



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

自行生产的存货

料、工、费

通过进一步加工而取得的存货

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

存货期末计量原则

关键词：孰低原则

存货期末计量

存货期末计量方法

存货减值迹象的判断

可变现净值的确定

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

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

固定资产后续支出

资本化

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

固定资产的处置

固定资产处置会计处理

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

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

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

自行开发建造

土地使用
权的处理

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

费用化的 研发支出—费用化支出：

期末转到管理费用

资本化的 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

熟短原则

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

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

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

送、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

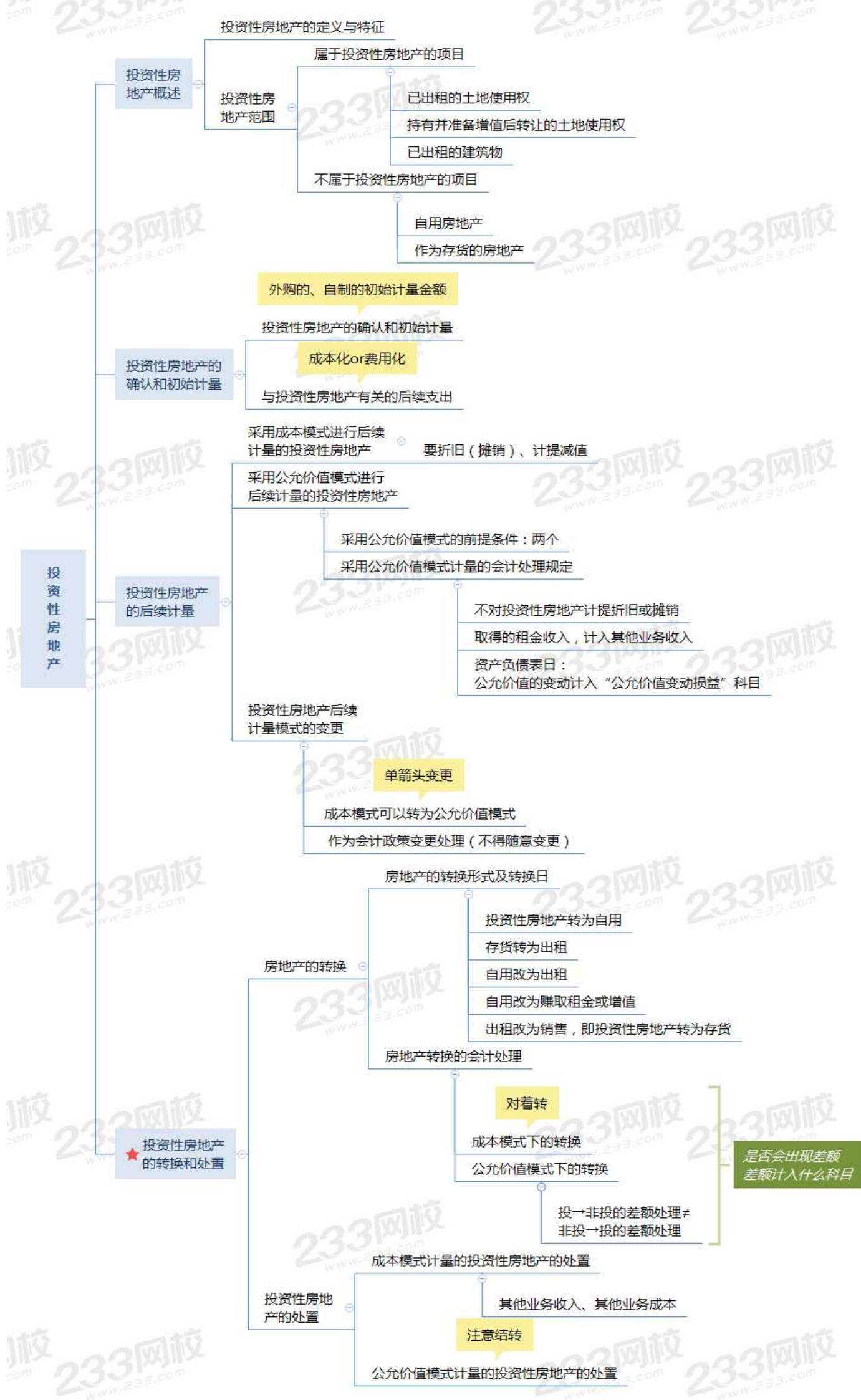
金融资产转为权益法 ⊖ 视为先卖后买，都用公允价

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



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

资产可收回金额计量的基本要求

资产可收回金额 两者中的较高者

公允价值减去处置费用后的净额
与资产预计未来现金流量现值相比

资产的公允价值减去处置费用后净额的确定

协议价格

市场价格

可获取的最佳信息

依次

考虑因素

预计未来现金流量、使用寿命、折现率

资产预计未来现金流量的现值的确定

资产未来现金流量的预计

考虑的因素

以当前状况为基础

不包括筹资活动和与所得税收付有关的流量

对通货膨胀因素的考虑应当和折现率一致

对内部转移价格应当予以调整

方法

单一的现金流量；期望现金流量法

折现率的预计

资产未来现金流量现值的确定

$$\text{资产未来现金流量现值的现值 (PV)} = \sum \frac{\text{第 } t \text{ 年预计资产未来现金流量 (NCF}_t\text{)}}{[1 + \text{折现率 (R)}]^t}$$

先折现，后折算

外币未来现金流量及其现值的确定

资产减值损失的确定及其账务处理

现金流入是否独立

资产组的认定

考虑的因素

概念

资产组可收回金额和账面价值的确定

可收回金额：孰高确认法

账面价值：

直接归属；可合理分摊的部分

★ 资产组减值的处理

资产组减值测试

减值损失金额的分摊顺序

商誉——商誉之外的，按比例

总部资产减值测试

要结合其他相关资产组或者资产组组合进行

能够合理分摊 按账面价值比例分摊

不能合理分摊



职工薪酬及借款费用

