

1205 会计自测题解

北大东奥

1. A公司201×年1月份现金收支的预计资料如下:

(1)1月1日的现金(包括银行存款)余额为13 700元,已收到未入账支票40 400元。

(2)产品售价8元/件。上年11月销售20 000件,12月销售30 000件,201×年1月预计销售40 000件,2月预计销售25 000件。根据经验,商品售出后当月可收回货款的60%,次月收回30%,再次月收回8%,另外2%为坏账。

(3)进货成本为5元/件,平均在15天后付款。编制预算时月底存货为次月销售的10%加1 000件。上年12月底的实际存货为4 000件,应付账款余额为77 500元。

(4)201×年1月的费用预算为85 000元,其中折旧费为12 000元,其余费用需当月用现金支付。

(5)预计1月将购置设备一台,支出150 000元,当月付款。

(6)201×年1月预交所得税20 000元。

(7)现金不足时可从银行借入,借款额为10 000元的倍数,利息在还款时支付。期末现金余额不少于5 000元。

要求:编制A公司201×年1月份的现金预算。

2. 2010年1月1日,甲公司董事会批准研发某项新产品专利技术,有关资料如下:

(1)2010年,该研发项目共发生材料费用200万元,人工费用500万元,均属于研究阶段支出,以银行存款支付人工费用。

(2)2011年年初,研究阶段结束,进入开发阶段。该项目在技术上已具可行性,甲公司管理层明确表示将继续为该项目提供足够的资源支持,其研发成功后,将立即投产。

(3)2011年共发生材料费用430万元,人工费用470万元(以银行存款支付),另发生相关设备折旧费用100万元。2011年发生的支出均符合资本化条件。

(4)2011年12月31日,该项目研发成功,该项新产品专利技术于当日达到预定用途。

(5)甲公司预计该新产品专利技术的使用寿命为5年,该专利的法律保护期限为10年,甲公司对其采用直线法摊销;税法规定该项无形资产采用直线法摊销,摊销年限与会计相同。

(6)2012年年末,该项无形资产出现减值迹象。经减值测试,该项无形资产的可收回金额为720万元,计提减值后,摊销年限和摊销方法不变。

(7)其他资料:①按照税法规定,企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按照规定据实扣除的基础上,按照研究开发费用的50%加计扣除;形成无形资产的,按照无形资产成本的150%摊

销。甲公司该研究开发项目符合上述税法规定。②假定甲公司每年的税前利润总额均为10 000万元,适用的所得税税率为25%。③假定甲公司除无形资产外不存在其他暂时性差异。④假定该无形资产自2012年年初开始摊销。⑤假定不考虑增值税的影响。

要求:

(1)编制2010年甲公司无形资产研发的相关会计分录。

(2)编制2011年甲公司无形资产研发的相关会计分录。

(3)分别计算甲公司2010年至2013年的递延所得税、应交所得税和所得税费用,并编制相关会计分录。

3. ABC会计师事务所正在制定业务质量控制制度,经过领导层集体研究,确立了下列重大质量控制制度:①为了培育以质量为导向的内部文化,会计师事务所需建立与业务规模相匹配的质量控制部门,由项目合伙人负责执行质量控制制度的运作并对质量控制制度承担最终责任。②无论审计项目组内部的分歧是否得到解决,都必须保证按时出具审计报告。③为了防范关系密切产生不利影响,会计师事务所决定每5年轮换一次项目合伙人。④为了保证项目质量控制复核人员的客观性,由项目合伙人挑选不参与审计项目组业务的注册会计师担任项目质量控制复核人员。⑤历史性财务信息审计业务及审阅业务的工作底稿必须在业务报告日后60天之内归档,其他鉴证业务工作底稿的归档期限不应超过90天。对业务工作自业务报告日起底稿至少要保存10年。⑥会计师事务所应当每年至少一次将质量控制制度的监控结果(如对已实施监控的描述、实施监控程序得出的结论以及发现的某项具体业务的缺陷等)传达给项目合伙人及会计师事务所内部其他适当的人员。

要求:针对上述①至⑥项,分别指出ABC会计师事务所可能违反质量控制准则的情形,并简要说明理由。

4. 2010年1月,注册会计师甲、乙、丙三人在北京成立了一家会计师事务所,性质为特殊的普通合伙企业。甲、乙、丙在合伙协议中约定:①甲、丙分别以现金300万元和50万元出资;乙以一套房屋出资,作价200万元,作为会计师事务所的办公场所。②会计师事务所的盈亏按各自的出资比例享有和承担。③甲负责执行合伙事务。

2011年2月,乙拟将其在会计师事务所中的财产份额转让给A。丙表示同意,甲则对乙拟转让的财产份额主张优先购买权,乙以合伙协议中未约定优先购买权为由予以拒绝。

2011年3月,丙在为B公司提供审计服务时,因重大过失给B公司造成300万元损失。该会计师事务所现有全部财产价值250万元,其中,乙用于出资的房屋变现价值为230万元。该会计师事务所在将全部财产用于赔偿B公司后,要求丙向B公司支付剩余的50万元赔偿金。丙则认为,合伙协议约定合伙人对于会计师事务所的亏损按照各自出资比例承担,自己不应对此合伙企业财产不足清偿的债务承担全部责任。乙认为其对此债务只应以出资额为限承担责任,而其出资的房屋已经升值,目前变现价值为230万元,故丙应退还其30万元。

2011年5月,因会计师事务所在北京的业务量下降,甲提

出将会计师事务所的主要经营地点迁至上海。在合伙人会议上,乙对此表示赞同,丙则反对。甲、乙认为,其二人人数及所持出资额均超过半数,且合伙协议对此无特别约定,于是作出迁址决议。

要求:根据合伙企业法律制度的规定,回答下列问题:

(1)甲对乙拟转让给A的合伙企业财产份额是否享有优先购买权?并说明理由。

(2)乙是否有权要求丙退还30万元?并说明理由。

(3)丙是否应当单独承担对B公司剩余50万元的赔偿责任?并说明理由。

(4)将事务所迁至上海的决议是否有效?并说明理由。

【参考答案】

1. 1月份现金预算表 单位:元

| 项 目 | 金 额 |
|----------------|--|
| 期初现金 | 13 700 |
| 现金收入: | |
| 支票收款 | 40 400 |
| 上年11月销售20 000件 | $20\,000 \times 8\% \times 8 = 12\,800$ |
| 上年12月销售30 000件 | $30\,000 \times 30\% \times 8 = 72\,000$ |
| 本年1月销售40 000件 | $40\,000 \times 60\% \times 8 = 192\,000$ |
| 销货收现合计 | 276 800 |
| 可使用现金合计 | 330 900 |
| 现金支出: | |
| 上月应付账款 | 77 500 |
| 本月进货本月付现现金支出 | $98\,750 = [40\,000 + (25\,000 \times 10\% + 1\,000) - 4\,000] \times 5 \times 50\%$ |
| 付现费用 | $73\,000 = 85\,000 - 12\,000$ |
| 购置设备 | 150 000 |
| 所得税 | 20 000 |
| 现金支出合计 | 419 250 |
| 现金多余(或不足) | (88 350) |
| 借入银行借款 | 100 000 |
| 期末现金余额 | 11 650 |

2. (1)借:研发支出——费用化支出700;贷:原材料200,应付职工薪酬500。借:应付职工薪酬500;贷:银行存款500。借:管理费用700;贷:研发支出——费用化支出700。

(2)借:研发支出——资本化支出1 000;贷:原材料430,累计折旧100,应付职工薪酬470。借:应付职工薪酬470;贷:银行存款470。借:无形资产1 000;贷:研发支出——资本化支出1 000。

(3)①2010年年末。应交所得税 $= (10\,000 - 700 \times 50\%) \times 25\% = 2\,412.5$ (万元),所得税费用 $= 2\,412.5$ (万元)。借:所得税费用2 412.5;贷:应交税费——应交所得税2 412.5。

②2011年年末。可抵扣暂时性差异为500万元 $(1\,000 \times 150\% - 1\,000)$,但不确认递延所得税资产。应交所得税 $= 10\,000 \times 25\% = 2\,500$ (万元),所得税费用 $= 2\,500$ (万元)。借:所得税费用2 500;贷:应交税费——应交所得税2 500。

③2012年年末。应计提减值准备 $= (1\,000 - 1\,000 \div 5) - 720 = 80$ (万元),产生暂时性差异480万元 $[(1\,000 - 1\,000 \div 5) \times 150\% - 720]$,其中400万元不确认递延所得税资产,计提减值准备的80万元产生的可抵扣暂时性差异要确认递延所得税资产。应确认的递延所得税资产 $= 80 \times 25\% = 20$ (万元),应纳税所得额 $= 10\,000 - (1\,500 \div 5 - 1\,000 \div 5) + 80 = 9\,980$ (万元),应交所得税 $= 9\,980 \times 25\% = 2\,495$ (万元),所得税费用 $= 2\,495 - 20 = 2\,475$ (万元)。借:所得税费用2 475,递延所得税资产20;贷:应交税费——应交所得税2 495。

④2013年年末。产生暂时性差异360万元 $[(1\,000 - 1\,000 \div 5 \times 2) \times 150\% - (720 - 720 \div 4)]$,其中300万元不确认递延所得税资产。递延所得税资产余额 $= (360 - 300) \times 25\% = 15$ (万元),递延所得税资产本期贷方发生额 $= 20 - 15 = 5$ (万元),应纳税所得额 $= 10\,000 - (1\,500 \div 5 - 720 \div 4) = 9\,880$ (万元),应交所得税 $= 9\,880 \times 25\% = 2\,470$ (万元),所得税费用 $= 2\,470 + 5 = 2\,475$ (万元)。借:所得税费用2 475;贷:应交税费——应交所得税2 470,递延所得税资产5。

3. ①项不符合要求。主任会计师对质量控制制度承担最终责任,并且主任会计师必须委派适当的人员并授予其必要的权限,以帮助主任会计师履行其职责。

②项不符合要求。只有意见分歧得到解决,项目合伙人才能出具审计报告。

③项符合要求。

④项不符合要求。不由项目合伙人挑选,以保持质量控制复核人员的客观性。

⑤项不符合要求。鉴证业务工作底稿的归档期限为业务报告日后60天内。

⑥项不符合要求。向项目合伙人以外的相关人员传达发现的缺陷时,通常不指明涉及的具体业务,除非指明具体业务对这些人员适当履行职责时是必要的。

4. (1)甲享有优先购买权。根据规定,合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额的,在同等条件下,其他合伙人有优先购买权,但合伙协议另有约定的除外。

(2)乙无权要求丙退还30万元。根据规定,合伙人出资以后,一般来说丧失了对其作为出资部分的财产的所有权,合伙企业的财产权主体是合伙企业,而非单独的合伙人。在本题中,乙将房屋出资之后,该房屋属于合伙企业的财产,其升值部分属于合伙企业,与乙无关。

(3)丙应当单独承担对B公司剩余50万元的赔偿责任。根据规定,在特殊的普通合伙企业中,一个合伙人或者数个合伙人在执业活动中因故意或者重大过失造成合伙企业债务的,应当承担无限责任或者无限连带责任。

(4)决议无效。根据规定,改变合伙企业主要经营场所的地点,除合伙协议另有约定外,应当经全体合伙人一致同意。在本题中,既然合伙协议对此没有约定,将会计师事务所迁至上海就应当经全体合伙人一致同意。

(东奥会计在线: <http://www.dongao.com>)