

06 《中级会计实务》第十二章历年解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_06_E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_c44_72117.htm 2006年中级会计职称考试

《中级会计实务》第十二章 债务重组 历年试题解析 历年试题题型解析 近三年试题分数统计 近三年试题解析 一、单项选择题

〔试题1〕甲公司欠乙公司600万元货款，到期日为2002年10月30日。甲公司因财务困难，经协商于2002年11月15日与乙公司签订债务重组协议，协议规定甲公司以价值550万元的商品抵偿乙公司上述全部债务。2002年11月20日，乙公司收到该商品并验收入库。2002年11月22日办理了有关债务解除手续。该债务重组的重组日为（ ）。（2003年）

A．2002年10月30日 B．2002年11月15日 C．2002年11月20日 D．2002年11月22日

〔答案〕D 〔解析〕债务重组日是指履行协议或法院裁决，将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改后的偿债条件开始执行的日期，2002年11月22日办理了有关债务解除手续，为债务重组的重组日。

〔试题2〕在以现金、非现金资产和个性债务条件清偿债务的情况下，以下处理的先后顺序正确的是（ ）。（2003年）

A．非现金资产方式、现金方式、修改债务条件 B．现金方式、非现金方式、修改债务条件 C．修改债务条件、非现金方式、现金方式 D．现金方式、修改债务条件、非现金资产方式

〔答案〕B 〔解析〕在混合重组方式下，债务人和债权人在进行账务处理时，应依据债务清偿的顺序，一般情况下，应先考虑现金清偿，然后是以非现金资产清偿或以债务转为资本方式清偿，最后是修改其他债务条件。修改其他债务条件的结果是，债

务实质上还继续存在，因此，将其放在最后考虑是比较合理的。〔试题3〕甲公司应收乙公司货款800万元。经磋商，双方同意按600万元结清该笔货款。甲公司已经为该笔应收账款计提了100万元坏账准备。在债务重组日，该事项对甲公司和乙公司的影响分别为（ ）。（2004年）A．甲公司资本公积减少200万元，乙公司资本公积增加200万元 B．甲公司营业外支出增加100万元，乙公司资本公积增加200万元 C．甲公司营业外支出增加200万元，乙公司营业外收入增加200万元 D．甲公司营业外支出增加100万元，乙公司营业外收入增加200万元〔答案〕B〔解析〕债权人甲公司，债务重组差额200万元扣除坏账准备100万元后的余额计入营业外支出；债务人乙公司，债务重组差额200万元计入资本公积。〔试题4〕债务人以固定资产抵偿债务且不涉及补价的，债务人应将转出的固定资产的账面价值与支付的相关税费之和大于应付债务账面价值的差额计入（ ）。（2005）A．资本公积 B．管理费用 C．营业外支出 D．固定资产减值准备〔答案〕C〔解析〕债务人以固定资产抵偿债务且不及补价的，债务人应将转出的固定资产的账面价值与支付的相关税费之和大于应付债务账面价值的差额计入营业外支出科目。

二、多项选择题〔试题1〕下列各项，不能按照《企业会计准则债务重组》的规定进行会计处理的有（ ）。（2003年）A．债务人发行的可转换债券按正常条件转换为股权 B．债务人破产清算时以低于债务账面价值的现金清偿债务 C．债务人在正常情况下以非现金资产抵偿债务 D．债务人借新债还旧债〔答案〕ABD〔解析〕下面列举的情况不能按债务重组进行会计处理： 债务人发行的可转换债券按正常条件转换为股

权，属于正常条件下的可转换债券的转换，不属于债务重组。债务人破产清算时发生的债务重组，属于非持续经营下的债务重组，也不能按本章规定的持续经营条件下的债务重组进行会计处理。债务人改组，债权将债权转为对债务人的股权投资，不属于债务重组。债务人以借新债偿旧债，也不属于债务重组。债务人以非现金资产抵偿债务（含债务重组中以非现金资产抵偿债务）后，又按协议约定于日后回购或回租所抵偿债务的非现金资产的，也不属于债务重组，不能按照债务重组的规定进行会计处理。〔试题2〕下列有关附或有条件债务重组的表述中，正确的有（ ）。（2005年）

A．计算未来应付金额时应包含或有支出
B．计算未来应收金额时应包含或有收益
C．计算未来应付金额时不应包含或有支出
D．计算未来应收金额时不应包含或有收益

〔答案〕AD

〔解析〕按照企业会计制度的规定：将来应付金额中要包含或有支出，在重组日，债务人应将重组债务的账面价值与含有或有支出的将来应付金额进行比较，大于部分作为资本公积，债务重组后的账面价值为含或有支出的将来应付金额。在或有支出实际发生时，减少重组后债务的账面价值。在债务重组日，债权人冲减坏账准备和确定债务重组损失时，将来应收金额不应包括或有收益。或有收益待实现时，直接冲减当期财务费用。〔试题3〕某股份有限公司清偿债务的下列方式中，属于债务重组的有（ ）。（2005年）

A．以非现金资产清偿
B．将债务转为本公司股本
C．延长债务偿还期限并加收利息
D．以低于债务账面价值的银行存款清偿

〔答案〕ABCD

〔解析〕债务重组的方式包括以低于债务账面价值的现金清偿债务、以非现金资产清偿债务、债务转

为资本、修改其他债务条件（是指债权人同意延长债务偿还期限、同意延长债务偿还期限但要加收利息、同意延长债务偿还期限并减少债务本金或债务利息等）、混合重组（是指采用两种以上的方法共同清偿债务的债务重组形式）。

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