



总论

财务报告目标

财务报告目标

会计基本假设

会计基础

会计主体

持续经营

会计分期

货币计量

权责发生制

收付实现制

会计信息质量要求

可靠性

相关性

可理解性

可比性

可能会出客观题

实质重于形式

实务中的应用案例

重要性

谨慎性

比如计提减值

会计要素及确认与计量

资产的定义和确认条件

资产的定义

资产预期会给企业带来经济利益

资产为企业用有或控制的资源

资产由企业由过去交易或者事项形成的

资产的确认条件

与该资源有关的经济利益很可能流入企业

该资源的成本或者价值能够可靠地计量

负债的定义和确认条件

负债的定义

负债是由企业承担的现时义务

预期会导致经济利益流出企业

负债是由企业又过去交易或者事项形成的

负债的确认条件

与该义务有关的经济利益很可能流出企业

未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量

所有者权益的定义及其确认条件

所有者权益的定义

所有者权益的来源构成

所有者投入的资本

直接计入所有者权益的利得和损失

留存收益

所有者权益的确认条件

收入的定义和确认条件

收入的定义

收入章节详解

收入的确认条件：五步法

费用的定义和确认条件

费用的定义

费用是企业在日常活动中形成的

费用应向所有者分配利润无关的经济利益的总流出

费用会导致所有者权益的减少

费用的确认条件

与费用相关的经济利益很可能流出企业

经济利益流出企业的结果会导致企业资产的减少或者负债的增加

经济利益的流出额能够可靠计量

利润的定义和确认条件

利润的定义

利润的构成

利润的确认条件

会计要素计量属性

历史成本

重置成本（现行成本）

可变现净值

存货章节会用到

现值（考虑了货币时间价值）

公允价值

存货

存货的确认和初始计量

存货的概念

通常包括：原材料、在产品、半成品、产成品、商品、周转材料

存货的确认条件

与该存货有关的经济利益很可能流入企业

该存货的成本能够可靠地计量

注意合理损耗的处理

存货初始计量

外购的存货

购买价款

相关税费

其他可归属于存货采购成本的费用

委托外单位加工的存货

发出材料的实际成本

加工费用

应计入成本的税金等

通过进一步加工而取得的存货

自行生产的存货

料、工、费

其他方式取得的存货

投资者投入：实收资本（股本）

通过提供劳务取得的存货

存货期末计量

存货期末计量原则

关键词：孰低原则

存货减值迹象的判断

企业确定存货的可变现净值时应考虑的因素

存货可变现净值的确凿证据

持有存货的目的

资产负债表日后事项的影响

可变现净值的确定

可以出小计算

★不同情况下存货可变现净值的确定

直接可以出售的商品

出售的材料

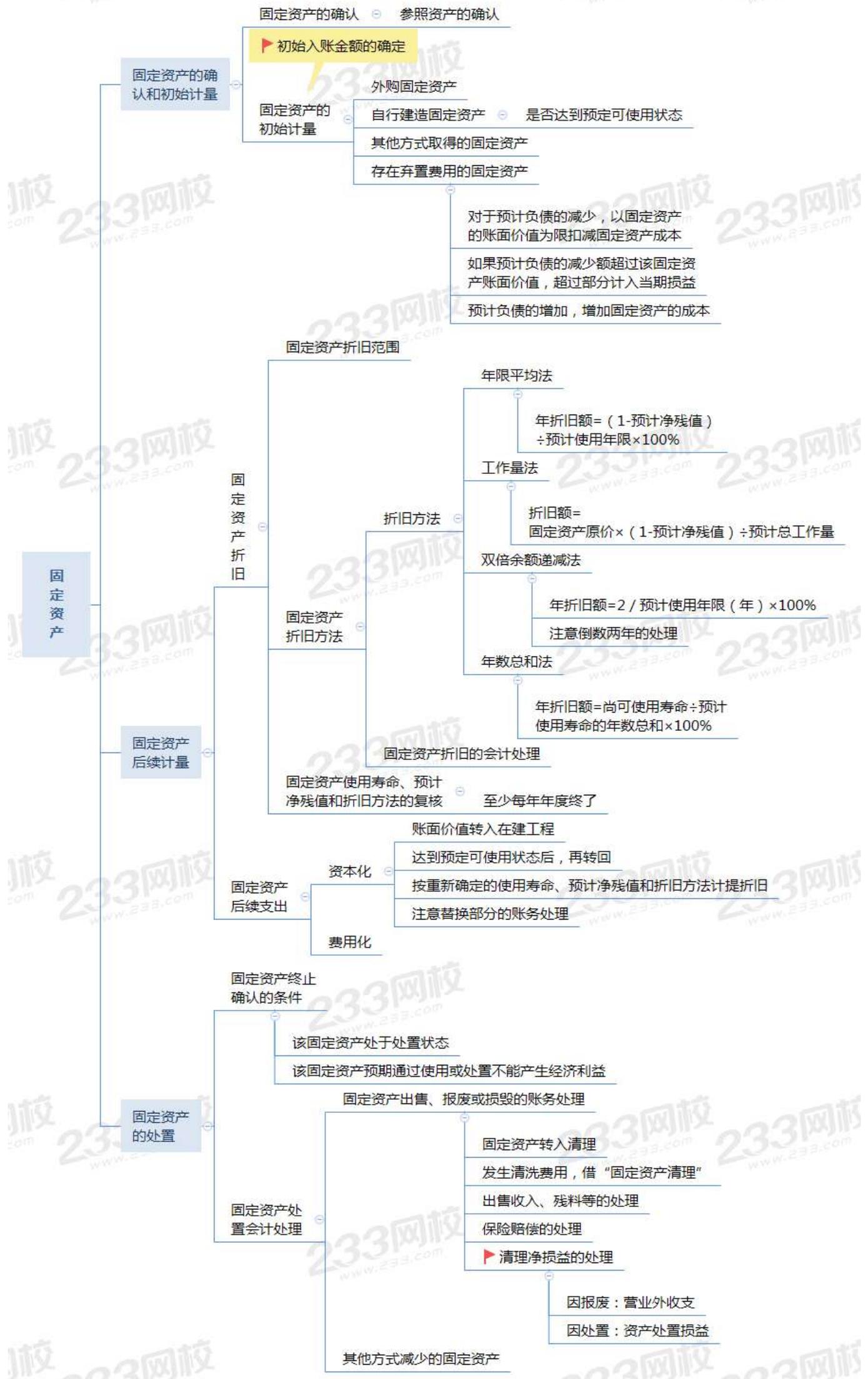
需要进一步加工的

为执行销售合同持有的

存货期末计量方法

以此为基础

存货跌价准备的计提与转回



固定资产

固定资产的确认和初始计量

固定资产的确认 参照资产的确认

初始入账金额的确定

固定资产的初始计量

外购固定资产

自行建造固定资产 是否达到预定可使用状态

其他方式取得的固定资产

存在弃置费用的固定资产

对于预计负债的减少,以固定资产的账面价值为限扣减固定资产成本

如果预计负债的减少额超过该固定资产账面价值,超过部分计入当期损益

预计负债的增加,增加固定资产的成本

固定资产折旧范围

固定资产折旧

固定资产折旧方法

折旧方法

年限平均法

$$\text{年折旧额} = (1 - \text{预计净残值}) \div \text{预计使用年限} \times 100\%$$

工作量法

$$\text{折旧额} = \text{固定资产原价} \times (1 - \text{预计净残值}) \div \text{预计总工作量}$$

双倍余额递减法

$$\text{年折旧额} = 2 / \text{预计使用年限(年)} \times 100\%$$

注意倒数两年的处理

年数总和法

$$\text{年折旧额} = \text{尚可使用寿命} \div \text{预计使用寿命的年数总和} \times 100\%$$

固定资产折旧的会计处理

固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核 至少每年年度终了

账面价值转入在建工程

达到预定可使用状态后,再转回

按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧

注意替换部分的账务处理

费用化

固定资产终止确认的条件

该固定资产处于处置状态

该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益

固定资产出售、报废或毁损的账务处理

固定资产转入清理

发生清洗费用,借“固定资产清理”

出售收入、残料等的处理

保险赔偿的处理

清理净损益的处理

因报废:营业外收支

因处置:资产处置损益

其他方式减少的固定资产

固定资产后续计量

固定资产的处置

固定资产处置会计处理

商誉不属于

特征和内容

确认条件

与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业

该无形资产的成本能够可靠的计量

外购无形资产的成本

包括什么？不包括什么？

购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出

初始计量

投资者投入的成本

按协议或合同约定的价值确定or公允价值

土地使用权的处理

自行开发建造

土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和计提折旧

房地产企业的土地使用权

作为存货核算

研究与开发阶段的区分

研究阶段

具有较大的不确定性

开发阶段

很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件

研究与开发阶段支出的确认

研究阶段的支出 管理费用

开发阶段的支出 满足条件的资本化

无法区分：费用化

已经费用化计入当期损益的支出：不再进行调整

内部开发的无形资产的计量

成本的确认

内部研究开发费用的会计处理

研发支出—费用化支出：期末转到管理费用

研发支出—资本化支出：形成后转入无形资产

无形资产

内部研究开发支出的确认和计量

无形资产后续计量

无形资产使用寿命的确定

孰短原则

寿命有限或确定的

年度终了，对寿命进行复核

应摊销金额

摊销期

无形资产摊销

当月增加，当月摊销（注意和固定资产的区别）

摊销方法（类比固定资产）

使用寿命不确定的

不需要进行摊销

每年年度终了进行减值测试

出租账务处理

转让使用权收入 其他业务收入

相关费用 其他业务成本等

出售账务处理

差额 资产处置损益

报废账务处理

差额 营业外支出

两者的区别

长期股权投资的范围和初始计量

长期股权投资的范围

对子公司投资：
被投资单位实施控制

对合营企业投资：
实施共同控制

对联营企业投资：
具有重大影响

一次交易形成？
多次交易形成？

长期股权投资的初始计量

同控

投资成本

中介费用以及其他相关费用 ⊖ 计入管理费用

以发行权益性证券作为合并对价 ⊖ 差额计资本公积

投出固定资产等非现金资产 ⊖ 不确认处置损益

非同控

投资成本

投出固定资产等非现金资产 ⊖ 确认处置损益

二者之间的区别

长期股权投资

成本法

按初始投资成本进行计量

ps：追加或收回投资应调整长期股权投资的成本

分派现金股利 ⊖ 借记应收股利，贷记投资收益

发生减值 ⊖ 一经计提，持有期间不得转回

初始投资成本调整

初始投资成本大于应享有的份额 ⊖ 不调整

初始投资成本小于应享有的份额 ⊖ 调整：
计入营业外收入

投资损益的确认 ⊖ 投资损益的调整

会计政策不一致

账面价值与公允价值不同

逆、顺流

未实现的内部交易损益

权益法

其他综合收益变动的处理

和成本法有所不同

现金股利或利润的处理

超额亏损的确认

依次冲减：长期股权投资—长期应收款—预计负债—备查簿登记

冲回：倒序转回

资本公积

长期股权投资的后续计量

长期股权投资核算方法的转换

成本法转为权益法 ⊖ 追溯调整

权益法转为成本法 ⊖ 非同控 ⊖ 初始成本=新的公允价+旧的账面价

金融资产转为成本法 ⊖ 非同控 ⊖ 视为先卖后买，都用公允价

成本法转为金融资产 ⊖ 剩余部分用公允价值重新计量

权益法转为金融资产 ⊖ 剩余部分用公允价值重新计量

金融资产转为权益法 ⊖ 视为先卖后买，都用公允价

长期股权投资的减值处理 ⊖ 一经计提，持有期间不得转回

长期股权投资的处置

价款与账面价值之间的差额

确认的其他综合收益、资本公积

投资性房地产的定义与特征

投资性房地产概述

属于投资性房地产的项目

- 已出租的土地使用权
- 持有并准备增值后转让的土地使用权
- 已出租的建筑物

不属于投资性房地产的项目

- 自用房地产
- 作为存货的房地产

投资性房地产的确认和初始计量

外购的、自制的初始计量金额

投资性房地产的确认和初始计量

成本化 or 费用化

与投资性房地产有关的后续支出

投资性房地产的后续计量

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

要折旧 (摊销)、计提减值

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产

采用公允价值模式的前提条件：两个

采用公允价值模式计量的会计处理规定

不对投资性房地产计提折旧或摊销

取得的租金收入，计入其他业务收入

资产负债表日：公允价值的变动计入“公允价值变动损益”科目

投资性房地产后续计量模式的变更

单箭头变更

成本模式可以转为公允价值模式

作为会计政策变更处理 (不得随意变更)

投资性房地产的转换和处置

房地产的转换形式及转换日

- 投资性房地产转为自用
- 存货转为出租
- 自用改为出租
- 自用改为赚取租金或增值
- 出租改为销售，即投资性房地产转为存货

房地产的转换

房地产转换的会计处理

对着转

成本模式下的转换

公允价值模式下的转换

投→非投的差额处理 ≠ 非投→投的差额处理

是否会出现差额 差额计入什么科目

成本模式计量的投资性房地产的处置

投资性房地产的处置

其他业务收入、其他业务成本

注意结转

公允价值模式计量的投资性房地产的处置

资产减值

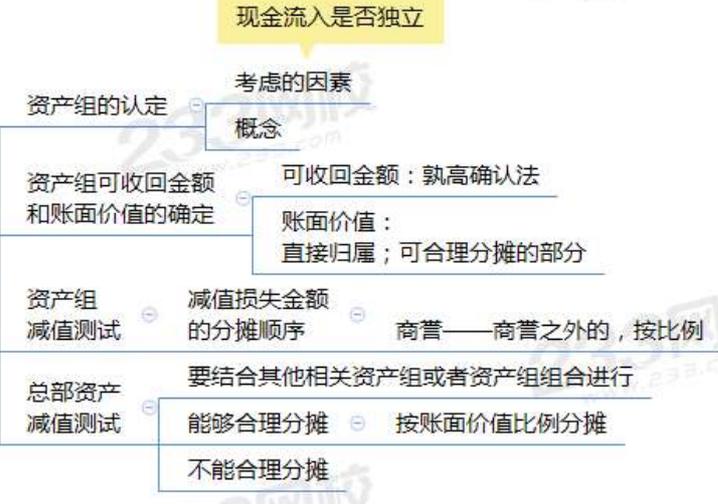
资产减值概述

- 资产减值的特征及其范围
 - 可收回金额 < 其账面价值
 - 包括单项资产和资产组
- 资产可能发生减值的迹象
 - 外部信息来源
 - 资产的市价、市场利率、经济环境
 - 内部信息来源
 - 陈旧、毁坏、闲置等

资产可收回金额的计量和减值损失的确定



★ 资产组减值的处理





根据两者的特征，分为三类

满足之一，终止确认

两者的同、异

★金融资产和金融
负债的后续计量

职工薪酬及借款费用



233网校
www.233.com

233网校
www.233.com

233网校
www.233.com

233网校
www.233.com

233网校
www.233.com

233网校
www.233.com