

中级会计职称《中级会计实务二》计算分析模拟试题 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__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_71764.htm 计算分析题（本题型共2小题，每小题10分，本题型共20分）

1. a公司2001年发生下列经济业务：（1）2001年1月20日，b公司销售一批产品给a公司，含税价为30000元。2001年7月1日，a公司发生财务困难，无法按合同规定偿还债务。经双方协商，b公司同意a公司用其产品抵偿该批货款，b公司不向a公司另行支付增值税。a公司适用增值税税率为17%，产品成本为20000元，当时的市价为26000元，a公司对该批产品已提跌价准备200元。

（2）和债权人c公司达成协议，用银行存款18万元抵偿前欠账款20万元。（3）与d公司达成协议，用持有甲公司的短期股权投资抵偿前欠d公司的账款30万元，短期投资的账面余额为35万元，已提减值准备2万元。（4）和e公司达成协议，用银行存款5万元和一台设备抵偿前欠e公司的账款50万元。设备的账面余额为80万元，已提折旧30万元，已提减值准备6万元。（5）f公司持有a公司的应收票据40000元，票据到期时，累计利息为2000元，a公司支付了利息，同时，由于a公司财务发生困难，f公司同意将a公司的票据期限延长一年，不再计算利息，并减少本金10000元。（6）g公司持有a公司的应收票据为100000元，票据到期时，累计利息为2000元。由于a公司发生财务困难，双方达成债务重组协议。根据协议，a公司支付20000元现金，同时转让某项专利的所有权抵偿该项债务。该项专利的账面余额为65000元，评估确认价值为60000元，a公司已对该项无形资产计提了减值准备10000元

，a公司因转让专利应交纳营业税3000元。假设不考虑其他税费。要求：根据上述业务编制a公司债务重组相关业务的会计分录。

1. 答案：（1）a公司用商品抵债。借：应付账款 30000 存货跌价准备 200 贷：库存商品 20000 应交税金—应交增值税（销项税额） 4420 资本公积 5780 （2）和债权人c公司达成协议。借：应付账款 20 贷：银行存款 18 资本公积 2 （3）与d公司达成协议。借：应付账款 30 短期投资跌价准备 2 营业外支出 3 贷：短期投资 35 （4）和e公司达成协议。借：固定资产清理 50 累计折旧 30 贷：固定资产 80 借：固定资产减值准备 6 贷：固定资产清理 6 借：应付账款 50 贷：银行存款 5 固定资产清理 44 资本公积 1 （5）与f公司债务重组 借：应付票据 40000 贷：应付账款 30000 资本公积 10000 （6）与g公司债务重组 借：应付票据 102000 无形资产减值准备 10000 贷：银行存款 20000 无形资产 65000 应交税金—应交营业税 3000 资本公积 24000

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