

# 中级财务会计（二）

## 形成性考核册

经济管理教学部 编

考核册为附赠资源，适用于本课程采用纸质形考的学生。

若采用**网上形考**或有其他疑问请咨询课程教师。

学校名称：\_\_\_\_\_

学生姓名：\_\_\_\_\_

学生学号：\_\_\_\_\_

班 级：\_\_\_\_\_

形成性考核是学习测量和评价的重要组成部分。在教学过程中，对学生的学习行为和成果进行考核是教与学测评改革的重要举措。

《形成性考核册》是根据课程教学大纲和考核说明的要求，结合学生的学习进度而设计的测评任务与要求的汇集。

为了便于学生使用，现将《形成性考核册》作为主教材的附赠资源提供给学生，采用纸质形考的学生可将各次作业按需撕下，完成后自行装订交给老师。若采用**网上形考**或有其他疑问请咨询课程教师。

# 中级财务会计 (二)

## 作业一

姓 名: \_\_\_\_\_

学 号: \_\_\_\_\_

得 分: \_\_\_\_\_

教师签名: \_\_\_\_\_

### 习题一

#### 一、目的

练习应交税费的核算。

#### 二、资料

A 公司为增值税一般纳税人，存货按实际成本核算，经营货物适用 13% 的增值税税率，消费税税率为 10%，销售无形资产的增值税税率为 6%。2019 年 5 月发生如下经济业务：

1. 向 B 公司采购甲材料，增值税专用发票上注明价款 900 000 元，增值税 117 000 元；另有运费 2 000 元，增值税 180 元。发票账单已经到达，材料已验收入库，全部款项以银行存款支付。

2. 销售乙产品 5 000 件，单位售价 200 元，单位成本 150 元；对该产品 A 公司需同时缴纳增值税与消费税。产品已经发出，货款已委托银行收取，相关手续办理完毕。

3. 转让一项专利的所有权，收入 15 000 元已存入银行。该项专利的账面余值为 80 000 元、累计摊销 75 000 元。

4. 收购农产品一批，实际支付价款 80 000 元，收购农产品按买价的 9% 计算增值税。农产品已验收入库。

5. 委托 D 公司加工一批原材料，发出材料成本为 100 000 元，加工费用 25 000 元。加工过程中发生的增值税 3 250 元、消费税 2 500 元，由受托单位代收代缴。材料加工完毕并验收入库，准备直接对外销售。加工费用和应交增值税、消费税已用银行存款与 D 公司结算。

6. 购入设备一台，增值税专用发票上注明的价款为 180 000 元、增值税为 23 400 元。设备已投入使用，款项已通过银行存款支付。

7. 公司在建办公大楼领用原材料一批，成本 50 000 元。

8. 月底对原材料进行盘点，盘亏金额 4 000 元，原因待查。

#### 三、要求

对上述业务编制会计分录。



答 题 纸

## 习题二

### 一、目的

练习债务重组的核算。

### 二、资料

甲公司欠乙公司货款 350 万元。现甲公司发生财务困难，短期内无法偿付。经双方协商，由甲公司以一项设备和所持有的 A 公司股票抵债。其中：①抵偿设备原价 200 万元，已提折旧 15 万元，公允价值 180 万元；②甲公司持有的 A 公司股票 10 000 股作为其他权益工具投资核算和管理，该批股票成本 150 000 元，持有期内已确认公允价值变动净收益 100 000 元，重组日的公允价值为每股 30 元。乙公司对该项债权已计提 30% 的坏账准备，受让的设备仍自用，对受让的 A 公司股票确认为交易性金融资产。甲、乙两家公司均为增值税一般纳税人，抵债设备适用的增值税税率为 13%。

### 三、要求

分别计算甲、乙两家公司进行该项债务重组所发生的重组损益，并分别编制相关的会计分录。

答 题 纸

### 习题三

1. 简述辞退福利的含义及与职工养老金的区别。

2. 什么是或有负债？会计上应如何披露其相关信息？

---

# 中级财务会计 (二)

## 作业二

姓 名: \_\_\_\_\_

学 号: \_\_\_\_\_

得 分: \_\_\_\_\_

教师签名: \_\_\_\_\_

### 习题一

#### 一、目的

练习借款费用的核算。

#### 二、资料

2018年1月1日H公司从建设银行借入3年期借款1000万元用于生产线工程建设,利率8%,利息于各年末支付。其他有关资料如下:

1. 工程于2018年1月1日开工,当日H公司按协议向建筑承包商乙公司支付工程款300万元。第一季度该笔借款的未用资金取得存款利息收入4万元。

2. 2018年4月1日工程因质量纠纷停工,直到7月3日恢复施工。第二季度该笔借款的未用资金取得存款利息收入4万元。

3. 2018年7月1日H公司按规定支付工程款400万元。第三季度,H公司用该笔借款的闲置资金300万元购入交易性证券,获得投资收益9万元存入银行。第四季度,该项证券的投资收益为0,年末收回资金300万元存入银行。

4. 2018年10月1日,H公司从工商银行借入一般借款500万元,期限1年、利率6%。利息于每季度末支付。10月1日H公司支付工程进度款500万元。

5. 至2018年年末,该项工程尚未完工。

#### 三、要求

1. 判断2018年专门借款利息应予资本化的期间。

2. 按季计算应付的借款利息及其资本化金额,并编制2018年度按季计提利息以及年末支付利息的会计分录。



答 题 纸

## 习题二

## 一、目的

练习应付债券的核算。

## 二、资料

2019年1月2日K公司发行5年期债券一批,面值20 000 000元,票面利率4%,利息于每年的1月1日、7月1日分期支付,到期一次还本。该批债券实际发行价为18 294 080元(不考虑发行费用),债券折价采用实际利率法分摊,债券发行时的实际利率为6%。公司于每年的6月末、12月末计提利息,同时分摊折价款,筹集的债券款用于公司的日常经营。

## 三、要求

1. 采用实际利率法计算该批公司债券半年的实际利息费用、应付利息与分摊的折价。
2. 按下列要求分别编制债券发行方、债券购买方企业的会计分录,填入表1。

表1 应付债券与债权投资的会计处理对比

应付债券	债权投资
1. 发行债券:	1. 购入债券:
2. 偿付期内计提利息费用:	2. 持有期内确认利息收益:
3. 支付利息:	3. 收到利息:
4. 到期偿还本金与最后一期利息:	4. 到期收回本金及最后一期利息:

答 题 纸

### 习题三

#### 一、目的

练习预计负债的核算。

#### 二、资料

M公司于2018年6月5日收到甲公司当日签发的带息商业承兑汇票一张，用以偿还前欠M公司货款。该票据面值800 000元，期限90天，年利率2%。2018年7月15日，M公司因急需资金，将该商业汇票向银行贴现，年贴现率3%，贴现款已存入M公司的银行账户。

#### 三、要求

1. 编制债务人甲公司签发并承兑汇票的会计分录。
2. 计算M公司该项应收票据的贴现息和贴现所得额。
3. 编制M公司贴现该项票据的会计分录。
4. 2018年7月末，M公司对所贴现的该项应收票据信息在财务报告中应如何披露？
5. 2018年8月末，M公司得知甲公司涉及一桩经济诉讼案件，银行存款已被冻结。此时，对该项贴现的商业汇票，M公司应如何进行会计处理？
6. 2018年9月初，该项票据到期，甲公司未能付款。此时M公司的会计处理又将如何进行？

答 题 纸

## 习题四

1. 简述借款费用资本化的各项条件。

2. 简述预计负债与或有负债的联系及区别。

---

# 中级财务会计（二）

## 作业三

姓 名: \_\_\_\_\_

学 号: \_\_\_\_\_

得 分: \_\_\_\_\_

教师签名: \_\_\_\_\_

### 习题一

#### 一、目的

练习收入的核算。

#### 二、资料

2018年年底，甲公司与客户签订商品销售合同。合同约定，甲公司向客户同时销售A、B两种商品，售价分别为10 000元、50 000元，合同价款为45 000元。甲公司应于合同开始日向客户交付A商品，45天后交付B商品。两项商品全部交付后，甲公司才有权收取合同对价45 000元。假设A、B两种商品分别构成单项履约义务，其控制权在交付时转移给客户，不考虑相关税费的影响。

#### 三、要求

1. 分别计算A、B两种商品的合同价款。
2. 编制交付A商品、交付B商品的会计分录。



## 习题二

### 一、目的

练习分期收款销售的核算。

### 二、资料

2019年1月2日T公司采用分期收款方式销售大型设备，合同价款为1500万元，按照约定分5年并于每年年末平均收取。设备已经发出，发出商品时T公司已开出增值税专用发票，购货方已支付增值税税款240万元。现销方式下，该设备售价1200万元，成本900万元。

### 三、要求

1. 编制T公司发出商品的会计分录。
2. 编制T公司分期收款销售未实现融资收益计算表（采用实际利率法，表格请参考主教材表12-3。本题中，年金300万元、期数5年、现值1200万元的折现率为7.93%）。
3. 编制T公司2019年年末收款并摊销未实现融资收益的会计分录。

### 习题三

#### 一、目的

练习所得税费用的核算。

#### 二、资料

2018 年度 A 公司实现税前利润 200 万元。本年度会计核算中确认国债利息收入 80 000 元, 支付罚金 4 000 元, 当年计提存货跌价准备 30 万元, 交易性金融资产本年确认公允价值变动净收益 20 万元。A 公司的所得税费用采用资产负债表债务法核算, 所得税税率为 25%, 递延所得税的年初余额为 0。公司当年无其他纳税调整事项。

#### 三、要求

1. 计算 A 公司 2018 年年末存货的账面价值、计税基础。
2. 计算 A 公司 2018 年年末以及当年产生的递延所得税资产或递延所得税负债。
3. 计算 A 公司 2018 年的应纳税所得额与应交所得税。
4. 2018 年 1—11 月 A 公司已预交所得税 45 万元, 编制 A 公司年末列支所得税费用的会计分录。



---

# 中级财务会计 (二)

## 作业四

姓 名: \_\_\_\_\_

学 号: \_\_\_\_\_

得 分: \_\_\_\_\_

教师签名: \_\_\_\_\_

### 习题一

#### 一、目的

练习会计差错更正的会计处理。

#### 二、资料

Y 公司为增值税一般纳税人，经营商品适用 16% 的增值税税率，所得税税率为 25%，公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积。2018 年 12 月 20 日公司在内部审计中发现以下重大会计差错并要求会计部门更正：

1. 2017 年 2 月 1 日，公司购入的一批低值易耗品全部由行政管理部门领用，价款 15 万元，误记为固定资产，至年底已计提折旧 30 000 元；公司对低值易耗品采用五五摊销法进行摊销。

2. 2016 年 1 月 2 日公司以 200 万元购入一项专利，会计和税法规定的摊销年限均为 8 年，但 2016 年公司对该项专利未予摊销。

3. 2017 年 11 月公司销售产品一批，符合销售收入确认条件，已确认收入 1 500 万元，其成本 1 000 万元未予结转。

#### 三、要求

编制更正上述会计差错的会计分录。



## 习题二

### 一、目的

练习政府补助的核算。

### 二、资料

2018年2月初，甲公司决定购入一台环保生产设备，预计价款2 000万元。因资金不足，按相关规定向政府有关部门提出补助720万元的申请。2018年2月20日，政府批准了甲公司的申请并拨付甲公司720万元的财政补助款。

2018年3月1日，甲公司购入环保生产设备，实际成本1 200万元，预计使用寿命5年，按照直线法折旧，期末无残值。购入的环保生产设备需要安装，共发生安装费用300万元，全部用银行存款支付。2018年4月30日该设备达到预定可使用状态。

甲公司对取得的政府补助采用总额法核算，且对与资产相关的政府补助按照直线法摊销。

### 三、要求

1. 计算该项环保生产设备的原价以及2018年度应计提的折旧额。
2. 编制甲公司与该项环保生产设备相关的会计分录：
  - (1) 接受政府补助；
  - (2) 购入、安装环保生产设备及设备达到预定可使用状态；
  - (3) 按月计提设备折旧，同时摊销递延收益。



3. 什么是资产负债表日后事项？它包括哪几类？如何区分？