

# 1204 会计自测题解

北大东奥

1. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%。甲公司按当年实现净利润的10%提取法定盈余公积。甲公司2011年度财务报告于2012年4月20日经董事会批准对外报出。甲公司在对其2011年财务报表进行内部审计过程中, 发现公司会计处理中存在以下问题, 并要求公司财务部门处理:

(1) 甲公司2011年3月2日以300万元从证券市场购入乙公司3%的股份作为可供出售金融资产核算, 发生相关费用10万元。2011年12月31日, 该债券的公允价值为400万元。甲公司的会计处理: 借: 可供出售金融资产——成本300, 投资收益10; 贷: 银行存款310。借: 可供出售金融资产——公允价值变动100; 贷: 公允价值变动损益100。

(2) 2011年3月31日, 甲公司与丙公司签订合同, 自丙公司购买不需安装的设备供管理部门使用, 合同价格3 000万元。因甲公司现金流量不足, 按合同约定价款自合同签订之日起满1年后分3期支付, 每年4月1日支付1 000万元。该设备预计其使用寿命为5年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。假定甲公司的增量借款年利率为10%, 利率为10%、期数为3期的普通年金现值系数为2.486 9。不考虑此事项中增值税的影响。甲公司2011年对上述交易或事项的会计处理如下: 借: 固定资产3 000; 贷: 长期应付款3 000。借: 管理费用450; 贷: 累计折旧450。

(3) 2011年7月1日, 甲公司开始代理销售由丁公司最新研制的A商品。销售代理协议约定, 丁公司将A商品全部交由甲公司代理销售; 甲公司采用收取手续费的方式为丁公司代理销售A商品, 代理手续费收入按照丁公司确认的A商品销售收入(不含销售退回商品)的5%计算; 顾客从购买A商品之日起1年内可以无条件退货。2011年度, 甲公司共计销售A商品600万元, 至年末尚未发生退货。由于A商品首次投放市场, 甲公司、丁公司均无法估计其退回的可能性。甲公司确认了代理费收入, 会计分录如下: 借: 应付账款30; 贷: 其他业务收入30。

(4) 2011年10月1日, 甲公司与戊公司签订销售合同, 以每台20万元的价格向戊公司销售M设备40台, 每台M设备的成本为15万元。同时签订补充合同, 约定甲公司于2012年3月31日以每台25万元的价格购回该设备。当日, 甲公司开出增值税专用发票, 注明增值税税额为136万元, 商品已发出, 款项已收存银行。甲公司的会计处理如下: 借: 银行存款936; 贷: 主营业务收入800, 应交税费——应交增值税(销项税额)136。借: 主营业务成本600; 贷: 库存商品600。

(5) 2011年12月20日, 甲公司与己公司签订销售合同, 甲

公司向己公司销售B产品一台, 销售价格为300万元, 甲公司承诺己公司在3个月内对B产品的质量和性能不满意可以无条件退货。12月25日, 甲公司发出B产品, 开具增值税专用发票, 收到己公司支付的货款。甲公司无法合理估计其退货的可能性。甲公司B产品的成本为150万元。甲公司对此项业务确认了收入并结转了成本, 会计处理如下: 借: 银行存款351; 贷: 主营业务收入300, 应交税费——应交增值税(销项税额)51。借: 主营业务成本150; 贷: 库存商品150。

假定: (1) 有关差错更正按当期差错处理。

(2) 不考虑所得税的影响。

(3) 不要求编制结转损益及结转本年利润的会计分录。

要求: 根据上述材料, 逐笔分析、判断(1)至(5)笔经济业务中各项会计处理是否正确; 如不正确, 请说明理由, 并编制更正差错的会计分录。

2. 某企业2012年度全年销售(营业)收入1.2亿元, 实现利润总额3 000万元(未考虑捐赠支出), 企业所得税税率为25%。企业为了提高其知名度及产品的竞争力, 决定向社会相关单位捐赠500万元。在捐赠总额不变时, 有下列三种捐赠方式选择:

方案1: 纳税人直接向灾区群众进行捐赠, 不通过境内非营利的社会团体、国家机关做公益、救济性捐赠。

方案2: 纳税人通过境内非营利的社会团体、国家机关, 向教育、民政等公益事业做公益、救济性的捐赠。

方案3: 通过某广告公司, 以广告性质的赞助支出对某企业进行赞助(广告性质的赞助支出可税前列支数额为销售收入的15%)。

要求: 请代企业选择最佳方案。

3. 某化妆品生产企业为增值税一般纳税人, 2011年4月从国外进口一批散装化妆品, 关税完税价格为150万元。进口机器设备一套, 关税完税价格为40万元。散装化妆品和机器设备均已验收入库。

本月内企业将进口散装化妆品的80%生产加工为成套化妆品7 800件, 对外批发销售6 000件, 取得不含税销售额390万元; 向消费者零售800件, 取得含税销售额51.48万元。

已知: 化妆品的关税税率为40%、消费税税率为30%、增值税税率为17%; 机器设备的关税税率为20%、增值税税率为17%。

要求: (1) 计算该企业在进口环节应缴纳的消费税、增值税。

(2) 计算该企业在国内生产销售环节应缴纳的增值税、消费税。

4. 某公司本年的可持续增长率为9%, 期末投资资本回报率为8.9%。本年末的投资资本为1 000万元, 其中权益资本为400万元, 权益资本成本为25%, 税后债务资本成本为4%。所得税税率为25%, 预计明年销售增长率为10%, 未来维持目标资本结构不变。

要求: 根据以上资料及有关理论, 回答下列问题:

(1) 计算加权平均资本成本。

(2) 根据价值增长/增长率矩阵, 判断该公司是否属于增值型现金短缺, 如果不是, 应该是什么。

(3) 分析该公司可以选择的财务战略。