

2008年中级会计串讲班内部讲义(13)会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_522278.htm 【经典例题2】甲公司是一家股份制有限责任公司，所得税率为33%，采用资产负债表债务法核算所得税，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%，任意盈余公积为5%。甲公司每年实现税前会计利润800万元。每年的财务报告批准报出日为4月16日，所得税汇算清缴日为3月11日。

1. 甲公司2001年9月1日赊销商品一批给丙公司，该商品的账面成本为2800万元，售价为3000万元，增值税率为17%，消费税率为10%，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%，甲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2003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）甲公司于2001年12月18日办妥了债务解除手续。（5）丙公司在2003年实现营业利润230万元。

2. 甲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，会计上采用5年期直线法折旧口径，税务上的折旧口径为10年期直线折旧。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. 甲公司于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%，双方约定由甲公司另行支付补价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。该交易具有商业实质。

4. 甲公司对换入的专利权按4年期摊销其价值，假定税务上认可此无形资产的入账口径及摊销标准。

5. 2007年2月14日注册会计师在审计甲公司2006年报告时发现上述专利权自取得后一直未作摊销，提醒甲公司作出差错更正。

[要求] 根据上述资料，完成以下要求。

1. 作出甲公司债务重组的账务处理；
2. 作出甲公司2003年、2004年和2005年A设备的折旧及减值准备处理；
3. 作出甲公司2003年、2004年和2005年的所得税会计处理；
4. 作出乙公司以专利权交换甲公司设备的会计处理；

作出甲公司2007年差错更正的账务处理。

【答案及解析】

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1150 贷：应收账款3510

(2) 2003年收回余额时：借：银行存款1180 贷：应收账款1150 营业外支出30

2. 甲公司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：销售费用 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：销售费用 400 贷：累计折旧 400

(4) 2005年末该固定资产的账面价值为400万元而其可收回价值为450万元，说明其账面价值有所恢复，但按照新会计准则规定，固定资产的价值一旦贬值不得恢复，所以2005年末应不作调整。

3. 甲公司2003~2005年的所得税会计处理如下：

(1) 2003年的所得税处理：借：所得税264 递延所得税

资产142.23 [= (233 + 198) × 33%] 贷：应交税费——应交所得税406.23 [= (800 + 233 + 198) × 33%] (2) 2004年的所得税处理：借：所得税264 递延所得税资产55.11 (= 167 × 33%) 贷：应交税费——应交所得税319. 11 [= (800 + 167) × 33%] (3) 2005年的所得税处理：同2004年。4 . 丁公司的账务处理如下：(1) 补价所占比重 = $12 \div 300 \times 100\% = 4\% < 25\%$ ，所以，该交易属于非货币性交易。(2) 换入固定资产的入账成本 = $300 - 12 = 288$ (万元)；(3) 会计分录如下：借：固定资产288 无形资产减值准备40 银行存款12 营业外支出5 [= $300 - (330 - 40) - 300 \times 5\%$] 贷：无形资产 330 应交税费——应交营业税15 5 . 甲公司更正会计差错的如下：(1) 甲公司换入专利权的入账成本 = $288 + 12 = 300$ (万元)；(2) 甲公司本应于2006年摊销无形资产价值43.75万元 (= $300 \div 4 \times 7 / 12$)；(3) 甲公司在2007年作如下差错更正：借：以前年度损益调整 43.75 贷：无形资产 43.75 借：应交税费——应交所得税 14.4375 (= $43.75 \times 33\%$) 贷：以前年度损益调整 14.4375 借：利润分配——未分配利润29.3125 贷：以前年度损益调整 29.3125 借：盈余公积——法定盈余公积2.93125 ——任意盈余公积 1.465625 贷：利润分配——未分配利润4.396875 百考试题整理 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