

注册会计师会计第十六章历年试题解析注册会计师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/632/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_632185.htm 第十六章债务重组

，债务重组的范围小了、可以确认债务重组利得和资产转让损益，变成新的知识点，比较容易出题。重点是：混合重组债务重组的会计处理。(一)单项选择题【例题1】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。甲公司与乙公司就其所欠乙公司购货款450万元进行债务重组。根据协议，甲公司以其产品抵偿债务。甲公司交付产品后双方的债权债务结清。甲公司已将用于抵债的产品发出，并开出增值税专用发票。甲公司用于抵债产品的账面余额为300万元，已计提的存货跌价准备为30万元，公允价值(计税价格)为350万元。甲公司对该债务重组应确认的债务重组利得为()。(2007年)

A.40.5万元 B.100万元 C.120.5万元 D.180万元【答案】A【解析】

甲公司债务重组的账务处理是：借：应付账款 450 贷：主营业务收入 350 应交税费应交增值税(销项税额)($350 \times 17\%$)59.5 营业外收入债务重组利得($450 - 350 \times 117\%$)40.5 借：主营业务成本 270 存货跌价准备 30 贷：库存商品 300 (二)

计算分析题【例题1】考核债务重组 非货币性资产交换 投资性房地产 甲股份有限公司(本题下称“甲公司”)为上市公司，20×7年至20×8年发生的相关交易或事项如下：(1)20×7年7月30日，甲公司就应收A公司账款6 000万元与A公司签订债务重组合同。合同规定：A公司以其拥有的一栋在建写字楼及一项长期股权投资偿付该项债务。A公司在建写字楼和长期股权投资所有权转移至甲公司后，双方债权债务结清。 20

×7年8月10日，A公司将在建写字楼和长期股权投资所有权转移至甲公司。同日，甲公司该重组债权已计提的坏账准备为800万元。A公司该在建写字楼的账面余额为1 800万元，未计提减值准备，公允价值为2 200万元。A公司该长期股权投资的账面余额为2 600万元，已计提的减值准备为200万元，公允价值为2 300万元。甲公司将取得的股权投资作为长期股权投资，采用成本法核算。(2)甲公司取得在建写字楼后，委托某建造承包商继续建造。至20×8年1月1日累计新发生工程支出800万元。20×8年1月1日，该写字楼达到预定可使用状态并办理完毕资产结转手续。对于该写字楼，甲公司与B公司于20×7年11月11日签订租赁合同，将该写字楼整体出租给B公司。合同规定：租赁期自20×8年1月1日开始，租期为5年。年租金为240万元，每年年底支付。甲公司预计该写字楼的使用年限为30年，预计净残值为零。20×8年12月31日，甲公司收到租金240万元。同日，该写字楼的公允价值为3 200万元。

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