

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[12] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_218563.htm

2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录

【例解】华月公司是一家音响生产企业，产品适用的增值税税率为17%，消费税率为10%，华月公司采用债务法核算所得税，所得税率为33%。股权投资差额的分摊期为10年。2002～2006年发生如下经济业务：

1. 2002年10月1日，华月公司赊销商品给联华公司，商品的售价为600万元，成本为400万元。双方约定一个月后交割货款，由于联华公司的巨额亏损使得该笔货款的偿付无法按期兑现。华月公司对此应收账款提取了2万元的坏账准备。经双方协议，采用如下债务重组方案：

(1)首先豁免10万元的债务；(2)其后，联华公司以一批原材料抵债，该原材料的账面成本为80万元，公允价值为100万元，增值税率为17%。该原材料于2002年12月5日运抵华月公司。(3)另外，联华公司以持有的长丰公司100万股股票去抵，每股面值为1元，市价为5元。华月公司另行支付印花税及相关手续费5万元。股权转让手续于2003年12月25日完成。华月公司采用成本法核算该长期股权投资。(4)剩余债务延期两年，于2004年末结清。如果2003年、2004年联华公司的盈余达到200万元，则每年需追加偿付30万元。(5)华月公司与联华公司于2003年1月1日办妥了债务解除手续。2003年联华公司实现盈余210万元，2004年联华公司实现盈余120万元。

2. 长丰公司2003年初所有者权益总量为5000万元，其中：股本1000万元，资本公积3000万元，盈余公积300万元，未分配

利润700万元。2003年长丰公司发生如下经济业务：(1)4月1日长丰公司宣告分红，每股红利为0.1元，于4月15日实际发放；(2)6月1日接受现金捐赠200万元；（北京安通学校提供）(3)当年长丰公司实现净利润1000万元；3. 2003年4月1日华月公司自益达公司购入长丰公司2002年1月1日发行的可转换公司债券，该债券面值为800万元，票面利率为6%，期限为五年，到期一次还本付息。长丰公司共发行了1000万元的可转换公司债券，当初发行价为950万元。该债券在两年后可转换为普通股股票，每100元面值的债券可转股25股，每股面值为1元，不足折股的部分以现金支付，华月公司支付买价806万元，另支付相关税费12万元（已达到了重要性标准）。2004年初华月公司如期将债券转为普通股（假定未发生相关税费）。假定只有华月公司完成了转股。4. 2004年5月1日长丰公司宣告分红，每股红利为0.2元，于5月15日实际发放；5. 当年长丰公司实现净利润300万元；6. 2005年末长丰公司发生亏损600万元。7. 2005年末华月公司对长丰公司的长期股权投资发生贬值，预计可收回价值为1100万元。8. 2006年长丰公司实现盈余100万元。9. 2006年末华月公司对长丰公司的长期股权投资价值有所恢复，预计可收回价值为1510万元。10. 2007年初华月公司将所持长丰公司的股份全部抛售，售价为1600万元，假定不存在相关税费。根据上述资料，完成华月公司如下会计处理：1. 作出债务重组的会计处理；（北京安通学校提供）2. 作出2003年长期股权投资的会计处理；3. 作出可转换公司债券的会计处理；4. 作出2004年成本法转权益法的会计处理；5. 作出2004年-2007年长期股权投资的权益法核算。【答案及解析】1. 债务重组的会计处理

2003年1月1日为债务重组完成日。债务重组时的会计处理：
借：应收账款 75 原材料 100 应交税金---应交增值税(进项税额)17 长期股权投资---长丰公司505 坏账准备 2 营业外支出---债务重组损失8 贷：应收账款 702 银行存款 5 2003年收到联华公司追加偿付的30万元时： 借：银行存款 30 贷：财务费用 30
2004年末收回剩余债权时： 借：银行存款 75 贷：应收账款 75

2. 2003年成本法下长期股权投资的核算 (1)2003年4月1日长丰公司宣告分红时： 借：应收股利 10 贷：长期股权投资——长丰公司 10 (2)2003年4月15日红利发放时： 借：银行存款 10 贷：应收股利 10

3. 可转换公司债券的会计核算（北京安通学校提供） 华月公司2003年有关可转换公司债券的账务处理如下：

（1）2003年4月1日购入可转换公司债券时： 借：长期债权投资——债券投资（债券面值）800（应计利息）60（ $=800 \times 6\% \times 15 / 12$ ）（债券费用）12 贷：长期债权投资——债券投资（债券折价）54 [$=800 - (806 - 800 \times 6\% \times 15 / 12)$] 银行存款 818

（2）2003年末华月公司计提债券利息时： 借：长期债权投资——债券投资（应计利息）36（ $=800 \times 6\% \times 9 / 12$ ）（债券折价）10.8 [$=54 \div (3 \times 12 + 9) \times 9$] 贷：长期债权投资——债券投资（债券费用）2.4 [$=12 \div (3 \times 12 + 9) \times 9$] 投资收益 44.4（ $=36 + 10.8 - 2.4$ ）

（3）2004年初华月公司将该债券转为普通股时： 借：长期股权投资——长丰公司(投资成本) 862.4 长期债券投资——债券投资（债券折价）43.2（ $=54 - 10.8$ ） 贷：长期债权投资——债券投资（债券面值）800（应计利息）96（债券费用）9.6（ $=12 - 2.4$ ）

未完待续...推荐：2007年注册会计师考试网络辅导，名师授课 辅导科目 精讲班 冲刺班 串讲班 报名 主讲老师 课时

