

## 第十五章 债务重组

本章在历年考试中客观题和主观题都曾考查过，并且在往年考试中以计算分析题的形式进行单独考查，所占分值较大，重要性在增加。考生应重点掌握债务重组的判断、债务人与债权人在各种债务重组方式下的会计处理。经常出现的考点包括：以金融资产或非金融资产抵债的会计处理、债务重组影响损益的计算以及多种方式组合进行债务重组时的会计处理。

### 第一节 债务重组概述

#### 一、债务重组的定义和方式

##### （一）债务重组定义

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。

1. 关于交易对手方，债务重组是在不改变交易对手方的情况下进行的交易

基本原则	债务重组是在不改变交易对手方的情况下进行的交易
特殊情况	实务中经常出现第三方参与相关交易的情形： （1）某公司以不同于原合同条款的方式代债务人向债权人偿债（2）新组建的公司承接原债务人的债务与债权人进行债务重组（3）资产管理公司从债权人处购得债权与债务人进行债务重组

2. 债务重组不强调在债务人发生财务困难的背景下进行，也不论债权人是否作出让步

也就是说，无论何种原因导致债务人未按原定条件偿还债务，也无论双方是否同意债务人以低于债务的金额偿还债务，只要债权人和债务人就债务条款**重新达成了协议**，就符合债务重组定义。

【例·判断题】企业根据转换协议将其发行的可转换公司债券转为资本的，应作为债务重组进行会计处理。（）

【答案】×

【解析】不符合债务重组的定义

##### （二）适用范围

1. 债务重组涉及的债权和债务的范围

包括	1. 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。 2. 包括租赁应收款和租赁应付款。
不包括	合同资产、合同负债、预计负债

2. 下列债务重组不适用债务重组准则

情形	处理原则
形成合并	债务人以 <b>股权投资</b> 清偿债务或者将债务 <b>转为权益工具</b> ，可能对应导致债权人 <b>取得</b> 被投资单位或债务人控制权，在债权人的 <b>个别财务报表</b> 层面和 <b>合并财务报表</b> 层面，债权人取得 <b>长期股权投资</b> 或者 <b>资产和负债</b> 的确认和计量，应当按照 <b>企业合并</b> 的相关规定进行会计处理。