

全国会计专业
技术资格考试

一本通

2012
最新版

中级会计实务

历年真题详解 及押题预测试卷

主编◎徐泓 郭永清

人大会计系名师、上海国家会计学院教授领衔编撰，紧扣 2012 年教材、大纲，历年真题专家详解，跨章节综合题命题分析及训练，高频考点试题及命题预测试卷，考点精粹归类、重要概念术语汇总。检测复习效果，提高应试技巧和实战能力，全面了解全国统考试题题型、题量，透视命题思路、规律。



山东人民出版社

全国会计专业
技术资格考试

一本通

2012
最新版

中级会计实务

历年真题详解
及押题预测试卷

主编 徐涛 郭永清
藏书章



山东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务/徐泓,郭永清主编. — 济南: 山东人民出版社, 2012. 1

(2012 全国会计专业技术资格考试一本通 历年真题详解及押题预测试卷)

ISBN 978-7-209-06011-0

I. ①中… II. ①徐…②郭… III. ①会计实务—资格考试—题解 IV. ①F233-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 272598 号

责任编辑:周云龙

封面设计:祝玉华

中级会计实务

徐 泓 郭永清 主编

山东出版集团

山东人民出版社出版发行

社 址:济南市经九路胜利大街 39 号 邮 编:250001

网 址:<http://www.sd-book.com.cn>

发行部:(0531)82098027 82098028

新华书店经销

青岛星球印刷有限公司印装

规 格 16 开(184mm×260mm)

印 张 18

字 数 310 千字

版 次 2012 年 1 月第 1 版

印 次 2012 年 1 月第 1 次

ISBN 978-7-209-06011-0

定 价 31.00 元

如有质量问题,请与印刷厂调换。电话:(0532)88194567

丛书编委会

- | | | | |
|-------|-----|------------------------------------|-------|
| 主 编 | 徐 泓 | 中国人民大学商学院会计系 | 教授 |
| | 郭永清 | 上海国家会计学院 | 教授 |
| 编委会成员 | 栗 申 | 中国注册理财规划师协会常务副秘书长
中国企业国际发展协会秘书长 | |
| | 陈建华 | 香港会计师公会 | 资深会员 |
| | 马志刚 | 清华大学专家指导委员会委员 | |
| | 王爱国 | 山东财经大学会计学院 | 院长 |
| | 方潢午 | 中防基业集团公司 | CFO |
| | 宁青春 | 北京长城立信会计师事务所 | 主任会计师 |
| | 章昊琴 | 澳门华氏国际会计办事处 | 执行长 |

本书编委会

陈 颖 张亚春 徐平根 赵春风 周 舟
张仲礼 张 永 宋林良 曹年生 王 伟
张海棠 周艳梅 阎 华 赵英华

前 言

会计专业技术资格,是指担任会计专业职务的任职资格。根据财政部、人事部联合印发的《〈会计专业技术资格考试暂行规定〉及其实施办法》(财会〔2000〕11号),会计师、助理会计师和会计员技术资格实行全国统一考试制度,以考代评。每年考试一次,由全国统一组织、统一大纲、统一试题、统一评分标准。

会计专业技术资格考试参考人数最近几年都呈两位数的增长,2011年全国会计专业技术资格考试报名总人数突破160万人。究其原因有:一是我国经济的持续发展,拉动了社会对会计人才的需求;二是相当一部分大学生和就业者为提高就业竞争力,纷纷参加会计专业技术资格考试;三是报刊、网络等媒体宣传,提升了会计专业技术资格考试的品牌形象;四是会计人员队伍不断扩大,使会计专业技术资格考试报考的基础群体随之扩大。

会计工作最重视的是会计经验,一般都是从业人员越老越吃香的。很多人评论说会计行业属于饿不死的行业,发展也很有潜力,需要不断提升,不断学习。所以社会上针对会计工作的各种培训、出版物数字庞大,目前,关于会计专业技术资格考试的辅导书也不少,让读者眼花缭乱,读者如何从众多的辅导书中挑选符合自己的书呢?我们在分析了其他同类出版物的基础上,根据作者多年的行业经验和对会计专业技术资格考试命题规律研究的基础上,精心创作了《全国会计专业技术资格考试一本通》丛书。

与同类图书比较,本丛书体例新颖,内容全面,更加贴近考试实际,真正从考生需要出发。丛书中新增加了考试建议、考试报名指导、重点术语、公式速记等同类书没有的内容。丛书结构和栏目介绍如下:

1. “考点精讲及配套经典题解”系列图书中每册都包括以下主要部分:考情分析及历年各章分数分布表、命题预测、教材知识结构及其变化、考点精讲及同步经典题解。

这些栏目中,作者通过对会计专业技术资格考试进行全面、科学的分析和深入细致的研究,使本系列丛书在体例和内容上都务求扣紧大纲、教材的变化思路和考试出题思路,有针对性地对外大纲中的考点、重点进行精讲,并通过辅以大量试题帮助考生理解,来满足考生的复习考试要求。

每个章节里面包括7个子栏目:考情分析及重点提示、本章知识结构及新教材变化、考点精讲及经典题解、本章往年真题详解、同步巩固强化训练等。

最核心部分是考点精讲及同步经典题解,它将教材中重要考点进行详细讲解,完全涵盖考试大纲的全部内容,高度概括各章的知识要点,将需要注意的问题以实战演练的方式展现

出来,帮助考生迅速理解、记忆、掌握和应用。该部分通过运用大量的图表和简化概括的方式讲解各章的考点,使考点的内容变得简明清晰,使考点的记忆变得容易。

同步巩固强化训练则有助于考生熟练而准确地掌握各章的知识点和考点。编者针对最新大纲和教材,精心编写了大量习题,并给出了详细的解析,可以使您迅速全面掌握重要的考点。

往年同步真题详解中的例题全部取材自近年来的考试真题,这便于考生了解各章节已经考过的知识点,从中参悟历年来会计中级职称考试的命题风格和基本规律。

书中的习题紧扣大纲,题型符合最新的考试命题要求,每道题都有明确的答案,并尽可能注明详细的解题思路。

2. “历年真题详解及押题预测试卷”系列图书栏目设计包括:跨章节综合题命题分析及综合训练、考点精粹归类及重要概念术语汇总、近4年的真题及详解、5套押题预测试卷。

跨章节综合题细化栏目包括:近几年综合题的出题情况、综合题的命题特点、综合题的演练。编者根据考试中综合考试能力测试,有针对性地设置该栏目,提高考生综合知识运用能力和应试能力。

考点精粹归类及重要概念术语汇总:浓缩了教材中最精华的重点内容,并结合历年试题的命题方向、命题思路,使考生对知识点的重要程度一目了然,以帮助考生充分利用零碎时间进行反复记忆。

近4年的真题及详解:本书对历年试题进行了解答、分析,有利于考生全面了解试题的题型、题量、难易程度、各部分知识所占比例;也有利于考生掌握答题的思路方法和技巧,还有利于“透视”命题的思路、方法和原则;便于广大考生在学习和复习时,把握重点、难点和考点,从而大大节省复习时间,并能收到事半功倍的效果。

押题预测部分:是作者根据最新考试大纲和教材,结合分析命题的趋势和特点精心编写的。该部分全面涵盖了最有价值的考点,大胆点押最有可能的出题点,注重训练大家的临场感觉,题目新颖,解析详细。通过实战把握考试时间,熟悉考试题型,提前找到上考场的“感觉”,提高考试的成功率。本书的习题与考题非常接近。

由于时间和水平有限,书中难免有疏漏和不当之处,敬请指正。

为了更好地与广大读者交流,我们专门建立了一个网站,如果您对我们的图书有什么建议,请登录我们的网站:www.kaoshi369.com,我们将及时跟您回馈。同时,我们也会将最新的考试信息或者更正通知发布到该网站,敬请关注!

编者

2012年1月

如何通过会计专业技术资格考试

一、了解命题规律

通过对近几年考题的分析,我们可以看出,试卷有以下几个特点:

1. 题量较大,覆盖面广,往往要几个知识点联系起来考查,考查重点是考生对知识的全面理解程度。

2. 客观题和主观题比重约各占50%。

3. 多考查理论结合实际、重点知识的试题。

总结来看,会计专业技术资格考试各科的考题均是以测试考生的财税基本功为主,考题内容和范围全部来源于考试大纲和教材;同时就科目特点来说,比如经济法主要是记忆性的东西,财管主要是计算,而初、中级会计实务考点中既有考记忆的,也有考计算的,同时还考会计分录,这些特点请考生在正式学习前,要有所了解;当然,某些科目的部分重点章节对某些考生来说,会有一些难度。因此建议考生一定要按新大纲规定范围全面复习准备。

二、学习和复习方法

针对以上命题特点,我们建议考生合理安排自己的学习时间。以下方法或许能给您带来意想不到的效果。

1. 首先速读教材,大概了解一下教材的脉络和各章的主要内容。

2. 再是细读教材,这个阶段大概需要50~75天的时间,每天需要花费2~4小时左右的时间。主要是按照每门课的章节来学习,重点掌握每章的具体内容,特别注意基础知识的掌握;然后趁热打铁及时做各章的习题,用理论联系实际来加强对教材的熟悉。本丛书就是您最好的辅导书,能起到事半功倍的效果。

3. 其次是巩固练习,通过上面两个方式的学习,对于教材已经基本掌握,但练习也仅仅是针对各个章节,而我们无论是在实际工作中还是面对考试,需要解决的多不是单一的问题,所以在前面一个阶段学习的基础上,对于整本书的内容应该进行融会贯通,建议多做一些针对性较强的综合练习题,通过练习做到举一反三,学会从不同的角度进一步掌握所学的东西。

4. 最后是总复习,也就是冲刺,需要1个多月,而且每天需要花费3~5小时左右的时间。因为题量较多,时间比较紧迫,所以这段时间应着重针对应试进行一些训练,适当做些

模拟题,以便更好地适应考试。

从复习策略上讲,建议做到以下几方面:

1. 重视教材新增加或修改的内容。

阅读新教材之前,首先要与上一年的教材在章节名称上进行一下对比,在阅读新教材时要留意新教材与上一年度的教材在内容上的差别,对于发现的新增加或修改的内容一定要给予足够的重视。经验表明,新增加或修改的内容往往是必考的。

2. 对于教材中的例题要给予足够的重视。

历年考试的计算分析题和综合题都是由教材中的例题演化而成的,也就是说如果您想顺利通过考试,必须纯熟把握教材中的每一道例题。

3. 选择质量较高的复习资料。

希望本丛书的在您的各个学习阶段中,成为您的良师益友。

4. 不断地复习,并关注重点章节,关注新增内容,注意查缺补漏。

学习过的考点可能会遗忘,要想把考点精确牢固地留在记忆中,最有效的方法就是及时、经常地复习。

5. 建议做几套质量较高的模拟试题,对于本丛书提供的模拟试题,建议一定要做好。

对于每一道题目考查的知识点,都要弄懂弄明白,做好题目不仅是得出答案,还要看是否掌握了所考察的知识点,这样在考试中如果以不同形式出题考查同样知识点,才能应付自如。建议以实战的心态模拟应试和做题演练,近3年考试题目自己都要练习一下,做到知己知彼,百战不殆!

目 录

前 言	1	2009 年《中级会计实务》试题及详析	72
如何通过会计专业技术资格考试	1	一、单项选择题	72
一、了解命题规律	1	二、多项选择题	74
二、学习和复习方法	1	三、判断题	75
跨章节综合题命题分析及综合训练	1	四、计算分析题	76
一、近几年综合题的出题情况	1	五、综合题	77
二、综合题的命题特点	1	答案及解析	79
三、综合训练题	2	2008 年《中级会计实务》试题及详析	88
历年真题及详解	41	一、单项选择题	88
2011 年《中级会计实务》试题及详析	41	二、多项选择题	90
一、单项选择题	41	三、判断题	91
二、多项选择题	43	四、计算分析题	92
三、判断题	45	五、综合题	93
四、计算分析题	45	答案及解析	97
五、综合题	47	押题预测试卷	105
答案及解析	49	押题预测试卷(一)	105
2010 年《中级会计实务》试题及详析	57	一、单项选择题	105
一、单项选择题	57	二、多项选择题	107
二、多项选择题	59	三、判断题	109
三、判断题	61	四、计算分析题	110
四、计算分析题	62	五、综合题	112
五、综合题	63	答案及解析	116
答案及解析	66	押题预测试卷(二)	125
		一、单项选择题	125
		二、多项选择题	127

三、判断题	129	第一章 总论	194
四、计算分析题	129	第二章 存货	197
五、综合题	131	第三章 固定资产	200
答案及解析	134	第四章 投资性房地产	205
押题预测试卷(三)	142	第五章 长期股权投资	209
一、单项选择题	142	第六章 无形资产	218
二、多项选择题	144	第七章 非货币性资产交换	222
三、判断题	146	第八章 资产减值	224
四、计算分析题	146	第九章 金融资产	229
五、综合题	148	第十章 股份支付	234
答案及解析	150	第十一章 长期负债及借款费用	238
押题预测试卷(四)	159	第十二章 债务重组	242
一、单项选择题	159	第十三章 或有事项	246
二、多项选择题	161	第十四章 收入	248
三、判断题	163	第十五章 所得税	256
四、计算分析题	163	第十六章 外币折算	261
五、综合题	166	第十七章 会计政策、会计估计变 更和差错更正	263
答案及解析	169	第十八章 资产负债表日后事项	266
押题预测试卷(五)	176	第十九章 财务报告	269
一、单项选择题	176	第二十章 预算会计和非营利组 织会计	276
二、多项选择题	178		
三、判断题	180		
四、计算分析题	181		
五、综合题	182		
答案及解析	185		
考点精粹归类及重要概念术语汇总	194		

跨章节综合题命题分析及综合训练

一、近几年综合题的出题情况

综合题在历年试题中相当重要,分数很高。2009年、2010年和2011年试题的分数均为33分。答好综合题是广大考生十分关注的问题。

综合题的题目数量通常为2题,近三年试题第1题的分数为15分,第2题的分数为18分(2011年的试题第1题18分,第2题15分)。

2009年第1个题目考核的内容涉及按照权益法调整长期股权投资的调整分录,合并财务报表的各项相关抵销分录的编制,编制合并财务报表时对投资企业和联营企业之间未实现内部交易损益的抵销分录;第2个题目考核的内容涉及判断相关交易或事项的会计处理是否正确,对不正确的会计处理编制相应的调整分录,判断相关资产负债表日后事项哪些属于调整事项,为资产负债表日后调整事项编制相应的调整分录。

2010年第1个题目是会计差错更正与特殊销售方式下收入的确认,该题的设计核心是收入的实务操作的正误辨析,所涉章节以收入为主,以会计差错更正为辅。第2个题目测试的是资产组、总部资产和商誉的减值测试,此题目是对资产减值章节知识的全面测试,其题目涵盖知识点未出现跨章情况,难度相当于一个计算题,但由于商誉减值通常不被人重视,使得很多学员忽视了这个知识点,显得题目比较难。

2011年第1道综合题考核附销售退回条件的销售、现金折扣、售后回购等各类销售业务、金融业务、无形资产的出售的核算;第2道综合题考核长期股权投资的核算和合并报表的核算。

二、综合题的命题特点

考生们在做综合题时,一定要认真阅读假定和要求,按照题目的假定和要求回答问题。从题目要求解决的问题入手,在头脑中构建起一个清晰的场景或事件,然后,对有能力解决的问题一一做出答案。综合题的命题特点包括:

(1) 体现全面考核要求。

(2) 体现重点突出要求。会计政策、会计估计变更和会计差错更正与资产负债表日后事项的科目几乎每年都会涉及,而且基本上是在综合题出现,所占分值较高,考试重点突出。

(3) 试题综合性极强,着重于考核考生对会计知识的懂得水平、实际应用能力。考生们应注意的是:综合题中凡要求列示计算过程的,计算过程和计算成果均正确的,按答题正确处理,得相应的分值。未列示计算过程,但计算结果正确的,一般得相应分值的一半。计算

过程正确,但计算结果错误的,得相应分值的一半。

三、综合训练题

1. 黄山股份有限公司(下称“黄山公司”)为增值税一般纳税人,增值税税率为 17%(凡资料中涉及的其他企业,需交纳增值税的,税率皆为 17%),所得税税率为 25%。2011 年发生如下经济业务:

(1) 2 月 15 日黄山公司以闲置的一块土地置换急需用的—批原材料。已知土地使用权的账面余额为 3000 万元,累计摊销 200 万元,未计提减值准备,在交换日的公允价值和计税价格为 3500 万元,转让无形资产按 5%的税率交纳营业税。换入的原材料公允价值和计税价格为 2735.04 万元,并已取得增值税专用发票,发票上注明的增值税税额为 464.96 万元。另外,在此交换中对方企业用银行存款支付补价 300 万元。假设该交换具有商业实质。

(2) 6 月 30 日即中期末,按规定计提各项资产的减值准备。上述原材料经领用后,截至中期末,账面成本为 800 万元,市场价值为 750 万元。由于原材料价格下降,造成市场上用该材料生产的产品的售价也相对下降。假设利用该材料所生产的产品售价总额由 1050 万元下降到 950 万元,但生产成本仍为 970 万元,将上述材料加工成产品尚需投入 170 万元,估计销售费用及相关税金为 15 万元。

(3) 8 月 4 日,因黄山公司欠某企业的原材料款 1000 万元(总价款)不能如期归还,遂与对方达成债务重组协议:

- ① 用银行存款归还欠款 50 万元;
- ② 用(2)中的原材料的一半归还欠款,相应的公允价值和计税价格为 350 万元;
- ③ 用所持股票 80 万股归还欠款,股票的账面价值(成本)为 240 万元,作为交易性金融资产反映在账中,债务重组日的收盘价为 500 万元。

假设在债务重组中没有发生除增值税以外的其他税费。在办完有关产权转移手续后,已解除债权债务关系。

(4) 12 月 31 日,按规定计提存货跌价准备。关于上述原材料的账面成本为 400 万元,市场购买价格为 380 万元;而用该原材料生产的产品预计售价为 700 万元,相关的销售费用和税金为 20 万元,预计生产成本 600 万元。

要求:

- (1) 对黄山公司 2 月 15 日以土地置换原材料进行账务处理;
- (2) 对黄山公司 6 月 30 日计提存货跌价准备进行账务处理;
- (3) 对黄山公司 8 月 4 日债务重组作出账务处理;
- (4) 对黄山公司 12 月 31 日计提存货跌价准备进行账务处理。(单位:万元)

2. 甲公司为一—般纳税人企业,按 10%计提盈余公积,2009~2011 年有关投资业务如下:

(1) 甲公司 2009 年 7 月 1 日与丙公司达成资产置换协议,甲公司—以投资性房地产和无形资产换入丙公司对乙公司的投资,该资产交换协议具有商业实质且换入和换出资产的公允价值能够可靠计量,交换后甲公司占乙公司注册资本的 20%。甲公司换出投资性房地产

的账面价值为 900 万元(其中成本为 750 万元,公允价值变动为 150 万元),公允价值为 500 万元(不考虑相关营业税);换出无形资产的账面原价为 2650 万元,已累计摊销 240 万元,未计提减值准备,公允价值等于计税价格为 2300 万元,营业税税率为 5%。取得该项股权后,甲公司对乙公司具有重大影响。2009 年 7 月 1 日,乙公司可辨认净资产公允价值为 15000 万元。

取得投资日,除下表列出的项目外,其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。

单位:万元

项 目	账面原价	已提折旧或摊销	公允价值	乙公司预计使用年限	甲公司取得投资后剩余使用年限
固定资产	800	50	900	20	10
无形资产	1000	70	1200	10	6

双方采用的会计政策、会计期间相同。甲公司按权益法核算对乙公司的投资。

(2) 2009 年,乙公司实现净利润 1800 万元(各月均衡)。不考虑内部交易。

(3) 2010 年 9 月 20 日,乙公司宣告分配 2009 年现金股利 300 万元。

(4) 2010 年 9 月 25 日,甲公司收到现金股利。

(5) 2010 年 12 月,乙公司将自用的建筑物等转换为投资性房地产而增加其他资本公积 60 万元(已扣除所得税影响)。

(6) 2010 年,乙公司发生净亏损 100 万元。

(7) 2011 年 1 月 2 日,甲公司收购了乙公司其他股东对乙公司的股份,支付价款为 9700 万元,自此甲公司占乙公司表决权资本比例的 80%,并控制了乙公司。为此,甲公司改按成本法核算。

(8) 2011 年 3 月 1 日,乙公司宣告分派 2010 年度的现金股利 300 万元。

(9) 2011 年 4 月 1 日,收到现金股利。

(10) 2011 年度,乙公司实现净利润 120 万元,除实现净利润外,乙公司未发生其他引起其他权益变动的事项。

要求:试编制甲企业发生以上业务时应编制的会计分录。

3. 利来股份有限公司(本题下称“利来公司”)为上市公司,系增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 17%;主要从事大型设备及配套产品的生产、销售和安装业务(除特别注明外,销售价格均为不含增值税价格)。利来公司聘请丁会计师事务所对其年度财务报告进行审计,财务报告于报告年度次年的 3 月 31 日对外公布。

(1) 利来公司 2011 年 1 至 11 月利润表如下:

单位:万元

项 目	1 至 11 月份累计数
一、营业收入	125000
减:营业成本	95000
营业税金及附加	300
销售费用	6500

续表

项 目	1 至 11 月份累计数
管理费用	10600
财务费用	1500
资产减值损失	1200
加:公允价值变动收益	0
投资收益	0
二、营业利润	9900
加:营业外收入	150
减:营业外支出	0
三、利润总额	10050

(2) 利来公司 2011 年 12 月与销售商品和提供劳务相关的交易或事项如下:

① 12 月 1 日,利来公司采用分期收款方式向 X 公司销售 A 产品一台,销售价格为 5000 万元,合同约定发出 A 产品当日收取价款 2100 万元(该价款包括分期收款销售应收的全部增值税),余款分 3 次于每年 12 月 1 日等额收取,第一次收款时间为 2012 年 12 月 1 日。利来公司 A 产品的成本为 4000 万元。产品已于同日发出,并开具增值税专用发票,收取的 2100 万元价款已存入银行。该产品在现销方式下的公允价值为 4591.25 万元。注:利来公司采用实际利率法摊销未实现融资收益,采用的年实际利率为 6%。

② 12 月 1 日,利来公司与 Y 公司签订合同,向 Y 公司销售 B 产品一台,销售价格为 2000 万元。同时双方约定,利来公司应于 2012 年 4 月 1 日以 2100 万元将所售 B 产品购回。利来公司 B 产品的成本为 1600 万元。同日,利来公司发出 B 产品,开具增值税专用发票,并收到 Y 公司支付的款项,利来公司采用直线法计提与该交易相关的利息费用。

③ 12 月 5 日,利来公司向 Z 公司销售一批 C 产品,销售价格为 1000 万元,并开具增值税专用发票。为及早收回货款,双方合同约定的现金折扣条件为:2/10,1/20,n/30(假定计算现金折扣时不考虑增值税)。利来公司 C 产品的成本为 750 万元,12 月 10 日,利来公司收到 Z 公司支付的货款。

④ 12 月 10 日,利来公司与 W 公司签订产品销售合同。合同规定:利来公司向 W 公司销售 E 产品一台,并负责安装调试,合同约定总价款(包括安装调试)为 400 万元(含增值税);安装调试工作为销售合同的重要组成部分,双方约定 W 公司在安装调试完毕并验收合格后支付合同价款。利来公司 E 产品的成本为 300 万元;12 月 25 日,利来公司将 E 产品运抵 W 公司(利来公司 2012 年 1 月 1 日开始安装调试工作;2012 年 1 月 25 日 E 产品安装调试完毕并经 W 公司验收合格。利来公司 2012 年 1 月 25 日收到 W 公司支付的全部合同价款)。

⑤ 12 月 20 日,利来公司与 K 公司签订合同。合同约定:利来公司接受 K 公司委托为其提供大型设备安装调试服务,合同价格为 70 万元;至 12 月 31 日止,利来公司为该安装调试合同共发生劳务成本 10 万元(均为职工薪酬)。由于系初次接受委托为其他单位提供设

备安装调试服务,利来公司无法可靠确定劳务的完工程度,但估计已经发生的劳务成本不能收回。

⑥ 12月28日,利来公司与S公司签订合同。合同约定:利来公司向S公司销售H产品一台,销售价格为500万元;利来公司承诺S公司在两个月内对H产品的质量和性能不满意,可以无条件退货;12月31日,利来公司发出H产品,开具增值税专用发票,并收到S公司支付的货款。由于H产品系刚试制成功的新产品,利来公司无法合理估计其退货的可能性。利来公司H产品的成本为400万元。

(3) 12月5日至20日,丁会计师事务所对利来公司2011年1至11月的财务报表进行预审。12月25日,丁会计师事务所要求利来公司对其发现的下列问题进行更正:

① 经董事会批准,自2011年1月1日起,利来公司将信息系统设备的折旧年限由10年变更为5年。该信息系统设备用于行政管理,于2009年12月投入使用,原价为600万元,预计使用年限为10年,预计净残值为零,采用年限平均法计提折旧,至2010年12月31日未计提减值准备;利来公司1至11月份对该信息系统设备仍按10年计提折旧,其会计分录如下:

借:管理费用	55
贷:累计折旧	55

② 2011年2月1日,利来公司以1500万元的价格购入一项管理用无形资产,价款以银行存款支付。该无形资产的法律保护期限为15年。利来公司预计其在未来10年内会给公司带来经济利益。利来公司计划在使用5年后出售该无形资产,G公司承诺5年后按960万元的价格购买该无形资产;利来公司对该无形资产购入以及该无形资产2至11月累计摊销,编制会计分录如下:

借:无形资产	1500
贷:银行存款	1500
借:管理费用	125
贷:累计摊销	125

③ 2011年6月25日,利来公司采用以旧换新方式销售F产品一批,该批产品的销售价格为1000万元,成本为700万元。旧F产品的收购价格为300万元。新产品已交付,旧产品作为原材料已入库(假定不考虑收回旧产品相关的税费)。利来公司已将价款差额870万元存入银行。利来公司为此进行了会计处理,其会计分录为:

借:银行存款	870
贷:主营业务收入	700
应交税费——应交增值税(销项税额)	170
借:主营业务成本	700
贷:库存商品	700
借:原材料	300
贷:营业外收入	300

④ 2011年11月1日,利来公司决定自2012年1月1日起终止与P公司签订的厂房租

赁合同。该厂房租赁合同于2008年12月31日签订。合同规定:利来公司从P公司租用一栋厂房,自2009年1月1日起至2012年12月31日止,租赁期限为4年;每年租金为240万元,租金按季在季度开始日支付;在租赁期间利来公司不能将厂房转租给其他单位使用;利来公司如需提前解除合同,应支付100万元违约金。利来公司对解除该租赁合同的事项未进行相应的会计处理。

(4) 2012年1至3月发生的涉及2011年度的有关交易或事项如下:

① 2012年1月15日,Z公司就2011年12月购入的C产品[见资料(2)③]存在的质量问题,致函利来公司要求退货。经利来公司检验,该产品确有质量问题,同意Z公司全部退货。2012年1月18日,利来公司收到Z公司退回的C产品。同日,利来公司收到税务部门开具的进货退出证明单,开具红字增值税专用发票,并支付退货款1150万元。

② 2012年2月28日,利来公司于2011年12月31日销售给S公司的H产品[见资料(2)⑥]无条件退货期限届满。S公司对H产品的质量和性能表示满意。

③ 2012年3月12日,法院对N公司起诉利来公司合同违约一案作出判决,要求利来公司赔偿N公司200万元。利来公司不服判决,向二审法院提起上诉。利来公司的律师认为,二审法院很可能维持一审判决。该诉讼为利来公司因合同违约于2011年12月5日被N公司起诉至法院的诉讼事项。2011年12月31日,法院尚未作出判决。经咨询律师后,利来公司认为该诉讼很可能败诉,2011年12月31日确认预计负债140万元。

(5) 除上述事项外,利来公司12月份发生营业税金及附加30万元,销售费用800万元,管理费用900万元,财务费用120万元,资产减值损失400万元,公允价值变动收益30万元,投资收益50万元,营业外收入70万元,营业外支出150万元。

(6) 其他资料如下:

① 利来公司上述交易涉及结转成本的,按每笔交易结转成本。

② 资料(3)①中提及的信息系统设备12月份的折旧已正确计提,资料(3)②中提及的无形资产12月份的摊销已正确处理,资料(3)④中提及的计划终止租赁合同事项在12月份未进行会计处理。

③ 本题中不考虑除增值税以外的其他相关税费。

要求:

(1) 根据资料(2),编制利来公司2011年12月份相关会计分录;

(2) 根据资料(3),在12月31日结账前对注册会计师发现的会计差错进行更正;

(3) 指出资料(4)中哪些事项属于资产负债表日后调整事项,并编制相关会计分录(不要求编制提取盈余公积和所得税相关的会计分录);

(4) 填列利来公司2011年度利润表相关项目金额。

2011年度利来公司利润表(部分项目)

项 目	金额(万元)
一、营业收入	
减:营业成本	

续表

项 目	金额(万元)
营业税金及附加	
销售费用	
管理费用	
财务费用	
资产减值损失	
加:公允价值变动收益	
投资收益	
二、营业利润	
加:营业外收入	
减:营业外支出	
三、利润总额	

4. 红枫股份有限公司(以下简称“红枫公司”)为上市公司,系增值税一般纳税人企业,适用17%的增值税税率。红枫公司2010年至2012年有关交易和事项如下:

(1) 2010年度:

① 2010年1月1日,红枫公司以3600万元的价格协议购买X公司法人股1000万股,当日即完成了股权转让过户手续。购买X公司股份后,红枫公司持有X公司10%的股份,作为长期股权投资,采用成本法核算。假定不考虑购买发生的相关税费。

2010年1月1日X公司的可辨认净资产公允价值总额为30000万元。假定X公司各项资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

② 2010年3月10日,红枫公司收到X公司同日派发的2009年度现金股利100万元、股票股利200万股。

X公司2009年度利润分配方案为每10股派发现金股利1元、每10股发放2股股票股利。

③ 2010年6月30日,红枫公司以1037.62万元的价格购买X公司发行的面值总额为1000万元的公司债券(不考虑购买发生的相关税费),作为持有至到期投资,在每年6月30日和12月31日分别计提利息,债券的实际利率为5%。该债券系X公司2010年6月30日发行期限为2年的公司债券,面值总额为15000万元,票面年利率为7%,每年1月1日和7月1日付息两次。

④ 2010年度X公司实现净利润2800万元。

⑤ 2010年12月31日持有至到期债券投资预计未来现金流量现值为1030万元。

(2) 2011年度:

① 2011年1月1日,红枫公司收到债券利息。

② 2011年3月1日,红枫公司收到X公司同日派发的现金股利240万元。