

二 00 二年招收攻读硕士学位研究生入学考试试题

一、简答题（每题 10 分，共 40 分）

1. 在有些国家，会计准则由政府机构制定，并且要求财务会计同税务会计相一致。试说明这种会计模式的主要好处和弊端。
2. 谓存货的成本与市价孰低法？其中，市价的含义是什么？为什么？为什么对市价要规定上限和下限？
3. 简述资产负债表中的货币资金项目和现金净流量项目的区别和联系。
4. “鞍山合成”公告，将出资 1.28 亿元，收购沈阳中国医科大学制药公司 60% 股权。中医药大学制药经审计确认的净资产才 5258 万元，当年销售收入 70.48 万元，净亏损 330 万元，评估结果，净资产竟升至 1.8 亿元，按 60% 比例，“鞍山合成”需要出资 1.08 亿元，这还不够，收购时还要家价至 1.28 亿元。升值最多的便是无形资产，从账面价值 1700 余万元升值至 1.39 亿元，升值 7 倍多。据称，中医大制药拥有降纤酶、尿激酶、胸腺肽、神经生长因子等一批技术含量高、市场前景广的优良药品，可是，这些无形资产迄今没有盈利，还没有为公司带来利益，但每年上千万元的推销费用就已经出去了。结合案例，你认为研究和开发费用应资本化还是费用化？

二、核算题（每题 12 分，共 60 分）

1. 精益厂生产 W 产品，顺序经过第一、第二、第三生产车间进行加工，原材料在第一车间生产开始时一次投入，各车间工资和制造费用发生比较均衡，月末本车间在产品完工程度均为 50%，成本计算采用平行结转分步法。本月有关的资料如下：

(1) 生产数量资料

	月初在产品	本月投产量	本月完工量	月末在产品
第一车间	50	550	500	100
第二车间	100	500	500	100
第三车间	200	500	550	150

(生产费用资料：)

第一车间				
月初在产品成本	175000	81250	65000	321250
本月发生费用	275000	131250	105000	511250
第二车间：				
本月在产品成本		100000	75000	175000
本月发生费用		200000	150000	350000
第三车间				
月初在产品成本		40000	30000	70000
本月发生费用		210000	157500	367500

要求：

- (1) 采用平行结转分步法，开设并填制成本计算单和产品成本计算汇总表。
- (2) 根据产品成本计算汇总表编制会计分录。
2. 华岭公司 99 年 1 月 2 日以 3.25 元/股的价格购入凯乐股份有限公司 10% 的股权进行长期投资，并支付 12 万元的交易附带费用，凯乐股份有限公司 98 年报显示：所有者权益为 10620 万元，股本为 6000 万元（面值为 1 元/股）；5 月 5 日，凯乐公司宣布：98 年利润分配为，

要求：对华岭公司各年的长期股权投资及投资收益编制会计分录。（长期股权投资差额的推销期为 10 年）

3. 某公司赊销和坏账注销数据如下表。该公司每年按赊销额的 3% 计提坏账准备。要求：（1）编制 1—3 年计提坏账准备的会计分录和这 3 年坏账注销的会计分录；（2）说明 3% 坏账计提比率的合理性。

年份	赊销金额	年坏账注销额					合计
		第 1 年	第 2 年	第 3 年	第四年	第 5 年	
1	¥1500000	¥2300	¥18600	¥9000	—	—	¥29900
2	1800000	—	3500	24900	¥7800	—	36200
3	2400000	—	—	4100	31900	¥11700	47700
合计	¥5700000	¥2300	¥22100	¥38000	¥39700	¥11700	¥113800

4. 某企业生产并消产品 A 和 B，有关资料如下：

	产品 A		产品 B	
单位成本				
直接材料	142 元		160 元	
直接人工(@20 元/小时)	28 元		80 元	
变动制造费用(@5 元/机器小时)	20 元		40 元	
固定制造费用	30 元		40 元	
单位成本合计	220 元		320 元	
单位销售价	260 元		400 元	
月市场需求量(件)	8000 件		5000 件	

企业每月的最大生产能力受机器工作时间限制，每月最大机器工作时间位 60000 小时。

要求：

- （1）计算各产品的单位边际贡献；
- （2）确定月生产计划安排；
- （3）如企业当月初接到来自某客户的一次性特殊订单，月内需要产品 A 共 1000 件，单位价格位 255 元，确定接受改订单的机会成本；
- （4）企业是否应接受改订单？

5. 甲公司用有乙公司 90% 发行在外的普通股，甲公司与乙公司发生如下集团内部交易事项：

- （1）1999 年 12 月 30 日，甲公司向乙公司出售一项固定资产，售价为 800000 元，该项固定资产在甲公司的账面净值为 550000 元，乙公司将该固定资产作为管理用固定资产，预计可使用 5 年，无残值，并按直线法计提折旧。
- （2）2001 年乙公司向甲公司销售了成本 200000 元的产品，销售毛利率为 20%，按内部售价计算，2001 年 1 月 1 日甲公司的存货中有 60000 元是从乙公司购入的，在 2001 年 12 月 31 日甲公司的存货中有 45000 元是从乙公司购入的。
- （3）2001 年 1 月 1 日，由于内部交易形成的甲公司对乙公司的内部应收入为 220000 元，2001 年 12 月 31 日，甲公司对乙公司的部应受款为 120000 元，甲公司按应收款项余额的 10% 计提坏账准备。

要求：（1）请根据我国的企业会计制度，编制甲公司及其子公司 2001 年 12 月 31 日合并工作底稿上的抵消分录。（忽略集团内部的普通投资的抵消分录合所得税得影响）

- （2）假设 2001 年度乙公司得净利润为 150000 元，请按照中国和美国关于合并报表不同的要求，分别计算乙公司净利润中少数股东权益应享有部分（即少数股东收益）各是多少。

复旦大学

二 00 二年招收攻读硕士学位研究生入学考试试题

一、简答题（每题 10 分，共 40 分）

1. 在有些国家，会计准则由政府机构制定，并且要求财务会计同税务会计相一致。试说明这种会计模式的主要好处和弊端。

答：由政府制定会计准则的模式，并且要求财务会计同税务会计相一致。这一模式的特点主要在于：（1）会计准则由政府制定可以保证会计准则的权威性。由国家制定的强制性会计准则必须由企业无条件的遵守。（2）政府制定会计准则，并且使财税合一。可以保证会计信息的可比性。官方制定会计准则时，对于有争议的会计问题具有最终的裁决权，这样当存在可供选择的会计核算方法时，完全由官方进行统一规范，企业几乎没有余地自由地进行选择，从而保证了会计信息的可比性。同时也使企业的财务会计信息和税务会计信息具有一致性。（3）这一会计模式能够大大降低制度成本。制度成本包括制定成本和执行成本。首先从制定成本来说，政府没有必要在制定一套税务方面准则或制度，从而大大降低了制定成本；同时，从执行的角度看，可以大大降低企业会计人员的负担。

这一会计模式的主要缺点在于：（1）政府制定会计准则的经费问题。政府部门在会计准则制定方面的有限开支可能会影响会计准则制定的质量，比如影响会计准则制定中实施充分而必要的程序，以及难以吸引一流的会计人才。（2）准则的质量问题。由政府单方面制定会计准则，难免使政府制定有利于国家的会计准则，从而使会计准则失去公正性。（3）这一会计信息模式下生成的会计信息质量不高，难以各种信息使用者的需求。税法是根据宏观经济政策和经济发展水平来制定的，因而税法高度地体现了国家宏观经济管理的要求。而财务会计是根据会计理论和会计惯例进行核算的，体现的是投资者实现资产保值、增值的需要，主要是满足微观企业投资者的需要。若财务会计与税务会计合一，则会影响会计信息质量，使之不能真实、客观地反映企业的经营成果和财务状况。若税务会计从财务会计中分离出来，企业就可以有较大的自主性，可以在允许的范围内，选择适合自身的会计处理方法，使其提供的会计信息真实、客观、公允地反映企业的财务状况和经营成果，从而有利于各投资者的决策，也有利于国家的宏观决策。

2. 何谓存货的成本与市价孰低法？其中，市价的含义是什么？为什么对市价要规定上限和下限？

答：所谓存货的成本与市价孰低法是指对期末存货的计价，当成本低于市价时，就按原始成本计算，而当存货成本高于市价时，改按市价计算存货成本。采用这种方法计算存货价值时，其重置成本或再生产成本下跌时可能带来的损失，在当期就应予以确认。但对市价超过原始成本时可能带来的收益则不予考虑。这是谨慎原则在存货计价上的反映。

在存货的成本与市价孰低计价概念中，市价通常指重置成本，在某些情况下，市价又可指售价或可实现净值，前者是一个投入概念，后者则是一个产出概念。因此这一计价概念是投入价值计价概念和产出价值计价概念的混合体。

对市价规定上限和下限是由于这一计价方法的缺陷所导致，主要有：（1）作为稳健主义方法，它会少计资产总值和个别资产的价值，当其销售价格或未来服务已经增加时，个别资产的计价不会超过其取得成本。而当未来价格下降时，企业可以根据判断在当期确认大量的损失。这样企业管理当局就可能利用这一会计方法根据自己的需要来调节利润，可以通过多计提当期的跌价损失将利润递延到以后各期，以后根据需要在予以转回。对市价规定上限和下限可以有效地对企业的这一行为进行限制。（2）市价法离不开职业人员的职业判断，对其进行规定上限和下限，在一定程度上能维持资产的历史成本原则，有效避免会计人员的职业判断误差。

3. 简述资产负债表中的货币资金项目和现金净流量项目的区别和联系。

币资金；而现金流量净额揭示的是三大类现金流量综合变化的结果，现金流量的变化不仅包括现金，还包括现金等价物的变化。三大现金流量分别是经营活动的现金流量、投资活动的现金流量和筹资活动的现金流量。

货币性项目和现金流量净额的主要联系在于，货币性项目是现金净流量变化的起点，也是现金净流量变化的终点。其中，现金净流量中“现金”（不包括现金等价物）净流量等于货币项目变化额，用公式表示为“现金”净流量=期末货币资金数额-期初货币资金数额。

4. “鞍山合成”公告，将出资 1.28 亿元，收购沈阳中国医科大学制药公司 60% 股权。中医药大学制药经审计确认的净资产才 5258 万元，当年销售收入 70.48 万元，净亏损 330 万元，评估结果，净资产竟升至 1.8 亿元，按 60% 比例，“鞍山合成”需要出资 1.08 亿元，这还不够，收购时还要家价至 1.28 亿元。升值最多的便是无形资产，从账面价值 1700 余万元升值至 1.39 亿元，升值 7 倍多。据称，中医大制药拥有降纤酶、尿激酶、胸腺肽、神经生长因子等一批技术含量高、市场前景广的优良药品，可是，这些无形资产迄今没有盈利，还没有为公司带来利益，但每年上千万元的推销费用就已经出去了。结合案例，你认为研究和开发费用应资本化还是费用化？

答：对无形资产的研究开发费用普遍采用的处理方法是，一般性的研究开发费用直接作为当期费用。一般性的研究开发费用在会计报表中难以确认，这是因为研究开发费用在可定义性、可计量性、计量的相关性和可靠性等会计确认的四个方面都存在很大的疑问。（1）研究开发支出不符合资产的定义。美国财务会计准则的概念框架中或类似的文件中均定义了“资产”的三个基本特征，“控制”是其中之一。而研究开发项目许多地方是企业不能够控制的，我们无法确信最终会生产能为企业控制的成果，又能为企业获取未来经济利益。在这种情况下，我们还是把研究开发支出列为资产，而将巨大的风险释放到资本市场，导致投资者可能因此作出错误的决策。从以上的案例可以看出，中医大制药拥有降纤酶、尿激酶、胸腺肽、神经生长因子等一批技术含量高、市场前景广的优良药品，可是，这些无形资产迄今没有盈利，还没有为公司带来利益。研究开发费用所产生的经济利益能够流入企业是企业所不能控制的。（2）研究开发支出不能够进行相关、可靠地计量。研究开发成果凝聚着智力的因素，如果研究成功往往使企业的价值呈现几何增长，而对其进行可靠的计量就显得非常困难。上述案例中，中医大的科研成果能给企业带来的未来经济利益仍然是不可预测，无法计量的。（3）研究开发费用不符合财务会计的目标。如果将研究开发费用计入资产，则管理当局在以后的会计期间就会处于某种需要，对研究开发支出所形成的资产按照自己的意图进行摊销，这样就会使会计报表容易为管理当局操纵，从而大大影响会计报表的相关性和可靠性。

二、核算题（每题 12 分，共 60 分）

1. 精益厂生产 W 产品，顺序经过第一、第二、第三生产车间进行加工，原材料在第一车间生产开始时一次投入，各车间工资和制造费用发生比较均衡，月末本车间在产品完工程度均为 50%，成本计算采用平行结转分步法。本月有关的资料如下：

（1）生产数量资料

	月初在产品	本月投产量	本月完工量	月末在产品
第一车间	0	50	00	00
第二车间	00	00	00	00
第三车间	00	00	50	50

（生产费用资料：）

	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一车间				
月初在产品成本	75000	1250	5000	21250
本月发生费用	75000	21250	65000	111250

本月发生费用		210000	157500	367500
--------	--	--------	--------	--------

要求:

(1) 采用平行结转分步法, 开设并填制成本计算单和产品成本计算汇总表。

(2) 根据产品成本计算汇总表编制会计分录。

答: (1) 采用平行结转分步法, 编制成本计算单。

第一车间:

摘要	生产数量	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
月初产品	50	175 000	81 250	65 000	321 250
本月生产费用	550	275 000	131 250	105 000	511 250
合计		450 000	212 500	170 000	832 500
完工产品	500	375 000	193 182	154 544	722 726
月末在产品	100	75 000	19 318	15 456	109 774

期末在产品的约当产量对于直接材料是 100 件, 对直接人工和制造费用是 50 件。月末在产品直接材料 $450\,000 \times 100 \div 600 = 75\,000$, 直接人工为 $212\,500 \times 50 \div 550 = 19\,318$, 制造费用为 $170\,000 \times 50 \div 550 = 15\,456$ 。

第二车间:

摘要	生产数量	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初产品	100	0	100 000	75 000	175 000
本月生产费用	500	0	200 000	150 000	350 000
合计		0	300 000	225 000	525 000
完工产品	500	0	272 727	204 545	477 272
月末在产品	100	0	27 273	20 455	47 728

期末在产品的约当产量对于直接人工和制造费用是 50 件。月末在产品中直接人工是 $300\,000 \times 50 \div 550 = 27\,273$, 制造费用为 $225\,000 \times 50 \div 550 = 20\,455$ 。

第三车间:

摘要	生产数量	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初产品	200	0	40 000	30 000	70 000
本月生产费用	500	0	210 000	157 500	367 500
合计		0	250 000	187 500	437 500
完工产品	550	0	220 000	165 000	385 000
月末在产品	150	0	30 000	22 500	52 500

期末在产品的完工约当产量相对于直接人工和制造费用为 75 件。所以期末在产品的直接人工为 $250\,000 \times 75 \div 625 = 30\,000$, 制造费用为 $187\,500 \times 75 \div 625 = 22\,500$ 。

根据以上三车间的成本计算单编制成本汇总表。

车间份额	生产数量	原材料	直接人工	制造费用	成本合计
第一车间份额	500	375 000	193 182	154 544	722 726
第二车间份额	500		272 727	204 545	477 272
第三车间份额	550		220 000	165 000	385 000
合计		375 000	685 909	524 089	1 584 998

(2) 依据产品成本计算表编制会计分录。

借: 完工产品 1 584 998

贷: 在产品 1 584 998

2. 华岭公司 99 年 1 月 2 日以 3.25 元/股的价格购入凯乐股份有限公司 10% 的股权进行长期投资, 并支付 12 万元的交易附带费用, 凯乐股份有限公司 98 年报显示: 所有者权益为 10

的交易附带费用。资料显示，凯乐公司 5 月末的所有者权益为 10 800 万元。

华岭股份有限公司 2000 年的净利润为 4000 万元，2001 年 4 月 20 日，凯乐公司宣布：2000 年利润分配为，发放现金股利 0.50 元/股，发放日为 4 月 30 日。

要求：对华岭公司各年的长期股权投资及投资收益编制会计分录。（长期股权投资差额的推销期为 10 年）

答：99 年 1 月 2 日进行长期股权投资，采用成本进行核算。长期股权投资初始投资成本为 $6000 \times 10\% \times 3.25 + 12 = 1\,962$ 万元。

借：长期股权投资 1 962
贷：银行存款 1 962

99 年 5 月 5 日宣告发放现金股利，作为投资成本冲回。股利数额 $600 \times 0.27 = 162$ 万元。并与 5 月 15 日收到现金股利。分别作会计分录。

借：应收股利 162
贷：长期股权投资 162

借：银行存款 162
贷：应收股利 162

2000 年 5 月 2 日宣告 1999 年度的利润 $600 \times 0.3 = 180$ 万元，且于 5 月 12 日正式派发。

借：应收股利 180
贷：投资收益 180

借：银行存款 180
贷：应收股利 180

2000 年 5 月 30 日进行追加投资，进行追溯调整。现华岭公司长期股权投资的账面价值为 $1\,962 - 162 = 1\,800$ 万元。华岭公司享有乐凯公司 10% 的所有者权益 $10\,800 \times 10\% = 1\,080$ 万元。未摊销的股权投资差额为 $1800 - 1080 = 720$ 万元。

借：长期股权投资——乐凯公司(投资成本) 1 080
——乐凯公司(股权投资差额) 720

贷：长期股权投资 1 800

新追加投资 $6000 \times 15\% \times 3.5 + 20 = 2\,925$ 万元，享有乐凯公司的权益为 $10\,800 \times 15\% = 1\,620$ 万元，股权投资差额为 $2\,925 - 1\,620 = 1\,305$ 元。

借：长期股权投资——乐凯公司(投资成本) 1 620
——乐凯公司(股权投资差额) 1 305

贷：银行存款 2 925

2000 年乐凯公司实现净利 4000 万元，则 6 月份-12 月份实现净利为 2333 万元（假设每个月实现利润相等），则华岭公司确认投资收益为 $2333 \times 25\% = 583$ 万元。同时摊销股权投资差额 $720 \times 7 \div (8 \times 12 + 7) + 1\,305 \times 7 \div (10 \times 12) = 125$ 万元。

借：长期股权投资——乐凯公司(损益调整) 583
贷：长期股权投资——乐凯公司(股权投资差额) 125
投资收益 458

2001 年 4 月 20 日宣告分配 2000 年股利 $6000 \times 25\% \times 0.5 = 750$ 。

借：应收股利 750
贷：长期股权投资——乐凯公司(损益调整) 750

2001 年 4 月 30 日受到股利。

借：银行存款 750
贷：应收股利 750

3. 某公司赊销和坏账注销数据如下表。该公司每年按赊销额的 3% 计提坏账准备。要求：(1) 编制 1—3 年计提坏账准备的会计分录和这 3 年坏账注销的会计分录；(2) 说明 3% 坏账计提

3	2400000	—	—	4100	31900	¥11700	47700
合计	¥5700000	¥2300	¥22100	¥38000	¥39700	¥11700	¥113800

答：(1) 第一年计提坏账准备 $1\,500\,000 \times 3\% = 45\,000$ 元，第一年发生的坏账为 2300 元。

借：管理费用 45 000
贷：坏账准备 45 000
借：坏账准备 2 300
贷：应收账款 2 300

第二年应当计提坏账准备， $1\,800\,000 \times 3\% = 54\,000$ 元，而第二年发生的坏账为 $18\,600 + 3\,500 = 22\,100$ 元。

借：管理费用 54 000
贷：坏账准备 54 000
借：坏账准备 22 100
贷：应收账款 22 100

第三年应当计提的坏账准备为 $2\,400\,000 \times 3\% = 72\,000$ 元，而第三年发生的坏账为 $9\,000 + 24\,900 + 4\,100 = 38\,000$ 元。

借：管理费用 72 000
贷：坏账准备 72 000
借：坏账准备 38 000
贷：应收账款 38 000

(2) 按 3% 计提坏账准备的合理性：首先从实际发生的应收账款的坏账损失和发生赊销的比率来看，三年的赊销最终所形成的坏账损失为 113 800 元，三年的赊销额为 5 700 000 元，坏账损失占赊销额的比率为 $113\,800 \div 5\,700\,000 = 2.0\%$ ，因此计提 3% 的比率略高于实际发生的坏账损失，符合会计稳健性原则的要求；其次，尽管每期的赊销额发生的坏账损失分别在不同的期间，但这种坏账所发生的损失却在赊销当期就予以确认，而不递延到以后各期。从会计上来说，这种处理更符合配比原则。

4. 某企业生产并销售产品 A 和 B，有关资料如下：

	产品 A		产品 B	
单位成本				
直接材料	142 元		160 元	
直接人工 (@20 元/小时)	28 元		80 元	
变动制造费用 (@5 元/机器小时)	20 元		40 元	
固定制造费用	30 元		40 元	
单位成本合计	220 元		320 元	
单位销售价	260 元		400 元	
月市场需求量 (件)	8000 件		5000 件	

企业每月的最大生产能力受机器工作时间限制，每月最大机器工作时间为 60000 小时。

要求：

- (1) 计算各产品的单位边际贡献；
- (2) 确定月生产计划安排；
- (3) 如企业当月初接到来自某客户的一次性特殊订单，月内需要产品 A 共 1000 件，单位价格 255 元，确定接受改订单的机会成本；
- (4) 企业是否应接受改订单？

答：(1) 产品 A 的单位边际贡献为 $260 - (142 + 28 + 20) = 70$ ，产品 B 的边际贡献为 $400 - (160 + 80 + 40) = 120$ 。

(3) 接受 A 产品定购 1000 件, 共耗用工时 $4 \times 1000 = 4\,000$ 小时, 若将其全部用于生产 B 产品, 则可生产 B 产品 $4000 \div 8 = 500$ 件。则 500 件 B 产品的边际贡献就为其机会成本。机会成本为 $500 \times 120 = 60\,000$ 元。

(4) 若接受改订单, A 产品单位产品增加的收益为 $255 - (142 + 28 + 20) = 65$, 合计为 $1000 \times 65 = 65\,000$ 元, 接受订单的机会成本为 60 000 元, 收益大于成本。很显然, 企业应当接受订单。

5. 甲公司拥有乙公司 90% 发行在外的普通股, 甲公司与乙公司发生如下集团内部交易事项:

- (1) 1999 年 12 月 30 日, 甲公司向乙公司出售一项固定资产, 售价为 800 000 元, 该项固定资产在甲公司的账面净值为 550 000 元, 乙公司将该固定资产作为管理用固定资产, 预计可使用 5 年, 无残值, 并按直线法计提折旧。
- (2) 2001 年乙公司向甲公司销售了成本 200 000 元的产品, 销售毛利率为 20%, 按内部售价计算, 2001 年 1 月 1 日甲公司的存货中有 60 000 元是从乙公司购入的, 在 2001 年 12 月 31 日甲公司的存货中有 45 000 元是从乙公司购入的。
- (3) 2001 年 1 月 1 日, 由于内部交易形成的甲公司对乙公司的内部应收入为 220 000 元, 2001 年 12 月 31 日, 甲公司对乙公司的部应受款为 120 000 元, 甲公司按应收款项余额的 10% 计提坏账准备。

要求: (1) 请根据我国的企业会计制度, 编制甲公司及其子公司 2001 年 12 月 31 日合并工作底稿上的抵消分录。(忽略集团内部的普通投资的抵消分录合所得税得影响)

- (2) 假设 2001 年度乙公司得净利润为 150 000 元, 请按照中国和美国关于合并报表不同的要求, 分别计算乙公司净利润中少数股东权益应享有部分 (即少数股东收益) 各是多少。

答: (1) 编制 2001 年合并工作底稿上的抵消分录。

1999 年出售固定资产, 固定资产原价增加 $800\,000 - 550\,000 = 250\,000$ 元, 且 2000 年和 2001 年多计提折旧 $250\,000 \div 5 = 50\,000$ 元。

借: 期初未分配利润	250 000
贷: 固定资产原价	250 000
借: 累计折旧	50 000
贷: 年初未分配利润	50 000
借: 累计折旧	50 000
贷: 管理费用	50 000

2001 年乙公司向甲公司出售产品 200 000 元, 甲公司年初存货中有 60 000 元从乙购入, 存货虚增 $60\,000 \times 20\% = 12\,000$ 元, 期末存货有 45 000 元从乙购入, 存货虚增 $45\,000 \times 20\% = 9\,000$ 元, 期末存货比期初存货虚增部分减少 3 000 元。

借: 年初未分配利润	12 000
贷: 存货	12 000
借: 主营业务收入	200 000
贷: 主营业务成本	200 000
借: 存货	3 000
贷: 主营业务成本	3 000

2001 年内部应收账款期初余额为 220 000 元, 期初坏账准备余额为 $220\,000 \times 10\% = 22\,000$ 元, 期末应收账款余额为 120 000 元, 坏账准备余额为 $120\,000 \times 10\% = 12\,000$, 期末应收账款比期初减少 10 000 元。

借: 坏账准备	22 000
贷: 期初未分配利润	22 000

为 0。

根据我国现行《合并会计会计报表暂行规定》，在对少数股东权益要求核算时，应当采用母公司法进行核算，即纳入合并会计报表的是子公司的全部资产与负债。也就是说，少数股权也应纳入合并会计报表。但在合并会计报表上，母公司应享权益与少数股权则以不同的价值反映：母公司收买子公司按公允价值支付收买成本，由此产生新的会计基础，因而母公司根据其收买成本，按子公司净资产公允价值将其应享份额纳入合并会计报表，计算产生的增值与商誉；而少数股权则应按其应享份额的帐面价值进入合并会计报表，该价值也是少数股权原交易的支付价值即其历史成本，所以确认的少数股东受益为 0。

②按照美国相关会计规定，2001 年净利润中少数股东权益应享有的份额为 15000 元。

就美国而言，证券交易委员会（SEC）要求在一次性重大的权益交易，即母公司一次收买子公司几乎（大于等于 90%）全部股权，且子公司无重大外债和优先股的情况，采用下推法。是指将合并会计报表的方法下推至子公司的独立会计报表，换句话说，是将母公司编制合并会计报表的方法沿用于子公司独立会计报表的编制。下推法建议，将合并会计报表上子公司资产负债按公允价值反映的方法用于子公司的独立会计报表，要求子公司帐簿记录按公允价值加以调整，确认商誉并系统分期摊销资产增值与商誉。则 2001 年度净利润中少数股东权益应享有的份额为 15000（ $150000 \times 10\%$ ）元。