

2006年《中级会计实务》解题思路8 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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c44\\_70587.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_70587.htm)

五、非货币性交易（补价）债务重组 中发股份有限公司（下称中发公司）为增值税一般纳税人，增值税率为17%（凡资料中涉及的其它企业，需交纳增值税的，皆为17%的税率），所得税税率为33%。2004年发生如下经济业务：（1）2月5日中发公司以闲置的一块土地置换急需用的—批原材料。已知土地使用权的账面余值为2000万元，未计提减值准备，在交换日的公允价值和计税价格为2500万元，转让无形资产按5%交纳营业税。换入的原材料公允价值和计税价格为2200万元，并已取得增值税专用发票，发票上注明的增值税额为374万元。因材料价值较低，交换中对方企业按协议补付了银行存款300万元。（2）6月30日即中期末，按规定计提各项资产的减值准备。上述原材料经领用后，截止6月30日止，账面成本为800万元，市场价值为750万元。由于原材料价格下降，造成市场上用该材料生产的产品的售价也相对下降。假设利用该材料所生产的产品售价总额由1050万元下降到950万元，但生产成本仍为970万元，将上述材料加工成产品尚需投入170万元，估计销售费用及相关税金为15万元。（3）8月15日，因中发公司欠某企业的原材料款1000万元不能如期归还，遂与对方达成债务重组协议：用银行存款归还欠款50万元；用上述原材料的一半归还欠款，相应的公允价值和计税价格为350万元；用所持股票80万股归还欠款，股票的账面价值为240万元，作为短期投资反映在账中，没有计提短期投资跌价准备，债务重组日的收盘价为500万

元。在办完有关产权转移手续后，已解除债权债务关系。

(4)12月31日，按规定计提存货跌价准备。如果用上述原材料生产的产品预计售价为700万元，相关的销售费用和税金为20万元，预计生产成本600万元；原材料的账面成本为400万元，市场购买价格为380万元。假设在上述交易中不考虑除增值税、营业税以外的其他税费。要求：（1）对中发公司2月5日以土地置换原材料进行账务处理（2）对中发公司6月30日计提存货跌价准备进行账务处理（3）对中发公司8月15日债务重组作出账务处理（4）对中发公司12月31日计提存货跌价准备进行账务处理【答案】（1）对中发公司2月5日以土地

置换原材料进行账务处理 判断是否属于非货币性交易 收到补价/换出资产的公允价值=300/2500=12% 收到补价，应确认的收益 应确认的收益=（1换出资产的账面价值/换出资产的公允价值）\*补价（补价/换出资产的公允价值\*应交的税金及教育费附加）=（12000/2500）\*300（300/2500\*125）=60-15=45（万元）会计分录如下：借：银行存款 300 原材料 1496 应交税金应交增值税（进项税额） 374 贷：无形资产土地使用权 2000 应交税金应交营业税（2500万\*5%） 125 营业外收入非货币性交易收益 45（注：应交营业税，应按转让无形资产的计税价格计算；原材料的入账价值是在其他项目确定之后推算出来的） 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](http://www.100test.com)