

2008年会计考试《会计实务》练习4 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/290/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_290804.htm

四、计算分析题 1、长城股份有限公司(以下简称"长城公司")系增值税一般纳税人，适用增值税税率17%，所得税率33%。该公司的有关资料如下：(1)为扩大生产规模，长城公司决定建造甲厂房一幢，所需资金通过向银行借款和发行企业债券解决。2000年11月1日与银行签定贷款协议，借入一笔3年期借款3000万元，年利率9%，到期一次还本付息，该笔借款于当日划入长城公司账户。2001年1月1日委托某证券公司按面值包销发行面值为2000万元的5年期公司债券，票面利率为10%，每年付息一次，到期偿还本金和最后一年利息，债券发行时，按债券面值总额的2%另向证券公司支付手续费(属于金额较大)。(2)长城公司采用出包方式建造甲厂房，并于2001年1月1日动工，工程合同价款4690万元，每月向承包方支付工程进度款，具体支付情况如下：工程于2001年6月30日到达预定可使用状态并验收交付生产部门使用。(3)长城公司对该固定资产采用年限平均法计提折旧，预计尚可使用年限为20年，预计净残值为50.79万元。2004年12月31日该厂房销售净价为3500万元，预计未来现金流量现值为3200万元。2006年12月31日该厂房的销售净价为3200万元，预计未来现金流量现值为3300万元。假定固定资产按年计提折旧。固定资产计提或转回减值准备不影响固定资产的预计使用年限和预计净残值要求：(1)若全年按照360天计算，计算长城公司应计入甲厂房价值中的借款费用。(2)若长城公司无其他借款，计算该公司2001年度发生的借款费

用应计入财务费用的金额。(不考虑银行存款利息收入)(3)计算长城公司2001年6月30日交付使用的甲厂房的入账价值。(4)计算该厂房2005年和2006年每年应计提的折旧额。(5)编制2006年12月31日该生产线计提或转回固定资产减值准备的会计分录。(金额单位用万元表示) [答案/提问] 正确答案: (1) 累计资产支出加权平均数= $800 \times 180/180 + 600 \times 150/180 + 900 \times 120/180 + 600 \times 90/180 + 900 \times 60/180 + 800 \times 9/180 = 2570$ 万元 资本化率= $(3000 \times 9\% + 2000 \times 10\%) / (3000 + 2000) = 9.4\%$, 利息费用的资本化金额= $2570 \times 9.4\% \times 6/12 = 120.79$ 万元 应计入甲厂房价值中的借款费用= $120.79 + 2000 \times 2\% = 160.79$ 万元 (2) 应计入财务费用的金额= $3000 \times 9\% + 2000 \times 10\% - 120.79 = 349.21$ 万元 (3) 甲厂房的入账价值= $(800 + 600 + 900 + 600 + 900 + 800) + 160.79 = 4850.79$ 万元 (4) 甲厂房每年计提折旧= $(4850.79 - 50.79) \div 20 = 240$ 万元 2004年12月31日, 厂房的账面净值= $4850.79 - 240 \times 3.5 = 4010.79$ 万元 可收回金额取销售净价和预计未来现金流量现值两者较高者3500万元, 应该计提减值准备510.79万元。 2005年和2006年每年计提折旧= $(3500 - 50.79) \div (20 - 3.5) = 209.04$ 万元 (5) 2006年12月31日, 价值恢复前厂房的账面价值= $3500 - 209.04 \times 2 = 3081.92$ 万元. 不考虑减值因素情况下固定资产的账面价值= $4850.79 - 240 \times 5.5 = 3530.79$. 固定资产的可收回金额取销售净价和预计未来现金流量现值两者较高者3200万元. 固定资产减值准备转回时计入损益的金额= $3200 - 3081.92 = 118.08$ 万元 应恢复累计折旧的金额= $(240 - 209.04) \times 2 = 61.92$ 借: 固定资产减值准备 180 贷: 累计折旧 61.92 营业外支出 118.08 2、 远洋股份有限公司成立于2003年3月1日, 为增值税一般纳税人企业, 适用的增值税税率为17%. 所得税核算采用应付税款法, 所得税税率为33%. 按

净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的5%提取法定公益金。2005年发生如下经济业务：(1)公司2004年12月31日前对坏账采用直接转销法核算，从2005年1月1日起改按备抵法核算，按应收账款余额的5%计提坏账准备。公司2003年末发生坏账，2003年12月31日应收账款余额为40万元。2004年发生坏账2万元，2004年12月31日应收账款余额为100万元。(2)公司2004年1月1日开始计提折旧的一台管理用设备，原始价值3.1万元，预计净残值0.1万元，原估计使用年限为6年，按平均年限法计提折旧。由于技术因素以及更新办公设施的原因，已不能按原定使用年限计提折旧。于2005年1月1日将设备的折旧年限改为5年，预计净残值为0.1万元。(3)2005年5月10日，公司发现2004年度的一台管理用设备少提折旧0.1万元(假设不重要)。(4)公司2005年6月10日发现，2004年漏记了一项无形资产的摊销费用10万元，所得税申报表中也没有包括这笔费用。该项业务对报表使用者阅读公司财务报告有重大影响。按照税法规定，企业在纳税年度内应计未计扣除项目，包括各类应计未计费用、应提未提折旧等，不得转移以后年度补扣。要求：(1)说明上述业务是会计政策变更、会计估计变更，还是会计差错更正。(2)对涉及调整会计报表年初数和上年数的业务，编制相应的会计分录。(3)填列2005年度会计报表相关项目调整数。(金额单位用万元表示)。2005年度会计报表相关项目调整数 [答案/提问] 正确答案: (1)公司对坏账由直接转销法核算改按备抵法核算。此项经济业务属于会计政策变更，会计政策变更累积影响数计算如下：说明： $2003\text{年计提的坏账准备} = 40 \times 5\% = 2\text{万元}$ ， $2004\text{年发生坏账} 2\text{万元}$ ， $\text{年末坏账准备余额} = 100 \times 5\% = 5\text{万元}$ ，所以2004年应该

计提的坏账准备=5-(2-2)=5万元 调整分录为：借：利润分配-未分配利润 5 贷：坏账准备 5 借：盈余公积 0.75(5×15%) 贷：利润分配-未分配利润 0.75 (会计政策变更追溯调整涉及损益的科目直接计入“利润分配-未分配利润”，会计政策变更调整变更当年资产负债表的年初数和利润表及利润分配表的上年数) 资产负债表项目年初数栏目的调整：应收账款调减5万元.未分配利润调减4.25万元.盈余公积调减0.75万元。利润表及利润分配表项目上年数栏目的调整：管理费用调增3万元.年初未分配利润调减1.7万元(2×0.85).提取法定盈余公积调减0.3万元(3×10%).提取法定公益金调减0.15万元(3×5%).未分配利润调减4.25万元。(2)公司一台管理用设备改变使用年限 此项经济业务属于会计估计变更，不需调整2005年会计报表的年初数和上年数。(3)2005年5月10日，公司发现2004年度的一台管理用设备少提折旧0.1万元。此项经济业务属于与以前期间相关的非重大会计差错，不需调整2005年会计报表的年初数和上年数。(4)公司2005年6月10日发现，2004年漏记了一项无形资产的摊销费用10万元。此项经济业务属于与以前期间相关的重大会计差错。账务处理如下：补提无形资产摊销费用：借：以前年度损益调整 10 贷：无形资产 10 将以前年度损益调整科目余额转入利润分配：借：利润分配-未分配利润 10 贷：以前年度损益调整 10 调整利润分配有关数字：借：盈余公积 1.5 贷：利润分配-未分配利润 1.5 (发现以前年度的重大会计差错应该调整发现当年的资产负债表的年初数，如果发现的是上年的差错，还应该调整发现当年利润表的上年数) 资产负债表项目年初数栏目的调整：无形资产调减10万元.盈余公积调减1.5万元.未分配利润调减8.5万元。利

润表和利润分配表上年数栏目的调整：管理费用调增10万元.提取法定盈余公积调减1万元.提取法定公益金调减0.5万元.未分配利润调减8.5万元。 2005年度会计报表相关项目调整数 单位：万元 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com