

债务人清偿债务的会计处理会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022__E5_80_BA_E5_8A_A1_E4_BA_BA_E6_c42_537184.htm 1 . 以存货清偿债务

的，债务人应按债务账面价值转销债务，按存货的账面价值结转存货，将债务的账面价值扣除增值税销项税额和存货账面价值后的差额确认为当期损失或资本公积。涉及补价的，按以下规定处理：如支付补价，补价作为债务的部分偿还，借记“应付账款”等，贷记“现金”或“银行存款”；如收到补价，补价作为存货资产的补偿，借记“现金”或“银行存款”，贷记“存货”。例：2001年1月1日，深广公司销售一批材料给红星公司，含税价为105000元。20×1年7月1日，红星公司发生财务困难，无法按合同规定偿还债务，经双方协议，深广公司同意红星公司用产品抵偿该应收账款。该产品市价为80000元，增值税税率为17%，产品成本为70000元。红星公司为转让的材料计提了存货跌价准备500元，深广公司为债权计提了坏账准备500元。假定不考虑其他税费。红星公司：（1）计算债务重组日，重组债务的账面价值105000元减：所转让产品的账面价值（70000-500）69500元 增值税销项税额（80000×17%）13600元 资本公积21900元（2）会计处理 借：应付账款105000 存货跌价准备500 贷：库存商品70000 应交税金应交增值税（销项税额）13600 资本公积其他资本公积21900 2 . 债务人以长期投资清偿债务时如何记账？以长期投资清偿债务的，债务人应按债务账面价值转销债务，按长期投资的账面价值结转投资，将债务账面价值扣除投资账面价值和相关费用等之后的差额确认为当期损失或资本公积。

对长期投资计提了减值准备的，还应将相关的减值准备予以结转。涉及补价的，按以下规定处理：如支付补价，补价作为债务的部分偿还，借记“应付账款”等，贷记“现金”或“银行存款”；如收到补价，补价作为长期投资资产的补偿，借记“现金”或“银行存款”，贷记“长期股权投资”、“长期债权投资”。例：2001年12月31日，A公司销售一批材料给B公司，含税价为468000元。2002年5月1日，B公司资金周转暂时发生困难。经双方协议，A公司同意B公司将其拥有的一项长期股权投资用于抵偿债务。该项长期股权投资的账面价值为530000元，计提的相关减值准备为51700元。B公司转让该项长期股权投资时发生相关费用2000元。假定不考虑其他相关税费。B公司的账务处理如下。（1）计算债务重组日，重组债务的账面价值468000元减；所转让投资的账面价值530000元发生的相关费用2000元差额12300元（2）会计处理：借：应付账款468000 长期股权投资减值准备51700 营业外支出债务重组报失12300 贷：长期股权投资530000 银行存款2000

3. 债务人以固定资产清偿债务时如何记账？以固定资产清偿债务的，债务人应先将固定资产进行清理，再按债务账面价值转销债务，将债务账面价值扣除固定资产净值和清理费用（扣除残值收入）等之后的差额确认为当期损失或资本公积。如固定资产计提了减值准备，还应结转相关的减值准备。涉及补价的，按以下规定处理：如支付补价，补价作为债务的部分偿还，借记“应付账款”等，贷记“现金”或“银行存款”；如收到补价，补价作为固定资产的补偿，借记“现金”或“银行存款”，贷记“固定资产”。例：2001年2月10日，深广公司销售一批材料给红星公司，同时

收到红星公司签发并承兑的一张面值100000元、年利率7%、6个月期、到期还本付息的票据。当年8月10日，红星公司发生财务困难，无法兑现出据，经双方协议，深广公司同意红星公司用一台设备抵偿该应收票据。这台设备的历史成本为120000元，累计折旧为30000元，清理费用等1000元，计提的减值准备为9000元。假定不考虑其他相关税费。红星公司的账务处理如下。

(1) 计算债务重组日，重组债务的账面价值 $103500[100000 \times (1 + 7\%/2)]$ 减：所转让固定资产的账面价值81000元 $(120000 - 30000 - 9000)$ 发生的相关费用1000元 差额21500元

(2) 会计处理：借：固定资产清理81000 固定资产减值准备9000 累计折旧30000 贷：固定资产120000 借：固定资产清理1000 贷：银行存款1000 借：应付票据103500 贷：固定资产清理82000 资本公积其他资本公积21500

4. 债务人以无形资产清偿债务时如何记账？

以无形资产清偿债务的，债务人应按债务账面价值转销债务，按无形资产的账面价值结转无形资产，将债务账面价值扣除无形资产账面价值和相关费用等之后的差额确认为当期损失或资本公积。如对无形资产计提了减值准备，还应结转相关的减值准备。涉及补价的，按以下规定处理：

百考试题为你加油 如支付补价，补价作为债务的部分偿还，借记“应付账款”等，贷记“现金”或“银行存款”；如收到补价，补价作为无形资产的补偿，借记“现金”或“银行存款”，贷记“无形资产”。

例：广源公司于 20×1 年7月10日从汉大公司购得一批产品，价值200000元（含应付的增值税），至 20×2 年1月尚未支付货款。经与洪大公司协商，大公司同意广源公司以一项专利技术偿还债务。该项专利技术的账面价值为195000元，应交的营业税为9750

元。广源公司未对转让的专利技术计提减值准备。假定不考虑其他相关税费。则广源公司应作会计处理如下：借：应付账款200000 营业外支出债务重组损失4750 贷：无形资产195000 应交税金应交营业税9750 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