



# 第二十九章

## 公允价值计量



## 考点：公允价值的定义

公允价值：是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

（脱手价格）



## 考点：有序交易

企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是当前市场情况下的有序交易。

其中：

有序交易：是在计量日前一段时期内该资产或负债具有惯常市场活动的交易，不包括被迫清算和抛售。



## 考点：主要市场或最有利市场的识别

### （一）基本原则

1. 企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定出售资产或者转移负债的有序交易在该资产或负债的主要市场进行。
2. 不存在主要市场的，企业应当假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。



## 考点：主要市场或最有利市场的识别

### （二）主要市场或最有利市场的识别

1. 主要市场：是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场。

2. 最有利市场：是指在考虑a. 交易费用和b. 运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

3. 企业在根据主要市场或最有利市场的交易价格确定相关资产或负债的公允价值时，不应根据交易费用对该价格进行调整。

4. 交易费用不包括运输费用。



## 考点：公允价值计量

### （一）公允价值初始计量

1. 企业应当根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时公允价值是否与其交易价格相等。

2. 企业在取得资产或者承担负债的交易中，交易价格是取得该资产所支付或者承担该负债所收到的价格，即进入价格。

相关资产或负债的公允价值是脱手价格，即出售该资产所能收到的价格或者转移该负债所需支付的价格。



## 考点：公允价值计量

3. 在大多数情况下，相关资产或负债的进入价格等于其脱手价格。但企业未必以取得资产时所支付的价格出售该资产，同样，也未必以承担负债时所收取的价格转移该负债。也就是说，企业取得资产或承担负债的进入价格不一定等于该资产或负债的脱手价格。



## 考点：公允价值计量

4. 但在下列情况下，企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量的，不应将取得资产或者承担负债的交易价格作为该资产或负债的公允价值：

(1) 关联方之间的交易。但企业有证据表明，关联方之间的交易是按照市场条款进行的，该交易价格可作为确定其公允价值的基础。

(2) 被迫进行的交易，或者资产出售方（或负债转移方）在交易中被迫接受价格的交易。

(3) 交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单元。

(4) 进行交易的市场不是该资产或负债的主要市场（或者最有利市场）。





## 考点：公允价值计量

### （二）估值技术

1. 估值技术通常包括市场法、收益法和成本法。
2. 企业在公允价值计量中使用的估值技术一经确定，不得随意变更。



## 考点：公允价值计量

3. 企业公允价值计量中应用的估值技术应当在前后各会计期间保持一致，除非变更估值技术或其应用方法能使计量结果在当前情况下同样或者更能代表公允价值，包括但不限于下列情况：

- (1) 出现新的市场；
- (2) 可以取得新的信息；
- (3) 无法再取得以前使用的信息；
- (4) 改进了估值技术；
- (5) 市场状况发生变化等。



## 考点：公允价值计量

4. 企业变更估值技术及其应用方法的，应当按照会计估计变更处理，并对估值技术及其应用方法的变更进行披露。



## 考点：公允价值计量

### （三）输入值

企业使用估值技术时，应当优先使用可观察输入值，仅当相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时才使用不可观察输入值。



## 考点：公允价值层次

（企业应当将估值技术所使用的输入值划分为三个层次）

第一层次输入值是企业在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最低层次决定。

谢谢 观看  
THANK YOU



## 第三十章

# 政府及民间非营利组织会计



## 考点：政府会计标准体系

### 一、政府单位会计核算

#### (一) 财务会计

财务会计通过**资产、负债、净资产、收入、费用**五个要素，全面反映单位财务状况、运行情况和现金流量情况。财务会计实行权责发生制

反映财务状况的等式	资产-负债=净资产
反映运行情况的等式	收入-费用=本期盈余





## 考点：政府会计标准体系

### （二）预算会计

预算会计要素：预算收入、预算支出和预算结余

预算会计恒等式：预算收入-预算支出=预算结余

提示：

单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算；对于其他业务，仅需进行财务会计核算。对于单位受托代理的现金以及应上缴财政的现金所涉及的收支业务，仅需要进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理。



## 考点：国库集中支付

包括：财政直接支付和财政授权支付。



## 考点：国库集中支付

科目 设置	财务会计	财政拨款收入 零余额账户用款额度 财政应返还额度
	预算会计	财政拨款预算收入 资金结存——零余额账户用款额度 资金结存——财政应返还额度



## 考点：国库集中支付

财政 直接 支付		收到入账通知单
	预算 会计	借：行政支出 事业支出 贷：财政拨款预算收入
	财务 会计	借：库存物品、固定资产、应付职工薪 酬、业务活动费用、单位管理费用 贷：财政拨款收入



## 考点：国库集中支付

财政授权支付		收到授权支付到账通知书时	支用额度时
	预算会计	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入	借：行政支出、事业支出 贷：资金结存——零余额账户用款额度
	财务会计	借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入	借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬、业务活动费用、单位管理费用 贷：零余额账户用款额度



## 考点：非财政拨款收支业务

单位的收支业务除国库集中收付业务之外，还包括事业活动、经营活动等形成的收支。其中，对于纳入单位预算管理的现金收支业务，单位进行预算会计核算的同时要进行财务会计核算。

（一）事业（预算）收入——事业收入是指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动实现的收入，不包括从同级政府财政部门取得的各类财政拨款。在预算会计中应当设置“事业预算收入”科目；在财务会计中应当设置“事业收入”科目。



## 考点：非财政拨款收支业务

（二）捐赠（预算）收入和支出——捐赠收入指单位接受其他单位或者个人捐赠取得的收入，包括现金捐赠和非现金捐赠收入。捐赠预算收入指单位接受的现金资产。

（三）债务预算收入和债务还本支出——债务预算收入是指事业单位按照规定从银行和其他金融机构等借入的、纳入部门预算管理的、不以财政资金作为偿还来源的债务本金。债务还本支出是指事业单位偿还自身承担的纳入预算管理的从金融机构举借的债务本金的现金流出。



## 考点：非财政拨款收支业务

（四）投资支出——投资支出指事业单位以货币资金对外投资发生的现金流出。为了核算投资支出，事业单位应当在预算会计下设置“投资支出”科目，在财务会计下设置“短期投资”、“长期股权投资”、“长期债券投资”等科目。





## 考点：预算结转结余及分配业务

单位应当严格区分财政拨款结转结余和非财政拨款结转结余。财政拨款结转结余不参与事业单位的结余分配，单独设置“财政拨款结转”和“财政拨款结余”科目核算。非财政拨款结转结余通过设置“非财政拨款结转”“非财政拨款结余”“专用结余”“经营结余”“非财政拨款结余分配”等科目核算。



## 考点：净资产业务

单位财务会计中净资产的来源主要包括累计实现的盈余和无偿调拨的净资产。在日常核算中，单位应当在财务会计中设置“累计盈余”、“专用基金”、“无偿调拨净资产”、“权益法调整”和“本期盈余”、“本期盈余分配”、“以前年度盈余调整”等科目。



## 考点：资产业务

单位资产按照流动性：分为流动资产和非流动资产。

流动资产

库存现金、银行存款、其他货币资金、零余额账户用款额度、财政应返还额度、短期投资、应收及预付款项、存货等

非流动资产

固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房等



## 考点：负债业务

单位的负债按照流动性，分为流动负债和非流动负债。流动负债包括应付及预收款项、应缴税费、应付职工薪酬、应缴款项等，非流动负债包括长期应付款、预计负债等。单位负债的财务会计核算与企业会计基本相同。



## 考点：民间非营利组织会计特点及特定业务的会计核算

### 一、民间非营利组织应当同时具备以下3个特征

会计基础	在采用历史成本的基础上，引入公允价值计量属性。如接受捐赠的资产的计量
会计要素	资产-负债=净资产； 收入-费用=净资产变动额
会计报表	包括资产负债表、业务活动表、现金流量表、附注



## 考点：民间非营利组织会计特点及特定业务的会计核算

### 二、捐赠收入的核算

对于捐赠承诺和劳务捐赠，不予以确认，但应在会计报表附注中披露。



## 考点：民间非营利组织会计特点及特定业务的会计核算

### 三、净资产的核算

期末，将限定性收入明细科目的余额转入限定性净资产	借：捐赠收入——限定性收入等 贷：限定性净资产
期末，将非限定性收入明细科目的余额转入非限定性净资产	借：捐赠收入——非限定性收入 贷：非限定性净资产
期末将各费用类科目余额转入非限定性净资产	借：非限定性净资产 贷：业务活动成本等



## 考点：民间非营利组织会计特点及特定业务的会计核算

<p>如果限定性净资产的限制已经解除，应当对净资产进行重新分类；如果资源提供者或法律法规对以前未设置限制的净资产增加了时间或用途上的限制，也要重分类</p>	<p>借：限定性净资产 贷：非限定性净资产</p>
<p>如果因调整以前期间收入、费用项目而涉及调整非限定性净资产的</p>	<p>借：有关科目 贷：非限定性净资产（或反向分录）</p>



谢谢 观看  
THANK YOU