

## 第十三章 债务重组

序号	考点	考频
考点一	债务重组的定义与方式	★
考点二	债务重组的会计处理	★★★



中华会计网校  
www.chinaacc.com

### 考点一

#### 2017年注册会计师《会计》高频考点：债务重组的定义和方式

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：债务重组的定义和方式。本考点属于《会计》第十三章债务重组第一节债务重组的定义和重组方式的内容。

#### 【内容导航】

1. 债务重组的定义
2. 债务重组的方式



中华会计网校  
www.chinaacc.com

#### 【考频分析】

考频：★

复习程度：熟悉了解本考点。

#### 【高频考点】债务重组的定义和方式

1. 债务重组的定义

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

提示：

关键把握两点：一是债务人发生财务困难；二是债权人作出让步。

2. 债务重组的方式

以资产清偿债务（包括以现金资产和非现金资产偿还债务）、债务转为资本（债转股）、修改其他债务条件、以上三种方式组合方式的债务重组。

### 考点二

#### 2017年注册会计师《会计》高频考点：债务重组的会计处理

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：债务重组的会计处理。本考点属于《会计》第十三章债务重组第二节债务重组的会计处理的内容。

【内容导航】

- 1.以资产清偿债务
- 2.债务转为资本
- 3.修改其他债务条件
- 4.以上三种方式组合方式的债务重组

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】债务重组的定义和方式

1.以资产清偿债务：

①以现金清偿债务

债务人的会计处理：

借：应付账款（账面余额）

    贷：银行存款

        营业外收入——债务重组利得

债权人的会计处理：

借：银行存款

    坏账准备

    营业外支出——债务重组损失（借方差额）

        贷：应收账款

            资产减值损失（贷方差额）

②以非现金资产清偿债务

债务人：将重组债务的账面价值与转让的非现金资产的公允价值之间的差额，计入营业外收入；转让的非现金资产的公允价值与其账面价值的差额作为转让资产损益，计入当期损益。

债权人：债务人以非现金资产清偿债务，债权人在债务重组日，按照非现金资产的公允价值作为受让资产的入账价值，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，确认为债务重组损失；重组债权已计提减值准备的，应当先将该差额冲减坏账准备，冲减后，差额在借方计入营业外支出，差额在贷方冲减当期资产减值损失。

2.债务转为资本

债务人：应当将债权人放弃债权而享有股份的面值总额（或者股权份额）确认为股本（或者

实收资本)，股份（或者股权）的公允价值总额与股本（或者实收资本）之间的差额确认为股本溢价（或者资本溢价）计入资本公积。将重组债务的账面价值与股权的公允价值之间的差额，计入营业外收入。

债权人：在债务重组日，应将享有股权的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与因放弃债权而享有的股权的公允价值之间的差额，应当先将该差额冲减已提取的减值准备，冲减后债权尚有余额的，差额在借方，计入营业外支出；差额在贷方，冲减当期资产减值损失。

### 3.修改其他债务条件

债务人的会计处理：

借：应付账款

    贷：应付账款——债务重组（公允价值）

        预计负债（附或有条件）

        营业外收入——债务重组利得



中华会计网校  
www.chinaacc.com

或有应付金额没有发生时：

借：预计负债

    贷：营业外收入——债务重组利得

债权人的会计处理：

借：应收账款——债务重组（公允价值）

    坏账准备

    营业外支出——债务重组损失（借方差额）

    贷：应收账款

        资产减值损失（贷方差额）

或有应收金额实际收到时：

借：银行存款

    贷：营业外支出等



中华会计网校  
www.chinaacc.com

### 4.以上三种方式组合方式的债务重组

①债务人的会计处理：应当依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照债务人修改其他债务条件的规定进行会计处理。

②债权人的会计处理：应当依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股

份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按债权人修改其他债务条件的规定进行会计处理。

