



第二十一章

债务重组



考点：以金融资产清偿

债权人的会计处理	债务人的会计处理
借：金融资产科目【 金融资产公允价值 】	借：应付账款等【 债务的账面价值 】
投资收益【 差额，或贷 】	贷：金融资产科目【 清偿金融资产账面价值 】
坏账准备	投资收益【 差额 】
贷：应收账款	借：其他综合收益
	贷：投资收益/留存收益



考点：以非金融资产清偿

债权人的会计处理	债务人的会计处理
<p>借：库存商品、固定资产等</p> <p>【放弃债权的公允价值+相关税费】</p> <p> 投资收益【差额，或贷】</p> <p> 坏账准备</p> <p> 贷：应收账款</p> <p> 银行存款【相关税费】</p>	<p>借：应付账款【账面价值】</p> <p> 贷：库存商品、固定资产清理等【账面价值】</p> <p> 其他收益（差额，或借）</p>



考点：以多项资产清偿

债权人的会计处理	债务人的会计处理
<p>借：金融资产科目【初始确认日公允价值】</p> <p> 非金融资产科目【合同生效日债权公允价值-金融资产公允价值后分配计入】</p> <p> 投资收益【差额，或贷】</p> <p> 坏账准备</p> <p>贷：应收账款</p>	<p>参考“以非金融资产清偿债务”，差额计入“其他收益”（当仅涉及金融工具时，计入投资收益）</p>



考点：债务转为权益工具

债权人的会计处理	债务人的会计处理
<p>借：长期股权投资（联营企业、合营企业）【放弃债权的公允价值+相关税费】</p> <p> 投资收益【倒挤差额，或贷方】</p> <p> 坏账准备</p> <p> 贷：应收账款</p> <p> 银行存款【相关税费】</p>	<p>借：应付账款【账面价值】</p> <p> 贷：股本</p> <p> 资本公积——股本溢价</p> <p> 银行存款【支付相关手续费】</p> <p> 投资收益【债务账面价值-权益工具金额】</p>



考点：修改其他条款清偿

满足终止确认时：

债权人的会计处理	债务人的会计处理
借：应收账款——重组债权等 （新债权） 坏账准备等 贷：应收账款等（原债权） 投资收益（差额， 或借）	借：应付账款等（原债务） 贷：应付账款——重组债务等（新债务） 投资收益（差额， 或借）

谢谢 观看
THANK YOU



第二十二章

外币折算



考点：外币交易产生的汇兑差额的会计处理

1. 外币货币性项目：汇率变动计入财务费用或在建工程等；
2. 存货：汇率变动计入资产减值损失（包括汇率变动和减值损失）；
3. 债权投资：汇率变动计入财务费用。
4. 其他债权投资：汇率变动计入财务费用，但公允价值变动计入其他综合收益；



考点：外币交易产生的汇兑差额的会计处理

5. 其他权益工具投资：汇率变动计入其他综合收益（包括外币非货币性金融资产形成的汇兑差额和公允价值的变动）；
6. 交易性金融资产：汇率变动计入公允价值变动损益（包括汇率变动和公允价值的变动）。



考点：外币交易的会计处理

1. 其他债权投资的外币利息产生的汇兑差额，应当计入当期损益【财务费用】；
2. 其他权益工具投资的外币现金股利【应收股利】产生的汇兑差额，应当计入当期损益。【财务费用】



考点：外币财务报表折算

企业选定的记账本位币不是人民币的，应当按照境外经营财务报表折算原则将其财务报表折算为人民币财务报表。企业对境外经营的财务报表进行折算时，应当遵循下列规定：

资产和负债	采用资产负债表日的即期汇率折算
所有者权益	除未分配利润外，均采用发生时的即期汇率折算
收入和费用	采用交易发生日的即期汇率或其近似汇率折算
外币财务报表折算差额	在编制合并报表时，应在合并资产负债表中所有者权益的“其他综合收益”项目中列示



考点：外币财务报表折算

提示：

实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目以母、子公司记账本位币以外的货币反映的，应当将母、子公司此项外币货币性项目产生的汇兑差额相互抵销，差额转入“**其他综合收益**”项目。

谢谢 观看
THANK YOU



第二十三章

财务报告



考点：资产和负债按流动性列报

一、资产的流动性划分

资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：

1. 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用；
2. 主要为交易目的而持有；
3. 预计在资产负债表日起一年内（含一年）变现；
4. 自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。



考点：资产和负债按流动性列报

二、负债的流动性划分

负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债：

1. 预计在一个正常营业周期中清偿；
2. 主要为交易目的而持有；
3. 自资产负债表日起一年内到期应予以清偿；
4. 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。



考点：资产负债表填列方法

报表项目	具体编制方法
货币资金	根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”的总账科目余额之和填列
交易性金融资产	通常根据“交易性金融资产”明细科目期末余额分析填列，如果资产负债表日起 <u>超过一年到期且预期持有超过一年的</u> 则归入“ <u>其他非流动金融资产</u> ”
衍生金融资产	根据“衍生工具”科目余额填列
其他债权投资	根据“其他债权投资”明细科目余额填列： ①如果所购债券 <u>一年内到期的</u> ，则归入“ <u>其他流动资产</u> ”； ①自 <u>资产负债表日起</u> 一年内到期的长期债权投资，归入“ <u>一年内到期的非流动资产</u> ”； ③其他情况归入“其他债权投资”
其他权益工具投资	根据“其他权益工具投资”总账科目余额填列



考点：资产负债表填列方法

应收票据	该项目应根据“应收票据”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额分析填列
应收账款	“应收账款”明细科目的借方余额+“预收账款”明细科目的借方余额-坏账准备（相关部分）
应收款项融资	资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的 <u>应收票据和应收账款</u> ，根据应收票据和应收账款明细科目余额分析填列
预付款项	“预付款项”项目=“应付账款”明细科目的借方余额+“预付账款”明细科目的借方余额
应付票据	根据“应付票据”的科目余额填列
应付账款	“应付账款”明细科目的贷方余额+“预付账款”明细科目的贷方余额
预收款项	“预收款项”项目=“应收账款”明细科目的 <u>贷方余额</u> +“预收账款”明细科目的 <u>贷方余额</u>



考点：资产负债表填列方法

存货	根据“原材料”、“材料采购”、“在途物资”、“材料成本差异”、“库存商品”、“发出商品”、“生产成本”、“受托代销商品”、“受托代销商品款”、“委托加工物资”、“周转材料”、“存货跌价准备”、“消耗性生物资产”、“商品进销差价”等科目余额相加或相减后填列
	“合同履约成本”中摊销期在一年以内或一个正常营业周期以内的期末余额减去“合同履约成本减值准备”填入存货项
“合同取得成本”科目和“合同履约成本”科目的明细科目中初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的期末余额，减去“合同取得成本减值准备”科目和“合同履约成本减值准备”科目中相应的期末余额填列“其他非流动资产”	
“合同取得成本”中摊销期在一年以内或一个正常营业周期以内的，减去对应的“合同取得成本减值准备”填列于“其他流动资产”	



考点：资产负债表填列方法

合同资产、合同负债	根据“合同资产”科目和“合同负债”科目的明细科目期末余额分析填列， <u>同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示</u> ，其中净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应减去“合同资产减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列，其中净额为贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中填列
长期待摊费用	根据“长期待摊费用”科目 <u>余额</u> 填列 【提示】 长期待摊费用摊销年限（或期限）只剩一年或不足一年的，或者预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，仍在“长期待摊费用”项目中列示，不转入“一年内到期的非流动资产”项目



考点：资产负债表填列方法

债权投资

根据“债权投资”科目的相关明细科目期末余额，减去“债权投资减值准备”科目中相关减值准备的期末余额后的金额分析填列：

- ①企业购入的以摊余成本后续计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，则归入“其他流动资产”；
- ②自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，归入“一年内到期的非流动资产”；
- ③其他情况归入“债权投资”



考点：资产负债表填列方法

长期应收款	下一年不到期的“长期应收款”减去相应的“未实现融资收益”、“坏账准备”
一年内到期的非流动资产	下一年要到期的“长期应收款”减去相应的“未实现融资收益” + 下一年到期的“债权投资”减去相应的“债权投资减值准备” + 下一年到期的“其他债权投资”



考点：资产负债表填列方法

持有待售资产	“持有待售资产”－“持有待售资产减值准备”
持有待售负债	根据“持有待售负债”总账科目余额填列
长期股权投资	“长期股权投资”－“长期股权投资减值准备”
投资性房地产	以净值列示
固定资产	“固定资产”－“累计折旧”－“固定资产减值准备”＋ “ <u>固定资产清理</u> ”
在建工程	(在建工程－在建工程减值准备)＋(工程物资－工程物资 减值准备)
无形资产	“无形资产”－“累计摊销”－“无形资产减值准备”
开发支出	根据“研发支出——资本化支出”这一明细科目的期末余额 填列



考点：资产负债表填列方法

“长期负债” 与“一年内到期的长期负债”	根据各长期负债项中下一年要到期的部分填在“一年内到期的长期负债”，其余部分填在各长期负债项
未分配利润	应根据“利润分配”科目中所属的“未分配利润”明细科目期末余额填列
其他应付款	其他应付款+应付利息+应付股利
其他应收款	其他应收款+应收利息+应收股利- <u>坏账准备</u>
应收退货成本	按是否在一年或一个正常营业周期内出售，分列于“其他流动资产”或“其他非流动资产”



考点：计算营业利润、利润总额和净利润

项目	构成内容
营业收入	= 主营业务收入 + 其他业务收入
营业利润	= 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 研发费用 - 财务费用 + 其他收益 ± 投资收益（损失） ± 净敞口套期收益（损失） ± 公允价值变动收益（损失） - 信用减值损失 - 资产减值损失 ± 资产处置收益（损失）
利润总额	= 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出
净利润	分为持续经营净利润和终止经营净利润 = 利润总额 - 所得税费用



考点：现金流量表

<p>(1) 经营活动产生的现金流量</p>	<p>除了投资、筹资以外的（销售商品或提供劳务、购买商品或接受劳务、收到返还的税费、支付工资、交纳各项税款等。）</p>
<p>(2) 投资活动产生的现金流量</p>	<p>对外投资（买卖股票债券、取得投资收益等） 对内投资（购建和处置固定资产、无形资产等、）</p>
<p>(3) 筹资活动产生的现金流量</p>	<p>向债权人筹资（取得和偿还借款、发行和偿还公司债券、支付利息等） 向股东筹资（发行股票、分派现金股利）</p>



考点：分部报告

（一）经营分部的认定

1. **经营分部**，是指企业内同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中**产生收入、发生费用**；

（2）企业管理层能够**定期评价**该组成部分的经营成果，

以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。



考点：分部报告

2. 企业存在相似经济特征的两个或多个经营分部，在同时满足下列条件时，可以合并为一个分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质相同或相似。
- (2) 生产过程的性质相同或相似。
- (3) 产品或劳务的客户类型相同或相似。
- (4) 销售产品或提供劳务的方式相同或相似。
- (5) 生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响相同或相似。



考点：分部报告

（二）报告分部的确定

1. 企业以经营分部为基础确定报告分部时，应满足下列三个条件之一：

（1）该分部的分部收入占有所有分部收入合计的10%或者以上。

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额占有所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

（3）该分部的分部资产占有所有分部资产合计额的10%或者以上。



考点：分部报告

2. 未满足这些条件，但企业认为披露该经营分部信息对财务报告使用者有用的，也可将其确定为报告分部。

3. 报告分部的数量通常不超过10个。如果报告分部的数量超过10个需要合并的，以经营分部的合并条件为基础，对相关的报告分部予以合并。

4. 如果未达到75%的标准，企业必须增加报告分部的数量，将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到75%。



考点：关联方披露

（一）关联方关系的认定

(1)	企业与企业之间存在关联方关系（控制、共同控制、重大影响）；
(2)	企业与个人之间存在关联方关系 （企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员、企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。）
(3)	企业间接与企业之间存在关联关系 （该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业）



考点：关联方披露

（二）不构成关联方关系的情况

1. 与该企业发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构，以及因与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商和代理商之间，不构成关联方关系。
2. 与该企业共同控制合营企业的合营者之间，通常不构成关联方关系。
3. 仅仅同受国家控制而不存在控制、共同控制或重大影响关系的企业，不构成关联方关系。
4. 受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。



考点：关联方披露

（三）关联方的披露

(1)	企业无论是否发生关联方交易，均应当在附注中披露与该企业之间存在直接控制关系的母公司和子公司有关的信息。
(2)	企业与关联方发生关联方交易的，应当在附注中披露该关联方关系的性质、交易类型及交易要素。
(3)	对外提供合并财务报表的，对于已经包括在合并范围内各企业之间的交易不予披露。（合并报表已经抵销）



考点：中期财务报告

1. 中期财务报告编制的会计政策、会计要素的确认和计量应与年度财务报告相一致。
2. 重要性程度的判断应当以中期财务数据为基础（不以预计年度财务数据为基础）
3. 企业在中期应当以年初至本中期末作为中期会计计量的期间基础。
4. 及时性原则

谢谢 观看
THANK YOU