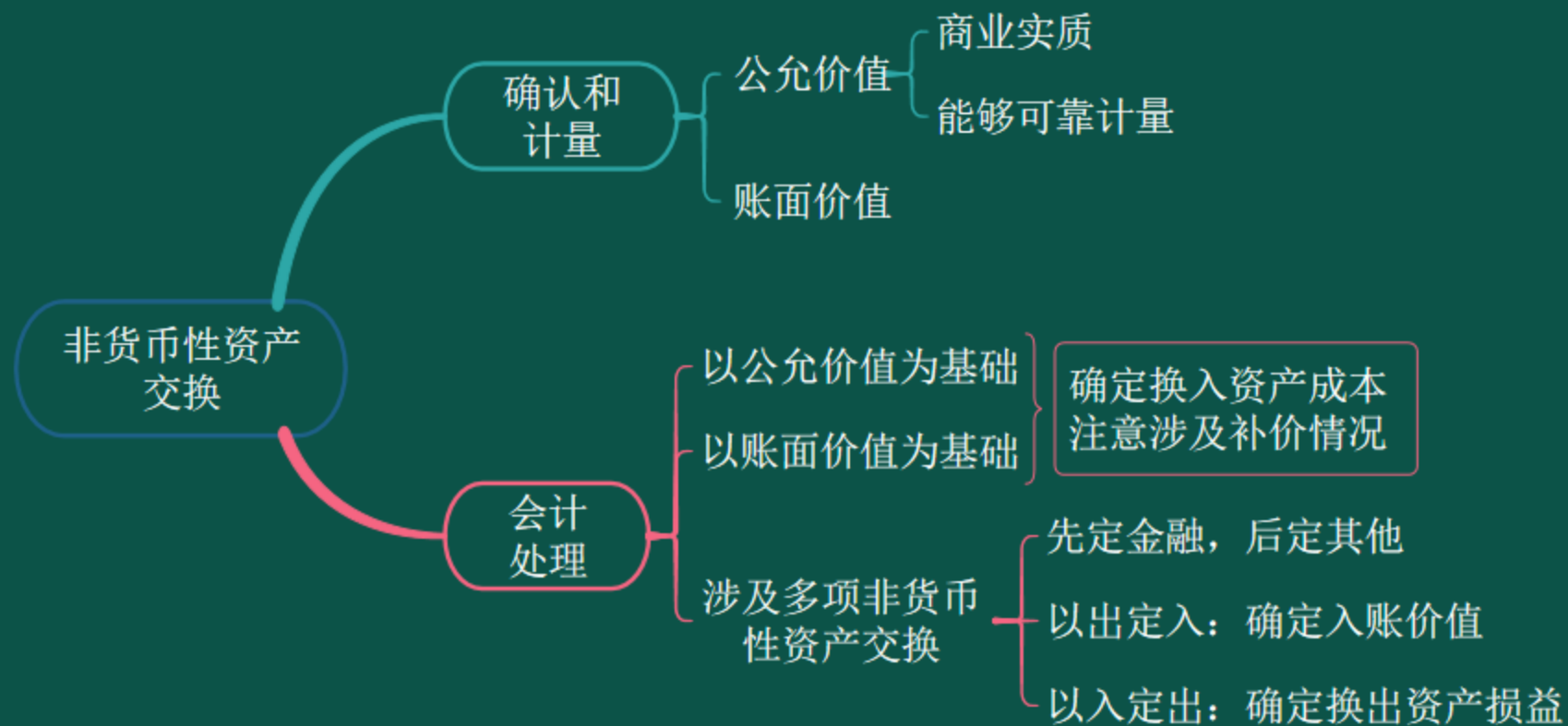


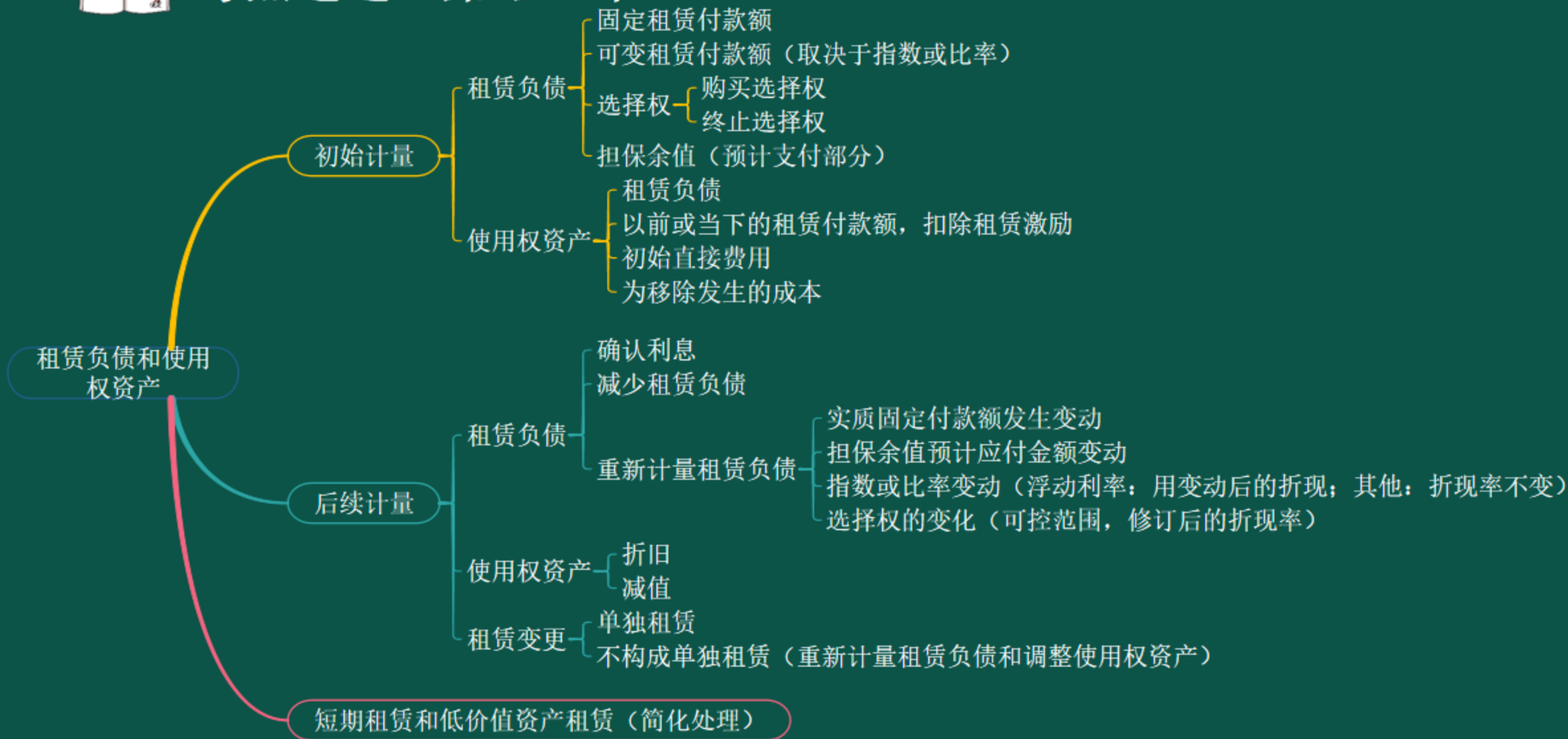


考点速递（第十五章）



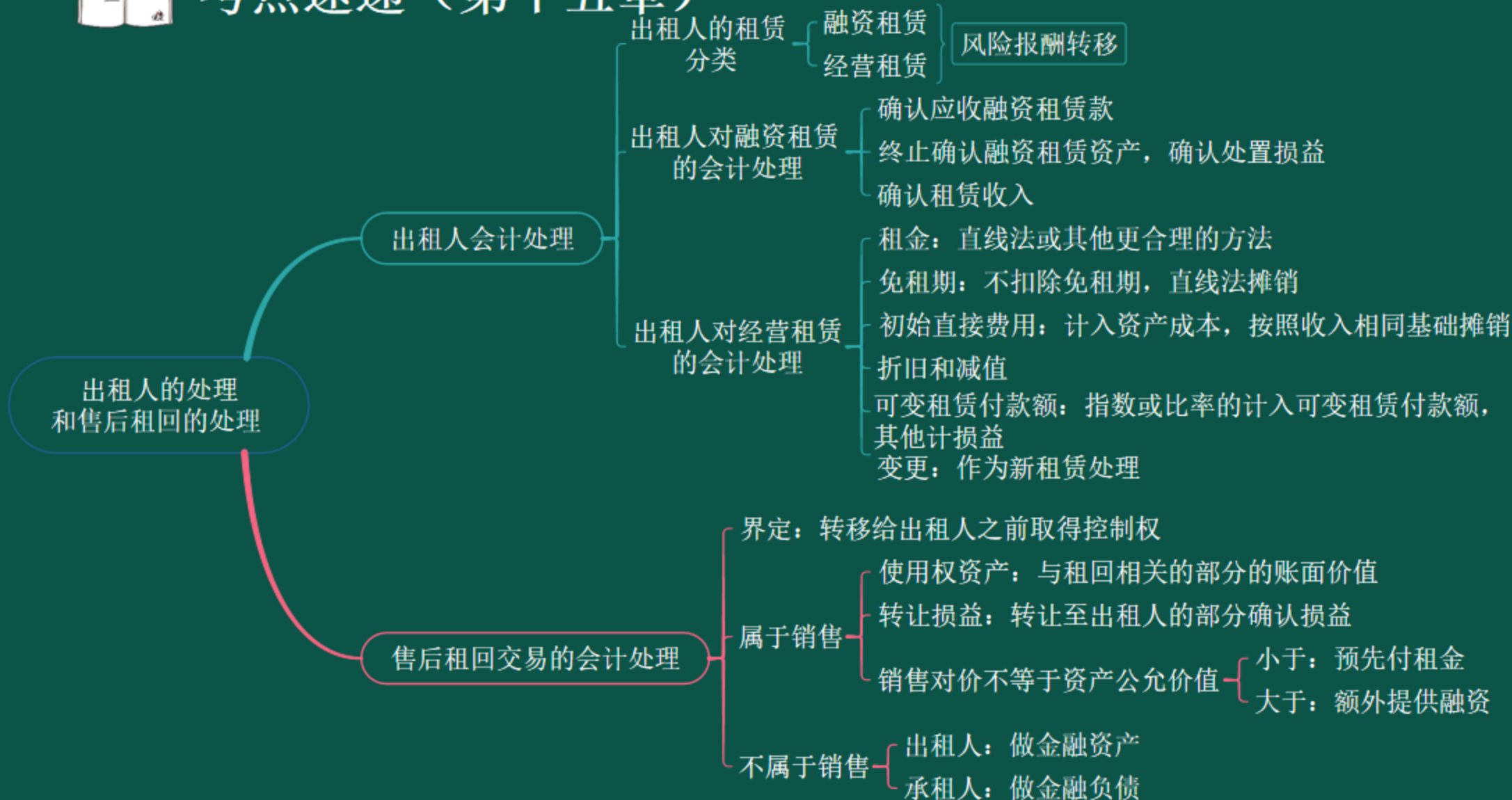


考点速递（第十五章）



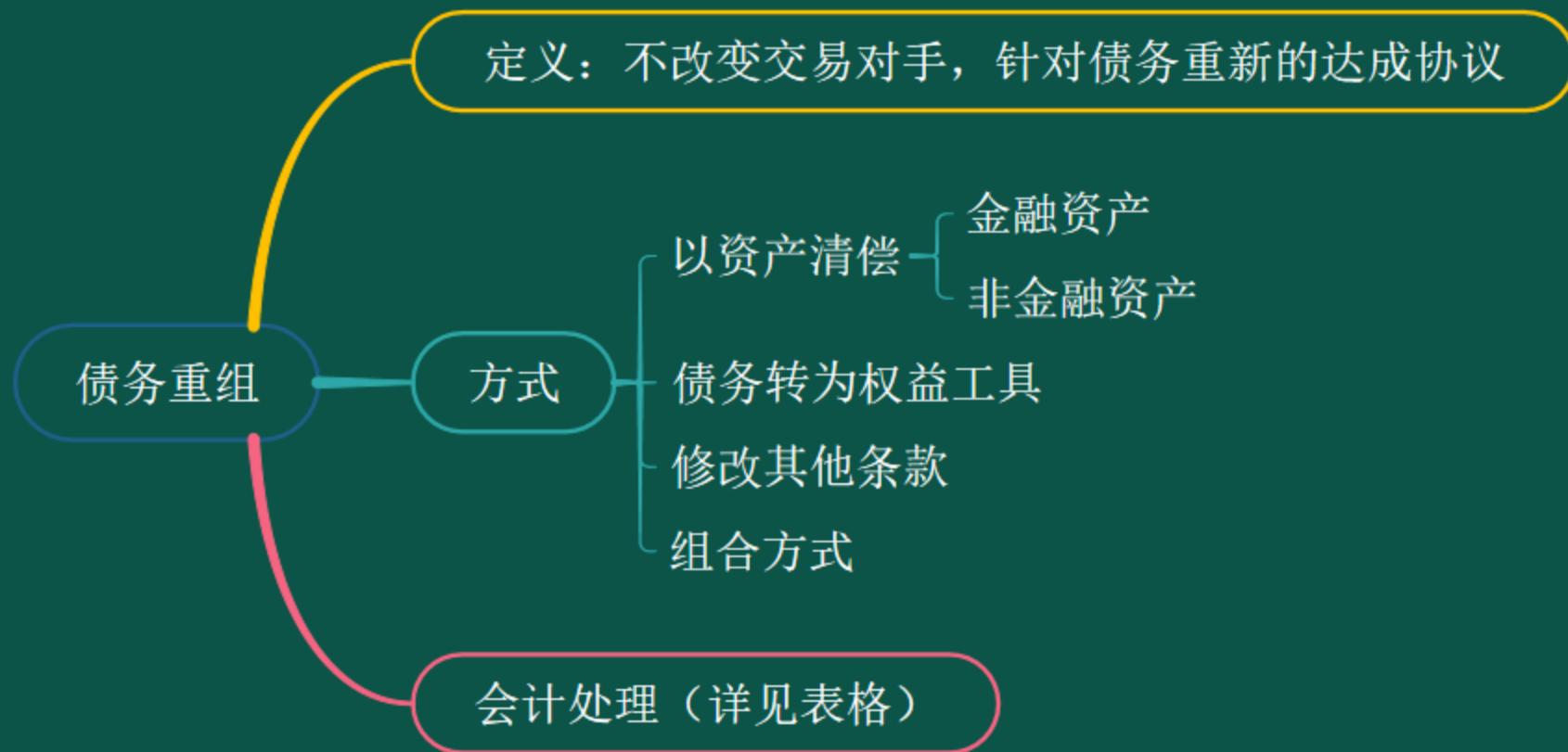


考点速递（第十五章）





考点速递（第十五章）





考点速递（第十五章）

（一）以金融资产还债

债权人	债务人
（1）取得资产为交易性金融资产 借：交易性金融资产（转让手续履行完毕当日的公允价值，并非合同开始日） 投资收益（交易费用） 坏账准备 贷：应收账款等 银行存款等（支付的交易费用） 投资收益（差额）	借：应付账款等（账面价值） 贷：债权投资/其他债权投资/其他权益工具投资/交易性金融资产/长期股权投资等（账面价值） 投资收益（差额） 提示： 涉及到减值、其他综合收益变动的，按照金融资产的相关规定处理



考点速递（第十五章）

（2）取得资产为**债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资**

借：债权投资/其他债权投资/其他权益工具投资（**转让手续履行完毕当日的公允价值+交易费用**）

坏账准备

贷：应收账款等

银行存款等（**支付的交易费用**）

投资收益（**差额**）



考点速递（第十五章）

（二）将债务转为权益工具（按非金融资产处理）

债权人	债务人
（1）取得对联营企业和合营企业的权益性投资 借：长期股权投资（放弃债权的公允价值+直接相关税费） 坏账准备 贷：应收账款等 银行存款等（支付的直接相关税费等） 投资收益（放弃债权的公允价值-放弃债权的账面价值）	借：应付账款等（账面价值） 贷：股本/实收资本 资本公积——股本溢价/资本溢价（两者合计为公允价值） 投资收益（所清偿债务账面价值-权益工具确认金额）（可借可贷）



考点速递（第十五章）

（2）取得的股权投资为对子公司的投资（非同一控制）

借：长期股权投资（放弃债权的公允价值）

坏账准备

贷：应收账款等

投资收益（放弃债权的公允价值－放弃债权的账面价值）



考点速递（第十五章）

（3）特殊情况：如取得的股权投资为对子公司的投资
（同一控制，属于前述的权益性交易的情况）

借：长期股权投资（被合并方可辨认净资产在最终控制方合并报表中的账面价值份额+最终控制方收购被合并方时产生的商誉）

 资本公积——资本溢价或股本溢价/盈余公积/利润分配——未分配利润（借差）

 坏账准备

贷：应收账款等

 资本公积——资本溢价或股本溢价（贷差）



考点速递（第十五章）

（三）以非金融资产偿还债务

债权人	债务人
借：库存商品/无形资产/固定资产等（放弃债权的公允价值+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等） 投资收益（放弃债权的公允价值-放弃债权的账面价值）	借：应付账款等（账面价值） 存货跌价准备 固定资产减值准备等 贷：库存商品/固定资产清理等（账面价值） 其他收益——债务重组收益（差额）



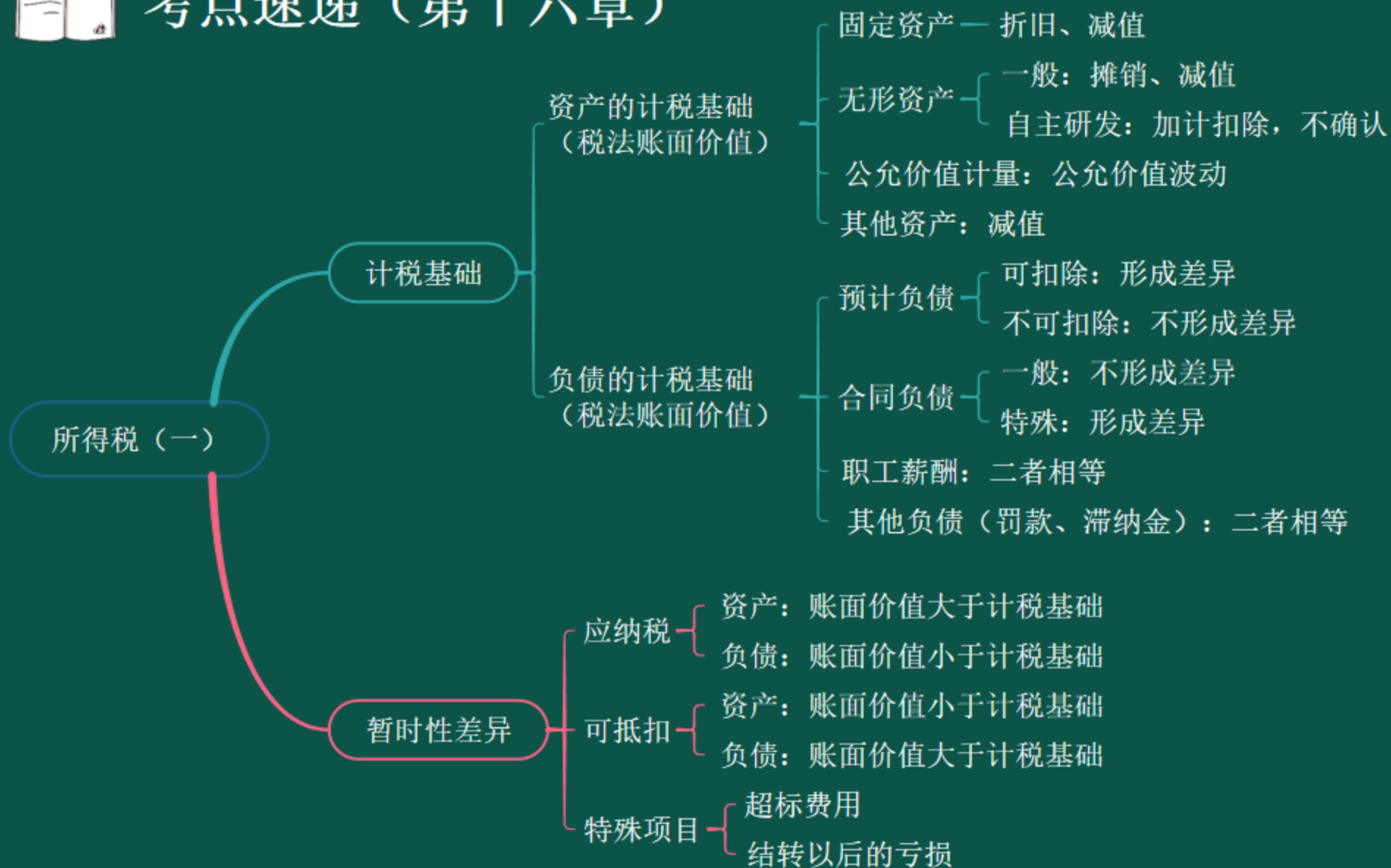
考点速递（第十五章）

（四）以多项资产清偿债务

债权人	债务人
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： <u>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</u> ，对放弃债权在 <u>合同生效日的公允价值</u> 扣除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。（先定金融，后定其他）	债务人以单项或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，不需要区分资产处置损益和债务重组损益，也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。



考点速递（第十六章）

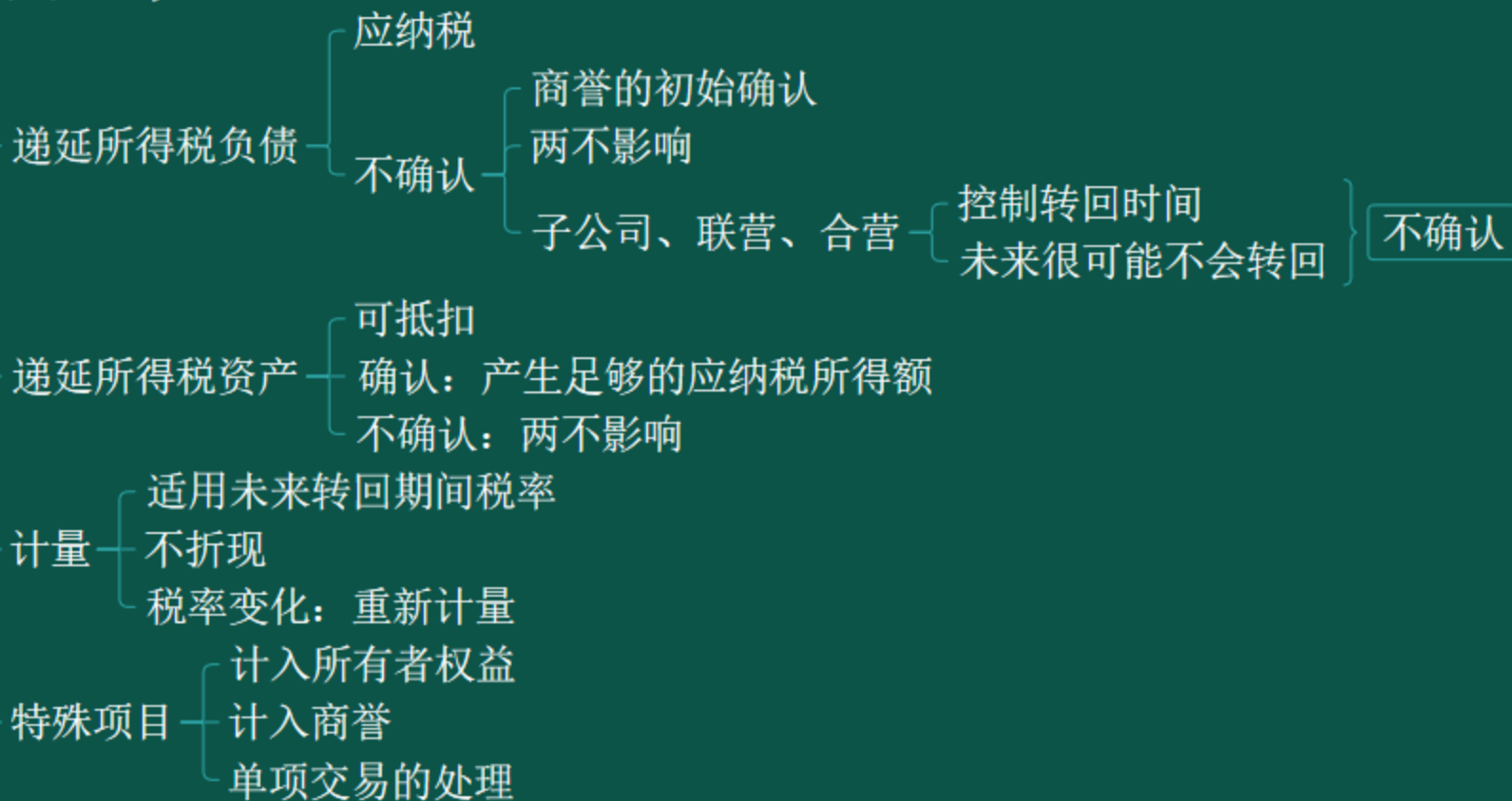




考点速递（第十六章）

所得税（二）

递延所得税资产和负债

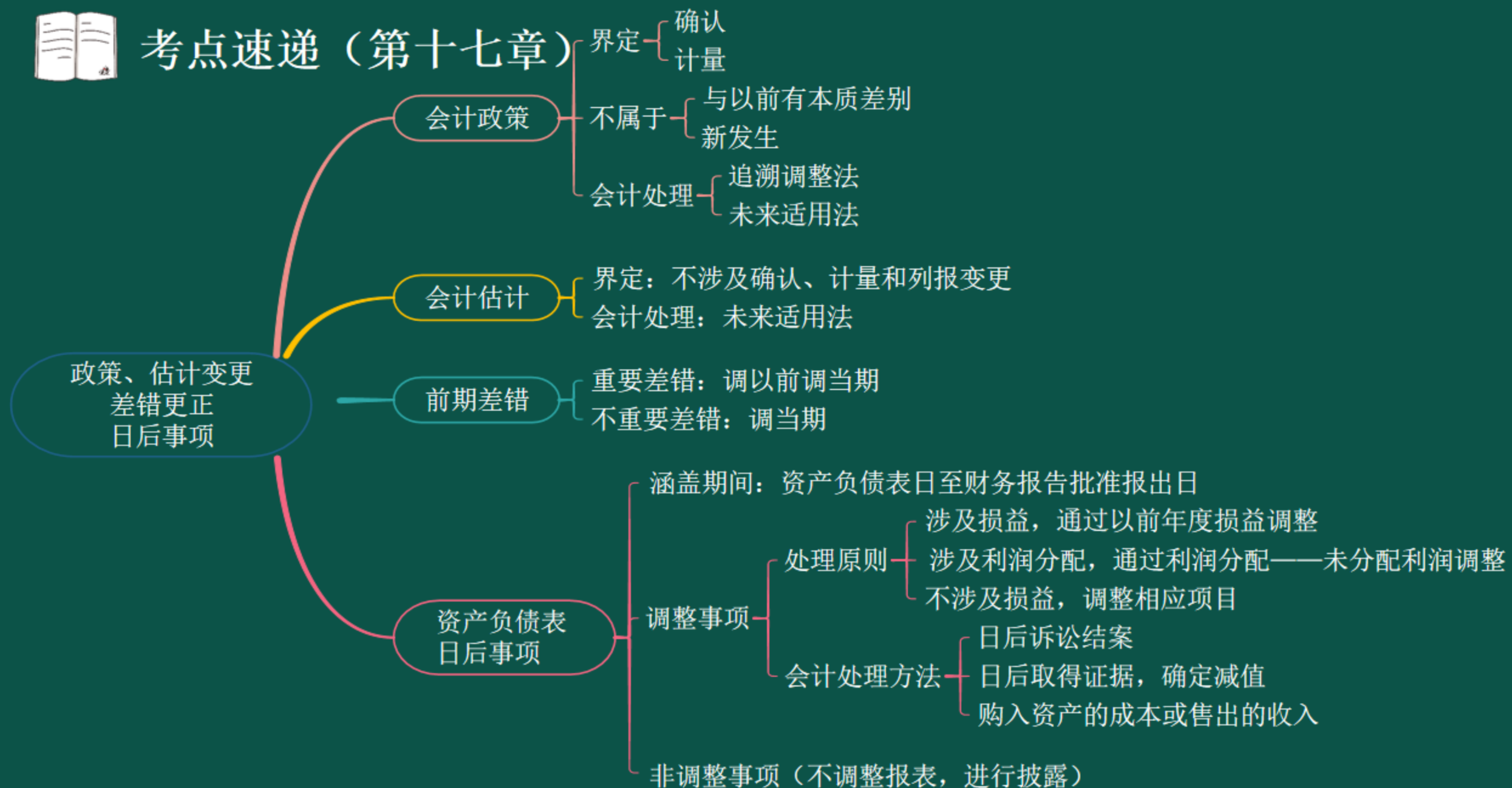


所得税费用

- 当期应交所得税
- 递延所得税：负债－资产；期末－期初

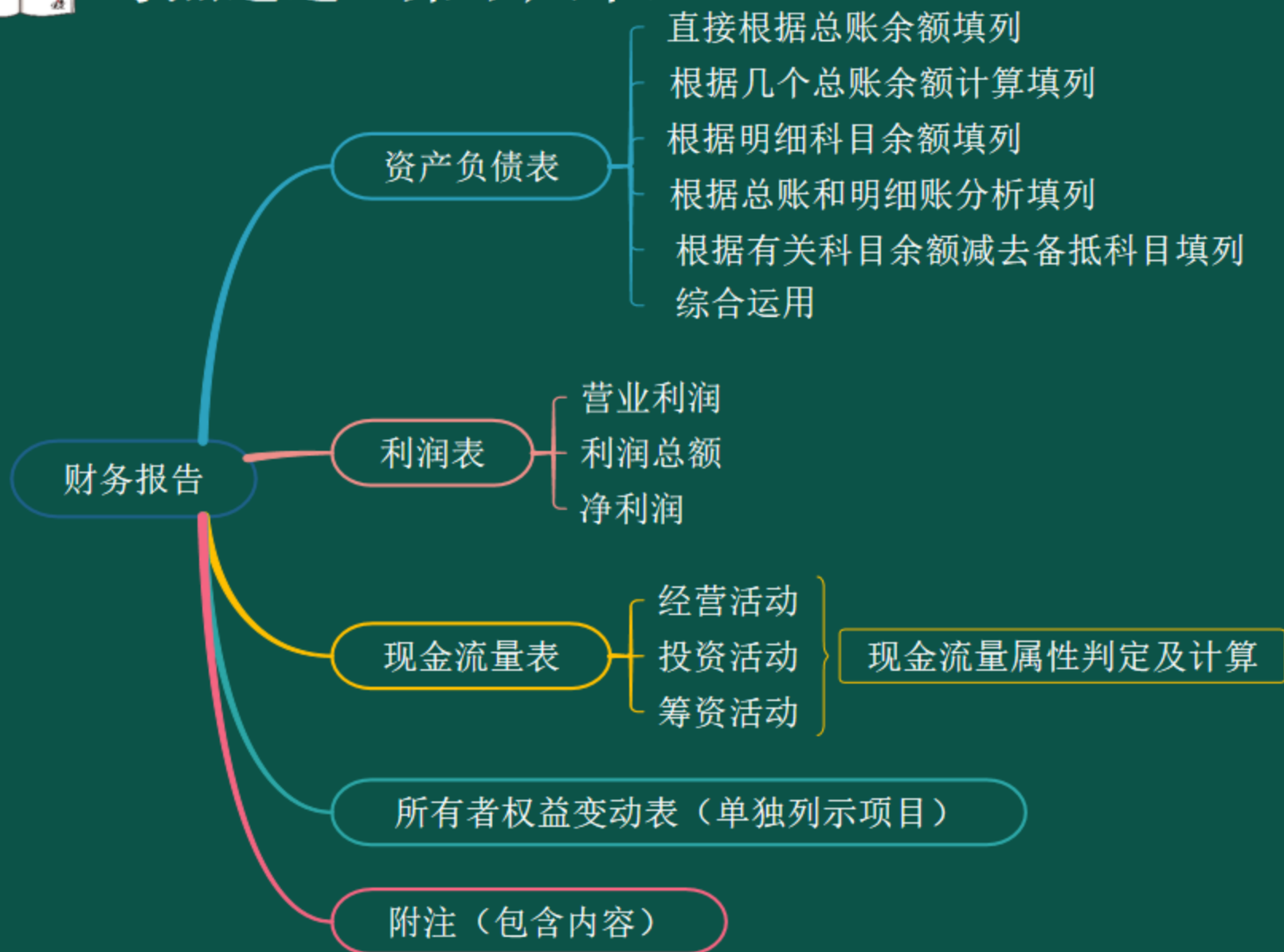


考点速递（第十七章）





考点速递（第十八章）





考点速递（第十九章）

破产清算会计

企业破产清算会计概述

会计基础：非持续经营为前提

计量属性

资产：破产资产清算净值

负债：破产债务清偿价值

企业破产清算的确认、计量和账务处理

企业破产清算财务报表的组成

清算资产负债表（破产宣告日）

清算损益表（终结日）

清算现金流量表

债务清偿表（终结日）

附注（破产宣告日和终结日）

法院或债权人要求编表

谢谢 观看

THANK YOU