

# 1406 会计自测题解

北大东奥

1. M公司2012年5月1日~2014年1月10日发生下列与长期股权投资有关的经济业务:

(1)2012年5月1日M公司从证券市场上购入N公司发行在外40%的股份并准备长期持有,从而对N公司能够施加重大影响,实际支付款项2500万元(含已宣告但尚未发放的现金股利60万元),另支付相关税费10万元。2012年5月1日,N公司可辨认净资产公允价值为6600万元,账面价值为6300万元,差额为一项无形资产。该无形资产在投资当日的公允价值为700万元,账面价值为400万元,采用直线法按10年摊销,预计净残值为0,当期计提的摊销均影响损益。

(2)2012年6月20日收到现金股利。

(3)2012年10月8日N公司向M公司销售一批商品,售价为200万元,成本为150万元。至2012年12月31日,M公司将上述商品对外销售80%,余下的商品在2013年全部对外出售。

(4)2012年12月31日,N公司可供出售金融资产的公允价值变动使N公司资本公积增加了200万元。

(5)2012年N公司实现净利润800万元,其中1月至4月共实现净利润200万元。

(6)2013年3月10日,N公司宣告分派现金股利100万元。

(7)2013年3月25日,M公司收到现金股利。

(8)2013年度N公司实现净利润620万元,无其他所有者权益变动。

(9)2014年1月10日,M公司将持有N公司10%的股份对外转让,收到款项820万元存入银行。转让后持有N公司30%的股份,对N公司仍具有重大影响。

假定不考虑所得税等相关因素的影响。

要求:

(1)编制M公司2012年与长期股权投资相关的会计分录。

(2)编制M公司2013年与长期股权投资相关的会计分录。

(3)编制M公司2014年1月10日处置长期股权投资相关的会计分录。

2. 假设甲公司的股票现在的市价为20元。有1份以该股票为标的资产的看涨期权,执行价格为21元,到期时间是1年。1年以后股价有两种可能:上升40%,或者降低30%。无风险利率为每年4%。拟利用复制原理,建立一个投资组合,包括购进适量的股票以及借入必要的款项,使得该组合1年后的价值与购进该看涨期权相等。

要求:

(1)计算利用复制原理所建组合中股票的数量。

(2)计算利用复制原理所建组合中借款的数额。

(3)计算期权的价值。

(4)若期权价格为4元,建立一个套利组合。

(5)若期权价格为3元,建立一个套利组合。

3. ABC会计师事务所的A注册会计师作为审计项目合伙人负责审计甲公司2×11年度财务报表。审计项目组了解到甲公司本年度银行存款账户数为96个。甲公司财务制度规定,每月月末由出纳员针对每个银行存款账户编制银行存款余额调节表。A注册会计师决定运用统计抽样方法测试该项控制在全年的运行有效性。假设信赖过度风险为10%。相关事项如下:

(1)甲公司一直以来都是出纳员到各银行网点获取对账单,同时编制各月银行存款余额调节表。甲公司财务经理认为这样做可以提高效率,再说甲公司出纳员从未发生过一分钱的差错。

(2)A注册会计师根据信赖过度风险为10%,确定了预计总体偏差率和可容忍偏差率,并在此基础上确定样本规模。

(3)在确定样本规模后,A注册会计师采用随机数表的方式选取样本。其中选取的一个银行存款账户余额极小,A注册会计师另选了一个余额较大的银行存款账户予以代替。

(4)在对选取的样本项目进行检查后,A注册会计师将样本中发现的偏差数量除以样本规模得出的数值作为该项控制运行总体偏差率的最佳估计。

(5)假设A注册会计师确定的可容忍偏差率为7%,样本规模为55。测试样本后,发现2例偏差。当信赖过度风险为“10%”、样本中发现的偏差率为“2”时,控制测试的风险系数为“5.3”。

要求:

(1)甲公司出纳员编制各月银行存款余额调节表是否属于控制偏差?是否属于内部控制缺陷?如果属于内部控制缺陷,属于什么类别的内部控制缺陷?A注册会计师对此是否需要与管理层或治理层沟通?需要向甲公司提出怎样的建议?

(2)计算确定总体规模,并简要回答在运用统计抽样方法对某项手工执行的控制在运行有效性进行测试时,总

体规模对样本规模的影响。

(3) 针对事项(2)至(4),假设其互不关联,逐项指出A注册会计师的做法是否正确。如不正确,简要说明理由。

(4) 针对事项(5),计算总体偏差率上限,并评价甲公司内部控制是否有效。如果A注册会计师认为甲公司内部控制有效性不能接受,需要对审计计划进行怎样的调整?

#### 4. 某保险公司2013年1月发生下列业务:

(1) 以储金方式开展家庭财产保险业务,纳税期初储金余额500万元,当期发生储金业务收入400万元,当期一年期存款年利率为2.12%。

(2) 取得车辆保险收入20万元,另在保单之外发生无赔偿奖励支出1万元。

(3) 初保业务取得保费收入200万元。从分保人处摊回保费收入5万元。

(4) 取得保险追偿款100万元。

要求:计算当月该保险公司应纳的营业税。

#### 【参考答案】

1. (1) 2012年5月1日,借:长期股权投资——成本2450,应收股利60;贷:银行存款2510。由于投资当日初始投资成本2450万元小于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额2640万元(6600×40%),应调整长期股权投资的初始投资成本,调增的金额=2640-2450=190(万元)。借:长期股权投资——成本190;贷:营业外收入190。

2012年6月20日,借:银行存款60;贷:应收股利60。

2012年12月31日,N公司投资日至2012年年末调整后的净利润=(800-200)-(700/10-400/10)×8/12-(200-150)×(1-80%)=570(万元)。借:长期股权投资——损益调整228(570×40%)、——其他权益变动80(200×40%);贷:投资收益228,资本公积——其他资本公积80。

(2) 2013年3月10日,借:应收股利40(100×40%);贷:长期股权投资——损益调整40。

2013年3月25日,借:银行存款40;贷:应收股利40。

2013年12月31日,N公司2013年度调整后的净利润=620-(700/10-400/10)+(200-150)×(1-80%)=600(万元)。借:长期股权投资——损益调整240(600×40%);贷:投资收益240。

(3) 2014年1月10日,借:银行存款820;贷:长期股权投资——成本660[(2450+190)×10%/40%]、——损益调整107[(228-40+240)×10%/40%]、——其他权益变动20(80×10%/40%),投资收益33。借:资本公积——其他资本公积20(80×10%/40%);贷:投资收益20。

2. (1) 上行股价=20×(1+40%)=28(元)

下行股价=20×(1-30%)=14(元)

股价上行时期权到期价值=28-21=7(元)

股价下行时期权到期价值=0(元)

组合中股票的数量(套期保值率)=期权价值变化/股价变化=(7-0)/(28-14)=0.5(股)。

(2) 借款数额=(到期日下行股价×套期保值率)/(1+持有期无风险利率)=(14×0.5)/(1+4%)=6.73(元)。

(3) 期权价值=投资组合成本=购买股票支出-借款=0.5×20-6.73=3.27(元)。

(4) 由于目前看涨期权价格为4元(高于3.27元),所以存在套利空间。套利组合应为:出售一份看涨期权,借入6.73元,买入0.5股股票,可套利0.73元。

(5) 由于目前看涨期权售价为3元低于3.27元,所以存在套利空间。套利组合应为:卖空0.5股股票,买入无风险债券6.73元,买入1股看涨期权进行套利,可套利0.27元。

3. (1) 属于控制偏差。也属于内部控制缺陷,在分类上属于内部控制设计缺陷。注册会计师需要告知管理层,并且将这一内部控制缺陷直接与治理层沟通。建议甲公司每月月末由与银行存款核算不相关的财务人员针对每个银行存款账户编制银行存款余额调节表。

(2) A注册会计师确定的总体规模应为1152个(96×12)。当总体规模较小时,样本规模与总体规模同向变动;当总体规模超过一定数量时,总体规模对样本规模的影响可以忽略。

(3) 事项(2)和事项(4),A注册会计师的做法正确。

事项(3),A注册会计师的做法不正确。理由:注册会计师不应随意更换样本项目,否则会破坏样本的随机性,不符合统计抽样的原理。

(4) 总体偏差率上限=风险系数/样本量=5.3÷55×100%=9.64%。A注册会计师根据样本测试的结果推断的甲公司总体偏差率上限(9.64%)高于可容忍偏差率(7%),说明实际偏差率超过可容忍偏差率的风险很大,需要调高计划阶段评估的控制风险水平,从而调高评估的重大错报风险水平,修改实质性程序的性质、时间安排和范围。

4. (1) 以储金方式取得收入应纳营业税=(500+900)×50%×2.12%÷12×5%=0.06(万元)

(2) 车辆保险收入应纳营业税=20×5%=1(万元)。注意不能扣除保单之外的无赔偿奖励支出。

(3) 初保业务的保费收入应纳营业税=200×5%=10(万元)。从分保人处摊回保费收入不再缴纳营业税。

(4) 保险追偿款不缴纳营业税。

(5) 该保险公司当月应纳营业税=0.06+1+10=11.06(万元)。

(东奥会计在线:<http://www.dongao.com>)