

1403 会计自测题解

北大东奥

1. 长江公司属于核电站发电企业,其经批准于2012年1月1日正式建造完成并交付使用一座核电站,全部成本为300 000万元,预计使用寿命为50年。该核电站将会对当地生态环境产生一定的影响,根据国家法律和行政法规、国际公约等规定,企业应承担环境保护和生态恢复等义务。

2012年1月1日预计50年后该核电站核设施弃置时,将发生弃置费用40 000万元,且金额较大。在考虑货币的时间价值和相关期间通货膨胀等因素下确定的折现率为6%。已知: $(P/F, 6\%, 50) = 0.054 3$ 。

要求:

- (1)编制2012年1月1日固定资产入账的会计分录。
- (2)编制2012年和2013年确认利息费用的会计分录。
- (3)编制50年后实际发生弃置费用时的会计分录。

(计算结果保留两位小数,答案中的金额单位用万元表示)

2. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。2013年5月1日,甲公司向乙公司销售一批商品,开出的增值税专用发票上注明的销售价格为50 000万元,增值税税额为8 500万元,该批商品的销售成本为26 000万元。商品已发出,货款尚未收到,协议约定在10月31日之前乙公司有权退还该批商品。假定甲公司根据过去的经验,估计该批健身器材退货率约为12%;健身器材发出时纳税义务已经发生;实际发生销售退回时取得税务机关开具的红字增值税专用发票。

要求:

- (1)编制甲公司上述业务5月份的会计分录。
- (2)如果2013年10月31日实际发生销售退货率为10%,编制退货时的会计分录。
- (3)如果2013年10月31日实际发生销售退货率为15%,编制退货时的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

3. 2013年A生产企业(增值税一般纳税人)进口货物,海关审定的关税完税价格为500万元,关税税率为10%,海关代征了进口环节的增值税,取得海关进口增值税专用缴款书。从国内市场购进原材料支付的价款为800

万元,取得增值税专用发票上注明的增值税为136万元。外销货物的出口离岸价为1 000万元人民币;内销货物的不含税销售额为1 200万元。

该企业出口适用“免抵退”税的税收政策,上期留抵税额50万元。

要求:

计算当期应缴纳或应退的增值税税额及免抵税额。(假定上述货物内销时均适用17%的增值税税率,出口退税率为11%)

4. A注册会计师是X公司20×1年度财务报表审计业务的项目合伙人,正在针对评估的重大错报风险设计进一步审计程序。相关情况如下:

(1)为应对应收账款项目计价和分摊认定的重大错报风险,A注册会计师决定全部采用积极的方式函证,同时扩大函证程序的范围。

(2)X公司利用高度自动化系统开具销售发票。A注册会计师于20×1年7月确认系统的一般控制有效,并确认了该系统正在运行后,得出系统在20×1年度有效运行的结论。

(3)虽然应付账款完整性认定的控制有效,但因评估的固有风险较高,A注册会计师放弃信赖相关内部控制,转而扩大检查等实质性程序的范围。

(4)A注册会计师怀疑X公司可能在会计期末以后伪造销售合同以虚增销售收入,拟在20×1年12月31日向X公司索取全部销售合同副本。

(5)X公司20×1年度多次向银行和其他企业抵押借款。为应对与财务报表披露的完整性认定相关的重大错报风险,A注册会计师决定扩大对实物资产的检查范围。

(6)A注册会计师评估的存货计价认定相关控制的有效性较高,在设计进一步审计程序时,决定相应缩小控制测试的范围。

要求:

指出A注册会计师针对评估的重大错报风险设计的上述进一步审计程序在性质、时间安排或范围方面是否存在不当之处,简要说明理由,并提出改进建议。

5. 甲公司有一笔闲置资金,可以进行为期一年的投资,市场上有三种债券可供选择,相关资料如下:

(1)三种债券的面值均为1 000元,到期时间均为5年,到期收益率均为8%。

(2)甲公司计划一年后出售购入的债券,一年后三种债券到期收益率仍为8%。

(3)三种债券票面利率及付息方式不同。A债券为零息债券,到期支付1 000元;B债券的票面利率为8%,每年年末支付80元利息,到期支付1 000元;C债券的票面利率为10%,每年年末支付100元利息,到期支付1 000元。

(4)甲公司利息收入适用所得税税率30%,资本利得适用的企业所得税税率为20%,发生投资损失可以按20%抵税,不抵消利息收入。

要求:

- (1)计算每种债券当前的价格。
- (2)计算每种债券一年后的价格。
- (3)计算甲公司投资于每种债券的税后收益率。

【参考答案】

1. (1)固定资产的入账金额=300 000+40 000×0.054 3=302 172(万元)。借:固定资产 302 172;贷:在建工程 300 000,预计负债 2172。

(2)确认利息费用:2012年应确认的利息费用=2 172×6%=130.32(万元)。借:财务费用 130.32;贷:预计负债 130.32。

2013年应确认的利息费用=(2 172+130.32)×6%=138.14(万元)。借:财务费用 138.14;贷:预计负债 138.14。

(3)50年后实际发生弃置费用时,借:预计负债 40 000;贷:银行存款 40 000。

2. (1)2013年5月1日发出库存商品,借:应收账款 58 500;贷:主营业务收入 50 000,应交税费——应交增值税(销项税额)8 500。借:主营业务成本 26 000;贷:库存商品 26 000。

2013年5月31日确认估计的销售退回,借:主营业务收入 6 000;贷:主营业务成本 3 120,预计负债 2 880。

(2)2013年10月31日实际发生销售退货率为10%。借:库存商品 2 600,应交税费——应交增值税(销项税额)850,主营业务成本 520,预计负债 2 880;贷:应收账款 5 850,主营业务收入 1 000。

(3)2013年10月31日实际发生销售退货率为15%。借:库存商品 3 900,应交税费——应交增值税(销项税额)1 275,主营业务收入 1 500,预计负债 2 880;贷:主营业务成本 780,应收账款 8 775。

3. (1)计算当期进项税额:

进口环节海关代征增值税=500×(1+10%)×17%=93.5(万元)。

国内采购环节的进项税额为136万元。

出口货物当期不得免征和抵扣税额=1 000×(17%-11%)=60(万元)。

上期留抵税额为50万元。

当期允许抵扣的进项税额合计=93.5+136-60+50=219.5(万元)。

(2)计算当期销项税额:

出口货物免税。

内销货物销项税额=1 200×17%=204(万元)。

(3)当期应纳税额=204-219.5=-15.5(万元)。

(4)计算出口货物免抵退税的限额:

当期免抵退税额=1 000×11%=110(万元)

期末留抵税额 15.5 万元 < 当期免抵退税额 110 万元

当期应退税额=15.5(万元)

当期免抵税额=110-15.5=94.5(万元)。

4. (1)审计程序的性质设计不当。函证通常不能为应收账款的计价和分摊认定提供充分的审计证据。针对性的程序是检查应收账款账龄和期后收款情况、了解欠款客户的信用,重新计算坏账准备的计提是否准确等。

(2)审计程序的时间安排设计不当。7月份获取的一般控制有效的证据不能得出全年一般控制有效的结论。A注册会计师至少还应证实剩余期间一般控制运行有效。

(3)审计程序的性质设计不当。对于完整性认定的重大错报风险,实质性程序不如控制测试有效。A注册会计师不应放弃对内部控制的信赖。

(4)无不当之处。在资产负债表日获取所有销售合同及相关资料,对于防范X公司资产负债表日后伪造销售合同具有很强的针对性。

(5)审计程序的性质设计不当。为应对抵押借款披露的完整性的重大错报风险,应实施对借款协议、协议的检查程序。检查实物资产与审计目标无关。

(6)控制测试的范围不当。在风险评估时,评估的控制运行有效性越高,控制测试的范围应当越大。

5. (1)A债券当前的价格=1 000×(P/F,8%,5)=680.6(元)。

B债券当前的价格=80×(P/A,8%,5)+1 000×(P/F,8%,5)=1 000(元)。

C债券当前的价格=100×(P/A,8%,5)+1 000×(P/F,8%,5)=1 079.87(元)。

(2)A债券一年后的价格=1 000×(P/F,8%,4)=735(元)。

B债券一年后的价格=80×(P/A,8%,4)+1 000×(P/F,8%,4)=1 000(元)。

C债券一年后的价格=100×(P/A,8%,4)+1 000×(P/F,8%,4)=1 066.21(元)。

(3)投资于A债券的税后收益率=收益/投资额=(735-680.6)×(1-20%)/680.6×100%=6.39%。

投资于B债券的税后收益率=[80×(1-30%)+(1 000-1 000)×(1-20%)]/1 000×100%=5.6%。

投资于C债券的税后收益率=[100×(1-30%)+(1 066.21-1 079.87)×(1-20%)]/1 079.87×100%=5.47%。

(东奥会计在线:<http://www.dongao.com>)