

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

第十三章 债务重组

第一节 债务重组概述

【知识点】债务重组的方式

【例题·多选题】2021年12月31日，甲公司应付乙公司的款项到期，当日甲公司就该债务与乙公司达成的下列偿债协议中，不考虑其他因素，属于债务重组的有（ ）。

- A. 甲公司以固定资产清偿
- B. 甲公司以持有第三方企业的长期股权投资清偿
- C. 减免甲公司部分债务，剩余部分延期两年偿还，并计算利息
- D. 减免甲公司部分债务，剩余部分甲公司以现金立即偿还

【答案】ABCD

【例题·多选题】下列属于债务重组涉及的债权债务的有（ ）。

- A. 企业针对一笔因购销商品而产生的合同负债修改结算条款，属于债务重组
- B. 企业针对一笔租赁应收款修改结算条款，属于债务重组
- C. 企业针对一笔预计负债修改结算条款，属于债务重组
- D. 企业针对一笔应付账款修改结算条款，属于债务重组

【答案】BD

【解析】债务重组涉及的债权和债务是符合金融资产和金融负债定义的债权和债务，租赁应收款和租赁应付款。合同资产、合同负债、预计负债不属于债务重组范围的债权债务。

第二节 债务重组的会计处理

【知识点】债权重组的会计处理

【例题·单选题】甲公司与乙公司均为增值税一般纳税人，甲公司与乙公司进行债务重组，乙公司以库存商品偿还其所欠全部债务。甲公司应收乙公司债权的账面余额为2000万元，已计提坏账准备1500万元，公允价值为800万元。乙公司用于偿债商品的账面价值为480万元，公允价值为600万元，增值税税额为78万元，不考虑其他因素，甲公司因上述交易影响损益的金额为（ ）万元。

- A. 178
- B. 120
- C. 100
- D. 300

【答案】D

【解析】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，甲公司因该项业务影响当期损益的金额=800-(2000-1500)=300(万元)，甲公司会计分录如下：

借：库存商品	722
应交税费——应交增值税（进项税额）	78
坏账准备	1500
贷：应收账款	2000
投资收益	300

【例题·多选题】甲公司应收乙公司1 000万元，已计提坏账准备50万元。2×21年3月1日，甲乙双方签订的债务重组协议约定：（1）乙公司以账面价值480万元的库存商品抵偿债务500万元；（2）乙公司向甲公司增发股票200万股，用于抵偿债务500万元；（3）前述（1）（2）两项偿债事项互为条件，若其中任何一项没有完成，则甲公司保留向乙公司收取1 000万元现金的权利。2×21年3月1日，甲公司债权的公允价值为940万元；乙公司股票的公允价值为2.5元/股。2×21年3月15日，甲公司将收到的商品作为存货管理。2×21年5月1日，乙公司办理完成股权增发手续，甲公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，当日乙公司股票的公允价值为2.4元/股。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司债务重组相关会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 2×21年5月1日，确认其他权益工具投资480万元
- B. 2×21年3月15日，确认存货440万元
- C. 2×21年3月15日，确认投资收益-35万元
- D. 2×21年5月1日，确认投资收益-30万元

【答案】 ABD

【解析】2×21年3月15日，甲公司收到商品的入账价值=940-2.5×200=440（万元），选项B正确；2×21年3月15日甲公司不确认投资收益，选项C错误；2×21年5月1日甲公司应确认的其他权益工具投资的金额=200×2.4=480（万元），选项A正确；2×21年5月1日甲公司应确认投资损失金额=(1 000-440-50)-(2.4×200)=30（万元），选项D正确。甲公司相关账务处理如下：

2×21年3月15日

借：库存商品	440
贷：应收账款	440

2×20年5月1日

借：其他权益工具投资	480 (2.4×200)
坏账准备	50
投资收益	30
贷：应收账款	560 (1 000-440)