

2005年《中级会计实务》解题思路(五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c44\\_71659.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_71659.htm) 【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 来源：www.examda.com (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= $(\text{调整的利润总额} - \text{纳税调整额}) * 33\% = [(2050300 - 25070800 - 600) - (50 - 70)] * 33\% = (350120) * 33\% = 75.9$ （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（4）调整未分配利润借：利润分配未分配利润 199.32 盈余公积（234.5\*15%） 35.18 贷：以前年度损益调整 234.5（5）根据调整结果，填写甲公司2004年利润表相关项目调整金额 利润表调整表 2004年 单位：万元 项目 调整金额（调减用“-”号） 主营业务收入（300800） 1100 主营业务成本（250600） 850 管理费用 50 营业外支出（2070） 50 所得税 115.5 来源：www.examda.com

#### 四、债务重组（混合重组）

应收票据 1.资料：FT公司2004年8月1日出售一批商品给WL公司，价款100万元，双方均为一般纳税人，增值税率17%，WL公司用存款支付货款17万元，余额开出一张带息的商业承兑汇票，期限6个月，利率6%（假设利息按年计算），商业汇票到期时WL公司无力承兑，2005年3月20日，因WL公司财务困难，与FT公司达成如下重组协议：（1）WL公司2005年4月1日以一项房产抵偿60万元债务，房产的账面原价50万元，已提折旧10万元，已提减值准备2万元。（2）FT公司减免10万元本金，原商业汇票利息全免，2005年4月1日生效，（3）余额从2005年4月1日延期一年后按季平均支付，分两个季度清偿债务。要求：根据上述业务进行如下会计处理：（1）编制FT公司、WL公司重组前的会计分录；（2）计算FT公司重组债权的账面价值、并确定债务重组日；

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)