

网校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\\_\\_E7\\_BD\\_91\\_E6\\_A0\\_A1\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_69938.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E7_BD_91_E6_A0_A1_E4_BC_9A_E8_c44_69938.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 【答疑编号1210001：针对该题提问】 【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 【答疑编号1210002：针对该题提问】 【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。如果企业滥用会计估计，不恰当地计提了坏账准备，应作为

重大会计差错，按重大会计差错的规定进行账务处理。 P306

【例12-1】2003年1月8日，甲企业因购买原材料而欠乙企业购货款及税款合计200000元。由于甲企业现金流量不足，短期内不能按照合同规定支付货款，于2004年2月23日经协商，乙企业同意甲企业支付120000元货款，余款不再偿还。甲企业随即支付了120000元货款。乙企业对该项应收账款计提

了20000元的坏账准备。根据上述资料，甲、乙企业应在债务重组日作如下账务处理：【答疑编号1210003：针对该题提问】

（1）甲企业的账务处理 应计入资本公积的金额

=200000-120000=80000（元）借：应付账款--乙企业 200000

贷：银行存款 120000 资本公积--其他资本公积 80000（2）乙

企业的账务处理 应确认的债务重组损失

=200000-120000-20000=60000（元）借：银行存款 120000 坏账

准备 20000 营业外支出--债务重组损失 60000 贷：应收账款--

甲企业 200000 如果将条件改为“同意甲企业支付195000元”

，那么乙企业的账务处理为：借：银行存款 195000 坏账准备

5000 贷：应收账款 200000 【例题3】甲公司应收乙公司货款

800万元。经磋商，双方同意按600万元结清该笔货款。甲公司

已经为该笔应收账款计提了100万元坏账准备。在债务重组

日，该事项对甲公司和乙公司的影响分别为（ ）。（2004年

考题）A.甲公司资本公积减少200万元，乙公司资本公积增

加200万元 B.甲公司营业外支出增加 100万元，乙公司资本公

积增加200万元 C.甲公司营业外支出增加200万元，乙公司营

业外收入增加200万元 D.甲公司营业外支出增加100万元，乙

公司营业外收入增加200万元 【答疑编号1210004：针对该题提

问】 【答案】 B 二、以非现金资产抵偿某项债务（一）债务

人的会计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，计算确定应记入“营业外支出”或“资本公积”账户的金额。（二）债权人的会计处理以应收债权账面价值为基础进行调整，计算确定受让资产入账价值。受让资产入账价值=应收债权账面价值-其他科目贷方发生额-其他科目借方发生额。如果涉及多项非现金资产，债权人应按各项非现金资产的公允价值占非现金资产公允价值总额的比例，对重组债权的账面价值进行分配，以确定各项非现金资产的入账价值。P308~314【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：

【答疑编号1210005：针对该题提问】（1）甲企业的账务处理

应计入资本公积的金额 =  $160000 - (120000 - 16000) = 56000$ （元）

借：应付账款 -- 乙企业 160000 短期投资跌价准备 16000  
贷：短期投资 120000 资本公积 -- 其他资本公积 56000

（2）乙企业的账务处理

借：短期投资 160000 贷：应收账款 -- 甲企业 160000

【例12-3】假定甲企业用于偿债的是长期股权投资，其账面余额为200000元，已提减值准备20000元。甲企业转让该项长期股权投资时发生相关税费2000元，其他资料承【例12-2】，根据上述资料，甲、乙企业应在债务重组日作如下账务处理：

【答疑编号1210006：针对该题提问】

(1) 甲企业的账务处理 应计入营业外支出的金额 =  
 (200000-20000) 2000-160000=22000 (元) 借：应付账款 --  
 乙企业 160000 长期投资减值准备 20000 营业外支出 --债务重  
 组损失 22000 贷：长期股权投资 200000 银行存款 2000 (2) 乙  
 企业的账务处理 借：长期股权投资 160000 贷：应收账款 --甲  
 企业 160000 【例12 - 4】2003年3月5日，甲企业因购买商品而  
 欠乙企业购货款及税款合计1400000元。由于甲企业财务发生  
 困难，不能按照合同规定支付货款。2004年6月5日，双方经  
 协商，甲企业以其生产的产品偿还债务，该产品的计税价  
 格1100000元，实际成本880000元。甲企业为一般纳税企业，  
 增值税税率为17%。乙企业接受甲企业以产品偿还债务时，  
 将该产品作为产成品入库，并不再单独支付给甲企业增值税  
 税额；乙企业对该项应收账款计提了10000元的坏账准备。根  
 据上述资料，甲、乙企业应在债务重组日作如下账务处理：

【答疑编号1220001：针对该题提问】 (1) 甲企业的账务处  
 理 应计入资本公积的金额 =1400000-880000-(1100000  
 × 17%)=333000 (元) 借：应付账款 --乙企业 1400000 贷：库  
 存商品 880000 应交税金 --应交增值税 (销项税额) 187000 资  
 本公积 --其他资本公积 333000 (2) 乙企业的账务处理 借：  
 库存商品 1203000 应交税金 --应交增值税 (进项税额) 187000  
 坏账准备 10000 贷：应收账款 --甲企业 1400000 若乙企业单独  
 支付给甲企业增值税款，则双方的账务处理为：(1) 甲企  
 业：借：应付账款——乙企业 1400000 银行存款 187000 贷：  
 库存商品 880000 应交税金 --应交增值税 (销项税额) 187000  
 资本公积 520000 (2) 乙企业：借：库存商品 1390000 应交税  
 金 --应交增值税 (进项税额) 187000 坏账准备 10000 贷：应

收账款 --甲企业 1400000 银行存款 187000 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)