

2005评估师考试讲义（十三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/80/2021\\_2022\\_2005\\_E8\\_AF\\_84\\_E4\\_BC\\_B0\\_c47\\_80905.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E8_AF_84_E4_BC_B0_c47_80905.htm) 第三节债务重组 一、债务重组的概述 债务重组：债权人按照和债务人达成的协议或者法院的裁决，同意债务人修改债务条件的事项。 债务重组的方式：有五种结合后面债务重组核算的原则介绍。 二、债务重组核算的原则（一）债务重组会计处理的一般原则：1.无论债权人还是债务人都不能确认债务重组的收益（核心）；2.债务人以低于应付债务的现金资产偿还债务，支付的现金低于应付债务账面价值的差额，计入资本公积。债权人受让的现金资产低于应收债权账面价值的差额，作为损失直接计入当期损益。此时计入营业外支出。3.非现金资产抵债清偿债务；4.债务转为资本；重组债务的账面价值与债权人因放弃债权而享有股权的份额与支付的相关税费之和的差额，确认为资本公积。5.以修改其他债务条件进行债务重组；如果债务人重组应付债务的账面价值大于将来的应付金额，债务人应将重组应付债务的账面价值减记至将来应付金额，减记的金额作为资本公积；如果债务人重组应付债务的账面价值等于或小于将来应付金额，或者债权人重组应收债权的账面余额等于或小于将来应收金额，债务人或债权人均不做账务处理。（二）债务重组的会计处理 1.债务人以低于债务账面价值的现金清偿债务。【例13】2004年1月1日，乙股份有限公司从甲股份有限公司购买了一批库存商品，收到的增值税专用发票上注明的商品价款和增值税进项税额合计为4450000元，8月2日，乙股份有限公司由于资金周转暂时困难，无法偿还债务

。经与甲股份有限公司协商，甲股份有限公司同意减免乙股份有限公司2250000元的债务，余额以银行存款立即偿还。假定不考虑整个过程发生的其他相关税费，并假定甲股份有限公司没有对该项应收款计提坏账准备。乙股份有限公司的账务处理如下：借：应付账款--甲股份有限公司 4450000 贷：银行存款 2200000 资本公积--其他资本公积2250000 甲股份有限公司的账务处理如下：借：银行存款 2200000 营业外支出--债务重组损失 2250000 贷：应收账款--乙股份有限公司4450000

2. 债务人以非现金资产清偿债务。债务人以非现金资产抵偿债务，不涉及补价的，债务人应将非现金资产的账面价值和相关税费之和与应付债务账面价值的差额，确认为资本公积或作为损失计入当期损益；涉及补价的，如果债务人支付补价，债务人应先以现金冲减应付债务的账面价值，剩下的再跟非现金资产比。涉及补价的，如果债务人收到补价，债务人应按应付债务的账面价值加上收到的现金后的金额，与抵偿债务的非现金资产账面价值来进行比较。【例14】沿用【例13】的资料。假设经与甲股份有限公司协商，甲股份有限公司同意乙股份有限公司用其生产的一批生产品抵偿债务，该批产品的成本为2943000元，已计提的存货跌价准备为13000元；计税价格为3200000元，适用的增值税税率为17%。假定不考虑整个过程中发生的其他相关税费，甲股份有限公司将取得该批物品作为存货管理和核算。乙股份有限公司的账务处理如下：借：应付账款--甲股份有限公司 4450000 存货跌价准备 13000 贷：库存商品 2943000 应交税金--应交增值税（销项税额） 544000 资本公积--其他资本公积976000 其中：应交增值税销项税额=3200000 × 17%=544000（元） 资本公积的金

额=4450000-[ ( 2943000-13000 ) 544000]=976000 ( 元 ) 甲股份有限公司的账务处理如下：借：库存商品 3906000 应交税金--应交增值税 ( 进项税额 ) 544000 贷：应收账款--乙股份有限公司4450000 其中：应交增值税进项税额=3200000  
 $\times 17\%=544000$  ( 元 ) 库存商品的入账成本=4450000-544000=3906000 ( 元 ) 3.债务人以债务转为本企业的资本。 2005评估师考试讲义 ( 十四 ) 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)