

2008职称考试《中级会计实务》练习4 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/473/2021_2022_2008_E8_81_8C_E7_A7_B0_c67_473819.htm

四、计算分析题 1、大华公司是一家股份制有限责任公司，所得税率为33%，采用应付税款法核算所得税，盈余公积按净利润的15%提取，其中法定盈余公积的提取比例为10%，法定公益金为5%。 1)大华公司2001年9月1日，一批赊销给丙公司的商品货款已到期，该商品的账面成本为2800万元，售价为3000万元，增值税率为17%，丙公司因资金困难无法按时偿付此债权，双方约定执行债务重组，有关条款如下：(1)首先豁免20万元的债务。(2)以丙公司生产的A设备来抵债，该商品账面成本为1800万元，公允售价为2000万元，增值税率为17%，抵偿2340万的债务。大华公司取得后作为固定资产使用。设备于2001年12月1日办妥了财产转移手续。(3)余款约定延期两年支付，如果2002年丙公司的营业利润达到200万元，则丙公司需追加偿付30万元。(4)大华公司于2001年12月18日办妥了债务解除手续。(5)丙公司在2002年实现营业利润230万元。 2)大华公司将债务重组获取的设备用于销售部门，预计净残值为10万元(同税法)，会计上采用5年期直线法折旧口径。2003年末该设备的可收回价值为1210万元，2005年末的可收回价值为450万元。固定资产的预计净残值始终未变。 3)大华公司于2006年6月1日将A设备与丁公司的专利权进行交换，转换当时该设备的公允价值为288万元。丁公司专利权的账面余额为330万元，已提减值准备40万元，公允价值为300万元，转让无形资产的营业税率为5%，双方约定由大华公司另行支付补价12万元。财产交换

手续于6月1日全部办妥，交易双方均未改变资产的用途。[要求]根据上述资料，完成以下要求：1.作出大华公司债务重组的账务处理. 2.作出大华公司2003年、2004年和2005年A设备的折旧及减值准备处理. 3.作出丁公司以专利权交换大华公司设备的会计处理. 4.计算大华公司换入专利权的入账价值。[答案/提问] 正确答案:1.债务重组的账务处理 (1)2001年12月18日债务重组时：借：固定资产2340 营业外支出20 应收账款——重组后1150 贷：应收账款——重组前3510 (2)2003年收回余额时：借：银行存款1180 贷：应收账款 1150 财务费用 30 2.大华公司2003～2005年设备折旧及减值准备的会计处理如下：(1)2003年的折旧处理如下：借：营业费用 466 贷：累计折旧 466 (2)2003年计提减值准备198万元：借：营业外支出 198 贷：固定资产减值准备198 (3)2004年、2005年的折旧处理如下：借：营业费用 400 贷：累计折旧 400 (4)2005年的减值准备处理如下：借：固定资产减值准备 172 贷：累计折旧 132 营业外支出 40 3.丁公司的账务处理如下：(1)补价所占比重= $12 \div 300 \times 100\% = 4\%$ (2)补价收益= $12 - 12 \div 300 \times (330 - 40) - 12 \times 5\% = -0.2$ (万元). (3)换入固定资产的入账成本= $330 - 40 - 12(-0.2) - 300 \times 5\% = 292.8$ (万元). (4)会计分录如下：借：固定资产292.8 无形资产减值准备40 银行存款12 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