

《会计》第十六章学习辅导(2) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74297.htm

1、以资产清偿债务
企业以资产清偿债务，债务人的重组收益和债权人的债务重组损失按以下公式计算：
债务人的债务重组收益=重组债务的账面余额-支付的现金（或转让的非现金资产的公允价值）
债权人的债务重组损失=重组债权的账面余额-收到的现金（或受让的非现金资产的公允价值）-损失准备（如已对重组债权提取了损失准备）
当企业以非现金资产清偿债务时，还需要注意以下几点：
对于债务人而言：
（1）产生转让资产损益和债务重组收益在转让资产的过程中发生的一些税费、运杂费等费用可以直接记入转让财产损益。
（2）若债权人未向债务人单独支付增值税，还应从上述债务重组收益公式中减去增值税额。
对于债权人而言：
（1）债权人收到非现金资产时，应以资产的公允价值入账。
（2）除商品流通企业外，债权人发生的运杂费、保险费等，也应记入相关资产的价值。
2、债务转为资本
（1）债务人为股份有限公司时，应将债权人放弃债券而享有的股份的面值总额确认为股本。股份的公允价值与股本的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的作为债务重组收益，记入当期损益。
（2）债务人为其他企业时，应将债权人因放弃债权而享有的股权份额确认为实收资本。股份的公允价值与实收资本之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股权的公允价值之间的差额作为债务重组收益，记入当期损益。
债权人的债务重组损失和债务人的债务重组收益的

公式分别如下：债权人的债务重组损失=重组债权的账面余额-股权的公允价值-损失准备（如已对重组债权提取了损失准备）
债务人的债务重组收益=重组债务的账面价值-股份的公允价值总额（或股权的公允价值总额）

3、修改其他债务条件

（1）不附或有条件的债务重组：是指在债务重组中不存在或有事项的重组协议。
债务人的债务重组收益=重组债务的账面价值-将来应付金额
债权人的债务重组损失=重组债权的账面余额-将来应收金额

大家要注意的是：将来应收、应付金额若存在利息的情况下，应包括本金和利息。

（2）附或有条件的债务重组，是指在债务重组协议中附有或有支出条件的重组协议。在附有或有支出条件下，我国采取了谨慎的做法：
债务人的债务重组收益=重组债务的账面价值-含或有支出的将来应付金额
债权人的债务重组损失=重组债权的账面余额-不包含或有收益的将来应收金额

若债务人在未来偿付债务时，未满足债务重组协议所规定的或有支出的条件，则分以下两种情况讨论：

（1）若按重组协议规定，或有支出的金额按期结算，应在结算期满时，按已确认属于本期的未发生的或有支出金额确认为当期的债务重组收益。

（2）若按重组协议规定，或有支出的金额待债务结清时一并计算的，应在结清债务时，按未发生的或有支出金额确认为当期的债务重组收益。债权人未记入未来应收金额的或有收益，按上述原则确认收益。

4、以上各种方式的组合方式

在以组合方式进行债务重组时，应当考虑相关的偿债顺序，并按顺序进行会计处理。在会计处理时，应当先以资产清偿债务，最后考虑修改其他债务条件。若债务的一部分以现金清偿，一部分以非现金资产清偿债务，则先以现金清偿，再用

非现金资产清偿。 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