

1411 会计自测题解

北大东奥

1. 甲公司为上市公司,其内审部门在审核公司及下属子公司2×13年度财务报表时,对以下交易或事项的会计处理提出质疑:

(1)因急需仓库储存物资,甲公司委托中介代为寻找仓库,并约定中介费用为10万元。2×13年4月1日,经中介介绍,甲公司与丙公司签订了经营租赁合同。约定:租赁开始日为2×13年4月1日,租赁期3年,年租金240万元,丙公司同意免除前两个月租金,租金总额为680万元;如甲公司提前解约,违约金为30万元;甲公司于租赁期开始日支付了当年租金140万元及中介费用10万元。

甲公司的会计处理如下:借:管理费用150;贷:银行存款150。借:营业外支出30;贷:预计负债30。

(2)2×13年5月20日,甲公司将应收黄河公司账款转让给W银行并收讫转让价款450万元。转让前,甲公司应收黄河公司账款余额为600万元,已计提坏账准备为100万元。根据转让协议约定,当黄河公司不能偿还货款时,W银行可以向甲公司追偿。对于上述应收账款转让,甲公司将收到的款项与应收账款账面价值的差额计入营业外支出。

(3)2×13年1月5日,政府拨付甲公司900万元财政拨款(同日到账),要求用于购买大型科研设备。2×13年1月31日,甲公司购入一台不需安装的大型设备,实际成本为960万元,其中60万元以自有资金支付,使用寿命10年,采用年限平均法计提折旧,并按11个月对该设备计提了折旧,无残值。2×13年甲公司将收到的900万元政府补助全部计入营业外收入,并按11个月对该设备计提了折旧。

(4)甲公司于2×13年7月10日购买了1000万元的短期公司债券,期限为6个月,年利率5%。甲公司计划将在2×14年1月10日(债券到期日)全额收回本息。甲公司在2×13年年度现金流量表中将该1000万元短期公司债券投资作为现金等价物列示。

(5)甲公司设立全资乙公司,从事公路的建设和经营,2×13年4月10日,甲公司(合同投资方)、乙公司(项目公司)与某地政府(合同授予方)签订特许经营协议,该政府将一条公路的特许经营权授予甲公司。协议约定,甲公司采用建设—经营—移交方式进行公路的建设和经营,

建设期3年,经营期30年;建设期内,甲公司按约定的工期和质量标准建设公路,所需资金自行筹集;公路建造完成后,甲公司负责运行和维护,按照约定的收费标准收取通行费;经营期满后,甲公司应按协议约定的性能和状态将公路无偿移交给政府,项目运行中,建造运营及维护均由乙公司实际执行。

乙公司采用自行建造的方式建造公路,截至2×13年12月31日,累计实际发生建造成本10000万元(其中:原材料7000万元,职工薪酬2000万元,机械作业1000万元),预计完成建造尚需发生成本40000万元,乙公司预计应收对价的公允价值为项目建造成本加上10%的利润。

乙公司对上述交易或事项的会计处理为:借:工程施工——合同成本10000;贷:原材料7000,应付职工薪酬2000,累计折旧1000。

(6)2×13年12月31日,甲公司发行股票500万股取得丁公司80%股权,股票收盘价为5元,每股面值为1元,能够对丁公司实施控制。丁公司2×13年12月31日除货币资金2200万元和可供出售金融资产公允价值为800万元外,无其他资产和负债。甲公司在合并财务报表中确认了商誉100万元。

上述所涉及公司均为一般纳税人,适用的增值税税率均为17%,除增值税外,不考虑提取盈余公积等因素。

要求:

(1)根据资料(1)至(3),逐项判断甲公司的会计处理是否正确,并说明理由,如果甲公司的会计处理不正确,编制更正甲公司2×13年度财务报表的会计分录。

(2)根据资料(4),说明甲公司的会计处理存在哪些不当之处,并提出恰当的处理意见。

(3)根据资料(5),判断乙公司的会计处理是否正确,并说明理由;如果乙公司的会计处理不正确,编制更正乙公司2×13年度财务报表的会计分录。

(4)根据资料(6),判断甲公司合并财务报表的会计处理是否正确,并说明理由;如果不正确,编制更正分录。

(本题有关差错更正均按当期差错进行处理)

2. 2014年4月1日,甲融资租赁公司与乙公司订立一份融资租赁合同。该合同约定:甲公司(出租人)按照乙公司(承租人)的选择,从丙公司(出卖人)购进一套医疗设备租赁给乙公司使用;租赁期限为10年,从设备交付时起算;年租金400万元(每季度支付100万元),从设备交付时起算;租期届满后,租赁设备归乙公司所有。

2014年4月10日,乙公司取得了该医疗设备的经营许可,但甲公司未取得该医疗设备的经营许可。

2014年6月1日,甲公司按照合同约定向乙公司交付了该医疗设备。乙公司检验合格后出具验收合格通知书,甲公司据此向丙公司支付了货款。

2014年7月10日,因该医疗设备存在严重的质量问题,致使患者胡某死亡,乙公司依法向胡某的家属赔偿120万元。此后,乙公司向丙公司行使索赔权,同时拒绝向甲公司支付该医疗设备的租金。遭到丙公司的拒绝后,乙公司要求甲公司承担违约责任。

2014年7月20日,该医疗设备遭雷击全部报废。

已知:甲公司和乙公司在签订融资租赁合同同时对租赁物毁损、灭失的风险承担、承租人欠付租金时出租人解除合同的条件等问题均未作出明确约定。

要求:根据上述内容,分别回答下列问题:

(1)人民法院能否仅以出租人甲公司未取得该医疗设备的行政许可为由认定融资租赁合同无效?并说明理由。

(2)乙公司是否有权要求甲公司承担违约责任?并说明理由。

(3)乙公司拒绝向甲公司支付该医疗设备租金的做法能否获得人民法院的支持?并说明理由。

(4)甲公司是否对胡某的死亡承担责任?并说明理由。

(5)该医疗设备毁损、灭失的风险由谁承担?甲公司要求乙公司继续支付租金的主张能否获得人民法院的支持?并说明理由。

(6)如果乙公司未按期支付租金,甲公司在何种情形下可以提出解除该融资租赁合同?

【参考答案】

1. (1)资料(1)会计处理不正确。理由:免租期内承租人也应确认租金费用,2×13年确认租金费用=680÷3×9/12=170(万元),中介费用10万元应计入当期管理费用。违约金不符合或有事项确认负债的条件。更正分录:借:管理费用30(170+10-150);贷:其他应付款30。借:预计负债30;贷:营业外支出30。

资料(2)会计处理不正确。理由:该事项属于附追索权方式出售金融资产,表明金融资产所有权上几乎所有风险和报酬尚未转移给转入方,不应当终止确认相关的应收账款,应将收到的款项确认负债。更正分录:借:应收账款600;贷:短期借款450,坏账准备100,营业外支出50。

资料(3)会计处理不正确。理由:购买大型科研设备的补助资金900万元,应作为与资产相关的政府补助,在收到时确认为递延收益,然后自相关资产可供使用时起,在该项资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。2×13年递延收益摊销额=900÷10×11/12=82.5(万元)。更正分录:借:营业外收入817.5(900-82.5);贷:递延收益817.5。

(2)甲公司将该短期公司债券投资作为现金等价物列示存在不当之处。处理意见:将该短期公司债券投资作为现金等价物中剔除,作为持有至到期投资列报。

(3)乙公司会计处理不正确。理由:该项业务为BOT

业务,建造期间乙公司应按照建造合同准则确认收入和费用。建造合同收入按照应收对价的公允价值计量,同时,确认为无形资产或开发支出。

更正分录:完工百分比=10 000÷(10 000+40 000)×100%=20%,乙公司应确认费用=(10 000+40 000)×20%=10 000(万元),乙公司应确认收入=10 000×(1+10%)=11 000(万元)。借:主营业务成本10 000,工程施工——合同毛利1 000;贷:主营业务收入11 000。借:无形资产(或开发支出)11 000;贷:工程结算11 000。

(4)资料(6)会计处理不正确。理由:甲公司取得丁公司80%股权不构成业务,应按权益性交易处理,不得确认商誉或确认计入当期损益。更正分录:借:资本公积100;贷:商誉100。

2. (1)根据规定,承租人对于租赁物的经营使用应取得行政许可的,人民法院不应仅以出租人未取得行政许可为由认定融资租赁合同无效。

(2)乙公司无权要求甲公司承担违约责任。根据规定,租赁物不符合约定或者不符合使用目的的,出租人不承担责任,但承租人依赖出租人的技能确定租赁物或者出租人干预选择租赁物的除外。

(3)乙公司的做法不能获得人民法院的支持。根据规定,承租人对出卖人行使索赔权,不影响其履行融资租赁合同项下支付租金的义务,但承租人以依赖出租人的技能确定租赁物或者出租人干预选择租赁物为由,主张减轻或者免除相应租金支付义务的除外。

(4)甲公司对胡某的死亡不承担责任。根据规定,承租人占有租赁物期间,租赁物造成第三人的人身伤害或者财产损害的,出租人不承担责任。

(5)①毁损、灭失的风险由乙公司承担。根据规定,承租人占有租赁物期间,租赁物毁损、灭失的风险由承租人(乙公司)承担。

②甲公司要求乙公司继续支付租金的主张可以获得人民法院的支持。根据规定,承租人占有租赁物期间,租赁物毁损、灭失的风险由承租人承担,出租人要求承租人继续支付租金的,人民法院应予支持,但当事人另有约定或者法律另有规定的除外。

(6)由于甲公司和乙公司在签订融资租赁合同同时对承租人欠付租金时出租人解除合同的情形未做明确约定,如果乙公司欠付租金达到2期以上,或者数额达到全部租金15%以上,经甲公司催告后在合理期限内仍不支付,甲公司请求解除融资租赁合同的,人民法院应予支持。

(东奥会计在线:<http://www.dongao.com>)