

1409 会计自测题解

北大东奥

1. 甲股份有限公司(简称“甲公司”)系境内上市公司,2×12年至2×14年,甲公司发生的有关交易或事项如下:

(1)2×12年10月1日,甲公司与A公司签订一份合同,为A公司安装某大型成套设备。合同约定:①该成套设备的安装任务包括场地勘察、设计、地基平整、相关设施建造、设备安装和调试等。其中,地基平整和相关设施建造须由甲公司委托A公司所在地有特定资质的建筑承包商完成;②合同总金额为5 000万元,A公司于2×12年12月31日和2×13年12月31日分别支付合同总金额的40%,其余部分于设备安装完工后支付;③工期为18个月。

2×12年10月1日,甲公司为A公司安装该成套设备的工程开工,预计工程总成本为4 600万元。

(2)2×12年11月1日,甲公司与B公司(系A公司所在地有特定资质的建筑承包商)签订合同,由B公司负责地基平整及相关设施建造。合同约定:①B公司应按甲公司提供的勘察设计方案施工;②合同总金额为1 000万元,甲公司于2×12年12月31日向B公司支付合同进度款及预付下一年度备料款50万元,余款在合同完成时支付;③工期为3个月。

(3)至2×12年12月31日,B公司已完成合同的80%;甲公司于2×12年12月31日按照完工进度向B公司支付了合同进度款及下一年度备料款50万元。

2×12年10月1日到12月31日,除支付B公司合同进度款外,甲公司另发生合同费用475万元(其中材料成本占60%,人工成本占30%,用银行存款支付10%,下同)。12月31日,因工程材料价格上涨等因素,预计为完成该成套设备的安装尚需发生费用3 825万元,其中包括应向B公司支付的合同余款及备料款。假定甲公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定该安装工程完工进度,合同收入和合同费用按年确认。2×12年12月31日,甲公司收到A公司按合同支付的款项。

(4)2×13年1月25日,B公司完成所承担的地基平整和相关设施建造任务,经甲公司验收合格。当日,甲公司按合同向B公司支付了工程尾款。

2×13年,甲公司除于1月25日支付B公司工程尾款外,另发生合同费用3 070万元;12月31日,预计为完成该

成套设备的安装尚需发生费用505万元。2×13年10月10日A公司同意增加合同变更收入300万元并于合同完工时支付。2×13年12月31日,甲公司收到A公司按原合同支付的款项。

(5)2×14年3月25日,合同完工,累计实际发生合同费用4 620万元。

(6)2×14年3月31日,甲公司收到A公司按原合同支付的款项及增加的收入。

不考虑相关税费及其他因素。

要求:

(1)分别计算甲公司2×12年应确认的合同收入、合同费用、合同毛利和合同预计损失。

(2)编制甲公司2×12年度有关经济业务的会计分录。

(3)分别计算甲公司2×13年应确认的合同收入、合同费用和合同毛利。

(4)编制甲公司2×13年度有关经济业务的会计分录。

(5)分别计算甲公司2×14年应确认的合同收入、合同费用和合同毛利。

(6)编制甲公司2×14年度有关经济业务的会计分录。

2. ABC会计师事务所在审计了甲公司2011年度和2012年度财务报表后,继续承接了甲公司2013年度财务报表审计业务。在审计中经历了接受业务委托、计划审计工作、实施风险评估程序和进一步审计程序,以及完成审计工作和编制审计报告这一过程,项目组成员对于这一过程中的事项有如下的观点:

(1)A注册会计师认为既然属于连续审计,就不需要与甲公司再次签订审计业务约定书。

(2)B注册会计师认为计划审计工作包括了初步业务活动,制订总体审计策略和具体审计计划,都属于审计初始阶段应做的工作,一旦确定,不能变更。

(3)C注册会计师认为了解被审计单位及其环境实际上是一个连续和动态地收集、更新与分析信息的过程,风险评估贯穿于整个审计过程的始终。

(4)D注册会计师认为应对重大错报风险实施的进一步审计程序包括控制测试和实质性程序。了解内部控制的设计和属于控制测试,包含在进一步审计程序中。

(5)E注册会计师认为在编制审计报告时,需要根据所获取的审计证据来形成审计意见,这一阶段不涉及职业判断。

要求:请分别判断项目组成员的上述观点是否正确,如果不正确,请说明理由。

3. 7月1日,无权代理人甲以A公司的名义签发一张100万元的转账支票给B公司,该支票上记载收款人为B公司,付款人为乙银行,甲在该支票上签章。7月2日,B公司在明知甲没有代理权的情况下,仍将该支票背书转让

给不知情的C公司,以支付货款。7月3日,C公司为向D公司支付租金,将该支票交付给D公司,但未在该支票上背书和签章。D公司因急需向E公司支付工程款,D公司便私刻了C公司法定代表人张某的人名章和C公司财务专用章,加盖于背书栏,并直接记载E公司为被背书人。E公司不知有假,接受了票据。

7月8日,E公司向乙银行提示付款,被拒绝付款。

要求:根据上述内容,分别回答下列问题:

- (1)B公司是否取得了票据权利?并说明理由。
- (2)C公司是否取得了票据权利?并说明理由。
- (3)E公司是否有权向C公司追索?并说明理由。
- (4)E公司是否有权向D公司追索?并说明理由。
- (5)E公司是否有权向B公司追索?并说明理由。
- (6)E公司是否有权向A公司和甲追索?并说明理由。

【参考答案】

1. (1) 2×12 年完工进度 $= (1\ 000 \times 80\% + 475) \div [(1\ 000 \times 80\% + 475) + 3\ 825] \times 100\% = 25\%$ 。① 2×12 年应确认的合同收入 $= 5\ 000 \times 25\% = 1\ 250$ (万元);② 2×12 年应确认的合同费用 $= [(1\ 000 \times 80\% + 475) + 3\ 825] \times 25\% = 1\ 275$ (万元);③ 2×12 年应确认的合同毛利 $= 1\ 250 - 1\ 275 = -25$ (万元);④ 2×12 年应确认的合同预计损失 $= [(1\ 000 \times 80\% + 475) + 3\ 825 - 5\ 000] \times (1 - 25\%) = 75$ (万元)。

(2)借:工程施工——合同成本 1 275,预付账款 50;贷:银行存款 897.5(1 000×80%+50+475×10%),原材料 285(475×60%),应付职工薪酬 142.5(475×30%)。借:银行存款 2 000(5 000×40%);贷:工程结算 2 000。借:主营业务成本 1 275;贷:主营业务收入 1 250,工程施工——合同毛利 25。借:资产减值损失 75;贷:存货跌价准备 75。

(3) 2×13 年完工进度 $= (1\ 000 + 475 + 3\ 070) \div [(1\ 000 + 475 + 3\ 070) + 505] \times 100\% = 90\%$ 。① 2×13 年应确认的合同收入 $= (5\ 000 + 300) \times 90\% - 1\ 250 = 3\ 520$ (万元);② 2×13 年应确认的合同费用 $= [(1\ 000 + 475 + 3\ 070) + 505] \times 90\% - 1\ 275 = 3\ 270$ (万元);③ 2×13 年应确认的合同毛利 $= 3\ 520 - 3\ 270 = 250$ (万元)。

(4)借:工程施工——合同成本 3 270;贷:银行存款 457(1 000×20%-50+3 070×10%),原材料 1 842(3 070×60%),应付职工薪酬 921(3 070×30%),预付账款 50。借:银行存款 2 000(5 000×40%);贷:工程结算 2 000。借:主营业务成本 3 270,工程施工——合同毛利 250;贷:主营业务收入 3 520。

(5)① 2×14 年应确认的合同收入 $= 5\ 300 - 1\ 250 - 3\ 520 = 530$ (万元);② 2×14 年应确认的合同费用 $= 4\ 620 - 1\ 275 - 3\ 270 = 75$ (万元);③ 2×14 年应确认的合同毛利 $= 530 - 75 = 455$ (万元)。

(6)借:工程施工——合同成本 75;贷:银行存款 7.5(75×10%),原材料 45(75×60%),应付职工薪酬 22.5(75×30%)。借:银行存款 1 300(5 000×20%+300);贷:工程结算 1 300。借:主营业务成本 75,工程施工——合同毛利 455;贷:主营业务收入 530。借:存货跌价准备 75;贷:主营业务成本 75。借:工程结算 5 300;贷:工程施工——合同成本 4 620、——合同毛利 680。

2. (1)不正确。如果是连续审计业务,注册会计师应当根据具体情况确定是否需要修改业务约定条款,也需要签订审计业务约定书。

(2)不正确。一般来说,计划审计工作主要包括:在本期审计业务开始时开展的初步业务活动;制定总体审计策略;制订具体审计计划。但计划审计工作不是审计业务的一个孤立阶段,而是一个持续的、不断修正的过程,贯穿于整个审计过程的始终。

(3)正确。

(4)不正确。进一步审计程序包括控制测试和实质性程序的观点正确,但是了解内部控制的设计和属于风险评估阶段的工作,不属于控制测试。

(5)不正确。注册会计师在完成进一步审计程序后,还应按照审计准则的规定做好审计完成阶段的工作,并根据所获取的审计证据,合理运用职业判断,形成适当的审计意见。

3. (1)B公司不能取得票据权利。根据规定,在无权代理的情况下,相对人(B公司)不能取得票据权利。

(2)C公司取得了票据权利。根据规定,尽管B公司不能取得票据权利,但因其形式上是票据权利人,B公司向C公司背书转让时,C公司基于善意取得制度而取得票据权利。

(3)E公司无权向C公司追索。根据规定,在假冒他人名义的情形下,被伪造人(C公司)不承担票据责任。

(4)E公司无权向D公司追索。根据规定,由于伪造人(D公司)未以自己的名义在票据上签章,因此不承担票据责任。

(5)E公司有权向B公司追索。根据规定,票据上有伪造签章的,不影响票据上其他真实签章的效力。在票据上真正签章的当事人(B公司),仍应对被伪造的票据的债权人承担票据责任,票据债权人在提示承兑、提示付款或者行使追索权时,在票据上真正签章人不能以伪造为由进行抗辩。

(6)E公司无权向A公司追索,但有权向甲追索。根据规定,在无权代理的情况下,相对人不能取得票据权利,不论本人还是无权代理人均不承担票据责任。但是,相对人又对他人进行票据行为的,如果满足善意取得的要件,无权代理人(甲)必须对票据权利人承担责任,但本人(A公司)仍然不承担任何票据责任。

(东奥会计在线:<http://www.dongao.com>)