







四、简答题：本大题共 2 小题，每小题 8 分，共 16 分。

25. 债务重组的方式有哪几种？请简单解释。

26. 预计负债的确认条件是什么？

五、计算分析题：本大题共 4 小题，每小题 8 分，共 32 分。

27. 假定 A 公司 2016 年 10 月份存货的收、发、存数据资料如下：

10 月 1 日结存，300 件，单位成本为 20 元/件；

10 月 5 日购入，200 件，单位成本为 22 元/件；

10 月 8 日发出存货，400 件；

10 月 20 日购入，300 件，单位成本为 23 元/件；

10 月 25 日发出存货，200 件。

A 公司对存货发出采取先进先出法核算。

要求：计算 10 月份，每次发出存货的成本以及 10 月 31 日的存货余额。

28. 甲公司于 2016 年 6 月 5 日收到乙公司当日签发的带息商业承兑汇票一张，用以偿还前欠货款。该票据面值 100000 元，期限 90 天，票面年利率 6%。2016 年 7 月 15 日，甲公司急需资金，将该商业汇票向银行贴现，年贴现率 9%，贴现款已存入银行。（注：如果计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数）

要求：（1）计算甲公司应收票据的贴现期、到期值、贴现利息和贴现净额。

（2）编制甲公司收到票据及票据贴现时的会计分录。

29. A 公司自行建造厂房一座，准备用来建造厂房的物资购入价款共计 400 000 元，支付的增值税为 68 000 元，实际领用的工程物资（含增值税）351 000 元，剩余物资转作企业存货。另外，领用了企业生产用的原材料一批，实际成本为 70 000 元，应转出的增值税进项税额为 11 900 元。支付的工程人员工资 60 000 元。企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出 13 000 元。工程完工交付使用。

要求：请编制相关会计处理分录。

30. 革新电子材料公司赊销一批商品，货款为 1000000 元，适用的增值税税率为 17%，代垫运杂费 30000 元（假设不作为计税基数），规定的付款条件为：“2/10、N/30”。

要求：（1）假若客户于 10 天内付款，请采用总价法核算，编制销售业务发生时和收到客户付款时的会计分录。

（2）假若客户付款期超过 10 天，请采用净价法核算，编制销售业务发生时和收到客户付款时的会计分录。

六、综合题：本大题共 1 小题，共 18 分。

31. 新新公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率为 17%，原材料采用实际成本核算，产品销售价格中不含增值税额，产品成本在确认销售收入时逐笔结转，业务中未提及的税费不作考虑。（注：计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数）

2016 年 12 月份发生下列经济业务：

①从外地 A 企业购进材料一批，增值税发票上写明价款 100000 元，税金 17000 元。双方商定货款采用商业汇票结算，本公司已开出并承兑商业汇票一张，面值是 117000 元，期限是 3 个月，已将商业汇票交给卖方，材料未到。

②与 B 公司签订协议，委托其代销商品一批。根据代销协议，B 公司按代销商品协议价的 5%收取手续费，并直接从代销款中扣除。该批商品的协议价为 100000 元，实际成本为 60000 元，商品已运往 B 公司。本月末收到 B 公司开来的代销清单，列明已售出该批商品的 50%；同时收到已售出代销商品的代销款（已扣除手续费）。要求：（1）写出发出商品时的会计分录；（2）收到代销清单时的会计分录；（3）确认代销费用的会计分录；（4）收到代销商品款的会计分录。

③计提短期借款利息 5000 元，不符合资本化条件。

④向 D 公司销售商品一批，开出的增值税专用发票上注明价款 400000 元，增值税额 68000 元，前已预收货款 300000 元（已入“应收账款”账户），余款尚未收到，该批商品的成本 250000 元。

⑤本月应付职工薪酬 1500000 元，其中专设销售机构人员工资 300000 元，管理人员工资 600000 元，生产工人工资 500000 元，车间管理人员工资 100000 元。

⑥生产车间一生产设备报废，原价 300 000 元，已计提折旧 100 000 元，发生清理费用 5 000 元，取得残值收入 8000 元，均通过银行存款收支，该项固定资产已清理完毕。要求：（1）写出将固定资产转入固定资产清理时的会计分录；（2）取得残值收入时的会计分录；（3）发生清理费用时的会计分录；（4）将固定资产清理的净损益转出的会计分录。

⑦经批准用盈余公积 200000 元转增资本金。

⑧将本月应交增值税额结转至“未交增值税”明细账户。

⑨将本年实现的净利润 400000 元结转至“利润分配—未分配利润”账户。

要求：为新新公司编制 12 月份有关经济业务的会计分录（涉及应交税费的应写出明细科目）