

06注会教材《会计》课程讲义kj1601 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75082.htm 第十六章 债务重组 第一节

债务重组概述 一、债务重组的概念 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。

二、债务重组方式 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 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。注意：本章债务重组是指持续经营情况下的债务重组。

【例题1】甲企业2001年4月1日欠乙企业贷款1000万元，到期日为2001年5月1日。甲企业发生财务困难，经协商，乙企业同意甲企业以账面价值600万元的产成品和账面价值为300万元的一台设备抵债。甲企业于2001年5月10日将设备运抵乙企业，2001年5月20日将产成品运抵乙企业并办理有关债务解除手续。在此项债务重组交易中，债务重组日为（ ）。 A.2001年5月20日 B.2001年5月10日 C.2001年12月31日 D.2001年4月1日 【答案】A

第二节 债务重组的会计处理 一、债务重组会计处理的一般原则 在债务重组日，无论是债权人还是债务人，均不确认债务重组收益。二、债务重组的会计处理（一）以低于债务账面价值的现金清偿债务 1.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。

2. 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。

P341 例1：甲企业欠乙企业购货款100 000元。由于甲企业现金流量不足，短期内不能支付货款。经协商，乙企业同意甲企业支付60 000元货款，余款不再偿还。甲企业随即支付了60 000元货款。乙企业对该项应收账款计提10 000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会计处理：

（1）甲企业的会计处理 借：应付账款--乙企业 100 000 贷：银行存款 60 000 资本公积--其他资本公积 40 000

（2）乙企业的会计处理 乙企业的债务重组损失=100 000-60 000-10 000=30 000（元） 借：银行存款 60 000 坏账准备 10 000 营业外支出--债务重组损失 30 000 贷：应收账款--甲企业 100 000 假如收到的是96000 借：银行存款 96000 坏账准备 4000 贷：应收账款 100000

【例题2】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（ ）。 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 【答案】B

（二）以非现金资产抵偿某项债务 1.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。 2.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-其他会计科目贷方发生额-其他会计科目借方发生额 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。 【例3】甲企业欠乙企业购货款700 000元。

由于甲企业财务发生困难，短期内不能支付货款。经协商，甲企业以其生产的产品偿还债务，该产品的销售价格550 000元，实际成本440 000元。甲、乙企业均为增值税一般纳税人，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额；乙企业未对该项应收账款计提坏账准备。根据上述资料，甲、乙企业应作如下会计处理：（1）甲企业的会计处理 应计入资本公积的金额=700 000-440 000-（550 000×17%）=166 500（元） 借：应付账款--乙企业 700 000 贷：库存商品 440 000 应交税金--应交增值税（销项税额） 93 500 资本公积--其他资本公积 166 500 （2）乙企业的会计处理 借：库存

商品 606 500 应交税金--应交增值税（进项税额） 93 500 贷：
应收账款--甲企业 700 000 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