

中级会计实务：其他负债复习资料五中级会计职称考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_645631.htm id="tb42"

class="news_con"> 4.修改其他债务条件 (1)修改其他债务条件的(即延期还款)，债务人应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入账价值之间的差额，确认为债务重组利得计入营业外收入。 应注意的是，以修改其他债务条件进行的债务重组涉及或有应付金额(或有支出)，该或有应付金额符合《企业会计准则第13号或有事项》中有关预计负债确认条件的，债务人应将该或有应付金额确认为预计负债。比如，债务重组协议规定，债务人在债务重组后一定时间里，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)，债务人需要向债权人额外支付一定金额，债务人承担的或有应付金额符合预计负债确认条件的，应当将该或有应付金额确认为预计负债。(2)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的债权的账面价值之间的差额，计入当期营业外支出。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，减值准备不足以冲减的部分，计入当期营业外支出。 应注意的是，如果债权人存在或有应收金额(或有收益、或有资产)，因或有应收金额属于或有资产，而根据《企业会计准则第13号或有事项》的规定，或有资产不予确认，因此债权人不应确认或有应收金额。 【例6】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10日进行债务重组。经双方协商，甲公司在一年后支付42万元。乙公司对应收账款已计提坏账准备3万元。

甲公司(债务人)的会计处理 借：应付账款 50 贷：应付账款
债务重组 42 营业外收入 债务重组利得 8 乙公司(债权人)的
会计处理 借：应收账款 债务重组 42(公允价值) 坏账准备 3 营
业外支出 债务重组损失 5 贷：应收账款 50 【例7】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12月31日进行债务重组。经协商，甲公司在二年后支付本
金40万元，利息按5%计算。同时规定，如果2008年甲公司有盈
利，从2009年起则按8%计息。根据2007年末债务重组时甲企
业的生产经营情况判断，2008年甲公司很可能实现盈利。2008
年末甲公司编制的利润表表明已经实现盈利。假设利息按年
支付。乙公司已计提坏账准备5万元。假设实际利率等于名义
利率。 甲公司(债务人)的会计处理 甲公司重组债务的公允
价值为40万元(即长期应付款的现值)。对于或有应付金额，符
合确认负债的条件，应在重组日确认为负债(没有考虑时间价
值)。 借：应付账款 50 贷：长期应付款 债务重组 40 预计负债
债务重组(40 × 3%) 1.2 营业外收入 债务重组利得 8.8 2008年12
月31日支付利息： 借：财务费用(40 × 5%) 2 贷：银行存款 2
2009年12月31日，还清债务 借：长期应付款 债务重组 40 财务
费用 2 预计负债 债务重组 1.2 贷：银行存款 43.2 乙公司(债
权人)的会计处理 借：长期应收款 债务重组 40(现值) 坏账准
备 5 采集者退散来源：www.100test.com 营业外支出 债务重组
损失 5 贷：应收账款 50 2008年12月31日收到利息： 借：银行
存款 2 贷：财务费用 2 2009年12月31日，收回欠款 借：银行
存款(40 + 2 + 1.2) 43.2 贷：长期应收款 40 财务费用 3.2 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