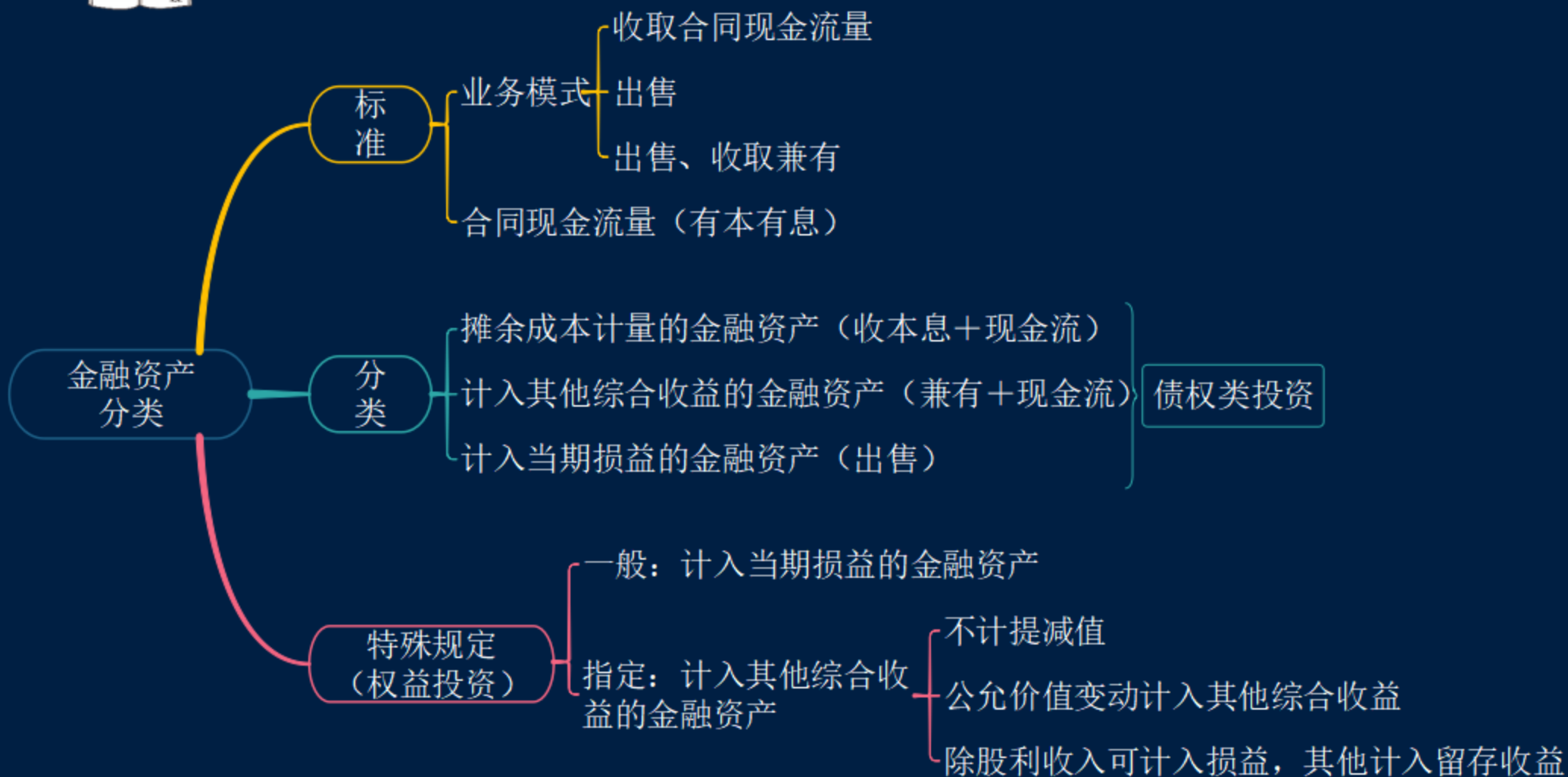




考点速递（第十一章）





考点速递（第十一章）

初始计量

公允价值计量

交易费用

- 计入当期损益
- 计入成本

金融资产计量

后续计量

金融资产

摊余成本计量（实际利率法）

计入其他综合收益

- 在摊余成本的基础上调整公允价值（债权）
- 除股利外，计入留存收益（股权）

计入当期损益

重分类（仅限债权投资）

原因：业务模式变更

方法：未来适用法

一转三：重分类日公允价值计量，差额计入公允价值变动损益

一转二：重分类日公允价值计量，差额计入其他综合收益

二转一：成本对成本、减值对减值，公允反向冲

二转三：继续以公允价值计量，其他综合收益转入当期损益

三转一：重分类日的公允价为新余额

三转二：继续以公允价值计量

金融工具减值

三阶段

信用风险未显著增加：12个月，账面余额算利息

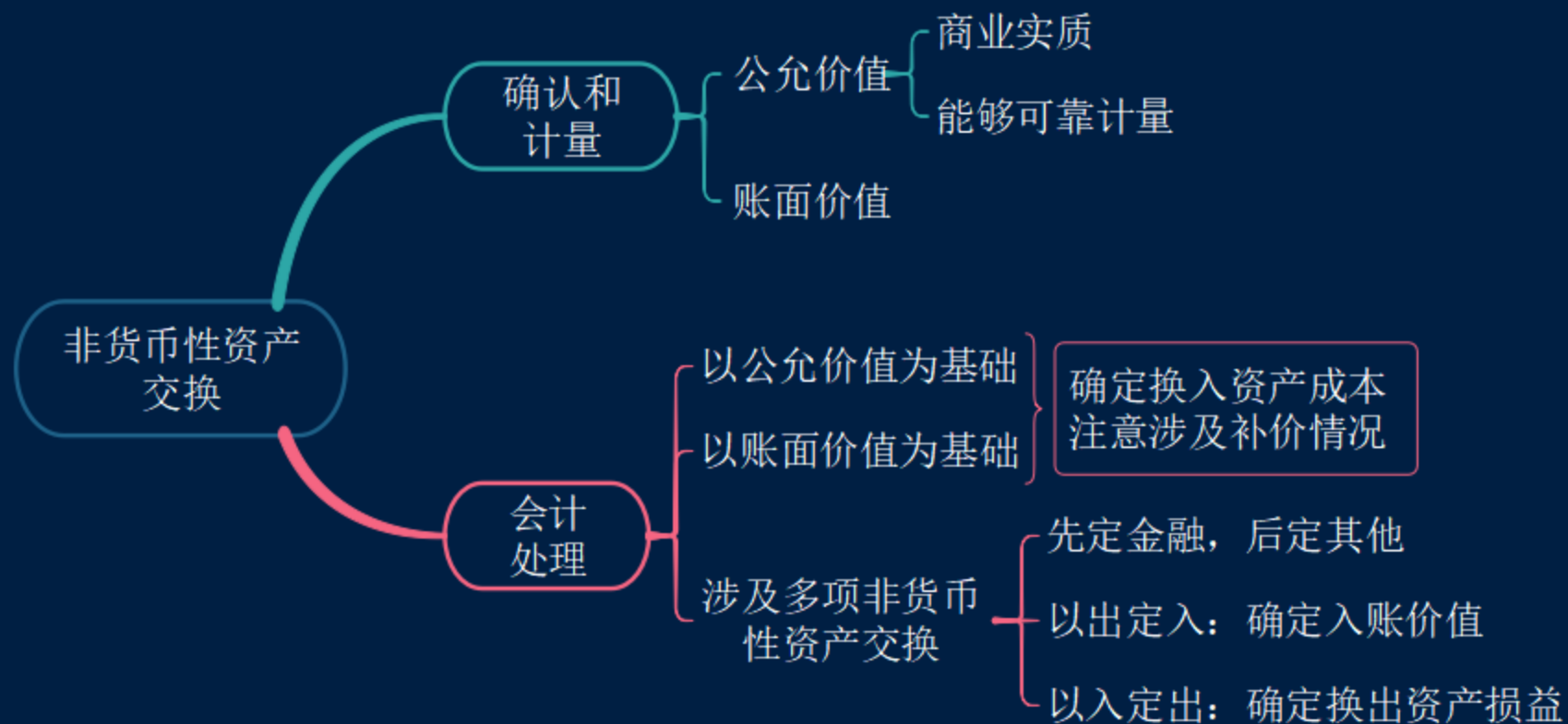
信用风险增加未发生信用减值：整个期间，账面余额算利息

发生信用减值：整个期间，摊余成本算利息

账务处理：计提、转回、核销

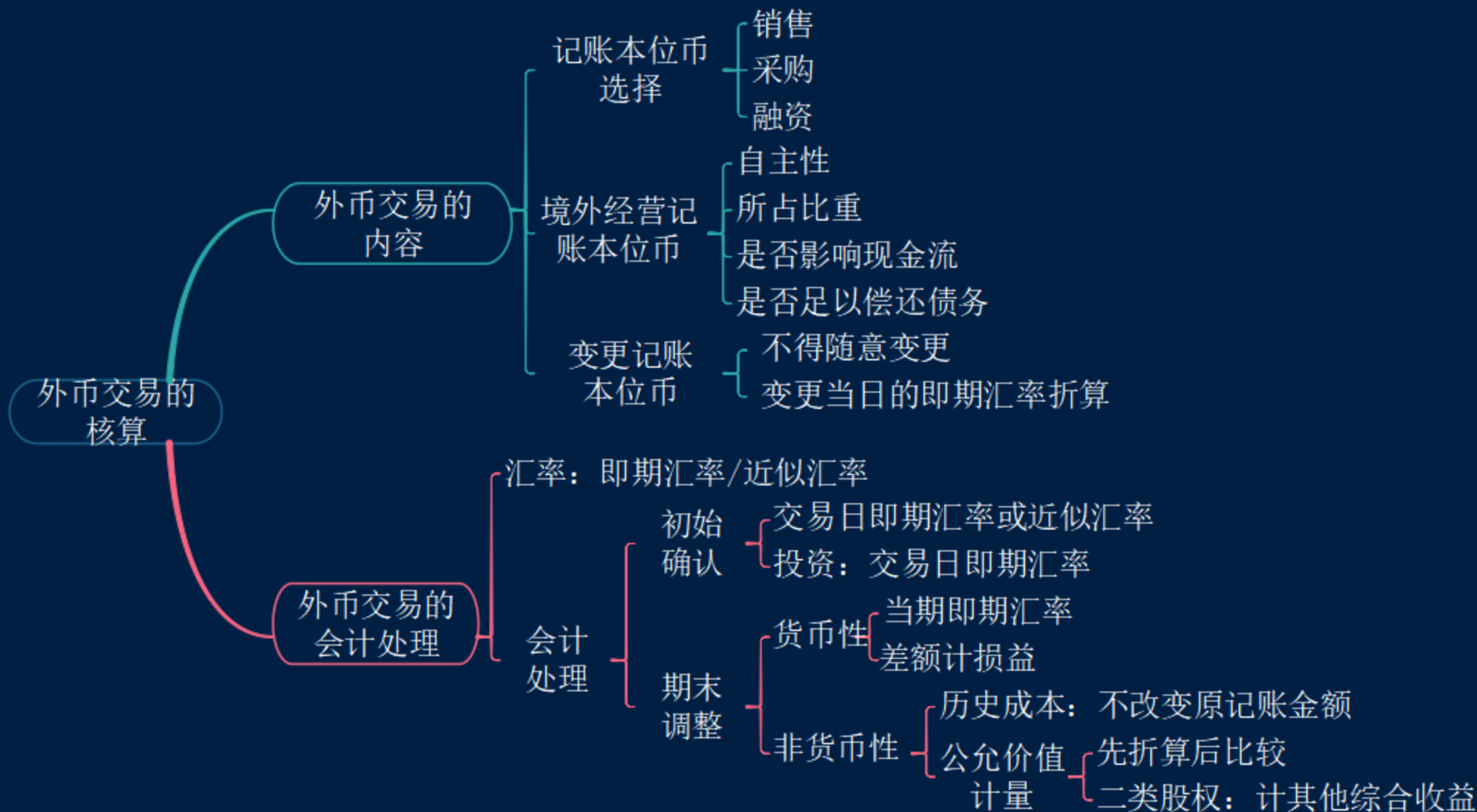


考点速递（第十一章）





考点速递（第十一章）





考点速递（第十一章）

长投
联营、合营

初始计量

- 初始投资成本：付出对价公允价值+费用
- 初始入账价值：与享有的可辨认净资产的公允价值比较
正商誉（不调）、负商誉（调账面）
- 交易费用：入成本；区别券商佣金手续费，冲溢价

后续计量
（权益法）

初始投资成本的调整

投资损益的确认

- 会计政策、期间调整
- 潜在表决权的影响
- 不属于投资企业净损益的部分应扣除（可累积优先股）

投资时公允账面不一致

- 存货：调出售
- 固/无：调折旧摊销的差额

未实现内部交易损益

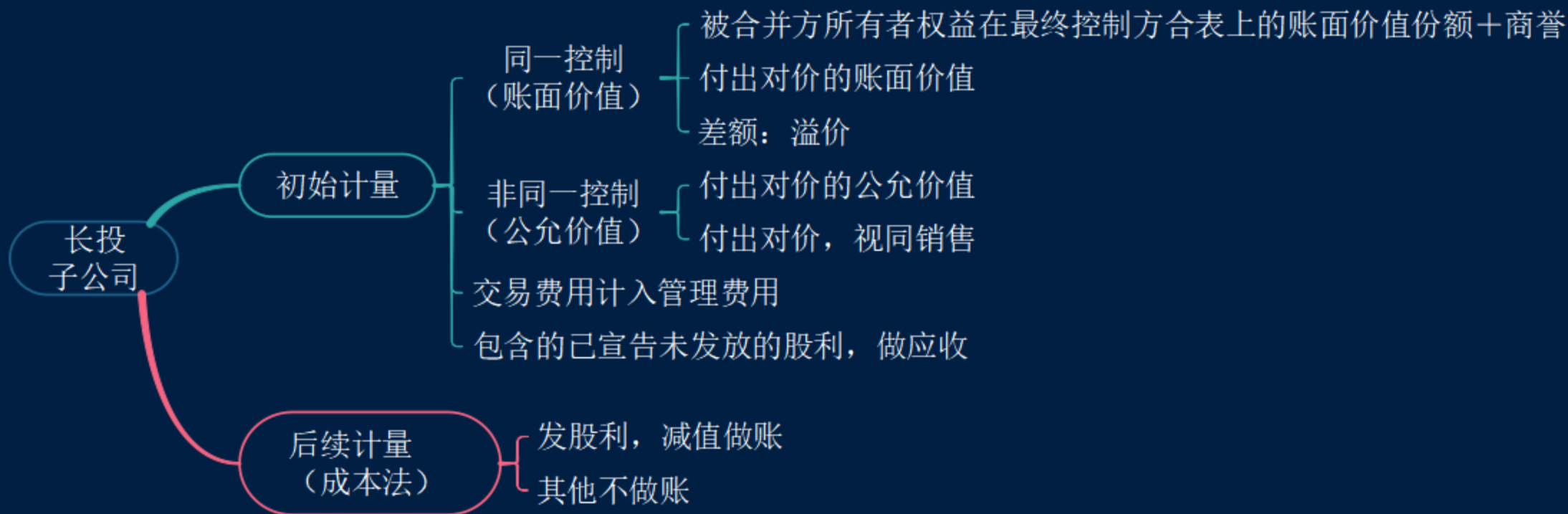
逆流交易
顺流交易

基本规则
存货：调结存
固/无：未实现扣除已实现部分

- 发放现金股利：视同资本回收，冲长投
- 发股票股利：备查登记
- 超额亏损：依次冲减长投账面价、长期应收、预计负债等
- 其他综合收益、其他权益变动



考点速递（第十一章）





考点速递（第十一章）

