

冲刺预测班  
中级会计实务  
全国会计专业技术中级资格考试

主讲老师：柳豆豆

第十一章 债务重组

第十一章 债务重组

一、以资产清偿债务

（一）以现金清偿债务

债务人：

借：应付账款

贷：银行存款

营业外收入

第十一章 债务重组

债权人：

借：银行存款

坏账准备

营业外支出（贷方差额计入信用减值损失）

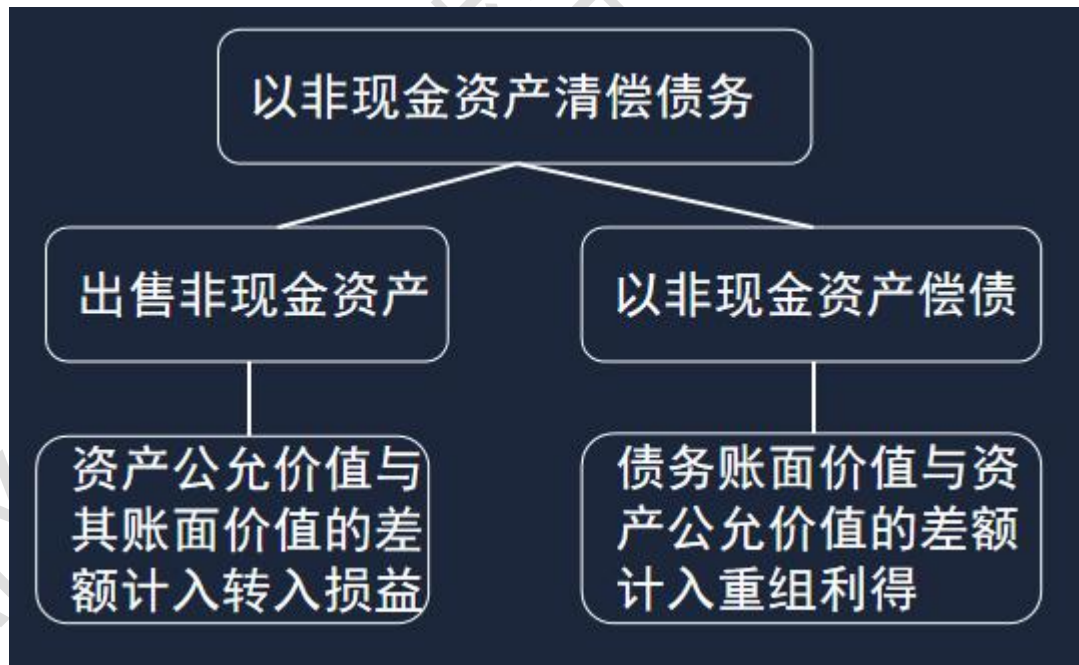
贷：应收账款

第十一章 债务重组

（二）以非现金资产清偿债务

【技巧】看作将抵债资产出售了。

债务人：



第十一章 债务重组

转让过程中发生的税费（资产评估费、运杂费等）：计入转让损益。

第十一章 债务重组

债权人：

债务重组损失：重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额。

债权人收到非现金资产时发生的有关运杂费等，应计入相关资产的价值。

## 第十一章 债务重组

### 二、债务转为资本

债务人：

借：应付账款

贷：股本

资本公积——股本溢价

营业外收入——债务重组利得

债权人：

借：长期股权投资

营业外支出——债务重组损失

坏账准备

贷：应收账款

## 第十一章 债务重组

### 三、修改其他债务条件

#### （一）不附或有条件的债务重组

债务人：

借：应付账款

贷：应付账款——债务重组

营业外收入——债务重组利得

## 第十一章 债务重组

债权人：

借：应收账款——债务重组

营业外支出——债务重组损失

坏账准备

贷：应收账款

## 第十一章 债务重组

#### （二）附或有条件的债务重组

修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债确认条件的，债务人应将其确认为预计负债。

债权人：不应确认或有应收金额。

## 第十一章 债务重组

### 四、以上三种方式的组合方式

注意顺序。