

重组方式	债权人的会计处理		债务人的会计处理	
	旧准则	新准则	旧准则	新准则
	> 受让资产的初始计量	> 受让资产的初始计量	> 债务重组损益=重组债	> 债务重组损益=清偿债务的账
	金额=受让资产的公允	金额=放弃债权的公允	务的账面价值-转让资	面价值-转让资产的账面价值
一、以金融资产以	价值	价值+其他直接相关成	产的公允价值	
外的资产	> 债务重组损益=受让资	本	> 转让资产损益=转	
清偿债务	产的公允价值-放弃债	> 债务重组损益=放弃债	产的公允价值-转让资	
	权的账面价值	权的公允价值-放弃债	产的账面价值	
		权的账面价值		
二、债转股(联营	> 权益性投资的初始计	> 权益性投资的初始计	> 权益工具的确认金额=	> 权益工具的确认金额=发行
公司)	量金额=享有股份的公	量金额=放弃债权的公	发行权益工具的公允价	权益工具的公允价值;
	允价值	允价值+其他直接相关	值	> 债务重组损益=重组债务的
	> 债务重组损益=投资的	成本:	允价值	账面价值-发行权益工具
	初始入账价值-放弃债	> 债务重组损益=放弃债	【注】权益工具公允价值不	的公允价值
	权的账面价值	权的公允价值-放弃债	可计量时,允许以所清偿债务	的公允价值作为权益工具的
		权的账面价值	的公允价值作为权益工具的	初始计量金额
				初始计量金额

重组方式	按照《CAS 22—金融工具确认和计量》的规定		按照《CAS 22—金融工具确认和计量》和《CAS 37—金融工具列报》的规定	
	旧准则	新准则	旧准则	新准则
	> 重组后债权的初始计	> 重组后债权的初始计	> 重组后债务的初始计	> 重组后债务的初始计
	量金额=重组债权的公允	量金额=重组债权的公允	量金额=重组债务的公允	量金额=重组债务的公允
三、采用	价值:	确认和计量重组债权及	值:	融工具列报》的规定确认和
修改其他	> 债务重组损益=重组	债务重组损益	> 债务重组损益=重组债	计量重组债务及债务重组损
条款方式	后债权入账价值(或收		务的账面价值-重组后债	益
(或现金)	到资产公允价值或重组		务的账面价值(或支付的	
	资产的公允价值)		现金)	
	账面价值			
四、三	> 应当依次以收到的现	> 首先按照《CAS 22—金	> 分别按照前述一、二、	> 分别按照前述一、二
项资产清	金、接受的非现金资产	融工具确认和计量》的	三旧准则相关规定确认	新准则相关规定确认和
理债务;	公允价值、债权人享有	规定确认和计量受让金	和计量发行的权益工具	发行的权益工具初始
清偿债务	股份的公允价值及重组			
资产账面价	后新债权的公允价值确	融资产和重组债权,然	和重组后债务;	> 债务重组损益
值的确认金	认相关资产的初始计量	后按照放弃债权的公允	> 各转让资产损益=各转	的账面价值-转让
确认金额)	金额	价值扣减受让金融资产	让资产的公允价值-各转	值(/-发行权益工
	> 债务重组损益=上述	和重组债权的确认金额	让资产的账面价值	额/-重组后债务的
	金额	后的净额基于受让的金	> 债务重组损益=重组	

债权人	债务人
✓根据债务重组方式，分组披露债权账面价值和债务重组相关损益。	✓根据债务重组方式，分组披露债务账面价值和债务重组相关损益。
✓债务重组导致的对联营企业或合营企业的权益	
营企业股份总额的比例。	债务导致所有者权益的增加额。









àpw'Ë Cct#N" @O ;• a1b



2010









