

中级实务（二）模拟试卷二（2）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\\_E5\\_AE\\_9E\\_E5\\_c44\\_71790.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E5_AE_9E_E5_c44_71790.htm) 五、综合题（本题型共2题，每题20分，本题型共40分）

1. a公司董事长之子是b公司的总经理。2003年1月1日，a公司应收b公司账款余额为1084万元，该项应收账款已提坏账准备50万元。因b公司发生财务困难，无力用货币资金偿还上述款项，2003年3月1日，a公司和b公司达成如下债务重组协议，3月20日，b公司用一批商品和一台设备偿还债务，并办理债券债务解除手续。商品发票上的售价为200万元，售价等于公允价值，增值税为34万元，商品成本为190万元，已提跌价准备为10万元；设备的原价为500万元，已提折旧为100万元，已提减值准备为50万元，公允价值300万元，2003年3月20日，b公司将设备和商品运抵a公司，同日双方解除债权债务关系。2003年9月10日，a公司用上述设备置换c公司持有d公司20%的股权投资，置换后，a公司能够对d公司施加重大影响。资产置换日设备的公允价值为280万元，已提折旧30万元，已提减值准备280万元，换入股权的公允价值为300万元，a公司向c公司支付补价20万元。要求：（1）确定债务重组日。（2）编制a公司债务重组日有关会计分录。（3）编制b公司债务重组日有关会计分录（4）编制资产置换日a公司有关非货币性交易的会计分录（假定不考虑股权投资差额）。（5）判断a公司与哪些公司之间存在关联方关系（假定不考虑除增值税以外的其他相关税费。）

1. 答案（1）确定债务重组日 2003年3月20日（2）编制a公司债务重组日有关会计分录 借：库存商品

400 应交税金应交增值税（进项税额） 34 固定资产 600 坏账准备 50 贷：应收账款 1084（3）编制b公司债务重组日有关会计分录 借：固定资产清理 350 累计折旧 100 固定资产减值准备 50 贷：固定资产 500 借：应付账款 1084 存货跌价准备 10 贷：固定资产清理 350 库存商品 190 应交税金应交增值税（销项税额） 34 资本公积 100 Test 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)