



资产评估师《资产评估相关知识—会计》考前速记

知识点：会计信息质量要求

会计信息质量要求中，比较重要的有：可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性。

1. 可比性

同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。

不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

2. 实质重于形式

企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

3. 重要性

企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者作出正确判断的前提下，可适当简化处理。

4. 谨慎性

企业不应该高估资产或收益，低估负债或费用。

举例：资产减值准备的计提；加速折旧法以及或有事项的处理。

知识点：存货的初始计量

1. 外购存货成本的计量



外购的存货，其成本以采购成本计量。存货的采购成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费，以及其他可归属于存货采购成本的费用。

| 项目 | 具体内容 |
|-----------------|--|
| 相关税费 | 包括计入存货的进口关税、消费税、资源税、不能抵扣的增值税进项税额等 |
| 运输费 | 对于增值税一般纳税人购进存货支付的运输费，应按取得的运输业增值税专用发票上注明的运输费金额计入存货成本，按其运输费与适用增值税税率计算的进项税额，可以抵扣。 |
| 其他可归属于存货采购成本的费用 | 包括入库前的仓储费用、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等。 注意：入库后发生的仓储费用、合理损耗等，计入当期损益，不计入存货成本。 |
| 特殊 | 商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用，应当计入存货的采购成本；也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。企业采购商品的进货费用金额较小的，可以在发生时直接计入当期销售费用。 |

2. 自制存货成本的计量

通过进一步加工而取得的存货，其成本由采购成本、加工成本，以及



为使存货达到目前场所和状态所发生的其他成本（可直接认定的产品设计费用等）构成。

3. 委托外单位加工存货的计量

委托外单位加工完成的存货，其成本包括实际耗用的原材料或者半成品、加工费、装卸费、保险费、委托加工的往返运输费等费用，以及按规定应计入成本的税费。

| 项目 | 内容 |
|---------------------|---|
| “三项”一定计入收回委托加工物资的成本 | ①实际耗用的原材料或者半成品成本；②加工费；③运杂费。 |
| “两项”不一定计入收回存货的成本 | ①消费税：委托加工物资收回后将连续生产应税消费品的，委托加工环节的消费税应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方；收回后将直接用于销售，委托加工环节的消费税应计入 <u>委托加工物资成本</u> 。②增值税进项税额。 |

知识点：发出存货的计量

| 计价方法 | 计算方法 |
|------|----------------------------|
| 先进 | 假定“先入库的存货先发出”，并根据这种假定的成本流转 |



| | |
|-----------|--|
| 先出法 | <p>次序确定发出存货成本</p> <p>【提示】企业在物价持续上涨时将存货的计价方法由加权平均法改为先进先出法，将低估发出存货的成本，高估期末存货价值和当期利润</p> |
| 月末一次加权平均法 | $\text{存货的加权平均单位成本} = \frac{\text{月初库存存货的实际成本} + \sum (\text{本月各批进货的实际单位成本} \times \text{本月各批进货的数量})}{\text{月初存货数量} + \sum \text{本月各批进货数量}}$ |
| 移动加权平均法 | $\text{存货的移动平均单位成本} = \frac{\text{本次进货之前库存存货的实际成本} + \text{本次进货的实际成本}}{\text{本次进货之前库存存货数量} + \text{本次进货的数量}}$ |
| 个别计价法 | 对库存和发出的每一特定存货或每一批特定存货的个别成本或每批成本加以认定 |
| 计划成本法 | <p>本月材料成本差异率 = (月初结存材料成本差异 + 本月收入材料成本差异总额) / (月初结存材料计划成本 + 本月收入材料计划成本总额) × 100%</p> <p>月初材料成本差异率 = 月初结存材料的成本差异 / 月初结存材料的计划成本 × 100%</p> <p>【提示 1】在计算本月材料成本差异率时，有两个因素不能</p> |



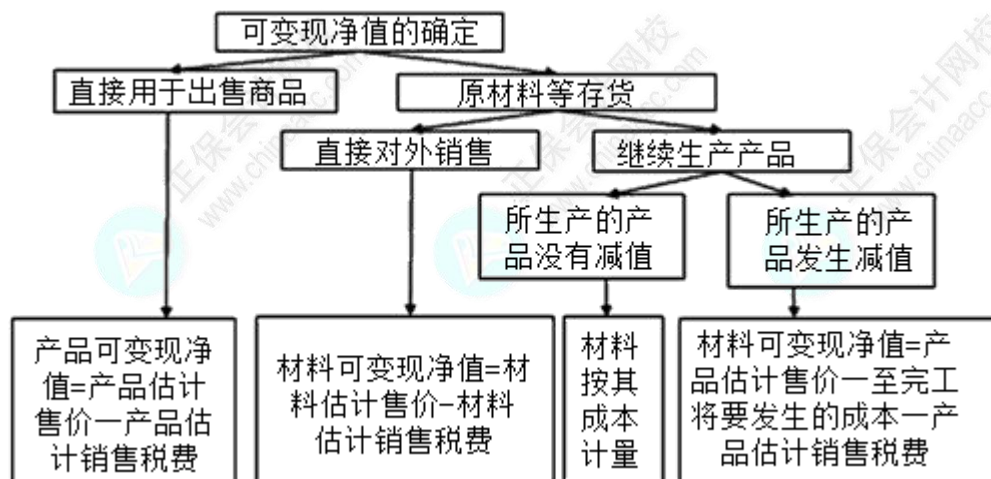
考虑：一是单先货后期末未入库的存货；二是货先单后期末暂估入账的存货。

【提示 2】发出存货应负担的成本差异，除委托外部加工发出存货可以按月初成本差异率计算外，其他的均应使用当月的实际成本差异率；如果月初和本月的成本差异率相差不大，也可按月初的成本差异率计算

知识点：存货的期末计量

存货的期末计量原则：存货应按成本与可变现净值孰低计入成本。

可变现净值的确定



知识点：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

| 事项 | 具体账务处理 |
|------------|--|
| (1) 企业取得时： | 借：交易性金融资产——成本【公允价值】 投资收益【发生的交易费用】 应收利息【按已到付息期但尚未领取的利息】 |



| | |
|-----------------------------|---|
| | <p>应收股利【已宣告但尚未发放的现金股利】</p> <p>贷：银行存款【按实际支付的金额】</p> |
| <p>(2) 交易性金融资产持有期间的会计处理</p> | <p>①股票：被投资单位宣告发放的现金股利</p> <p>借：应收股利</p> <p>贷：投资收益</p> <p>②债券：资产负债表日按分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息</p> <p>借：应收利息</p> <p>贷：投资收益</p> |
| <p>(3) 资产负债表日的会计处理</p> | <p>资产负债表日，交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额</p> <p>借：交易性金融资产——公允价值变动</p> <p>贷：公允价值变动损益</p> <p>公允价值低于其账面余额的差额做相反的会计分录。</p> |
| <p>(4) 出售交易性金融资产的会计处理</p> | <p>借：银行存款【应按实际收到的金额】</p> <p>贷：交易性金融资产——成本</p> <p>——公允价值变动【或在借方】</p> <p>投资收益【差额倒挤，或在借方】</p> |



| | |
|--|----------------------|
| | 【提示】公允价值变动损益不转入投资收益。 |
|--|----------------------|

知识点：以摊余成本计量的金融资产

| 事项 | 具体账务处理 |
|------------|--|
| (1) 企业取得时： | 借：债权投资——成本【面值】 应收利息【支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息】 债权投资——利息调整【按其差额】 贷：银行存款【按实际支付的金额】 债权投资——利息调整【按其差额】 【注意】 相关税费及溢价折价的处理 |
| (2) 后续计量时： | 债权投资在持有期间应当按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。计算公式如下： 实际利息收入 = 期初债券摊余成本 × 实际利率【贷：投资收益】 应收利息 = 债券面值 × 票面利率【借：应收利息】 利息调整的摊销 = 二者的差额 ① 如果为分期付息 借：应收利息【债券面值 × 票面利率】 债权投资——利息调整【差额】 |



| | |
|----------|--|
| | <p>贷：投资收益【期初债券摊余成本×实际利率】</p> <p> 债权投资——利息调整【差额】</p> <p>②如果为一次还本付息</p> <p>将上述“应收利息”替换为“债权投资——应计利息”</p> |
| (3) 出售时： | <p>借：银行存款【应按实际收到的金额】</p> <p> 投资收益【差额】</p> <p> 贷：债权投资——成本、利息调整、应计利息【按其账面余额】</p> <p> 投资收益【差额】</p> <p>已计提减值准备的，还应同时结转减值准备。</p> |

知识点：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

| | 其他债权投资 | 其他权益工具投资 |
|------|---|---|
| 情形 | 债券 | 股票、股权 |
| 初始确认 | <p>交易费用计入资产成本</p> <p>借：其他债权投资——成本（债券面值）</p> <p> ——利息调整</p> <p> 应收利息</p> <p> 贷：银行存款</p> | <p>交易费用计入资产成本</p> <p>借：其他权益工具投资——成本（入账金额）</p> <p> 应收股利</p> <p> 贷：银行存款</p> |
| 确认利息 | <p>借：应收利息</p> <p> 贷：投资收益（按照摊余成本</p> | <p>借：应收股利</p> <p> 贷：投资收益</p> |



| | | |
|----------|--|--|
| 或股利 | 计算) 其他债权投资——利息调整 | |
| 确认公允价值变动 | 公允价值变动额 = 年末公允价值 - (上年末的公允价值 ± 本年计提利息时的利息调整额) 借: 其他债权投资——公允价值变动 贷: 其他综合收益 【提示】公允价值变动不影响摊余成本 | 借: 其他权益工具投资——公允价值变动 贷: 其他综合收益 |
| 计提减值 | 借: 信用减值损失 贷: 其他综合收益 【提示】减值不影响其他债权投资的账面价值 | 不计提减值 |
| 处置调整 | 售价与账面价值、持有期间确认的其他综合收益结转入投资收益 借: 银行存款 贷: 其他债权投资——成本 ——利息 调整 ——公允 | 售价与账面价值、持有期间确认的其他综合收益结转入留存收益 借: 银行存款 贷: 其他权益工具投资——成本 |



| | |
|----------|----------|
| 价值变动 | ——公允价值变动 |
| 投资收益 | 盈余公积 |
| 借：其他综合收益 | 利润分配——未 |
| 贷：投资收益 | 分配利润 |
| | 借：其他综合收益 |
| | 贷：盈余公积 |
| | 利润分配——未 |
| | 分配利润 |

知识点：长期股权投资的初始计量

| | 一次交易 | 多次交易 |
|--------------------------|---|--|
| 形成同一控制下企业合并（持股比例 > 50%） | 入账价值 = 初始投资成本 = 合并日所取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值 × 持股比例 | |
| 形成非同一控制下企业合并（持股比例 > 50%） | 入账价值 = 初始投资成本 = 付出的公允对价 | 金融资产增资到成本法 入账价值 = 原金融资产当日的公允价值 + 新股权付出的公允对价 |
| | | 权益法增资到成本法 入账价值 = 原股权的账面价值 + 新股权付出的公允对价 |



| | | |
|---------------------------|--------------------------------------|--|
| 不形成企业合并（20% ≤ 持股比例 ≤ 50%） | 初始投资成本 = 付出的公允价值对价 | 金融资产增资到权益法： 初始投资成本 = 原金融资产在当日的公允价值 + 新股权付出的公允对价 |
| | 入账价值为初始投资成本与应享有被投资方可辨认净资产公允价值份额中的较高者 | |

【提示】相关税费的处理

1. 取得股权投资时发生的直接相关费用和中介费

- (1) 企业合并发生的相关费用计入当期损益（管理费用）。
- (2) 企业合并以外的其他方式下发生的相关费用计入长期股权投资的投资成本。

2. 发行债券和权益性证券作为合并对价的手续费、佣金的处理

- (1) 与所发行权益性证券相关的佣金、手续费等，计入权益性工具的初始确认金额，即应冲减“资本公积——股本溢价”科目，若资本公积——股本溢价不足冲减，则依次冲减“盈余公积”和“利润分配——未分配利润”科目。

知识点：长期股权投资的后续计量——权益法

1. 初始投资成本的调整

长期股权投资的初始投资成本小于应享有被投资方可辨认净资产公允价值份额：

借：长期股权投资——投资成本（差额）



贷：营业外收入

长期股权投资的初始投资成本大于应享有被投资方可辨认净资产公允价值份额：不调整

2. 被投资方宣告分配现金股利，投资方按应享有的份额：

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

3. 被投资方实现净利润，投资方按应享有的份额：

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

若发生亏损，则作相反分录。

【提示】投资方在确认应享有被投资单位净利润份额时，应当按照调整后的被投资单位净利润来确认，在对被投资单位净利润进行调整时，主要考虑两点：

| 项目 | 存货 | 固定资产、无形资产等（直线法） |
|----------------------|---|--|
| 投资时被投资方资产公允价值和账面价值不等 | 调整后的净利润 = 净利润 - (投资日公允价值 - 账面价值) × 当期出售比例 | 调整后的净利润 = 净利润 - (投资日公允价值 - 账面价值) / 尚可使用年限 × (当期折旧、摊销月份 / 12) |



| | | |
|------|--|---|
| 内部交易 | 交易当年 | 交易当年 |
| | 调整后的净利润 = 净利润 - (内部售价 - 账面价值) + (内部售价 - 账面价值) × 当期出售比例 | 调整后的净利润 = 净利润 - (内部售价 - 账面价值) / 预计使用年限 × (当期折旧、摊销月份 / 12) |
| | 以后年度 | 以后年度 |
| | 调整后的净利润 = 净利润 + (内部售价 - 账面价值) × 当期出售比例 | 调整后的净利润 = 净利润 + (内部售价 - 账面价值) / 预计使用年限 × (当期折旧、摊销月份 / 12) |

4. 被投资方其他综合收益变动，投资方按应享有的份额：

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益（或作相反分录）

5. 被投资方除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，投资方按应享有的份额：

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积（或作相反分录）

【提示】长期股权投资权益法核算时，仍可计提减值。

知识点：长期股权投资的转换

1. 核算科目发生变化【即金融资产与长期股权投资权益法的转换、金融资产与长期股权投资成本法（非同一控制下企业合并）的转换】



核算思路：原来的资产全部对外销售，然后购买新的股权作为新的资产。

| | | |
|----------------------|---------------------|---|
| 金融 资产 与 权 | 5% 增 资 至 25% | 长期股权投资的初始投资成本 = 原 5% 股权公允价值 + 新公允对价 原 5% 股权的公允价值与账面价值的差额按照金融资产处置原则处理 |
| 益 法 的 转 换 | 25 % 减 资 至 5% | 金融资产的入账价值 = 剩余股权的公允价值 原 25% 股权的公允价值与账面价值的差额计入投资收益，并将持有期间确认的其他综合收益（可转损益）、资本公积等结转入投资收益 |
| 金 融 资 产 与 成 | 5% 增 资 至 65% | 长期股权投资的初始投资成本 = 原 5% 股权公允价值 + 新公允对价 原 5% 股权的公允价值与账面价值的差额按照金融资产处置原则处理 |
| 本 法 的 转 换 | 65 % 减 资 至 5% | 金融资产的入账价值 = 剩余股权的公允价值 原 65% 股权的公允价值与账面价值的差额计入投资收益，并将持有期间确认的其他综合收益（可转损益）、资本公积等结转入投资收益 |

2. 核算科目无变化【即长期股权投资成本法与权益法的转换】

| | |
|-------------------------|---|
| 权益法转成本 法（增资、非 同一） | 长期股权投资的初始投资成本 = 原权益法下长期股权投资的账面价值 + 新付出对价的公允价值 |
|-------------------------|---|



| | |
|--------------------|--|
| <p>成本法转权益法（减资）</p> | <p>(1) 处置股权的处理；</p> <p>(2) 剩余股权追溯处理：</p> <p>①购买时点初始投资成本： 剩余股权的投资成本与应享有初始投资时被投资方可辨认净资产公允价值的份额比较：前者大，不调整；反之调整留存收益。</p> <p>②累积的净利润、分配现金股利： 以前期间被投资方实现的净利润、分配的现金股利，投资方应按照持股比例调整长期股权投资和留存收益。 若为处置当期实现的净利润、分配的现金股利，则调整投资收益。</p> <p>③被投资方累积的其他综合收益或资本公积，投资方应按持股比例调整长期股权投资和其他综合收益或资本公积</p> |
|--------------------|--|

知识点：固定资产初始计量

1. 外购固定资产

入账成本 = 买价 + 场地整理费 + 装卸费 + 运输费 + 安装费 + 专业人员服务费

提示：采购人员发生的差旅费和业务招待费、员工的培训费不记入固定资产成本。





特殊情况：

①以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产的公允价值比例对总成本进行分配。

②分期付款购买固定资产，具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2. 自行建造固定资产

按建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的全部必要支出作为入账价值。

【提示】待摊支出包括：管理费、征地费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费及应负担的税费；满足资本化条件的借款费用；建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失。

知识点：固定资产的折旧

1. 固定资产的折旧范围

企业应当对所有的固定资产计提折旧，但是，已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价作为固定资产入账的土地除外。

在确定计提折旧的范围时还应注意以下几点：

(1) 对已达到预定可使用状态的固定资产，无论是否交付使用，尚未办理竣工决算的，应当按照暂估价值确认为固定资产，并计提折旧，待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 处于更新改造过程而停止使用的固定资产，符合固定资产确认条件的，应当转入在建工程，停止计提折旧；不符合固定资产确认条



件的，不应转入在建工程，照提折旧。

(3) 固定资产提足折旧后，不管能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧。

2. 固定资产折旧额的计算

| 方法 | 内容 |
|---------|--|
| 年限平均法 | $\text{年折旧率} = (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计使用年限} \times 100\%$ $\text{年折旧额} = \text{固定资产原值} \times \text{年折旧率}$ |
| 工作量法 | $\text{单位工作量折旧额} = \text{固定资产原值} \times (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计总工作量}$ $\text{月折旧额} = \text{当月实际完成工作量} \times \text{单位工作量折旧额}$ |
| 双倍余额递减法 | $\text{年折旧率} = 2 / \text{预计使用年限} \times 100\%$ $\text{年折旧额} = \text{期初固定资产账面净值} \times \text{年折旧率}$ <p>【提示】固定资产账面净值 = 固定资产原值 - 累计折旧</p> |
| 年数总和法 | $\text{年折旧率} = \text{尚可使用年限} / \text{年数总和} = (\text{预计使用年限} - \text{已使用年限}) / [\text{预计使用年限} \times (\text{预计使用年限} + 1) / 2]$ $\text{年折旧额} = (\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) \times \text{年折旧率}$ <p>【提示】预计净残值 = 预计残值收入 - 预计清理费用</p> |

知识点：无形资产的初始计量

1. 购入

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、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。为引入新产品进行宣



传发生的广告费不计入无形资产初始成本。

(2) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本应以购买价款的现值为基础确定。

2. 自行开发

(1) 研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。

(2) 开发阶段的支出符合资本化条件的，才能确认为无形资产；不符合资本化条件的计入管理费用。

(3) 无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，应当将其所发生的研发支出全部费用化，计入管理费用。

3. 投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定（不公允除外）。

知识点：无形资产的摊销

1. 使用寿命有限的无形资产

| 项目 | 内容 |
|-------|--|
| 应摊销金额 | 成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额 |
| 残值 | 其残值应当视为零，但下列情况除外： ①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产。 ②可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在 |
| 摊销方 | 企业选择的摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经 |



| | |
|---------------------|--|
| 法 | 济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销 |
| 摊 销 额 计 入 科 目 | 一般应确认为当期损益，计入管理费用。某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，无形资产的摊销金额可以计入产品或其他资产成本 |
| 摊 销 起 始 点 | 当月增加的无形资产当月开始摊销，当月减少的无形资产当月不摊销 |

2. 使用寿命不确定的无形资产

(1) 使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

(2) 企业应当在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按规定处理。

(3) 使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年都应当进行减值测试。

知识点：投资性房地产的后续计量和转换

一、投资性房地产的后续计量

| 成本模式计量 | 公允价值模式计量 |
|--|----------|
| 1. 取得租金收入时： 借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） | |



| | |
|--|--|
| <p>2. 折旧或摊销时：</p> <p>借：其他业务成本</p> <p> 贷：投资性房地产累计折旧（摊销）</p> <p>3. 投资性房地产计提减值时：</p> <p>借：资产减值损失</p> <p> 贷：投资性房地产减值准备</p> | <p>2. 期末公允价值大于账面价值时：</p> <p>借：投资性房地产——公允价值变动</p> <p> 贷：公允价值变动损益</p> <p>公允价值下降则作相反分录</p> <p>3. 不计提减值</p> |
|--|--|

后续计量模式的变更

企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。只能由成本模式转为公允价值模式，（不得从公允价值模式转为成本模式）属于会计政策变更。变更时公允价值与账面价值的差额调整期初留存收益。

借：投资性房地产——成本

 投资性房地产累计折旧（摊销）

 投资性房地产减值准备

 贷：投资性房地产

 递延所得税资产或递延所得税负债

 盈余公积

 利润分配——未分配利润

二、非投资性房地产与投资性房地产的转换

（1）非房地产企业

| | |
|----------|------------|
| 成本模式下的转换 | 公允价值模式下的转换 |
|----------|------------|



| | |
|--|--|
| <p>1. 自用房地产转换为投资性房地 产</p> <p>借：投资性房地产【原值】 累计折旧（累计摊销） 固定资产减值准备（无形资 产减值准备）</p> <p> 贷：固定资产（无形资产） 【原值】 投资性房地产累计折旧 （投资性房地产累计摊销） 投资性房地产减值准备</p> | <p>1. 自用房地产转换为投资性房地 产</p> <p>借：投资性房地产——成本【公允 价值】 累计折旧（累计摊销） 固定资产减值准备（无形资产 减值准备）</p> <p> 贷：公允价值变动损益【借差】 固定资产（无形资产）【原 值】 其他综合收益【贷差】</p> |
| <p>2. 投资性房地产转换为自用房地 产</p> <p>借：固定资产（无形资产）【原 值】 投资性房地产累计折旧（投 资性房地产累计摊销） 投资性房地产减值准备</p> <p> 贷：投资性房地产【原值】 累计折旧（累计摊销） 固定资产减值准备（无 形资产减值准备）</p> | <p>2. 投资性房地产转换为自用房地 产</p> <p>借：固定资产（无形资产）【公允 价值】 公允价值变动损益【借差】</p> <p> 贷：投资性房地产——成本 ——公允 价值变动 公允价值变动损益【贷 差】</p> |



(2) 房地产企业

| 成本模式下的转换 | 公允价值模式下的转换 |
|---|---|
| <p>1. 作为存货的房地产转换为投资性房地产</p> <p>借：投资性房地产【账面价值】 存货跌价准备【已计提存货跌价准备】</p> <p> 贷：开发产品【账面余额】</p> | <p>1. 作为存货的房地产转换为投资性房地产</p> <p>借：投资性房地产——成本【公允价值】 存货跌价准备【已计提存货跌价准备】 公允价值变动损益【借差】</p> <p> 贷：开发产品【账面余额】 其他综合收益【贷差】</p> |
| <p>2. 投资性房地产转换为存货</p> <p>借：开发产品【账面价值】 投资性房地产累计折旧 投资性房地产减值准备</p> <p> 贷：投资性房地产【原值】</p> | <p>2. 投资性房地产转换为存货</p> <p>借：开发产品【公允价值】 公允价值变动损益【借差】</p> <p> 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动 公允价值变动损益【贷差】</p> |

知识点：非货币性福利

企业向职工提供非货币性福利的，应当按照公允价值计量。

(1) 企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工



应当根据受益对象，按照该产品的公允价值和相关税费，计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬，相关收入、成本的处理与正常商品销售相同。

借：管理费用等（以产品的价税合计认定）

 贷：应付职工薪酬

借：应付职工薪酬

 贷：主营业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

③借：主营业务成本

 贷：库存商品

（2）购买商品发放给职工作为福利

提示：用于集体福利或者个人消费的购进货物的进项税额不得从销项税额中抵扣。

购买商品时：

借：库存商品

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款

计提并发放时：

借：生产成本、制造费用或管理费用等

 贷：应付职工薪酬

借：应付职工薪酬

 贷：库存商品





应交税费——应交增值税（进项税额转出）

（3）企业将拥有或租赁的房屋等资产无偿提供给职工使用

将自有房屋等资产的每期折旧额或租赁房屋等资产的每期应支付的租金确认为应付职工薪酬，并计入相关的成本费用。

借：管理费用等

 贷：应付职工薪酬

借：应付职工薪酬

 贷：累计折旧（企业自有资产的折旧计提）

 银行存款/其他应付款（企业租入房屋等资产支付或应付的租金）

知识点：股份支付

1. 权益结算的股份支付

① 授予日

第一情况：立即可行权的股份支付。

借：管理费用等

 贷：资本公积——股本溢价

【按授予日权益工具的公允价值计量；公允价值可能是期权的公允价值，也可能是股票公允价值】

第二情况：除了立即可行权的股份支付外，在授予日均不进行会计处理。

② 在等待期内的每个资产负债表日

借：管理费用等





贷：资本公积——其他资本公积【按授予日的公允价值为基础计量】

③可行权日之后

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。

④行权日

借：银行存款【无偿授予时不涉及该科目】

资本公积——其他资本公积

贷：股本

资本公积——股本溢价

2. 现金结算的股份支付

①在等待期内的每个资产负债表日

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬【按每个资产负债表日的公允价值为基础计量】

②可行权日之后

对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，公允价值的变动应当计入当期损益（公允价值变动损益）。

借：公允价值变动损益

贷：应付职工薪酬【按资产负债表日公允价值为基础计量】

知识点：借款利息资本化金额的确定

1. 专门借款

专门借款利息资本化金额 = 资本化期间的实际的利息费用 - 资本化



期间的闲置资金收益

2. 一般借款

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

其中：所占用一般借款的资本化率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数

其中：所占用一般借款本金加权平均数 = Σ (所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数)

知识点：可转换公司债券

1. 发行

借：银行存款

 应付债券——可转换公司债券（利息调整）（倒挤）

 贷：应付债券——可转换公司债券（面值）

 其他权益工具（权益成分的公允价值）

【提示】

(1) 负债成分的公允价值 = 预计未来现金流量的现值；

(2) 可转换公司债券的权益成分，应计入“其他权益工具”科目，其金额 = 发行价格 - 负债成分的公允价值；

(3) 发行可转换公司债券发生的手续费应在负债成分和权益成分中按照两者公允价值的比例进行分摊。

2. 持有（分期付息、到期还本）

借：财务费用、在建工程、制造费用、研发支出等 [负债成分的期初



摊余成本×实际利率]

应付债券——利息调整[或贷记]

贷：应付利息 [面值×票面利率]

3. 转股

借：应付债券——可转换公司债券（面值）

——可转换公司债券（利息调整）

其他权益工具

贷：股本

资本公积——股本溢价

银行存款等（不足 1 股的）

知识点：预计负债的账务处理

一、产品质量保证

1. 计提产品质量保证损失

借：销售费用

贷：预计负债

2. 实际发生产品质量保证费用

借：预计负债

贷：银行存款等

3. 特殊情况下的余额冲销

(1) 针对特定批次产品确认预计负债，在保修期结束时，应将“预计负债”余额冲销，不留余额；

(2) 已确认预计负债的产品，如企业不再生产，在质量保证期满后，



将“预计负债”余额冲销，不留余额。

二、未决诉讼

1. 确认预计负债

借：营业外支出（罚款等）

 管理费用（诉讼费）

 贷：预计负债

2. 实际支付预计负债

借：预计负债

 贷：银行存款

知识点：债务重组

一、以金融资产清偿

| 债权人的会计处理 | 债务人的会计处理 |
|--|---|
| <p>债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定进行确认和计量。金融资产初始确认时应当以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额记入“投资收益”科目</p> | <p>债务人以单项或多项金融资产清偿债务的，债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额，记入“投资收益”科目。</p> <p>偿债金融资产已计提减值准备的，应结转已计提的减值准备</p> |
| <p>借：银行存款、其他债权投资、</p> | <p>借：应付账款【账面价值】</p> |



| | |
|--|---|
| <p>其他权益工具投资等【金融资产公允价值】</p> <p>坏账准备</p> <p>投资收益【金融资产公允价值与债权账面价值的差额，或贷记】</p> <p>贷：应收账款【账面余额】</p> | <p>贷：银行存款、其他债权投资、其他权益工具投资等【账面价值】</p> <p>投资收益【债务的账面价值—偿债金融资产账面价值，或借记】</p> <p>同时：</p> <p>借：其他综合收益</p> <p>贷：投资收益【其他债权投资清偿债务】</p> <p>盈余公积、利润分配【其他权益工具投资清偿债务】或编制相反分录</p> |
|--|---|

二、以非金融资产清偿债务

| 债权人的会计处理 | 债务人的会计处理 |
|--|---|
| <p>以资产清偿债务方式进行债务重组的，债权人初始确认受让的非金融资产时，应当对受让的非金融资产以放弃债权的公允价值为入账基础，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。</p> | <p>以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人应当在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。</p> <p>提示：债务人以单项或多项非金融资产清偿债务，或者以包含金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，不</p> |



| | |
|--|--|
| | <p>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。</p> |
| <p>借：库存商品、无形资产、固定资产等【放弃债权的公允价值】</p> <p>坏账准备</p> <p>投资收益【放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，或贷记】</p> <p>贷：应收账款</p> | <p>借：应付账款【账面价值】</p> <p>贷：库存商品、无形资产、固定资产清理【账面价值】</p> <p>其他收益——债务重组收益【所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额】</p> |

三、债务转为权益工具方式会计处理

| 债权人的会计处理 | 债务人的会计处理 |
|---|--|
| <p>将债务转为权益工具方式进行债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，债权人应当按照前述以资产清偿债务方式进行债</p> | <p>债务重组采用将债务转为权益工具方式进行的，债务人初始确认权益工具时，应当按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，应当按照所清偿债</p> |



| | |
|---|--|
| <p>务重组的规定计量其初始投资成本。</p> <p>放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益（投资收益）。</p> | <p>务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益（投资收益）。</p> |
| <p>借：长期股权投资【放弃债权的公允价值】</p> <p> 坏账准备</p> <p> 投资收益【放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额】</p> <p> 贷：应收账款</p> | <p>借：应付账款</p> <p> 贷：实收资本（或股本）</p> <p> 资本公积——资本溢价（或股本溢价）</p> <p> 投资收益【清偿债务账面价值—权益工具金额】</p> |

四、修改其他债务条件

| 债权人的会计处理 | 债务人的会计处理 |
|---|---|
| <p>修改其他债务条件，导致原债务满足终止确认条件的，债权人应当将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，计入当期损益；债权人已对重组债权计提</p> | <p>修改其他债务条件，导致原债务满足终止确认条件的，债务人应当将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。</p> |



| | |
|--|--|
| 减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。 | |
|--|--|

知识点：其他综合收益的核算

1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目

- (1) 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动。
- (2) 按照权益法核算的在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益变动中所享有的份额。
- (3) 其他权益工具投资公允价值的变动。
- (4) 企业自身信用风险公允价值变动。

2. 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目

- (1) 其他债权投资公允价值的变动。
- (2) 其他债权投资信用减值准备。
- (3) 金融资产重分类按规定可以将原计入其他综合收益的利得或损失转入当期损益的部分。
- (4) 权益法下，在被投资单位可重分类进损益的其他综合收益变动中所享有的份额。
- (5) 将存货或自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值大于原账面价值的差额。
- (6) 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分。



(7) 外币财务报表折算差额。

知识点：一般销售商品业务收入的相关账务处理

1. 采用托收承付结算方式销售

借：应收账款

 贷：主营业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

 贷：库存商品

2. 销售商品并负责安装（履约完毕时，才能从客户收取全部合同金额）

借：合同资产

 贷：主营业务收入——设备销售

借：主营业务成本——设备销售

 贷：库存商品

借：合同履约成本——设备安装

 贷：应付职工薪酬

借：合同资产

 贷：主营业务收入——设备安装

借：主营业务成本——设备安装

 贷：合同履约成本——设备安装

3. 现金折扣、商业折扣和销售折让

(1) 销售商品涉及现金折扣的，应当按照可变对价进行会计处理。



(2) 销售商品涉及商业折扣的, 应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。

(3) 销售折让, 是指企业因售出商品的质量不合格等原因而在售价上给予的减让。企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的, 应当在发生时冲减当期销售商品收入。销售折让属于资产负债表日后事项的, 应当按照资产负债表日后事项准则进行会计处理。

4. 销售退回

(1) 企业已经确认为收入的售出商品发生销售退回的, 应当在发生时冲减当期销售商品收入。

(2) 销售退回属于资产负债表日后事项的, 应当按照资产负债表日后事项准则进行会计处理。

【提示】不符合确认收入条件但商品已经发出的情况下, 应将发出商品通过“发出商品”科目进行核算。

知识点：政府补助

1. 政府补助的会计处理

(1) 与资产相关的政府补助

政府补助为非货币性资产的, 应当按照公允价值计量; 公允价值不能可靠计量的, 按照名义金额计量。

| 总额法 | 净额法 |
|--|-------------------------|
| (1) 与日常活动相关的: 收到时计入递延收益; 摊销递延收益时, 计入其他收益 | 收到时计入递延收益; 后续抵减相关资产账面价值 |
| (2) 与非日常活动相关的: 收到时计入 | |



| | |
|--------------------------|--|
| 递延收益；摊销递延收益时，计入营业外收入 | |
| 按照名义金额计量的政府补助，在取得时计入当期损益 | |

(2) 与收益相关的政府补助

| 总额法 | | 净额法 | |
|-----------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| 补偿过去： | | 补偿过去： | |
| 与日常活动相关计入其他收益 | 与非日常活动相关，计入营业外收入 | 与日常活动相关，冲减管理费用、生产成本等 | 与非日常活动相关，冲减营业外支出 |
| 补偿将来： | | 补偿将来： | |
| 与日常活动相关分摊计入其他收益 | 与非日常活动相关，分摊计入营业外收入 | 与日常活动相关，分摊冲减管理费用、生产成本等 | 与非日常活动相关，分摊冲减营业外支出 |

知识点：账面价值和计税基础

| 账面价值 | 项目 | 计税基础 |
|--------------------|--------------------------|-------------|
| 账面价值 = 资产负债表日的公允价值 | 交易性金融资产、交易性金融负债、其他权益工具投资 | 计税基础 = 取得成本 |
| 账面价值 = 账面余额 - 减值金额 | 债权投资 | 计税基础 = 账面余额 |



| | | |
|--|-------------------------------------|---|
| 账面价值 = 账面余额 - 减值金额 | 长期股权投资 | 计税基础 = 初始取得 成本 |
| 账面价值 = 确认金额 | 预计负债（产品质量 保证金、亏损合同、 未决诉讼等） | 计税基础 = 0 【提示】债务担保形 成的预计损失其计税 基础 = 账面价值 |
| 账面价值 = 资产负债 表日的公允价值 | 公允价值模式计量的 投资性房地产 | 计税基础 = 取得成本 - 税法累计折旧（摊 销） |
| 账面价值 = 取得成本 - 会计累计折旧（摊 销） - 减值金额 | 固定资产、 无形资产、 成本模式计量的投资 性房地产 | 计税基础 = 取得成本 - 税法累计折旧（摊 销） |
| 账面价值 = 资本化支 出 - 会计累计摊销额 - 减值金额 | 自行研发的无形资产 | 计税基础 = 资本化支 出 × 175%（或 200%） - 税法累计摊销额 |
| 账面价值 = 取得成本 - 减值金额 | 使用寿命不确定的无 形资产 | 计税基础 = 取得成本 - 税法累计摊销额 |
| 账面价值 = 取得成本 - 减值金额 | 存货、应收账款 | 计税基础 = 取得成本 |

知识点：会计政策变更与会计估计变更

1. 常见的会计政策



| | |
|-----------------|---|
| (1) 发出存货成本的计量 | 采用先进先出法，还是采用其他计量方法 |
| (2) 长期股权投资的后续计量 | 采用成本法，还是采用权益法核算 |
| (3) 投资性房地产的后续计量 | 采用成本模式，还是采用公允价值模式 |
| (4) 固定资产的初始计量 | 固定资产初始成本是以购买价款，还是以购买价款的现值为基础进行计量 |
| (5) 无形资产的确认 | 内部研究开发项目开发阶段的支出是确认为无形资产，还是在发生时计入当期损益 |
| (6) 非货币性资产交换的计量 | 以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，还是以换出资产的账面价值作为确定换入资产成本的基础 |
| (7) 借款费用的处理 | 采用资本化，还是采用费用化 |
| (8) 合并政策 | 编制合并财务报表所采用的原则 |

2. 常见的会计估计

| | |
|-----|---------------------------|
| (1) | 存货可变现净值的确定 |
| (2) | 采用公允价值模式下的投资性房地产公允价值的确定 |
| (3) | 固定资产的预计使用寿命与净残值；固定资产的折旧方法 |
| (4) | 使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命与净残值 |



| | |
|------|---|
| (5) | 可收回金额按照资产组的公允价值减去处置费用后的净额确定的，确定公允价值减去处置费用后的净额的方法。可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定的，预计未来现金流量的确定 |
| (6) | 合同履约进度的确定 |
| (7) | 预计负债初始计量的最佳估计数的确定 |
| (8) | 金融资产公允价值的确定 |
| (9) | 非同一控制下企业合并成本的公允价值的确定 |
| (10) | 其他重要会计估计 |

知识点：资产负债表日后事项

资产负债表日后事项的常见情形

| 调整事项 | 非调整事项 |
|---|--|
| 资产负债表日后： ①诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债； ②取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金 | 资产负债表日后： ①发生重大诉讼、仲裁、承诺； ②资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化； ③因自然灾害导致资产发生重大损失； ④发行股票和债券以及其他巨额举债； ⑤资本公积转增资本； |



| | |
|--|--|
| 额； ③进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入； ④发现了财务报表舞弊或差错。 | ⑥发生巨额亏损； ⑦发生企业合并或处置子公司； ⑧企业利润分配方案拟分配以及经审议批准宣告发放的股利或利润。 |
|--|--|