

考试大整理:注册会计师记忆精华之会计(十四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/220/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c67_220435.htm 第十五章 债务重组

一、债务重组的界定: 1、只要修改了原债务偿还条件的，都算债务重组 2、例外情况(做多选题时用得到) 、可转换债券正常转为股权 、破产清算时发生的 、债务人改组，债权人将债权转为股权投资的 、借新债还旧债 、以非现金资产偿债后，又按协议加购或租回的 二、重组方式： 1、较少量现金偿债， 2、非现金资产偿债， 3、债务转资本， 4、修改偿债条件， 5、以上任意组合 三、债务重组日的确定：上述1、 2、 3种方式，执行完毕日期；第4种方式，开始执行的日期。 四、债务重组的会计处理 *****无论债权人还是债务人，都不确认重组收益(注意，不是重组损益：重组只赔不赚) 1、以较少量现金偿债的，对于其差额，债务人计入资本公积；债权人作为损失计入当期损益。 债务人的处理 债权人的处理 借：应付账款 借：银行存款 贷：银行存款 坏账准备 资本公积 - 其它资本公积 营业处支出 - 债务重组损失 贷：应收账款 2、以非现金资产偿债的，对于其差额，债务人如不利计入营业处支出，如有利计入资本公积；债权人以应收债权的账面价值加相关税费作为非现金资产的入账价值。 *****账面价值：就是账面净值=科目账面余额-相关备抵项目。 债务人的处理 债权人的处理 借：应付账款 借：各种资产 营业处支出- 债务重组损失 坏账准备 (或贷：资本公积 - 其它资本公积) 贷：应收账款 贷：各种资产 要注意： 、债权人接受投资的，入账时要扣除未领取已经宣告的股利或利息。 、债权人接

受存货的，差额计入存货成本，暂不确认为损失。 、 债务人转出固定资产的，先做固定资产清理，再做债务重组的处理。 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