

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

五、综合题 (本类题共 2 小题, 共 33 分。凡要求计算的, 应列出必要的计算过程; 计算结果出现两位以上小数的, 均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的, 除题中有特殊要求外, 只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示。)

33. 甲公司系增值税一般纳税人, 适用的企业所得税税率为 25%, 按净利润的 10% 计提法定盈余公积, 甲公司 2×21 年所得税汇算清缴于 2×22 年 2 月 20 日完成, 2×21 年财务报告批准报出日为 2×22 年 3 月 15 日, 未来期间能够产生足够的应纳税所需额用于抵减可抵扣暂时性差异。

2×21 年至 2×22 年, 甲公司发生的相关交易或事项如下

资料一: 2×21 年 11 月 1 日, 甲公司以前以银行存款 450 万元购入一批商品。并已验收入库, 采用实际成本法核算, 2×22 年 2 月 1 日, 该批商品因火灾全部毁损。

资料二: 2×21 年 12 月 1 日, 甲公司收到法院通知。由于未能按期履行销售合同被乙公司起诉, 2×21 年 12 月 31 日, 案件尚未判决, 甲公司预计败诉的可能性为 75%, 预计的赔偿金额区间为 70 万元-100 万元, 且该区间内每个金额发生的可能性大致相同。

资料三: 2×22 年 2 月 10 日, 法院对乙公司起诉甲公司案件作出判决。甲公司被判赔偿乙公司 90 万元, 双方均表示不再上诉, 当日, 甲公司以银行存款向乙公司支付赔款。

资料四: 2×22 年 3 月 1 日, 甲公司股东大会审议通过 2×21 年度股利分配方案, 决定以公司 2×21 年年末总股本为基数, 每 10 股配送 0.5 元, 共分派现金股利 2500 万元。

本题不考虑除企业所得税以外的其他因素。

要求:

(1) 判断甲公司 2×22 年 2 月 1 日商品毁损是否属于 2×21 年资产负债表日后调整事项, 如果为调整事项, 编制相关会计分录, 如果为非调整事项, 简要说明理由。

【解析】

(1) 根据资料一信息:

2×22 年 2 月 1 日商品毁损属于非调整事项, 甲公司 2×22 年 2 月 1 日商品毁损属于最新的事项, 不属于资产负债表日前就存在的事项, 故是非调整事项。

【知识点】 资产负债表日后调整事项

(2) 计算甲公司 2×21 年 12 月 31 日应确认的预计负债金额, 并分别编制甲公司确认预计负债和相关递延所得税的会计分录。

【解析】

(2) 根据资料二信息, 应确认的预计负债金额 = $(70+100) \div 2 = 85$ (万元)

借: 营业外支出 85

贷: 预计负债 85

预计负债账面价值 = 85 计税基础 = 0, 产生 85 万元的可抵扣暂时性差异

借: 递延所得税资产 21.25

贷: 所得税费用 21.25 (85 × 25%)

【知识点】 资产负债表日后调整事项

(3) 判断甲公司 2×22 年 2 月 10 日收到法院判决是否属于 2×21 年资产负债表日后调整事项, 如果为调整事项, 编制相关会计分录, 如果为非调整事项, 简要说明理由。

【解析】

(3) 根据资料三信息, 属于资产负债表日后调整事项

借: 预计负债 85 (根据资料三信息, 实际赔偿金额 90 万大于预计负债金额 85 万)

 以前年度调整损益-营业外支出 5

贷: 其他应付款 90

借: 其他应付款 90

 银行存款 90 (根据资料三信息, 实际支付 90 万元)

借: 应交税费-应交所得税 22.5 (90 × 25%, 实际发生支出允许在当期扣除)

 贷: 以前年度损益调整—所得税费用 22.5

借: 以前年度损益调整—所得税费用 21.25 (转回之前确认的递延所得税资产)

 贷: 递延所得税资产 21.25

借: 盈余公积 0.375

 利润分配—未分配利润 3.375

 贷: 以前年度损益调整 3.75 (结转“以前年度损益调整的余额”)

【知识点】 资产负债表日后调整事项

(4) 判断甲公司 2 × 22 年 3 月 1 日审议通过股利分配方案是否属于 2 × 21 年资产负债表日后调整事项, 如果为调整事项, 编制相关会计分录, 如果为非调整事项, 简要说明理由。

【解析】

(4) 根据资料四信息, 属于非调整事项

理由: 资产负债表日后, 企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润, 不确认为资产负债表日负债, 但应当在财务报表附注中单独披露, 该事项在资产负债表日前并未存在。

【知识点】 资产负债表日后调整事项