

中级考试会计科目考前培训基础班讲义51 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_

[E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70203.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70203.htm) 【例12-9】2003年5月10日，甲企业销售一批商品给乙企业，价款2600000元（含增值税款）。按合同规定，款项应于2003年12月10日前付清，乙企业由于连年亏损，现金流量不足，不能偿付应于2003年12月10日前支付的应付账款。经协商，于2004年3月10日进行债务重组，甲企业同意豁免乙企业债务100000元，其余款项于重组日起一年后付清；债务延长期间，甲企业加收余款的2%的利息，利息与债务本金一起支付。假定甲企业为应收债权计提的坏账准备为260000元。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1220011：针对该题提问】

1.甲企业的账务处理（1）债务重组日 重组债权账面价值 = $2600000 - 260000 = 2340000$ （元） 未来应收金额 = $2500000 \times (1 + 2\%) = 2550000$ （元） 以上两者的差额为210000元，未来应收金额大于应收债权账面价值，但小于应收债权账面余额，两者差额50000元，冲减已计提的坏账准备。借：应收账款 -- 债务重组 2550000 坏账准备 50000 贷：应收账款 2600000（2）重组日后一年末乙企业偿付余款及加收的利息借：银行存款 2550000 贷：应收账款 -- 债务重组 2550000

2.乙企业的账务处理（1）债务重组日 计算重组债务的账面价值与将来应付金额之间的差额：重组债务账面价值 = 2600000（元） 将来应付金额 = $(2600000 - 100000) \times (1 + 2\%) = 2550000$ （元） 应计入资本公积的金额 = $2600000 - 2550000 = 50000$ （元）借：应付账款 2600000 贷：应付账款 -- 债务重组 2550000 资本公

积 --其他资本公积 50000 (2) 重组后一年偿付余款及应付利息 借：应付账款 --债务重组 2550000 贷：银行存款 2550000

(二) 附或有条件的债务重组 1. 债务人的会计处理 如果修改后的债务条款涉及或有支出的，债务人应将或有支出包括在将来应付金额中。或有支出实际发生时，应冲减重组后债务的账面价值；结清债务时，或有支出如未发生，未发生的或有支出一般应转入资本公积。但是，如果债务重组时，债务人发生债务重组损失并计入重组当期营业外支出的，其后未支付的或有支出作为增加当期营业外收入（以原计入营业外支出的债务重组损失金额有限），其余部分再转入资本公积。

2. 债权人的会计处理 如果修改后的债务条款涉及或有收益的，债权人不应将或有收益包括在将来应收金额中；或有收益收到时，冲减当期财务费用（金融企业可直接计入利息收入）。

P320 【例12-10】 1997年6月30日，甲企业从某银行取得年利率10%、三年期的贷款1000000元。现在因甲企业财务困难，于2000年12月31日进行债务重组，银行同意延长到期日至2003年12月31日，年利率降至7%，免除积欠利息350000元，本金减至800000元，利息按年支付，但附有一条件：债务重组后，如甲企业自2002年起有盈利，则利率恢复至10%，若无盈利，仍维持7%利率。则甲企业和某银行的账务处理如下：

【答疑编号1220012：针对该题提问】 1. 甲企业的账务处理

(1) 计算计入资本公积的金额 重组债务的账面价值 = 本金 + 利息 = $1000000 \times (1 + 10\% \times 3.5) = 1350000$ (元) 将来应付金额 = 本金 + 应计利息 + 或有支出 = $800000 + (1 + 7\% \times 3) \times 800000 + (10\% - 7\%) \times 2 \times 800000 = 1016000$ (元) 长期借款的账面余额 1350000 减：将来应付金额 1016000 其中：本金 800000 应计利息

$(800000 \times 7\% \times 3)$ 168000 或有支出 $[800000 \times (10\% - 7\%) \times 2]$
48000 (2) 会计分录 2000年12月31日债务重组时借：长期
借款 1350000 贷：长期借款——债务重组 1016000 资本公积——
其他资本公积 334000 2001年12月31日支付利息时借：长
期借款--债务重组 56000 贷：银行存款 $(800000 \times 7\%)$ 56000
假设甲企业自2002年起盈利，2002年12月31日至2003年12月31
日支付利息时，甲企业应按10%的利率支付利息，则2002年需
要支付利息80000 $(800000 \times 10\%)$ 元，其中含或有支出24000元
。借：长期借款——债务重组 80000 贷：银行存款 80000 2003
年12月31日支付最后一次利息80000元和本金800000元时借：
长期借款——债务重组 880000 贷：银行存款 880000 假设甲
企业自2002年起仍没有盈利，2002年12月31日支付利息时借
：长期借款--债务重组 56000 贷：银行存款 56000 2003年12
月31日支付最后一期利息56000元和本金800000元时，还需要
将原计入债务账面余额的或有支出48000元转入资本公积（假
设或有支出待债务结清时一并结转）。借：长期借款--债务
重组 904000 贷：银行存款 856000 资本公积--其他资本公积
48000 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