



专题四

特殊事项

第15章 非货币性资产交换

第16章 债务重组

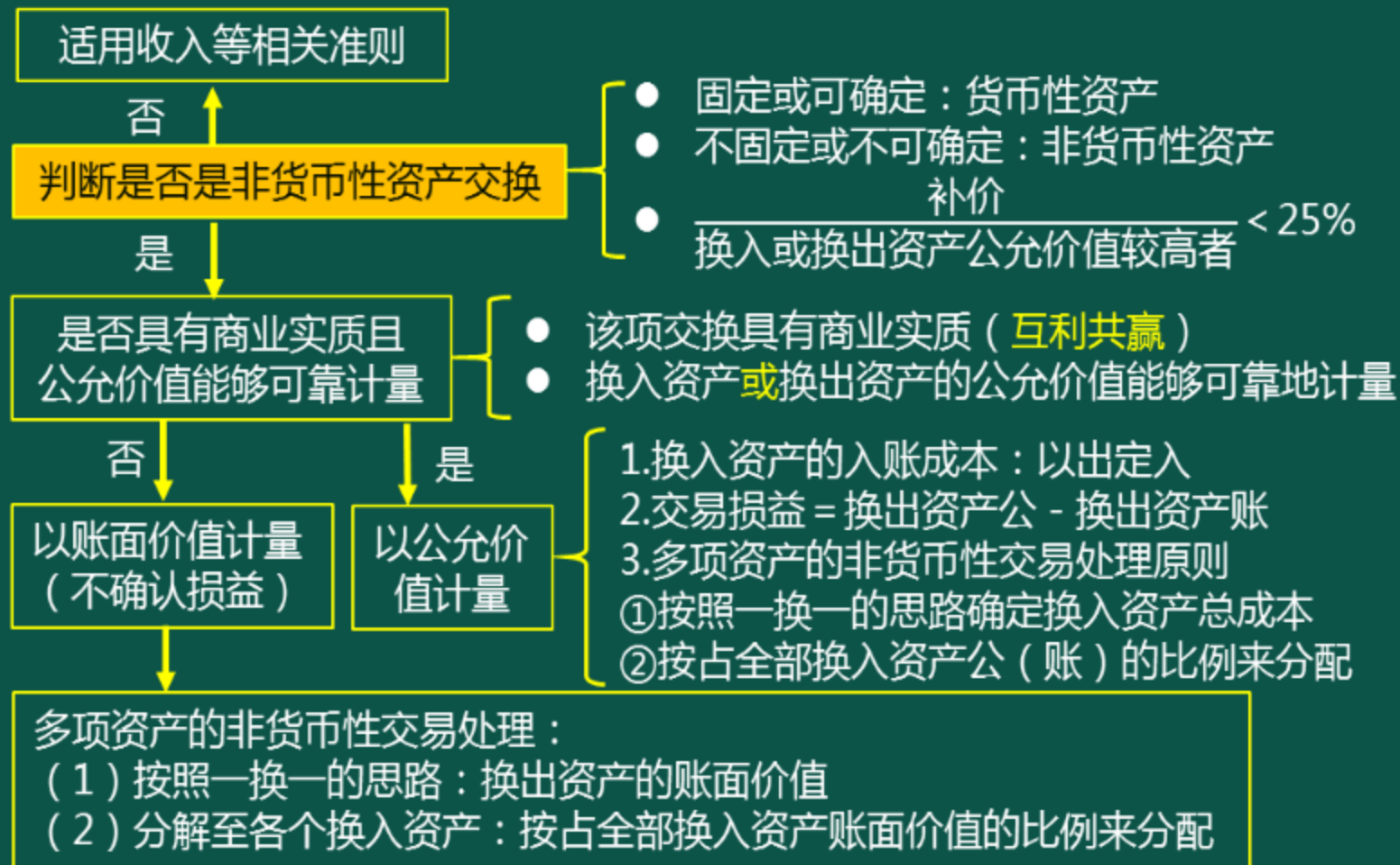
第18章 外币折算

第19章 租赁

第 20章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营



第十五章 非货币性资产交换





第十六章 债务重组

【考点1】债务重组的定义和方式

债务重组 的定义	<p>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。</p> <p>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，但包括租赁应收款和租赁应付款。</p> <p>【提示】不适用债务重组准则的交易事项：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 通过债务重组形成企业合并的；2. 债权人或债务人中的一方直接或间接对另一方持股且以股东身份进行债务重组的，或者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的，适用权益性交易的有关会计处理规定
债务重组 的方式	<ul style="list-style-type: none">1 债务人以资产清偿债务1 债务人将债务转为权益工具（债转股）1 修改其他条款1 组合方式



第十六章 债务重组

【考点2】债务重组的会计处理

债务重组方式		债权人的会计处理	债务人的会计处理
(一) 以资产清偿债务或将债务转为权益工具	1. 债权人受让金融资产	借：银行存款、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 投资收益【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【账面余额】	借：应付账款【账面价值】 贷：银行存款、其他债权投资、其他权益工具投资等【账面价值】 投资收益【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：投资收益【其他债权投资清偿债务】 留存收益【其他权益工具投资清偿债务】



第十六章 债务重组

【考点2】债务重组的会计处理

债务重组方式		债权人的会计处理	债务人的会计处理
(一) 以资产清偿债务或将债务转为权益工具	2. 债权人受让非金融资产	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 投资收益【放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，或贷记】 贷：应收账款 银行存款【相关税费】	借：应付账款【账面价值】 贷：长期股权投资、库存商品、无形资产、固定资产清理【账面价值】 投资收益、其他收益——债务重组收益 【所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额】 【提示】如果抵债资产只涉及金融资产和长期股权投资，则上述差额记入“投资收益”科目



第十六章 债务重组

【考点2】债务重组的会计处理

债务重组方式		债权人的会计处理	债务人的会计处理
(一) 以资产清偿债务或将债务转为权益工具	3. 将债务转为权益工具	借：长期股权投资【放弃债权的公允价值+相关税费】 坏账准备 投资收益 【放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，或贷记】 贷：应收账款 银行 存款 【相关税费】	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【支付相关税费】 投资收益 【清偿债务账面价值-权益工具金额，或借记】



第十六章 债务重组

债务重组方式		债权人的会计处理	债务人的会计处理
(二) 修改其他条款	1. 修改其他条款导致全部债权（债务：终止确认	借：应收账款—新债（公允价值） 投资收益 贷：应收账款—旧债（账面价值）	借：应付账款—旧债（账面价值） 贷：应付账款—新债（公允价值） 投资收益
	2. 修改其他条款未导致债权（债务）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	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，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失记入“投资收益”科目



第十六章 债务重组

债务重组方式	债权人的会计处理	债务人的会计处理
(三) 组合方式：债务重组采用以资产清偿债务、将债务转为权益工具、修改其他条款等方式的组合进行		了解



第十八章 外币折算

【考点1】外币业务的核算



1. 一般交易：发生外币交易采用发生日即期汇率或近似汇率折算
2. 特殊交易：
 - (1) 外币兑换业务：采用买入或卖出价折算，与中间价的差额确认汇兑差额
 - (2) 外币投入资本业务：无论是否约定汇率，均采用交易日即期汇率折算



第十八章 外币折算

交易日

资产负债表日

结算日

按资产负债表日即期
汇率折算，确认差额

按结算日即期汇率折算，汇
兑差额跟随处置利得或损失

具体项目	考点1	考点2	
	是否是外币 货币性项目	期末价值变动	期末汇率变动
1.应收账款/应付账款	√	——	计入财务费用
2.固定资产/存货	×	不减值，不考虑 如减值，计入资产减值损失	
3.交易性金融资产	×	计入公允价值变动损益	
4.其他权益工具投资	×	计入其他综合收益	
5.其他债权投资	√	计入其他综合收益	计入财务费用
6.债权投资	√	——	计入财务费用



第十八章 外币折算

【考点2】境外经营财务报表的折算

财务报表	项目	折算汇率
资产负债表	资产、负债	资产负债表日的即期汇率
	所有者权益（除未分配利润）	发生时的即期汇率
	【提示】产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，作为“其他综合收益”项目列示。	
利润表	收入、费用	交易发生日的即期汇率，近似汇率