

2006年《中级会计实务》解题思路6 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\\_70595.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_70595.htm) 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 (2) 补提无形资产减值准备 借：以前年度损益调整（调整营业外支出）70 贷：无形资产减值准备 70 日后期间销售退回作为调整事项处理 借：以前年度损益调整（调整主营业务收入）800 应交税金应交增值税（销项税额）136 贷：预收账款 936 借：库存商品 600 贷：以前年度损益调整（调整主营业务成本）600 (3) 应交所得税=(调整的利润总额 纳税调整额)\*33%=[(2050300 25070800 600) (5070)]\*33%=(350120)\*33%=75.9（万元） 计算时间性差异影响额 折旧产生的可抵减时间性差异影响额=50\*33%=16.5（

万元)无形资产减值准备产生的可抵减时间性差异影响  
额=70\*33%=23.1(万元) 所得税费用=75.9(16.5 23.1  
)=115.5(万元) 借:应交税金应交所得税 75.9 递延税款  
39.6 贷:以前年度损益调整(调整所得税) 115.5 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)