

# 第十三章 债务重组

## 一、填空题

1. 债务重组，是指在债务人发生\_\_\_\_\_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\_\_\_\_\_的事项。

2. 债务重组分为\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

3. 账户的账面价值是指某账户的\_\_\_\_\_减去\_\_\_\_\_后的净额。

4. 债务转为资本时，对股份有限公司而言，是将\_\_\_\_\_；对其他企业而言，是\_\_\_\_\_。

5. 修改其他债务条件方式进行的债务重组，主要有\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_等。

6. 债务重组日是指\_\_\_\_\_，即债务人履行协议或法院裁定，将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改后的债务条件开始执行的日期。

7. 以修改其他债务条件进行债务重组，如修改后的债务条款不涉及或有应收金额，则债务人在债务重组日，应当将\_\_\_\_\_作为重组后债权的账面价值。

8. 或有应付金额，是指需要根据未来某种事项出现而发生的应付金额，而且\_\_\_\_\_。或有应付金额在随后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\_\_\_\_\_。

9. 根据谨慎原则，或有应收金额属于\_\_\_\_\_不予确认。只有

在或有应收金额实际发生时，才计入\_\_\_\_\_。

10. 债务人以现金、非现金资产两种方式的组合清偿某项债务的，债务人应将债务的账面价值与支付的现金、转让非现金资产的公允价值之间的差额作为\_\_\_\_\_。非现金资产的公允价值与其账面价值的差额作为\_\_\_\_\_。

11. 债务人以现金、将债务转为资本两种方式的组合清偿债务的，债务人应将股权的公允价值与股本（或实收资本）的差额作为\_\_\_\_\_。

12. 债务人以现金、非现金资产、债务转为资本三种方式的组合清偿某项债务的，债权人应将重组债权的账面价值与\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_，以及\_\_\_\_\_之间的差额作为债务重组损失。

## 二、单项选择题

1. 以下适用于《企业会计准则第 12 号——债务重组》规范的债务重组事项的是（ ）。

- A. 企业破产清算时的债务重组
- B. 企业进行公司制改组时的债务重组
- C. 企业兼并中的债务重组
- D. 持续经营条件下的债务重组

2. 某股份有限公司清偿债务的下列方式中，不属于债务重组的有（ ）。

- A. 根据转换协议将应付可转换公司债券转为资本
- B. 以公允价值低于债务金额的非现金资产清偿
- C. 债权人做出让步时，延长债务偿还期限并收取比原利率小的利息
- D. 以低于债务账面价值的银行存款清偿

3. 债务重组的方式不包括（ ）。

- A. 债务人以低于债务账面价值的现金清偿债务

B. 修改其他债务条件

C. 借新债还旧债

D. 债务转为资本

4. 以现金清偿债务的，债务人应当在满足金融负债终止确认条件时，终止确认重组债务，并将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额计入( )。

A. 资本公积

B. 营业外收入

C. 营业外支出

D. 管理费用

5. 债务人以一批自产产品偿还到期无法支付的债务时，应按照国家规定的( )确认主营业务收入的金额。

A. 账面价值

B. 成本

C. 公允价值

D. 账面余额

6. 以非现金资产清偿债务的方式下，债权人收到非现金资产时一般应以( )入账。

A. 非现金资产的原账面价值

B. 应收债权的账面价值加上应支付的相关税费

C. 非现金资产的公允价值

D. 双方协商确定的价值

7. 甲企业应收乙企业账款的账面余额为 585 万元，由于乙企业财务困难无法偿付应付账款，经双方协商同意，乙企业以 85 万元现金和其 200 万股普通股偿还债务，乙公司普通股每股面值 1 元，市价 2.2 元，甲企业取得投资后确认为可供出售金融资产，甲企业对该应收账款提取坏账准备 50 万元。甲企业债务重组损失和初始投资成本分别是( )元。

A. 95 485

B. 60 200

C. 10 440

D. 145 525

8. 债务人以现金、非现金资产、债务转为资本方式的组合清偿某项债务的一部分，并对该项债务的另一部分以修改其他债务条件进行债务重组的，对上述支付方式应考虑的前后顺序是( )。

- A. 现金、非现金资产、债务转为资本方式、修改其他债务条件
- B. 现金、非现金资产、修改其他债务条件、债务转为资本方式
- C. 现金、债务转为资本方式、非现金资产、修改其他债务条件
- D. 现金、债务转为资本方式、修改其他债务条件、非现金资产

9. 以修改其他债务条件进行债务重组的, 如果债务重组协议中附有或有应收金额的, 债权人应将或有应收金额( )。

- A. 包括在将来应收金额中
- B. 包括在将来应付金额中
- C. 计入当期损益
- D. 不作账务处理

10. A 公司与 B 公司进行债务重组, 重组协议规定, 对 B 公司的应收账款 100 万元, B 公司以一批商品抵偿债务。商品的成本为 60 万元, 计税价 (公允价值) 为 80 万元, 增值税税率为 17%, 商品已交给甲公司。则 B 公司在该债务重组中应计入营业外收入的金额为( )万元。

- A. 6.4
- B. 20
- C. 40
- D. 30

11. 2001 年 1 月 10 日, 甲公司销售一批商品给乙公司, 货款为 4 255 万元 (含增值税税额)。合同约定, 乙公司应于 2001 年 4 月 10 日前支付上述货款。由于资金周转困难, 乙公司到期不能偿付货款。经协商, 甲公司与乙公司达成如下债务重组协议: 乙公司以一批产品和一台设备偿还全部债务。乙公司用于偿债的产品成本为 1 200 万元, 公允价值和计税价格均为 1 400 万元, 未计提存货跌价准备; 用于偿债的设备原价为 5 000 万元, 已计提折旧 2 000 万元, 公允价值为 2 500 万元; 已计提减值准备 600 万元。甲公司和乙公司适用的增值税税率均为 17%。假定不考虑除增值税以外的其他相关税费, 乙公司计入营业外收入的金额为( )万元。

- A. 100
- B. 317
- C. 217
- D. 200

12. 下列有关债务重组的说法中, 正确的是( )。

- A. 在债务重组中, 若涉及多项非现金资产, 应以非现金资产的

账面价值为基础进行分配

- B. 修改其他债务条件后，若债权人未来应收金额大于应收债权账面价值和应收债权的账面余额，则债权方不做任何处理
- C. 修改其他债务条件后，若债权人未来应收金额大于应收债权的账面价值，但小于应收债权账面余额的，应按未来应收金额大于应收债权账面价值的差额，冲减已计提的坏账准备和应收债权的账面余额
- D. 在混合重组方式下，债务人和债权人在进行账务处理时，一般先考虑以现金清偿，然后是以非现金资产或以债务转为资本方式清偿，最后才是修改其他债务条件

### 三、多项选择题

- 1. 下列各项中，属于债务重组范围的有( )。
  - A. 银行免除某困难企业积欠贷款的利息，银行只收回本金
  - B. 企业 A 同意企业 B 推迟偿还贷款的期限，并减少 B 企业偿还贷款的金额
  - C. 债务人以非现金资产清偿债务，同时又与债权人签订了资产回购的协议
  - D. 银行同意降低某困难企业的贷款利率
  - E. 银行同意债务人借新债偿旧债
- 2. 依据企业会计准则的规定，下列有关债务重组的表述中，正确的有( )。
  - A. 债务重组是在债务人发生财务困难情况下，债权人按其与债务人达成的协议或法院的裁定作出让步的事项
  - B. 债务人以非现金资产或以债转股方式抵偿债务的，重组债务的账面价值与转让的非现金资产或所转股份的公允价值之间的差额，应当确认为债务重组利得
  - C. 关联方关系的存在可能导致发生债务重组具有调节损益的可能性

D. 债权人收到抵债的非现金资产，应当按其公允价值计量，该公允价值与重组债权账面价值之间的差额计入当期损益

3. 2008年4月1日，甲公司因无力偿还乙公司的100万元货款进行债务重组。按债务重组协议规定，甲公司以普通股40万股偿还债务。假设普通股每股面值1元；该股份的公允价值为90万元（不考虑相关税费）。乙公司对应收账款计提了10万元的坏账准备。甲公司于8月5日办妥了增资批准手续，换发了新的营业执照，则下列表述正确的有（ ）。

- A. 债务重组日为2008年4月1日
- B. 乙公司因放弃债权而享有股份的面值总额为40万元
- C. 甲公司计入资本公积——股本溢价为50万元
- D. 乙公司可以不结转计提的坏账准备10万元
- E. 债权人计提的相应的坏账准备10万元必须随债务重组一起结平

4. 在债务重组的会计处理中，以下正确的提法有（ ）。

- A. 债务人应确认债务重组收益
- B. 用现金资产清偿债务时，债权人没有损失
- C. 用非现金资产清偿债务时，债务人应将应付债务的账面价值大于用以清偿债务的非现金资产公允价值与相关税费之和的差额计入营业外收入
- D. 用非现金资产清偿债务时，债务人应将应付债务的账面价值大于用以清偿债务的非现金资产账面价值的差额，直接计入当期营业外收入

5. 债务人以现金清偿债务的情况下，债权人进行账务处理可能涉及的科目有（ ）。

- A. 库存现金
- B. 营业外支出
- C. 营业外收入
- D. 资产减值损失
- E. 预计负债

6. 债务人以现金清偿债务的情况下，债务人进行账务处理可能涉

及的科目有( )。

- A. 库存现金
- B. 营业外支出
- C. 营业外收入
- D. 资产减值损失
- E. 或有资产

7. 以非货币性资产偿还债务的债务重组中, 下列说法正确的是( )。

- A. 债务人以存货偿还债务的, 视同销售该存货, 应按照其公允价值确认相应的收入, 同时结转存货的成本
- B. 债务人以固定资产偿还债务的, 固定资产公允价值与其账面价值之间的差额, 计入营业外收入或营业外支出
- C. 债务人以长期股权投资偿还债务的, 长期股权投资公允价值与其账面价值之间的差额计入投资收益
- D. 债务人以无形资产偿还债务的, 无形资产公允价值与其账面价值之间的差额, 计入营业外收入或营业外支出
- E. 债务人有可能会发生债务重组损失

8. 债务人以非现金资产清偿债务时, 影响债权人债务重组损失的项目有( )。

- A. 债权人计提的坏账准备
- B. 可抵扣的增值税进项税额
- C. 债权人为取得受让资产而支付的税费
- D. 受让非现金资产的公允价值
- E. 受让非现金资产的账面价值

9. 债务人以非现金资产清偿债务时, 影响债务人重组收益的项目有( )。

- A. 非现金资产的账面价值
- B. 非现金资产的公允价值
- C. 重组债务的账面价值
- D. 应支付的增值税销项税额
- E. 应支付的营业税

10. 在债务重组的会计处理中, 以下说法正确的是( )。

- A. 无论债权人或债务人, 均不确认债务重组收益

- B. 重组债务的账面价值与重组后债务的公允价值之间的差额，确认为债务重组利得，计入当期损益
  - C. 以债务转为资本，债务人应将股份账面价值总额与股本之间的差额，作为资本公积
  - D. 新准则中规定，债务重组必须是在债务人处于财务困难条件下的有关重组事项
11. 债务人应当披露与债务重组有关的信息包括( )。
- A. 债务重组方式
  - B. 确认的债务重组利得总额
  - C. 将债务转为资本所导致的股本（实收资本）增加额
  - D. 或有应收金额

#### 四、判断题

1. ( )只要债权人对债务人的债务作出了让步，不管债务人是否发生财务困难，都属于《CAS12——债务重组》所定义的债务重组。

2. ( )债务人发生财务困难是指因债务人出现资金周转困难、经营陷入困境或者其他方面的原因等，导致其无法或者没有能力按原定条件偿还债务。

3. ( )以现金清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入资本公积。

4. ( )债务人以其生产的产品抵偿债务的，应视同销售，要确认相应的收入，同时结转成本。

5. ( )以非现金资产偿还债务，非现金资产为长期股权投资的，其公允价值和账面价值的差额，计入营业外收入。

6. ( )在以非现金资产清偿债务方式下，如果债权人不向债务人另行支付增值税，则增值税进项税额不能作为冲减重组债权的账面余额处理。

7. ( )将债务转为资本的，债权人应当将享有股份的公允价值

确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，比照以非现金资产清偿债务的债务重组会计处理规定进行处理。

8. ( )将债务转为资本的，债权人已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，冲减后尚有余额的，计入营业外支出（债务重组损失）；冲减后减值准备仍有余额的，计入营业外收入（债务重组利得）。

9. ( )附或有支出的债务重组，重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益（营业外收入）。

10. ( )附或有条件的债务重组，未支付的或有支出待结算时应将其全部转入资本公积。

## 五、计算及账务处理题

### 练习一

A、B企业均为一般纳税企业，增值税税率为17%。A企业因购买商品而欠B企业购货款及税款合计200万元。由于A企业财务发生困难，不能按照合同规定支付货款。双方经协商，A企业支付B企业银行存款180万元，余款不再清偿。2001年10月1日，A企业支付了上述款项。

要求：

(1) 假定B企业对该项应收账款计提了25万元的坏账准备，分别编制甲、乙企业的相关会计分录。

(2) 假定B企业对该项应收账款计提了15万元的坏账准备，分别编制甲、乙企业的相关会计分录。（单位：万元）

### 练习二

甲、乙企业为一般纳税企业，增值税税率为17%。2001年3月6日，甲企业因购买商品而欠乙企业购货款及税款合计380万元。由于甲企业财务发生困难，不能按照合同规定支付货款。2001年3月15

日，双方经协商，甲企业以其生产的产品偿还债务，该产品的销售价格 300 万元，实际成本 280 万元，已计提存货跌价准备 5 万元。乙企业接受甲企业以产品偿还债务时，将该产品作为库存商品入库，乙企业不再向甲企业另行支付增值税；乙企业对该项应收账款计提了 2 万元的坏账准备。

要求：根据上述资料，编制甲、乙企业的会计分录。（单位：万元）

### 练习三

2001 年 4 月 1 日，海龙公司销售一批商品给明珠公司，销售货款总额为 300 万元（含增值税）。海龙公司于同日收到明珠公司开出承兑的一张票面金额为 300 万元、期限为 6 个月、票面年利率为 8% 的商业汇票。海龙公司与明珠公司按月计提该商业汇票的利息。2001 年 10 月 1 日，明珠公司未能兑付到期票据，海龙公司将应收票据本息余额转入应收账款，但不再计提利息。2001 年 12 月 5 日，双方经协商进行债务重组，重组协议内容如下：明珠公司以其拥有完全产权的房产抵偿所欠海龙公司债务，该房产的账面原价为 400 万元，已提折旧 150 万元，未计提减值准备，公允价值为 280 万元。上述房产的所有权变更法律手续于 2001 年 12 月 31 日完成。海龙公司将取得的房产作为固定资产进行核算和管理。

要求：根据上述资料，分别编制明珠公司和海龙公司的相关会计分录。（单位：万元）

### 练习四

甲公司从乙公司购入原材料 50 万元（含税），由于财务困难无法归还，2001 年 10 月 10 日进行债务重组。甲公司将债务转为资本，债务转为资本后，乙公司所占份额为甲公司注册资本 100 万元的 40%，该份额的公允价值为 46 万元。乙公司对应收账款已计提坏账准备 2 万元。

要求：根据上述资料，分别编制甲、乙企业的相关会计分录。

(单位：万元)

### 练习五

甲股份有限公司于2001年1月31日销售一批商品给乙股份有限公司，销售价款为2 000万元，增值税税率为17%，同时收到乙公司签发并承兑的一张期限为6个月的不带息商业承兑汇票。票据到期，乙公司因资金周转发生困难，无法按期兑付该票据本息，甲公司将该票据按到期价值转入应收账款，不再计算利息，并对该应收账款计提10%坏账准备。2001年12月，乙公司与甲公司商议进行债务重组，债务重组协议及其相关资料如下：

(1) 免除240万元债务。

(2) 乙公司以一台设备抵偿部分债务，该设备账面原价为150万元，累计折旧为50万元，计提的减值准备20万元，公允价值为100万元。以银行存款支付清理费用10万元。该设备于2001年12月31日运抵甲公司。

(3) 将上述债务中的1 500万元转为乙公司1 000万股普通股，每股面值为1元。乙公司于2001年12月31日办理了有关增资批准手续，并向甲公司出具了出资证明。

(4) 将剩余债务的偿还期限延长至2003年12月31日，并从2002年1月1日起按5%的年基本利率（等于实际利率）于年末收取利息。同时规定，乙公司如果全年实现利润总额超过1 000万元，则年利率上升至6%，如全年利润总额低于1 000万元，则仍维持5%的年利率。乙公司2002年实现利润总额1 350万元，2003年实现利润总额950万元。

要求：

(1) 计算甲、乙公司重组后将来应收（付）金额以及或有应收（付）金额。

(2) 编制甲公司有关债务重组的会计分录。

(3) 编制乙公司有关债务重组的会计分录。（单位：万元）