



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【金融资产取得日的公允价值】 投资收益【差额，或贷】 坏账准备 贷：应收账款【账面余额】	借：应付账款等【债务的账面价值】 贷：金融资产科目【偿债金融资产账面价值】 投资收益【债务的账面价值－偿债金融资产账面价值】 借：其他综合收益 贷：投资收益【其他债权投资清偿债务】 利润分配等【其他权益工具投资清偿债务】 或相反分录



考点：以长期股权投资清偿债务

债权人的会计处理	债务人的会计处理
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【账面价值】 贷：长期股权投资【账面价值】 投资收益【所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额】 同时： 借：其他综合收益 资本公积 贷：投资收益等



考点：以非金融资产（长期股权投资除外）清偿债务

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



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
借：金融资产科目【初始确认日公允价值】 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】 投资收益【差额，或贷】 坏账准备 贷：应收账款	参考“以非金融资产清偿债务”，差额计入“其他收益” （仅涉及金融工具、长期股权投资时，计入投资收益）



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
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】 投资收益【倒挤差额，或贷方】 坏账准备 贷：应收账款 银行存款【相关税费】	借：应付账款【账面价值】 贷：股本 资本公积——股本溢价 银行存款【支付相关手续费】 投资收益【债务账面价值-权益工具金额】



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； “未分配利润”项目＝期初“未分配利润”项目金额＋调整后的净利润×平均汇率（或发生日的即期汇率）－提取盈余公积×平均汇率（或发生日的即期汇率）。
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	在资产负债表中“所有者权益”项目下的“ 其他综合收益 ”项目列示



考点：外币财务报表折算

提示：

①实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目，若以母、子公司或子公司的记账本位币反映，则应在抵销长期应收应付项目的同时，将该外币货币性项目产生的汇兑差额转入“**其他综合收益**”项目。

②实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目，若以母、子公司的记账本位币以外的货币反映，应将母、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（含一年下同）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) 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利。



考点：资产负债表填列方法

资产负债表的填列方法：

- ①根据总账科目余额填列
- ②根据明细账科目余额计算填列
- ③根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列
- ④根据有关科目余额减去备抵科目余额后净额填列
- ⑤综合运用上述填列方法分析填列



考点：资产负债表填列方法

①根据总账科目余额填列

“衍生金融资产” “其他权益工具投资” “长期待摊费用” “递延所得税资产” “短期借款” “衍生金融负债” “应付票据” “预收款项” “应交税费” “持有待售负债” “递延收益” “递延所得税负债” “实收资本(或股本)” “资本公积” “库存股” “其他综合收益” “专项储备” “盈余公积”等项目，应根据有关总账科目的余额填列。



考点：资产负债表填列方法

特别提示：

报表项目	具体编制方法
长期待摊费用	根据“长期待摊费用”科目余额填列 【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
递延收益	“递延收益”项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”项目。
货币资金	根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”“数字货币——人民币”等总账科目余额之和填列
其他应付款	其他应付款+应付利息+应付股利，其中的“应付利息”仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息



考点：资产负债表填列方法

②根据明细账科目余额计算填列

报表项目	具体编制方法
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超过一年到期且预期持有超过一年的则归入“其他非流动金融资产”
应收款项融资	根据应收票据和应收账款明细科目余额分析填列
其他债权投资	根据“其他债权投资”明细科目余额填列： ①购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“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，在“一年内到期的非流动资产”；
交易性金融负债	应根据“交易性金融负债”科目的相关明细科目的期末余额填列
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



考点：资产负债表填列方法

合同负债	应根据“合同资产”“合同负债”“合同结算”科目的相关明细科目的期末余额分析填列
应付职工薪酬	应根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末余额分析填列
预计负债	应根据“预计负债”科目的明细科目期末余额分析填列
应付债券 其他权益工具	应分别根据“应付债券”“其他权益工具”科目的明细科目期末余额分析填列，对于资产负债表日企业发行在外的金融工具，分类为金融负债的应在“应付债券”项目填列（其中，优先股和永续债还应在“应付债券”项目下的“优先股”项目和“永续债”项目分别填列），分类为权益工具的应在“其他权益工具”项目填列（其中，优先股和永续债还应在“其他权益工具”项目下的“优先股”项目和“永续债”项目分别填列）



考点：资产负债表填列方法

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
“一年内到期的非流动资产”“一年内到期的非流动负债”	应根据有关非流动资产或非流动负债项目的明细科目余额分析填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备



考点：资产负债表填列方法

③根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列

长期借款	应根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期，且企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利部分后的金额计算填列
其他非流动资产	应根据有关科目的期末余额减去将于一年内(含一年)收回数后的金额填列
租赁负债	应根据“租赁负债”科目的期末余额扣除资产负债表日后12个月内租赁负债预期减少的金额计算填列
其他非流动负债	应根据有关科目的期末余额减去将于一年内(含一年)到期偿还数后的金额填列。



考点：资产负债表填列方法

④根据有关科目余额减去备抵科目余额后净额填列

“债权投资”“长期股权投资”“商誉”“持有待售资产”项目	应根据相关科目的期末余额填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备
“投资性房地产”“生产性生物资产”“使用权资产”“无形资产”“油气资产”项目	应根据相关科目的期末余额扣减相关的累计折旧(或摊销、折耗)填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备，折旧(或摊销、折耗)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)进行折旧(或摊销、折耗)的部分，仍在上述项目中列示，不转入“一年内到期的非流动资产”项目，采用公允价值计量的上述资产，应根据相关科目的期末余额填列



考点：资产负债表填列方法

④根据有关科目余额减去备抵科目余额后净额填列

长期应收款	应根据“长期应收款”科目和“应收融资租赁款”科目的期末余额，减去相应的“未实现融资收益”“坏账准备”“应收融资租赁款减值准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额填列。
-------	--



考点：资产负债表填列方法

⑤综合运用上述填列方法分析填列

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	应根据“应收账款”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
预付款项	根据“预付账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关预付款项计提的坏账准备期末余额后的金额填列
其他应收款	应根据“其他应收款”“应收利息”“应收股利”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列，其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息



考点：资产负债表填列方法

⑤综合运用上述填列方法分析填列

存货	应根据“材料采购”“在途物资”“原材料”“发出商品”“库存商品”“周转材料”“委托加工物资”“生产成本”“受托代销商品”“消耗性生物资产”等科目的期末余额及“合同履行成本”科目的明细科目中初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的期末余额合计，减去“受托代销商品款”“存货跌价准备”“消耗性生物资产跌价准备”等科目期末余额及“合同履行成本减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列，材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列；
----	--



考点：资产负债表填列方法

⑤综合运用上述填列方法分析填列

合同资产	应根据“合同资产”“合同负债”“合同结算”科目的相关明细科目的期末余额，减去“合同资产减值准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额分析填列
固定资产	“固定资产”－“累计折旧”－“固定资产减值准备”＋“ 固定资产清理 ”
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）
开发支出	应根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额，减去相关减值准备期末余额后的金额分析填列
长期应付款	应根据“长期应付款”科目的期末余额，减去相应的“未确认融资费用”科目期末余额后的金额，以及“专项应付款”科目的期末余额填列



考点：资产负债表填列方法

相关资产和负债应当以抵销后的净额列示的，相关报表项目应当按有关规定分析填列，例如，满足所得税准则规定的有关条件的当期所得税资产及当期所得税负债、递延所得税资产及递延所得税负债，满足收入准则规定的有关条件的合同资产及合同负债等等。



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



考点：现金流量表

(1) 经营活动产生的现金流量	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。）
(2) 投资活动产生的现金流量	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、）
(3) 筹资活动产生的现金流量	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）



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：

（独立开展业务+单独考核业绩）

（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. 具有相似经济特征的两个或两个以上经营分部，在同时满足下列条件时，可以合并为一个经营分部：

- (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（规模够大+汇总占比高）

1. 重要性标准的判断：

企业应当以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部满足下列条件之一的，应当确定为报告分部：

(1) 该分部的分部收入占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所有分部资产合计额的10%或者以上。



考点：分部报告

2. 低于10%重要性标准的选择：

经营分部未满足上述10%重要性标准的，可以按照下列规定确定报告分部：

（1）企业管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的，可以将其确定为报告分部。

（2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

（3）不将该经营分部直接指定为报告分部，也不将该经营分部与其他未作为报告分部的经营分部合并为一个报告分部的，企业在披露分布信息时，应当将该经营分部的信息与其他组成部分的信息合并，作为其他项目单独披露。



考点：分部报告

3. 报告分部75%的标准：

企业的经营分部达到规定的10%重要性标准认定为报告分部后，确定为报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入或企业总收入的比重应当**达到75%**的比例。

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：分部报告

4. 报告分部的数量：

报告分部的数量通常**不应当超过10个**。

如果报告分部的数量超过10个，企业应当考虑将具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的报告分部进行合并，以使合并后的报告分部数量不超过10个。

5. 为提供可比信息确定报告分部

考虑不同会计期间分部信息的可比性和一致性。



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

中期财务报告应遵循的原则：

1. 与年度财务报告相一致的会计政策

企业在编制中期财务报告时，应当将中期视同为一个独立的会计期间，所采用的会计政策应当与年度财务报表所采用的会计政策相一致，包括会计要素确认和计量原则相一致。

2. 重要性原则

重要性程度的判断应当以中期财务数据（既包括本中期、也包括年初至本中期）为基础，而不得以预计的年度财务数据为基础。



考点：中期财务报告

3. 及时性原则

为了体现企业编制中期财务报告的及时性原则，中期财务报告计量相对于年度财务数据的计量而言，在很大程度上依赖于估计。

谢谢 观看

THANK YOU