

# 1201 会计自测题解

北大东奥

## 1. 某企业2012年有关预算资料如下:

(1) 预计该企业3~7月份的销售收入分别为40 000元、50 000元、60 000元、70 000元、80 000元。每月销售收入中, 当月收到现金30%, 下月收到现金70%。

(2) 各月直接材料采购成本按下一个个月销售收入的60%计算。所购材料款于当月支付现金50%, 下月支付现金50%。

(3) 预计该企业4~6月份的制造费用分别为4 000元、4 500元、4 200元, 每月制造费用中包括折旧费1 000元。

(4) 预计该企业4月份购置固定资产, 需要现金15 000元。

(5) 企业在3月末有长期借款20 000元, 利息率为15%。

(6) 预计该企业在现金不足时, 向银行申请短期借款(为1 000元的整数倍); 现金有多余时归还银行借款(为1 000元的整数倍)。借款在期初, 还款在期末, 借款年利率12%。

(7) 预计该企业期末现金余额的范围是6 000~7 000元, 长期借款利息每季度末支付一次, 短期借款利息还本时支付, 其他资料见现金预算表。

现金预算表 单位: 元

月份	4月	5月	6月
期初现金余额	7 000		
经营性现金收入			
经营性现金支出:			
直接材料采购支出			
直接工资支出	2 000	3 500	2 800
制造费用支出			
其他付现费用	800	900	750
预交所得税			8 000
资本性现金支出			
现金余缺			
支付利息			
取得短期借款			
偿还短期借款			
期末现金余额			

要求: 根据以上资料, 完成该企业4~6月份现金预算的编制工作。

2. 甲公司于2011年1月1日以货币资金1 000万元取得了乙公司10%的股权, 甲公司取得乙公司10%股权作为可供出售金融资产核算。2011年12月31日, 该可供出售金融资产的公允价值为1 200万元。

乙公司于2011年度实现净利润1 000万元, 支付现金股利100万元, 因可供出售金融资产公允价值变动增加资本公积2 000万元。

2012年1月1日, 甲公司以货币资金6 300万元进一步取得乙公司50%的股权, 因此取得了控制权, 同日乙公司所有者权益总额为12 100万元, 其中股本为5 000万元, 资本公积为2 300万元, 盈余公积为480万元, 未分配利润为4 320万元。乙公司在该日的可辨认净资产的公允价值是12 200万元。2012年1月1日, 原持有乙公司10%股权的公允价值为1 220万元。

2012年1月1日, 乙公司除一项管理用固定资产的公允价值与其账面价值不同外, 其他资产和负债的公允价值与账面价值相等。该固定资产的公允价值为300万元, 账面价值为200万元, 尚可使用年限为10年, 采用年限平均法计提折旧, 无残值。

甲公司和乙公司属于非同一控制下的公司。

假定不考虑所得税和内部交易的影响。

要求:

(1) 编制2011年1月1日至2011年12月31日甲公司对乙公司投资的会计分录。

(2) 编制甲公司2012年1月1日取得乙公司50%投资及原10%投资转为长期股权投资的会计分录, 计算长期股权投资的账面价值。

(3) 计算甲公司对乙公司投资形成的商誉的价值。

(4) 在购买日合并财务报表工作底稿中编制对乙公司个别报表进行调整的会计分录。

(5) 在购买日合并财务报表工作底稿中编制调整长期股权投资的会计分录。

(6) 在合并财务报表工作底稿中编制购买日与投资有关的抵销分录。

3. 甲、乙、丙拟共同出资设立一家有限责任公司(以下简称公司), 并共同制定了公司章程草案。该公司章程草案有关要点如下:

(1) 公司注册资本总额为600万元。各方出资数额、出资方式以及缴付出资的时间分别为: 甲出资180万元, 其中: 货币出资70万元、计算机软件作价出资110万元, 首次货币出资20万元, 其余货币出资和计算机软件出资自公司成立之日起1年内缴足。乙出资150万元, 其中: 机器设备作价出资100万元、特许经营权出资50万元, 自公司成立之日起6个月内一次缴足。丙以货币270万元出资, 首次货币出资90万元, 其余出资自公司成立之日起2年内缴付100万元, 第3年缴付剩余的80万元。

(2) 公司的董事长由甲委派, 副董事长由乙委派, 经理由丙提名并经董事会聘任, 经理作为公司的法定代表人。在公司召开股东会会议时, 出资各方行使表决权的比例为: 甲按照注册资本30%的比例行使表决权; 乙、丙分别按照注册资本35%的比例行使表决权。在公司召开股东会会议时, 应提前25日通知全体股东。

(3) 公司分配红利时, 出资各方依照以下比例进行分配: 甲享有红利25%的分配权; 乙享有红利40%的分配权; 丙享有红利35%的分配权。

(4) 公司不设监事会, 由乙担任监事。

要求:

根据公司法律制度的规定, 分别回答以下问题:

(1) 公司出资人的首次出资总额是否符合公司法的有关规定? 并说明理由。公司出资人的货币出资总额是否符合公司法的有关规定? 并说明理由。甲以计算机软件和乙以特许经营

权出资的方式是否符合有关规定?并分别说明理由。甲、乙、丙分期缴纳出资的时间是否符合公司法的有关规定?并分别说明理由。

(2)公司董事长、副董事长的产生方式是否符合公司法的有关规定?并说明理由。公司的法定代表人由经理担任是否符合公司法的有关规定?并说明理由。公司的首次股东会由谁召集和主持?并说明理由。公司章程规定的出资各方在公司股东会会议上行使表决权的比例是否符合公司法的有关规定?并说明理由。公司召开股东会会议时的通知时间是否符合公司法的有关规定?并说明理由。

(3)公司章程规定的出资各方分红比例是否符合公司法的有关规定?并说明理由。

(4)公司章程规定不设监事会是否符合公司法的有关规定?并说明理由。

### 【参考答案】

1. 编制的现金预算详见下表。

现金预算表		单位:元		
月份	4月	5月	6月	
期初现金余额	7 000	6 200	6 180	
经营性现金收入	50 000×30%+40 000×70%=43 000	60 000×30%+50 000×70%=53 000	70 000×30%+60 000×70%=63 000	
经营性现金支出				
直接材料采购支出	36 000×50%+30 000×50%=33 000	42 000×50%+36 000×50%=39 000	48 000×50%+42 000×50%=45 000	
直接工资支出	2 000	3 500	2 800	
制造费用支出	4 000-1 000=3 000	4 500-1 000=3 500	4 200-1 000=3 200	
其他付现费用	800	900	750	
预交所得税			8 000	
资本性现金支出	15 000			
现金余缺	7 000+43 000-33 000-2 000-3 000-800-15 000=-3 800	6 200+53 000-39 000-3 500-3 500-900=12 300	6 180+63 000-45 000-2 800-3 200-750-8 000=9 430	
支付利息		-6 000×12%×2/12=-120	-20 000×15%×3/12+(-2 000×12%×3/12)=-810	
取得短期借款	10 000			
偿还短期借款		-6 000	-2 000	
期末现金余额	6 200	6 180	6 620	

表中,采购成本:3月:50 000×60%=30 000(元);4月:60 000×60%=36 000(元);5月:70 000×60%=42 000(元);6月:80 000×60%=48 000(元)。

2. (1)①2011年1月1日,借:可供出售金融资产——成本1 000;贷:银行存款1 000。②2011年收到现金股利,借:应收股利10(100×10%);贷:投资收益10。借:银行存款10;贷:应收股利10。③2011年12月31日,借:可供出售金融资产——公允价值变动200;贷:资本公积——其他资本公积200。

(2)2012年1月1日,借:长期股权投资6 300;贷:银行存款6 300。借:长期股权投资1 200;贷:可供出售金融资产——成本1 000、——公允价值变动200。长期股权投资账面价值=6 300+1 200=7 500(万元)。

(3)合并成本=6 300+1 220=7 520(万元)

甲公司对乙公司投资形成的商誉=7 520-12 200×60%=200(万元)。

(4)借:固定资产100;贷:资本公积100。

(5)应调增长期股权投资金额=1 220-1 200=20(万元)。借:长期股权投资20;贷:投资收益20。将原个别财务报表核算的资本公积转入投资收益。借:资本公积200;贷:投资收益200。

(6)借:股本5 000,资本公积2 400(2 300+100),盈余公积480,未分配利润4 320,商誉200;贷:长期股权投资7 520(7 500+20),少数股东权益4 880[(5 000+2 400+480+4 320)×40%]。

3. (1)①首次出资总额不符合规定。根据规定,有限责任公司全体股东的首次出资额不得低于注册资本的20%,也不得低于法定的注册资本最低限额。在本题中,三个股东的首次出资额为110万元,未达到注册资本的20%。

②货币出资总额符合规定。根据规定,全体股东的货币出资金额不得低于有限责任公司注册资本的30%。在本题中,三个股东的货币出资额为340万元,超过了注册资本的30%。

③甲以计算机软件出资符合规定。根据规定,股东可以用货币出资,也可以用实物、知识产权、土地使用权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资。在本题中,甲以知识产权(计算机软件)出资符合规定。乙以特许经营权出资不符合规定。根据规定,股东不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。

④甲、乙的出资期限符合规定,丙的出资期限不符合规定。根据规定,有限责任公司全体股东的首次出资额不得低于注册资本的20%,其余部分由股东自公司成立之日起2年内缴足。在本题中,丙的出资期限超过了2年。

(2)①董事长、副董事长的产生方式符合规定。根据规定,有限责任公司董事长、副董事长的产生办法由公司章程规定。

②法定代表人由经理担任符合规定。根据规定,公司法定代表人依照公司章程的规定,由董事长、执行董事或者经理担任。

③首次股东会由丙召集和主持。根据规定,有限责任公司的首次股东会由出资最多的股东召集和主持。

④公司章程规定的出资各方在公司股东会会议上行使表决权的比例符合规定。根据规定,有限责任公司股东会会议由股东按照出资比例行使表决权,但公司章程另有规定的除外。

⑤股东会的通知时间符合规定。根据规定,召开股东会会议,应当于会议召开15日以前通知全体股东,但公司章程另有规定或者全体股东另有约定的除外。

(3)公司章程规定的出资各方分红比例符合规定。根据规定,有限责任公司按照股东实缴的出资比例进行分配,但全体股东约定不按照出资比例进行分配的除外。

(4)公司章程规定不设监事会符合规定。根据规定,股东人数较少或者规模较小的有限责任公司,可以设1~2名监事,不设立监事会。

(东奥会计在线: <http://www.dongao.com>)