

郑庆华:2006年《中级会计实务》解题思路(四) PDF转换可能丢失图片或格式, 建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_\\_E9\\_83\\_91\\_E5\\_BA\\_86\\_E5\\_8D\\_8E\\_\\_c44\\_70434.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E9_83_91_E5_BA_86_E5_8D_8E__c44_70434.htm) 四、债务重组(混合重组)

应收票据 1.资料: FT公司2004年8月1日出售一批商品给WL公司, 价款100万元, 双方均为一般纳税人, 增值税率17%, WL公司用存款支付货款17万元, 余额开出一张带息的商业承兑汇票, 期限6个月, 利率6%(假设利息按年计算), 商业汇票到期时WL公司无力承兑, 2005年3月20日, 因WL公司财务困难, 与FT公司达成如下重组协议: (1)

(1) WL公司2005年4月1日以一项房产抵偿60万元债务, 房产的账面原价50万元, 已提折旧10万元, 已提减值准备2万元。

(2) FT公司减免10万元本金, 原商业汇票利息全免, 2005年4月1日生效, (3) 余额从2005年4月1日延期一年后按季平均支付, 分两个季度清偿债务。要求: 根据上述业务进行如下会计处理: (1) 编制FT公司、WL公司重组前的会计分录;

(2) 计算FT公司重组债权的账面价值、并确定债务重组日; (3) 编制FT公司、WL公司的债务重组会计分录; (4) 编制FT公司、WL公司实际清偿债务的会计分录。答案: 1.

编制FT公司、WL公司重组前的会计分录。(1) FT公司

(1.1) 借: 银行存款 17万 应收票据 100万 贷: 主营业务收入 100万 应交税金应交增值税(销项税) 17万 (1.2) 12月31日计息 借: 应收票据 2.5万 贷: 财务费用 2.5万

( $100 \times 6\% / 12 \times 5$ ) (1.3) 到期对方无力承付 借: 应收账款 102.5万 贷: 应收票据 102.5万 (年后利息0.5万元不再计提)

2.WL公司 (2.1) 借: 库存商品 100万 应交税金应交增值税

(进项税) 17万 贷：银行存款 17万 应付票据 100万 (2.2) 12月31日计息 借：财务费用 2.5万 贷：应付票据 2.5万 (2.3) 到期无力支付有关款项 借：应付票据 102.5万 财务费用 0.5万 贷：应付账款 103万 2. FT公司重组债权的账面价值 = 102万；重组日 2005年4月1日 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](http://www.100test.com)