

注会考前辅导《会计》第十六章学习辅导(3) 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__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_74787.htm

1、以非现金资产抵偿债务的范围。债务人以非现金资产抵偿债务时，有两种情况：债权人作出让步；债权人未作出让步。债权人作出让步的称为债务重组，债权人未作出让步的，我们姑且称为以非现金资产抵偿债务，在该种情况下，债权人在进行会计处理时，不同时冲减该项债权已提的损失准备，该项债权已提的损失准备在期末时一并调整。

2、债务人以非现金资产抵偿债务，债权人未作出让步时，债权人的会计处理

(1) 债权人接受的非现金资产作为本企业存货管理的： $\text{存货的账面价值} = \text{债权的账面余额} - \text{可抵扣的增值税进项税额}$

(2) 债权人接受的非现金资产作为本企业固定资产管理的，应按债权的账面余额作为所接受固定资产的原价。

(3) 债权人接受的非现金资产为投资的，应按债权的账面余额作为接受投资的成本。

(4) 债权人接受的非现金资产须委托外单位销售，或委托外单位加工后销售的，在按上述原则计量存货的价值并入账后，再按委托加工物资、委托代销商品处理。

(5) 债务人以部分非现金资产和部分现金资产抵偿债务： $\text{非现金资产的价值} = \text{债权的账面余额} - \text{接受的现金及可抵扣的增值税进项税额}$

(6) 债务人以非现金资产抵偿债务，同时债权人支付部分现金的： $\text{非现金资产的价值} = \text{债权的账面余额} - \text{支付的现金} - \text{可抵扣的增值税进项税额}$

3、债务人以非现金资产抵偿债务，债权人未作出让步时，债务人的会计处理

(1) 债务人以存货清偿债务的，应按债务的账面余额扣除增值税销

项税额后的金额确认收入，并结转相关成本。（2）债务人以其固定资产清偿债务的，用以清偿债务的固定资产按固定资产清理处理，按债务的账面余额与固定资产净值加上清理费用等的差额，确认为处置固定资产损失，计入营业外支出。（3）债务人以所拥有的投资清偿债务的，应按债务的账面余额与用以抵偿债务的投资的账面余额的差额，确认投资损失。（4）债务人以部分非现金资产和部分现金资产抵偿债务的，应按债务的账面余额减去以现金清偿部分后的余额，作为债务的账面余额，以非现金资产抵偿债务的部分，按上述原则进行会计处理。（5）债务人以非现金资产抵偿债务，同时债权人支付部分现金的，应将接受的现金计入“银行存款”科目；以存货抵偿债务的，按债务的账面余额加上收到的现金后的金额，减去增值税销项税额后的差额，确认为收入。以存货以外的其他非现金资产抵偿债务的，按债务的账面余额加上收到的现金后的金额与抵偿债务的非现金资产的账面余额的差额确认为当期损失。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