

《中级会计实务》第十一章债务重组（下）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_503679.htm 组合方式清偿债务的核算。例11：瑞典公司欠美国公司19753元的货款，瑞典公司发生财务困难，于是双方进行了债务重组。债务重组协议约定：（1）将该笔债务减免975元；（2）用瑞典公司的原材料一批钢材抵偿债务5555元，该批钢材的公允价值为5135元，瑞典公司购买该批钢材的价款为4975元，美国公司收到该批钢材后作为商品进货处理，美国公司通过银行存款另向瑞典公司支付了增值税，瑞典公司和美国公司均属于增值税一般纳税人且均适用17%的增值税税率，瑞典公司属于工业企业，美国公司属于商品流通企业；（3）用瑞典公司的X机器抵偿债务4321元，X机器的账面原价、已计提的折旧、已计提的固定资产减值准备分别为4123元、753元、357元，X机器的公允价值为4222元（假设瑞典公司转让X机器不需要交纳增值税），美国公司收到X机器后作为固定资产处理；（4）用瑞典公司所拥有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的波兰公司的股票抵偿债务2222元，股票的账面价值为2002元（其中成本为2121元，公允价值变动贷方余额为119元），股票的公允价值为2112元，用于抵债的股票已办理了相关转让手续，美国公司将取得的波兰公司的股票作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产处理；（5）用银行存款立即清偿债务1001元；（6）以瑞典公司的321股普通股抵偿债务2468元，假定普通股的每股面值、每股市价分别为3.69元、7.41元，股票登记手续已办理完毕，美国公司将其作为长期

股权投资处理；（7）经过上述处理后的剩余债务于债务重组日之后的7个月内偿还，如果瑞典公司的CFO裴静同志能通过即将举行的司法考试的话，那么美国公司将该部分债务为本金对瑞典公司计收7.77%的利息（利息与该部分债务一起偿还），如果裴静同志未能通过该次司法考试，那么瑞典公司就不必偿还该笔利息，后来，裴静同志通过了该次司法考试。美国公司已为该笔债权计提了3579元的坏账准备。瑞典公司：

借：固定资产清理 3013 累计折旧 753 固定资产减值准备 357 贷：固定资产 4123 借：应付账款 19753 交易性金融资产公允价值变动 119 贷：其他业务收入 5135 固定资产清理 4222 交易性金融资产成本 2121 投资收益 110 银行存款 1001 股本 1184.49 资本公积 1194.12 应付账款债务重组 3211 预计负债 249.49 营业外收入债务重组利得 1443.9 借：固定资产清理 1209 贷：营业外收入处置固定资产利得 1209 借：其他业务成本 4975 贷：原材料 4975 借：银行存款 872.95 贷：应交税费应交增值税（销项税额） 872.95 借：应付账款债务重组 3211 预计负债 249.49 贷：银行存款 3460.49 美国公司：借：库存商品 5135 固定资产 4222 交易性金融资产 2112 银行存款 1001 长期股权投资 2378.61 应收账款债务重组 3211 坏账准备 3579 贷：应收账款 19753 资产减值损失 1885.61 借：应交税费应交增值税（进项税额） 872.95 贷：银行存款 872.95 借：应收账款债务重组 3211 贷：银行存款 3211 借：银行存款 249.49 贷：资产减值损失 249.49

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