



一、单项选择题(本题型每小题只有一个正确答案,请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案,用鼠标点击相应的选项。)

1.某企业当期净利润为 600 万元,投资收益为 100 万元,与筹资活动有关的财务费用为 50 万元,经营性应收项目增加 75 万元,经营性应付项目减少 25 万元,管理用固定资产折旧为 40 万元,管理用无形资产摊销为 10 万元。假设没有其他影响经营活动现金流量的项目,该企业当期经营活动产生的现金流量净额为()。

A.400 万元

B.850 万元

C.450 万元

D.500 万元

【答案】D

【解析】企业当期经营活动产生的现金流量净额=600-100+50-75-25+40+10=500(万元)。

2.AS 企业为一家粮食储备企业,2×18 年 4 月 1 日,AS 企业为购买新储备粮从国家农业发展银行贷款 3 000 万元,贷款利率为 5%。自 2×18 年 4 月开始财政部门于每个季度末,按照 AS 企业的实际贷款额和贷款利率直接与企业结算财政贴息,贴息后 AS 企业实际支付的年利率为 3%。

AS 企业按月计提利息,按季度向银行支付贷款利息,不考虑其他因素,下列关于 AS 企业会计处理中,正确的是()。

A.2×18 年 6 月末 AS 企业收到第二季度的财政贴息应该冲减财务费用

B.2×18 年 4 月 AS 企业因确认财政贴息产生的损益影响是 5 万元

C.2×18 年 6 月末 AS 企业收到第二季度的财政贴息时应该计入其他收益

D.2×18 年 6 月 AS 企业第二季度收到的财政贴息应该计入递延收益并按月摊销计入营业外收入

【答案】B

【解析】财政将贴息资金直接拨付给受益企业,企业先按照同类贷款市场利率向银行支付利息,财政部门定期与企业结算贴息。在这种方式下,由于企业先按照同类贷款市场利率向银行支付利息,所以实际收到的借款金额通常就是借款的公允价值,企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

4 月末和 5 月末的处理

借: 财务费用 (3 000×5%/12)12.5





贷: 应付利息 12.5

确认财政贴息时

借: 其他应收款 (12.5-3 000×3%/12)5

贷: 财务费用 5

6月末除了做上述分录, 还需要做收到财政贴息以及与银行结算利息的分录, 即

借: 银行存款 15

贷: 其他应收款 15

借: 应付利息 37.5

贷: 银行存款 37.5

3.下列各种情况, 甲公司应作为长期股权投资核算并采用成本法进行后续计量的是()。

- A.持有乙公司 5%的股权, 对乙公司不具有重大影响或共同控制以及控制
- B.持有丙公司 45%的股权, 准备长期持有, 并且甲公司实质上拥有了对丙公司的控制权
- C.持有丁公司 60%的债权, 不以收取合同现金流量为目标
- D.持有戊公司 50%的股权, 与另一家 M 公司一起对戊公司形成共同控制

【答案】B

【解析】选项 A, 应作为金融资产核算;选项 C, 长期股权投资是“股权”投资, 债权投资不能划分为长期股权投资;选项 D, 应划分为长期股权投资并采用权益法核算。

4.甲公司与客户签订合同, 以每件 200 元的价格销售 A 产品 100 件, 并且在合同中约定, 如果客户在未来 30 天内额外购买任何产品, 在限额 200 元的范围内, 可以享受 6 折的优惠。此外, 作为其年度大促的一部分, 甲公司计划未来 30 天内对所有商品的销售实行 8 折优惠。取得 6 折优惠的顾客不能享受 8 折优惠, 即未来 30 天, 所有客户均可享受 8 折优惠。

假定甲公司估计客户兑现的折扣券的可能性为 80%, 且每位客户将平均购买 100 元的额外产品。甲公司销售 A 产品时应确认的收入为()。

A.20 000 元

B.18 518.52 元





C.30 000 元

D.1 481.48 元

【答案】B

【解析】甲公司每件 A 商品单独售价为 200 元，每份折扣券的单独售价=100×(80%-60%)×80%=16(元)，甲公司销售 A 产品时应确认的收入(即 A 商品分摊的交易价格)=200×100×200/(200+16)=18 518.52(元)。

5.A 公司 2×15 年及 2×16 年年初发行在外普通股股数为 5 000 万股，除此之外，2×16 年还发生以下可能影响净利润和发行在外普通股数量的交易或事项：

(1)5 月 1 日，发现一项已完工但尚未结算的厂房未结转固定资产并计提折旧，该厂房于 2×15 年 6 月 30 日完工，至 2×15 年年末，该厂房的建造支出总额为 510 万元，其中完工后发生的专门借款利息费用 5 万元，应计入管理费用的支出 2 万元；该厂房的预计使用年限为 5 年，采用年数总和法计提折旧，预计净残值为 3 万元；厂房本期生产的产品均对外出售。

(2)6 月 10 日，以资本公积转增股本，每 10 股转增 3 股，除权日为 7 月 1 日；

(3)7 月 20 日，定向增发 3 000 万股普通股用于购买一项股权；

(4)9 月 30 日，发行优先股 8 000 万股，按照优先股发行合同约定，该优先股在发行后 2 年，甲公司有权选择将其转换为本公司普通股。

A 公司 2×15 年对外报出净利润 1 250 万元，2×16 年的净利润为 2 750 万元。不考虑其他因素，A 公司编制 2×16 年的利润表时，重新计算的 2×15 年基本每股收益为()。

A.0.55 元

B.0.25 元

C.0.23 元

D.0.18 元

【答案】D

【解析】资料(1)，A 公司因发现该会计差错应该调整报告年度的利润表，并重新计算 2×15 年的每股收益；因该事项调减 2×15 年的净利润=5+2+(510-5-2-3)×5/(1+2+3+4+5)×6/12=90.33(万元)；2×15 年的基本每股收益=(1 250-90.33)/5 000=0.23(元)；资料(2)，为了保持可比性，企业以资本公积转增资本时应重新计算比较期间的每股收益；重新计算的基本每股收益=(1 250-90.33)/(5 000+5 000/10×3)=0.18(元)。





6.2×18年9月,某事业单位采用国库授权支付的方式,为开展专业业务活动及辅助活动的人员发放工资20万元,奖金5万元。假定不考虑其他因素,下列该单位实际支付职工薪酬时的会计处理中,表述正确的是()。

- A.财务会计中应贷记“银行存款”25万元
- B.财务会计中应借记“业务活动费用”25万元
- C.预算会计中应贷记“财政拨款收入”25万元
- D.预算会计中应借记“事业支出”25万元

【答案】D

【解析】该单位应进行的会计处理是:

①计提应付职工薪酬时:

借: 业务活动费用	25
贷: 应付职工薪酬	25

②实际支付职工薪酬:

借: 应付职工薪酬	25
贷: 零余额账户用款额度	25

同时,

借: 事业支出	25
贷: 资金结存——零余额账户用款额度	25

因此,选项ABC均不正确。

7.甲公司2×16年10月22日与戊公司合作生产销售N设备,戊公司提供专利技术,甲公司提供厂房及机器设备,N设备研发和制造过程中所发生的材料和人工费用由甲公司和戊公司根据合同规定各自承担,甲公司具体负责项目的运作,但N设备研发、制造及销售过程中的重大决策由甲公司和戊公司共同决定。N设备由甲公司统一销售,销售后甲公司需按销售收入的30%支付给戊公司。2×16年甲公司和戊公司分别实际发生N设备生产成本700万元和300万元,本年设备全部完工,共实现销售收入2000万元。

甲公司2×16年与戊公司合作生产销售N设备的相关会计处理表述中,不正确的是()。





- A. 该业务属于为了一项合营安排且属于共同经营
- B. 甲公司生产 N 设备确认生产成本 700 万元
- C. 戊公司生产 N 设备确认生产成本 300 万元
- D. 甲公司应确认的销售收入为 2 000 万元

【答案】D

【解析】甲公司应确认的销售收入的金额=2 000×70%=1 400(万元)。

8. 小王 2×19 年开始在甲公司担任会计职务, 2×19 年 1 月份, 甲公司共发生相关支出如下: (1)办公用品采购支出;(2)董事长李某购买家用汽车的支出;(3)办公室人员的春节福利支出。小王将上述支出均列示于 2×19 年 1 月份的月报中。小王的上述行为可能违背的会计基本假设是()。

- A. 会计主体
- B. 会计分期
- C. 持续经营
- D. 货币计量

【答案】A

【解析】会计主体确定了会计确认、计量和报告的空间范围, 小王作为甲公司会计人员, 应为甲公司服务, 提供与甲公司经营有关数据, 其中董事长李某的家用汽车不属于公司支出, 不应在甲公司财务报告中列示, 因此违背的是会计主体假设。

9. 下列关于融资租赁的说法, 不正确的是()。

- A. 出租人对应收融资租赁款计提坏账准备的方法可以根据有关规定自行确定
- B. 出租人应对应收融资租赁款全额合理计提坏账准备
- C. 出租人应将应收融资租赁款记入“长期应收款”科目核算
- D. 出租人对应收融资租赁款计提坏账准备的方法一经确定, 不得随意变更

【答案】B

【解析】出租人应对应收融资租赁款减去未实现融资收益的部分合理计提坏账准备, 选项 B 错误。





10.下列各项中,会影响所有者权益变动表中“所有者投入和减少资本”项目的是()。

- A.重新计量设定收益计划净负债或净资产所产生的变动
- B.其他权益工具持有者将其转换为普通股
- C.对所有者发放股票股利
- D.盈余公积弥补亏损

【答案】B

【解析】选项 A,会影响“综合收益总额”项目;选项 C,会影响“利润分配”项目;D,会影响“所有者权益内部结转”项目。

二、多项选择题(本题型每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案,用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分,不答、错答、漏答均不得分。)

1.甲公司 2×18 年发生如下资产置换交易:

- (1)以一项债权投资换入乙公司一项生产设备,换出债权投资公允价值为 50 万元,且该交换不涉及补价;
- (2)以一项专利权换入丙公司一批原材料,换出专利权的公允价值为 100 万元,同时向丙公司支付补价 30 万元;
- (3)以银行存款和一项固定资产抵偿所欠丁公司 380 万元的货款,固定资产的公允价值为 300 万元,同时向丁公司支付银行存款 30 万元;
- (4)以持有的子公司 80%的股权换入戊公司一项商标权,当日戊公司商标权公允价值为 200 万元,同时收到戊公司支付的补价 40 万元。

假定不考虑增值税等其他因素影响,下列关于甲公司上述资产交换的认定,表述不正确的有()。

- A.以债权投资换入设备,由于债权投资属于货币性资产,因此不属于非货币性资产交换
- B.以专利权换入原材料,由于补价比例高于 25%,因此不属于非货币性资产交换
- C.以固定资产抵偿债务,由于支付现金比例低于 25%,因此属于非货币性资产交换
- D.以股权投资换入商标权,由于股权投资属于货币性资产,因此不属于非货币性资产交换

【答案】BCD





【解析】选项 B，补价比例=支付补价/(支付补价+换出资产公允价值)=30/(30+100)≈23.07%，小于 25%，属于非货币性资产交换;选项 C，属于债务重组;选项 D，持有子公司的股权投资属于非货币性资产，且补价比例=收到补价/(换入资产公允价值+收到补价)=40/240≈16.67%，小于 25%，属于非货币性资产交换。

2.A 公司 2×17 年 1 月 1 日按照面值购入一项 B 公司的债券投资，支付购买价款为 800 万元，并将其划分为以摊余成本计量的金融资产核算，并判断该债券在购买或源生时未发生信用减值。该债券期限为 5 年，每年年末确认并支付利息。2×18 年末由于 B 公司出现经营风险，A 公司认为该债券初始确认后发生信用减值，并对其计提了 100 万元的损失准备。2×19 年 1 月 1 日，由于业务模式变化，A 公司将该债权投资进行重分类;当日，该债权投资公允价值为 850 万元。

下列关于 A 公司该项投资重分类的会计处理，正确的有()。

- A.如果 A 公司将其重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，则应按照公允价值确认入账成本，并将公允价值与账面价值差额计入公允价值变动损益
- B.如果 A 公司将其重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，A 公司应将原计提的“债权投资减值准备”转入“其他综合收益”科目
- C.如果 A 公司将其重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，则应按照公允价值确认入账成本，并将公允价值与账面价值差额计入其他综合收益
- D.如果 A 公司将其重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，A 公司应将原计提的“债权投资减值准备”转入“其他债权投资减值准备”科目

【答案】AC

【解析】以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，应按照重分类日公允价值计量，并将公允价值与原账面价值差额计入公允价值变动损益，相关分录为：

借：交易性金融资产	850
债权投资减值准备	100
贷：债权投资	800
公允价值变动损益	150(差额)

以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，应按照公允价值计量，并将公允价值与原账面价值差额计入其他综合收益，该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量：

借：其他债权投资	850
贷：债权投资	800





其他综合收益	50(差额)
借: 债权投资减值准备	100
贷: 其他综合收益——信用减值准备	100

3.甲公司管理层于2×18年11月制定了一项业务重组计划。该业务重组计划内容为:由于经营方针有误,从2×19年1月1日起关闭A产品的生产车间,同时将该车间工作人员全部辞退;甲公司将一次性给予被辞退员工补偿金,预计金额为100万元;因撤销厂房租赁合同预计将支付违约金50万元;生产A产品的固定资产(生产线)预计将发生减值损失30万元;将已完工的A产品转移至其他仓库预计将发生运输费2万元;上述业务重组计划已于2×18年12月1日经甲公司董事会批准,并于12月31日对外公告。

下列关于该业务会计处理的表述,正确的有()。

- A.预计支付给职工的一次性补偿金额属于辞退福利的情况,应确认应付职工薪酬100万元
- B.预计撤销租赁合同支付的违约金应确认为预计负债,同时计入营业外支出50万元
- C.预计发生的固定资产减值损失,不属于与重组有关的直接支出,不应予以确认
- D.预计发生的运输费,不属于与重组有关的直接支出,应在实际发生时计入当期损益

【答案】ABD

【解析】选项C,固定资产的减值准备应在预计发生时进行确认,计入资产减值损失,但不属于与重组有关的直接支出。

4.关于母公司在报告期内增减子公司在合并财务报表的反映,下列说法中正确的有()。

- A.因同一控制下企业合并增加的子公司,在编制合并现金流量表时,应当将该子公司自取得控制权日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表
- B.因非同一控制下企业合并增加的子公司,在编制合并现金流量表时,应当将该子公司自取得控制权日起至报告期末止的现金流量纳入合并现金流量表
- C.母公司在报告期内处置子公司,应当将该子公司期初至丧失控制权之日止的现金流量纳入合并现金流量表
- D.在报告期内上年已纳入合并范围的某子公司发生巨额亏损导致所有者权益为负数,但仍持续经营的,该子公司仍应纳入母公司合并范围

【答案】BCD





【解析】选项 A，因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并现金流量表时，应当将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

5.企业发生的下列事项，会影响资产入账成本的有()。

- A.委托加工物资收回后用于继续生产应税消费品，在委托加工环节支付的消费税
- B.购入生产设备时支付的运输费中包含的增值税
- C.采用自建方式取得投资房地产时发生的工程人员薪酬
- D.融资租赁业务中承租人租入资产时发生的初始直接费用

【答案】CD

【解析】选项 A，计入应交税费的借方，不影响存货成本;选项 B，运输费相关的增值税进项税额可以抵扣，不需要计入资产成本;选项 D，应计入租入资产的入账成本。

6.企业在确定市场参与者时应当考虑的因素包括()。

- A.所计量的相关资产或负债
- B.该资产或负债的主要市场(或者在不存在主要市场情况下的最有利市场)
- C.企业将在主要市场或最有利市场进行交易的参与者
- D.市场参与者应当相互独立，不存在关联方关系

【答案】ABC

【解析】选项 D，属于企业市场参与者的特征。

市场参与者，是指在相关资产或负债的主要市场(或者在不存在主要市场情况下的最有利市场)中，相互独立的、熟悉资产或负债情况的、能够且愿意进行资产或负债交易的买方和卖方。

市场参与者应当具备下列特征：

- ①市场参与者应当相互独立，不存在关联方关系。
- ②市场参与者应当熟悉情况，根据可获得的信息，包括通过正常的尽职调查获取的信息，对相关资产或负债以及交易具备合理认知。
- ③市场参与者应当有能力并自愿进行相关资产或负债的交易，而非被迫或以其他强制方式进行交易。





企业在确定市场参与者时,应当考虑所计量的相关资产或负债、该资产或负债的主要市场(或者在不存在主要市场情况下的最有利市场)以及在该市场上与企业进行交易的的市场参与者等因素,从总体上识别市场参与者。

7.甲公司是乙公司的母公司,20×8年发生以下交易或事项:

(1)甲公司与乙公司的高管人员签订了一份股份支付协议,授予乙公司高管100万份的现金股票增值权,约定乙公司高管人员在乙公司服务满3年即可获得与乙公司股价相当的现金;

(2)乙公司与其高管人员签订协议,授予集团内丙公司100万份股票期权,满足行权条件时可以以每股4元的价格购买丙公司股票;

(3)甲公司回购本企业200万股普通股,以对乙公司销售人员进行奖励,约定销售人员满足可行权条件即可免费获得甲公司股票;

(4)乙公司发行100万股普通股作为丁公司为甲公司提供劳务的价款。

乙公司应作为权益结算的股份支付的有()。

- A.甲公司与乙公司高管人员签订的股份支付协议
- B.乙公司与其高管人员签订的股份支付协议
- C.甲公司与乙公司销售人员签订的股份支付协议
- D.乙公司发行普通股取得丁公司劳务的协议

【答案】ACD

【解析】选项B,虽然是乙公司与其高级管理人员签订的股份支付合同,但是授予的是集团内其他公司的股票期权,实质上是相当于乙公司先用现金购买丙公司股票再授予本企业高管,所以本质上是支付的现金,应作为以现金进行结算的股份支付处理。

8.甲公司为上市公司,2×18年财务报告于2×18年12月31日完成编报,2×19年1月1日至5月1日发生业务如下:

(1)2月1日,由于产品质量问题导致一批A产品被退回;该批产品为2×18年11月份销售,销售当日已确认收入、结转成本;被退回的A产品原售价120万元,成本90万元,当日所退回的产品已重新入库;

(2)3月1日,由于经销商乙公司发生安全生产事故,对其生产经营造成不利影响,导致乙公司应付甲公司40万货款无法支付;该货款为2×18年12月份甲公司向其销售B产品产生,约定2×19年2月20日之前结清款项,2×18年末甲公司未对该货款计提坏账准备;





(3)4月20日,甲公司发现2×18年度一项固定资产折旧计算有误,多计折旧金额20万元(假定该金额对甲公司来说是重大的)。甲公司董事会批准的2×18年财务报告报出时间为2×19年4月1日,实际对外报出的时间为4月15日;甲公司股东大会于2×19年5月1日召开。

假定不考虑其他因素,下列表述不正确的有()。

- A.甲公司日后事项涵盖的期间是2×19年1月1日至4月15日
- B.因质量问题退回产品属于日后调整事项,应调整2×19年资产负债表期初留存收益30万元
- C.对于无法收回的40万货款,甲公司应计提坏账准备,并作为日后非调整事项,直接计入2×19年当期损益(信用减值损失)中
- D.漏记20万元固定资产折旧属于前期重大差错,应调整2×19年资产负债表期初留存收益20万元

【答案】AB

【解析】甲公司日后事项涵盖期间为2×19年1月1日至4月1日,选项A不正确;日后期间发生的销售退回属于日后调整事项,应追溯调整2×18年报表,调整2×18年末留存收益30万元,选项B不正确;乙公司发生安全生产事故不属于资产负债表日已经存在的事实,因此因其造成的应收账款减值,应作为日后非调整事项处理,选项C正确;漏记折旧20万元属于非日后期间发现的前期重大差错,不能追溯调整2×18年报表,但需要调整2×19年期初留存收益,选项D正确。

9.甲公司2×17年7月1日取得一项专利权,将其作为无形资产核算,取得成本为360万元,预计净残值为0;甲公司取得专利权时,无法合理预计其使用寿命。2×17年末,甲公司对该无形资产进行减值测试,确定其可收回金额为330万元。2×18年7月1日,甲公司经过管理层决议,计划于5年后将该专利权出售给乙公司,乙公司承诺5年后以80万元的价格购买该专利技术。

假定不考虑其他因素,下列关于甲公司2×18年7月1日相关会计处理的表述,正确的有()。

- A.该无形资产后续计量的相关变更属于会计估计变更
- B.甲公司应调整2×18年期初留存收益的金额为56万元
- C.该事项对甲公司2×18年当期损益的影响金额为25万元
- D.甲公司2×18年财务报告应披露无形资产后续计量相关事项变更的内容、原因以及对当期和未来期间的影响数

【答案】ACD

【解析】无形资产使用寿命以及预计净残值的变更都属于会计估计变更,应采用未来适用法,不需要调整期初留存收益,选项B不正确;该无形资产变更使用寿命和净残值之后,2×18年应计提摊销金额 $= (330-80)/5/2=25$ (万元),选项C正确。





10. 甲公司以人民币作为记账本位币, 2×18年1月1日开始建造一栋办公楼, 为此发生下列业务:

- (1) 以发行普通股股票的方式筹集 20 万元的资金;
- (2) 以发行普通公司债券的方式筹资 50 万元的资金, 该债券面值 40 万元, 另支付发行手续费 5 万元;
- (3) 建造期间占用一笔短期借款, 该笔短期借款本金 80 万元, 2×18 年发生借款利息 8 万元;
- (4) 建造期间占用一笔外币长期借款 50 万美元, 2×18 年末确认长期借款汇兑差额 5 万元。

至 2×18 年末, 工程尚未完工。假定不考虑其他因素, 甲公司上述各项资金, 属于借款费用的有()。

- A. 发行普通股筹集的 20 万资金
- B. 发行公司债券收到的 45 万元资金
- C. 所占用短期借款发生的利息 8 万元
- D. 外币长期借款的汇兑差额 5 万元

【答案】CD

【解析】选项 A, 属于权益工具筹集的资金, 不属于借款费用; 选项 B, 发行公司债券筹集的 50 万元资金属于借款, 支付的 5 万元发行手续费才属于借款费用; 选项 D, 外币借款的汇兑差额属于借款费用的组成部分, 只是一般外币借款汇兑差额应费用化, 不能计入资产成本。注意本题要求选择属于借款费用的选项, 而不是应资本化的借款费用。

三、计算分析题

甲公司是一家建筑工程公司, 2×18 年与乙公司签订了一项工程建造合同, 工期 3 年, 具体业务如下。

(1) 2×18 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一项总金额为 880 万元的固定造价合同, 该合同不可撤销。甲公司负责工程的施工及全面管理, 乙公司按照第三方工程监理公司确认的工程完工程量, 每年与甲公司结算一次。该工程已于 2×18 年 1 月开工, 预计 2×20 年 12 月完工, 同时约定工程质保期至 2×21 年 6 月底结束; 预计可能发生的工程总成本为 820 万元。

(2) 至 2×18 年末, 甲公司累计实际发生工程建造成本 246 万元, 预计完成合同尚需发生成本 574 万元。当年甲公司与乙公司结算合同价款 300 万元, 甲公司实际收到合同价款 290 万元。

(3) 至 2×19 年末, 由于材料价格上涨等因素, 甲公司将预计工程总成本调整为 900 万元; 本年累计实际发生成本 384 万元, 预计完成合同尚需发生成本 270 万元。当年甲公司与乙公司结算合同价款 330 万元, 甲公司实际收到合同价款 285 万元。

(4) 2×20 年末, 该项工程完工, 本年累计实际发生成本 270 万元。当年甲公司与乙公司结算合同价款 225 万元, 甲公司实际收到合同价款 280 万元。剩余款项为工程质保金 25 万元, 需等到 2×21 年 6 月底保证期结束且未发生重大质量问题方能收款。





(5)2×21 年 6 月底, 工程保证期结束, 且未发生重大质量问题, 乙公司向甲公司结算并支付工程质保金 25 万元。

其他资料: 假定该建设工程整体构成单项履约义务, 并属于在某一时段内履行的履约义务, 甲公司采用成本法确定履约进度, 不考虑相关税费等其他相关因素; 假定工程成本均通过银行存款支付, 收到的工程价款存入银行。

要求:

(1)计算 2×18 年末应确认合同收入的金额;(1 分)

(2)计算 2×19 年末应确认合同收入和合同预计损失的金额, 说明预计合同损失应如何确认; 计算合同结算期末余额, 并说明资产负债表中应如何列报; 编制与该业务相关的会计分录;(5 分)

(3)编制 2×20 年与工程相关的会计分录, 并说明合同结算科目余额如何列报。(3 分)

(4)编制 2×21 年工程质保期结束时会计分录。(1 分)

【答案】

(1)履约进度= $246/(246+574)=30\%$ (0.5 分)

应确认合同收入= $880\times 30\%=264$ (万元)(0.5 分)

【解析】2×18 年相关分录为:

①实际发生合同成本

借: 合同履约成本 246

贷: 银行存款 246

②确认收入并结转成本

借: 合同结算——收入结转 264

贷: 主营业务收入 264

借: 主营业务成本 246

贷: 合同履约成本 246

③结算合同价款

借: 应收账款 300





贷: 合同结算——价款结算 300

④实际收到合同价款

借: 银行存款 290

贷: 应收账款 290

2×18年12月31日,“合同结算”科目的余额为贷方36万元(300-264),应在资产负债表中作为合同负债列示。

(2)履约进度 $=\frac{246+384}{246+384+270}=70\%$ (0.5分)

应确认合同收入 $=880\times 70\%-264=352$ (万元)(0.5分)

合同预计损失 $=\frac{900-880}{1-70\%}=6$ (万元)(0.5分)

根据《企业会计准则第13号——或有事项》的相关规定,待执行合同变成亏损合同的,该亏损合同产生的义务满足相关条件的,则应当对亏损合同确认预计负债。因此,预计将发生的合同损失6万元应当确认为预计负债。(0.5分)

2×19年12月31日,“合同结算”科目的余额为贷方14(300-264-352+330)万元(0.5分),表明甲公司已经与客户结算但尚未履行履约义务的金额为14万元,由于甲公司预计该部分履约义务将在2×20年内完成,因此,应在资产负债表中作为合同负债列示。(0.5分)

2×19年相关分录为:

①实际发生合同成本

借: 合同履约成本 384

贷: 银行存款 384(0.25分)

②确认收入并结转成本

借: 合同结算——收入结转 352

贷: 主营业务收入 352(0.5分)

借: 主营业务成本 384

贷: 合同履约成本 384(0.25分)

③确认合同预计损失





借: 主营业务成本 6

贷: 预计负债 6(0.5 分)

④ 结算合同价款

借: 应收账款 330

贷: 合同结算——价款结算 330(0.25 分)

⑤ 实际收到合同价款

借: 银行存款 285

贷: 应收账款 285(0.25 分)

(3) 完工时分录为:

① 实际发生合同成本

借: 合同履约成本 270

贷: 银行存款 270(0.25 分)

② 确认收入并结转成本, 结转计提的合同损失

借: 合同结算——收入结转 264

贷: 主营业务收入 (880-264-352)264(0.5 分)

借: 主营业务成本 270

贷: 合同履约成本 270(0.25 分)

借: 预计负债 6

贷: 主营业务成本 6(0.5 分)

③ 结算合同价款

借: 应收账款 225

贷: 合同结算——价款结算 225(0.25 分)





④实际收到合同价款

借: 银行存款 280

贷: 应收账款 280(0.25 分)

2×20 年 12 月 31 日,“合同结算”科目的余额为借方 25(14+225-264=-25, 即借方余额)万元(0.5 分), 是工程质保金, 需等到客户于 2×21 年底质保期结束且未发生重大质量问题后方能收款, 应当资产负债表中作为合同资产列示。(0.5 分)

(4)①结算合同价款:

借: 应收账款 25

贷: 合同结算 25(0.5 分)

②实际收到合同价款:

借: 银行存款 25

贷: 应收账款 25(0.5 分)

