

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义二十二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74495.htm 确认该项股权转让的收益借：

其他应收款丙公司 6400 贷：长期股权投资乙公司 4800 投资收益 1600 按照权益法和新的持股比例确认对乙公司投资收益

借：长期股权投资乙公司 3360 贷：投资收益 3360 (2)20×1

年12月31日，甲公司与A公司(A公司为甲公司的母公司)、丙公司签订了偿债协议，该偿债协议于当日生效。协议规定，甲公司以应收丙公司的上述全部股权转让款偿付其所欠A公司的款项6400万元。甲公司对该偿债协议进行的会计处理如下：

借：其他应付款A公司 6400 贷：其他应收款丙公司 6400

(3)B公司为甲公司的第二大股东，持有甲公司18%的股份，计2000万股。因B公司欠甲公司3000万元，逾期未偿还，甲公司于20×1年4月1日向人民法院提出申请，要求该法院采取诉前保全措施，保全B公司所持有的甲公司法人股。同年9月29日，人民法院向甲公司送达民事裁定书同意上述申请。甲公司于9月30日，对B公司提起诉讼，要求B公司偿还欠款。至20×1年12月31日，此案尚在审理中。甲公司经估计该诉讼案件很可能胜诉，并可从保全的B公司所持甲公司股份的处置收入中收回全部欠款。甲公司于20×1年12月31日进行会计处理如下：

借：其他应收款 3000 贷：营业外收入 3000 (4)20×0年发布新的会计制度，规定要求坏账采用备抵法核算，坏账准备的计提方法和比例由公司自行确定，并要求采用追溯调整法进行追溯调整。甲公司的实际做法如下：20×0年度仍然采用直接转销法核算坏账。20×1年起改按账龄分析法计提坏账准

备，并将其作为会计估计变更处理。坏账准备的计提方法为：应收账款账龄1~2年的按其余额的5%计提；2~3年的按其余额的10%计提；3年以上的按其余额的50%计提。甲公司20×0年12月31日和20×1年12月31日的应收账款余额如下(单位：万元)：

账龄	20×0年12月31日	20×1年12月31日
12年	500	800
23年	600	900
3年以上	400	1000

(假定不考虑20×0年度以前的应收账款因素。如果甲公司20×0年度按账龄分析法计提坏账准备，假定其计提比例和账龄的划分与20×1年度相同。假定甲公司在20×0年以前及20×0年度和20×1年度未发生坏账损失。按税法规定，实际发生坏账可在应纳税所得额中扣除)。20×1年12月31日，甲公司对应收账款计提坏账准备的会计处理如下：借：管理费用 630 贷：坏账准备 630

(5)甲公司20×1年6月20日，以某一车间的全部固定资产向丁公司进行长期投资，取得丁公司15%的股份(不具有重大影响)。该车间固定资产的账面原价合计为3000万元，累计折旧合计为1200万元，公允价值合计为2200万元，该车间的固定资产均未计提减值准备。丁公司20×1年6月20日所有者权益总额为15000万元。20×1年度，丁公司的净利润为零。丁公司适用的所得税税率为15%。假定股权投资差额按直线法摊销，摊销年限为5年，股权投资差额摊销不得从应纳税所得额中扣除。甲公司对上述交易的会计处理如下：借：长期股权投资丁公司 2200 累计折旧 1200 贷：应交税金应交所得税 132 资本公积 268 固定资产 3000 (编者注：本题中将应交所得税计入到了投资成本，这是存在争议的问题；以后年度的考试，标准答案中都没有将应交所得税包含在投资成本中，故现在考试时不计算应交所得税，特此说明！)

(6)20×2年2月4日，甲公司收到某

供货单位的通知，被告知该供货单位20×2年1月20日发生火灾，大部分设备和厂房被毁，不能按期交付甲公司所订购货物，且无法退还甲公司预付的购货款100万元。甲公司已通过法律途径要求该供货单位偿还预付的货款并要求承担相应的赔偿责任。甲公司将预付账款转入其他应收款处理，并按100万元全额计提坏账准备。甲公司的会计处理如下：借：其他应收款 100 贷：预付账款 100 借：以前年度损益调整 100 贷：坏账准备 100 与此同时对20×1年度会计报表有关项目进行了调整。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