

# 1211 会计自测题解

北大东奥

1. 某企业年末速动比率为2;非流动负债是交易性金融资产的4倍;应收款项6 500元,是速动资产的81.25%,是流动资产的40.625%,是非流动资产的1.625倍;所有者权益总额等于营运资本;实收资本是未分配利润的2倍。

要求:

(1)根据上述资料填列该企业下列资产负债表中年末金额:

单位:元

| 资产      | 年初金额   | 年末金额  | 负债与所有者权益   | 年初金额   | 年末金额  |
|---------|--------|-------|------------|--------|-------|
| 货币资金    | 400    |       | 应付账款       | 1 425  | 1 500 |
| 交易性金融资产 | 850    |       | 应付职工薪酬     | 475    | 500   |
| 应收账款    | 5 100  | 6 000 | 短期借款       | 1 900  |       |
| 应收利息    | 400    | 500   | 流动负债合计     | 3 800  |       |
| 存货      | 7 650  |       | 长期借款       | 2 850  |       |
| 流动资产合计  | 14 400 |       | 长期债券       | 970    | 1 000 |
| 固定资产    | 3 200  |       | 非流动负债合计    | 3 820  |       |
| 长期待摊费用  | 780    | 1 000 | 负债合计       | 7 620  |       |
| 其他非流动资产 | 640    | 500   | 实收资本       | 7 600  |       |
| 非流动资产合计 | 4 620  |       | 未分配利润      | 3 800  |       |
|         |        |       | 所有者权益合计    | 11 400 |       |
| 资产总计    | 19 020 |       | 负债与所有者权益总计 | 19 020 |       |

(2)根据第1问的计算结果,编制管理用资产负债表。

单位:元

| 项目         | 本年金额   | 上年金额   |
|------------|--------|--------|
| 一、营业收入     | 84 000 | 79 800 |
| 减:营业成本     | 74 032 | 70 084 |
| 营业税金及附加    | 784    | 784    |
| 销售费用       | 1 288  | 1 120  |
| 管理费用       | 2 912  | 2 688  |
| 财务费用       | 784    | 560    |
| 资产减值损失     | 0      | 0      |
| 加:公允价值变动收益 | 0      | 0      |
| 投资收益       | 168    | 0      |
| 二、营业利润     | 4 368  | 4 564  |
| 加:营业外收入    | 1 260  | 2 016  |
| 减:营业外支出    | 28     | 0      |
| 三、利润总额     | 5 600  | 6 580  |
| 减:所得税费用    | 1 780  | 2 000  |
| 四、净利润      | 3 820  | 4 580  |

(3)根据第1、2问的计算结果及上述资料填写下表中的指标。

| 指标  | 净经营资产净利率 | 税后利息率 | 经营差异率 | 净财务杠杆 | 杠杆贡献率 | 权益净利率 |
|-----|----------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 上年数 |          |       |       |       |       |       |
| 本年数 |          |       |       |       |       |       |

(4)利用连环替代法分析净经营资产净利率、税后利息率和净财务杠杆各影响因素对权益净利率变动的的影响程度。

2. X公司主营方便食品的生产、加工和销售,存货主要包括大米、面粉、猪肉、调料、添加剂等原材料和面包、香肠等保质期为10天的产成品。原材料存放在厂区3个仓库中,大约30%的产成品存放在厂区冷库中,60%的产成品以支付柜台租赁费方式在全市60家大型超市直销,其余的10%以预收账款方式向数百家小型食品商店供应。由于年末正值销售旺季,X公司确定在2012年2月20日对存货进行盘点。

A注册会计师编制的存货监盘计划部分内容摘录如下:

①风险评估的摘录:存货存在认定、完整性认定的重大错报风险为高水平,计价和分摊认定的重大错报风险为低水平。②监盘范围的摘录:厂区的原材料仓库、冷库和大型超市的直销柜台,但不包括小型食品店。③监盘程序的摘录:对厂区存放的存货实施现场监盘,对直销的存货以积极的方式向相关的大型超市实施函证。④结果调节的摘录:直接根据2011年12月31日至盘点日之间的存货增减记录和盘点日的盘点结果调节得出资产负债表日的存货结存量和余额。

要求:

(1)为编制存货监盘计划,A注册会计师决定查阅以前年度存货监盘工作底稿。请指出A注册会计师在查阅时应当重点关注的内容。

(2)单独考虑存货监盘计划中列示的各项摘录内容,逐一指出是否妥当。如认为不妥当,请简要说明理由。

(3)请指出注册会计师在存货监盘计划中列示存货监盘时间应当涉及哪些方面。

## 【参考答案】

1. (1)

单位:元

| 资产      | 年末金额   | 负债与所有者权益   | 年末金额   |
|---------|--------|------------|--------|
| 货币资金    | 500    | 应付账款       | 1 500  |
| 交易性金融资产 | 1 000  | 应付职工薪酬     | 500    |
| 应收账款    | 6 000  | 短期借款       | 2 000  |
| 应收利息    | 500    | 流动负债合计     | 4 000  |
| 存货      | 8 000  | 长期借款       | 3 000  |
| 流动资产合计  | 16 000 | 长期债券       | 1 000  |
| 固定资产    | 2 500  | 非流动负债合计    | 4 000  |
| 长期待摊费用  | 1 000  | 负债合计       | 8 000  |
| 其他非流动资产 | 500    | 实收资本       | 8 000  |
| 非流动资产合计 | 4 000  | 未分配利润      | 4 000  |
|         |        | 所有者权益合计    | 12 000 |
| 资产总计    | 20 000 | 负债与所有者权益总计 | 20 000 |

**【解析】**

流动资产=6 500÷40.625%=16 000(元)  
 非流动资产=6 500÷1.625=4 000(元)  
 固定资产=4 000-500-1 000=2 500(元)  
 速动资产=6 500÷81.25%=8 000(元)  
 存货=16 000-8 000=8 000(元)  
 流动负债=8 000÷2=4 000(元)  
 短期借款=4 000-1 500-500=2 000(元)  
 所有者权益=16 000-4 000=12 000(元)  
 实收资本=12 000×(2÷3)=8 000(元)  
 未分配利润=12 000-8 000=4 000(元)  
 资产总额=16 000+4 000=20 000(元)  
 非流动负债合计=20 000-12 000-4 000=4 000(元)  
 交易性金融资产=4 000÷4=1 000(元)  
 货币资金=8 000-6 000-500-1 000=500(元)

(2) 管理用资产负债表 单位:元

| 净经营资产     | 年末金额   | 年初金额   | 净负债与所有者权益   | 年末金额   | 年初金额   |
|-----------|--------|--------|-------------|--------|--------|
| 货币资金      | 500    | 400    | 短期借款        | 2 000  | 1 900  |
| 应收账款      | 6 000  | 5 100  | 长期借款        | 3 000  | 2 850  |
| 存货        | 8 000  | 7 650  | 长期债券        | 1 000  | 970    |
| 经营流动资产合计  | 14 500 | 13 150 | 金融负债合计      | 6 000  | 5 720  |
| 应付账款      | 1 500  | 1 425  | 交易性金融资产     | 1 000  | 850    |
| 应付职工薪酬    | 500    | 475    | 应收利息        | 500    | 400    |
| 经营流动负债合计  | 2 000  | 1 900  | 金融资产合计      | 1 500  | 1 250  |
| 经营营运资本    | 12 500 | 11 250 | 净负债         | 4 500  | 4 470  |
| 固定资产      | 2 500  | 3 200  | 实收资本        | 8 000  | 7 600  |
| 长期待摊费用    | 1 000  | 780    | 未分配利润       | 4 000  | 3 800  |
| 其他非流动资产   | 500    | 640    | 所有者权益合计     | 12 000 | 11 400 |
| 净经营长期资产合计 | 4 000  | 4 620  |             |        |        |
| 经营长期负债    | 0      | 0      |             |        |        |
| 净经营长期资产   | 4 000  | 4 620  |             |        |        |
| 净经营资产总计   | 16 500 | 15 870 | 净负债及所有者权益总计 | 16 500 | 15 870 |

(3)

| 指标  | 净经营资产净利率  | 税后利息率    | 经营差异率     | 净财务杠杆     | 杠杆贡献率    | 权益净利率     |
|-----|-----------|----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 上年数 | 31.315 4% | 8.719 5% | 22.595 9% | 39.210 5% | 8.86%    | 40.175 4% |
| 本年数 | 25.698 0% | 9.337 2% | 16.360 8% | 37.5%     | 6.135 3% | 31.833 3% |

**【解析】**

上年平均所得税税率=2 000÷6 580×100%=30.4%  
 本年平均所得税税率=1 780÷5 600×100%=31.79%  
 上年税后利息=560×(1-30.4%)=389.76(万元)  
 本年税后利息=(784-168)×(1-31.79%)=420.173 6(万元)  
 上年税后经营净利润=4 580+389.76=4 969.76(万元)  
 本年税后经营净利润=3 820+420.173 6=4 240.173 6(万元)  
 上年净经营资产净利率=4 969.76÷15 870×100%=31.315 4%  
 本年净经营资产净利率=4 240.173 6÷16 500×100%=

25.698 0%

上年税后利息率=389.76÷4 470×100%=8.719 5%  
 本年税后利息率=420.173 6÷4 500×100%=9.337 2%  
 上年经营差异率=31.315 4%-8.719 5%=22.595 9%  
 本年经营差异率=25.698 0%-9.337 2%=16.360 8%  
 上年净财务杠杆=4 470÷11 400×100%=39.210 5%  
 本年净财务杠杆=4 500÷12 000×100%=37.5%  
 上年杠杆贡献率=22.595 9%×39.210 5%=8.86%  
 本年杠杆贡献率=16.360 8%×37.5%=6.135 3%  
 上年权益净利率=4 580÷11 400×100%=40.175 4%  
 本年权益净利率=3 820÷12 000×100%=31.833 3%  
 (4) 本年权益净利率-上年权益净利率=31.833 3%-

40.175 4%=-8.342 1%  
 上年权益净利率=31.315 4%+(31.315 4%-8.719 5%)×39.210 5%=40.175 4%  
 替代净经营资产净利率:25.698 0%+(25.698 0%-8.719 5%)×39.210 5%=32.355 4%  
 替代税后利息率:25.698 0%+(25.698 0%-9.337 2%)×39.210 5%=32.113 2%

替代净财务杠杆:25.698 0%+(25.698 0%-9.337 2%)×37.5%=31.833 3%

净经营资产净利率变动影响=32.355 4%-40.175 4%=-7.82%  
 税后利息率变动影响=32.113 2%-32.355 4%=-0.242 2%  
 净财务杠杆变动影响=31.833 3%-32.113 2%=-0.279 9%

根据计算结果可以看出:权益净利率比上年降低8.342 1%,其主要影响因素是:①净经营资产净利率的降低,使权益净利率减少7.82%;②税后利息率提高,使权益净利率降低0.242 2%;③净财务杠杆降低,使权益净利率降低0.279 9%。

2. (1) 查阅以前年度存货监盘工作底稿时,应充分关注存货盘点的时间安排、周转缓慢的存货的识别、存货的截止确认、盘点小组人员的确定以及存货多处存放等。

(2) 摘录①不妥当。根据熟食品容易变质、失窃的特点以及X公司采用的多种销售方式,还应将存货的计价和分摊认定的重大错报风险评估为高水平。

摘录②妥当。由于采取预收账款的方式向小型食品店销售,存放在这些食品店的X公司产品所有权已经转移,不应纳入监盘范围。

摘录③不妥当。选择一定数目的直销柜台进行监盘,并使用分析程序等替代程序,或者利用内部审计人员的工作,以便对其他分店存货余额的准确性做出评价。

摘录④不妥当。在调节之前应当实施适当的审计程序,确定盘点日与资产负债表日之间存货的变动是否已作正确的记录。

(3) 存货监盘的时间,包括实地察看盘点现场的时间、观察存货盘点的时间和已盘点存货实施检查的时间等。

(东奥会计在线: <http://www.dongao.com>)