

2008年会计职称《中级会计实务》纲十一章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/474/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c67_474647.htm

第十一章 债务重组〔基本要求〕
(一) 掌握债务人对债务重组的会计处理
(二) 掌握债权人对债务重组的会计处理
(三) 熟悉债务重组方式〔考试内容〕

第一节 债务重组方式
债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。其中，债务人发生财务困难，是指因债务人出现资金周转困难、经营陷入困境或者其他方面的原因等，导致其无法或者没有能力按原定条件偿还债务。债权人作出让步，是指债权人同意发生财务困难的债务人现在或者将来以低于重组债务账面价值的金额或者价值偿还债务。"债权人作出让步"的情形主要包括：债权人减免债务人部分债务本金或者利息、降低债务人应付债务的利率等。债务重组主要有以下几种方式：(一) 以资产清偿债务，是指债务人转让其资产给债权人以清偿债务的债务重组方式(二) 将债务转为资本，是指债务人将债务转为资本，同时债权人将债权转为股权的债务重组方式(三) 修改其他债务条件，是指修改不包括上述第一、第二种情形在内的债务条件进行债务重组的方式，如减少债务本金、减少债务利息等(四) 以上二种方式的组合，是指采用以上三种方式共同清偿债务的债务重组形式

第二节 债务重组的会计处理

一、以现金清偿债务

(一) 以现金清偿债务的，债务人应当在满足金融负债终止确认条件时，终止确认重组债务，并将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益(营业外收

入) (二) 以现金清偿债务的, 债权人应当将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额, 计入当期损益(营业外支出)。债权人已对债权计提减值准备的, 应当先将该差额冲减减值准备, 冲减后尚有余额的, 计入营业外支出(债务重组损失); 冲减后减值准备仍有余额的, 应予转回并抵减当期资产减值损失。

二、以非现金资产清偿债务 (一) 以非现金资产清偿债务的, 债务人应当在符合金融负债终止确认条件时, 终止确认重组债务, 并将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额, 计入当期损益(营业外收入)。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额, 计入当期损益。非现金资产公允价值与账面价值的差额, 应当分别下列情况进行处理: 1. 非现金资产为存货的, 应当视同销售处理, 根据本书"第十三章收入"相关规定, 按非现金资产的公允价值确认销售商品收入, 同时结转相应的成本。2. 非现金资产为固定资产、无形资产的, 其公允价值和账面价值的差额, 计入营业外收入或营业外支出。3. 非现金资产为长期股权投资的, 其公允价值和账面价值的差额, 计入投资损益。

(二) 以非现金资产清偿债务的, 债权人应当对受让的非现金资产按其公允价值入账, 重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额, 在满足金融资产终止确认条件时, 计入当期损益(营业外支出)。债权人已对债权计提减值准备的, 应当先将该差额冲减减值准备, 冲减后尚有余额的, 计入营业外支出(债务重组损失); 冲减后减值准备仍有余额的, 应予转回并抵减当期资产减值损失。

三、将债务转为资本 (一) 将债务转为资本的, 债务人应当在满足金融负债终止确认条件时, 终止确认重组债务,

并将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本（或者实收资本），股份的公允价值总额与股本（或者实收资本）之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益（营业外收入）。

（二）将债务转为资本的，债权人应当将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，比照以非现金资产清偿债务的债务重组会计处理规定进行处理。债权人已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，冲减后尚有余额的，计入营业外支出（债务重组损失）；冲减后减值准备仍有余额的，应予转回并抵减当期资产减值损失。

四、修改其他债务条件

（一）修改其他债务条件的，债务人应当将修改其他债务条件后债务的公允价值，作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益（营业外收入）。修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合预计负债确认条件的，债务人应当将该或有应付金额确认为预计负债。例如，债务重组协议规定，债务人在债务重组后一定期间内，其业绩改善到一定程度或者符合一定要求（如扭亏为盈、摆脱财务困境等），应向债权人额外支付一定款项，当债务人承担的或有应付金额符合预计负债确认条件时，应当将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益（营业外收入）。或有应付金额，是指需要根据未来某种事项出现而发生的应付金额，而且该未来事项的出现具有不确定性。或有应付金额在随后会计期间没有发生的，企业应当冲销已确认

的预计负债，同时确认营业外收入。（二）修改其他债务条件的，债权人应当将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，比照以现金清偿债务的债务重组会计处理规定进行处理。修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人不应当确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。或有应收金额，是指需要根据未来某种事项出现而发生的应收金额，而且该未来事项的出现具有不确定性。

五、混合重组（一）债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、将债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债务人应当依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照修改其他债务条件的债务重组会计处理规定进行处理。（二）债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、将债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债权人应当依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照修改其他债务条件的债务重组会计处理规定进行处理。

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