

233 网校中级会计师网址: www.233.com/zhongji/

中级会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级 QQ 学习群: 236715484

加小编微信: sustalks

2019 年《中级会计实务》学习笔记

第十一章 债务重组

第一节 债务重组方式

概念: 债务重组, 是指在债务人发生财务困难的情况下, 债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

特点: 债务人发生财务困难+债权人作出让步

债务重组的方式:

1. 以资产清偿债务: 是指债务人转让其资产给债权人以清偿债务的债务重组方式。
2. 将债务转为资本: 是指债务人将债务转为资本, 同时债权人将债权转为股权的债务重组方式。
3. 修改其他债务条件: 比如减少债务本金、降低利率、减少或免去债务利息、延长偿还期限等。
4. 以上三种方式的组合。

第二节 债务重组的会计处理

一、以资产清偿债务

(一) 以现金清偿

1. 债务人的会计处理

借: 应付账款等



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

贷: 银行存款

营业外收入——债务重组利得(差额)

2. 债权人的会计处理

借: 银行存款

坏账准备

营业外支出——债务重组损失(借差)

贷: 应收账款等

信用减值损失(贷差) (理解: 以前的减值损失计提多了)

(二) 以非现金资产清偿

具体会计处理:

(1) 以库存材料、商品产品抵偿债务

1. 债务人的会计处理

应**视同销售**进行会计处理, 确认收入, 并结转成本。

2. 债权人的会计处理

应视同购入材料或者商品

(2) 以固定资产清偿债务

债务人以固定资产清偿债务, 应将固定资产的**公允价值**与该项固定资产账面价值和清理费用的差额作为转让固定资产的损益处理。将固定资产公允价值与重组债务的账面价值的差额, 作为债务重组利得(营业外收入)。

债权人收到的固定资产按**公允价值**计量。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

【注意】1. 债务人应该通过“固定资产清理”核算;

2. 人为处置固定资产, 差额计入“资产处置损益”

(3) 以股票、债券等金融资产抵偿债务

债务人以股票、债券等金融资产抵偿债务, 应按相关金融资产的**公允价值**与其账面价值的差额, 作为转让金融资产的利得或损失处理 (投资收益等); 相关金融资产的公允价值与重组债务的账面价值的差额, 作为债务重组利得。债权人收到的相关金融资产按**公允价值**计量。

二、将债务转为资本

(一) 债务人的会计处理

借: 应付账款等

贷: 股本(或实收资本)

资本公积—股本溢价(或资本溢价)

营业外收入—债务重组利得

(二) 债权人的会计处理

借: 长期股权投资等

坏账准备

营业外支出—债务重组损失(借方差额)

贷: 应收账款等

资产减值损失(贷方差额)

三、修改其他债务条件



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!

(一) 不涉及或有应付 (或应收) 金额的债务重组

债务人: 将重组债务的账面价值大于重组后债务的入账价值的差额作为债务重组利得, 计入营业外收入。

债权人: 应当将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值, 重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额作为债务重组损失, 计入营业外支出。如债权人已对该债权计提减值准备的, 应当先将该差额冲减减值准备, 减值准备不足以冲减的部分作为债务重组损失计入营业外支出。

(二) 涉及或有应付 (或应收) 金额的债务重组

债务人: 将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额作为债务重组利得, 计入营业外收入。或有应付金额在随后的会计期间没有发生的, 企业应当冲销已确认的预计负债, 同时确认营业外收入。

债权人: **不应当**确认或有应收金额。只有在或有应收金额**实际发生时**才计入当期损益。体现了**谨慎性**的原则。



扫码下载 233 网校题库
一刷就过, 千万人掌上题库!