



## 冲刺串讲

### 3. 以非金融资产偿还债务

| 债权人                                                                                                                                                                                                 | 债务人                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>借：库存商品/无形资产/固定资产等（<b>放弃债权的公允价值+直接相关税费</b>）</p> <p>    应交税费——应交增值税（进项税额）</p> <p>    坏账准备</p> <p>贷：应收账款等（<b>账面价值</b>）</p> <p>    银行存款等（支付的直接相关税费等）</p> <p>    投资收益（<b>放弃债权的公允价值-放弃债权的账面价值</b>）</p> | <p>借：应付账款等（<b>账面价值</b>）</p> <p>    存货跌价准备</p> <p>    固定资产减值准备等</p> <p>贷：库存商品/固定资产清理等（<b>账面价值</b>）</p> <p>    <b>其他收益——债务重组收益（差额）</b></p> <p>借：应付账款</p> <p>    长期股权投资减值准备</p> <p>贷：长期股权投资</p> <p>    <b>投资收益（差额）</b></p> |



## 冲刺串讲

### 4. 以多项资产清偿债务

| 债权人                                                                                                                                                                                                     | 债务人                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 债权人受让多项非金融资产，或者包括金融资产、非金融资产在内的多项资产的，应当按照《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：按照受让的金融资产以外的各项资产在 <u>债务重组合同生效日的公允价值比例</u> ，对放弃债权在 <u>合同生效日的公允价值</u> 扣除受让金融资产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。（先定金融，后定其他） | 债务人以单项或多项非金融资产清偿债务，或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的， <b>不需要区分</b> 资产处置损益和债务重组损益，也 <b>不需要区分</b> 不同资产的处置损益，而应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入“ <b>其他收益——债务重组收益</b> ”科目。 |



## 冲刺串讲

**【综合】** 甲公司系增值税一般纳税人，2×25年1月1日，甲公司存货的余额为零，采用实际成本法核算，2×25年，甲公司发生的存货相关交易或事项如下：

本题不考虑增值税以外的税费及其他因素。

资料一：2×25年2月1日，甲公司购入2 000件A商品，取得的增值税专用发票上注明的价款为95万元，增值税的税额为12.35万元，甲公司支付该批商品运费取得增值税发票上注明价款为5万元，增值税税费为0.45万元。当日，A商品已验收入库，款项均以银行存款支付。



## 冲刺串讲

要求：

(1) 分别计算甲公司2×25年2月1日取得A商品初始入账金额和单位成本，并编制相关的会计分录。



## 冲刺串讲

答案:

(1) A商品初始入账金额 $=95+5=100$  (万元)

单位成本 $=100/2\ 000=0.05$  (万元/件)。

借: 库存商品 100

    应交税费——应交增值税 (进项税额  $(12.35+0.45)$  12.8

贷: 银行存款  $(100+12.8)$  112.8



## 冲刺串讲

资料二：2×25年4月5日，甲公司与乙公司签订委托代销合同，委托乙公司对外销售500件A商品，合同约定，甲公司按照不含增值税销售价款的一定比例向乙公司支付代销手续费，当日A商品已发出。2×25年4月30日，甲公司收到乙公司开具的代销清单，乙公司已对外销售400件A商品，甲公司与乙公司结算相应货款，向乙公司开出的增值税专用发票上注明的价款为22万元，增值税税额为2.86万元，收到的货款当日存入银行。



## 冲刺串讲

要求：

(2) 编制甲公司2×25年4月5日发出委托代销商品的会计分录。

(3) 编制甲公司2×25年4月30日收到代销清单时确认收入和结转成本的会计分录。



## 冲刺串讲

答案:

(2) 发出委托代销商品时:

|         |                     |    |
|---------|---------------------|----|
| 借: 发出商品 | $(500 \times 0.05)$ | 25 |
| 贷: 库存商品 |                     | 25 |



## 冲刺串讲

(3) 收到代销清单时确认收入和结转成本:

借: 银行存款  $(22+2.86)$  24.86

贷: 主营业务收入 22

应交税费——应交增值税(销项税额) 2.86

借: 主营业务成本  $(400 \times 0.05)$  20

贷: 发出商品 20



## 冲刺串讲

资料三：2×25年6月10日，甲公司向丙公司销售200件A商品，合同约定丙公司以其生产的B设备作为非现金对价进行支付，当日，甲公司将A商品的控制权转移给丙公司，并将收到的B设备作为固定资产核算，200件A商品的市场价格与计税价格均为11万元，B设备公允价值为11万元，双方按照公允价值为对方开具增值税专用发票，增值税税额均为1.43万元。



## 冲刺串讲

要求：

(4) 编制甲公司2×25年6月10日销售A商品时确认收入和结转成本的会计分录。



## 冲刺串讲

答案:

(4) 2×25年6月10日销售A商品时确认收入和结转成本:

借: 固定资产 11

    应交税费——应交增值税(进项税额) 1.43

贷: 主营业务收入 11

    应交税费——应交增值税(销项税额) 1.43

借: 主营业务成本 10

    贷: 库存商品 (200×0.05) 10



## 冲刺串讲

资料四：2×25年6月20日，甲公司与丁公司签订债务重组协议，以600件A商品抵偿所欠丁公司的应付账款40万元，2×25年8月25日，甲公司将A商品的控制权转移给丁公司，开具的增值税专用发票上注明的价款为33万元，增值税税额为4.29万元，债务重组合同履行完毕。

资料五：2×25年12月31日，甲公司库存A商品的成本为40万元，预计销售价格为38万元，销售费用为2万元。



## 冲刺串讲

要求:

(5) 计算甲公司2×2,5年8月25日应确认的债务重组损益,并编制相关会计分录。

(6) 计算甲公司2×25年12月31日应计提的存货跌价准备金额,并编制相关的会计分录。



## 冲刺串讲

答案:

(5) 甲公司2×25年8月25日应确认的债务重组损益=40  
—30—4.29=5.71 (万元)。

|                   |               |
|-------------------|---------------|
| 借：应付账款            | 40            |
| 贷：库存商品            | (600×0.05) 30 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | 4.29          |
| 其他收益              | 5.71          |



## 冲刺串讲

(6) 2×25年12月31日, A商品成本为40万元, 可变现净值 $=38-2=36$  (万元), 应计提存货跌价准备的金额 $=40-36=4$  (万元)。

借: 资产减值损失 4

贷: 存货跌价准备 4