

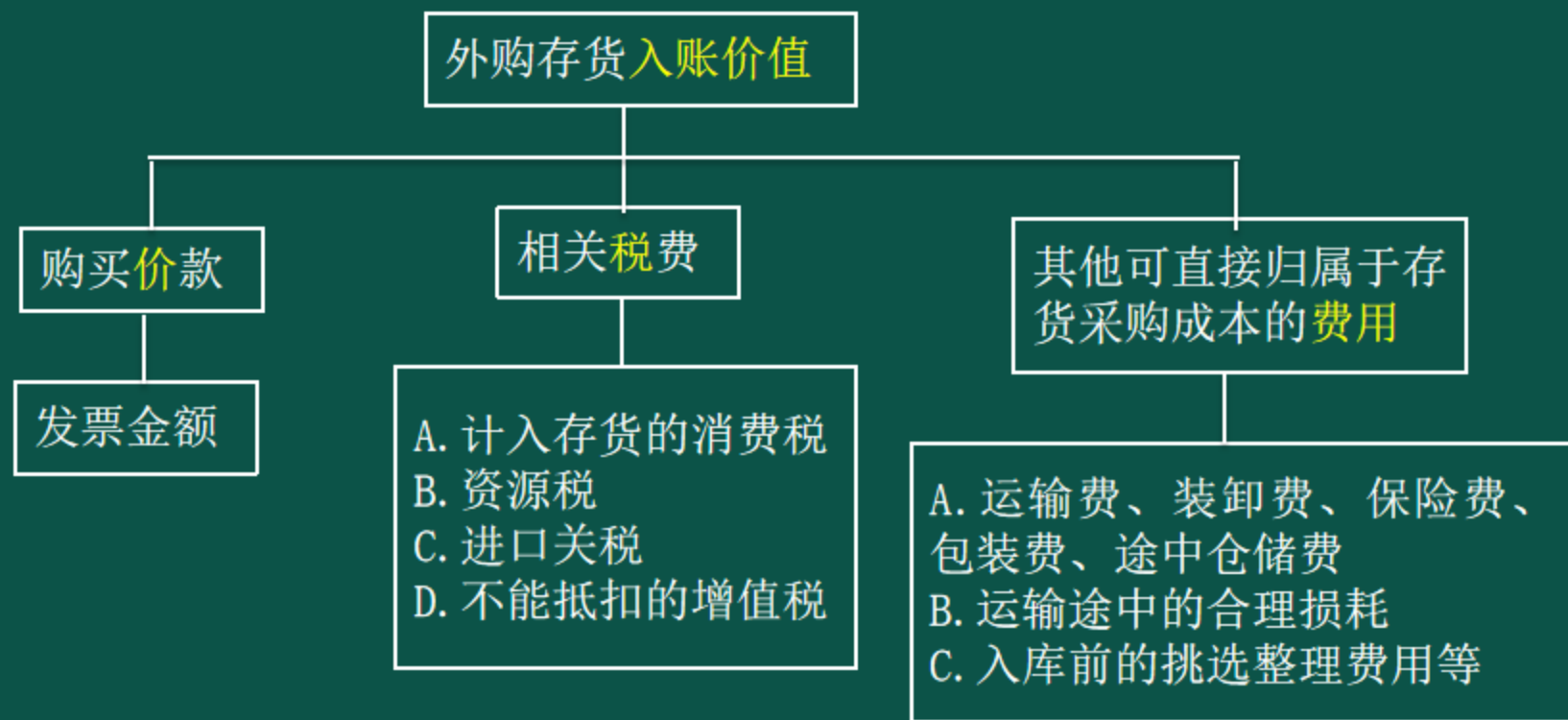


## 第二章 存货



## 考点：存货的初始计量

### 一、外购存货（口诀：价+税+费）





## 考点：存货的初始计量

情况	是否计入存货成本
(1) 进口原材料支付的关税	√；计入原材料
(2) 材料采购过程中：途中合理损耗、发生的保险费、装卸费用、运输费用、材料入库前发生的挑选整理费	√；计入原材料
(3) 材料入库后发生的储存费用	×；计入管理费用
(4) 生产用固定资产的折旧费、修理费等	√；计入制造费用
(5) 季节性和修理期间的停工损失	√；计入制造费用
(6) 为生产产品发生的符合资本化条件的借款费用	√；计入制造费用
(7) 产品生产用的无形资产摊销	√；计入制造费用
(8) 超定额的废品损失	×；计入管理费用或营业外支出



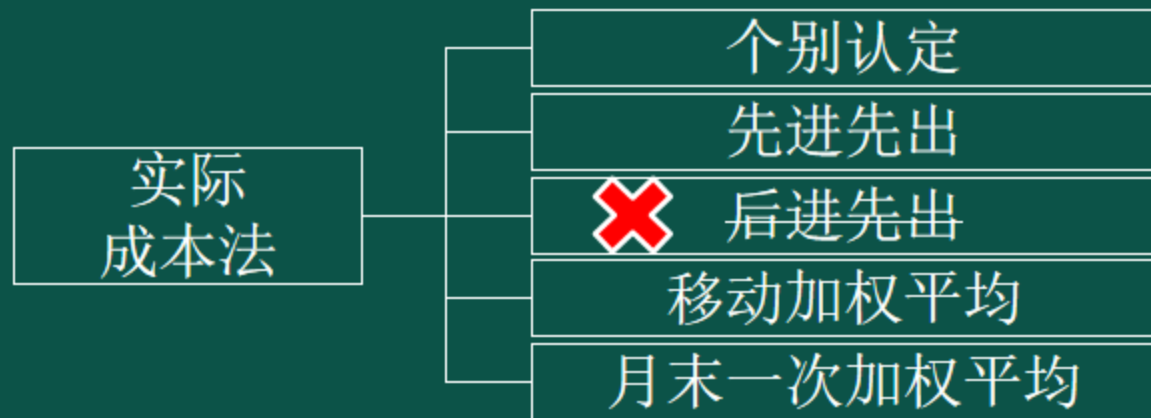
## 考点：存货的初始计量

情况	是否计入存货成本
(9) 定额内的废品损失	√；计入制造费用
(10) 自然灾害而发生的停工损失	×；计入营业外支出
(11) 自然灾害造成的存货净损失	×；计入营业外支出
(12) 管理不善造成的净损失	×；计入管理费用 【需进项税额转出】
(13) 为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用	√
(14) 一般产品设计费用	×；计入管理费用
(15) 企业采购用于广告营销活动的特定商品	×；计入销售费用



## 考点：发出存货的计量

知识点：发出存货成本的计量方法





## 考点：发出存货的计量

方法	计算过程
先进先出法	是以先购入的存货应先发出这样一种存货实物流转假设为前提，对发出存货进行计价 在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值，物价持续下降时则会低估企业存货价值和当期利润。
个别计价法	逐一辨认发出存货和期末存货所属的购进批别或生产批别，分别按其购入或生产时确定的单位成本计算发出存货和期末存货成本
月末一次加权平均法	存货单位成本 = $[\text{月初库存存货实际成本} + \Sigma (\text{本月某批进货的实际单位成本} \times \text{本月某批进货的数量})] \div (\text{月初库存存货数量} + \text{本月各批进货数量之和})$ 本月发出存货成本 = 本月发出存货数量 $\times$ 存货单位成本 本月月末库存存货成本 = 月末库存存货数量 $\times$ 存货单位成本
移动加权平均法	存货单位成本 = $(\text{原有存货实际成本} + \text{本次进货实际成本}) \div (\text{原有存货数量} + \text{本次进货数量})$ 本次发出存货成本 = 本次发货数量 $\times$ 本次发货前存货单位成本 本月月末库存存货成本 = 月末库存存货数量 $\times$ 月末存货单位成本



## 考点：存货的期末计量

### 一、存货的期末计量原则

资产负债表日存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。



## 考点：存货的期末计量

一、存货售价和可变现净值确定的具体方法（口诀：有合同按合同，无合同按市场）

### 1. 产成品、商品存货

持有目的		合同数量 $\geq$ 持有数量	合同数量 $<$ 持有数量
直接销售	有合同	可变现净值=产品合同价-估计销售费用和相关税费	①合同部分 可变现净值=产品合同价-估计销售费用和相关税费 ②超出部分 可变现净值=产品市场价-估计销售费用和相关税费
	无合同	可变现净值=产品市场价-估计销售费用和相关税费	





## 考点：存货的期末计量

### 2. 材料存货

持有目的		合同数量 $\geq$ 持有数量	合同数量 $<$ 持有数量
直接销售	有合同	可变现净值=材料合同价-估计销售费用和相关税费	①合同部分： 可变现净值=材料合同价-估计销售费用和相关税费 ②超出部分： 可变现净值=材料市场价-估计销售费用和相关税费
	无合同	可变现净值=材料市场价-估计销售费用和相关税费	



## 考点：存货的期末计量

### 2. 材料存货

持有目的		合同数量 $\geq$ 持有数量	合同数量 $<$ 持有数量
用于 产品 生产	有合同	可变现净值=产品合同价-至完工估计发生的加工成本-估计产品销售费用和相关税费	①合同部分： 可变现净值=产品合同价-至完工估计发生的加工成本-估计产品销售费用和相关税费 ②超出部分： 可变现净值=产品市场价-至完工估计发生的加工成本-估计产品销售费用和相关税费
	无合同	可变现净值=产品市场价-至完工估计发生的加工成本-估计产品销售费用和相关税费	



## 考点：存货的期末计量

### 三、计提、转回、结转的会计处理

#### 1. 存货跌价准备的计提

借：资产减值损失

    贷：存货跌价准备



## 考点：存货的期末计量

### 2. 存货跌价准备的转回

借：存货跌价准备

贷：资产减值损失

【提示】已计提跌价准备的存货价值以后又得以恢复的，应在原已计提的存货跌价准备金额内，恢复金额。



## 考点：存货的期末计量

3. 存货跌价准备的**结转**（出售、换出、抵债等）

借：主营业务成本/其他业务成本等

    存货跌价准备

    贷：库存商品/原材料等



## 第三章

# 固定资产



## 考点：初始计量

### （一）外购固定资产

入账成本=买价+装卸费+运输费+安装费+相关税费+专业人  
员服务费等

提示：专业人员培训费应计入当期损益。



## 考点：初始计量

### 外购固定资产的其他情形

(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，分别确定各项固定资产的成本。





## 考点：初始计量

(2) 采用分期付款方式购买固定资产超过正常信用条件，实质上具有融资性质的购入固定资产的成本不能以各期付款额之和确定，而应以各期付款额的现值之和确定。（实质重于形式）

（口诀：现值）

会计分录：

1. 企业购入相关资产时

借：固定资产/在建工程等（购买价款的现值-本金）

    未确认融资费用（差额-利息）

    贷：长期应付款（应付款总额-本息和）



## 考点：初始计量

2. 按期支付价款时

借：长期应付款

贷：银行存款

3. 摊销未确认融资费用

借：在建工程/财务费用 [期初长期应付款本金  $\times$  实际利率]

贷：未确认融资费用



## 考点：初始计量

### （二）自行建造固定资产

#### 1. 自营方式建造固定资产

（1）**建设期间**发生的工程物资盘亏、报废及毁损，减去残料价值以及保险公司、过失人等赔款后的净损失，计入所建工程项目的**成本**；盘盈的工程物资或处置净收益，冲减所建工程项目的成本。工程完工**后**发生的工程物资盘盈、盘亏、报废、毁损，计入当期损益。

（2）企业按照国家规定提取的安全生产费，应当计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。



## 考点：初始计量

### 2. 出包工程建造固定资产

(1) 待摊支出计入固定资产成本。

包括为建造工程发生的管理费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费、应负担的税金、符合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，以及负荷联合试车费等。



## 考点：初始计量

(2) 企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品。

比如测试固定资产可否正常运转时产出的样品，或者将研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应当按照适用的会计准则对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。



## 考点：初始计量

固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，比如测试固定资产可否正常运转而发生的支出，应计入该固定资产成本。测试固定资产可否正常运转，通常指评估该固定资产的技术和物理性能是否达到生产产品、提供服务、对外出租或用于管理等标准，而非评估固定资产的财务业绩。



## 考点：初始计量

### （三）盘盈的固定资产

企业在财产清查中盘盈的固定资产，作为前期差错更正处理。

盘盈的固定资产通过“以前年度损益调整”科目核算。



## 考点：初始计量

### （四）弃置费用

企业应当按照弃置费用的现值计入相关固定资产成本。

会计分录为：

预计弃置费用时

借：固定资产

    贷：预计负债 [弃置费用现值]

每期按实际利率计提预计负债利息时：

借：财务费用

    贷：预计负债





## 考点：后续计量

### 一、计提折旧的**空间**范围

不提折旧的固定资产：

- (1) 已提足折旧仍**继续使用**的固定资产；
- (2) 按照规定**单独计价**作为固定资产入账的土地；
- (3) **更新改造**期间的固定资产；
- (4) **提前报废**的固定资产。



## 考点：后续计量

### 二、固定资产折旧的方法

折 旧 方 法	年限平 均法	年折旧额=年折旧率×原价=[(1-预计净残值率)÷预计使用年限]原价
	工作量 法	单位工作量折旧额=固定资产原价×(1-预计净残值率)÷预计总工作量 某项固定资产月折旧额=该项固定资产当月工作量×单位工作量折旧额
	双倍余 额递减 法	年折旧额=期初固定资产净值×2/预计使用年限 【提示】采用这种方法计算折旧额时，应在其折旧年限到期前两年内，将固定资产净值扣除预计净残值后的余额平均摊销



## 考点：后续计量

折旧方法	年数总和法	年折旧额=（原价-预计净残值）×年折旧率 年折旧率——用一个递减分数来表示，将预计使用寿命逐期年数相加作为递减分数的分母，将逐期年数倒转顺序分别作为各年递减分数的分子
会计处理		借：制造费用（基本生产车间用固定资产折旧费） 管理费用（管理部门用固定资产折旧费） 销售费用（销售部门用固定资产折旧费） 在建工程（用于工程的固定资产折旧费） 其他业务成本（经营租出的固定资产折旧费） 贷：累计折旧
复核		固定资产预计使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核 企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核 若发生变化的，应按会计估计变更进行会计处理



## 考点：固定资产后续支出、处置的核算

### 一、固定资产的后续支出

项目	内容	
资本化支出	1. 发生资本化后续支出 (停止计提折旧, 将账面价值转入在建工程)	借: 在建工程 (按原固定资产的账面价值) 累计折旧 固定资产减值准备 账面价值 贷: 固定资产
	2. 发生的后续支出	后续支出: 借: 在建工程 贷: 应付职工薪酬、原材料 替换部件: 借: 银行存款、原材料 (入库残料价值) 营业外支出 (净损失) 贷: 在建工程 (被替换部分的账面价值)



## 考点：固定资产后续支出、处置的核算

### 一、固定资产的后续支出

项目	内容	
资本化支出	3. 达到预定可使用状态	借：固定资产（扣除被替换部分的账面价值后） 贷：在建工程
费用化支出	(1) 与存货的生产和加工相关的固定资产的后续支出(如日常修理费用)按照存货成本确定原则进行处理； (2) 与行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入管理费用或销售费用。	



## 考点：固定资产后续支出、处置的核算

### 二、固定资产的处置

项目	内容
1. 转入清理	借：固定资产清理 固定资产减值准备 累计折旧 贷：固定资产
2. 发生清理费用	借：固定资产清理 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
3. 出售收入、残料	借：银行存款 原材料 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）
4. 保险赔偿等	借：其他应收款、银行存款等 贷：固定资产清理



## 考点：固定资产后续支出、处置的核算

### 二、固定资产的处置

项目	内容
5. 清理完毕，结转损益	借：营业外支出—处置非流动资产损失 贷：固定资产清理（处置净损失） 或： 借：固定资产清理（处置净收益） 贷：营业外收入—处置非流动资产利得
	借：资产处置损益 贷：固定资产清理（处置净损失） 或： 借：固定资产清理（处置净收益） 贷：资产处置损益

丧失使用功能

未丧失使用功能



## 考点：固定资产后续支出、处置的核算

### 【小结】现金、存货、固定资产盘盈或盘亏的处理

项目	账务处理	
	发现时	处理时
现金盘盈	借：库存现金 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：其他应付款（可以查明原因的） 营业外收入（无法查明原因的）
	发现时	处理时
现金盘亏	借：待处理财产损益 贷：库存现金	借：管理费用（企业承担部分） 其他应收款（责任赔款部分） 贷：待处理财产损益
	发现时	处理时





## 考点：固定资产后续支出、处置的核算

### 【小结】现金、存货、固定资产盘盈或盘亏的处理

项目0	账务处理	
存货盘盈	发现时	处理时
	借：库存商品/原材料等 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：管理费用
存货盘亏	发现时	处理时
	借：待处理财产损益 贷：原材料/库存商品等 应交税费——应交增 值税（进项税额转出） 【提示】 <u>管理不善</u> 导致盘亏 的存货，其 <u>进项税额不得抵 扣</u>	借：管理费用（正常损耗、管理不善 收发计量差错） 其他应收款（保险赔款或责任人 赔款） 营业外支出（自然灾害） 贷：待处理财产损益



## 考点：固定资产后续支出、处置的核算

项目	账务处理	
固定资产盘盈	发现时，按前期差错处理： 借：固定资产 贷：以前年度损益调整	
固定资产盘亏	发现时	处理时
	借：待处理财产损益 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	借：其他应收款（保险赔款或责任人赔款） 营业外支出 贷：待处理财产损益



# 第四章

## 无形资产



## 考点：确认与初始计量

### 一、土地使用权的确认

序号	土地使用权（用途/情形）	确认	计量
1	通常情形	无形资产	支付的价款+相关税费
2	用于自行开发建造厂房等地上建筑物	无形资产	不与地上建筑物合并计算其成本；与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧
3	（房企）用于建造对外出售的房屋建筑物	存货	计入所建造的房屋建筑物成本（开发成本）



## 考点：确认与初始计量

### 一、土地使用权的确认

序号	土地使用权（用途/情形）	确认	计量
4	外购的房屋建筑物（实际支付的价款中包括土地）	能够合理分配	无形资产 按照合理的方法（如公允价值比例）分配确定
		确实无法合理分配	固定资产 按固定资产相关规定
5	用于赚取租金或资本增值	投资性房地产	按投资性房地产相关规定



## 考点：确认与初始计量

### 二、无形资产的初始计量

取得方式	无形资产成本的确定
1. 外购	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，其中，包括发生的专业服务费用、测试无形资产是否能够正常发挥作用的费用等。
2. 投资者投入	应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的，应按无形资产的公允价值入账。
3. 通过政府补助取得	按公允价值计量；公允价值不能可靠计量的，按照名义金额（1元）



## 考点：确认与初始计量

### 三、自行研发形成的无形资产

#### (一) 成本的构成

序号	项目	(是/否) 计入无形资产成本	
		是	否
1	开发该无形资产时耗费的 <b>材料</b> 、劳务成本	√	
2	<b>注册费</b>	√	
3	在开发该无形资产过程中使用的其他专利权和特许权的 <b>摊销</b>	√	
4	予以 <b>资本化</b> 的利息支出	√	
5	为使该无形资产达到预定用途 <b>前</b> 所发生的其他费用	√	
6	为引入新产品进行宣传发生的广告费、管理费用及其他间接费用		√
7	达到预定用途前发生的 <b>可辨认</b> 的无效和初始运作损失		√
8	为运行该无形资产发生的 <b>培训支出</b> 等		√



## 考点：确认与初始计量

### （二）会计处理

#### 1. 企业自行开发无形资产发生的研发支出

借：研发支出——费用化支出（不满足资本化条件的）  
——资本化支出（满足资本化条件的）

贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬等





## 考点：确认与初始计量

2. 期（月）末，应将“研发支出—费用化支出”科目归集的费用化支出金额转入“管理费用”科目

借：管理费用

贷：研发支出——费用化支出



## 考点：确认与初始计量

3. 研究开发项目达到预定用途形成无形资产

借：无形资产

贷：研发支出——资本化支出

### 【提示】

企业购买正在进行中的研究开发项目且符合资本化条件的，应确认为无形资产。

借：研发支出——资本化支出

贷：银行存款

借：无形资产

贷：研发支出——资本化支出



## 考点：无形资产的处置

### 1. 无形资产的出售

企业出售无形资产，应当将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益（资产处置损益）。

**【提示】**无形资产与固定资产的处置的相同与不同点：

(1) 不同：固定资产的处置需要通过“固定资产清理”科目核算，无形资产的处置则不需要；

(2) 相同：处置取得的价款与该资产账面价值的差额作为资产处置利得或损失（资产处置损益）。



## 考点：无形资产的处置

借：银行存款

    无形资产减值准备

    累计摊销

贷：无形资产

    应交税费——应交增值税（销项税额）

差额：资产处置损益



## 考点：无形资产的处置

### 2. 无形资产报废

无形资产预期不能为企业带来未来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销，其账面价值转作当期损益（营业外支出）。

会计分录为：

借：营业外支出

    累计摊销

    无形资产减值准备

贷：无形资产

谢谢 观看  
THANK YOU