2011年

会计硕士联考高分突破

经典案例分析

会计硕士联考辅导用书编写组 ◎ 编写



中国人民大学出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

2011年会计硕士联考高分突破
经典案例分析

会计硕士联考辅导用书编写组　编写
参编人员:白月龙　杨丽峰

中国人民大学出版社
·北京·

图书在版编目（CIP）数据

2011年会计硕士联考高分突破经典案例分析/会计硕士联考辅导用书编写组编写．—4版
—北京：中国人民大学出版社，2011.5
ISBN 978-7-300-13797-1

Ⅰ.①2… Ⅱ.①会… Ⅲ.①会计学-研究生-入学考试-自学参考资料 Ⅳ.①F23

中国版本图书馆CIP数据核字（2011）第091002号

2011年会计硕士联考高分突破
经典案例分析
会计硕士联考辅导用书编写组 编写
2011 Nian Kuaiji Shuoshi Liankao Gaofen Tupo Jingdian Anli Fenxi

出版发行	中国人民大学出版社		
社　　址	北京中关村大街31号	邮政编码	100080
电　　话	010-62511242（总编室）	010-62511398（质管部）	
	010-82501766（邮购部）	010-62514148（门市部）	
	010-62515195（发行公司）	010-62515275（盗版举报）	
网　　址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.1kao.com.cn(中国1考网)		
经　　销	新华书店		
印　　刷	北京密兴印刷有限公司		
规　　格	185 mm×260 mm 16开本	版　　次	2008年7月第1版
			2011年6月第4版
印　　张	11	印　　次	2011年6月第1次印刷
字　　数	244 000	定　　价	29.00元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

出版说明

为帮助考生在使用《2011年会计硕士（MPAcc）专业学位联考考试大纲及考试指南》的基础上，全面、系统、有针对性地复习专业课各门课程，我们特邀请各联考院校的专家编写了这套“2011年会计硕士联考高分突破”系列图书，包括财务会计、逻辑、数学、写作、经典案例分析和标准化模拟试卷共六个分册。

本系列图书具有以下特点：

定位精准。本系列图书定位于对考点、重点、难点的精讲精练，内容是《2011年会计硕士（MPAcc）专业学位联考考试大纲及考试指南》的继续和延伸。书中既注重知识的全面系统，又注重知识在考试中的应用，在内容全面的基础上突出重点，力求将重点、难点和考点讲清讲透，帮助考生在薄弱环节上下工夫。

结构实用。各分册均包含考点分析、例题讲解、同步练习等内容，将大纲要求、逻辑结构、考试要点、强化训练等巧妙地结合在一起，知识脉络分明，重点内容突出，帮助考生边学边练，巩固复习成果，提高应试能力。

作者权威。本系列图书的编写者，均为多年从事硕士研究生教学、命题研究和考试辅导的专家学者，他们熟悉专业学位的命题、考试以及考生的需要，深谙命题的原则、思路和最新考试动态。他们结合多年命题研究成果和经验编写出的各分册，具有很强的权威性、实战性和针对性。

由于各专业学位的英语考试统一为“在职攻读硕士学位全国联考英语考试”，为帮助考生复习英语，我们出版了“在职攻读硕士学位全国联考英语考试”系列辅导图书，供考生参考选用。

我们相信，广大考生在认真阅读本系列图书后，一定能够迅速提高专业水平和应试能力，在考试中取得优异成绩。

中国人民大学出版社

2011年6月

CONTENTS

目录

上编　一般经典案例

第一章　应收账款与存货 …… 3

第二章　投资 …… 19

第三章　固定资产 …… 30

第四章　无形资产 …… 47

第五章　负债 …… 53

第六章　收入、费用和利润 …… 62

第七章　所有者权益 …… 89

第八章　财务报表 …… 95

下编　综合经典案例

解题思路 …… 133

经典案例 …… 136

案例分析 …… 150

附　录

财务会计全真模拟题 …… 159

需要全本请访问 www.ertongbook.com

上编　一般经典案例

第一章
CHAPTER ONE
应收账款与存货

本章案例出题点

本章复习的重点主要是坏账准备的核算、商业折扣及现金折扣的核算、存货的确认范围、存货入账价值的确定、取得存货的核算、发出存货的成本计价方法、发出存货的核算、存货期末计价原则及其账务处理等。上述主要内容可能在案例题中涉及的有商业折扣及现金折扣的核算、坏账准备的核算、存货入账价值的确定、发出存货成本计价和存货的期末计价等内容，还需注意在入账价值计算时各种税费的核算和计提减值准备等内容。

此外，特别要注意新准则修订后新旧会计准则的不同点：

(1) 取消了后进先出法；

(2) 关于存货的借款费用的会计处理问题。

新准则的改变很有可能成为新的出题点，望考生注意。

解题思路

【例 1】 金成公司在其 2004 年度的财务会计报告中声称其当年亏损 100 万元，而在审计过程中，注册会计师发现该公司并未发生亏损，而且还有净利润。因为该公司在 2004 年度对应收账款进行核算处理的过程中，对其子公司的一项高达 300 万元的应收账款全额计入了坏账损失，而实际上该应收账款是 2003 年该公司销售一批商品给子公司而形成的货款。当时商品的销售价格为 300 万元（不含增值税），销售成本为 200 万元，已知该公司当年商品销售的 80％销售给了该子公司，2003 年年底前未对此应收账款计提坏账准备，甲公司也没有可靠的证据表明其子公司无法偿还此项应收账款。

要求：

根据以上资料，回答下列问题：

2004 年度金成公司对子公司的应收账款是否应全额计入坏账损失？为什么？在什么情况下该应收账款可全额计入坏账损失？

【解题思路】

本题是一道案例综合题，涉及的知识点很多，包括应收账款在什么情况下能全额计提坏账准备、关联方交易、审计报告的类型及各类审计报告的出具条件等。为此考生在平时的复习中需要加强各知识点之间的联系，由于金成公司与其子公司是关联方

的关系，因此如果有可靠的证据表明其子公司已经撤销、破产、资不抵债或现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，则可对预计无法收回的应收子公司的款项全额计提坏账准备，因此金成公司不能将对子公司的应收账款全额计提坏账准备。通过上述分析，考生可给出以下回答：

金成公司将对子公司的应收账款全额计入坏账损失的会计处理是错误的。因为没有确凿的证据表明其应收子公司的款项完全不能收回，因此金成公司不能对其子公司的应收款项全额计提坏账准备作为坏账损失，但是如果有确凿的证据表明其子公司已经撤销、破产、资不抵债或现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，则可对预计无法收回的应收子公司的款项全额计提坏账准备。

【例 2】 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2004 年 2 月购入原材料 5 000 吨，收到的增值税专用发票上注明的销售价格为每吨 1 200 元，增值税额为 1 020 000 元，另发生运输费用 60 000 元、装卸费用 20 000 元、途中保险费用 18 000元，原材料运抵企业后，验收入库原材料为 4 996 吨，运输途中发生合理损耗 4 吨。在处理该原材料的入账价值中，甲公司的会计王某认为，该运输途中发生的损耗不应计入原材料的入账价值，而应扣除作为营业外损失计入“营业外支出”科目，因此应该计入该批原材料的价值为

4 996×1 200＋60 000＋20 000＋18 000＝6 093 200（元）

因此会计王某将该批原材料的入账价值记为 6 093 200 元。

要求：

判断甲公司的会计王某对该批原材料的入账价值计算是否正确，指明错误的原因并作出正确的会计处理。

【解题思路】

本题考查的是计算存货入账价值时各种税费的核算。在计算存货的入账价值时，税费是否应计入存货的成本之中，考生应做到心中有数，此外还需了解税法的有关规定。在本题中，由于甲公司属于增值税一般纳税企业，因此其购进货物（不包括购进免税货物）所支付的运输费用可以按税法规定的 7%的比例计算进项税额予以扣除，因此不能全额计入原材料的成本之中；此外对于运输途中的合理损耗不能扣除，而应计入成本。为此本题的回答如下：

首先，对于运输途中的合理损耗，根据会计制度的有关规定也应计入该批原材料的入账价值；其次，对于途中发生的运输费用，如果属于一般增值税纳税企业，根据税法规定，可按运输费用的 7%计算进项税额，从销项税额中抵扣，而不能将此能抵扣的费用也计入原材料的入账价值中，因此王某的会计处理是错误的。正确的会计处理为

5 000×1 200＋60 000×（1－7%）＋20 000＋18 000＝6 093 800（元）

【例 3】 2002 年 9 月 3 日，新世纪公司与希望公司签订了一份销售合同，双方约定，2003 年 1 月 20 日，新世纪公司应按每台 310 000 元的价格向希望公司提供 W1 型机器 12 台。2002 年 12 月 31 日，新世纪公司 W1 型机器的账面价值（成本）为 3 920 000元，数量为 14 台，单位成本为 280 000 元。2002 年 12 月 31 日，W1 型机器的市场销售价格为每台 300 000 元。

要求：

如果你是新世纪公司的一名会计师，请对该 W1 型机器的会计期末可变现净值作出估计。

【解题思路】

本题考查的是存货的期末计价问题。对于存货的期末计价，考生应熟悉成本与可变现净值孰低法的计价方法，特别要注意可变现净值的含义，理解可变现净值中估计售价的确定问题。在本题中，由于新世纪公司持有存货的数量多于销售合同订购的数量，则销售合同约定数量的存货的可变现净值应以销售合同规定的价格作为计量基础，而超过合同数量部分的存货的可变现净值应以一般市场销售价格作为计量基础。为此本题的解答如下：

根据会计制度和会计准则的规定，如果企业持有存货的数量多于销售合同订购数量，则销售合同约定数量的存货的可变现净值应以销售合同规定的价格作为计量基础，而超过合同数量部分的存货的可变现净值应以一般市场销售价格作为计量基础。

因此，根据新世纪公司与希望公司签订的销售合同，新世纪公司应将合同规定数量的 12 台 W1 型机器的可变现净值以销售合同规定的价格 3 720 000 元（310 000×12）作为计量基础，即估计售价为 3 720 000 元，而对于超过合同约定数量的 2 台 W1 型机器的可变现净值，应以一般市场销售价格 600 000 元（300 000×2）作为计量基础，即估计售价为 600 000 元。

因此在会计期末 W1 型机器的可变现净值为

3 720 000＋600 000＝4 320 000（元）

【例 4】 2004 年 12 月 20 日 ABC 公司与 A 公司签订一份合同，合同约定 ABC 公司在 2005 年 12 月之前为 A 公司加工一批商品，该商品的销售价格为 300 万元（不含增值税），A 公司预付 100 万元的货款给 ABC 公司，余款待商品运抵 A 企业后结清，100 万元货款已在当日交付给 ABC 公司。2005 年 10 月该批商品加工完毕，销售账单和增值税专用发票已经交给 A 企业，但是由于运输紧张，商品尚未运抵 A 企业。

下面是 ABC 公司对上述业务的会计处理：在 2004 年 12 月 20 日确认一项应付 A 企业的预计负债 100 万元，2005 年 10 月商品加工完毕后确认一项 300 万元的销售收入。

要求：

判断 ABC 公司上述业务的会计处理是否正确，若不正确，说明理由并作出正确的会计处理（不需编制会计分录）。

【解题思路】

本题考查的内容很多，包括存货的确认、预计负债的核算内容和销售收入的确认等，对于涉及这么多内容的案例题需要考生理解各知识点之间的内在联系。为此考生需要对案例题逐句研读，真正理解题中所给出的信息，这样才能对症下药，作出正确的解答。考生在平时的学习中应该了解以下内容：预计负债的核算范围是由于或有事项而确认的负债；存货是已经制造出来而存放于仓库中的商品，对于约定的商品并不作为企业的存货；销售收入只有在商品所有权上的主要风险和报酬都已转移给买方后才能确认。如果考生掌握了以上内容，本题的回答就变得简单明了了。根据以上分析，

我们就可以作出以下回答：

ABC公司的会计处理不正确，错误之处在于：在2004年12月20日签订合同并收取货款时不应确认一项预计负债（预计负债是由于或有事项而确认的负债，在资产负债表中单独列示），而应作为预收账款在“预收账款”科目进行核算；2005年10月商品加工完毕，并不意味着商品所有权上的主要风险和报酬已经转移给A企业，只有根据合同规定，商品运抵A企业后，才能确认商品所有权上的主要风险和报酬已经转移给A企业，才可以确认收入的实现，因此在2005年10月商品加工完毕时就确认收入的处理是错误的。



经典案例

1. 甲公司在2004年发生的应收账款及其会计处理的资料如下：

（1）甲公司2000年销售给乙公司一批货物，应收账款总额为1 000万元，该账款仍未收回，2004年12月接到乙公司的通知，获知乙公司已经破产，甲公司将该款项全部确认为坏账损失。假设乙公司的破产财产极少且甲公司未对该应收账款计提坏账准备。

（2）甲公司2003年销售给其子公司一批价款总额为500万元的商品，由于该子公司资金周转困难，暂时无法还清所欠款项，于是甲公司在2004年年末对此项应收账款计提了500万元的坏账准备。

（3）甲公司持有一张丙公司的票面金额为1 000万元的商业承兑汇票，年底获知该公司现金流量不足，经营不善，估计账款收回有一定困难，因此甲公司于年底对此项应收票据计提了5%的坏账准备。

（4）甲公司于2002年年初预付给丁公司800万元的原材料货款，但是由于该公司遭受重大火灾，损失惨重，甲公司预计该预付款项基本上不可能收回，为此甲公司在2004年年底为该预付账款计提了坏账准备。

要求：

根据以上资料，判断甲公司对上述应收款项的会计处理是否正确，若不正确，说明理由并简要说明正确的会计处理。

2. 东华股份有限公司对应收账款坏账准备的核算采用销货百分比法，2004年该公司共发生赊销金额1 000万元，根据以往的经验和资料，估计坏账损失率为6%，企业在计提坏账准备前“坏账准备”科目有贷方余额30万元，为此该公司在2004年度提取了30万元的坏账准备。

要求：

根据以上资料，判断东华股份有限公司对上述坏账准备的会计处理是否正确，如果不正确，简述理由并作出正确的会计处理。

3. ABC公司2004年以前对应收账款坏账损失采用直接转销法进行核算，由于该方法对坏账损失的核销手续麻烦，导致企业发生的许多应收账款在资产负债表中显示不出其实际情况，因此该公司在2004年度采用应收账款余额百分比法对应收账款坏账损失进行核算，提取坏账准备的比例为5‰。

需要全本请访问 www.ertongbook.com

要求：

根据以上资料，回答下列问题：

(1) 上述变更是会计政策变更还是会计估计变更？应采用何种会计处理方法？说明理由。

(2) 简述直接转销法和备抵法的优缺点。

4. ABC 股份有限公司为内地上市公司，2001 年度的财务会计报告于 2002 年 3 月 31 日批准对外报出，该公司适用的所得税税率为 33%，对所得税采用递延法进行核算。(假定该公司发生的应纳税时间性差异预计在未来 3 年内能够转回，不考虑除所得税以外的相关税费。)

由于 2000 年发布新的会计制度，规定要求坏账损失采用备抵法进行核算，而坏账准备的计提方法和比例由公司自行确定，并要求当年采用追溯调整法进行追溯调整。

为此 ABC 股份有限公司对此进行了如下调整：2000 年度仍然采用直接转销法核算坏账。2001 年起该公司按账龄分析法计提坏账准备，并将其作为会计估计变更处理。坏账准备的计提方法为：应收账款账龄为 1～2 年的，按其余额的 5%计提；2～3 年的，按其余额的 10%计提；3 年以上的，按其余额的 50%计提。

ABC 股份有限公司 2000 年 12 月 31 日和 2001 年 12 月 31 日的应收账款余额如表 1—1 所示。假定不考虑 2000 年度以前的应收账款因素，如果 ABC 公司 2000 年度按账龄分析法计提坏账准备，其账龄的划分和计提比例假定与 2001 年度相同。假定 ABC 公司在 2000 年以前及 2000 年度和 2001 年未发生坏账损失。按税法规定，实际发生的坏账可在应纳税所得额中扣除。

表 **1—1** （单位：万元）

账　龄	2000 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日
1～2 年	500	800
2～3 年	600	900
3 年以上	400	1 000

2001 年 12 月 31 日，ABC 公司对应收账款计提坏账准备的会计处理如下：

借：资产减值损失　　630

　贷：坏账准备　　630

要求：

根据以上资料，回答下列问题：

(1) ABC 公司将上述变更作为会计估计变更是否恰当？说明理由。

(2) 对上述会计变更，ABC 公司应采用什么方法进行会计处理？说明理由。

(3) 上述事项中由于税法与会计制度确认坏账损失不同造成的差异属于永久性差异还是时间性差异？对此差异造成的所得税差异应如何进行会计处理？

(4) 判断 ABC 公司对上述事项的会计处理是否正确，如不正确，简要说明对上述事项正确的会计处理。

5. ABC 公司 2004 年度对公司发生事项的会计处理如下：

(1) 2004 年 2 月 1 日赊销一批商品给 A 企业，合同规定的销售价格为 5 000 万元

（不包括增值税），为了加快应收货款的周转，该公司决定采用现金折扣的销售政策，规定的销售方式为：2/10，1/20，*n*/30，2 月 20 日收到 A 企业交来的货款存入银行。对于该项业务，ABC 公司将 A 企业交来的 4 950 万元（不考虑增值税影响）的货款计入了“应收账款”科目的贷方。

（2）租用 B 企业的一批包装物，双方约定 ABC 公司需预付 1 万元的押金，如果在规定的期限内归还，则 B 企业将该押金退还，否则作为违约金归 B 企业所有，为此 ABC 公司将该押金计入了“应收账款”科目。

（3）2004 年 8 月采用托收承付方式销售给 C 企业一批货物，购销合同规定的销售价格为 10 万元（不含增值税），货物已经发出并办理了有关托运手续，为此该公司确认了此项收入。

要求：

根据以上资料，判断 ABC 公司对上述事项的会计处理是否正确，如不正确，简述理由并作出正确的会计处理（不需编制会计分录）。

6. 甲企业对应收账款的坏账准备采用应收账款余额百分比法进行核算。该企业 2002 年年末应收账款的余额为 1 000 000 元，提取坏账准备的比例为 3‰；2003 年发生了坏账损失 6 000 元，其中乙企业 5 000 元，丙企业 1 000 元，年末应收账款为 1 200 000元；2004 年已经冲销的上年乙企业的应收账款 5 000 元又收回，期末应收账款 1 300 000 元。

要求：

分析甲企业对上述发生的业务应作出怎样的会计处理。

7. ABC 企业采用账龄分析法对应收账款坏账损失进行核算。该企业 2001 年 12 月 31 日应收账款余额为 100 万元，“坏账准备”科目贷方余额为 3 万元，2002 年发生坏账 6 万元，收回已经核销的 A 企业的应收账款 4 万元。2002 年 12 月 31 日应收账款余额为 120 万元，其中，未到期的应收账款为 40 万元，估计损失为 1%；过期 1 年的应收账款为 30 万元，估计坏账损失为 2%；过期 2 年的应收账款为 20 万元，估计坏账损失为 4%；过期 3 年的应收账款为 20 万元，估计坏账损失为 6%；过期 3 年以上的应收账款为 10 万元，估计坏账损失为 10%。

要求：

（1）分析计算 ABC 企业 2002 年应计提的坏账准备。

（2）假设 2003 年收回应收账款 60 万元，但是相关应收账款的资料不全，无法分清该账款是哪一笔应收账款，假设 2003 年该企业未发生应收账款和坏账损失，则在 2003 年应如何计算应计提的坏账准备？

8. 甲公司为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本法核算。A 材料的计划成本为每吨 20 元，本期购进 A 材料 6 000 吨，收到的增值税专用发票上注明的价款总额为 102 000 元，增值税额为 17 340 元，另发生运杂费 1 400 元，途中保险费 359 元，原材料运抵企业后，验收入库原材料为 5 995 吨，运输途中发生合理损耗 5 吨。在处理该原材料发生的成本差异中，甲公司的会计王某认为，运输途中发生的合理损耗不应计入原材料的成本之中，而应扣除，作为营业外损失计入“营业外支出”科目；此外，根据税法规定，运杂费用的 7%可以抵扣销项税额，不应计入原材料的入账价值中，购

进原材料发生的增值税额也不应计入原材料成本，因此，购进A材料发生的成本差异应为

102 000＋1 400×（1－7％）＋359－5 995×20＝－16 239（元）

即节约16 239元成本。

因此，会计王某将该批原材料发生的成本差异16 239元计入材料成本差异。

要求：

判断甲公司的会计王某对该批原材料产生的材料成本差异的会计处理是否正确，如不正确，简述理由并作出正确的会计处理。

9. ABC公司是一大型商业流通企业，为增值税一般纳税企业，适用的增值税税率为17％，2004年发生的商品购销业务及其会计处理如下：

（1）2004年3月21日，购进一批家用电器商品，开具的增值税专用发票上注明的商品销售价格为100万元，增值税额为17万元；另运输该商品支付运输费2万元，装卸费1万元，运输途中保险费为2万元，发生的费用总额为105万元（不包括增值税）。为此ABC公司将此费用作为商品的入账价值计入相关科目。

（2）收到A企业捐赠的一批小家电，附带的办公用品销售凭单上注明销售价格为3万元，增值税为0.51万元，此外未发生任何其他费用。为此ABC公司将3万元作为该批家电的成本计入相关科目。

（3）购进一批商品共200件，开具的增值税专用发票上注明的商品销售价格为每件10 000元（不含增值税），增值税额为34万元，由于在运输途中发生火灾，10件商品完全毁损。为此该公司将发生的损失按销售价格计入了营业外支出（即10万元）。

要求：

说明ABC公司对上述业务的处理哪些是正确的，哪些是错误的，对错误的说明原因并作出正确的会计处理。

10. 大型工业企业ABC公司是一般纳税人，适用的增值税税率为17％，2004年度发生的原材料的毁损和损耗的资料如下：

（1）2004年3月12日，购进一批原材料4 000吨，收到的增值税专用发票上注明的销售价格为每吨1 500元，增值税额为1 020 000元，原材料运抵企业后，验收入库时发现缺损10吨，经查明原因是运输途中发生的合理损耗。

（2）2004年8月20日，由于仓库的电路发生短路引起重大火灾，导致存放于仓库中的一批存货毁损，无残余价值。购进该批存货开具的增值税专用发票上注明的销售价格为20万元，增值税额为3.4万元，假设购进商品过程中未发生其他费用。

（3）由于仓库管理员疏忽，造成原材料的计量发生差错，导致原材料短缺20公斤，已知该原材料的入账价值为每公斤100元，为此该公司决定应由仓库管理员对此存货短缺承担500元的损失。

要求：

简述对上述原材料的短缺和毁损业务，ABC公司应怎样在会计上进行处理。

11. 2002年12月31日，兴业公司库存原材料B材料的账面价值（成本）为1 200 000元，市场购买价格为1 100 000元，假设不发生其他购买费用。由于B材料价格下降，市场上用B材料生产的W5型机器的售价也相应下降了10％，由此造成兴业

公司 W5 型机器的售价总额由 3 000 000 元下降为 2 700 000 元，但生产成本仍然为 2 800 000元，将 B 材料加工成 W5 型机器尚需投入 1 600 000 元，估计销售费用及税金为 100 000 元。

要求：

简述兴业公司应怎样在会计期末估计 B 材料的可变现净值。

12. 甲企业委托乙企业加工材料，原材料成本为 50 000 元，加工费为 10 000 元，增值税税率为 17%，由受托方代收代交消费税，消费税税率为 10%，材料加工完毕后验收入库，加工费已经支付给乙企业。甲企业委托加工的物资收回后用于继续生产应税消费品。

要求：

根据以上资料，回答下列问题：

(1) 乙企业代收代交的消费税是否应计入加工物资的成本？为什么？对该消费税在会计上应如何处理？

(2) 受托加工的物资收回入库时的入账价值应如何确定？

13. A 企业委托 B 企业加工材料一批（属于应税消费品），原材料成本为 10 000 元，支付的加工费为 8 000 元（不含增值税）。双方适用的增值税税率均为 17%，消费税税率为 10%，材料加工完毕并已验收入库，加工费用也已经支付给 B 企业，A 企业按实际成本对原材料进行日常核算，A 企业收回加工后的材料用于直接销售。

要求：

根据以上资料，回答下列问题：

(1) B 企业代收代交的消费税是否应计入加工物资的成本？为什么？对该消费税在会计上应如何处理？

(2) 受托加工的物资收回入库时的入账价值应如何确定？

14. 甲企业 2001 年 1 月 A 种材料的购进、发出和库存情况见表 1—2。

表 **1—2**

日　期	业务内容	数量（千克）	金额（元）
1	期初结存	150	2 250
5	购进存货	450	7 200
10	发出存货	400	
16	购进存货	500	8 250
23	发出存货	300	
26	发出存货	300	
29	购进存货	200	3 100

要求：

(1) 采用先进先出法进行存货发出的核算（存货全部用于生产）。

(2) 分析先进先出法、加权平均法和移动平均法的优缺点及其对企业当期损益的影响。

15. ABC 公司是增值税一般纳税企业，适用的增值税税率为 17%，适用的消费税税率为 10%，2004 年度发生的业务和事项及其会计处理如下：

（1）2004 年 3 月购进一批工程用物资，开具的增值税专用发票上注明的销售价格为 200 万元，增值税额为 34 万元，该物资已经收到并验收入库。由于根据税法规定，用于在建工程购进物资所交纳的增值税进项税额不能抵扣，因此 ABC 公司将此 234 万元的支出计入存货进行核算。

（2）2004 年 9 月 1 日收到国家拨款 100 万元用于购买国家急需的储备物资，9 月 2 日收到 A 企业运来的储备物资，物资已经验收入库，款项已经结算完毕，收到的增值税专用发票上注明的物资销售价格为 80 万元，增值税额为 136 万元，为此 ABC 公司将此物资款 80 万元计入了存货进行核算。

（3）2004 年 11 月 3 日销售一批商品给 B 企业，合同约定的销售价格为 100 万元（不含增值税），B 企业承诺 1 个月内付款（实质上 11 月 20 日收到该款项），增值税专用发票和提货清单已经交付给 B 企业，由于 B 企业仓库尚未完工，因此该商品仍然暂时存放于 ABC 公司的仓库中。ABC 公司认为货款尚未结算完毕，商品所有权上的主要风险和报酬尚未转移，因此将该批商品仍然作为公司的存货进行处理。

要求：

判断 ABC 公司对上述业务的处理是否正确，如不正确，简述理由并作出正确的会计处理。

16. 甲公司为上市股份有限公司，2003 年度的账务会计报告于 2004 年 4 月 18 日经批准对外报出。从 2004 年 1 月 1 日起，由于发生通货膨胀，甲公司决定将发出存货的计价方法由先进先出法改为移动平均法，由于相关账簿保存不慎导致毁损，因此会计政策变更引起的累积影响数不能确定，为此甲公司采用未来适用法进行了相关会计处理。

要求：

判断甲公司对上述事项的会计处理是否正确并说明理由。

17. 2002 年 10 月 5 日，北方公司与西方公司签订了一份销售合同，双方约定，2003 年 1 月 10 日，北方公司应按每台 3 万元的价格向西方公司提供 A 商品 15 台，2001 年 12 月 31 日，北方公司 A 商品的单位成本为 2.4 万元，数量为 10 台，其账面价值（成本）为 24 万元。2002 年 12 月 31 日，A 商品的市场销售价格为 2.8 万元，假设销售 A 商品时每台的销售费用为 0.5 万元。

要求：

说明应如何确定 2002 年 12 月 31 日结存的 10 台 A 商品的账面价值。

18. 甲企业 2001 年 1 月 A 种材料的购进、发出和库存情况同表 1—2。

要求：

采用加权平均法进行存货发出与结存的计算（存货全部用于生产）。

19. 甲企业 2001 年 1 月 A 种材料的购进、发出和库存情况同表 1—2。

要求：

采用移动平均法进行存货发出与结存的计算（存货全部用于生产）。



案例分析

1. 事项（1）中会计处理正确。因为对于应收账款，当债务人破产，以其破产财产清偿后仍然无法收回的应收款项，可确认为坏账损失。

事项（2）中坏账准备计提不正确。因为对于与关联方发生的应收款项一般不能全额计提坏账准备，除非有确凿证据表明关联方已经破产、撤销、资不抵债、现金流量严重不足等。因此甲公司对其子公司的应收账款全额计提坏账准备是不正确的。

事项（3）中会计处理不正确。对于应收票据，如果有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大，应将其账面余额转入应收账款，计提相应的坏账准备。甲公司不能直接将此票据计提坏账准备，只能先将其转入应收账款，再计提相应的坏账准备。

事项（4）中甲公司的会计处理不正确。对于企业的预付账款，如果有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或者因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所需货物的，应将原计入预付账款的款项转入其他应收款，计提坏账准备。甲公司应将该预付账款转入其他应收款再计提坏账准备。

2. 该会计处理是错误的。因为销货百分比法是根据本期按照赊销金额一定比例计算的金额为本期坏账准备的计提数，而不考虑计提坏账准备前“坏账准备”账户的余额，将提取的数额直接计入“坏账准备”科目即可，因此东华公司在2004年度提取的坏账准备为1 000×6%＝60（万元），在2004年年末“坏账准备”科目应为贷方余额30＋60＝90（万元）。

3.（1）上述变更属于会计政策变更，不属于会计估计变更。对于会计政策变更，按照会计制度的规定，一般采用追溯调整法进行会计处理，但是，如果由于会计政策变更的累积影响数不能确定，则采用未来适用法进行会计处理。

（2）直接转销法处理坏账损失的优点是账务处理简单，但是这种方法忽视了坏账损失与赊销业务的联系。在转销坏账损失的前期，对坏账的情况不进行任何处理，显然不符合权责发生制及收入和费用相配比的会计原则。此外该方法核销手续繁杂，致使企业发生大量陈账、呆账得不到处理，虚增企业利润，夸大了前期资产负债表应收账款的可实现价值。而备抵法则是一方面估计坏账损失计入管理费用，一方面又设置“坏账准备”科目，待实际发生坏账时冲销坏账准备和应收账款金额，使资产负债表上的应收账款反映出扣减估计坏账后的净值。这样可以使预计不能收回的应收账款作为坏账损失及时计入费用，避免了企业虚增利润；并且在资产负债表上列示应收账款净额，使报表使用者能更准确地了解企业真实的财务情况，也使应收账款实际占用资金接近实际，从而消除了虚列的应收账款，有利于加快资金周转，提高企业经济效益。

4.（1）根据新的会计制度规定，ABC公司应在2000年将坏账损失的核算方法由直接转销法改为备抵法，此项变更属于会计政策变更。ABC公司在2000年仍然采用直接转销法不符合会计制度规定，而在2001年将其作为会计估计变更处理也是不正确的，应在2000年就作为会计政策变更进行相应的会计处理。

（2）根据会计准则和会计制度的相关规定，对于会计政策变更一般采用追溯调整法进行会计处理，但是如果会计政策变更的累积影响数不能确定或难以确定时，应采

需要全本请访问 www.ertongbook.com