

注册会计师 会计 习题精析班

第二十一章 债务重组

【知识点】债权人的会计处理

【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。2×20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。2×20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。2×20年3月15日，甲公司将收到的商品作为存货管理。2×20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（ ）。（2021年）

- A. 2×20年5月1日，确认其他权益工具投资480万元
B. 2×20年3月15日，确认存货440万元
C. 2×20年3月15日，确认投资收益-35万元
D. 2×20年5月1日，确认投资收益-30万元

【答案】ABD

【解析】2×20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；2×20年3月15日甲公司不确认投资收益，选项C错误；2×20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；2×20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：

2×20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)

【知识点】债务人的会计处理

【例题·单选题】2×20年，甲公司发生的相关交易或事项如下：（1）以存货清偿债务，实现债务重组利得20万元；（2）固定资产盘盈100万元；（3）存货盘盈10万元；（4）固定资产报废利得1万元。不考虑其他因素，甲公司2×20年度应计入营业外收入的金额是（ ）。（2021年）

- A. 11万元 B. 101万元 C. 131万元 D. 1万元

【答案】D

【解析】事项（1）计入其他收益；事项（2）计入以前年度损益调整，最终调整期初留存收益；事项（3）计入管理费用；事项（4）计入营业外收入。所以甲公司2×20年度应计入营业外收入的金额为1万元，选项D正确。

【知识点】债务重组的相关披露

【例题·计算分析题】甲公司2×20年发生的有关交易或事项如下：

其他资料：（1）甲公司销售商品、提供劳务适用的增值税税率为13%，出售金融资产按其公允价值减去取得成本后的差额，按6%计算应交增值税额。（2）不考虑货币时间价值。（3）本题除增值税外，不考虑其他相关税费及其他因素。

要求：（1）根据资料（1），判断甲公司用于清偿债务的资产应予以终止确认的时点；分别计算甲公司、乙公司因该

债务重组应确认的损益金额；分别编制甲公司、乙公司与债务重组相关的会计分录。

(2) 根据资料 (2)，判断丁公司减免甲公司债务的性质，并说明理由；编制甲公司与债务重组相关的会计分录。

(1) 2×20年6月5日，甲公司与乙公司签订的债务重组协议约定，甲公司以其库存商品、对丙公司的债务工具投资偿还所欠乙公司债务，在乙公司收到甲公司的偿债资产并办理了债务工具转让登记手续后，双方解除债权债务。甲公司所欠乙公司债务系2×18年11月以1500万元（含增值税额）从乙公司购入一台大型机械设备，因该设备与甲公司现有设备不匹配需要对现有设备进行升级改造，但因缺乏资金甲公司尚未对现有设备进行升级改造。

2×20年7月10日，甲公司用于清偿债务的商品已送达乙公司并经乙公司验收入库，同时，办理完成了转让对丙公司债务工具投资的过户手续；当日，甲公司用于偿债的库存商品的账面价值为400万元，已计提存货跌价准备50万元，公允价值为360万元（不含增值税额，下同）；甲公司对丙公司的债务工具投资分类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，其账面价值为1000万元（取得成本为920万元，持有期间计入其他综合收益的金额为80万元），公允价值为950万元（与债务重组协议签订日的公允价值相同）。

截至2×20年7月10日，乙公司对该债权作为应收账款核算并计提了498.6万元的坏账准备，应收账款的公允价值为1358.6万元，乙公司将收到的对丙公司债务工具投资分类为以摊余成本计量的金融资产，收到的商品作为存货处理。

【答案】(1)

甲公司用于清偿债务的资产应予以终止确认的时点为2×20年7月10日。

甲公司因该债务重组确认损益的金额

$$=1500-400-360\times 13\%-(950-920)\times 6\%-1000+80$$

$$=131.4\text{ (万元)}$$

甲公司相关会计分录：

借：应付账款	1500	
存货跌价准备	50	
贷：库存商品		450
应交税费—应交增值税（销项税额）		46.8
—转让金融商品应交增值税		1.8
其他债权投资—成本		920
—公允价值变动		80
其他收益		51.4

借：其他综合收益—其他债权投资公允价值变动 80

 贷：其他收益 80

乙公司因该债务重组确认损益的金额=1358.6-(1500-498.6)=357.2（万元）。

乙公司相关会计分录：

借：债权投资	950	
库存商品 (1358.6-950-46.8)	361.8	
应交税费—应交增值税（进项税额）	46.8	
坏账准备	498.6	
贷：应收账款		1500
投资收益		357.2

(2) 2×20年10月20日，甲公司与丁公司签订的债务重组协议约定，甲公司于当日向丁公司偿还100万元，其余1000万元债务免于偿还，协议当日生效。丁公司为甲公司的母公司。

甲公司所欠丁公司债务1100万元（含增值税额），系甲公司于2×19年8月1日从丁公司购入商品未支付的款项，因甲公司现金流量不足，短期内无法清偿所欠债务。

【答案】(2) 丁公司豁免甲公司债务属于权益性交易。

理由：丁公司为甲公司的母公司，该债务重组实质上是丁公司以其投资者的身份向甲公司的权益性投资。

甲公司相关会计分录：

借：应付账款	1100	
贷：银行存款		100
资本公积—股本溢价（或资本溢价）		1000