

中级考试会计科目考前培训基础班讲义50 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_70204.htm 【例12 - 5】2003年2月1日，乙企业销售一批商品给甲企业，价值207000元（包括应收取的增值税）。由于甲企业发生财务困难，不能按合同规定支付货款，2004年5月1日，经与乙企业协商，乙企业同意甲企业以一台机器设备偿还债务。该机器设备的账面原价为300000元，已提折旧60000元，清理费用2000元，计提的减值准备为18000元。乙企业对该项债权计提了5000元的坏账准备。假定不考虑其他相关税费。根据上述资料，甲、乙企业应在债务重组日作如下账务处理：【答疑编号1220002：针对该题提问】

（1）甲企业的账务处理 借：固定资产清理

240000 累计折旧 60000 贷：固定资产 300000 借：固定资产清理 2000 贷：银行存款 2000 借：固定资产减值准备 18000 贷：固定资产清理 18000 "固定资产清理"科目余额=240000

2000-18000=224000（元） 借：应付账款 --乙企业 207000 营业外支出 --债务重组损失 17000 贷：固定资产清理 224000

（2）乙企业的账务处理 借：固定资产 202000 坏账准备 5000 贷：

应收账款 --甲企业 207000 【例12 - 6】2003年3月1日，乙企业

销售一批原材料给甲企业，价值400000元（包括应收取的增值税）。由于甲企业发生财务困难，不能按合同规定支付货款，于2004年6月1日，经与乙企业协商，乙企业同意甲企业以一项专利技术偿还债务。该项专利技术的账面价值

为360000元，转让这项专利技术应交的营业税为18000元，甲企业对该项专利技术未计提减值准备。乙企业未对债权计提

坏账准备。假定不考虑其他相关税费。根据上述资料，甲、乙企业应在债务重组日作如下账务处理：【答疑编号1220003：针对该题提问】（1）甲企业的账务处理 借：应付账款 -- 乙企业 400000 贷：无形资产 360000 应交税金 -- 应交营业税 18000 资本公积 -- 其他资本公积 22000 （2）乙企业的账务处理 借：无形资产 400000 贷：应收账款 -- 甲企业 400000 【例题4】债务人以固定资产抵偿债务且不涉及补价的，债务人应将转出的固定资产的账面价值与支付的相关税费之和大于应付债务账面价值的差额计入（ ）。（2005年考题）A.资本公积 来源：www.examda.com B.管理费用 C.营业外支出 D.固定资产减值准备【答疑编号1220004：针对该题提问】【答案】C【例题5】甲公司发生暂时财务困难，短期内无法偿还所欠乙公司货款100万元。双方协商，甲公司以短期投资抵偿乙公司全部货款，同时向乙公司收取3万元补价。乙公司已为该项应收债权计提10万元坏账准备。假定不考虑相关税费，乙公司收到该项短期投资的入账价值为（ ）万元。（2005年考题）A.87 B.93 C.97 D.103【答疑编号1220005：针对该题提问】【答案】B 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