第1章　债务重组

引导案例

债务重组打破僵局，“脱星摘帽”扭亏为盈

2020年7月，*ST天娱(002354.SZ)披露的2020年半年业绩报告显示，2020年上半年归属于上市公司股东的净利润约－1.9亿至－1.5亿元。自从2020年4月进入重整程序，公司已经采取了积极有效的应对措施，虽然较2019年同期的－2.03亿元亏损有所收窄，但债务负担过重带来的债务利息、逾期罚息、违约金等导致公司财务费用居高不下，仍然难以盈利。

2020年11月，*ST天娱的重整计划被大连市中级人民法院裁定批准。根据重整计划，公司将对现有债务进行全额转股，预计年内完成重整程序。重组完成后，将根本解决公司的债务问题，改善财务状况，实现扭亏；同时债转股还将产生大约26亿至34亿元的重组收益，可用于一次性解决高额亏损问题，不再拖累业绩，摆脱退市风险。年报显示，*ST天娱在重整后股东结构更加分散，既有头部投资机构、专业上市公司、国有传媒集团，又有数据流量营销、电竞游戏领域的专业人才。多元化的股东背景赋予公司更强的资源整合能力，为公司开展业务提供源源不断的优质资源，能够提升公司治理效率，并在战略规划、人才引入、管理创新、市场拓展、品牌经营等多方面带来积极影响，保障公司稳健经营、持续发展。

2021年4月28日，*ST天娱(002354)发布2020年年报。报告显示，伴随近一年的重整程序，公司实现营业收入9.96亿元，归属于上市公司股东的净利润1.53亿元，同比扭亏为盈。据悉，*ST天娱已经提出撤销退市风险警示申请，如获批准，公司将“脱星摘帽”。*ST天娱重整程序不仅解决了自身困境，也开创了资本市场的多项纪录，创下“重整用时最快的民营企业”“第一家进行重整的无实控人上市公司”和“第一家进行重整的互联网轻资产上市公司”等多个市场纪录。

通过债务重组，助力债务企业渡过困境，延续正常经营活动开展；助力债权企业采取补救措施回收债权，最大限度地挽回损失。这是企业在深化改革，坚持稳中求进的工作总基调下，增强应对挑战、抵御风险能力，确保经济良好有序发展的重要举措。基于以上案例，需关注以下问题。

(1) 什么是债务重组？债务重组有哪些方式？

(2) 债务重组双方如何进行相关的会计确认与计量？债务重组对企业的财务报表会产生什么影响？

本章内容框架

随着我国市场经济的发展和资本市场的逐步完善，债务重组已逐渐成为企业解决其债权债务纠纷、降低财务风险、提升竞争力的有效方法，而相应业务所涉及的会计处理原则和方法，即债务重组会计，需遵循《企业会计准则第12号——债务重组》及相关指南和解释。

本章主要解决以下问题。

(1) 债务重组的界定。

(2) 债务重组的方式。

(3) 不同债务重组方式下债权人和债务人的会计处理原则和方法。

本章内容框架如图 1-1 所示。

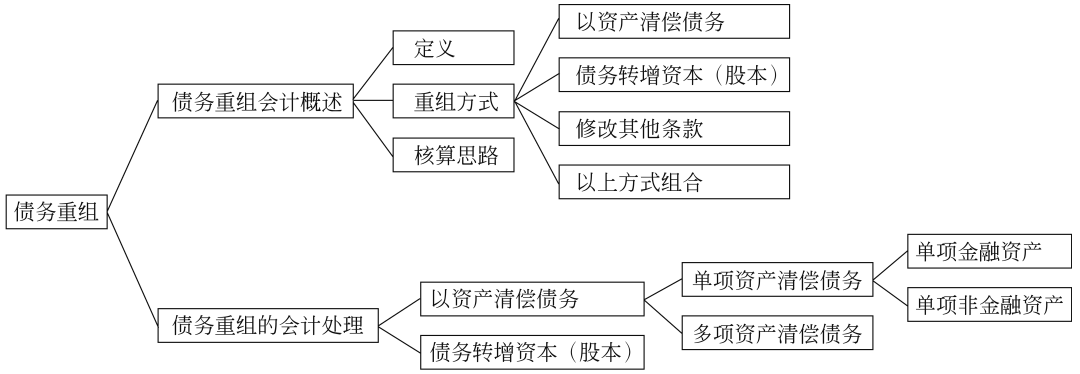


图 1-1 债务重组内容框架

1.1 债务重组会计概述

1.1.1 债务重组的基本概念

债务重组是指在不改变交易对手方的情况下,经债权人和债务人协定或法院裁定,就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。实际上,“债务重组”是相对于债务人而言的,对于债权人而言为“债权重组”,但人们习惯用“债务重组”来统一表述债权人和债务人之间的债权、债务重组事项;相应地,以“债务重组损益”表述债权人和债务人在债权、债务重组中产生的损失和利得。

1. 交易对手方

债务重组是在不改变交易对手方的情况下进行的交易。实务中经常出现第三方参与相关交易的情形,例如新组建的公司承接原债务人的债务,与债权人进行债务重组等。

债务重组不强调在债务人发生财务困难的背景下进行,也不论债权人是否做出让步。也就是说,无论何种原因导致债务人未按原定条件偿还债务,也无论双方是否同意以低于债务的金额偿还债务,只要债权人和债务人就债务条款重新达成了协议,即符合债务重组的定义。例如,债权人在减免债务人部分债务本金的同时提高剩余债务的利息,或者债权人同意债务人用等值库存商品抵偿到期债务等,均属于债务重组。

2. 债权和债务的范围

债务重组涉及的债权和债务是指《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的债权和债务,不包括合同资产、合同负债、预计负债,但包括租赁应付款。债务重组中涉及的债权、重组债权、债务、重组债务和其他金融工具的确认、计量和列报,适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等金融

工具相关准则。

3. 债务重组的范围

通过债务重组形成企业合并的，适用《企业会计准则第20号——企业合并》。债务人以股权投资清偿债务或者将债务转权益工具，可能对应导致债权人取得被投资单位债务人控制权，在合并财务报表层面，债权人取得资产和负债的确认和计量适用《企业会计准则第20号——企业合并》的有关规定。

债务重组构成权益性交易的，应当适用权益性交易的有关会计处理规定，债权人和债务人不确认构成权益性交易的债务重组相关损益。债务重组构成权益性交易主要有以下两种。

（1）债权人直接或间接持股，或者债务人直接或间接对债权人持股，且持股方以股东身份进行债务重组。

（2）债权人与债务人在债务重组前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该债务重组的交易实质是债权人或债务人进行了权益性分配或接受权益性投入。

1.1.2 债务重组的方式

债务重组的方式主要包括债务人以资产清偿债务、债务人将债务转为权益工具、修改其他条款，以及前述一种以上方式的组合。这些债务重组方式都是通过债权人和债务人重新协定或者法院裁定达成的，与原来约定的偿债方式或内容有所不同。

1. 债务人以资产清偿债务

债务人以资产清偿债务，是债务人转让其资产给债权人以清偿债务的债务重组方式。债务人用于偿债的资产通常是已经在资产负债表中确认的资产，例如银行存款、应收账款、存货、固定资产、无形资产、长期股权投资（非企业合并形成）、投资性房地产等。

在受让上述资产后，按照相关会计准则要求及本企业会计核算要求，债权人核算相关受让资产的类别可能与债务人不同。例如，债务人以作为固定资产核算的房产清偿债务，债权人可能将受让的房产作为投资性房地产核算；债务人以部分长期股权投资清偿债务，债权人可能将受让的投资作为金融资产核算；债务人以存货清偿债务，债权人可能将受让的资产作为固定资产核算等。

2. 债务人将债务转为权益工具

债务人将债务转为权益工具，在该方式下债权人和债务人双方的身份在债务重组后发生了变化，债权人将债权转换为对债务人的投资，成为债务人的股东。债务人则在债务重组后成为原债权人的被投资人。债务人的会计处理体现为股本或实收资本、资本公积等的增加，债权人则增加相应的股权投资。

3. 修改其他条款

修改债权和债务的其他条款，是债务人不以资产清偿债务，也不将债务转为权益工具，而是改变债权和债务的其他条款的债务重组方式，如调整债务本金、改变债务利息、变更还款期限等，经修改其他条款的债权和债务分别形成重组债权和重组债务。

4. 组合方式

组合方式是债务重组双方同意采用债务人以资产清偿债务、债务人将债务转为权益工

具、修改其他条款3种方式中的两种或两种以上方式的组合来清偿债务的债务重组方式。例如,债权人和债务人约定,由债务人以机器设备清偿部分债务,将剩余债务部分转为权益工具,调减剩余的本金,但利率和还款期限不变;再如,债务人以现金清偿部分债务,同时将剩余债务展期等。

1.1.3 债务重组的会计核算思路

根据债务重组的定义,债权人实际上通过债务重组,以受让某项资产或者股权的方式来减少其债权;债务人则是通过债务重组,以出让某项资产或股权的方式来减少其债务。据此,可以明确债务重组双方的会计处理框架如表1-1所示。

表1-1 债务重组双方的会计处理框架

债权人	债务人
借:有关资产(或股权) 【当期损益】(差额) 贷:有关重组债权 【当期损益】(差额)	借:有关重组债务 【当期损益】(差额) 贷:有关资产/权益 【当期损益】(差额)

由表1-1可知,债务重组会计需明确以下几个问题。

(1) 重组债务、债权如何转销?

(2) 债务重组涉及的资产或金融工具价值如何确认、计量?

(3) 债务重组过程中产生的损益如何确认、计量?

1. 重组债务、债权的终止确认

债务重组中涉及的债权和债务的终止确认,应当遵循《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》有关金融资产和金融负债终止确认的规定。债权人在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权,债务人在债务的现时义务解除时终止确认债务。

债权人和债务人应分别按其债权和债务的账面价值转销被重组的债权(债务)。重组债权的账面价值是指相关债权的账面余额与其备抵账户余额的差额;重组债务的账面价值就是该债务的账面余额。

1) 以资产清偿债务或将债务转为权益工具

债权人拥有或控制了某项相关资产或权益工具时,通常其收取债权现金流量的合同权利也同时终止,债权人一般可以终止确认该债权。同样地,由于债务人通过交付资产或权益工具解除了其清偿债务的现时义务,债务人一般可以终止确认该债务。

2) 修改其他条款

对于债权人,债务重组是通过调整债务本金、改变债务利息、变更还款期限等修改合同条款方式进行的,合同修改前后的交易对手方没有发生改变,合同涉及的本金、利息等现金流量很难在本息之间及债务重组前后做出明确分割,即很难单独识别合同的特定可辨认现金流量。因此通常情况下,应当整体考虑是否对全部债权的合同条款做出了实质性修改。如果做出了实质性修改,或者债权人与债务人之间重新签订协议,以获取实质上不同的新金融资产方式替换债权,应当终止确认原债权,并按照修改后的条款或新协议确认新金融

资产。

对于债务人，如果对债务或部分债务的合同条款做出“实质性修改”形成重组债务，或者债权人与债务人之间重新签订协议，以承担“实质上不同”的重组债务方式替换债务，债务人应当终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

3）组合方式

对于债权人，与上述“修改其他条款”部分的分析类似，通常情况下应当整体考虑是否终止确认全部债权。由于组合方式涉及多种债务重组方式，一般可以认为对全部债权的合同条款做出了实质性修改，从而终止确认全部债权，并按照修改后的条款确认新的金融资产。

对于债务人，组合中以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行的债务重组，如果债务人清偿该部分债务的现时义务已经解除，应当终止确认该部分债务。组合中修改其他条款方式进行的债务重组，需要根据具体情况，判断对应的部分债务是否满足终止确认条件。

2. 债务重组涉及的资产的确认和计量

债务人可以以其单项或多项资产，包括金融资产和非金融资产转让给债权人，以实施相应的债务重组。

1）以单项资产进行债务重组

（1）涉及单项金融资产的确认与计量。

① 债权人的会计处理。债权人受让包括现金在内的单项金融资产，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定进行确认和计量。金融资产初始确认时应当以其公允价值计量，受让金融资产的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目。债权人已对其债权计提坏账准备的，应当将坏账准备予以冲销。

② 债务人的会计处理。债务人出让单项金融资产的，以该项金融资产的账面价值终止确认，其与抵偿债务的账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目。偿债金融资产已计提减值准备的，应结转已计提的减值准备。需要注意的是，要将金融资产持有期间产生的“其他综合收益”转至“投资收益”或“留存收益”。

债权人受让单项金融资产时：

借：金融资产（根据不同金融资产的入账价值确定）

　　坏账准备

　贷：应收账款等

　　银行存款等（支付的直接相关税费）

　　投资收益（差额）

债务人以单项金融资产抵债时：

借：应付账款等（债务的账面价值）

　贷：金融资产（偿债金融资产账面价值）

　　投资收益（差额）

将持有期间产生的“其他综合收益”转至“投资收益”或“留存收益”。

（2）涉及单项非金融资产的确认与计量。

① 债权人的会计处理。

债权人受让的非金融资产成本＝放弃债权的公允价值＋直接相关税费

放弃债权的公允价值与其账面价值之间的差额，应当计入当期损益（投资收益）。债权人已对其债权计提坏账准备的，应当将坏账准备予以冲销。债权人初始确认受让的金融资

产以外的资产时,应当分不同类别,按照下列原则以成本计量。

a. 存货的成本,包括放弃债权的公允价值,以及使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。

b. 对联营企业或合营企业投资的成本,包括放弃债权的公允价值,以及可直接归属于该资产的税金等其他成本。

c. 投资性房地产的成本,包括放弃债权的公允价值,以及可直接归属于该资产的税金等其他成本。

d. 固定资产的成本,包括放弃债权的公允价值,以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。确定固定资产成本时,应当考虑预计弃置费用因素。

e. 无形资产的成本,包括放弃债权的公允价值,以及可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

② 债务人的会计处理。债务人以单项非金融资产清偿债务的,应将所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值之间的差额,记入"其他收益——债务重组收益"科目。偿债资产已计提减值准备的,应结转已计提的减值准备。债务人不需要区分资产处置损益和债务重组损益。

债权人受让单项非金融资产时:

借:库存商品等(放弃债权公允价值-增值税进项税额+直接相关税费)
　应交税费——应交增值税(进项税额)
　坏账准备
　贷:应收账款等
　　银行存款等(支付的直接相关税费)
　　投资收益(放弃债权公允价值与账面价值的差额)

债务人以单项非金融资产或者服务抵债时:

借:应付账款等
　贷:库存商品、固定资产清理等(转让资产的账面价值)
　　应交税费——应交增值税(销项税额)
　　其他收益——债务重组收益(差额)

2) 以多项金融资产、非金融资产抵债

(1) 债权人的会计处理。债权人受让包括现金在内的多项金融资产的,应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行确认和计量。金融资产初始确认时应当以其公允价值计量,金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额,记入"投资收益"科目。

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债务重组合同生效日的公允价值比例,对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除了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。放弃债权的公允价值与其账面价值之间的差额,记入"投资收益"科目。

(2) 债务人的会计处理。债务人以多项金融资产清偿债务的,债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额,记入"投资收益"科目。偿债金融资产已计提减值准备的,应结转已计提的减值准备。其中,要将金融资产持有期间产生的"其他综合收益"转至"投资收益"或"留存收益"。

债务人以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，不需要区分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“其他收益——债务重组收益”科目。偿债资产已计提减值准备的，应结转已计提的减值准备。

3. 将债务转为权益工具的确认和计量

1）债权人的会计处理

债权人应根据权益工具的划分不同进行相应的处理。

（1）债权人将权益工具划为金融资产（以公允价值计量且其变动计入公允价值变动损益的权益工具和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具），金融资产初始确认时应当以其公允价值计量，受让金融资产的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目。债权人已对其债权计提坏账准备的，应当将坏账准备予以冲销。要将金融资产持有期间产生的“其他综合收益”转至“留存收益”。

（2）债权人将权益工具划分为长期股权投资的，应将放弃的债权的公允价值加上相关税费作为长期股权投资的入账成本。重组债权公允价值与账价值的差额记入“投资收益”科目。债权人已对债权计提坏账准备的，应当将坏账准备予以冲销。

2）债务人的会计处理

债务人将债务转为权益工具的，债务人初始确认权益工具时，应当按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，应当按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，记入“投资收益”科目。债务人因发行权益工具而支出的相关税费等，应当依次冲减资本公积——资本（股本）溢价、盈余公积和未分配利润。

4. 修改其他条款的会计处理

1）债权人的会计处理

债务重组采用修改其他条款方式进行的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人应当按照修改后的条款以公允价值计量新的金融资产（应收账款、长期应收款等），新金融资产的确认金额与债权终止确认日账面价值的差额，记入“投资收益”科目。

如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人应当根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人应当根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失记入“投资收益”科目。重新计算的该重组债权的账面余额，应当根据将重新议定或修改的合同现金流量按债权原实际利率折现的现值确定，购买或源生的已发生信用减值的重组债权，应按经信用调整的实际利率折现。对于修改或重新议定合同所产生的成本或费用，债权人应当调整修改后的重组债权的账面价值，并在修改后重组债权的剩余期限内摊销。

2）债务人的会计处理

债务重组采用修改其他条款方式进行的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人应当按照公允价值计量重组债务，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额，记入“投资收益”科目。

如果修改其他条款未导致债务终止确认,或者仅导致部分债务终止确认,对于未终止确认的部分债务,债务人应当根据其分类,继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务,债务人应当重新根据议定合同的现金流量变化情况,重新计算该重组债务的账面价值,并将相关利得或损失记入"投资收益"科目。对于修改或重新议定合同所产生的成本或费用,债务人应当调整修改后的重组债务的账面价值,并在修改后重组债务的剩余期限内摊销。

1.2 债务重组的会计处理

1.2.1 以资产清偿债务的会计处理

1. 单项资产抵偿债务

1) 以单项金融资产抵偿债务

【例 1-1】 新华公司 2022 年 4 月 1 日向南方公司赊购一批原材料,价格为 2 000 000 元,增值税税额为 260 000 元,结账期为 2 个月。双方于 2022 年 7 月 10 日签订债务重组协议,南方公司同意新华公司以 5 日内支付 2 000 000 元现金的方式了结此项债务。新华公司 2022 年 7 月 14 日转账支付该笔款项。编制南方公司和新华公司债务重组的会计分录。

债权人南方公司的会计处理如下。

借:银行存款　　2 000 000
　　投资收益　　260 000
　贷:应收账款　　2 260 000

债务人新华公司的会计处理如下。

借:应付账款　　2 260 000
　贷:银行存款　　2 000 000
　　投资收益　　260 000

【例 1-2】 接例 1-1 资料,假定南方公司已于 2022 年 6 月 30 日为该项应收账款计提了 200 000 元的坏账准备。编制南方公司和新华公司债务重组的会计分录。

债权人南方公司的会计处理如下。

借:银行存款　　2 000 000
　　坏账准备　　200 000
　　投资收益　　60 000
　贷:应收账款　　2 260 000

债务人新华公司的会计处理如下。

借:应付账款　　2 260 000
　贷:银行存款　　2 000 000
　　投资收益　　260 000

【例 1-3】 新华公司 2022 年 4 月 1 日向东方公司赊购一批原材料,价格为 400 万元,增值税税额为 52 万元,结账期为 3 个月。双方于 2022 年 8 月 20 日签订债务重组协议,新华公司以其持有的一项交易性金融资产抵偿此项债务,该项金融资产账面价值 450 万元,重组

协议日公允价值480万元;东方公司将受让资产归类为交易性金融资产。假定不考虑相关税费,编制东方公司和新华公司债务重组的会计分录。

债权人东方公司的会计处理如下。

借:交易性金融资产　　4 800 000
　贷:应收账款　　4 520 000
　　投资收益　　280 000

债务人新华公司的会计处理如下。

借:应付账款　　4 520 000
　贷:交易性金融资产　　4 500 000
　　投资收益　　20 000

2)以单项非金融资产抵偿债务

【例1-4】 新华公司2022年4月1日向东方公司赊购一批原材料,价格为400万元,增值税税额为52万元,结账期为3个月。双方于2022年8月20日签订债务重组协议,新华公司以其生产的一批A商品偿还此项债务。假定东方公司该项债权的公允价值与其账面价值一致。该批商品账面价值为280万元,市价为300万元,增值税税率为13%。东方公司将其作为原材料核算。编制东方公司和新华公司债务重组的会计分录。

债权人东方公司的会计处理如下。

借:原材料　　4 130 000
　应交税费——应交增值税(进项税额)　　390 000
　贷:应收账款　　4 520 000

债务人新华公司的会计处理如下。

借:应付账款　　4 520 000
贷:库存商品　　2 800 000
　应交税费——应交增值税(销项税额)　　390 000
　其他收益　　1 330 000

【例1-5】 新华公司2022年4月1日向东方公司赊购一批原材料,价格为400万元,增值税税额为52万元,结账期为3个月。双方于2022年8月20日签订债务重组协议,新华公司以某项固定资产(不动产)抵偿此项债务,假定当天重组债权的公允价值420万元。

该项固定资产原始价值420万元,累计计提折旧60万元,评估值390万元;新华公司支付了0.2万元的拆卸费用,东方公司支付了0.3万元的安装费用,该不动产交付使用。其他税费略。

编制东方公司和新华公司债务重组的会计分录。

债权人东方公司的会计处理如下。

借:在建工程　　4 200 000
　投资收益　　320 000
　贷:应收账款　　4 520 000
借:在建工程　　3 000
　贷:银行存款　　3 000
借:固定资产　　4 203 000

贷:在建工程		4 203 000

债务人新华公司的会计处理如下。

借:固定资产清理	3 600 000	
累计折旧	600 000	
贷:固定资产		4 200 000
借:固定资产清理	2 000	
贷:银行存款		2 000
借:应付账款	4 520 000	
贷:固定资产清理		3 602 000
其他收益		918 000

2. 多项金融资产、非金融资产抵偿债务

【例 1-6】 新华公司 2022 年 4 月 1 日向东方公司赊购一批原材料,价格为 400 万元,增值税税额为 52 万元,结账期为 3 个月。双方于 2022 年 8 月 20 日签订债务重组协议,新华公司以其持有的一项交易性金融资产和无形资产抵偿此项债务。重组日债权公允价值 480 万元。

该项金融资产的账面价值为 100 万元,重组前确认的公允价值损失为 20 万元,重组协议日公允价值为 108 万元;无形资产的账面价值为 350 万元(初始价值 400 万元,已计提摊销 50 万元),重组协议日公允价值为 320 万元。东方公司将受让资产归类为交易性金融资产和无形资产。

假定不考虑相关税费,编制东方公司和新华公司债务重组的会计分录。

债权人东方公司的会计处理如下。

借:交易性金融资产	1 080 000	
无形资产	3 720 000	
贷:应收账款		4 520 000
投资收益		280 000

债务人新华公司的会计处理如下。

借:应付账款	4 520 000	
累计摊销	500 000	
贷:交易性金融资产		1 000 000
无形资产		4 000 000
其他收益		20 000

【例 1-7】 2021 年 11 月 5 日,新华公司向北方公司赊购一批材料,含税价为 452 万元。2022 年 9 月 10 日,新华公司因发生财务困难,无法按合同约定偿还债务,双方协商进行债务重组。北方公司同意新华公司用其生产的商品、作为固定资产管理的机器设备和一项债券投资抵偿欠款。当日,该债权的公允价值为 420 万元,新华公司用于抵债的商品市价(不含增值税)为 180 万元,抵债设备的公允价值为 150 万元,用于抵债的债券市价为 47.1 万元。抵债资产于 2022 年 9 月 20 日转让完毕,新华公司发生设备运输费用 1.3 万元,北方公司发生设备安装费用 3 万元。2022 年 9 月 20 日,北方公司对该债权已计提坏账准备 38 万元,北方公司将受让的商品、设备和债券投资分别作为库存商品、固定资产和以公允价值计