



第一节 债务重组概述

2. 下列债务重组不适用债务重组准则

情形	处理原则
形成合并	债务人以股权投资清偿债务或者将债务转为权益工具，可能对应导致债权人取得被投资单位或债务人控制权，在债权人的个别财务报表层面和合并财务报表层面，债权人取得长期股权投资或者资产和负债的确认和计量，应当按照企业合并的相关规定进行会计处理。



第一节 债务重组概述

处理原则	债务重组 构成 权益性交易的，债权人和债务人不 确认 债务重组 相关损益
构成权益性交易 相关情形	<p>①债权人直接或间接对债务人持股，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</p> <p>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了权益性投入</p> <p>举例：股东（母公司）在子公司有偿债能力的情况下豁免子公司全部或部分的债务</p>
特殊情况	债务重组中 不属于 权益性交易的部分 仍然应当确认 债务重组 相关损益 举例：与其他债权人 按相同比例 豁免的部分， 可确认 债务重组相关损益，超过的部分不确认债务重组相关损益



第一节 债务重组概述



第一节 债务重组概述

	<p>处理原则 债务重组构成权益性交易的，债权人和债务人不确认债务重组相关损益</p>
构成权益性交易	<p>相关情形</p> <p>①债权人直接或间接对债务人持股，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</p> <p>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了权益性投入</p> <p>举例：股东（母公司）在子公司有偿债能力的情况下豁免子公司全部或部分的债务</p>
特殊情况	<p>债务重组中不属于权益性交易的部分仍然应当确认债务重组相关损益</p> <p>举例： 与其他债权人按相同比例豁免的部分，可确认债务重组相关损益，超过的部分不确认债务重组相关损益</p>



第一节 债务重组概述



第一节 债务重组概述

	<p>处理原则 债务重组构成权益性交易的，债权人和债务人不确认债务重组相关损益</p>
构成权益性交易	<p>相关情形</p> <p>①债权人直接或间接对债务人持股，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</p> <p>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了权益性投入</p> <p>举例：股东（母公司）在子公司有偿债能力的情况下豁免子公司全部或部分的债务</p>
特殊情况	<p>债务重组中不属于权益性交易的部分仍然应当确认债务重组相关损益</p> <p>举例： 与其他债权人按相同比例豁免的部分，可确认债务重组相关损益，超过的部分不确认债务重组相关损益</p>



第一节 债务重组概述



第一节 债务重组概述

（三）债务重组的方式

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。

2. 债务人将债务转为权益工具

3. 修改其他条款

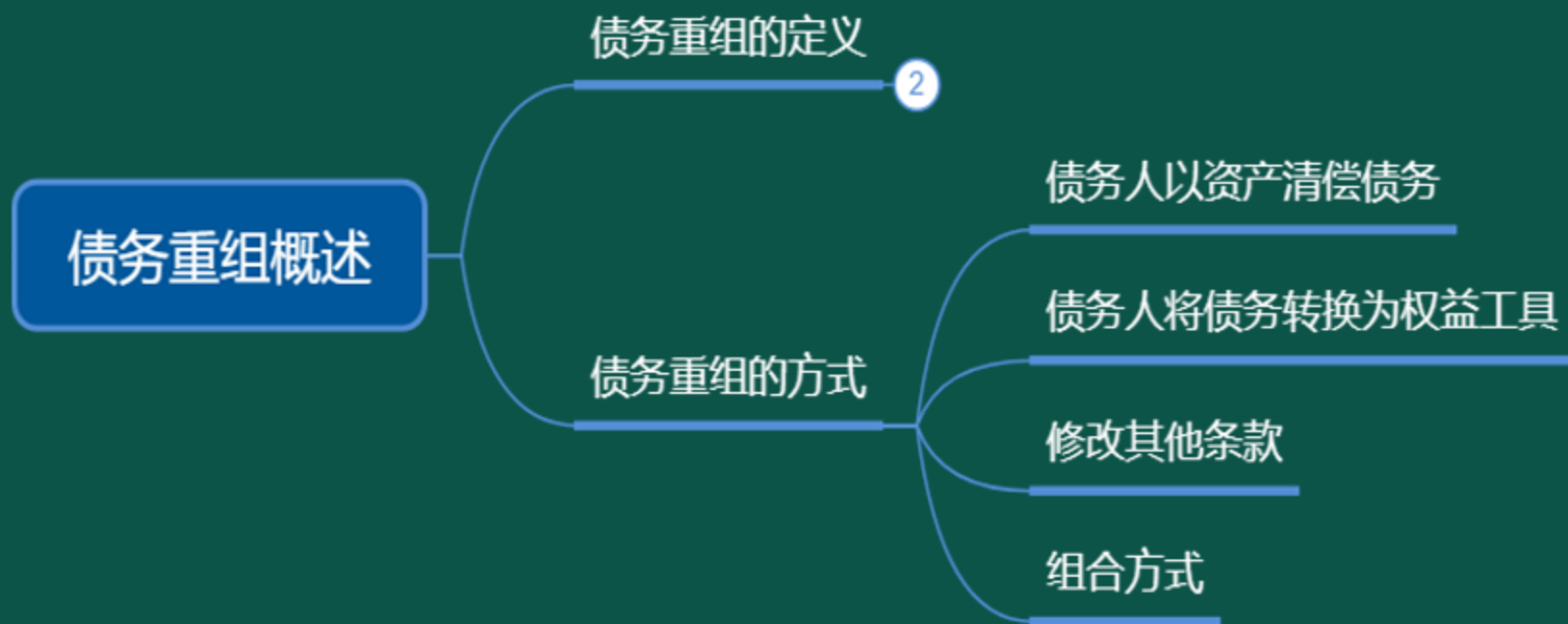
债务人不以资产清偿债务，也不将债务转为权益工具，而是改变债权和债务的其他条款的债务重组方式，如调整债务本金、改变债务利息、变更还款期限等。

4. 组合方式

是采用债务人以资产清偿债务、债务人将债务转为权益工具、修改其他条款三种方式中一种以上方式的组合清偿债务的债务重组方式。



本节小结



谢谢 观看
THANK YOU