

2001年注会考试综合题解析 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\\_2001\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_74682.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2001_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74682.htm) 综合题共2题，其中，第1小题20分，第2小题18分。需要列出计算过程。金额单位以万元表示，保留两位小数。

1、甲股份有限公司为境内上市公司(以下简称“甲公司”)，20X1年度财务会计报告于20X2年3月31日批准对外报出。所得税采用递延法核算，适用的所得税税率为33%(假定该公司发生的应纳税时间性差异预计在未来3年内能够转回，公司计提的各项资产减值准备均作为时间性差异处理。不考虑除所得税以外的其他相关税费)。甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积，按净利润的5%提取法定公益金。该公司发生的有关交易或事项，以及相关会计处理如下：

(1)20X1年8月5日，甲公司与丙公司签订了股权转让协议。该协议规定：甲公司将其持有的乙公司14%的股份计4000万股转让给丙公司，每股价格为1.6元。股权转让协议经双方股东大会通过后生效。丙公司在股权转让协议生效后的一个月内支付股权转让款的50%，另50%的转让款在股权划转手续办理完毕后支付。签订股权转让协议时，甲公司持有乙公司70%的股份。甲公司转让的乙公司4000万股股份的账面价值为4800万元。20X1年12月20日，股权转让协议分别经各有关公司股东大会通过。至甲公司20X1年度财务会计报告批准对外报出前，丙公司尚未支付购买价款。股权划转手续尚在办理中。乙公司20X1年度实现净利润6000万元。适用的所得税税率为33%。甲公司对上述交易进行会计处理如下(单位:万元)

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)20X1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, 甲公司应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20X1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入股。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20X1年12月31日, 此案尚在审理中。甲公司估计该诉讼很可能胜诉, 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20X1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)20X0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, 并要求当年采用追溯调整法进行追溯调整。甲公司的实际做法如下: 20X0年度仍然采用直接转销法核算坏账。20X1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20X0年12月31日和20X1年12月31日的应收账款余额如下: (单位:万元) 账龄 20x0年12月31日 20x1

年12月31日 1-2年 500 800 2-3年 600 900 3年以上 400 1000 (假定不考虑20x0年度以前的应收账款因素。如果甲公司20x0年度按账龄分析法计提坏账准备，其账龄的划分和计提比例假定与20X1年度相同。假定甲公司在20X0年以前及20X0年度和20X1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)。20X1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20X1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20X1年6月20日所有者权益总额为15000万元。20X1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

(6)20X2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20X2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，]年度会计报表有关项目进行了

调整。(7)甲公司对上述各项交易或事项均未确认时间性差异的所得税影响。要求:(1)对甲公司上述会计处理不正确的交易或事项作出调整的会计分录(假定注册会计师于20x2年2月20日发现甲公司会计处理不正确,且达到重要性要求,由此要求甲公司作出调整。涉及对"利润分配未分配利润"及"盈余公积"调整的,合并一笔分录进行调整)。(2)将上述调整处理对会计报表的影响数填入"20x0年度和20x1年度会计报表项目调整表"(调增以"十"号表示,调减以"一"号表示)。(1)由于股权出售尚未实现(按规定付款未达到50%即视同为股权出售或购买尚未实现)应做调整:借:长期股权投资乙公司 4800 投资收益 1600 贷:其他应收款丙公司 6400 对乙公司投资仍应按70%作权益法核算 借:长期股权投资乙公司 840

( $6000 \times 70\% = 3360$ ) 贷:投资收益 840 (2) 偿债协议相关分录应冲回 借:其他应收款丙公司 6400 贷:其他应付款A公司 6400 (3) 对于收回债权不应计为收益,且本例中未决诉讼所致“很可能”流入的或有资产也不应于当期入帐,应调整:借:营业外收入 3000 贷:其他应收款 3000 (4) 对于本次坏帐政策变更应按会计政策变更处理 2000年应做调整:借:管理费用 285 贷:坏帐准备 285 2001年应做调整:借:年初未分配利润 285 贷:坏帐准备 285 (5) 对于按成本法核算的投资应按投出资产的帐面价值加上相关税费作为长期投资帐面价值,所得税应按投出资产公允价值与股权投资差额摊销之和计算:借:资本公积 268 贷:长期股权投资丁公司 268 借:长期股权投资丁公司 1.65 ( $5 \times 0.33$ ) 贷:应交税金 应交所得税 1.65 (6) 对于资产负债表日后由于自然灾害形成的应收款项可能无法收回之情形应作为资产负债表日后非调整

事项对待。2001年应做调整：借：坏帐准备 100 贷：管理费用 100  
2002年应做调整：借：管理费用 100 贷：以前年度损益调整 100  
(7) 按递延法处理2002年所得税时间性差异 借：递延税款 -33  
应交税金应交所得税 990 贷：所得税 957 将损益转入未分配利润  
借：利润分配未分配利润 -957 贷：所得税 -957  
调整利润分配 借：盈余公积法定盈余公积 -95.71 盈余公积法定公益金 -47.85  
贷：利润分配提取法定盈余公积 -95.71 利润分配提取法定公益金 -47.85

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)