

普通高等院校“十三五”规划教材
21世纪会计技能教学系列教材

GAOJI CAIWU KUAIJI SHIWU CAOZUO JIAOCHENG

高级财务会计实务操作教程



袁小雨 熊敏
张燕 陈国平/著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

普通高等院校“十三五”规划教材

21世纪会计技能教学系列教材

GAOJI CAIWU KUAIJI SHIWU CAOZUO JIAOCHENG

高级财务会计实务操作教程

袁小雨 熊敏 著
张燕 陈国平



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计实务操作教程/袁小雨等著. —上海:
立信会计出版社, 2018. 6

普通高等院校“十三五”规划教材 21世纪会计技能
教学系列教材

ISBN 978-7-5429-5876-1

I. ①高… II. ①袁… III. ①财务会计—高等学
校—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 152986 号

策划编辑 陈 旻

责任编辑 陈 旻

高级财务会计实务操作教程

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海肖华印务有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 13 插 页 1

字 数 291 千字

版 次 2018 年 6 月第 1 版

印 次 2018 年 6 月第 1 次

印 数 1—3100

书 号 ISBN 978-7-5429-5876-1/F

定 价 38.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

会计手工实务操作是会计专业技能教学的基本内容,也是会计电算化实务操作的基础。目前,我国会计专业的专业核心课程还基本停留在以会计要素为主导、手工理论为主体内容的课程体系上,一般设置“基础会计”“中级财务会计”“高级财务会计”等课程,这种以手工理论为主体的课程体系存在着明显的缺陷:一是忽视了各种不同经济业务在实际工作中的原始形态——各种原始凭证,导致学生踏上工作岗位后,拿到原始凭证后还无法解读出经济业务内容;二是不能完全满足会计电算化实务操作的需要,待学生踏上工作岗位后他们所学必然满足不了实际工作的需要。为此,我们认为应在现有基础上,增加以会计循环为基础、经济业务为导向的会计手工实务操作课程体系,具体可设置四门课程,即“基础会计实务操作”“中级财务会计实务操作”“高级财务会计实务操作”和“会计手工综合模拟实验”。

《高级财务会计实务操作教程》是会计手工实务操作系列教材之一,其经济业务范围与《高级财务会计》的相一致,并与《基础会计实务操作教程》《中级财务会计实务操作教程》相衔接。整个内容具有以下几个特点:一是以会计循环为基础、经济业务为导向,详细讲解了每一笔经济业务,特别是特殊经济业务的具体操作流程和操作技巧。二是内容完全符合实际,涉及的会计工作环境、会计操作流程较完整、真实。

本教材由江苏理工学院商学院袁小雨、熊敏、张燕和陈国平同志撰写完成,在撰写过程中得到了费金华、胡群英等老师的大力支持,在此表示衷心的感谢!由于著者水平有限,书中难免有疏漏之处,恳请广大读者和专家批评指正。

著 者

目 录

第一章 特殊经济业务涉及的原始凭证	1
一、外币业务的主要原始凭证	1
二、或有事项业务的主要原始凭证	5
三、非货币性资产交换业务的主要原始凭证	7
四、债务重组业务的主要原始凭证	9
五、所得税业务的主要原始凭证	13
六、会计政策、会计估计变更和差错更正业务的主要原始凭证	15
七、资产负债表日后事项业务的主要原始凭证	16
第二章 特殊经济业务记账凭证的编制	19
一、集团公司基本资料	19
二、母、子公司 12 月份经济业务解读及记账凭证的编制	38
第三章 特殊经济业务涉及的账簿设置	163
一、外币业务的账簿设置	163
二、或有事项业务的账簿设置	165
三、非货币性资产交换业务的账簿设置	166
四、债务重组业务的账簿设置	167
五、所得税业务的账簿设置	168
六、会计政策、会计估计变更和差错更正业务的账簿设置	169
七、资产负债表日后事项业务的账簿设置	169
第四章 财务报表的编制	170
一、个别财务报表的编制	170
二、合并财务报表的编制	180

第一章 特殊经济业务涉及的原始凭证

一、外币业务的主要原始凭证

(一) 主要业务内容

外币业务包括外币兑换业务、外币购销业务、外币借款业务、收到投资者以外币投入的资本业务、外币结算业务、期末汇兑损益业务等。其中,外币兑换业务包括向银行买入外币业务和向银行卖出外币业务,外币购销业务包括以外币计价的购买业务和以外币计价的销售业务,外币借款业务包括向银行借入外币、支付外币借款利息、计提外币借款利息费用和归还外币借款本金业务,外币结算业务包括偿还外币债务业务和收回外币债权业务。

(二) 主要原始凭证

1. 外币兑换业务的原始凭证

中国建设银行结售汇水单(甲种)客户留存联,如表 1-1 所示。

表 1-1 中国建设银行 结售汇水单(甲种)

币别:

流水号:

客户全称			业务编号	
收款账(卡)号			交易日期	
付款账(卡)号			交割日期	
摘要	外汇金额	汇率	人民币金额	
备注			银行签章	

第三联
客户留存

主管:

授权:

复核:

经办:

2. 外币购销业务的原始凭证

(1) 以外币计价的购买业务的原始凭证:海关进口关税专用缴款书(见表 1-2)、海关进

口增值税专用发票(见表 1-3)、中华人民共和国海关进口货物报关单(见表 1-4)、收料单记账联或商品入库单会计联或新增固定资产登记表、银行结算凭证等。

表 1-2 GS01 海关 进口关税 专用缴款书

收入系统 海关系统 填发日期 年 月 日 号码

收款单位	收入机构				缴款单位	名称		
	科目	预算级次				账号		
	收款国库					开户银行		
税号	货物名称	数量	单位	完税价格(¥)	税率(%)	税款金额(¥)		
金额人民币(大写)						合计(¥)		
申请单位编号		报关单编号			填制单位	收款国库(银行)		
合同(批文)号		运输工具号			制单人 复核人			
缴款期限		提/装货单号						
备注								

从填发缴款书之日起限 15 日内缴纳(期末遇节假日顺延),逾期按日征收税款额 5‰的滞纳金。

表 1-3 GS01 海关 进口增值税 专用缴款书

收入系统 税务系统 填发日期 年 月 日 号码

收款单位	收入机构				缴款单位	名称		
	科目	预算级次				账号		
	收款国库					开户银行		
税号	货物名称	数量	单位	完税价格(¥)	税率(%)	税款金额(¥)		
金额人民币(大写)						合计(¥)		
申请单位编号		报关单编号			填制单位	收款国库(银行)		
合同(批文)号		运输工具号			制单人 复核人			
缴款期限		提/装货单号						
备注								

第一章 特殊经济业务涉及的原始凭证

从填发缴款书之日起限 15 日内缴纳(期末遇节假日顺延),逾期按日征收税款额 5‰的滞纳金。

表 1-4 中华人民共和国海关 进口 货物报关单

预录入编号 海关编号

进口口岸		备案号		进口日期		申报日期	
经营单位		运输方式		运输工具名称		提运单号	
收货单位		贸易方式		征免性质		征税比例	
许可证号		启运国(地区)		装货港		境内目的地	
批准文号		成交方式		运费		保费	
合同协议号		件数		包装种类		净重(千克)	
集装箱号		随附单证					
标记唛码及备注							
项号	商品编号	商品名称、规格型号	数量及单位	原产国(地区)	单价	总价	币制 征免
税费征收情况							
录人员 录人单位		兹声明以上申报无讹并承担法律责任			海关审单批注及放行日期(签章)		
报关员:							
单位地址					征税 统计		
邮编 电话		填制日期			查验 放行		
					签发关员:		
					签发日期:		

(2) 以外币计价的销售业务的原始凭证:增值税普通发票记账联、银行结算凭证和销售单等。

3. 外币借款业务的原始凭证

(1) 向银行借入外币业务的原始凭证:借款收据入账通知联。

(2) 支付外币借款利息业务的原始凭证:主要是摘要栏注明还息的贷款还款凭证、增值税普通发票发票联等。

(3) 计提外币借款利息费用业务的原始凭证:银行借款利息计算单。

(4) 归还外币借款本金业务的原始凭证:摘要栏注明还本的贷款还款凭证。

4. 收到投资者以外币投入的资本业务的原始凭证

收到投资者以外币投入的资本业务的原始凭证主要是接受投资企业增加资本的股东(大)会决议、中国建设银行标准回单的贷方回单联(见表 1-5)等。

表 1-5

中国建设银行 标准回单

No.

币别:

年 月 日

流水号

付款人	全 称		收款人	全 称	
	账 号			账 号	
	开户行			开户行	
金 额		(大写)	(小写)		
凭证种类			凭证号码		
结算方式			用 途		
摘要:					
主管: 授权: 复核:					

贷方回单

打印时间:

交易柜员:

交易机构:

5. 外币结算业务的原始凭证

(1) 偿还外币债务业务的原始凭证。偿还外币债务业务包括偿还外币应付款项和外币借款等业务,其中,偿还外币债务业务的原始凭证是中国建设银行单位外汇支付凭证交客户联,如表 1-6 所示。

表 1-6

中国建设银行 单位外汇支付凭证

年 月 日

付款单位	账 号											
	开户行											
收款单位	账 号											
	开户行											
币种及金额(大写)		金 额(小写)										
		百	十	亿	千	百	十	万	千	百	十	元
用 途		建设银行盖章										

第一联 交客户

复核

记账

审核

(2) 收回外币债权业务的原始凭证:中国建设银行标准回单的贷方回单联。

6. 期末汇兑损益业务的原始凭证

期末汇兑损益业务的原始凭证:期末汇兑损益计算表,如表 1-7 所示。

表 1-7

汇兑损益计算表

年 月 日

单位:元

外币账户	外币账面余额	记账本位币 账面余额	按期末汇率计算的 记账本位币余额	汇兑差额 (损失或收益)

编制:

审核:

二、或有事项业务的主要原始凭证

(一) 主要业务内容

或有事项业务包括未决诉讼或未决仲裁业务、债务担保业务、产品质量保证业务、亏损合同业务和重组义务等业务。各类或有事项业务均包括确认预计负债的业务和冲减预计负债的业务。

(二) 主要原始凭证

1. 未决诉讼或未决仲裁业务的原始凭证

(1) 未决诉讼或未决仲裁确认预计负债业务的原始凭证:经理办公会议纪要,如表 1-8 所示。

表 1-8

经理办公会议纪要	
<p>本公司因×××原因被×××公司起诉,被要求赔偿×××元。目前,此案正在审理中。本公司聘请的律师认为很可能败诉,估计需赔偿×××元。经研究同意本公司预计赔偿损失×××元。</p>	
<p>参加人员: ××× ××× ××× ××× ×××</p>	<p>年 月 日</p>

(2) 未决诉讼或未决仲裁结案业务的原始凭证:经理办公会议纪要,如表 1-9 所示。

表 1-9

经理办公会议纪要	
<p>根据×××中级人民法院×××判决书,本公司应赔偿×××公司×××元,本公司无异议,不再上诉。本公司应赔偿的×××元冲减已预计赔偿损失×××元,差额×××元计入当期损益。</p>	
<p>参加人员: ××× ××× ××× ××× ×××</p>	<p>年 月 日</p>

2. 债务担保业务的原始凭证

(1) 债务担保业务确认预计负债业务的原始凭证:经理办公会议纪要,如表 1-10 所示。

表 1-10

经理办公会议纪要	
本公司为×××公司×××元、期限×××的银行贷款提供×%的担保,×××公司贷款逾期未还,银行已起诉×××公司和本公司。目前,此案正在审理中。本公司聘请的律师认为需承担连带责任,估计本公司应承担本息计×××元。经研究同意本公司预计担保损失×××元。	
参加人员: ××× ××× ××× ××× ×××	年 月 日

(2) 债务担保业务结案的原始凭证:经理办公会议纪要。

3. 产品质量保证业务的原始凭证

(1) 计提产品质量保证业务的原始凭证:一般情况下,企业以当期实现的销售收入为依据计提预计产品质量保证损失时,原始凭证为预计产品质量保证损失计算表,如表 1-11 所示。

表 1-11

预计产品质量保证损失计算表

年 月 日

单位:元

本期销售收入	计提比例	金额

编制:

审核:

(2) 发生产品质量保证费用业务的原始凭证:差旅费报销单、领料单(材料发出汇总表)等。

4. 亏损合同业务的原始凭证

(1) 计提亏损合同预计负债业务的原始凭证:经理办公会议纪要,如表 1-12 所示。

表 1-12

经理办公会议纪要	
本公司于×年×月×日与×××公司签订了不可撤销的×××产品销售合同,如公司违约,将支付违约金×××元。目前,产品尚未生产,因×××原因,预计生产成本将超过合同价×××元。经研究同意本公司预计亏损合同损失×××元。	
参加人员: ××× ××× ××× ××× ×××	年 月 日

(2) 确认亏损合同实际损失业务的原始凭证。

第一,履行合同确认损失的原始凭证:亏损合同损失计算单,如表 1-13 所示。

表 1-13

亏损合同损失计算单

年 月 日

单位:元

产品	实际成本	合同收入	已预计损失	应补计金额	应冲减金额

编制:

审核:

第二,不履行合同确认损失的原始凭证:支付违约金的收款收据联及银行结算凭证等。

5. 重组义务业务的原始凭证

(1) 重组义务确认预计负债业务的原始凭证:经理办公会议纪要,如表 1-14 所示。

表 1-14

经理办公会议纪要

本公司决定关闭×××产品事业部,有关决定已经向社会公告,受影响的公司职工、客户及供应商均已收到通知,该重组事项预计将发生直接支出×××元。经研究同意本公司预计重组支出×××元。

参加人员: ××× ××× ××× ××× ×××

年 月 日

(2) 发生重组支出业务的原始凭证:各类有关重组支出付款结算凭证等。

三、非货币性资产交换业务的主要原始凭证

(一) 主要业务内容

非货币性资产交换业务分为单项非货币性资产交换业务和涉及多项非货币性资产交换业务。无论是单项非货币性资产交换业务,还是涉及多项非货币性资产交换业务,都可能涉及补价。

(二) 主要原始凭证

1. 不涉及补价的单项非货币性资产交换业务的原始凭证

1) 换出方的原始凭证

(1) 换出资产为存货的原始凭证。换出方视同销售,其原始凭证主要是增值税专用发票或增值税普通发票的记账联、销售产品成本结转表或材料发出汇总表、销售单等。

(2) 换出资产为固定资产的原始凭证。换出方视同处置固定资产,原始凭证主要是固定资产处置申请表、增值税专用发票或增值税普通发票的记账联、固定资产处置结果表等。

(3) 换出资产为无形资产的原始凭证。换出方视同处置无形资产,原始凭证主要是无形资产处置申请表、增值税专用发票或增值税普通发票记账联等。

(4) 换出资产为长期股权投资的原始凭证。换出方视同处置长期股权投资,原始凭证主要是同意出售股权的经理办公会议纪要或董事会决议或股东(大)会决议、股权转让协议、

被投资企业股东(大)会决议等。

2) 换入方的原始凭证

(1) 换入资产为存货的原始凭证:主要是增值税专用发票的抵扣联和发票联、收料单记账联或商品入库单会计联等。

(2) 换入资产为固定资产的原始凭证:主要是增值税专用发票的抵扣联和发票联、新增固定资产登记表等。

(3) 换入资产为无形资产的原始凭证:主要是增值税专用发票的抵扣联和发票联、新增无形资产登记表等。

(4) 换入资产为长期股权投资的原始凭证。换入方采用成本法核算的受让股权取得长期股权投资业务的原始凭证:受让方同意受让股权的经理办公会议纪要(见表 1-15)或董事会决议或股东(大)会决议、股权转让协议、被投资企业股东(大)会决议、验资报告等。

表 1-15

经理办公会议纪要	
本公司拟用×××元的×××资产换取×××公司持有的×××公司的××%股权,准备长期持有,并能对被投资企业实施控制。	
参加人员: ××× ××× ××× ××× ×××	年 月 日

换入方采用权益法核算的受让股权取得长期股权投资业务的原始凭证:受让方同意受让股权的经理办公会议纪要(见表 1-16)或董事会决议或股东(大)会决议、股权转让协议、被投资企业股东(大)会决议、验资报告、评估报告等。

表 1-16

经理办公会议纪要	
本公司拟用×××元的×××资产换取×××公司持有的×××公司的××%股权,准备长期持有,并能对被投资企业实施共同控制(或重大影响)。	
参加人员: ××× ××× ××× ××× ×××	年 月 日

2. 涉及补价的单项非货币性资产交换业务的原始凭证

涉及补价的单项非货币性资产交换业务的原始凭证,除了不涉及补价的单项非货币性资产交换业务所需的原始凭证外,还有相应的收付款的结算凭证。其中:收到补价方涉及银行存款收取的结算凭证,支付补价方涉及银行存款支付的结算凭证。

3. 涉及多项非货币性资产交换业务的原始凭证

由于涉及多项非货币性资产交换业务的特点,其主要原始凭证除了单项非货币性资产

交换业务所需的原始凭证,还涉及换入资产成本分配表,如表 1-17 所示。

表 1-17

换入资产成本分配表

单位:元

换入资产项目	换入资产公允(账面)价值	分配率	换入资产总成本	分配金额
合计				

编制:

审核:

四、债务重组业务的主要原始凭证

(一) 主要业务内容

债务重组业务按债务重组方式可以分为以现金清偿债务业务、以非现金资产清偿债务业务、将债务转为资本业务、修改其他债务条件业务等。其中,以非现金资产清偿债务业务按非现金资产类别分为以库存材料、商品产品等存货抵偿债务业务、以固定资产清偿债务业务、以长期股权投资等金融资产抵偿债务业务等,修改其他债务条件业务包括不附或有条件的债务重组业务和附或有条件的债务重组业务。

(二) 主要原始凭证

在不同的债务重组方式下,无论是债权人还是债务人,其原始凭证都包括债务重组协议(见表 1-20、表 1-21、表 1-22、表 1-25 和表 1-26);债权人的原始凭证包括债务重组损失计算表(见表 1-18)等,债务人的原始凭证包括债务重组利得计算表(见表 1-19)等。

表 1-18

债务重组损失计算表

年 月 日

项 目	金 额(元)
重组债权账面价值	
减:收到的现金	
减:受让非现金资产公允价值(加不单独支付的增值税)	
减:股份的公允价值	
减:重组后债权账面价值	
减:已计提坏账准备	
债务重组损失	

编制:

审核:

表 1-19

债务重组利得计算表

年 月 日

项 目	金 额(元)
重组债务账面价值	
减:支付的现金	
减:转让非现金资产公允价值(加不单独支付的增值税)	
减:股份的公允价值	
减:重组后债务账面价值	
减:预计负债	
债务重组利得	

编制:

审核:

1. 以现金清偿债务业务的原始凭证

表 1-20

债务重组协议		
甲方:		
地址:	法定代表人:	电话:
乙方:		
地址:	法定代表人:	电话:
截至本协议签署日,乙方因×××欠甲方本息合计×××元。乙方发生财务困难,今协议各方有意就其之间债权债务关系进行债务重组,达成如下协议:		
1. 甲方减免乙方×××元债务,余额×××元用货币资金立即清偿。		
2. 余额×××元清偿后,乙方与甲方之间债务消灭,不再具有债权债务关系。		
重组甲方:签章		重组乙方:签章
授权代表:		授权代表:
年 月 日		年 月 日

(1) 债权人的原始凭证:主要是债务重组协议、银行收款凭证和债务重组损失计算表。

(2) 债务人的原始凭证:主要是债务重组协议、银行存款付款的原始凭证和债务重组利得计算表。

2. 以非现金资产清偿债务业务的原始凭证

表 1-21

债务重组协议		
甲方:		
地址:	法定代表人:	电话:
乙方:		
地址:	法定代表人:	电话:
截至本协议签署日,乙方因×××欠甲方本息合计×××元。乙方发生财务困难,今协议各方有意就其之间债权债务关系进行债务重组,达成如下协议:		
1. 甲方同意乙方以其价值×××元的×××资产抵偿债务,×××资产应于×年×月×日运达甲方。		
2. ×××资产运达甲方后,乙方与甲方之间债务消灭,不再具有债权债务关系。		
重组甲方:签章		重组乙方:签章
授权代表:		授权代表:
年 月 日		年 月 日

1) 债权人的原始凭证

(1) 收到债务人以存货清偿债务业务的原始凭证。债权人的原始凭证主要是债务重组协议、增值税专用发票的抵扣联和发票联、收料单记账联或商品入库单会计联、债务重组损失计算表等。

(2) 收到债务人以固定资产清偿债务业务的原始凭证。债权人的原始凭证主要是债务重组协议、增值税专用发票的抵扣联和发票联、新增固定资产登记表、债务重组损失计算表等。

(3) 收到债务人以持有的长期股权投资清偿债务业务的原始凭证。债权人采用成本法核算的受让股权取得长期股权投资业务的原始凭证:债务重组协议、受让方同意受让股权的经理办公会议纪要或董事会决议或股东(大)会决议、股权转让协议、被投资企业股东(大)会决议、验资报告、债务重组损失计算表等。

债权人采用权益法核算的受让股权取得长期股权投资业务的原始凭证:债务重组协议、受让方同意受让股权的经理办公会议纪要或董事会决议或股东(大)会决议、股权转让协议、被投资企业股东(大)会决议、验资报告、评估报告、债务重组损失计算表等。

2) 债务人的原始凭证

(1) 以存货清偿债务业务的原始凭证。债务人视同销售,其原始凭证主要是债务重组协议、增值税专用发票记账联、销售产品成本结转表(材料发出汇总表)、债务重组损失计算表等。

(2) 以固定资产清偿债务业务的原始凭证。债务人视同处置固定资产,原始凭证主要是债务重组协议、固定资产处置申请表、增值税专用发票或增值税普通发票的记账联、固定资产处置结果表、债务重组损失计算表等。

(3) 以持有的长期股权投资清偿债务业务的原始凭证。债务人视同处置长期股权投资,原始凭证主要是债务重组协议、同意出售股权的经理办公会议纪要或董事会决议或股东(大)会决议、股权转让协议、被投资企业股东(大)会决议、债务重组损失计算表等。

3. 将债务转为资本业务的原始凭证

表 1-22

债务重组协议		
甲方:		
地址:	法定代表人:	电话:
乙方:		
地址:	法定代表人:	电话:
截至本协议签署日,乙方因×××欠甲方本息合计×××元。乙方发生财务困难,今协议各方有意就其之间债权债务关系进行债务重组,达成如下协议:		
1. 甲方将债权转为对乙方的股权,乙方将债务转为甲方对其的投入资本,债权转股及债务转资本的公允价值为×××元,相关手续于×年×月×日办理完毕。		
2. 乙方债务转资本后注册资本为×××元,甲方以债权转股的投入资本占乙方注册资本×%。		
3. 乙方注册资本变更登记后,乙方与甲方之间债务消灭,不再具有债权债务关系。		
重组甲方:签章		重组乙方:签章
授权代表:		授权代表:
年 月 日		年 月 日

(1) 债权人的原始凭证:债务重组协议、同意将债权转为股权的经理办公会议纪要(见表1-23)或董事会决议或股东(大)会决议和债务重组损失计算表等。

表 1-23

经理办公会议纪要	
<p>经与×××公司协商一致,本公司同意将应收的×××公司债权×××元转为对×××公司的股权,×××公司同意将应付本公司债务的×××元转为本公司对其的投入资本,债权转股权及债务转资本的公允价值为×××元。×××公司债务转资本后注册资本为×××元,本公司以债权转股权的投入资本占其注册资本的×%。</p>	
参加人员: ××× ××× ××× ××× ×××	年 月 日

(2) 债务人的原始凭证:债务重组协议、同意将债务转为资本的经理办公会议纪要(见表1-24)或董事会决议或股东(大)会决议和债务重组利得计算表等。

表 1-24

经理办公会议纪要	
<p>经与×××公司协商一致,本公司同意将应付×××公司债务的×××元转为本公司的资本,×××公司同意将应收的债权×××元转为对本公司的股权,债务转资本及债权转股权的公允价值为×××元。本公司债务转资本后注册资本为×××元,×××公司以债权转股权的投入资本占本公司注册资本的×%。</p>	
参加人员: ××× ××× ××× ××× ×××	年 月 日

4. 修改其他债务条件业务的原始凭证

1) 不附或有条件的债务重组业务的原始凭证

表 1-25

债务重组协议		
甲方:		
地址:	法定代表人:	电话:
乙方:		
地址:	法定代表人:	电话:
<p>截至本协议签署日,乙方因×××欠甲方本息合计×××元。乙方发生财务困难,今协议各方有意就其之间债权债务关系进行债务重组,达成如下协议:甲方减免乙方×××元债务,并将债务到期日延长至×年×月×日。</p>		
重组甲方:签章		重组乙方:签章
授权代表:		授权代表:
年 月 日		年 月 日

(1) 债权人的原始凭证:债务重组协议、债务重组损失计算表等。

(2) 债务人的原始凭证:债务重组协议、债务重组利得计算表等。

2) 附或有条件的债务重组业务的原始凭证