37.5 元

借：生产成本——基本生产成本	1140.00
——辅助生产成本	190.00
制造费用	30.00
管理费用	12.50
其他业务成本	37.50
贷：材料成本差异——原材料	1410.00

22、

借：原材料	1005000.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	170000.00
贷：股本——华祥电子器材股份有限公司	800000.00
资本公积——股本溢价	370000.00
材料成本差异——原材料	5000.00

23、

10 月份甲类商品销售净额=9844000-44000=9800000 元

10 月份甲类商品销售毛利=9800000×20%=1960000 元

10 月份甲类商品销售成本=9800000-1960000=7840000 元

或=9800000×（1-20%）=7840000 元

10 月末甲类商品结存存货成本=（4236600+7383000）-7840000=3779600 元

借：主营业务成本	7840000.00
贷：库存商品——甲类	7840000.00

11 月份甲类商品销售净额=9315000-115000=9200000 元

11 月份甲类商品销售毛利=9200000×20%=1840000 元

11 月份甲类商品销售成本=9200000-1840000=7360000 元

或=9200000×（1-20%）=7360000 元

11 月末甲类商品结存存货成本=（33779600+7820000）-7360000=34239600 元

借：主营业务成本	7360000.00
贷：库存商品——甲类	7360000.00

12 月份甲类商品销售净额=8970000-70000=8900000 元

12 月份甲类商品结存存货成本=3726000 元

第四季度甲类商品销售成本=4236600+7383000+7820000+7187500-3726000=22901100 元

第四季度已结转甲类商品销售成本=7840000+7360000=15200000 元

12 月份甲类商品销售成本=22901100-15200000=7701100 元

7701100.00

贷：库存商品——甲类 7701100.00

24、

(1) 5 日

借：库存商品 3265000.00

应交税费——应交增值税（进项税额） 444040.00

贷：银行存款 3056040.00

商品进销差价 653000.00

(2) 15 日

借：银行存款 2901600.00

贷：主营业务收入 2480000.00

应交税费——应交增值税（进项税额） 421600.00

同时：

借：主营业务成本 2480000.00

贷：库存商品 2480000.00

(3) 20 日

借：库存商品 2360000.00

应交税费——应交增值税（进项税额） 320960.00

贷：银行存款 2208960.00

商品进销差价 472000.00

(4) 31 日

借：银行存款 4293900.00

贷：主营业务收入 3670000.00

应交税费——应交增值税（进项税额） 623900.00

同时：

借：主营业务成本 4293900.00

贷：库存商品 4293900.00

(5) 31 日

商品进销差价率= $(725000+653000+472000) / (3625000+3265000+2360000) \times 100\% = 20\%$

已销商品应分摊的进销差价= $(2480000+3670000) \times 20\% = 1230000$ 元

借：商品进销差价 1230000.00

贷：主营业务成本 1230000.00

期末结存商品应保留的进销差价= $(725000+653000+472000) - 1230000 = 620000$ 元

期末结存商品的实际成本= $(3625000+3265000+2360000-2480000-3670000) - 620000 = 2480000$ 元

25、

(1) 2007 年

本期应计提存货跌价准备= $(8320000-8310000) = 10000$ 元

借：资产减值损失 10000.00

贷：存货跌价准备——M产品 10000.00

(2) 2008 年

借：存货跌价准备——M产品 6000.00

贷：主营业务成本 6000.00

本期应计提存货跌价准备= $(7660000-7654000) - (10000-6000) = 2000$ 元

借：资产减值损失 2000.00

贷：存货跌价准备——M产品 2000.00

(3) 2009 年

借：存货跌价准备——M产品 800.00

贷：主营业务成本 800.00

本期应计提存货跌价准备= (8456000-8455000) - (2000-800) =-200 元

借：存货跌价准备——M产品 200.00

贷：资产减值损失 200.00

(4) 2010 年

借：存货跌价准备——M产品 700.00

贷：主营业务成本 700.00

借：存货跌价准备——M产品 300.00

贷：资产减值损失 300.00

26、2010 年 12 月 31 日，华润机械公司在对存货清查时发现乙材料毁损 5000KG 账面单价为 60 元，增值税税率为 17%。假设其毁损的原因是自然灾害造成的，经保险公司现场勘查，同意赔付 250000 元，其残料已出售，收到款项 10000 元存入银行，差额部分经批准作营业外支出处理。

(1) 发现盘亏

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 351000.00

贷：原材料——乙材料 350000.00

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 51000.00

(2) 报经批准处理

借：其他应收款——保险理赔款 250000.00

营业外支出——非常损失 91000.00

库存现金 10000.00

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 351000.00

第四章

一、单项选择题

- 1、B 2、D 3、A 4、D 5、B 6、C 7、C 8、D 9、C 10、B
11、A 12、B 13、C 14、A 15、B 16、C 17、D 18、A 19、D 20、D
21、C 22、B 23、A 24、D 25、B 26、A 27、D 28、B

二、多项选择题

- 1、ABCD 2、BCD 3、ABCD 4、AD 5、ABCD 6、BC 7、ABCD 8、ABD
9、ABC 10、ABC 11、ABCD 12、ABC 13、AB 14、ACD 15、ABCD 16、ABCD

三、判断题

- 1、√ 2、× 3、√ 4、√ 5、× 6、× 7、√ 8、× 9、√ 10、×
11、√ 12、√ 13、× 14、√ 15、√ 16、√ 17、√ 18、× 19、× 20、√
21、× 22、× 23、√ 24、× 25、× 26、× 27、× 28、√

四、计算及账务处理题

1、

(1) 2010 年 4 月 1 日

借：应收账款——甲公司 117000.00

贷：主营业务收入 100000.00

应交税费——应交增值税（销项税额） 17000.00

(2) 2010 年 9 月 30 日

借：银行存款 100000.00

其他应收款——预计销货退回款	5850.00
营业外支出——应收债权融资损失	11150.00
贷：应收账款——甲公司	117000.00

(3) 2010 年 10 月 10 日

借：主营业务收入	5000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）	850.00
贷：其他应收款——预计销货退回款	5850.00
借：库存商品	3000.00
贷：主营业务成本	3000.00

2、

(1) 2010 年 6 月 1 日

借：应收账款——乙公司	11700000.00	
贷：主营业务收入		10000000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）	1700000.00	

(2) 2010 年 6 月 10 日

借：应收账款——丙公司	2340000.00	
贷：主营业务收入		2000000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）	340000.00	

(3) 2010 年 6 月 20 日

借：应收票据——丁公司	5850000.00	
贷：主营业务收入		5000000.00
应交税费——应交增值税（销项税额）	850000.00	

(4) 2010 年 6 月 25 日

借：银行存款	4000000.00
贷：应收账款——戊公司	4000000.00

(5) 2010 年 6 月 30 日

借：资产减值损失	568400.00
贷：坏账准备	568400.00

1170×5%+（234+500-400）×1%-5=56.84 万元

(6) 2010 年 9 月 1 日

借：银行存款	10800000.00
贷：短期借款	10800000.00

(7) 2010 年 9 月 10 日

借：银行存款	1900000.00
坏账准备	23400.00
营业外支出	416600.00
贷：应收账款——丙公司	2340000.00

(8) 2010 年 10 月 20 日

借：银行存款	5800000.00
财务费用	50000.00
贷：应收票据——丁公司	5850000.00

(9) 2010 年 12 月 1 日

借：短期借款	10800000.00
财务费用	108000.00

贷：银行存款 10908000.00
 (10) 2010 年 12 月 20 日
 借：应收账款——丁公司 5850000.00
 贷：银行存款 5850000.00
 (11) 2010 年 12 月 31 日
 借：资产减值损失 643500.00
 贷：坏账准备 643500.00
 $1170 \times 10\% + (234 - 234 + 500 - 400 + 585) \times 1\% - (5 + 56.84 - 2.34) = 64.35$ 万元

3、2010 年 3 月 30 日

借：长期股权投资 280000.00
 坏账准备 15000.00
 营业外支出——债务重组损失 56000.00
 贷：应收账款——C 公司 351000.00

4、2010 年 6 月 30 日

借：固定资产 36000.00
 长期股权投资——成本 54000.00
 应收账款——丙公司（重组债务） 8000.00
 营业外支出——债务重组损失 2000.00
 贷：应收票据——商业承兑汇票（L 公司） 100000.00

5、2010 年 12 月 10 日

借：应收账款——D 公司 351000.00
 贷：主营业务收入 300000.00
 应交税费——应交增值税（销项税额） 51000.00

假设 D 公司在 10 天付款，则：

借：银行存款 342000.00
 财务费用——其他 9000.00
 贷：应收账款——D 公司 351000.00

假设 D 公司在 11-20 天付款，则：

借：银行存款 345000.00
 财务费用——其他 6000.00
 贷：应收账款——D 公司 351000.00

假设 D 公司在 21-30 天付款，则：

借：银行存款 348000.00
 财务费用——其他 3000.00
 贷：应收账款——D 公司 351000.00

假设 D 公司在 31-40 天付款，则：

借：银行存款 351000.00
 贷：应收账款——D 公司 351000.00

6、票据到期价值 = $600000 \times (1 + 5.76\% \times 3/12) = 608640$ 元

票据持有期限 = 12 天（5 月份天数）+ 30 天（6 月份天数）+ 9 天（7 月份天数）= 51 天

6 月 30 日已预提利息 = $600000 \times (1 + 5.76\% \times 51/360) = 4896$ 元

票据贴现期限 = 22 天（7 月份天数）+ 19 天（8 月份天数）= 41 天

票据贴现利息 = $608640 \times 6.48\% \times 41/360 = 4491.76$ 元

票据贴现额 = $608640 - 4491.76 = 604148.24$ 元

借：银行存款	604148.24
账务费用——利息支出	747.76
贷：应收票据——银行承兑汇票（乙银行）	600000.00
——票据利息（乙银行）	4896.00

7、投资的初始成本=(5.5-0.5)×300000=1500000 元

实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利=0.5×300000=150000 元

2010 年 3 月 20 日购入股票时：

借：交易性金融资产——明星公司股票（成本）	1500000.00
应收股利	150000.00
投资收益	10000.00
贷：银行存款	1660000.00

2010 年 4 月 8 日收到现金股利时：

借：银行存款	150000.00
贷：应收股利	150000.00

2010 年 12 月 31 日股价上涨：

明星公司股票公允价值与账面余额的差额=6×300000-5×300000=300000 元

借：交易性金融资产——明星公司股票（公允价值变动）	300000.00
贷：公允价值变动损益——交易性金融资产	300000.00

2011 年 1 月 4 日出售股票：

“交易性金融资产——明星公司股票（成本）”账户借方余额=1500000 元
“交易性金融资产——明星公司股票（公允价值变动）”借方余额=300000 元
“公允价值变动损益——交易性金融资产”贷方余额=300000 元

借：银行存款	2390000.00
贷：交易性金融资产——明星公司股票（成本）	1500000.00
——明星公司股票（公允价值变动）	300000.00
投资收益——交易性金融资产	590000.00

同时：

借：公允价值变动损益——交易性金融资产	300000.00
贷：投资收益——交易性金融资产	300000.00

8、2010 年 1 月 1 日购入时：

借：持有至到期投资——津滨公司债券（成本）	1000000.00
——津滨公司债券（利息调整）	81000.00
贷：银行存款	1081000.00

2010 年 12 月 31 日确认收益：

先按 7%测算：查表得利率为 7%、期限为 4 的复利现值系数和年金现值系数分别为 0.763 和 3.387，则：

$1000000 \times 0.763 + 1000000 \times 8\% \times 3.387 = 1033960$ 元

1033960 小于初始投资成本 1081000，说明实际利率小于 7%，再按 6%测算，查表得利率为 6%、期限为 4 的复利现值系数和年金现值系数分别为 0.792 和 3.465，则：

$1000000 \times 0.792 + 1000000 \times 8\% \times 3.465 = 1069200$ 元

1069200 仍小于初始投资成本 108100，说明实际利率小于 6%，再按 5%测算，查表得利率为 5%、期限为 4 的复利现值系数和年金现值系数分别为 0.823 和 3.546，则：

$1000000 \times 0.823 + 1000000 \times 8\% \times 3.546 = 1106680$ 元

1106680 大于初始投资成本 108100，说明实际利率介于 5%-6%之间

实际利率=5%+(6%-5%)×(108100-1106680)/(1069200-1106680)=5.6851654%

债券投资溢价摊销表（实际利率法）			单位：元		
计息日期	应收利息	利息收入	溢价摊销	未摊销溢价	摊余价值
	①=面值×票面利率	②=上期摊余价值×实际利率	③=①－②	④=上期④－③	上期⑤－③
2010. 1. 1				81000. 00	1081000. 00
2010. 12. 31	80000. 00	61456. 64	18543. 36	62456. 64	1062456. 64
2011. 12. 31	80000. 00	60402. 42	19597. 58	42859. 06	1042859. 06
2012. 12. 31	80000. 00	59288. 26	20711. 74	22147. 32	1022147. 32
2013. 12. 31	80000. 00	57852. 68 *	22147. 32	0. 00	1000000. 00
合 计	320000. 00	239000. 00	81000. 00	—	—

* 57852. 68=80000. 00-22147. 32

2010. 12. 31
借：应收利息 80000. 00
 贷：投资收益 61456. 64
 持有至到期投资——甲公司债券（利息调整） 18543. 36

2011. 1. 1
借：银行存款 80000. 00
 贷：应收利息 80000. 00

2011. 12. 31
借：应收利息 80000. 00
 贷：投资收益 60402. 42
 持有至到期投资——甲公司债券（利息调整） 19597. 58

2012. 1. 1
借：银行存款 80000. 00
 贷：应收利息 80000. 00

2012. 12. 31
借：应收利息 80000. 00
 贷：投资收益 59288. 26
 持有至到期投资——甲公司债券（利息调整） 20711. 74

2013. 1. 1
借：银行存款 80000. 00
 贷：应收利息 80000. 00

2013. 12. 31
借：应收利息 80000. 00
 贷：投资收益 57852. 68
 持有至到期投资——甲公司债券（利息调整） 22147. 32

2014. 1. 1
借：银行存款 1080000. 00
 贷：应收利息 80000. 00
 持有至到期投资——甲公司债券（成本） 1000000. 00

9、2010 年 1 月 1 日购入时：
借：持有至到期投资——大顺公司债券（成本） 500000. 00
 贷：银行存款 485000. 00
 持有至到期投资——大顺公司债券（利息调整） 15000. 00

先按 5%测算，查表得利率为 5%、期限为 3 的复利现值系数和年金现值系数分别为 0. 864 和 2. 723，则：

500000×0.864+500000×4%×2.723=486460 元

486460 大于初始投资成本 485000，说明实际利率大于 5%，再按 6%测算，查表得利率为 6%、期限为 3 的复利现值系数和年金现值系数分别为 0.840 和 2.673，则：

500000×0.840+500000×4%×2.673=473460 元

473460 小于初始投资成本 485000，说明实际利率介于 5%-6%之间

出实际利率=5%+(6%-5%) × (485000-486460) / (473460-486460) =5.1123%

债券投资折价摊销表（实际利率法）单位：元

计息日期	应收利息	利息收入	折价摊销	未摊销折价	摊余价值
	①=面值×票面利率	②=上期摊余价值×实际利率	③=②-①	④=上期④-③	上期⑤+③
2010.1.1				15000.00	485000.00
2010.12.31	20000.00	24794.66	4794.66	10205.35	489794.66
2011.12.31	20000.00	25039.77	5039.77	5165.57	494834.43
2012.12.31	20000.00	25165.57 *	5165.57	0.00	500000.00
合 计	60000.00	75000.00	15000.00	—	—

* 25165.57=20000.00+5165.57

2010.12.31

借：应收利息20000.00
 持有至到期投资——大顺公司债券（利息调整）4794.66
 贷：投资收益24794.66

2011.1.1

借：银行存款20000.00
 贷：应收利息20000.00

2011.12.31

借：应收利息20000.00
 持有至到期投资——大顺公司债券（利息调整）85039.77
 贷：投资收益25039.77

2012.1.1

借：银行存款20000.00
 贷：应收利息20000.00

2012.12.31

借：应收利息20000.00
 持有至到期投资——大顺公司债券（利息调整）5165.57
 贷：投资收益25165.57

2013.1.1

借：银行存款520000.00
 贷：应收利息20000.00
 持有至到期投资——大顺公司债券（成本）500000.00

第五章

一、单项选择题

- 1、D 2、D 3、A 4、C 5、B 6、D 7、B 8、C 9、C 10、B
11、B 12、C 13、B 14、C 15、B

二、多项选择题

- 1、AD 2、BCD 3、ABD 4、ABCD 5、BD
6、ABD 7、ACD 8、ABD

三、判断题

- | | | | | | |
|-----|-----|-----|------|------|------|
| 1、× | 2、× | 3、√ | 4、√ | 5、√ | 6、√ |
| 7、× | 8、× | 9、√ | 10、× | 11、× | 12、× |

四、计算及账务处理题

1、2010 年 1 月 1 日：

借：长期股权投资——M公司（成本）	220000.00
贷：银行存款	2200000.00

2010 年 5 月 2 日：

借：应收股利	22000.00
贷：长期股权投资——M公司（成本）	22000.00

2010 年 5 月 30 日：

借：银行存款	22000.00
贷：应收股利	22000.00

2011 年 5 月 1 日：

借：应收股利	34000.00
贷：投资收益	34000.00

分配股票股利=2×20/10=4 万股，登记备查簿。

2011 年 12 月 31 日：

长期股权投资减值准备=（220000-22000）-0.8×（200000+40000）=6000 元

借：资产减值损失	6000.00
贷：长期股权投资减值准备	6000.00

2012 年 4 月 10 日：

“长期股权投资——M公司（成本）”借方余额=220000-22000=198000 元

“长期股权投资减值准备”贷方余额=6000 元

出售股票的成本=198000×30000/240000=24750 元

出售股票的投资减值准备=6000×30000/240000=750 元

出售收入=1.32×30000-1000=38600 元

借：银行存款	38600.00
长期股权投资减值准备	750.00
贷：长期股权投资——M公司（成本）	24750.00
投资收益	14600.00

2、2010 年 1 月 1 日：

享有 S 公司可辨认净资产公允价值的份额=160000000×30%=48000000 元

初始投资成本=5×9000000+30000=45030000 元，则：

借：长期股权投资——S 公司（成本）	48000000.00
贷：银行存款	45030000.00
营业外收入	2970000.00

2010 年 3 月 10 日：

借：应收股利	900000.00
贷：长期股权投资——S 公司（成本）	900000.00

2010 年 4 月 20 日：

借：银行存款	900000.00
贷：应收股利	900000.00

2010 年 12 月 31 日：

借：长期股权投资——S 公司（损益调整）	0000.00
贷：投资收益	0000.00
2011 年 3 月 10 日：	
借：应收股利	900000.00
贷：长期股权投资——S 公司（损益调整）	900000.00
2011 年 4 月 10 日：	
借：银行存款	900000.00
贷：应收股利	900000.00
2011 年 12 月 31 日：	
借：投资收益	2400000.00
贷：长期股权投资——S 公司（损益调整）	2400000.00
2012 年 12 月 31 日：	
借：投资收益	1200000.00
贷：长期股权投资——S 公司（损益调整）	1200000.00
“长期股权投资”账面余额=48000000-900000+1800000-900000-2400000-1200000=44400000	
应计提减值准备=44400000-40000000=4400000 元	
借：资产减值损失	4400000.00
贷：长期股权投资减值准备	4400000.00
2013 年 3 月 10 日：	
借：应收股利	300000.00
贷：长期股权投资——S 公司（损益调整）	300000.00
2013 年 4 月 20 日：	
借：银行存款	300000.00
贷：应收股利	300000.00
2013 年 12 月 31 日：	
借：长期股权投资——S 公司（损益调整）	0000.00
贷：投资收益	0000.00
2014 年 3 月 10 日：	
借：应收股利	600000.00
贷：长期股权投资——S 公司（损益调整）	600000.00
2013 年 4 月 20 日：	
借：银行存款	600000.00
贷：应收股利	600000.00
2013 年 12 月 31 日：	
借：长期股权投资——S 公司（损益调整）	2700000.00
贷：投资收益	2700000.00
2015 年 3 月 10 日：	
借：应收股利	1200000.00
贷：长期股权投资——S 公司（损益调整）	1200000.00
2015 年 4 月 20 日：	
借：银行存款	1200000.00
贷：应收股利	1200000.00
2015 年 12 月 31 日：	
借：长期股权投资——S 公司（损益调整）	3600000.00

贷：投资收益	3600000.00
2015年8月1日：	
借：银行存款	49000000.00
长期股权投资减值准备	4400000.00
贷：长期股权投资——S公司（成本）	47100000.00
长期股权投资——S公司（损益调整）	3300000.00
投资收益	3000000.00

3、

2010年1月1日：

借：长期股权投资——B公司（成本）	8000000.00
贷：银行存款	8000000.00

2010年3月5日：

借：应收股利	40000.00
贷：长期股权投资——B公司（成本）	40000.00

2010年4月10日：

借：银行存款	40000.00
贷：应收股利	400000.00

2011年1月1日：

借：长期股权投资——B公司（成本）	20000000.00
贷：银行存款	20000000.00

同时调整股权投资的成本：

①原持有长期股权投资成本的调整

原持有的长期股权投资成本为8000000元，按原持股比例计算的取得原投资时应享有B公司可辨认净资产公允价值的份额为8500000元（85000000×10%），二者之间的差额500000元调整长期股权投资的账面价值。

借：长期股权投资——海韵公司（成本）	500000.00
贷：盈余公积	50000.00
利润分配——未分配利润	450000.00

②追加投资新增长期股权投资成本的调整

追加投资的成本为20000000元，按追加投资比例计算追加投资时应享有海韵公司可辨认净资产公允价值的份额为22750000元（91000000×25%），二者之间的差额2750000元调整长期股权投资的账面价值。

借：长期股权投资——海韵公司（成本）	2750000.00
贷：营业外收入	2750000.00

③确认可辨认净资产公允价值变动

B公司可辨认净资产公允价值在取得原投资后至追加投资交易日之间的变动金额为6000000元（85000000-91000000），海晶公司按原持股比例计算的应享有份额为600000元（6000000×10%）。其中，属于该期间在B公司实现的净损益中应享有的份额为600000元（6000000×10%），应调整长期股权投资的账面价值，同时应调整留存收益（其中，调整盈余公积60000元，调整未分配利润540000元）；由于海晶公司享有B公司可辨认净资产公允价值在取得原投资后至追加投资交易日之间的变动金额的份额为600000元，与其属于该期间在B公司实现的净损益中应享有的份额为600000元相等，因而，B公司实现净损益以外的其他原因导致可辨认净资产公允价值变动中海晶应享有的份额为零。

借：长期股权投资——海韵公司（损益调整）	600000.00
贷：盈余公积	60000.00
利润分配——未分配利润	540000.00

4、(1) 编制海光公司 2008 年对 B 企业长期股权投资有关的会计分录，并计算海光公司对 B 企业长期股权投资于 2008 年 12 月 31 日的账面价值：

①2008 年 1 月 1 日投资时：

借：长期股权投资——B 企业（成本） 40000000.00
贷：银行存款 40000000.00

长期股权投资的初始投资成本 4000 万元大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额 3600 万元（ $9000 \times 40\%$ ），不调整长期股权投资的初始投资成本。

②3 月 20 日 B 企业宣告发放 2007 年现金股利时：

借：应收股利 2000000.00
贷：长期股权投资——B 企业（成本） 2000000.00

③4 月 20 日取得现金股利时：

借：银行存款 2000000.00
贷：应收股利 2000000.00

④2008 年 12 月 31 日确认投资收益时：

借：长期股权投资——B 企业（损益调整） 2400000.00
贷：投资收益 2400000.00

⑤2008 年 12 月 31 日海光公司对 B 企业长期股权投资的账面余额 = $4000 - 200 + 240 = 4040$ （万元）

(2) 编制海光公司 2009 年对 B 企业长期股权投资有关的会计分录，并计算海光公司对 B 企业长期股权投资于 2009 年 12 月 31 日的账面价值：

①确认被投资企业产生的资本公积：

借：长期股权投资——B 企业（其他权益变动） 1200000.00
贷：资本公积——其他资本公积 1200000.00

②2009 年确认投资损失：

借：投资收益（ $1100 \times 40\%$ ） 4400000.00
贷：长期股权投资——B 企业（损益调整） 4400000.00

③2009 年 12 月 31 日计提减值准备：

2009 年 12 月 31 日海光公司计提减值准备前对 B 企业长期股权投资的账面余额 = $4040 + 120 - 440 = 3720$ （万元），预计可收回金额为 3650 万元，应计提减值准备 70 万元。

借：资产减值损失 700000.00
贷：长期股权投资减值准备 700000.00

2009 年 12 月 31 日海光公司对 B 企业长期股权投资的账面价值 = 长期股权投资账面余额 - 减值准备 = $3720 - 70 = 3650$ （万元）

(3) 判断海光公司在 2010 年是否应确认转让所持有 B 企业股权相关的损益，并说明理由；如果可以确认转让损益，进行相应的账务处理：

海光公司 2010 年应确认转让所持有 B 企业股权相关的损益，其原因是 2010 年 12 月 31 日转让过户手续办理完毕，海光公司持有股权的风险和报酬发生实质上的转移。

2010 年 12 月 31 日先确认对 B 公司投资收益

借：长期股权投资——B 企业（损益调整） 3600000.00
贷：投资收益 3600000.00

该股权投资处置时，海光公司的账务处理是：

借：银行存款 00000.00
贷：预收账款 00000.00
借：银行存款 00000.00
贷：预收账款 00000.00

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/755043241110011340>