



考点2：债务重组的处理

【计算分析·教材例题16—3】2025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。

2026年9月10日（合同生效日），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。



考点2：债务重组的处理

抵债资产于2026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。

2026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。

甲公司可以摊余成本计量该项债务。



考点2：债务重组的处理

2026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。



考点2：债务重组的处理

图示：

甲公司（债务方）

债务账面价值234万

库存商品：

成本70万

公允价值90万

销项税 $90 \times 13\% = 11.7$ 万

固定资产：

原值150万

折旧40万

减值18万

清理费用0.65万

公允价值75万

销项税 $= 75 \times 13\% = 9.75$ 万

债权投资：

成本15万

乙公司（债权方）

债权成本234万

坏账19万

公允价值210万

周转材料—低值易耗品？

进项税11.7万

固定资产？

安装费用1.5万

进项税9.75万

交易性金融资产：

公允价值23.55万（合同开始日）

公允价值21万（实际取得日）



考点2：债务重组的处理

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。



考点2：债务重组的处理

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

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

$$=75 \text{ (万元)}$$



考点2：债务重组的处理

2×20年9月20日，乙公司的账务处理如下：

①结转债务重组相关损益：

借：周转材料——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（进项税额）	214 500
交易性金融资产	210 000
坏账准备	190 000
投资收益	75 500
贷：应收账款——甲公司	2 340 000



考点2：债务重组的处理

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——××设备 765 000

 贷：在建工程——在安装设备 765 000



考点2：债务重组的处理

(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
借：固定资产清理	6 500
贷：银行存款	6 500



考点2：债务重组的处理

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（销项税额）	214 500
债权投资——成本	150 000
其他收益——债务重组收益	349 000



考点2：债务重组的处理

（五）修改其他条款

债权人	债务人
<p>（1）债务重组采用以修改其他条款方式进行的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认（满足10%），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。</p>	<p>（1）债务重组采用修改其他条款方式进行的，如果修改其他条款导致债务终止确认（满足10%），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。</p>



考点2：债务重组的处理

债权人	债务人
<p>(2) 如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人应当根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。</p>	<p>(2) 如果修改其他条款未导致债务终止确认，或者仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人应当根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。</p>



考点2：债务重组的处理

债权人	债务人
<p>其中：</p> <p>①对于以摊余成本计量的债权，债权人应当根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失记入“投资收益”科目。</p>	<p>①对于以摊余成本计量的债务，债务人应当根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失记入“投资收益”科目。</p>



考点2：债务重组的处理

债权人	债务人
<p>②重新计算的该重组债权的账面余额，应当根据将重新议定或修改的合同现金流量按债权原实际利率折现的现值确定，购买或源生的已发生信用减值的重组债权，应按经信用调整的实际利率折现。</p> <p>③对于修改或重新议定合同所产生的成本或费用，债权人应当调整修改后的重组债权的账面价值，并在修改后重组债权的剩余期限内摊销。</p>	<p>②重新计算的该重组债务的账面价值，应当根据将重新议定或修改的合同现金流量按债务的原实际利率或按《企业会计准则第24号——套期会计》第二十三条规定的重新计算的实际利率（如适用）折现的现值确定。</p> <p>③对于修改或重新议定合同所产生的成本或费用，债务人应当调整修改后的重组债务的账面价值，并在修改后重组债务的剩余期限内摊销。</p>



考点2：债务重组的处理

（六）组合方式

债权人	债务人
<p>（1）债务重组采用组合方式进行的，一般可以认为对全部债权的合同条款做出了实质性修改，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（重组债权）和受让的新金融资产，按照受让的金融资产以外的各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例，对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除受让金融资产和重组债权当日公允价值后的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本。</p>	<p>（1）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， ①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。</p>



考点2：债务重组的处理

债权人	债务人
<p>(2) 放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目。</p>	<p>②对于修改其他条款形成的重组债务，债务人应当参照“修改其他条款”部分的内容，确认和计量重组债务。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，记入“其他收益——债务重组收益”或“投资收益”（仅涉及金融工具时）科目。</p>



考点2：债务重组的处理

【单选·2023】甲公司与乙公司进行债务重组。乙公司以原材料、交易性金融资产、长期股权投资抵偿债务，公允价值分别为30万元、40万元、45万元。甲公司应收账款的账面价值为160万元，公允价值为140万元。甲公司受让各项资产后用途不变，不考虑其他因素，下列关于甲公司会计处理正确的是（ ）。

- A. 确认的原材料入账价值为40万元
- B. 确认的交易性金融资产入账价值为48.7万元
- C. 应确认投资损失25万元
- D. 应确认的长期股权投资入账价值为45万元



考点2：债务重组的处理

答案：A

解析：甲公司应确认的投资收益=放弃债权的公允价值140—账面价值160=-20（万元），选项C不正确；交易性金融资产按其本身的公允价值40万元入账，原材料和长期股权投资按公允价值比例分摊确定各自的入账价值，原材料的入账价值= $(140-40) \times 30 / (30+45) = 40$ （万元），长期股权投资的入账价值= $(140-40) \times 45 / (30+45) = 60$ （万元），选项A正确，选项B、D不正确。



考点2：债务重组的处理

【多选·2022】2×21年1月1日，甲公司以前成本计量的“应收账款—乙公司”账户余额为1 000万元，已计提坏账准备200万元。2×21年4月1日甲公司与乙公司签订债务重组合同，合同约定，乙公司以两项资产清偿债务包括一项公允价值为100万元的其他债权投资和一项公允价值为600万元的固定资产。当日，该应收账款的公允价值为750万元，双方于当日办理完成相关资产的转让手续。不考虑其他因素，关于甲公司会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 确认投资收益减少50万元
- B. 确认其他债权投资增加100万元
- C. 确认其他收益减少100万元
- D. 确认固定资产增加600万元



考点2：债务重组的处理

答案：AB

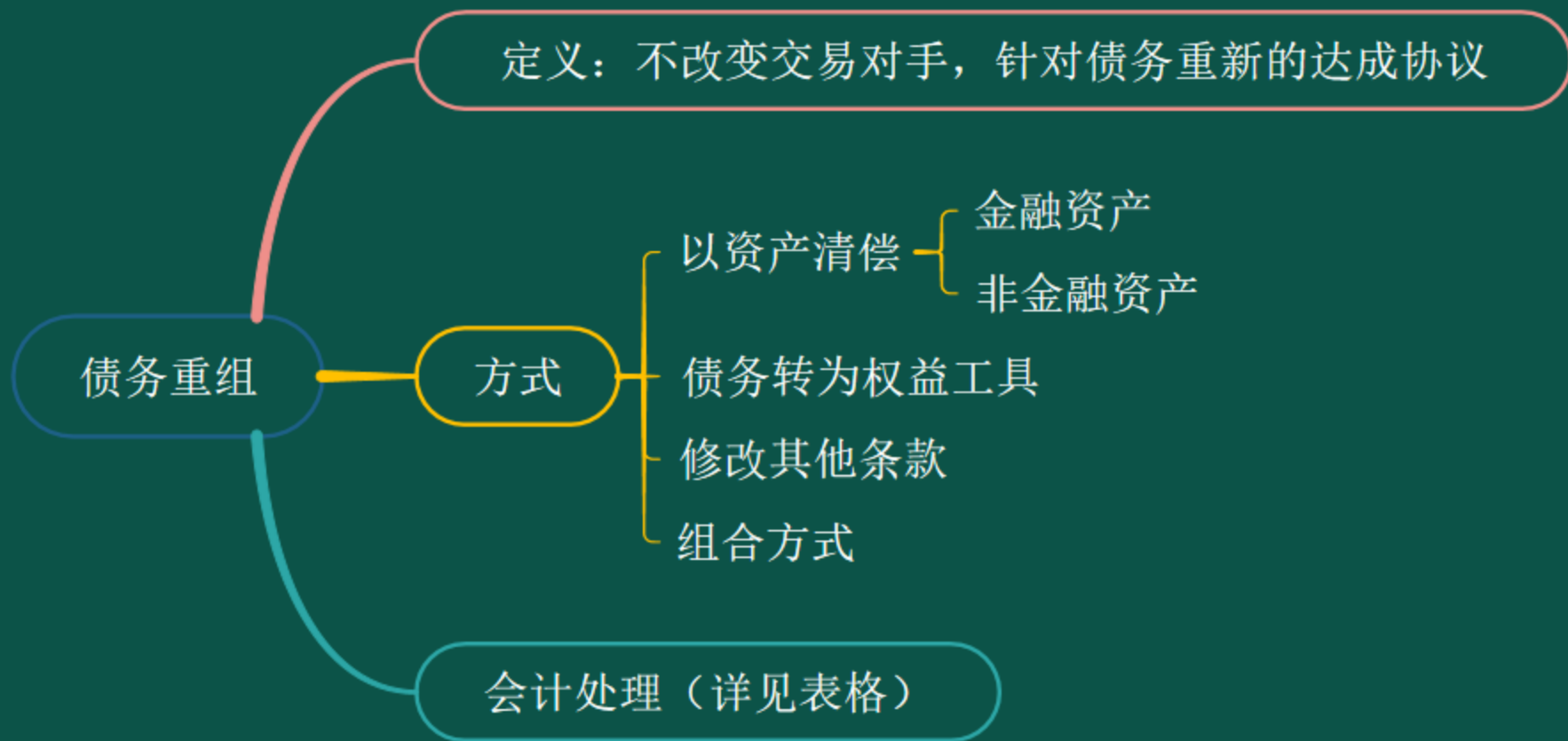
解析：甲公司会计处理如下：

借：其他债权投资		100
固定资产	(750-100)	650
坏账准备		200
投资收益		50
贷：应收账款		1 000

因此选项A和B正确。



总结





总结

	债权人	债务人
金融资产	受让金融资产按其公允价值计量； 放弃债权的账面价值和受让金融资产 的价值的差额计入投资收益。	清偿债务的账面价值与偿债金 融资产的账面价值的差额计入 投资收益，涉及其他综合收益 的，该转即转；
转为权益 工具	非同控、联营、合营按照放弃债权的 公允价值记账，交易费用按照相应的 规则处理。 差额做投资收益。	清偿债务的账面价值与转为权 益工具的公允价值的差额计入 投资收益。
非金融资 产	受让非金融资产按放弃债权的公允价 值加上相关税费计量； 放弃债权的账面价值与其公允价值的 差额计入投资收益。	清偿债务的账面价值与偿债非 金融资产的账面价值的差额， 计入其他收益；



总结

	债权人	债务人
多项资产	先定金融，后定其他； 合同生效日的公允价值定； 金融入账看取得； 其他入账找分配。	不区分资产处置损益和债务重组损益； 清偿债务的账面价值与清偿资产的账面价值的差额，计入其他收益。
处置组	先定金融，后定其他； 放弃债权公允价加承担处置组中的负债，扣除金融资产后在其他分配。	清偿债务和处置组中负债的账面价值之和，与处置组中资产的账面价值之间的差额，记入其他收益。
修改条款	实行性修改（10%）； 是，终止原来确认新，差额确认投资收益； 否，继续按照原模式核算。	实行性修改（10%）； 是，终止原来确认新，差额确认投资收益； 否，继续按照原模式核算。
组合方式	实质性修改	分块考虑

谢谢 观看
THANK YOU