

中级会计实务：其他负债复习资料六中级会计职称考试 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_645634.htm id="news_con"

class="mar10"> 5.混合重组的会计处理 (1)债务重组以现金清偿债务、非现金清偿债务、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.涉及延期还款的还应减去将来应付的金额，其差额计入当期损益。通俗地说，就是将重组债务的账面价值减去债务重组日抵债资产的公允价值，再减去将来应付的金额，其差额计入当期损益。同时将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。(2)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，再减去将来应收金额，再减去已计提的坏账准备，其差额计入当期损益。【例8】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10日进行债务重组。重组协议规定，甲公司用银行存款清偿10万元.另外用一辆汽车抵偿债务，该汽车原值15万元，已提折旧5万元，公允价值9万元，未计提固定资产减值准备.同时约定，1年后再支付25万元。甲公司已按债务重组协议将资产交付了乙公司。假设乙公司对应收账款已计提坏账准备5万元。甲公司(债务人)的会计处理 借：固定资产清理 10 累计折旧 5 贷：固定资产 15 借：应付账款 50 营业外支出资产转让损失(10-9)1 贷：银行存款 10 固定资产清理 10 应付账款债务重组 25 营业外收入债务重

组利得(50-10-9-25)6 乙公司(债权人)的会计处理 借：银行
存款 10 固定资产 9(公允价值) 应收账款 25 坏账准备
5 营业外支出 1 贷：应收账款 50 百考试题论坛
来源：考试大 本章总结：债务重组有一个前提和一个结果.以
非现金资产抵偿债务，收到的资产按照公允价值入账.抵债的
非现金资产作为销售处理。 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