

2009年《中级会计实务》第11章债务重组考点讲义会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/550/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c44\\_550270.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/550/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_550270.htm)

第十一章 债务重组在考试中处于较重要的地位，考试题型可以以客观题、计算分析题形式出现，重点是：混合重组方式下，债务重组的会计处理。祝考试顺利!

一、债务重组的概述来源：考试大 1.债务重组的概念 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。

在确定债务重组时应注意以下问题：(1)债务重组的前提是债务人发生了财务困难。加入收藏 (2)债务重组的结果是债权人作出了让步(金额上的让步)。只有作出金额上的让步才属于债务重组，因此，债务人必然有债务重组利得，应将债务重组利得计入营业外收入.债权人 有债务重组损失，应计入营业外支出。 2.债务重组方式 债务重组方式主要有：百考试题(www . Examda. com)

(1)以资产清偿债务：包括以货币资金、存货、金融资产(股票、债券、基金)、固定资产、长期股权投资、无形资产等清偿债务。(2)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。(3)修改其他债务条件(延期还款)，包括减少债务本金、减少债务利息等。(4)混合重组，是指采用以上两种或两种以上的方法组合清偿债务的债务重组形式。注意：债务人发行的可转换债券按正常条件转为股权、债务人破产清算时发生的债务重组、债务人改组、债务人借新债还旧债以及债权人没有作出金额上的让步等，不属于债务重组。 二、债务重组的会计处理

1.现金清偿债务 (1)债务人以低于债务账面价值的现金清偿

债务时，债务人应将豁免的债务即重组债务的账面价值与支付的现金之间的差额确认为债务重组利得，计入营业外收入。

(2)债权人应将给予债务人豁免的债务即该债权账面余额与收到的现金之间的差额确认为债务重组损失，计入营业外支出。重组债权已计提了减值准备的，应当先将上述差额冲减减值准备，以冲减后的余额，作为债务重组损失，计入营业外支出。

【例1】甲公司从乙公司购入原材料50万元(含税)，由于财务困难无法归还，2007年10月1日进行债务重组，甲公用银行存款支付40万元后，余款不再偿还。乙公司对应收账款已计提坏账准备5万元。

甲公司(债务人)会计处理 借：应付账款乙公司 50 贷：银行存款 40 营业外收入债务重组利得 10

乙公司(债权人)会计处理 借：银行存款 40 坏账准备 5 营业外支出债务重组损失 5 贷：应收账款甲公司 50

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](http://www.100test.com)