

第十九章 债务重组

序号	考点	考频
考点一	债务重组的定义和方式	★
考点二	债务重组的会计处理	★★★

考点一

2020《会计》高频考点：债务重组的定义和方式

我们一起来学习 2020《会计》高频考点：债务重组的定义和方式。本考点属于《会计》第十九章债务重组第一节债务重组的定义和方式的内容。

【内容导航】

1. 债务重组的定义
2. 债务重组的方式

【考频分析】

考频：★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】债务重组的定义和方式

1. 债务重组的定义

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

2. 债务重组的方式

以资产清偿债务（包括以现金资产和非现金资产偿还债务）、债务转为权益工具（债转股）、修改其他条款、以上三种方式组合方式的债务重组。

考点二

2020《会计》高频考点：债务重组的会计处理

我们一起来学习 2020《会计》高频考点：债务重组的会计处理。本考点属于《会计》第十九章债务重组第二节债务重组的会计处理的内容。

【内容导航】

1. 以资产清偿债务
2. 债务转为权益工具
3. 修改其他条款
4. 以上三种方式组合方式的债务重组

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】债务重组的定义和方式

1. 以资产清偿债务：

①以金融资产清偿债务

债务人的会计处理：

借：应付账款（账面价值）

贷：银行存款、其他债权投资、其他权益工具投资等（账面价值）

投资收益（债务的账面价值－偿债金融资产账面价值）

同时：

借：其他综合收益

贷：投资收益（其他债权投资清偿债务）

盈余公积、利润分配（其他权益工具投资清偿债务）

债权人的会计处理：

借：银行存款、其他债权投资、其他权益工具投资等（金融资产公允价值）

坏账准备

投资收益（金融资产公允价值与债权账面价值的差额）

贷：应收账款（账面余额）

②以非金融资产清偿债务

债务人的会计处理：

借：应付账款（账面价值）

贷：库存商品、无形资产、固定资产清理（账面价值）

其他收益——债务重组收益（所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额）

债权人的会计处理：

借：库存商品、固定资产等（放弃债权的公允价值＋相关税费）

坏账准备

投资收益（放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额）

贷：应收账款

银行存款（相关税费）

2. 债务转为权益工具

债务人：债务重组采用将债务转为权益工具方式进行的，债务人初始确认权益工具时，应当按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，应当按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，记入“投资收益”科目。债务人因发行权益工具而支出的相关税费等，应当依次冲减资本公积（资本或股本溢价）、盈余公积、未分配利润等。

会计处理为：

借：应付账款

贷：实收资本

资本公积——资本溢价（或股本溢价）

银行存款（支付相关税费）

投资收益（清偿债务账面价值－权益工具金额）

债权人：将债务转为权益工具方式进行债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，债权人应当按照前述以资产清偿债务方式进行债务重组的规定计量其初始投资成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

会计处理为：

借：长期股权投资（放弃债权的公允价值＋相关税费）

 坏账准备

 投资收益（放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额）

贷：应收账款

 银行存款（相关税费）

3. 修改其他条款

债务人的会计处理：

借：应付账款

 贷：应付账款——债务重组（公允价值）

 预计负债（附或有条件）

 投资收益（差额）

或有应付金额没有发生时：

借：预计负债

 贷：投资收益

债权人的会计处理：

借：应收账款——债务重组（公允价值）

 坏账准备

 投资收益（差额）

贷：应收账款

或有应收金额实际收到时：

借：银行存款

 贷：投资收益

4. 以上三种方式组合方式的债务重组

①债务人的会计处理：应当按照前述的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，应当记入“其他收益——债务重组收益”或“投资收益”（仅涉及金融工具时）科目。

②债权人的会计处理：一般可以认为对全部债权的合同条款做出了实质性修改，债权人应当按照修改后的条款，以公允价值初始计量新的金融资产和受让的新金融资产，按照受让的金融资产以外的各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例，对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除受让金融资产和重组债权当日公允价值后的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)>>

扫码获得更多注会备考干货

