



第十六章

债务重组



第十六章 债务重组

预计今年考核主观题和客观题，分值为2-6分。



第十六章 债务重组

一、债务重组的概述

（一）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。

（二）关于债权和债务的范围

1. 债务重组涉及的债权和债务，是指《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的债权和债务，不包括合同资产、合同负债、预计负债；

导致租赁应收款和租赁付款终止确认的交易安排，属于债务重组。



第十六章 债务重组

二、债权人的会计处理

（一）以资产清偿债务或将债务转为权益工具

1. 债权人受让金融资产（入账基础：受让的金融资产公允价值）

借：××金融资产（库存现金、银行存款、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资等）（公允价值）

坏账准备

贷：应收账款等

银行存款等（支付的直接相关税费）

投资收益（放弃债权公允价值与账面价值

的差额）



第十六章 债务重组

2. 债权人受让非金融资产（入账基础：放弃债权的公允价值，即债权人付出的代价）

受让非金融资产成本=放弃债权的公允价值+直接相关税费

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（投资收益）。



第十六章 债务重组

借：××非金融资产（原材料、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生物资产、无形资产等）（放弃债权的公允价值-金融资产公允价值后的净额，按各自的公允价值比例进行分配，即受让

的多项非金融资产入账价值总额 $\times \frac{\text{该项非金融资产的公允价值}}{\text{受让的多项非金融资产公允价值总额}}$ ）

（放弃债权公允价值-增值税进项税额+直接相关税费）

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 坏账准备

贷：应收账款等

 银行存款等（支付的直接相关税费）

 投资收益（放弃债权公允价值与账面价值的差额）



第十六章 债务重组

3. 债权人受让多项资产

借：（4）××金融资产（库存现金、银行存款、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资等）（公允价值）

（5）××非金融资产（原材料、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生物资产、无形资产等）（放弃债权的公允价值-金融资产公允价值后的净额，按各自的公允价值比例进行分配，即受让的多项非金融资产入

账价值总额 $\times \frac{\text{该项非金融资产的公允价值}}{\text{受让的多项非金融资产公允价值总额}}$ ）

（2）坏账准备

贷：（1）应收账款

（3）投资收益（借或贷，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额）



第十六章 债务重组

4. 债权人受让处置组

借：（5）库存现金、银行存款、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资等（公允价值）

（6）原材料、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生物资产、无形资产等（放弃债权的公允价值+处置组中的负债-金融资产公允价值后的净额，按各自的公允价值比例进行分配）

（2）坏账准备

贷：（1）应收账款

（3）投资收益（借或贷，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额）

（4）短期借款、应付账款等



第十六章 债务重组

5. 债权人将受让的资产或处置组划分为持有待售类别

债权人应当比较：

- (1) 假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额
- (2) 公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低初始计量。

借：(3) 持有待售资产（以上两者孰低值）

 (4) 资产减值损失

 (2) 坏账准备

贷：(1) 应收账款



第十六章 债务重组

（二）修改其他条款

如果修改其他条款导致全部债权终止确认：债权人应当按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权。

借：应收账款——重组债权（公允价值）

坏账准备

贷：应收账款

投资收益（借或贷，重组债权的确认金额
与债权终止确认日账面价值之间的差额）



第十六章 债务重组

三、债务人的会计处理

（一）债务人以资产清偿债务（双面差）

1. 债务人以金融资产清偿债务（双面差记入投资收益：先按账面价值卖金融资产，再还债）

（1）借：应付账款、长期借款（债务的账面价值）

 债权投资减值准备、坏账准备

 贷：库存现金、银行存款、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资、应收账款等（偿债金融资产账面价值）

 投资收益（双面差，债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额，借记或贷记）



第十六章 债务重组

(2) 借：其他综合收益

贷：投资收益

利润分配——未分配利润



第十六章 债务重组

2. 债务人以非金融资产清偿债务（双面差记入其他收益：
先按账面价值结转资产，再还债）

（1）借：应付账款、长期借款等

 存货跌价准备

 无形资产减值准备

 累计摊销

 贷：库存商品、固定资产清理、无形资产等（转让资产的账面价值）

 其他收益——债务重组收益

（差额）



第十六章 债务重组

(2) 债务人以包含非金融资产的处置组清偿债务的

借：应付账款等

 ××负债

 ××准备

贷：××资产

 其他收益——债务重组收益（借或贷）



第十六章 债务重组

（二）债务人将债务转为权益工具（权益工具使用公允价值）

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，记入“投资收益”科目。



第十六章 债务重组

借：应付账款等

贷：股本（实收资本）

资本公积——股本溢价（资本溢价）

投资收益【所清偿债务账面价值与权益工具（公允价值）确认金额之间的差额】

债务人因发行权益工具而支出的相关税费等，应当依次冲减资本溢价、盈余公积、未分配利润等。



第十六章 债务重组

（三）修改其他条款

如果修改其他条款导致债务终止确认

债务人应当按照公允价值计量重组债务：

借：应付账款、长期借款（账面价值）

贷：应付账款、长期借款——重组债务（公允价值）

投资收益【终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额（公允价值）之间的差额，借或贷】



第十六章 债务重组

（四）组合方式

债务重组采用以资产清偿债务、将债务转为权益工具、修改其他条款等方式的组合进行的，对于权益工具，**债务人应当在初始确认时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。**

谢谢 观看

THANK YOU