

2008年会计职称《中级会计实务》练习8 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/296/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_296151.htm

六、综合题二 1、黄海股份有限公司(以下简称黄海公司)系工业企业，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，所得税税率33%。黄海公司采用实际成本对发出材料进行日常核算。期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，按单个存货项目计提存货跌价准备。黄海公司2003年和2004年发生如下交易或事项：(1)2003年11月10日，黄海公司购入一批A材料，增值税专用发票上注明该批A材料的价款为60万元(不含增值税税额)、增值税进项税额为10.2万元。黄海公司以银行存款支付A材料购货款，另支付运杂费及途中保险费1.5万元(其中运费可抵扣的增值税进项税额0.1万元)。A材料专门用于生产B产品。(2)由于市场供需发生变化，黄海公司决定停止生产B产品。2003年12月31日，按市场价格计算的该批A材料的价值为58万元(不含增值税税额)。销售该批A材料预计发生销售费用及相关税费为4.6万元。该批A材料购进后一直未使用，至12月31日仍全部保存在仓库中。(3)按购货合同规定，黄海公司应于2004年4月2日前付清所欠汀江公司的购货款58.5万元(含增值税税额)。黄海公司因现金流量严重不足，无法支付到期款项，经双方协商于2004年4月5日进行债务重组。债务重组协议的主要内容如下： 黄海公司以上述该批A材料抵偿所欠汀江公司的全部债务。如果黄海公司2004年1月至6月实现的利润总额超过80万元，则应于2004年7月20日另向汀江公司支付10万元现金。汀江公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。

汀江公司未对该项应收账款计提坏账准备.接受的A材料作为原材料核算。(4)2004年4月6日,黄海公司将该批A材料运抵汀江公司,双方已办妥该债务重组的相关手续。上述该批A材料的销售价格和计税价格均为45万元(不含增值税税额)。在此次债务重组之前黄海公司未领用该批A材料。(5)黄海公司2004年1月至6月实现的利润总额为78万元。假定黄海公司和汀江公司均不考虑增值税以外的其他税费。要求:(1)编制黄海公司购买A材料相关的会计分录。(2)计算黄海公司2003年12月31日A材料应计提的存货价准备,并编制相关的会计分录。(3)分别编制黄海公司、汀江公司在债务重组日及其后与该债务重组相关的会计分录。 [答案/[提问] 正确答案: (1)编制黄海公司购买A材料相关的会计分录(单位:万元) 2003年11月10日,黄海公司购买材料:借:原材料 61.4 应交税金-应交增值税(进项税额)(10.2 0.1) 10.3 贷:银行存款(60 10.2 1.5) 71.7 (2)计算黄海公司2003年12月31日A材料应计提的存货跌价准备,并编制相关的会计分录 2003年12月31日计提存货跌价准备。由于A材料专门用于生产B产品,而B产品已停产,材料只能用于出售,在计提跌价准备时,要将材料的成本与根据材料本身的估计售价确定的可变现净值计算:原材料的实际成本61.4万元 材料的可变现净值=估计售价-估计的销售费用以及相关的税金=58-4.6=53.4(万元) 应计提存货跌价准备=61.4-53.4=8(万元) 借:管理费用 8 贷:存货跌价准备 8 (3)分别编制黄海公司、汀江公司在债务重组日后与该债务重组相关的会计分录 黄海公司债务重组的会计处理: 2004年4月6日债务重组日:借:应付账款 58.5 存货跌价准备 8 营业外支出 12.55 贷:原材料 61.4 应交税金-应交增值税(销项税

额) $(45 \times 17\%)$ 7.65 应付账款-债务重组 10 2004年7月20日，因1~6月利润总额为78万元，或有支出未发生，应将或有支出先冲减原计入营业外支出的债务重组损失，即将未支付的或有支出作为增加当期的营业外收入，其余部分再转作资本公积，但增加当期营业外收入的金额，以原计入营业外支出的债务重组损失金额为限：借：应付账款-债务重组 10 贷：营业外收入 10

汀江公司债务重组的会计处理：2004年4月6日债务重组日：借：原材料 50.85 应交税金-应交增值税(进项税额) 7.65 贷：应收账款 58.5 (注：汀江公司不能将或有收益计入应收账款中：7月20日因债务人利润总额少于80万元，不能收到10万元的或有收益，不作账务处理)

解析:本题涉及的内容是存货实际成本核算、存货跌价准备的计提、债务重组中存在或有支出情况下的债权人和债务人的会计处理，将存货的核算与债务重组的核算有机联系起来。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com