

注册会计师综合练习题(6) PDF转换可能丢失图片或格式，建议  
阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_B8\\_88\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_72773.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E5_B8_88_E4_BC_9A_E8_c45_72773.htm) 二十二、练习目的：练习存货、债务重组的处理

五龙股份有限公司（以下简称五龙公司）系工业生产企业，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，所得税税率33%。五龙公司采用实际成本对发出材料进行日常核算。期末存货采用成本与可变现净值孰低计价，按单个存货项目计提存货跌价准备。五龙公司2001年和2002年发生如下交易或事项：

（1）2001年11月10日，五龙公司购入一批A材料，增值税专用发票上注明该批A材料的价款为60万元（不含增值税额）、增值税进项税额为10.2万元。五龙公司以银行存款支付A材料购货款，另支付运杂费及途中费1.5万元（其中包括运杂费中可抵扣的增值税进项税额0.1万元）。A材料专门用于生产B产品。

（2）由于市场供需发生变化，五龙公司决定停止生产B产品。2001年12月31日，按市场价格计算的该批A材料的价值为58万元（不含增值税额）。销售该批A材料预计发生销售费用及相关税费为4.6万元。该批A材料在12月31日仍全部保存在仓库中。

（3）按购货合同规定，五龙公司应于2002年4月2日前付清所欠汀江公司的购货款58.5万元（含增值税额）。五龙公司因现金流量严重不足，无法支付到期款项，经双方协商于2002年4月5日进行债务重组。债务重组协议的主要内容如下：五龙公司以上述该批A材料抵偿所欠汀江公司的全部债务；如果五龙公司2002年1月至6月实现的利润总额超过80万元，则应于2002年7月20日另向汀江公司支付10万元现金。汀江公司为增值税

一般纳税人，适用的增值税税率为17%。汀江公司未对该项应收账款计提坏账准备；接受的A材料作为原材料核算。来源：www.examda.com（4）2002年4月6日，五龙公司将该批A材料运抵汀江公司，双方已办妥该债务重组的相关手续。上述该批A材料的销售价格和计税价格均为45万元（不含增值税额）。在此次债务重组之前五龙公司尚未领用该批A材料。

（5）五龙公司2002年1月至6月实现的利润总额为78万元。假定在本题核算时，五龙公司和汀江公司均不考虑增值税以外的其他税费。要求：（1）编制五龙公司购买A材料相关的会计分录。（2）计算五龙公司2001年12月31日A材料应计提的存货跌价准备，并编制相关的会计分录。（3）分别编制五龙公司、汀江公司在债务重组日及其后与该债务重组相关的会计分录。答案：（1）2001年11月10日，五龙公司购买材料的会计分录 借：原材料 61.4 应交税金应交增值税（进项税额）（ $10.2 \times 0.1$ ）10.3 贷：银行存款（ $60 + 10.2 \times 1.5$ ）71.7（2）2001年12月31日计提存货跌价准备 由于A材料专门用于生产B产品，而B产品已停产，材料只能用于出售，在计提跌价准备时，要将材料的成本与根据材料本身的估计售价确定的可变现净值计算：原材料的实际成本 61.4万元 材料的可变现净值=估计售价-估计的销售费用以及相关的税金 = $58 - 4.6 = 53.4$ （万元）应计提存货跌价准备= $61.4 - 53.4 = 8$ （万元）借：管理费用 8 贷：存货跌价准备 8（3）五龙公司债务重组的会计处理 2002年4月6日债务重组日 借：应付账款 58.5 存货跌价准备 8 营业外支出 12.55 贷：原材料 61.4 应交税金应交增值税（销项税额）（ $45 \text{万} \times 17\%$ ）7.65 应付账款 10 2002年7月20日，因16月利润总额为78万元，或有支出未发生，应将或有支出

先冲减原计入营业外支出的债务重组损失，即将未支付的或有支出作为增加当期的营业外收入，其余部分再转作资本公积，但增加当期营业外收入的金额，以原计入营业外支出的债务重组损失金额为限：借：应付账款 10 贷：营业外收入 10

汀江公司债务重组的会计处理 2002年4月6日债务重组日 借：原材料 50.85 应交税金应交增值税（进项税额） 7.65 贷：应收账款 58.5（注：汀江公司不能将或有收益计入应收账款中；7月20日因债务人利润总额少于80万元，不能收到10万元的或有收益，不作账务处理）

点评：本题涉及的考点是存货实际成本核算、存货跌价准备的计提、债务重组中存在或有支出情况下的债权人和债务人的会计处理。这种题型是近二年比较时髦的题型。 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)