



第二节 债务重组的会计处理

三、债务转为权益工具的处理

债务人	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，应当计入投资收益。
债权人	将债务转为权益工具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，债权人应当比照取得非现金资产重组业务规定计量其初始投资成本。



第二节 债务重组的会计处理

将债务转为权益工具时，债权人因放弃债权而应确认的对子公司的权益性投资应遵循企业合并准则有关规定进行处理。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（股本）溢价、盈余公积、未分配利润等。



第二节 债务重组的会计处理

【例-单选题】2023年11月，A公司销售一批商品给B公司，含税价为15万元。由于B公司发生财务困难，无法偿付该应付账款。A公司评估该笔应收账款的公允价值为15万元，2024年9月1日，A公司与B公司进行债务重组，A公司同意B公司以其普通股3万股抵偿该项债务，该股票每股面值为1元，每股市价为4元，A公司取得这部分股权后，对B公司具有重大影响。



第二节 债务重组的会计处理

假定不考虑其他因素，下列说法正确的是（ ）。

- A. A公司应确认债务重组损失10万元，B公司应确认当期损益12万元
- B. A公司应确认债务重组损失1万元，B公司应确认债务重组利得12万元
- C. A公司应确认长期股权投资15万元，B公司应确认投资收益3万元
- D. A公司应确认债务重组损失3万元，B公司应确认债务重组利得3万元



第二节 债务重组的会计处理

答案：C

解析：A公司以放弃债权的公允价值确认长期股权投资15万元，B公司权益工具的公允价值12万元，清偿债务账面价值15万元，应确认投资收益3万元。



第二节 债务重组的会计处理

四、修改其他债务条件的处理

债务人	债务人应当按照公允价值计量重组债务，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额，记入“投资收益”科目。
债权人	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，新金融资产的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目。



第二节 债务重组的会计处理

【例-多选题】甲公司2024年发生如下业务：

(1) 6月21日，甲公司与债权银行签订债务重组协议，约定对甲公司所欠债务按照一定比例予以豁免。甲公司应付银行短期借款本金余额为3 000万元。对于上述债务，协议约定甲公司应于2024年6月30日前按照余额的80%偿付，余款予以豁免。6月28日，甲公司偿付了上述有关债务。



第二节 债务重组的会计处理

(2) 为了解决甲公司资金困难，8月20日，甲公司的母公司为其支付了600万元的存货采购款，但不影响甲公司各股东的持股比例。不考虑其他因素，甲公司进行的下列处理符合《企业会计准则》规定的有（ ）。

- A. 甲公司终止确认所欠债务的日期为2024年6月21日
- B. 甲公司与债权银行进行债务重组确认营业外收入600万元
- C. 甲公司的母公司为其支付的货款部分，甲公司应将应付账款转为资本公积
- D. 甲公司应于2024年6月28日确认与银行债务重组相关的损益



第二节 债务重组的会计处理

答案：CD

解析：甲公司终止确认所欠债务的日期为2024年6月28日，甲公司应于当日确认债务重组的相关损益，所以，选项A错误，选项D正确；母公司为其偿还负债的，视同接受母公司权益性投入，应确认为资本公积，选项C正确。



第二节 债务重组的会计处理

五、组合方式的处理

（一）债务人的相关账务处理

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债务人应当按照上述相关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，应当计入**其他收益——债务重组收益**或**投资收益**（仅涉及金融工具时）。

（二）债权人的相关账务处理

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债权人应当首先按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后，按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按前述规定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，应当计入**投资收益**。



第二节 债务重组的会计处理

【例16-3】2024年11月5日，甲公司向乙公司赊购一批材料，含税价为234万元。2025年9月10日，甲公司因发生财务困难，无法按合同约定偿还债务，双方协商进行债务重组。乙公司同意甲公司用其生产的商品、作为固定资产管理的机器设备和一项债券投资抵偿欠款。当日，该债权的公允价值为210万元，甲公司用于抵债的商品市价（不含增值税）为90万元，抵债设备的公允价值为75万元，用于抵债的债券投资市价为23.55万元。



第二节 债务重组的会计处理

抵债资产于2025年9月20日转让完毕，甲公司发生设备运输费用0.65万元，乙公司发生设备安装费用1.5万元。乙公司以摊余成本计量该项债权2025年9月20日，乙公司对该债权已计提坏账准备19万元，债券投资市价为21万元。乙公司将受让的商品、设备和债券投资分别作为低值易耗品、固定资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。甲公司以摊余成本计量该项债务。



第二节 债务重组的会计处理

2025年9月20日，甲公司用于抵债的商品成本为70万元；抵债设备的账面原价为150万元，累计折旧为40万元，已计提减值准备18万元；甲公司以摊余成本计量用于抵债的债券投资，债券票面价值总额为15万元，票面利率与实际利率一致，按年付息。当日，该项债务的账面价值仍为234万元。

甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用增值税率为13%，经税务机关核定，该项交易中商品和设备的计税价格分别为90万元和75万元。不考虑其他相关税费。



第二节 债务重组的会计处理

解析：

(1) 债权人的会计处理。

低值易耗品可抵扣增值税 = $90 \times 13\% = 11.7$ (万元)

设备可抵扣增值税 = $75 \times 13\% = 9.75$ (万元)

低值易耗品和固定资产的成本应当以其公允价值比例 (90:75) 对放弃债权公允价值扣除受让金融资产公允价值后的净额进行分配后的金额为基础确定。



第二节 债务重组的会计处理

低值易耗品的成本

$$=90/(90+75) \times (210-23.55-11.7-9.75)$$

$$=90 \text{ (万元)}$$

固定资产的成本

$$=75/(90+75) \times (210-23.55-11.7-9.75)$$

$$=75 \text{ (万元)}$$

2025年9月20日，乙公司的账务处理如下：



第二节 债务重组的会计处理

①结转债务重组相关损益：

借：低值易耗品 900

000

在建工程——在安装设备 750 000

应交税费——应交增值税 214 500

交易性金融资产 210

000

坏账准备

190 000

投资收益

75 500

贷：应付账款——应付账款 1 000 000



第二节 债务重组的会计处理

②支付安装成本：

借：在建工程——在安装设备 15 000

贷：银行存款

15 000

③安装完毕达到可使用状态：

借：固定资产—— xx设备 765 000

贷：在建工程——在安装设备 765 000



第二节 债务重组的会计处理

(2) 债务人的会计处理。

甲公司9月20日的账务处理如下：

借：固定资产清理	920 000	
累计折旧		400 000
固定资产减值准备	180 000	
贷：固定资产		1 500 000



第二节 债务重组的会计处理

借：固定资产清理 6 500

贷：银行存款

6 500

借：应付账款 2 340 000

贷：固定资产清理

926 500

库存商品

700 000

应交税费——应交增值税 214

500

债权投资——成本

谢谢 观看

THANK YOU