

会计中级考试考前培训基础班讲义13 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69665.htm

第十二章 债务重组本章属于比较重要的内容，从近年的考试中看，各种题型均可能涉及。不仅可以单独出客观题、计算题；还可以同资产的有关核算、关联方交易等内容结合考综合题。2005年考了4分的客观题，主要考查了债务重组的概念、债务人重组损失的处理、债权人收到抵债资产入账价值的确定以及附或有条件的债务重组等基本知识。考生应注意以下内容：（一）掌握债务人以低于债务账面价值的现金清偿债务的核算（二）掌握债务人以非现金资产清偿债务的核算（三）掌握债务人将债务转为本企业资本的核算（四）掌握修改其他债务条件债务重组的核算（五）掌握混合重组方式债务重组的核算（六）熟悉债务重组和债务重组日的概念（七）熟悉债务重组应披露的内容

第一节 债务重组概述

一、债务重组的概念

债务重组是指债权人按照其与债务人达成的协议或法院的裁决同意债务人修改债务条件的事项。债务重组仅指持续经营情况下的债务重组。注意：第一，只要修改了原定债务偿还条件，均属于债务重组；第二，债务重组是在持续经营条件下进行的。

二、债务重组的方式（注意在混合重组时的顺序）

（一）债务人以低于债务账面价值的现金清偿债务；（二）债务人以非现金资产清偿债务；（三）债务人将债务转为本企业资本；（四）修改其他债务条件（债权人同意延长债务偿还期限、同意延长债务偿还期限但要加收利息、同意延长债务偿还期限并减少债务本金或债务利息等）；（五）混合重

组，即以上两种或两种以上重组方式的组合。例题：某股份有限公司清偿债务的下列方式中，属于债务重组的有（ ）。

（2005年）A.以非现金资产清偿 B.将债务转为本公司股本 C.延长债务偿还期限并加收利息 D.以低于债务账面价值的银行存款清偿【答疑编号1211001：针对该题提问】答案：ABCD

三、债务重组日 债务重组日即为债务重组完成日，即债务人履行协议或法院裁定，将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改后的偿债条件开始执行的日期。注意：无论是即期偿还还是远期偿还，债务重组日的核心是--办理有关债务解除手续。例题：甲公司欠乙公司200万元货款，到期日为2005年3月1日。甲公司发生财务困难，2005年4月1日经协商，乙公司同意甲公司以价值150万元的产成品抵债，甲公司分批将产成品运往乙公司，第一批产成品运抵日为4月10日，最后一批运抵日为4月30日，并于当日办理有关债务解除手续，则债务重组日为（ ）。 A.2005年3月1日 B.2005年4月1日

C.2005年4月10日 D.2005年4月30日【答疑编号1211002：针对该题提问】答案：D 解析：以资产运抵债权人处并办理有关债务解除手续日为债务重组日。 第二节 债务重组的核算 一、债务人以低于债务账面价值的现金清偿债务（一）债务人应将支付的现金低于应付债务账面价值的金额计入资本公积；（二）债权人的处理 1.债权人应将收到的现金低于应收债权账面价值的金额计入当期损失。例题：教材P306例1 2.债权人收到的现金介于应收债权账面余额和账面价值之间的。 二、债务人以非现金资产抵偿债务（一）债务人的处理--以应付债务账面价值和抵债的非现金资产账面价值为基础进行调整，计算营业外支出或资本公积。（二）债权人的处理--以应

收债权账面价值为基础进行调整，计算受让资产的入账价值。（如果涉及多项非现金资产则按各项资产公允价值所占比例分配）（三）有关具体处理 1. 债务人以短期投资清偿债务

教材P308例题2 【例12-2】2004年2月6日，甲企业因购买商品而欠乙企业购货款及税款合计160000元，甲企业资金周转发生困难，不能按合同规定支付货款。5月6日，经协商，乙企业同意甲企业以其持有的短期股票投资支付货款，甲企业持有的短期股票投资的账面余额为120000元，已提跌价准备为16000元。乙企业未对该项应收账款计提坏账准备，对收到的股票作为短期投资核算。假定不考虑相关税费，根据上述资料，甲、乙企业应在债务重组日作如下账务处理

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