

郑庆华:2006年《中级会计实务》解题思路(三) 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__E9_83_91_E5_BA_86_E5_8D_8E__c44_70435.htm 三、日后事项(调整事项

四种类型) 甲股份有限公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人, 增值税率17%; 所得税核算采用债务法, 适用的所得税税率为33%。该公司按净利润的10%提取法定盈余公积, 按净利润的5%提取法定公益金。2005年2月20日, 注册会计师在对甲公司2004年度会计报表进行审计时, 发现如下情况:

(1) 2004年12月20日甲公司将不带息应收票据出售给银行, 应收票据的账面价值为300万元, 出售收入为280万元, 企业将损失20万元计入了营业外支出。审计中发现, 企业在与银行签订出售协议时约定, 当应收票据到期银行无法收回票据款时, 银行有权进行追索。(2) 2004年下半年, 一台管理用大型仪器因发生故障无法使用, 企业停止计提了下半年的折旧。本仪器于2003年6月购买, 原值400万元, 预计使用年限4年, 净残值为零, 按双倍余额递减法计提折旧。假定按税法规定, 未使用固定资产不得计提折旧, 但可以在清理时作为损失在税前扣除。(3) 2004年12月15日, 甲企业对乙企业发出商品一批, 企业确认收入300万元, 结转成本250万元。企业签订的销售协议规定, 在乙企业接到代销商品的一个月后, 按实际销售数量结算。甲公司按账龄分析法计提坏账准备, 规定3个月以内账龄的应收账款不计提坏账准备。(4) 2004年12月31日, 企业对一项账面余额为500万元的专利权进行检查时, 发现存在减值的迹象, 预计可收回金额为470万元, 计提了30万元的减值准备。日后期间证据表明, 可收回

金额为400万元。按照税法规定，计提的减值准备不得在税前扣除，但可以是实际发生损失时扣除。（5）2004年12月25日，甲公司向丙公司销售商品确认了收入800万元，成本600万元。但由于产品质量存在问题，丙公司坚持要求退货，但答应可以换货，已付的全款不用退回。甲公司于2005年1月15日收到退货。其他有关资料如下：（1）甲公司2004年度所得税汇算清缴于2005年3月2日完成。（2）甲公司2004年度会计报表对外报出日为2005年3月28日。（3）假定上述事项均为重大事项，并且不考虑除增值税、所得税以外其他相关税费的影响。（4）预计甲公司在未来转回时间性差异的期间（3年内）能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵减时间性差异。

【要求】

（1）分析甲公司上述业务（1）（3）的会计处理是否正确，并说明理由；如果不正确，请对错误的会计处理进行更正。涉及调整所得税的，合并计算调整所得税；涉及利润分配项目的，合并编制相关会计分录，其中涉及调整法定盈余公积和法定公益金的，合并记入“盈余公积”科目。（2）对上述业务（4）、（5）作出会计处理。（3）根据上述调整结果计算应该调整的所得税，并进行账务处理。（4）结转以前年度损益调整，并调整盈余公积。（5）根据上述调整结果，填写甲公司2004年利润表相关项目金额（调减用“-”号）（表格见答案；答案中的金额单位用万元表示）

【答案】

（1）甲公司业务（1）的会计处理不正确。理由是：应收票据出售，在附追索权时，不能确认损益，只能按照以应收票据做质押取得贷款处理。企业应做的调整分录是：借：应收票据 300 贷：短期借款 280 以前年度损益调整（调整营业外支出） 20 甲公司对无法使用的设备停止计提折旧是错误的。理由是：按照规定

，企业对未使用、不需用固定资产应计提折旧。企业应做的调整分录是：借：以前年度损益调整（调整管理费用）50 贷：累计折旧 50 补提折旧额= $[(400400*50%)*50%]*(6/12)$ =50（万元） 甲企业对代销商品在发出时确认收入是错误的。理由是：按规定，委托代销商品应在收到代销清单时确认收入。企业应做的调整分录是：借：以前年度损益调整（调整主营业务收入）300 应交税金应交增值税（销项税额）51 贷：应收账款 351 借：委托代销商品 250 贷：以前年度损益调整（调整主营业务成本）250 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