

第十五章 债务重组

【高频考点 1】债务人以资产清偿债务 (★★★)

项目	债权人	债务人
以金融资产偿债	借：其他债权投资、其他权益工具投资等[金融资产公允价值] 坏账准备 <u>投资收益</u> [金融资产公允价值与债权账面价值的差额，或贷记] 贷：应收账款	借：应付账款 贷：其他债权投资、其他权益工具投资等 <u>投资收益</u> [债务的账面价值－偿债金融资产账面价值] 同时： 借：其他综合收益 贷：盈余公积、利润分配（或）投资收益
以非金融资产偿债	借：库存商品、固定资产等[放弃债权的公允价值＋相关税费] 坏账准备 <u>投资收益</u> [放弃债权的公允价值与账面价值的差额，或贷记] 贷：应收账款 银行存款	借：应付账款[账面价值] 贷：库存商品、无形资产、固定资产清理[账面价值] <u>其他收益</u> [所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额]
以多项资产偿债	金融资产入账价值＝取得该金融资产当日的 <u>公允价值</u> 非金融资产入账价值＝（放弃债权的公允价值－ <u>合同生效日</u> 的金融资产的 <u>公允价值</u> ）×该资产合同生效日的公允价值/（合同生效日各项资产的公允价值）＋相关税费等 借：交易性金融资产 库存商品 固定资产	借：应付账款[账面价值] 贷：交易性金融资产、库存商品、固定资产清理[账面价值] <u>其他收益</u> [所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额]

	坏账准备 投资收益 [放弃债权的公允价值与 账面价值的差额，或贷记] 贷：应收账款 银行存款	
--	---	--

【高频考点 2】债务人将债务转为权益工具（★★）

债权人	债务人
借：长期股权投资等[放弃债权的公 允价值+相关税费] 坏账准备 投资收益 [放弃债权公允价值与 账面价值的差额，或贷记] 贷：应收账款 银行存款	借：应付账款 贷：实收资本[或股本] 资本公积——资本溢价[或股本溢价] 银行存款 投资收益 [清偿债务账面价值一权益工具确 认金额] 支付发行费用： 借：资本公积——资本溢价[或股本溢价] 贷：银行存款