

中级考试会计科目考前培训基础班讲义65 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70152.htm 【例题1】2001年11月份甲公司与乙公司签订一项供销合同，由于甲公司未按合同发货，致使乙公司发生重大经济损失。甲公司2001年12月31日在资产负债表中的“预计负债”项目反映了4000000元的赔偿款。2002年3月10日（财务会计报告批准报出日为4月28日）经法院判决，甲公司需偿付乙公司经济损失5000000元。甲公司不再上诉，并假定赔偿款已经支付。在上述情况下，报告年度资产负债表中的“预计负债”项目应（ ）。 A.调增1000000元 B.调减4000000元 C.调增5000000元 D.调减5000000元

【答疑编号1520004：针对该题提问】 【答案】B 4.表明资产负债表所属期间或以前期间存在重大会计差错 P402 【

例15-4】甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人。2004年4月20日，甲公司2003年度的财务报告经董事会批准对外报出。该公司采用成本与可变现净值孰低对期末存货计价，按单项存货计提跌价准备；采用应付税款法核算所得税，适用的所得税税率为33%。甲公司2003年度所得税汇算清缴完成于04年4月30日。甲公司2003年度实现的净利润尚未分配。【答疑编号1520005：针对该题提问】甲公司04年1月1日至4月20日，发生如下交易和事项：（1）1月20日，甲公司发现在03年12月31日计算A库存产品的可变现净值时发生差错，该库存产品的成本为1500万元，预计可变现净值应为1000万元。2003年12月31日，甲公司误将A库存产品的可变现净值预计为1200万元。调整分录：借：以前年度损益调整

200 贷：存货跌价准备 200 (2) 1月20日，甲公司收到乙企业通知；被告知乙企业于1月18日遭洪水袭击，整个企业被淹，预计所欠甲公司的400万元货款全部无法偿还。2003年12月31日，甲公司根据乙企业的财务状况，对账龄在1年以内应收乙企业的400万元账款计提了10%的坏账准备。来源

：www.examda.com 该事项属于非调整事项，不需要进行调整。(3) 1月25日，甲公司收到丙企业通知，被告知丙企业因现金流量严重不足，无法持续经营而宣告破产，预计只能收回丙企业所欠200万元的20%。企业现金流量不足的情况于2002年度已经存在，且积欠甲公司的款项已超过2年。2003年12月31日，甲公司根据丙企业的财务状况，对应收丙企业的200万元账款计提了40%的坏账准备。调整分录：借：以前年度损益调整 $[200 \times 80\% - (200 \times 40\%)]$ 80 贷：坏账准备 80

(4) 2月26日，经法院一审判决，甲公司需要赔偿丁企业220万元损失。甲公司和丁企业均不再上诉。03年度财务报告对外报出时，220万元赔偿款尚未支付。甲公司赔偿丁企业的损失，系甲公司于02年度销售给丁企业的产品未按照合同发货所造成的。对此，丁企业通过法律程序要求甲公司赔偿部分经济损失。03年12月31日，该诉讼案件尚未判决，甲公司估计很可能赔偿丁企业100万元，并确认了100万元预计负债。

调整分录：来源：www.examda.com 借：以前年度损益调整 120 贷：其他应付款 120 借：预计负债 100 贷：其他应付款 100

(5) 3月2日，甲公司于03年11月销售给戊企业的一批产品因发生质量问题而退回，同时收到了增值税进货退出证明单。甲公司销售该批产品的销售收入为800万元（不含增值税额），销售成本为400万元，增值税销项税额为136万元（假

定不考虑其他相关税费)，该销售产品价款在销售时已经收到。退回商品已经入库，应退回的产品价款尚未支付，已开具红字增值税专用发票。借：以前年度损益调整 400 库存商品 400 应交税金——应交增值税（销项税额） 136 贷：应付账款（或：预收账款；或：其他应付款） 936 或分开进行处理：借：以前年度损益调整 800 应交税金--应交增值税（销项税额） 136 贷：应付账款 936 借：库存商品 400 贷：以前年度损益调整 400 将“以前年度损益调整”科目余额结转至“利润分配--未分配利润”科目。借：利润分配--未分配利润 800 贷：以前年度损益调整 800 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