

甲公司合并报表工作底稿

201×年1月1日

单位:元

项目	甲公司	乙公司	抵销分录		合并数
			借方	贷方	
货币资金	10 000	2 500			12 500
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9 000	275 00			36 500
应收账款	55 000	65 000			120 000
存货	80 000	65 000			145 000
长期投资——乙公司	140 000			140 000	0
固定资产	400 000	50 000	30 000		480 000
资产合计	694 000	210 000			794 000
应付账款	84 000	5 000			89 000
短期借款	30 000	5 000			35 000
长期借款	60 000	80 000			140 000
负债合计	174 000	90 000			264 000
股本	100 000	25 000	25 000		100 000
资本公积	300 000	20 000	20 000		300 000
盈余公积	117 500	73 500	73 500	1000	118 500
未分配利润	2 500	1 500	1 500	9 000	11 500
所有者权益合计	520 000	120 000			530 000
负债及所有者权益合计	694 000	210 000			794 000
抵销分录合计			150 000	150 000	

24. (1) 债务清偿、展期及豁免的会计处理。

借: 长期借款 150 000
 贷: 银行存款 50 000
 长期借款——重整债务 50 000
 营业外收入 50 000

将重组利得结转未分配利润:

借: 营业外收入 50 000
 贷: 利润分配——未分配利润 50 000

(2) 接受股东出资的会计处理。

借: 银行存款 200 000
 贷: 股本 60 000
 资本公积 140 000

(3) 对存货固定资产按评估后的公允价进行重新计价。

借: 固定资产 80 000
 贷: 存货 15 000
 资本公积 65 000

(4) 用资本公积和股本弥补亏损。

未弥补的亏损 395 000 - 50 000 = 345 000
 资本公积余额 = 100 000 + 140 000 + 65 000 = 305 000

借: 资本公积 305 000
 贷: 未分配利润 305 000
 借: 股本 40 000
 贷: 未分配利润 40 000

重整后资产负债表

编制单位: 甲公司

201×年12月31日

资产		负债及所有者权益	
货币资金	215 000	应付票据	100 000
应收票据	20 000	应付职工薪酬	110 000
存货	85 000	其他应付款	130 000
固定资产净值	380 000	长期借款	50 000
其他资产	10 000	股本	320 000
		资本公积	0
		未分配利润	0
合计	710 000	合计	710 000

25. (1) 承租人(甲公司)的会计处理。

该项租赁不符合融资租赁的任何一条标准, 应作为经营租赁处理。

在确认租金费用时, 不能按照各期实际支付租金的金额确定, 而应采用直线法平均分摊确认各期的租金费用。

此项租赁租金总额为 1 750 000 元, 按直线法计算, 每年应分摊的租金为 350 000 元。

应做的会计分录为:

20×2年1月1日(租赁开始日)

借: 长期待摊费用 1 150 000
 贷: 银行存款 1 150 000
 20×2年、×3年、×4年、×5年12月31日
 借: 管理费用 350 000
 贷: 银行存款 90 000
 长期待摊费用 260 000

20×6年12月31日

借: 管理费用 350 000
 贷: 银行存款 240 000
 长期待摊费用 110 000

(2)出租人(乙公司)的会计处理。

此项租赁租金总额为 1 750 000 元,按直线法计算,每年应确认的租金收入为 350 000 元。

应做的会计分录为:

20×2 年 1 月 1 日

借:银行存款	1 150 000
贷:应收账款	1 150 000

20×2 年、×3 年、×4 年、×5 年 12 月 31 日

借:银行存款	90 000
应收账款	260 000
贷:租赁收入	350 000

20×6 年 12 月 31 日

借:银行存款	240 000
应收账款	110 000
贷:租赁收入	350 000

试卷代号:1039

座位号

国家开放大学2021年春季学期期末统一考试

高级财务会计 试题答题纸

2021年7月

题号	一	二	三	四	五	总分
分数						

得分	评卷人

一、单项选择题(从下列每小题的四个选项中,选出一个正确的,请将正确答案的序号填在答题纸上,每小题2分,共20分)

1. 2. 3. 4. 5.
6. 7. 8. 9. 10.

得分	评卷人

二、多项选择题(在下列每小题的五个选项中,有二个或二个以上是正确的,请把正确答案的序号填在答题纸上,每小题2分,共10分)

11. 12. 13. 14. 15.

得分	评卷人

三、判断题(下列每小题只判断正误,不说明理由。每小题2分,共10分)

16. 17. 18. 19. 20.

得分	评卷人

四、简答题(10分)

21. 如何理解第一层次输入值中的活跃市场?

题
答
号
要
名
内
(工作站)
线
封
密

得 分	评卷人

22.

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 22 小题 12 分,第 23 小题 14 分,第 24 小题 12 分,第 25 小题 12 分,共 50 分)

23.

密 封 线 内 不 要 答 题

24.

25.