

2007年中级会计实务习题班讲义第十一章 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/285/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c67_285628.htm 第十一章 债务重组 本章应关注的

主要内容有：（1）掌握债务人对债务重组的会计处理；
（2）掌握债权人对债务重组的会计处理；（3）熟悉债务重组方式。【例题1】关于债务重组准则中以非现金清偿债务的，下列说法中正确的有（ ）。 A.债务人以非现金资产清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，确认为资本公积，计入所有者权益 B.债务人以非现金资产清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，确认为营业外支出，计入当期损益 C.债务人以非现金资产清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益 D.债务人转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益

【答案】CD 【例题2】以现金清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入资本公积。（ ）【答案】× 【解析】以现金清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入营业外收入。【例题3】A股份有限公司（以下简称A公司）和B股份有限公司（以下简称B公司）均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为17%。2007年1月5日，A公司向B公司销售材料一批，增值税专用发票上注明的价款为500万元，增值税额为85万元。至2008年9月30日尚未收到上述货款，A公司对此项债权已计提5万元坏账准备。2008年9月30日，B公

司鉴于财务困难，提出以其生产的产品一批和设备一台抵偿上述债务。经双方协商，A公司同意B公司的上述偿债方案。用于抵偿债务的产品和设备的有关资料如下：（1）B公司为该批产品开出的增值税专用发票上注明的价款为300万元，增值税额为51万元。该批产品的成本为200万元。（2）该设备的公允价值为200万元，账面原价为434万元，至2008年9月30日的累计折旧为200万元。B公司清理设备过程中以银行存款支付清理费用2万元（假定B公司用该设备抵偿上述债务不需要交纳增值税及其他流转税费）。A公司已于2008年10月收到B公司用于偿还债务的上述产品和设备。A公司收到的上述产品作为存货处理，收到的设备作为固定资产处理。要求：（1）编制A公司2008年上述业务相关的会计分录。（2）编制B公司2008年上述业务相关的会计分录。（不考虑所作分录对所得税、主营业务税金及附加、期末结转损益类科目的影响。涉及应交税费的，应写出明细科目。答案中的金额单位用万元表示）

【答案】（1）A公司应编制以下分录：借：库存商品 300 应交税费 - 应交增值税（进项税额） 51 坏账准备 5 固定资产 200 营业外支出 29 贷：应收账款 585

（2）B公司应编制以下分录：借：固定资产清理 234 累计折旧 200 贷：固定资产 434 借：固定资产清理 2 贷：银行存款 2 借：应付账款 585 营业外支出 36（236-200） 贷：主营业务收入 300 应交税费 - 应交增值税（销项税额） 51 固定资产清理 236 营业外收入 债务重组收益 34 借：主营业务成本 200 贷：库存商品 200

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