

中级考试会计科目考前培训基础班讲义56 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_70187.htm

【例题11】长江股份有限公司（以下简称长江公司）应收黄河公司的应收账款为100万元，已提坏账准备10万元。20×2年5月10日，长江公司与黄河公司达成债务重组协议，长江公司同意黄河公司用一批产品和一台设备抵偿上述全部账款，产品的售价为40万元，增值税为6.8万元；设备的公允价值为30万元。黄河公司于20×2年5月20日将上述产品和设备运抵长江公司，并解除了债权债务关系。20×2年6月30日，长江公司已为上述设备计提折旧0.5万元，预计上述设备的可收回金额为25万元。20×2年7月10日，因生产经营需要，长江公司将上述设备与大海公司的一批材料交换，20×2年7月，长江公司为该设备计提折旧0.4万元。在交换日，设备的公允价值为26万元，换入材料发票上注明的价款为20万元，增值税为3.4万元，假定长江公司不单独向大海公司支付增值税，长江公司收到补价2.6万元。要求：（1）确定债务重组日。（2）编制长江公司债务重组日的会计分录。（3）编制长江公司20×2年6月30日设备计提减值准备的会计分录。（4）编制长江公司20×2年7月10日非货币性交易的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示，计算中若有小数，保留小数点后两位。）【答疑编号1320004：针对该题提问】（1）债务重组日为20×2年5月20日。（2）长江公司债务重组日的会计分录：借：库存商品 47.54（100 - 10 - 6.8）× 40/70 应交税金—应交增值税（进项税额） 6.8 固定资产 35.66（100 - 10 - 6.8）× 30/70 坏账

准备 10 贷：应收账款 100 (3) 长江公司20×2年6月30日设备
计提减值准备的会计分录：来源：www.examda.com 借：营业
外支出 10.16 (35.66 - 0.5 - 25) 贷：固定资产减值准备 10.16
(4) 长江公司20×2年7月10日非货币性交易的会计分录：应
确认的收益 = $[26 - (25 - 0.4)] / 26 \times 2.6 = 0.14$ (万元) 借：固
定资产清理 24.6 固定资产减值准备 10.16 累计折旧 0.9 贷：固
定资产 35.66 借：原材料 18.74 银行存款 2.6 应交税金——应交
增值税 (进项税额) 3.4 贷：固定资产清理 24.6 营业外收入
0.14 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