

2006年《中级会计实务》解题思路2 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_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_70603.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）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