

中级会计实务大题完全版四 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__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_70530.htm 利润表调整表 2004年

单位：万元项目 调整金额（调减用“ ”号）主营业务收入

（300800）1100主营业务成本（250600）850管理费用 50 营业
外支出（2070）50所得税 115.5四、债务重组（混合重组）

应收票据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%，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）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

）6月30日计息借：应收票据 1.5万贷：财务费用 1.5万（1.3）
到期对方无力承付借：应收账款 103万贷：应收票据 101.5万

财务费用 1.5万
2.WL公司 (2.1) 借：库存商品 100万 应交税金 应交增值税 (销项税) 17万 贷：银行存款 17万 应付票据 100万 (2.2) 6月30日计息 借：财务费用 1.5万 贷：应付票据 1.5万 (2.3) 到期无力支付有关款项 借：应付票据 101.5万 财务费用 1.5万 贷：应付账款 103万
2. FT公司重组债权的账面价值 = 103万；重组日 2005年4月1日
3. FT公司、WL公司债务重组的会计分录
(1) FT公司 (债权人) (1.1) 借：应付账款重组 30万 固定资产 60万 营业外支出 13万 贷：应收账款 103万
(2) WL公司 (2.1) 借：固定资产清理 40万 累计折旧 10万 贷：固定资产 50万 (2.2) 借：固定资产减值准备 2万 贷：固定资产清理 2万 (2.3) 借：应付账款 103万 贷：固定资产清理 38万 应付账款重组 30万 资本公积 其他资本公积 35万
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