

# 1407 会计自测题解

北大东奥

1. 大海股份有限公司(简称“大海公司”),属于高危行业企业,为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。2013年确认的利润总额为2 000万元,不考虑所得税等因素的影响。2013年度的财务报告于2014年3月31日批准对外报出。该公司2013年度和2014年度发生的一些交易和事项及其会计处理如下:

(1)2013年1月1日向甲公司投资,拥有甲公司65%的股权,能控制甲公司的财务和经营政策。甲公司2013年度实现净利润200万元,分配现金股利80万元,大海公司确认投资收益78万元。

(2)2013年12月3日与乙公司签订产品销售合同。合同约定,大海公司向乙公司销售B产品400件,单位售价500元(不含增值税);乙公司应在大海公司发出产品后1个月内支付款项,乙公司收到B产品后6个月内如发现质量问题有权退货。B产品单位成本为300元。大海公司于2013年12月4日发出B产品,并开具增值税专用发票。根据历史经验,大海公司估计B产品的退货率为20%。至2013年12月31日止,上述已销售的B产品尚未发生退回。大海公司2013年度财务报告批准对外报出前,B产品实际退货率为30%;至2014年6月3日,2013年出售的B产品实际退货率为35%。大海公司2013年确认营业收入16万元,营业成本9.6万元。

(3)2013年12月31日按照国家规定提取的安全生产费用200万元,计入相关产品的成本,同时记入“递延收益”科目,并反映在资产负债表“递延收益”项目中。

(4)2014年5月20日召开的股东大会通过的2013年度利润分配方案中分配的现金股利比董事会提议的利润分配方案中的现金股利400万元多100万元,即500万元。对此项业务,该公司在2014年度所有者权益变动表中“未分配利润”的本年年初余额调减400万元,“未分配利润”的“对所有者(或股东)的分配”调减100万元。

(5)假定不考虑其他因素的影响。

要求:

(1)根据会计准则的规定,说明大海公司上述交易和事项的会计处理哪些是正确的,哪些是不正确的。只需注明上述资料的序号即可,如事项(1)处理正确,或事项(1)

处理不正确。

(2)对上述交易或事项不正确的会计处理,简要说明不正确的理由,并简述正确的会计处理。

(3)计算大海公司调整后的2013年利润总额。

(答案中的金额单位用万元表示)

2. 甲股份有限公司(简称“甲公司”)为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。甲公司人民币作为记账本位币,外币业务采用业务发生时的市场汇率折算,按月计算汇兑损益。

(1)甲公司有关外币账户2×10年2月28日的余额为:

项目	外币账户余额 (万欧元)	汇率	人民币账户余额 (万元人民币)
银行存款	800	9.0	7 200
应收账款	400	9.0	3 600
应付账款	200	9.0	1 800
长期借款	1 000	9.0	9 000

(2)甲公司2×10年3月份发生的有关外币交易或事项如下:

①3月2日,将100万欧元兑换为人民币,兑换取得的人民币已存入银行。当日市场汇率为1欧元=9.0人民币元,当日银行买入价为1欧元=8.9人民币元。

②3月10日,从国外购入一批原材料,货款总额为400万欧元。该原材料已验收入库,货款尚未支付。当日市场汇率为1欧元=8.9人民币元。另外,以银行存款支付该原材料的进口关税500万人民币元,增值税税额605.2万人民币元。

③3月14日,出口销售一批商品,销售价款为600万欧元,货款尚未收到。当日市场汇率为1欧元=8.9人民币元。假设不考虑相关税费。

④3月20日,收到应收账款300万欧元,款项已存入银行。当日市场汇率为1欧元=8.8人民币元。该应收账款系2月份出口销售商品发生的。

⑤3月22日,偿还3月10日从国外购入原材料的货款400万欧元,当日市场汇率为1欧元=8.8人民币元。

⑥3月25日,以每股10欧元的价格(不考虑相关税费)用银行存款购入荷兰杰拉尔德公司发行的股票10 000股作为交易性金融资产,当日市场汇率为1欧元=8.8人民币元。

⑦3月31日,计提长期借款第一季度发生的利息。该长期借款系2×10年1月1日从中国银行借入的外币专门借款,用于购买建造某生产线的专用设备,借入款项已于当日支付给该专用设备的外国供应商。该生产线的在建工程已于2×09年10月开工。该外币借款金额为1 000万欧元,期限2年,年利率为4%,按季计提借款利息,到期一

次还本付息。该专用设备于3月20日验收合格并投入安装。至2×10年3月31日,该生产线尚处于建造过程中。

⑧3月31日,荷兰杰拉尔德公司发行的股票的市价为11欧元。

⑨3月31日,市场汇率为1欧元=8.7人民币元。

要求:

(1)编制甲公司3月份与外币交易或事项相关的会计分录。

(2)填列甲公司2×10年3月31日外币账户发生的汇兑差额,请将汇兑差额金额填入给定的表格中(表略)(汇兑收益以“+”表示,汇兑损失以“-”表示),并编制汇兑差额相关的会计分录。

(3)计算交易性金融资产2×10年3月31日应确认的公允价值变动损益并编制相关会计分录。

(4)计算2×10年3月份产生的汇兑差额及计入当期损益的汇兑差额。

(答案中的金额单位用万元表示)

**【参考答案】**

1. (1)事项(1)、(2)、(3)、(4)的会计处理不正确。

(2)事项(1):大海公司能控制甲公司的财务和经营政策,后续计量不应当采用权益法核算,应当采用成本法核算。应确认投资收益=80×65%=52(万元),应调整投资收益金额=52-78=-26(万元)。

事项(2):资产负债表日后事项期间退货率为30%,且退货期未届满,大于预计退货率,应将预计负债全部冲销,同时冲减10%(30%-20%)的收入和成本。

2013年应确认营业收入=400×500×(1-30%)/10 000=14(万元),确认营业成本=400×300×(1-30%)/10 000=8.4(万元)。

事项(3):大海公司提取的安全生产费应计入相关产品成本,同时记入“专项储备”科目,反映在资产负债表所有者权益项目中。

事项(4):公司应于股东大会批准时作为发放股利当年的事项进行处理,宣告分配的现金股利均应反映在2014年所有者权益变动表的“未分配利润”的“对所有者(或股东)的分配”项目中,而不应当对2014年年初报表进行调整。

(3)调整后的利润总额=2 000-26-[(16-14)-(9.6-8.4)]=1 973.2(万元)。

2. (1)编制甲公司2×10年3月份外币交易或事项相关的会计分录。

①3月2日,借:银行存款——人民币户 890,财务费用——汇兑差额 10;贷:银行存款——欧元户 900(100×9)。

②3月10日,借:原材料 4 060(3 560+500),应交税费

——应交增值税(进项税额)605.2;贷:应付账款——欧元户 3 560(400×8.9),银行存款——人民币户 1 105.2。

③3月14日,借:应收账款——欧元户 5 340(600×8.9);贷:主营业务收入 5 340。

④3月20日,借:银行存款——欧元户 2 640(300×8.8),财务费用——汇兑差额 60;贷:应收账款——欧元户 2 700(300×9.0)。

⑤3月22日,借:应付账款——欧元户 3 560(400×8.9);贷:银行存款——欧元户 3 520(400×8.8),财务费用——汇兑差额 40。

⑥3月25日,借:交易性金融资产——成本 88(10×1×8.8);贷:银行存款——欧元户 88(10×1×8.8)。

⑦3月31日,计提外币借款利息=1000×4%×3/12=10(万欧元)。借:在建工程 87;贷:长期借款——欧元户 87(10×8.7)。

(2)填表并编制会计分录。

外币账户	3月31日汇兑差额
银行存款(欧元户)	-199万元人民币
应收账款(欧元户)	-150万元人民币
应付账款(欧元户)	+60万元人民币
长期借款(欧元户)	+300万元人民币

银行存款账户汇兑差额=(800-100+300-400-10)×8.7-(7 200-900+2 640-3 520-88)=-199(万元)

应收账款账户汇兑差额=(400+600-300)×8.7-(3 600+5 340-2 700)=-150(万元)

应付账款账户汇兑差额=(200+400-400)×8.7-(1 800+3 560-3 560)=-60(万元)

长期借款账户汇兑差额=(1 000+10)×8.7-(9 000+87)=-300(万元)

借:应付账款——欧元户 60,财务费用——汇兑差额 289;贷:银行存款——欧元户 199,应收账款——欧元户 150。借:长期借款——欧元户 300;贷:在建工程 300。

(3)2×10年3月31日交易性金融资产的公允价值=11×1×8.7=95.7(万元)

借:交易性金融资产——公允价值变动 7.7(95.7-88);贷:公允价值变动损益 7.7。

(4)2×10年3月份产生的汇兑损失=199+150-60+10+60-40-300=19(万元)

2×10年3月份计入当期损益的汇兑损失=199+150-60+10+60-40=319(万元)。

(东奥会计在线: <http://www.dongao.com>)