

2009年注册会计师会计每日一题(4月10日)注册会计师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_644713.htm 百考试题注册会计师考试网出题
计算及账务处理题
公司是一家生产电器的股份制有限责任公司，产品的增值税率为17%，消费税率为5%。该公司采用债务法核算所得税，所得税率为33%。2002年2006年发生如下经济业务：
H公司为了拓展生产规模，2002年决定以企业的一批产品交换E公司的一台设备，以缓解生产设备的不足。该批产品的成本为500万元，已提减值准备50万元，公允价值为600万元。E公司设备的账面原价为800万元，已提折旧150万元，已提减值准备80万元，公允价值为500万元，双方协议由E公司另行支付补价120万元，资产交割手续于2002年6月1日办妥。H公司于2002年6月20日将换入设备投入生产部门使用。H公司对该设备采用直线法计提折旧，折旧期为10年，预计残值收入为7万元，预计清理费用为1万元。2003年12月15日，鉴于流动资金短缺，H公司与B公司签订了售后回租协议，售得400万元，设备的产权交接手续于2003年12月25日全部办妥。双方租赁协议如下：
(1) 自2004年1月1日起H公司租赁该设备5年，2008年12月31日到期；
(2) H公司每年末支付租金105万元；
(3) 预计租期届满时资产余值为60万元，其中H公司的母公司担保30万元，由担保公司担保25万元；
(4) 租赁合同规定的年利率为10%；
(5) H公司采用实际利率法分摊租金费用；
(6) H公司依然采用直线法计提折旧，因售后回租仅涉及产权协议的签署，设备本身一直处于使用状态，因此折旧从未间断。2004年末该设备的可收回价值为230

万元，2006年末该设备的可收回价值为150万元，另外假定设备到期归还B公司时没有发生清理费用；（7）2005年和2006年，由H公司根据当年产品销售收入的1%向B公司支付经营分享收入；（8）2005年H公司实现销售收入2000万元，2006年H公司实现销售收入1000万元；（9）2007年12月31日，H公司返还设备给B公司。（10）H公司租入该设备后，企业总资产量达到800万元。（11）每年H公司需支付修理费用10万元。（12）相关折现系数如下表：

$P/A(5, 9\%) = 3.8897$
$P/F(5, 9\%) = 0.6499$
$P/A(5, 10\%) = 3.7908$
$P/F(5, 10\%) = 0.6209$
$P/A(5, 12\%) = 3.6048$
$P/F(5, 12\%) = 0.5674$

根据以下资料，完成H公司的以下会计处理：H公司以产品换设备时的会计处理；H公司出售设备时的账务处理；H公司对租入设备的会计处理。（为简化起见，售后回租的损益在各期间平均分摊）

答案：点击进入百考试题注册会计师论坛
2009年注册会计师考试更多推荐:注册会计师辅导 注册会计师名师出题注册会计师交流论坛 注册会计师网校辅导 把考试注册会计师站点设为首页 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