

注册会计师综合练习题(1) PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/257/2021_2022__E6_B3_A8_E5_B8_88_E4_BC_9A_E8_c67_257283.htm 前言：近年来，注册
师考试考题的题量越来越大，综合性越来越强，许多考生平
时训练不够，往往无从下手。下面是难度较大，考点较多
的23道综合练习题，希望考生通过有效的训练，临场能够从
容应对。

一、练习目的：练习债务重组的主要考点（一）资
料：甲公司2002年发生如下经济业务：1．2月1日鉴于以前
销售给乙公司的一批货款1000000元迟迟不能收回，遂与乙公
司达成如下协议：乙公司目前正上马一新项目，预计效益不
错，甲公司同意将债权转为股权。乙公司将债务转为资本后
，注册资本为2000000元，甲公司所占股权比例为40%。乙企
业于4月5日办妥了增资手续，并出具了出资证明。已知甲公
司对此笔应收帐款计提了150000元的坏帐准备。2．甲公司应
收丙公司的一笔货款500000元，因急需资金不断催还，丙公
司出于无奈，经双方协商后决定，丙公司开出一张银行承兑
汇票，偿还甲公司债务，商业汇票面值500000元，票面利
率6%（年息），1个月期限。甲公司于6月11日收到商业汇票
。3．7月1日，甲公司销售一批商品给丁公司，含税收入
为2340000元（增值税率为17%），甲公司收到了丁公司开出的
期限为2个月的带息商业承兑汇票，票面利率10%。票据到期
后，丁公司无法归还货款，9月5日，两公司达成协议，从9
月6日起，延期1年归还欠款，到期后归还欠款2500000元。4
．8月1日甲公司出售无形资产给戊公司，取得转让收
入3000000元，款项未收到，甲公司将其计入到了其他应收款

项目中。10月5日两公司达成协议：（1）戊公司用银行存款200000元归还欠款，甲公司于10月8日收到，存入银行。

（2）戊公司将其拥有的对c公司10%的长期股权投资（帐面余额为1200000元）归还欠款，双方明确的抵债金额为1300000元，股权转让手续已于10月15日办妥，甲公司将其作为长期投资管理。

（3）戊公司将一辆五成新的奔驰抵债，帐面原值为1000000元，已提折旧500000元，抵债金额450000元。奔驰汽车已于10月10日办完过户手续。

（4）在上述还债基础上，甲公司免除债务50000元，剩余欠款1000000元从10月6日起，二年后偿还。同时约定，如果2002年戊公司实现赢利，按6%支付第一年利息；如果2003年戊公司实现赢利，则按8%支付第二年利息。已知2002年戊公司未实现赢利，2003年戊公司实现赢利3600元。利息按年支付，本金到期后一次支付。甲公司于10月15日办妥了债务解除手续。

要求：1. 指出上述业务哪些属于债务重组，哪些不是债务重组，并说明理由。2

. 如果属于债务重组，指出债务重组日。3. 对债务重组业务，分别作出债务人和债权人的帐务处理。（二）答案来源

：www.examda.com 1. 上述业务1属于债务重组，是以债务转为资本的方式进行的债务重组；业务2不属于债务重组，是借新债还旧债；业务3属于债务重组，是以修改其他债务条件（延期还款）的方式进行的债务重组；业务4属于债务重组，是以混合重组的方式进行的债务重组。

2. 业务1的债务重组日为2002年4月5日，以办妥增资手续，出具了出资证明为完成标志；业务3的债务重组日为2002年9月6日，即修改后的债务条件开始执行的日期；业务4的债务重组日为2002年10月15日

，因为，收到存款日为10月8日，办妥股权转让手续为10月15

日。

日，办完奔驰汽车的过户手续为10月10日，新的偿债条件开始执行的日期为10月6日，办妥债务解除手续为10月15日，应以收到资产的最后日期10月15日，并办妥债务解除手续为债务重组完成日。

3. 帐务处理 业务1 (1) 债务人(乙公司)的帐务处理 借：应付帐款 1000000 贷：实收资本(200万×40%) 800000 资本公积资本溢价 200000 (2) 债权人(甲公司)的帐务处理 借：长期股权投资乙公司(投资成本) 850000 坏帐准备 150000 贷：应收帐款 1000000 (注：甲公司拥有乙公司的份额为注册资本200万元与所占股权比例40%的乘积；甲公司的股权比例为40%，应采用权益法核算) 业务3 (1) 债务人(丁公司)的帐务处理 丁公司开出商业汇票，计入了应付票据，9月1日到期后，应付票据的帐面价值为2379000元($2340000 * (1 + 10\% / 12 * 2)$)，到期没有偿还，转入了应付帐款。债务重组日，应付帐款的帐面价值为2379000元，将来应付金额2500000元，大于重组应付债务的帐面价值，不作帐务处理；到期后归还欠款时：借：应付帐款 2379000 财务费用 121000 贷：银行存款 2500000 (2) 债权人(甲公司)的帐务处理 票据到期日，甲公司应收票据的帐面余额为2379000元，票据到期后，货款没有收回，甲公司将应收票据转入了应收帐款。在债务重组日，应收帐款的帐面价值为2379000元，将来应收帐款为2500000元，大于重组应收债权的帐面价值，甲公司不作帐务处理。一年后收到时，根据企业会计制度规定，将多收的金额计入当期财务费用：借：银行存款 2500000 贷：应收帐款 2379000 财务费用 121000 业务4 (1) 债务人(戊公司)的帐务处理 债务重组日 将来应付的金额= $1000000 + 1000000 * 6\% + 1000000 * 8\% = 1140000$ 借：固定资产

清理 500000 累计折旧 500000 贷：固定资产 1000000 借：其他应付款 3000000 营业外支出 40000 贷：银行存款 200000 长期股权投资c公司 1200000 固定资产清理 500000 其他应付款 1140000 2003年10月6日，按规定支付第一年利息时，因2002年没有赢利，不用支付利息，应将未支付的或有支出在原计入营业外支出的金额内转入营业外收入，余额转入资本公积：借：其他应付款 60000 贷：营业外收入 40000 资本公积其他资本公积 20000 2004年10月6日支付本金和第二年利息时 借：其他应付款 1080000 贷：银行存款 1080000 (2) 债权人(甲公司)的帐务处理 债务重组日 借：银行存款 200000 来源：www.examda.com 长期股权投资c公司 1300000 固定资产 450000 其他应收款 1000000 营业外支出 50000 贷：其他应收款 3000000 在2004年10月6日收回欠款时，按企业会计制度规定，收回的或有收益应在收到时计入营业外收入：借：银行存款 1080000 贷：其他应收款 1000000 营业外收入 80000 点评：本题考核了债务重组中债务重组的方式，债务重组日的确定，不附或有条件和附或有条件的债务重组。并将本章的三个重要考点，即混合重组的清偿顺序，多种资产入帐价值的确定，或有支出和或有收益的处理包括了进来，是本章难度最大的题型。 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