

给发达公司,以抵偿债务,股票面值5元,市价6元,已支付发行费用5 000元。达成此业务将使光华公司普通股股本增加75 000元($15\ 000 \times 5$),资本公积增加10 000元($15\ 000 \times 6 - 75\ 000 - 5\ 000$),获得债务重整利得20 000元($110\ 000 - 15\ 000 \times 6$),会计分录如下:

借:应付票据	100 000
应付利息	10 000
贷:股本——普通股	75 000
资本公积	10 000
银行存款	5 000
债务重整利得	20 000

(三)修改债务条件

债务重整协议,有时规定修改债务条件,如减免累计利息,减少债务本金,推迟还本付息期限等。对此类业务的会计处理,应视债务帐面价值与未来现金支付总额的关系而定。若前者大于后者,差额作为债务重整利得,将来如继续支付的利息,作为原债务帐面价值的偿还。倘若前者小于后者,应重新计算有效利率,明确各期利息费用。

例如,以上光华公司应付票据签发于19×1年1月1日,利率为10%,每年应付利息于年底支付。原定19×5年12月31日票据到期。19×1年12月31日,双方订立债务重整协议,发达公司同意豁免10 000元应付利息,降低利率为8%,本金减少20 000元,为80 000元($100\ 000 - 20\ 000$),计105 600元($80\ 000 + 80\ 000 \times 8\% \times 4$)。由于未来现金支付总额小于债务帐面价值,差额4 400元($110\ 000 - 105\ 600$)应确认为债务重整利得,会计分录如下:

借:应付票据(旧)	100 000
应付利息	10 000
贷:应付票据(新)	105 600
债务重整利得	4 400

以后每年末支付利息时,应作如下分录:

借:应付票据	6 400
贷:银行存款	6 400

19×5年12月31日还本时,分录如下:

借:应付票据	80 000
--------	--------

贷:银行存款 80 000

以上准改组和债务重整是所有者和债权人之间的和解之举,不会导致公司的解散或破产。他们之所以同意这样做,是由于认识到解散或破产清算将会招致更大的损失。当然,在各方都迫不得已的情况下,企业也只能走上解散或破产清算的末路。

责任编辑 郑维桢



中投保公司为沈阳 大项目提供担保

由中国经济技术投资担保公司提供融资担保,中国工商银行和中国银行提供专项贷款的东北制药总厂万吨维生素C技术改造项目签约仪式日前在京举行。出席这一签约仪式的有全国人大常委会副委员长王丙乾、财政部副部长金人庆、中国工商银行副行长谢渡扬、中国银行副行长杨惠求以及其他有关部门的负责同志。

东北制药总厂是我国医药行业大型原料药生产骨干企业,该厂所用维生素C两步发酵工艺系世界独创,其万吨维生素C的改扩建项目总投资6.5亿元人民币,除部分企业自筹外,中国工商银行、中国银行安排的各项贷款均由中投保公司提供担保。中投保公司是以支持高新技术成果产业化、商品化和企业技术进步为经营宗旨的全国性专业担保机构,开业以来,根据国家产业政策,挑选了一批运用高新技术开发新产品,进行企业技术改造和增加出口创汇等方面的融资提供信用担保。这次签约的万吨维生素C技术改造贷款担保项目就是其中之一。

(本刊记者)