

高级会计考试第一章资产计价与减值知识点二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_81608.htm

附债务重组：无论债权人还是债务人，均不得确认债务重组收益，但发生损失的，应确认债务重组损失。

1、以低于债务账面价值的现金清偿的，债权人“营业外支出债务重组损失”，债务人“资本公积其他资本公积”。

2、以非现金资产清偿债务的：债权人以应收债权的账面价值相关税费或-补价入帐，不会产生差额。涉及多项资产的，按公允价值分配。债务人以换出资产资产的价值相关税费或-补价入帐，差额入“资本公积”（贷差）或“营业外支出”（借差）。

3、债务转为资本。同上4、修改债务条件：不涉及或有事项的 债务人 未来应付金额 > 账面价值 差额入资本公积 未来应付金额 不处理 债权人 未来应收金额 差额入营业外支出 余额 > 未来应收金额 > 账面价值 差额入坏账准备 未来应收金额 > 账面余额 不处理 涉及或有事项的 债务人 包括或有支出不发生入资本公积 债权人 不包括或有收益 发生入营业外收入

5、混合重组：（1）债务人按以下顺序处理：现金非现金资产债务转为资本修改债务条件，累计顺推处理，第一部处理多项，第二部只处理一项。（2）债权人同债务人顺序相同，但第一部只处理一项，第二部处理多项。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com