

会计中级考试会计科目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_69710.htm

第十二章 债务重组
本章应掌握的内容 债务重组概述 债务重组的核算 债务重组的披露
本章应掌握的内容：本章2005年试题的分数为6分，题目的类型为单项选择题和多项选择题。考核的内容有：以非现金资产抵偿债务时债务人的会计处理，以债务重组方式取得短期投资入账价值的计算，附或有条件的债务重组的会计处理，债务重组的概念等。需要掌握的内容：（1）掌握债务人以低于债务账面价值的现金清偿债务的核算（2）掌握债务人以非现金资产清偿债务的核算（3）掌握债务人将债务转为本企业资本的核算（4）掌握修改其他债务条件债务重组的核算（5）掌握混合重组方式债务重组的核算
第一节 债务重组概述
一、债务重组的概念 P304 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。本章所指的债务重组，仅指在持续经营条件下的债务重组，不涉及非持续经营条件下的债务重组。
二、债务重组方式 P304 债务重组的方式包括：（1）以低于债务账面价值的现金清偿债务；（2）以非现金资产清偿债务；（3）债务转为资本；（4）修改其他债务条件，如延长债务偿还期限、延长债务偿还期限并加收利息，延长债务偿还期限并减少债务本金或债务利息等；（5）以上两种或两种以上方式的组合。
三、债务重组日 P305 指债务重组完成日，即债务人履行协议或法院裁定，将有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。即期：双方解除债权

债务关系的日期。 远期：新的偿债条件开始执行的日期。 【例题1】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年考题） 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 【答案】 ABCD 【例题2】甲公司欠乙公司 600万元货款，到期日为2002年10月30日。甲公司因财务困难，经协商于2002年11月15日与乙公司签订债务重组协议，协议规定甲公司以价值550万元的商品抵偿欠乙公司上述全部债务。2002年11月20日，乙公司收到该商品并验收入库，2002年11月22日办理了有关债务解除手续。该债务重组的重组日为（ ）。 A.2002年10月30日 B.2002年11月15日 C.2002年11月20日 D.2002年11月22日 【答案】 D

第二节 债务重组的核算 一、以低于债务账面价值的现金清偿债务 （一）债务人的会计处理 以低于债务账面价值的现金清偿某项债务的，债务人应将重组债务的账面价值与支付的现金之间的差额，确认为资本公积。（二）债权人的会计处理 以低于债务账面价值的现金清偿某项债务的，债权人应将重组债权的账面价值与收到的现金之间的差额，确认为当期损失（营业外支出）。需要注意的是，在债权人已对重组债权计提了坏账准备的情况下，如果实际收到的现金余额大于重组债权的账面价值，债权人应按实际收到的现金，借记“银行存款”科目，按该项重组债权的账面余额，贷记“应收账款”、“其他应收款”等科目，按其差额，借记“坏账准备”科目。期末，再调整对该项重组债权已计提的坏账准备。

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