第七章单项选择题

1、下列项目中，不应当作为投资性房地产核算的是（　　）。
A.　已出租的建筑物
B.　已出租的土地使用权
C.　持有并准备增值后转让的土地使用权
D、以经营方式租入再转租的建筑物
2、2015 年 2 月 1 日，英明公司从其他单位购入一块土地使用权，并于同日开始在这块土地上建造两栋厂房。2015 年 9 月 1 日，英明公司预计厂房即将完工，与小雪公司签订了经营租赁合同，将其中的一栋厂房租赁给小雪公司使用。租赁合同约定，该厂房于完工时开始出租。2015 年 9 月 15 日，两栋厂房同时完工。该土地使用权的成本为 900 万元，两栋厂房实际发生的建造成本均为 120 万元，能够单独计量。英明公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。则 2015 年 9 月 15 日英明公司投资性房地产的入账价值为（　　）万元。
A、570　　B.　510　　C.　450　　D.　60
3、甲公司 2012 年 12 月 31 日购入一栋办公楼，实际取得成本为 4000 万元。该办公楼预计使用年限为 20 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。因公司迁址，2015 年 6 月 30 日甲公司与乙公司签订经营租赁协议。该协议约定：甲公司将上述办公楼租赁给乙公司，租赁期开始日为协议签订日，租期 2 年，年租金 600 万元，每半年支付一次。租赁协议签订日该办公楼的公允价值为 3900 万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2015 年 12 月 31 日，该办公楼的公允价值为 2200 万元。下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中，正确的是（　　）。
A.　出租办公楼应于 2015 年计提折旧 200 万元
B、出租办公楼应于租赁期开始日确认其他综合收益 400 万元
C.　出租办公楼应于租赁期开始日按其原价 4000 万元确认为投资性房地产
D.　出租办公楼 2015 年取得的 300 万元租金应冲减投资性房地产的账面价值
4、2015 年 6 月 3 日，甲企业与乙企业签订的一项厂房经营租赁合同即将到期，该厂房按照成本模式进行后续计量，原价为 6000 万元，至 2015 年 6 月 30 日已计提折旧 600 万元。为了提高厂房的租金收入，甲企业决定在租赁期满后对厂房进行改扩建，并与丙企业签订了经营租赁合同，约定自改扩建完工时将厂房出租给丙企业。6 月 30 日，与乙企业的租赁合同到期，厂房随即进入改扩建工程。至 12 月 31 日，共发生改扩建支出 1200 万元（均符合资本化条件），厂房改造尚未完工，预计还将发生改扩建支出 1000 万元。关于 2015 年 12 月 31 日资产负债表列报，下列说法中正确的是（　　）。
A. 投资性房地产列报的金额为 6000 万元
B、投资性房地产列报的金额为 6600 万元
C. 在建工程列报的金额为 5400 万元
D. 在建工程列报的金额为 6600 万元
5、 2015 年 3 月 2 日，英明公司董事会作出决议将其持有的一项土地使用权停止自用，待其增值后转让以获取增值收益。该项土地使用权的成本为 1200 万元，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 200 万元，甲公司对其采用直线法进行摊销，至转换时已使用了 5 年。英明公司对其投资性房地产采用成本模式计量，该项土地使用权转换前后其预计使用年限、预计净残值以及摊销方法相同。则 2015

年度英明公司该投资性房地产应计提的摊销额为（　　）万元。
A.100　　B、83.33　　C.91.67　　D.240
6、关于模式的转换，下列说法中正确的是（　　）。
A. 投资性房地产后续计量由成本模式转换为公允价值模式的，应当作为会计估计变更
B、已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式
C. 已采用成本模式计量的投资性房地产，不得从成本模式转换为公允价值模式
D. 企业对投资性房地产的后续计量模式可以随意变更
7、2015年3月5日，英明公司资产管理部门建议管理层将一闲置办公楼用于对外出租。2015年3月10日，董事会批准关于出租办公楼的议案，并明确出租办公楼的意图在短期内不会发生变化。2015年3月20日，英明公司与承租方签订办公楼经营租赁合同，租赁期为自2015年4月1日起2年，年租金为360万元。甲公司将自用房地产转换为投资性房地产的时点是（　　）。
A.　2015年3月5日　　B、2015年3月10日
C.　2015年3月20日　　D.　2015年4月1日
8、英明公司将其自用的一栋办公楼于2015年1月转换为采用成本模式计量的投资性房地产，转换日该办公楼的账面余额为1000万元，已计提折旧额100万元，已计提资产减值准备200万元，该项办公楼在转换日的公允价值为1500万元，则转换日记入“投资性房地产”科目的金额为（　　）万元。
A.　1500　　B、1000　　C.　700　　D.　1700

第九章 负债 课后作业

一 、单项选择题
1、企业借入的短期借款，期末计息时，不可能借记的会计科目是（　　）。
A.财务费用
B.在建工程
C.利息支出
D.销售费用
【答案】　　D
【解析】
企业计算确定短期借款的应计利息，按照应计的金额，借记“财务费用”、“在建工程”（资本化）、“利息支出（金融企业）”等科目，贷记“银行存款”、“应付利息”等科目，不会涉及“销售费用”科目。
2、下列各项关于应付账款及预收账款的表述中，不正确的是（　　）。
A.应付账款一般按应付金额入账，而不按到期应付金额的现值入账
B.如果购入的资产在形成一笔应付账款时是带有现金折扣的，应付账款应当按照扣除最大现金折扣后的余额反映
C.预收账款不多的企业，也可以不设置“预收账款”科目，直接记入“应收账款”科目的贷方即可
D.开出并承兑的商业承兑汇票如果不能如期支付的，应在票据到期时，将“应付票据”账面价值转入“应付账款”科目，待协商后再行处理

【答案】　　B
【解析】
应付账款一般按应付金额入账，而不按到期应付金额的现值入账。如果购入的资产在形成一笔应付账款时是带有现金折扣的，应付账款入账金额的确定按发票上记载的应付金额的总值（即不扣除折扣）记账。在这种方法下，应按发票上记载的全部应付金额，借记有关科目，贷记“应付账款”科目；获得的现金折扣冲减财务费用。
3、甲企业被核定为小规模纳税人，按照 3%的征收率计算缴纳增值税。甲企业本期购入原材料一批，按照增值税专用发票上记载的原材料价值为 120 万元，支付的增值税税额为 20.4 万元，企业开出商业承兑汇票，材料尚未到达。该企业本期销售产品，含税价格为 515 万元，货款尚未收到。根据上述经济业务，该企业本期应当缴纳的增值税为（　　）万元。
A. 20.4
B. 15
C. 5.4
D. 0
【答案】　　B
【解析】
小规模纳税人增值税采用简易征收的办法，即按照 3%的税率计算当期应当缴纳的增值税，即便其从一般纳税人取得增值税专用发票，其进项税额也不可以抵扣，因此甲企业本期应当缴纳的增值税税额=515/（1+3%）×3%=15（万元），选项 B 正确。
4、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2016 年 5 月 1 日，甲公司与乙公司签订协议，向乙公司销售一批商品，成本为 120 万元，增值税专用发票上注明销售价格为 200 万元，增值税税额为 34 万元。协议规定，甲公司应在 2016 年 9 月 30 日将所售商品购回，回购价为 260 万元，另需支付增值税税额 44.2 万元，假如不考虑其他相关税费。则 2016 年 6 月 30 日，甲公司因该项业务确认的“其他应付款”账户的账面余额为(　　)万元。
A. 224
B. 260
C. 234
D. 262.08
【答案】　　A
【解析】
2016 年 6 月 30 日，甲公司“其他应付款”账户的账面余额=200+(260-200)/5×2=224(万元)。

5、下列各项关于非流动负债的表述中，不正确的是（　　）。
A. 在资产负债表日，企业应按长期借款的摊余成本和实际利率计算确定的长期借款的利息费用，借记“在建工程”、“财务费用”、“制造费用”等科目，按借款本金和合同利率计算确定的应付未付利息，贷记“应付利息”科目，按其差额，贷记“长期借款——利息调整”科目
B. 发行可转换公司债券发生的交易费用，应当冲减负债成分的公允价值
C. 企业发行附有赎回选择权的可转换公司债券，其在赎回日可能支付的利息补偿

金应当在债券发行日至债券约定赎回届满日期间计提应付利息，计提的应付利息，分别计入相关资产成本或财务费用
D.企业采用融资租赁方式租入的固定资产,应在租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者,加上初始直接费用,作为租入资产的入账价值

【答案】　　B
【解析】
发行可转换公司债券发生的交易费用,应当在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。
6、甲公司 2016 年 1 月 1 日按面值发行三年期可转换公司债券,每年 1 月 1 日付息、到期一次还本，面值总额为 10000 万元，票面年利率为 4%，实际年利率为 6%。债券包含的负债成分的公允价值为9465.40万元。甲公司按实际利率法确认利息费用。甲公司发行此项债券时应确认的“应付债券——利息调整”的金额为（　　）万元。
A.0
B.534.60
C.267.3
D.9800
【答案】　　B
【解析】
甲公司 2016 年 1 月 1 日发行债券时应确认的“应付债券——利息调整”的金额=10000-9465.40=534.60(万元)。
7、债券的票面利率高于市场利率时发行的债券为（　　）。
A.折价发行
B.溢价发行
C.面值发行
D.平价发行
【答案】　　B
【解析】
债券的票面利率高于市场利率时发行的债券为溢价发行。
8、甲公司于 2016 年 1 月 1 日发行 3 年期，每年 12 月 31 日付息，到期还本的公司债券，债券面值为 1500 万元，票面年利率为 5%，实际年利率为 4%，发行价格为 1541.63 万元，甲公司按实际利率法确认利息费用。该债券 2016 年 12 月 31 日的摊余成本为（　　）万元。
A.1500
B.1528.30
C.1618.72
D.1603.30
【答案】　　B
【解析】
该债券 2016 年应当确认的利息费用 =1541.63 × 4%=61.67（万元），2016 年 12 月 31 日该债券的摊余成本 =1541.63-（1500 × 5%-61.67 ）=1528.30（万元），选项 B 正确。

9、北方公司 2015 年 1 月 1 日发行 3 年期、每年 1 月 1 日付息、到期一次还本的可转换公司债券，面值总额为 10000 万元，发行收款为 12000 万元，票面年利率为 5%，实际年利率为 6%。债券的公允价值为 9732.5 万元。2016 年 1 月 3 日，可转换公司债券持有人行使转股权，共计转为 1000 万股普通股。不考虑其他因素的影响，转股时记入“资本公积——股本溢价”科目的金额为（　　）万元。

A. 0

B. 1000

C. 2267.30

D. 11083.95

【答案】　　D

【解析】

2015 年 1 月 1 日北方公司发行此债券时，应确认的“其他权益工具”的金额=发行价格-负债成分的公允价值=12000-9732.50=2267.50（万元），2015 年 12 月 31 日负债成分的摊余成本=9732.50×（1+6%）-10000×5%=9816.45（万元），2016 年 1 月 3 日转为普通股时，“资本公积——股本溢价”科目的金额=2267.50+9816.45-1000=11083.95（万元），选项 D 正确。

10、2013 年 1 月 2 日，A 公司采用分期付款方式购入一栋管理用办公楼，总价款 500 万元，购入当日先支付 100 万元，余款于 2013 年至 2016 年分 4 年平均付清，每年年末支付。该办公楼当月就投入使用。A 公司按实际利率法于每年年末计算每期的利息费用，该固定资产预计使用寿命为 20 采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零。假定 A 公司外购办公楼支付的价款难以在地上建筑物与土地使用权之间进行合理分配同期银行借款年利率为 6%。已知年金现值系数：（P/A，6%，4）=3.4651，（P/A，6%，5）=4.2124。不考虑相关税费因素，则 A 公司因该事项影响 2013 年损益的金额为（　　）万元。

A. 20.79

B. 20.47

C. 41.26

D. 0

【答案】　　C

【解析】

A 公司外购办公楼的入账价值=100 + 400/4 × 3.4651=446.51（万元）。

2013 年涉及的相关分录为：

2013 年 1 月 2 日

借：固定资产　　446.51

　　未确认融资费用　　53.49

　贷：银行存款　　100

　　长期应付款　　400

2013 年 12 月 31 日

借：长期应付款　　100

　贷：银行存款　　100

借：财务费用　　20.79

　贷：未确认融资费用　　20.79［（400-53.49）×6%］

借：管理费用　　20.47

贷：累计折旧　　20.47（446.51/20×11/12）

因此，A公司因该事项影响2013年损益的金额=20.79+20.47=41.26（万元）。

二 、多项选择题

1、下列各项关于长期借款的表述中，正确的有（　　）。

A.企业借入各种长期借款时，按实际收到的款项，借记“银行存款”科目，贷记“长期借款——本金”科目；按借贷双方之间的差额，借记“长期借款——利息调整”

B.对于一次还本付息的债券，应于资产负债表日按摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”等科目，按票面利率计算确定的应付未付利息，贷记“应付债券——应计利息”科目，按其差额，借记或贷记“应付债券——利息调整”科目

C.企业发行的可转换公司债券，应当在初始确认时将其包含的负债成分和权益成分进行分拆

D.企业在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，应当采用租赁内含利率作为折现率

【答案】　　A，B，C，D

2、下列各项关于长期借款的表述中，正确的有（　　）。

A.企业借入各种长期借款时，按实际收到的款项，借记“银行存款”科目，贷记“长期借款——本金”科目；按借贷双方之间的差额，借记“长期借款——利息调整”

B.对于一次还本付息的债券，应于资产负债表日按摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”等科目，按票面利率计算确定的应付未付利息，贷记“应付债券——应计利息”科目，按其差额，借记或贷记“应付债券——利息调整”科目

C.企业发行的可转换公司债券，应当在初始确认时将其包含的负债成分和权益成分进行分拆

D.企业在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，应当采用租赁内含利率作为折现率

【答案】　　A，B，C

【解析】

下列各项关于长期借款的表述中，正确的有（　　）。

A.企业借入各种长期借款时，按实际收到的款项，借记“银行存款”科目，贷记“长期借款——本金”科目；按借贷双方之间的差额，借记“长期借款——利息调整”

B.对于一次还本付息的债券，应于资产负债表日按摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用，借记“在建工程”、“制造费用”、“财务费用”等科目，按票面利率计算确定的应付未付利息，贷记“应付债券——应计利息”科目，按其差额，借记或贷记“应付债券——利息调整”科目

C.企业发行的可转换公司债券，应当在初始确认时将其包含的负债成分和权益成分进行分拆

D.企业在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，应当采用租赁内含利率作为折现率

3、下列关于金融负债的表述，正确的有（　　）。

A.金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重新分类为其他金融负债
B.金融负债的公允价值一般应当以市场交易价格为基础确定
C.资产负债表日，按交易性金融负债实际利率计算的利息，借记“投资收益”科目，贷记“应付利息”科目
D.企业的交易性金融负债按照历史成本进行后续计量
【答案】　　A，B
【解析】
资产负债表日，按交易性金融负债票面利率计算的利息，借记“投资收益”科目，贷记“应付利息”科目，选项C不正确；企业的交易性金融负债按照公允价值进行后续计量，选项D不正确。
4、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2016年10月委托外单位加工材料（非金银首饰）一批，原材料价款80000。11月加工完毕，全部收回，收回加工后的材料用于直接以不高于受托方的计税价格销售。支付加工费用4000元（不含税），增值税专用发票上注明的增值税税额680元，由受托方代收代缴的消费税为1000元，假如甲公司原材料按实际成本核算。根据上述资料，甲公司的会计处理的有（　　）。
A.借：委托加工物资　　80000
　　贷：原材料　　80000
B.借：委托加工物资　　4000
　　贷：银行存款　　4000
C.借：应交税费——应交增值税（进项税额）　　680
　　贷：银行存款　　680
D.借：库存商品　　84000
　　贷：委托加工物资　　84000
【答案】　　A，B，C
【解析】
委托方将委托加工应税消费品收回后，直接以不高于受托方的计税价格对外销售的，委托方应将代收代缴的消费税计入委托加工的应税消费品成本，收回的商品成本=80000+4000+1000=85000（元）。
5、下列说法中正确的有（　　）。
A.企业预收账款业务不多的企业，可不单独设置“预收账款”科目，将预收的款项直接计入“应收账款”科目的贷方
B.将预收账款计入应收账款核算的，在期末编制资产负债表时也反映在应收账款项目中
C.将预收账款计入应收账款核算的，在期末编制资产负债表时应分析业务的性质将预收款项和应收账款分别列示
D.企业预付账款业务不多的企业，可不单独设置“预付账款”科目，将预付的款项直接计入“应付账款”科目的借方
【答案】　　A，C，D
6、甲公司2016年1月1日按每份面值100元发行了100万份可转换公司债券，发行价格为10000万元，发行费用为500万元。该债券期限为3年，票面年利率为6%，利息每年1月1日支付。该公司发行债券时，二级市场上与之类似但没有转股权的债券的市场年利率为9%。(P/A，9%，3)=2.5313，(P/F，9%，3)=0.7722，

假定考虑发行费用后的实际年利率是 11.03%。
则下列表述正确的有（　　）。
A.负债成份的入账价值为 9240.78 万元
B.权益成份的入账价值为 721.26 万元
C.2016 年利息费用为 790.09 万元
D.2016 年 12 月 31 日债券摊余成本为 9147.04 万元
【答案】　　B，D
【解析】
不考虑发行费用的负债成分的公允价值=10000×6%×(P/A,9%,3)+10000×(P/F,9%，3)=9240.78(万元)，权益成分的公允价值=10000-9240.78=759.22(万元)。发行费用应该在权益成分和负债成分之间分摊，权益成分应该负担的金额是=500×759.22/10 000=37.96(万元)，负债成分应负担的金额是=500-37.96=462.04(万元)，所以负债成分的入账价值=9240.78-462.04=8778.74(万元)，权益成分的入账价值=759.22-37.96=721.26(万元)，选项 A 不正确，选项 B 正确；2016 年利息费用=8778.74×11.03%=968.30(万元)，选项 C 不正确；2016 年 12 月 31 日债券的摊余成本=8778.74+968.30-10000×6%=9147.04(万元)，选项 D 正确。
7、甲企业为增值税一般纳税人，购进的生产、经营用货物日后被用于（　　），即改变用途时，应将相应的增值税税额记入“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”的贷方。
A.非增值税应税项目
B.集体福利
C.分配给股东
D.个人消费
【答案】　　A，B，D
【解析】
购入货物时不能直接认定其进项税额能否抵扣的，其增值税专用发票上注明的增值税税额，记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，如果这部分购入货物以后用于免税项目、非应税项目，或者用于集体福利和个人消费的，将原已记入进项税额并已支付的增值税通过“应交税费——应交增值税(进项税额转出)”科目贷方转出。
8、2016 年 12 月 31 日，甲公司采用分期付款方式从乙公司购买一台设备，购买价格为 4000 万元，合同约定发出设备当日支付价款 1000 万元，余款分 3 次于次年起每年 12 月 31 日等额支付，该产品在现销方式下的公允价值为 3723.2 万元，甲公司采用实际利率法摊销未确认融资费用，实际利率为 5%。不考虑其他因素，下列关于甲公司的会计处理中正确的有（　　）。
A.甲公司应确认固定资产 3723.2 万元
B.甲公司应确认未确认融资费用 276.8 万元
C.甲公司应确认长期应付款账面价值 3000 万元
D.甲公司该业务对资产负债表“长期应付款”项目的列报金额影响额为 1859.36 万元
【答案】　　A，B，D
【解析】
会计分录:
借：固定资产　　3723.2

未确认融资费用　　276.8
贷：长期应付款　　3000
　　银行存款　　1000

2016年12月31日长期应付款账面余额为3000万元未确认融资费用余额为276.8万元，长期应付款账面价值=3000-276.8=2723.2（万元），该业务对甲公司资产负债表“长期应付款”项目的列报金额影响额=长期应付款的账面价值-一年内到期的非流动负债=2723.2-（1000-2723.2×5%）=1859.36（万元）。

9、下列关于相关税金的表述，正确的有（　　）。

A.企业处置建筑物交纳的营业税，一律通过营业外收支核算

B.兼营房地产业务的企业，应由当期收入负担的土地增值税，计入营业税金及附加

C.企业外购液体盐加工固体盐的，所购入液体盐交纳的资源税可以抵扣

D.转让的国有土地使用权与其地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”或“在建工程”科目核算的，转让时应交纳的土地增值税，借记“固定资产清理”、“在建工程”科目，贷记“应交税费——应交土地增值税”科目

【答案】　　B，C，D

【解析】

如果企业处置的建筑物是作为投资性房地产核算的，那么处置活动视同日常活动，相关的营业税是通过“营业税金及附加”科目核算的，选项A不正确。

10、对于发行债券企业来说，采用实际利率法摊销债券折溢价时(不考虑相关交易费用)，下列表述正确的有（　　）。

A.随着各期债券溢价的摊销，债券的摊余成本逐期减少，利息费用则逐期增加

B.随着各期债券溢价的摊销，债券的摊余成本逐期接近其面值

C.随着各期债券溢价的摊销，债券的应付利息和利息费用都逐期减少

D.随着各期债券折价的摊销，债券的摊余成本和利息费用都逐期增加

【答案】　　B，D

【解析】

随着各期债券溢价的摊销，债券的摊余成本逐期接近其面值，所以其摊余成本逐期减少，利息费用（期初摊余成本×实际利率）也随之减少，选项A错误，选项B正确；债券各期确认的应付利息=面值×票面利率，不会变化，选项C错误；随着各期债券折价的摊销，债券的摊余成本逐期接近其面值，所以其摊余成本逐期增加，利息费用（期初摊余成本×实际利率）也随之增加，选项D正确。

三、综合题

1、甲上市公司（以下简称甲公司）经批准于2014年1月1日以50400万元的价格（不考虑相关税费）发行面值总额为50000万元的可转换公司债券。

该可转换公司债券期限为5年，票面年利率为3%，实际年利率为4%。自2015年起，每年1月1日支付上年度利息。自2015年1月1日起，该可转换公司债券持有人可以申请按债券面值转为甲公司的普通股股票（每股面值为1元），初始转换价格为每股10元，即按债券面值每10元转换1股股票。

其他相关资料如下：

（1）2014年1月1日，甲公司收到发行价款50400万元，所筹资金用于某机器设备的技术改造项目，该技术改造项目于2014年1月1日之前已经开始，并预计在2014年12月31日达到预定可使用状态。

（2）2015 年 1 月 1 日，债券持有者将可转换公司债券的 50%转为甲公司的普通股股票，相关手续已于当日办妥，债券利息已用银行存款支付；债券持有人将未转为甲公司普通股的可转换公司债券持有至到期，其本金及最后一期利息一次结清。

假定：

①甲公司采用实际利率法确认利息费用；

②每年年末计提债券利息和确认利息费用；

③2014 年该可转换公司债券借款费用全部计入该技术改造项目成本；

④不考虑发行费用和其他相关因素；

⑤（P/A，4%，5）=4.4518，（P/F，4%，5）=0.8219。

要求：

（1）编制 2014 年 1 月 1 日甲公司发行该可转换公司债券的会计分录。

（2）计算甲公司 2014 年 12 月 31 日应计提的可转换公司债券利息和应确认的利息费用。

（3）编制甲公司 2014 年 12 月 31 日计提可转换公司债券利息和应确认的利息费用的会计分录。

（4）编制甲公司 2015 年 1 月 1 日支付可转换公司债券利息的会计分录。

（5）计算 2015 年 1 月 1 日可转换公司债券转为甲公司普通股股票的股数。

（6）编制甲公司 2015 年 1 月 1 日与可转换公司债券转为甲公司普通股有关的会计分录。

（“应付债券”科目要求写出明细科目）

【答案】

（1）2014 年 1 月 1 日发行可转换公司债券时负债成分的公允价值=50000×0.8219+50000×3%×4.4518=47772.7（万元）；权益成分的公允价值=50400-47772.7=2627.3（万元）。

借：银行存款　　50400

　　应付债券——可转换公司债券（利息调整）　　2227.3

　贷：应付债券——可转换公司债券（面值）　　50000

　　其他权益工具　　2627.3

（2）2014 年 12 月 31 日计提可转换公司债券利息=50000×3%=1500（万元），应确认的利息费用 =47772.7 ×4%=1910.91 （万元）。

（3）2014 年 12 月 31 日

借：在建工程　　1910.91

　贷：应付利息　　1500

　　应付债券——可转换公司债券（利息调整）　　410.91

（4）2015 年 1 月 1 日

借：应付利息　　1500

　贷：银行存款　　1500

（5）可转换公司债券转换的普通股股数 =50000 ×50%÷10=2500 （万股）。

（6）2015 年 1 月 1 日

借：应付债券——可转换公司债券（面值）　　25000

　　（50000/2 ）

　　其他权益工具　　1313.65 （2627.3/2 ）

　贷：股本　　2500

应付债券——可转换公司债券（利息调整）　　908.20
[（2227.3-410.91）/2]
资本公积——股本溢价　　22905.45

2、腾达公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2016 年发生如下交易或者事项:
（1）2016 年 2 月，腾达公司以其生产的成本为 320 元的微波炉作为福利发放给公司 200 名职工。该型号微波炉的售价为每台 600 元。假定 200 名职工中 170 名为直接参加生产的职工，30 名为总部管理人员。腾达公司账务处理如下:
借: 管理费用　　9600（320×30）
　　生产成本　　54400（320×170）
　贷: 应付职工薪酬　　64000
借: 应付职工薪酬　　64000
　贷: 库存商品　　64000
（2）2016 年 6 月，腾达公司建造厂房领用自产产品一批（增值税应税产品），产品成本 5000 元，市场售价 7500 元，公司财务人员会计处理如下:
借: 在建工程　　8775
　贷: 主营业务收入　　7500
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　1275
同时，
借: 主营业务成本　　5000
　贷: 库存商品　　5000
（3）腾达公司 2016 年 8 月委托外单位加工材料（非金银首饰），原材料价款 200000 万元，将材料运达受托方发生运杂费 5000 万元，支付受托方加工费用 50000 万元，由受托方代收代缴的消费税 5600 万元，增值税税额 8500 万元。于 2016 年 9 月收回委托加工物资，收回后直接以不高于受托方的计税价格对外销售。腾达公司会计人员账务处理如下:
借: 委托加工物资　　200000
　贷: 原材料　　200000
借: 委托加工物资　　55000
　　应交税费——应交消费税　　5600
　　——应交增值税（进项税额）　　8500
　　贷: 银行存款　　69100
借: 原材料　　255000
　贷: 委托加工物资　　255000
要求: 假如你是腾达公司的财务经理，请判断，该公司会计人员上述事项的处理是否正确；如不正确，说明理由，并编制相关的更正分录（相关差错视同当期差错，不通过“以前年度损益调整”科目核算）。

【答案】
事项（1）会计处理不正确。
理由: 企业以自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当按照该产品的公允价值和相关税费，计量应计入成本费用的职工薪酬金额。
更正分录:

应计入生产成本的金额=170×600×（1+17%）=119340（元）
应计入管理费用的金额=30×600×（1+17%）=21060（元）
借：生产成本　　64940（119340-54400）
　　管理费用　　11460（21060-9600）
　贷：应付职工薪酬　　76400
借：应付职工薪酬　　76400
　　主营业务成本　　64000（320×200）
　贷：主营业务收入　　120000（600×200）
　　应交税费——应交增值税（销项税额）
　　20400（120000×17%）

事项（2）会计处理不正确。
理由：产品被领用以后，只是以不同的形式存在于企业，因此不确认收入；但因厂房属于非增值税应税项目，为了保证增值税链条的完整性，要按照领用时的公允价值计算销项税额，增加资产的成本。
更正分录：
借：主营业务收入　　7500
　贷：主营业务成本　　5000
　　在建工程　　2500

事项（3）的会计处理不正确。
理由：委托加工应税消费品收回后，以不高于受托方的计税价格对外销售的，委托方应将代收代缴的消费税计入委托加工的应税消费品成本，而不能抵扣。
更正分录：
借：原材料　　5600
　贷：应交税费——应交消费税　　5600

第十章 所有者权益 课后作业

一 、单项选择题

1、甲有限责任公司由 AB 两人共同投资设立，其中 A 以银行存款 50 万元投资，B 以一项专利技术投资，其公允价值为 150 万元，账面价值为 100 万元。下列关于甲公司会计处理正确的是（　　）。

A. 借：银行存款　　50
　　无形资产　　100
　贷：实收资本——A　　50
　　——B　　100

B. 借：银行存款　　50
　　无形资产　　100
　贷：股本——A　　50
　　——B　　100

C、借：银行存款　　50
　　无形资产　　150
　贷：实收资本——A　　50
　　——B　　150

D. 借：银行存款　　50
　　无形资产　　150
　贷：股本——A　　50
　　——B　　150

2、企业发行的下列金融工具中，不会导致所有者权益总额发生变化的是（　　）。
A、发行一般公司债券
B. 发行普通股
C. 发行分离交易的可转换公司债券
D. 以自身权益结算的股份支付
【解析】发行一般公司债券会增加负债，不会影响所有者权益，选项 A 不符合题意。
3、甲公司以发行股票的方式购买非同一控制下的乙公司的股权，取得乙公司 60%的股权，为取得该股权甲公司发行 60 万股股票，每股面值为 1 元，每股公允价值为 1.5 元，并支付承销商佣金 10 万元，则甲公司取得该股权应确认的资本公积为（　　）万元。
A. 80　　B. 90　　C、20　　D. 30
4、甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）截至 2016 年 12 月 31 日共发行股票 200 万股，股票面值为 1 元，资本公积（股本溢价）30 万元，盈余公积 20 万元。经股东大会批准，甲公司以现金回购本公司股票 20 万股并注销。假定甲公司按照每股 3 元回购股票，不考虑其他因素，则甲公司回购股份后资本公积（股本溢价）的余额是（　　）万元。
A、0　　B. 10　　C. -10　　D. 60

5、甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）由 A、B、C 三位股东各自出资 300 万元设立，设立时注册资本为 900 万元。甲公司经营五年后，2015 年 11 月 25 日 D 公司决定投资 380 万元，占甲公司注册资本的 25%，追加投资后，注册资本由 900 万元增加到 1280 万元。该投资协议于 2015 年 12 月 10 日经 D 公司临时股东大会批准，12 月 31 日经甲公司董事会、股东会批准，增资手续于 2016 年 1 月 5 日办理完毕；同日 D 公司已将全部款项投入给甲公司。甲公司应登记增加股本的日期是（　　）。
A. 2015 年 11 月 25 日　　B. 2015 年 12 月 10 日
C. 2015 年 12 月 31 日　　D、2016 年 1 月 5 日
6、A 公司拥有 B 公司 15%的股权，B 公司董事会共有 9 名成员，其中 A 公司派有 1 名代表，能够对 B 公司施加重大影响。2016 年 4 月 1 日，B 公司购买某股票将其确认为可供出售金融资产，初始入账价值为 400 万元，5 月 31 日其公允价值为 800 万元。假定不考虑所得税等因素的影响。2016 年 5 月 31 日，B 公司可供出售金融资产对 A 公司其他综合收益的影响金额是（　　）万元。
A. 0　　B. 400　　C、60　　D. 90

7、下列有关盈余公积的表述正确的是（　　）。
A. 企业计提法定盈余公积的基数包括年初未分配利润
B. 企业在提取公积金之前可以向投资者分配利润
C、企业提取的盈余公积可以用于弥补亏损、转增资本和扩大生产经营

D. 企业发生亏损时，可以用以后五年内实现的税前利润弥补，不得用税后利润弥补

8、下列有关未分配利润的表述中，正确的是（　　）。

A. 未分配利润等于期初未分配利润加上本期实现的净利润

B、“利润分配——未分配利润”明细科目的借方余额表示未弥补亏损的金额

C. “利润分配——未分配利润”明细科目只有贷方余额，没有借方余额

D. 未分配利润也被称为企业的留存收益

二 、多项选择题

1、下列选项中影响所有者权益总额发生变动的有（　　）。

A、企业接受资本性投资

B. 企业派发股票股利

C、企业宣告派发现金股利

D. 企业用盈余公积转增资本

2、下列关于实收资本（股本）及其核算的表述中，正确的有（　　）。

A、公司法定公积金转增为注册资本的，验资证明应当载明留存的该项公积金不少于转增前公司注册资本的 25%

B. 股份有限公司发放股票股利和宣告发放现金股利的处理相同

C、以权益结算的股份支付行权时，会增加实收资本或股本

D. 股份有限公司回购股票会增加所有者权益

3、下列各项中会计核算时需要通过“资本公积”会计科目的有（　　）。

A、以权益结算的股份支付

B. 交易性金融资产公允价值大于账面价值

C. 持有至到期投资转换为可供出售金融资产公允价值与账面价值的差额

D、在长期股权投资采用权益法核算的情况下，被投资单位发生的其他权益变动

4、下列各项中表述正确的有（　　）。

A、留存收益指盈余公积和利润分配——未分配利润

B、法定公积金按照税后利润的 10%提取，公司法定公积金累计额为公司注册资本的 50%以上时，可以不再提取法定公积金

C、用税前的利润弥补亏损时，不用做专门的会计处理

D、用税后的利润弥补亏损时，不用做专门的会计处理

5、下列关于权益工具与金融负债的重分类说法正确的有（　　）。

A、权益工具重分类为金融负债时，按照该工具的账面价值冲减“其他权益工具”科目，公允价值与账面价值的差额，贷记或借记“资本公积——股本溢价”科目，不足冲减的，冲减留存收益

B. 权益工具重分类为金融负债时，按照该工具的账面价值冲减“其他权益工具”科目，公允价值与账面价值的差额，计入营业外收支

C、金融负债重分类为权益工具时，按照账面价值结转应付债券同时确认其他权益工具

D. 金融负债重分类为权益工具时，按照公允价值结转应付债券同时确认其他权益工具

6、企业的所有者权益包括（　　）。

A. 递延收益

B、实收资本（股本）

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/765310021044011043