

注税务师辅导：债务重组审核调账举例讲解注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_645628.htm id="lpqw"

class="ccvb"> 【债务重组审核调账举例讲解】 【解答】某税务师事务所2007年6月受托对甲企业账务进行审查时，发现甲企业2006年欠乙企业货款120万元，双方协议，2007年6月份，甲企业以自产的产品一批抵债，成本80万元，同类货物的平均售价100万元，增值税税率17%。该企业账务处理为：借：应付账款1000000 贷：库存商品1000000 那么，此时调整分录应当为：借：应付账款 200000 库存商品 200000 贷：本年利润 230000 应交税费应交增值税（销项税额）170000 假设税务师事务所于2008年5月受托对甲企业的账目进行审查，此时甲企业2007年度的账目已结。则：那么，此时调整分录应当为：借：应付账款 200000 库存商品 200000 贷：以前年度损益调整 230000 应交税费应交增值税（销项税额）170000 因为企业正确的会计处理应当是：借：应付账款 1200000 贷：主营业务收入 1000000 应交税费 - 应交增值税（销项税额）170000 营业外收入 30000 借：主营业务成本 800000 贷：库存商品 800000 也就是就此抵债业务中，企业取得的收益是销售货物的所得 $1000000 - 800000 = 200000$ ，加上抵债所得 $1200000 - (1000000 + 170000) = 30000$ ，共计230000元，所以，在进行调账时的利润调整额为230000元。编辑特别推荐：2009年全国注册税务师考试查分 2009年全国注册税务师考试考后答案交流区 2010年注册税务师考前网上辅导全

面招生 注册税务师考试税法复习技巧篇 注册税务师考试答题技巧全面梳理知识点 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