

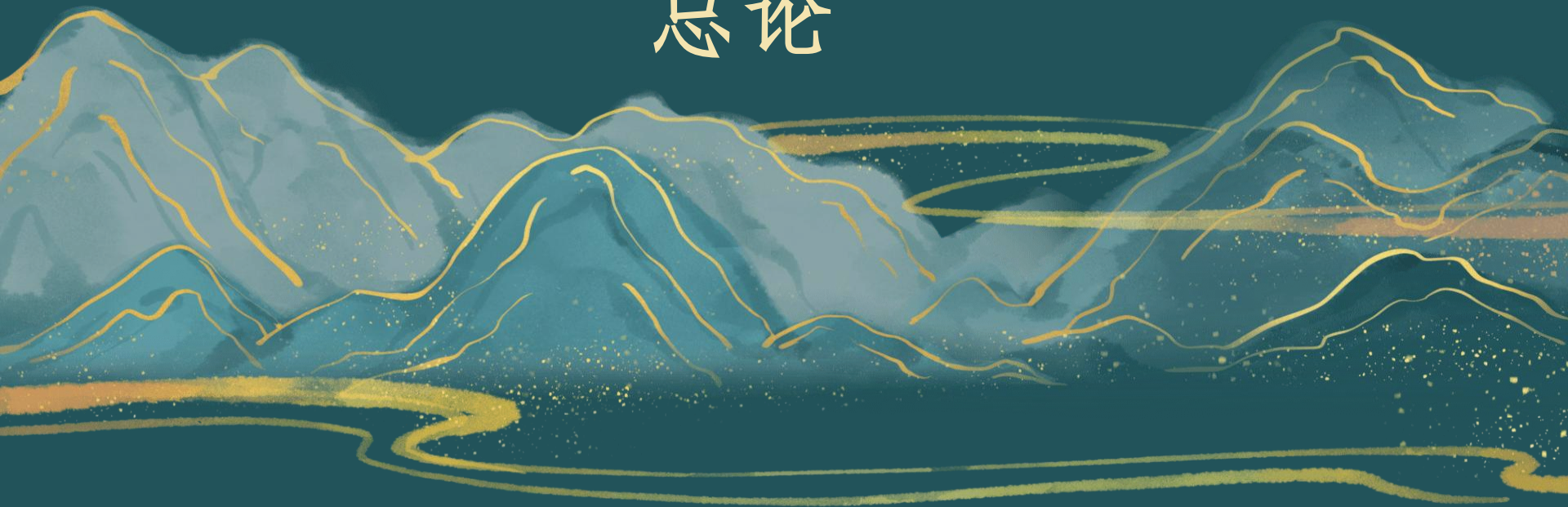
必过！

《中级会计实务》 冲刺串讲课

主讲：花花老师



第一章 总论



一、会计人员职业道德规范（三坚三守）



三坚三守 “信则

具体内容	内容	作用
坚持诚信， 守法奉公	牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业， <u>严于律己</u> 、心存敬畏。 学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象， <u>维护</u> 会计行业声誉	自律要求
坚持准则， 守责敬业	严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。 勤勉尽责，爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序	履职要求
坚持学习， 守正创新	始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。 不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展	发展要求

二、会计法规制度体系



看到法规找条例，看到规章找办法

全国人大
及其常委会

会计法律

××法

国务院

会计行政法规

××条例

财政部

会计部门规章和规
范文件

××“规范” “准
则” “办法” “规定”

××准则制度

三、会计要素

要素	定义	分类
资产	是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的，预期会给企业带来经济利益的资源	财务状况
负债	是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务	
所有者权益	是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益	
收入	是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入	经营成果
费用	是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出	
利润	是指企业一定会计期间的经营成果	

四、会计信息质量要求

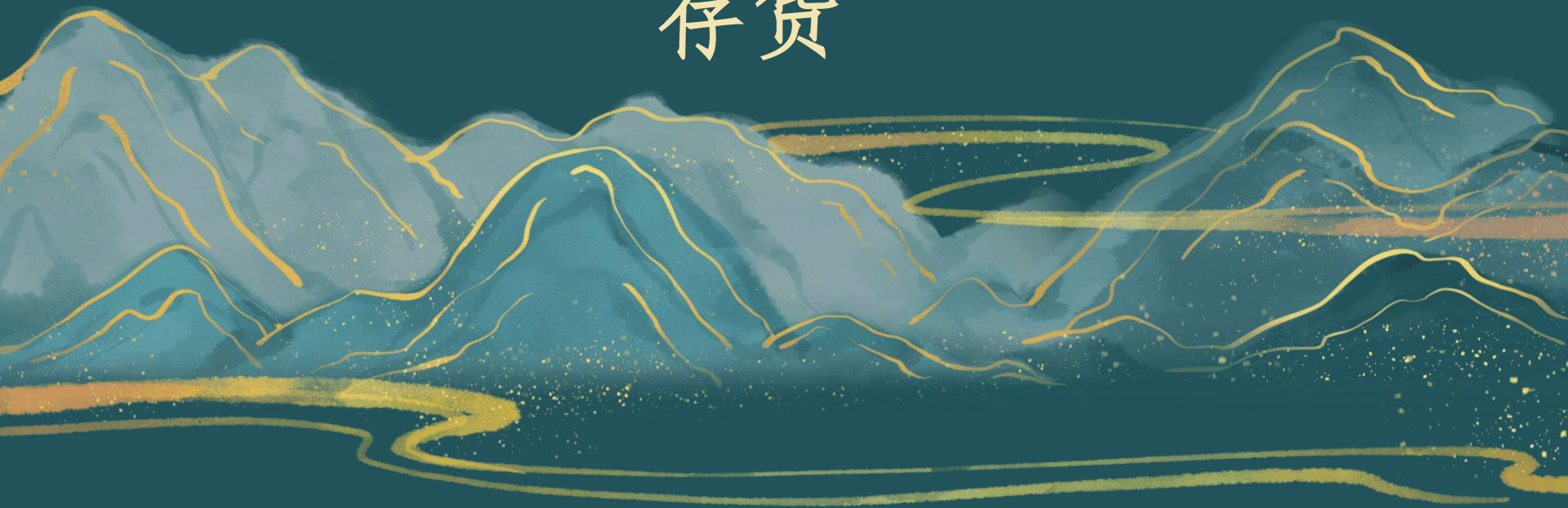


三可谨记重相识

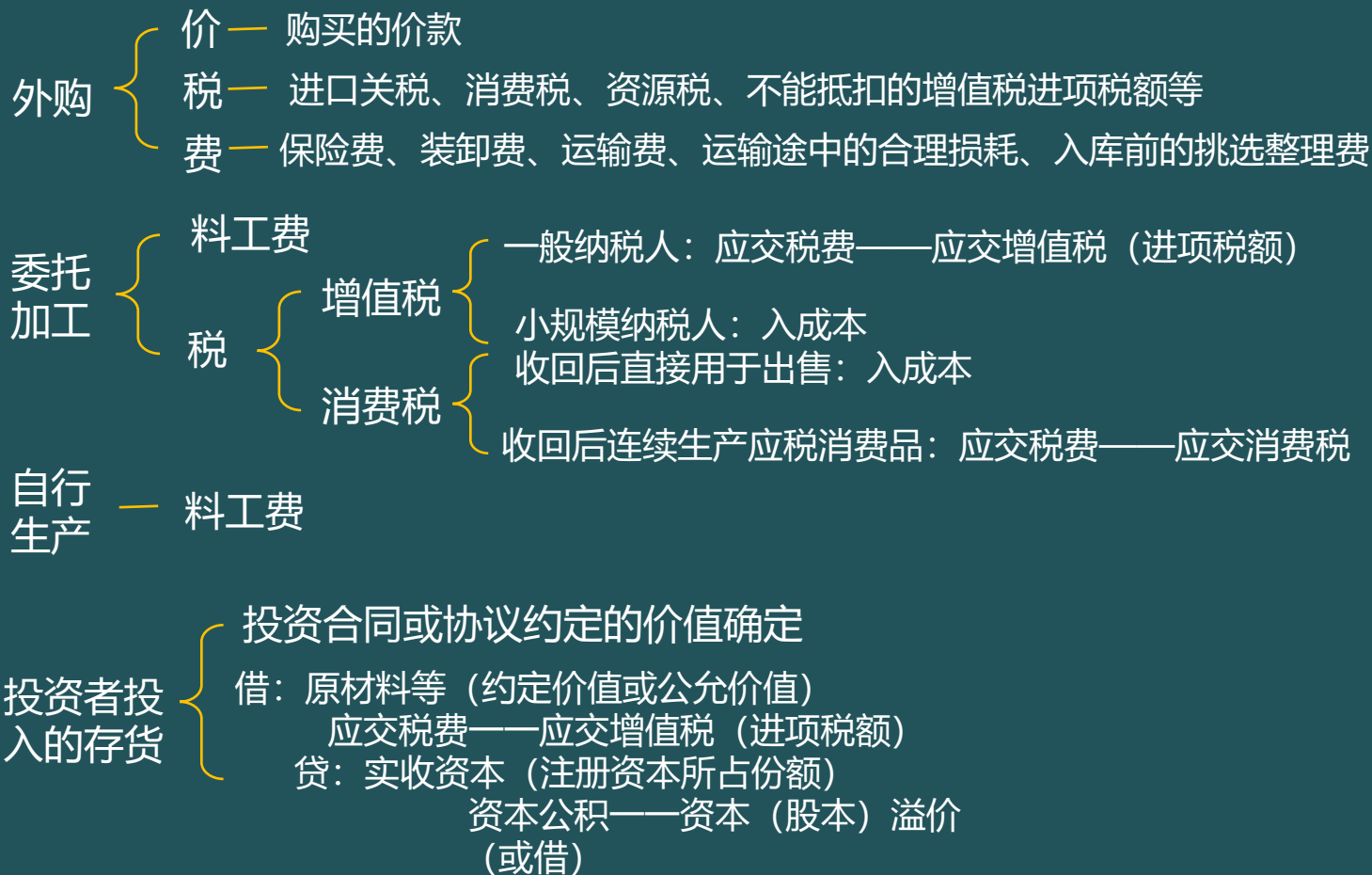
会计信息质量要求	内容
可靠性 (真实发生)	真实可靠, 内容完整
相关性 (相关且有用)	提供相关会计信息有助于决策
可理解性 (易于理解)	清晰明了, 易于理解
可比性 (相互可比)	纵向 (不同时期) 可比, 横向 (不同企业) 可比
实质重于形式 (实质 > 形式)	经济实质重于法律形式
重要性 (综合重要)	从项目的性质和金额两方面判断
谨慎性 (不高估、不低估)	不高估资产或收益, 不低估负债或费用
及时性 (不提前、不延后)	不提前, 不延后



第二章 存货



1.初始 计量



【花花说】

1.合理损耗：不影响总成本、影响单位成本

不合理损耗：影响总成本、不影响单位成本

2.采购过程中的仓储费：为了达到下一生产阶段所必须的仓储费也计入成本

3.通过提供劳务取得的存货

入账成本 = 直接人工 + 其他直接费用 + 间接费用



委托加工：

增值税：一专不入，小普入

消费税：销入生不入

2.后续 计量

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

账务 处理

计提

借：资产减值损失
贷：存货跌价准备

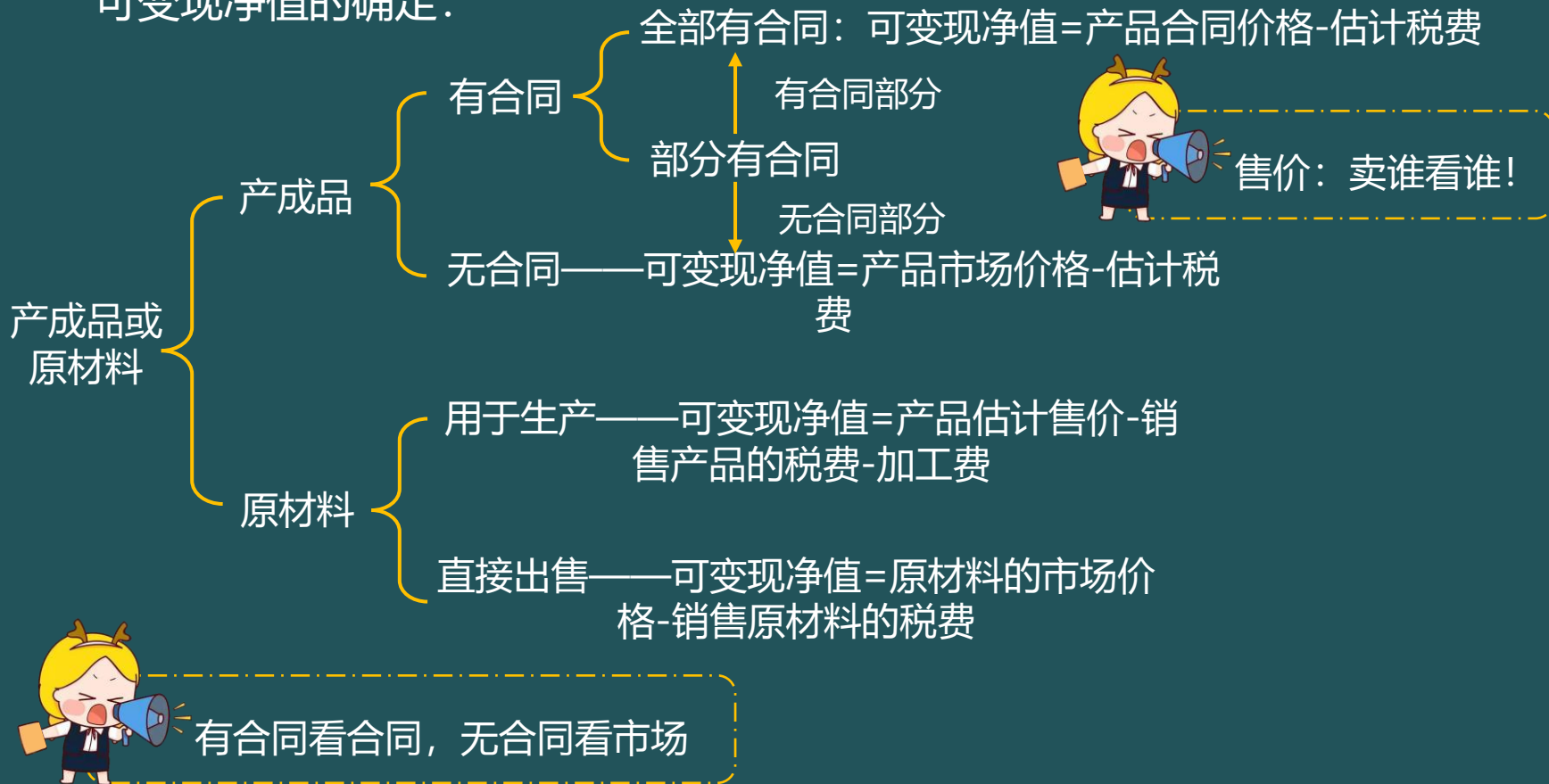
转回

借：存货跌价准备
贷：资产减值损失

结转

借：主营业务成本
存货跌价准备
贷：库存商品等

可变现净值的确定：



【花花说】

1.先判断是产品还是材料

2.估计售价的确定

①有合同约定的存货，以商品的合同价格为预计售价。

②没有合同约定的存货，按市场销售价格为计量基础。

3.生产产品用原材料的减值

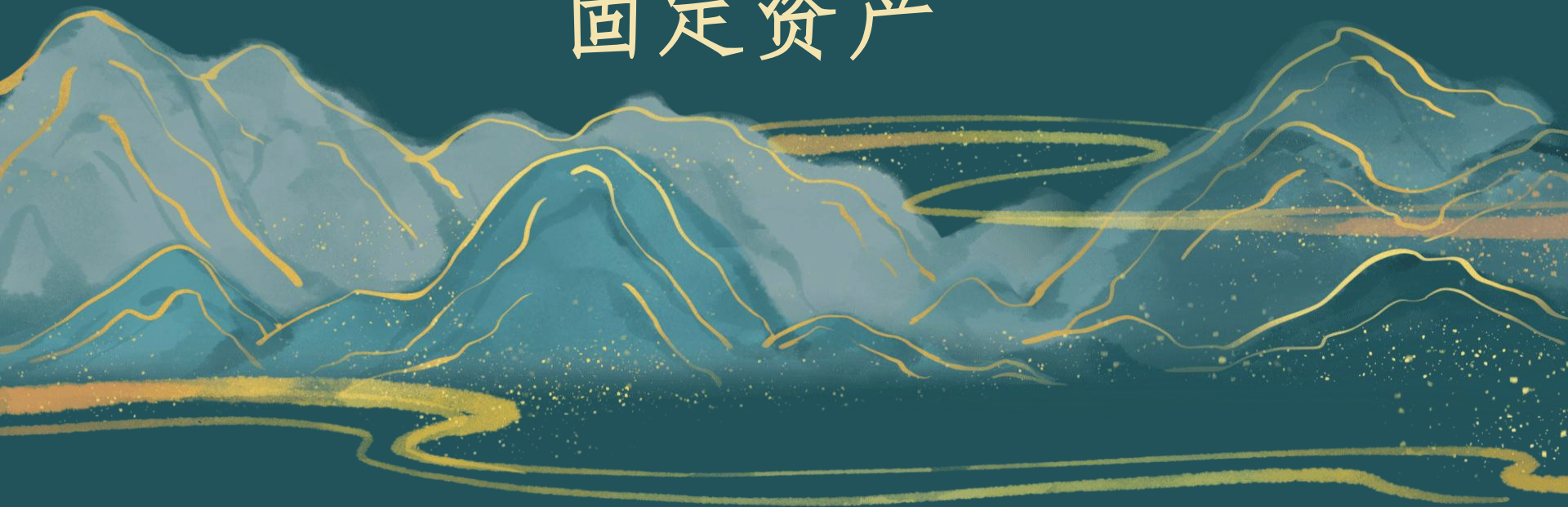
材料是否发生减值看最终产品的脸色

产品不减值→材料不减值→材料按成本计量

产品减值→材料减值→材料按可变现净值计量



第三章 固定资产



1.初始 计量

外购 {
价 — 购买的价款
税 — 进口关税、消费税、不能抵扣的增值税进项税额等
费 — 保险费、装卸费、运输费、安装费、专业人员服务费

外购
需要
安装 — 通过 “在建工程” 科目核算，待达到预定可使用状态时再转入 “固定资产”

一笔购入多项
未单独计价的
固定资产 — 按照各项固定资产的公允价值比例
对总成本进行分配

自行建造 — $\text{入账价值} = (\text{工程用物资成本} + \text{人工成本} + \text{相关税费} + \text{应予资本化的借款费用} + \text{间接费用})$

投资者投入的存货 — 投资合同或协议约定的价值确定

【花花说】

1.环保设备和安全设备也应确认为固定资产。

2.固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业
提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，应当分别将各
组成部分确认为单项固定资产，例如飞机引擎。

3. 高价周转件

工业企业所持有的备品备件和维修设备等资产通常确认为存货，
但符合固定资产定义和确认条件的，应确认为固定资产

4.专业人员培训费不构成固定资产成本，发生时应计入当期损
益。

4.建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损，减去残料价值及保险公司、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损益，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，计入当期营业外收支。

业务	会计分录
购入工程物资时	借：工程物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
领用工程物资时	借：在建工程 贷：工程物资
支付其他工程费用时	借：在建工程 贷：银行存款
计提工程人员工资薪金、领用本企业产品或外购原材料时	借：在建工程 贷：应付职工薪酬、库存商品、原材料 (成本价)
工程完工达到预定可使用状态时	借：固定资产 贷：在建工程

【花花说】

1.试运行的会计处理

企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应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，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本。

2.存在弃置费用的固定资产

企业应当将弃置费用的现值计入固定资产的成本（非终值）。同时确认预计负债，后续按实际利率法计算的利息费用计入财务费用。

2.后续 计量

(1) 折旧

空间 范围

除以下情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：

- 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。

时间 范围

当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；
当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起停止计提折旧。

折旧方法

年限平均法
工作量法
双倍余额递减法
年数总和法

账务处理

借：制造费用/管理费用/销售费用/在建工程
/研发支出/ 其他业务成本
贷：累计折旧

(2) 后续 支出



“两提土改”不折

固次无当

【花花说】



调成本，不调折旧

1.已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，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.固定资产的折旧方法一经确定，不得**随意**变更。

3.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**。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为**会计估计变更**。

(2) 后续支出:



【花花说】

更新改造后固定资产的入账成本 = (改造前固定资产原值 - 累计折旧 - 固定资产减值准备) + 资本化的更新改造支出 - 被替换部分的账面价值

项目	交易事项	账务处理
资本化的 后续支出	①固定资产转入 改扩建时	借： 在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷： 固定资产
	②扣除被替换部 分的账面价值	借： 银行存款（被替换部分的售价） 营业外支出（差额） 贷： 在建工程（被替换部分的账面价值）
	③发生资本化的 后续支出	借： 在建工程 贷： 应付职工薪酬 / 原材料等
	④达到预定可使 用状态时	借： 固定资产 贷： 在建工程

项目	交易事项	账务处理
费用化的后续支出	日常维护支出通常不满足固定资产的确认条件，应当在发生时直接计入当期损益	借：管理费用、销售费用等 贷：应付职工薪酬 / 银行存款 / 原材料等

3.固定资产的处置



好事贷，坏事借

固定资产清理

被处置固定资产的账面 价值	收回出售固定资产的价款
支付的不含税清理费用	收回的残料价值
	保险公司的赔偿
清理净损失	清理净收益

(人为) 出售、转让 → 资产处置损益

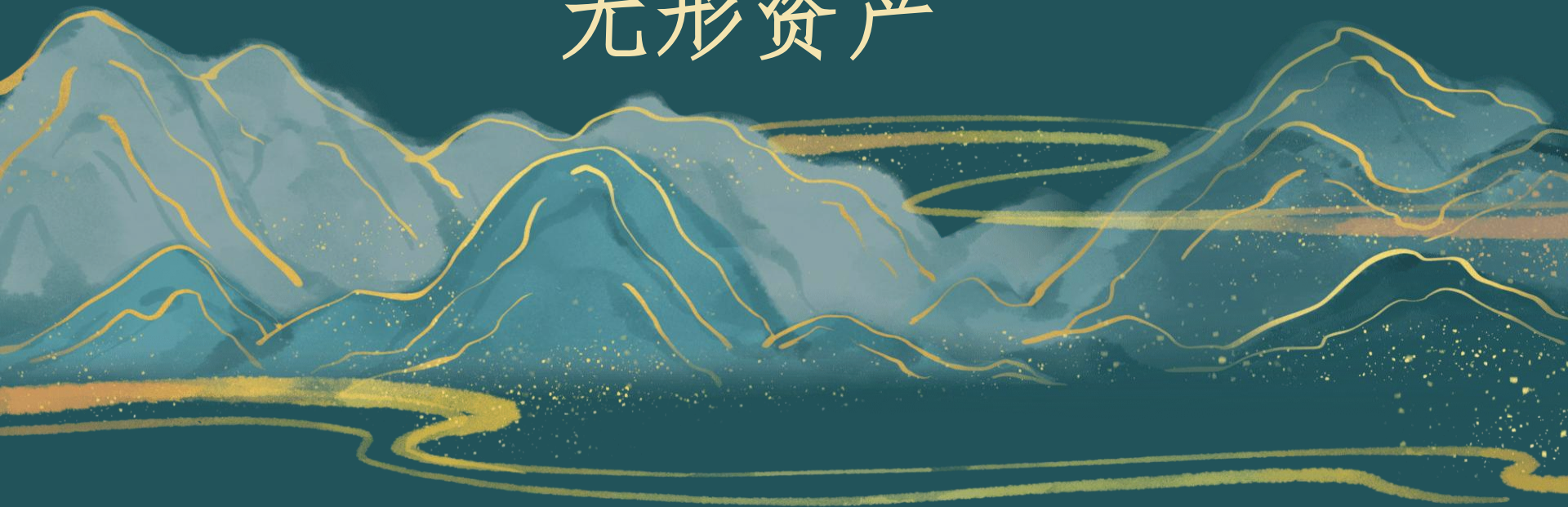
(非人为) 毁损、报废 → 营业外支出/营业外收入

经济业务	会计分录
固定资产账面价值转入清理	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
发生清理费用等支出	借：固定资产清理 贷：银行存款等
存在残料变价（入库）及保险公司或责任人赔偿	借：银行存款（残料变价） 原材料（残料入库） 其他应收款（保险公司或责任人赔偿） 贷：固定资产清理
出售或处置收入	借：银行存款 贷：固定资产清理
保险赔偿和残料	借：其他应收款、原材料 贷：固定资产清理

经济业务		会计分录
固定资产清理 净损益	因出售、转让等原因产生的固定资产处置利得或损失	借：固定资产清理 贷：资产处置损益 或相反
	因自然灾害毁损或报废等原因而报废清理产生的利得或损失	借：固定资产清理 贷：营业外收入（利得） 借：营业外支出（损失） 贷：固定资产清理



第四章 无形资产



1.初始 计量

(1) 外购

包括

— 购买价款 + 相关税费 + 直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出

不包括

— ①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；
②无形资产已经达到预定用途以后发生的费用。

(2) 其他方 式取得无形 资产的成本

—

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，无形资产的成本以**购买价款的现值**为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照准则规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入**当期损益**。

(3) 自行研究开发

(3) 内部研发形成的无形资产

阶段		会计处理
研究阶段		借：研发支出——费用化支出 贷：银行存款等
开发阶段	不满足资本化条件	借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出
	满足资本化条件	借：研发支出——资本化支出 贷：银行存款等 借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出

【花花说】

- 1.商誉与企业整体相关，其不具有可辨认性。
- 2.无法区分研究阶段和开发阶段的支出，全部费用化，不计入无形资产成本。

2.后续 计量

(1) 摊销

摊销
年限

— 确定无形资产摊销年限时，一般为孰短原则。（合同期限、法定期限、有效使用期限三者比较）

时间
范围

使用寿命有限的：摊销起止时间 当月增加当月开始摊销，当月减少当月停止摊销（当月）
使用寿命不确定的：不摊销，年底需要对使用寿命等进行复核；

摊销方法

— 与其相关的经济利益预期消耗方式有关，如直线法、产量法等

账务处理

— 借：制造费用/管理费用/其他业务成本
贷：累计摊销

(2) 减值

— 借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备

【花花说】

无法可靠确定其预期消耗方式的（知道使用寿命），应当采用
直线法摊销。

2.处置

(1) 出售

借：银行存款

 累计摊销

 无形资产减值准备

贷：无形资产

资产处置损益（差额或借或贷）

【花花说】 $\text{资产处置损益} = \text{售价} - \text{账面价值}$

(2) 报废

借： **营业外支出**

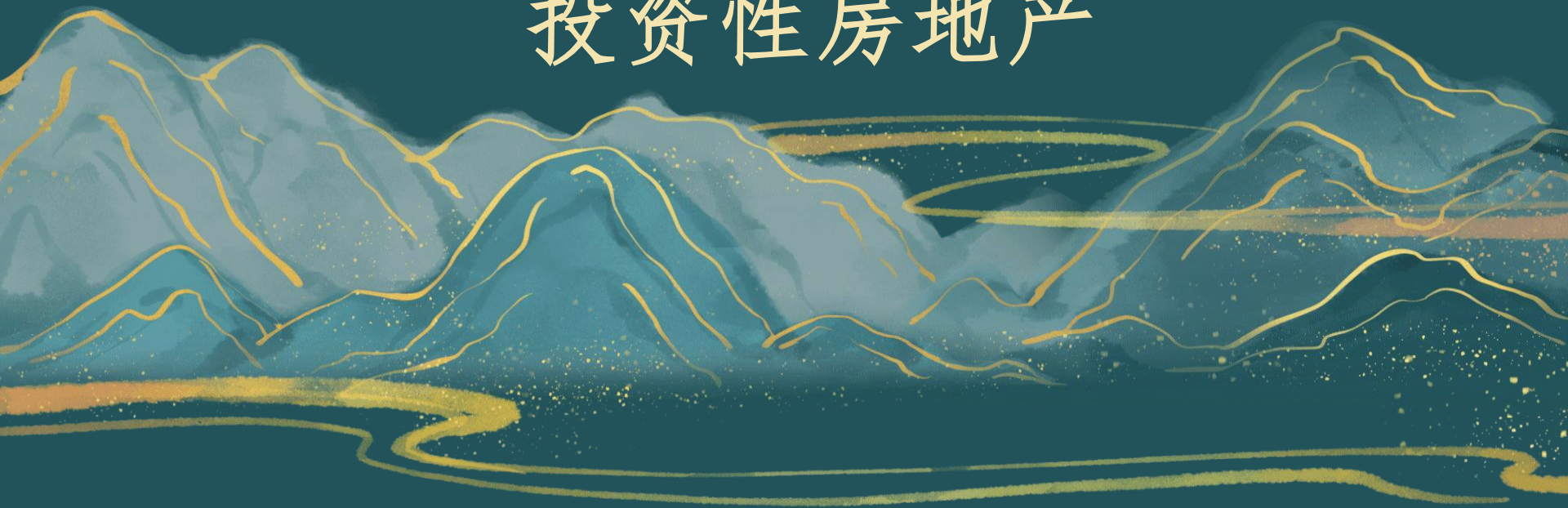
 累计摊销

 无形资产减值准备

贷：无形资产



第五章 投资性房地产



一、投资性房地产的范围

属于投资性房地产的项目	不属于投资性房地产的项目
(1) 已出租的建筑物 (2) 已出租的土地使用权 (3) 持有并准备增值后转让的土地使用权	(1) 部分出租、部分自用的建筑物，其自用部分与出租部分不能单独计量的（整体确认为固定资产） (2) 企业自用的房地产 (3) 租入后再转租的土地使用权、建筑物 (4) 出租给本企业职工的宿舍楼 (5) 已完成开发拟出售的房产（房地产开发企业的存货） (6) 按照国家规定认定的闲置土地 (7) 计划用于出租但尚未出租的土地使用权



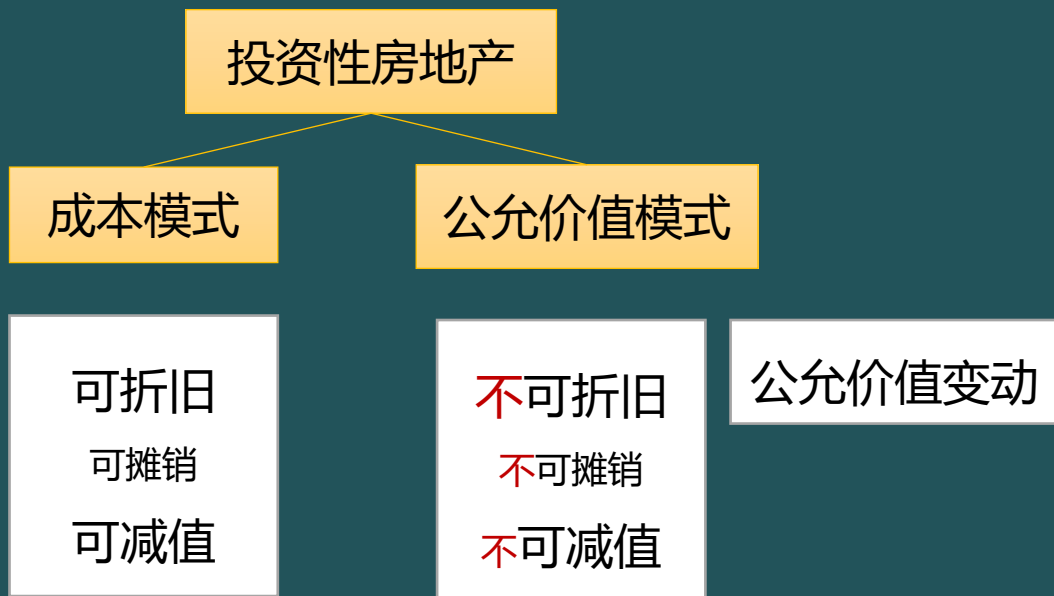
出租房、出租地、炒地皮

二、投资性房地产的初始计量

取得方式	相关处理		
外购	原则	以取得时的实际成本计量	
	账务处理	借：投资性房地产 贷：银行存款	借：投资性房地产——成本 贷：银行存款
自建	账务处理	借：投资性房地产 贷：在建工程 / 开发产品	借：投资性房地产——成本 贷：在建工程 / 开发产品

三、投资性房地产的后续计量

投资性房地产的后续计量模式有成本模式和公允价值模式。



项目	成本模式（三可）	公允价值模式（三不可）
租金收入	借：银行存款等 贷：其他业务收入	
折旧 / 摊销	借：其他业务成本 贷：投资性房地产累计折旧（或摊销） 【提示】折旧方法参考固定资产、无形资产	—
减值	借：资产减值损失 贷：投资性房地产减值准备 【提示】减值一经计提不得转回	—
公允价值变动	—	借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益（或相反分录）



持有期间对损益影响： 租金收入-三可



租金收入±公允变动

项目		成本模式	公允价值模式
资本化支出	转入在建	借：投资性房地产——在建 投资性房地产累计折旧 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产	借：投资性房地产——在建 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动（或借方）
	发生支出	借：投资性房地产——在建 贷：银行存款等	
	完工后	借：投资性房地产 贷：投资性房地产——在建	借：投资性房地产——成本 贷：投资性房地产——在建



投房在建，用途不变

项目		成本模式	公允价值模式
费用化支出	发生支出	借：其他业务成本 贷：银行存款等	

【花花说】

1.成本模式影响营业利润 = 租金收入—折旧 / 摊销—减值

2.公允价值模式影响利润 = 租金收入—公允价值下降 (+ 公允价值上升)

3.后续计量模式的变更



只许成功，成功留存

已采用成本模式计量的投资性房地产满足条件可以变更为公允价值模式计量（会计政策变更），但采用公允价值计量的投资性房地产不得变更为成本模式。

成本模式

公允价值模式



会计分录为：

借：投资性房地产——成本（变更日公允价值）

 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（原值）

 盈余公积

 利润分配——未分配利润

四、投资性房地产的转换

（一）成本模式下投资性房地产的转换

	会计分录（——对转，没有差额）	
自有（用）资产 ↓ 投资性房地产	借：投资性房地产（原资产的账面原值） 累计折旧（摊销） 固定资产（无形资产）减值准备 贷：固定资产（无形资产） 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备	借：投资性房地产 存货跌价准备 贷：开发产品
投资性房地产 ↓ 自有（用）资产	借：固定资产 / 无形资产 / 开发产品（原资产的账面原值） 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 累计折旧（摊销） 固定资产（无形资产）减值准备	

(二) 公允价值模式下投资性房地产的转换

1. 非投资性房地产→投资性房地产（公允）

公允价值与原资产账面价值的差额处理如下：



公小公，公大其他

(1) 公允价值 > 账面价值：差额计入**其他综合收益**；

(2) 公允价值 < 账面价值：差额计入**公允价值变动损益**。

2. 投资性房地产（公允）→非投资性房地产

公允价值与其账面价值的差额计入**公允价值变动损益**。

	会计分录
自有（用） 资产 ↓ 投资性房地 产	借：投资性房地产——成本（公允价值） 累计折旧 / 累计摊销（转销） 固定资产 / 无形资产减值准备（转销） 公允价值变动损益（借差） 贷：固定资产 / 无形资产（原值） 其他综合收益（贷差：处置时转入“其他 业务成本”）
投资性房地 产 ↓ 自有（用） 资产	借：固定资产（无形资产）（公允价值） 公允价值变动损益（借差） 贷：投资性房地产——成本（转销） ——公允价值变动（转 销） 公允价值变动损益（贷差）

【花花说】投资性房地产的转换：

★转换	(1) 成本模式	——对转，没有差额	
	(2) 公允价值模式	①非投→公投	公小公，公大其他
		②公投→非投	公允价值变动损益

五、投资性房地产的处置

内容	成本模式	公允价值模式
确认收入	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）	
结转成本	借：其他业务成本 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	借：其他业务成本 贷：投资性房地产—— ——成本 ——公允价值变动 借或贷：公允价值变动损益 贷或借：其他业务成 本 借：其他综合收益 贷：其他业务成本



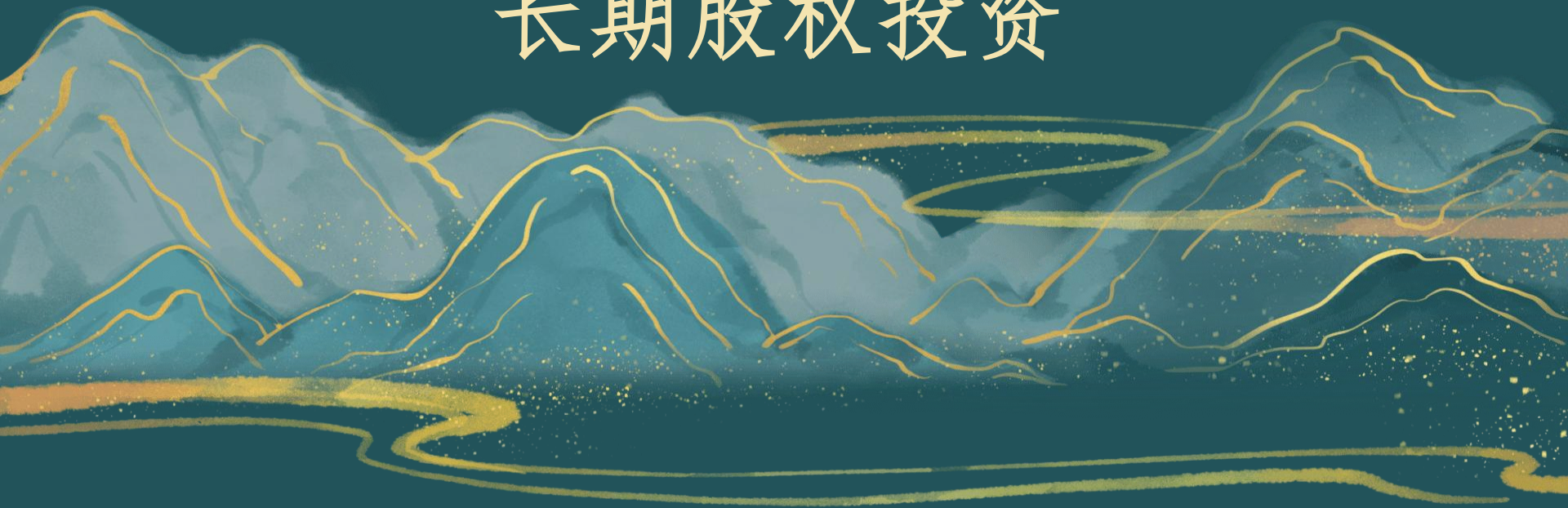
处置对损益影响：处置收入-账面价值



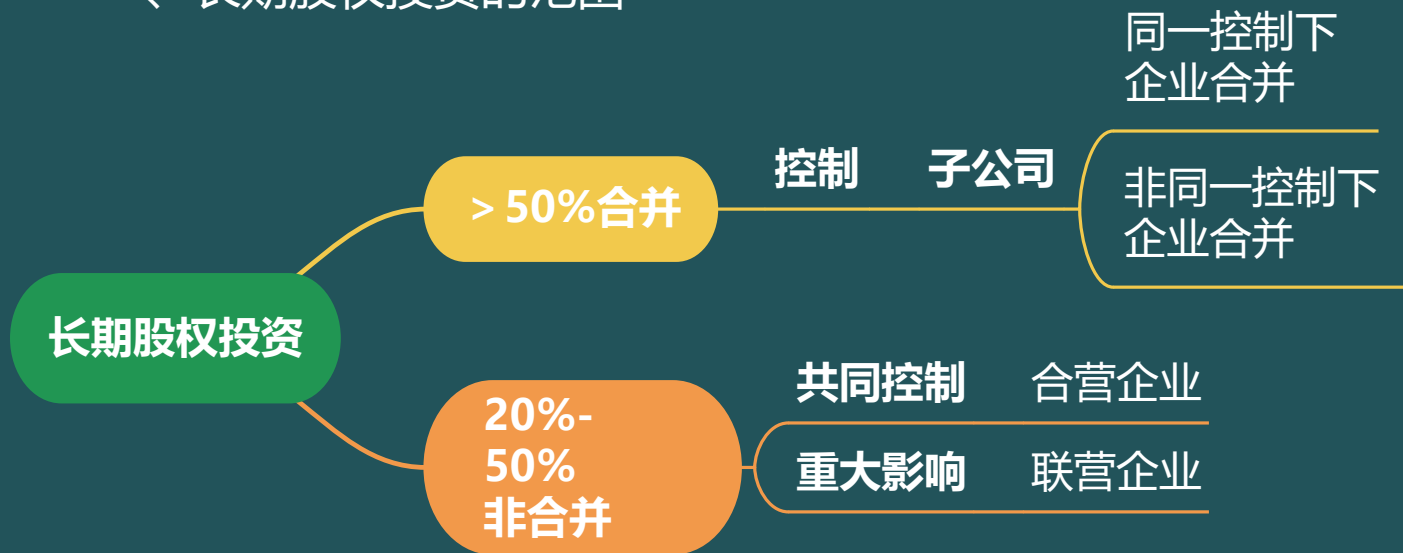
处置收入-账面价值+其综收



第六章 长期股权投资



一、长期股权投资的范围



二、初始计量

合并
> 50%
控制权

同一控制下企业合并

初始投资成本 = 被合并方在最终控制方合报的
账面价值 × 份额

中介费：管理费用

借：长期股权投资
资本公积/盈余公积/利润分配（借差）
贷：资产、负债等（账面价值）
资本公积（贷差）

非同一控制下企业合并

初始投资成本 = 付出的公允对价

中介费：管理费用

借：长期股权投资（公允价值）
贷：资产、负债等（账面价值）
相关的资产处置损益

非合并
20%-50%
共同/重大

初始投资成本 = 付出对价的公允 + 中介费用

中介费：入成本

分录：类比非同控合并分录

长期股权投资初始计量

三、后续计量——成本法



一般不做账，除非宣告发

成本法

被投资单位宣告发放现金股利

借：应收股利
贷：投资收益

计提减值时：

借：资产减值损失
贷：长期股权投资减值准备

处置

借：银行存款
长期股权投资减值准备
贷：长期股权投资
投资收益（倒挤，或借方）

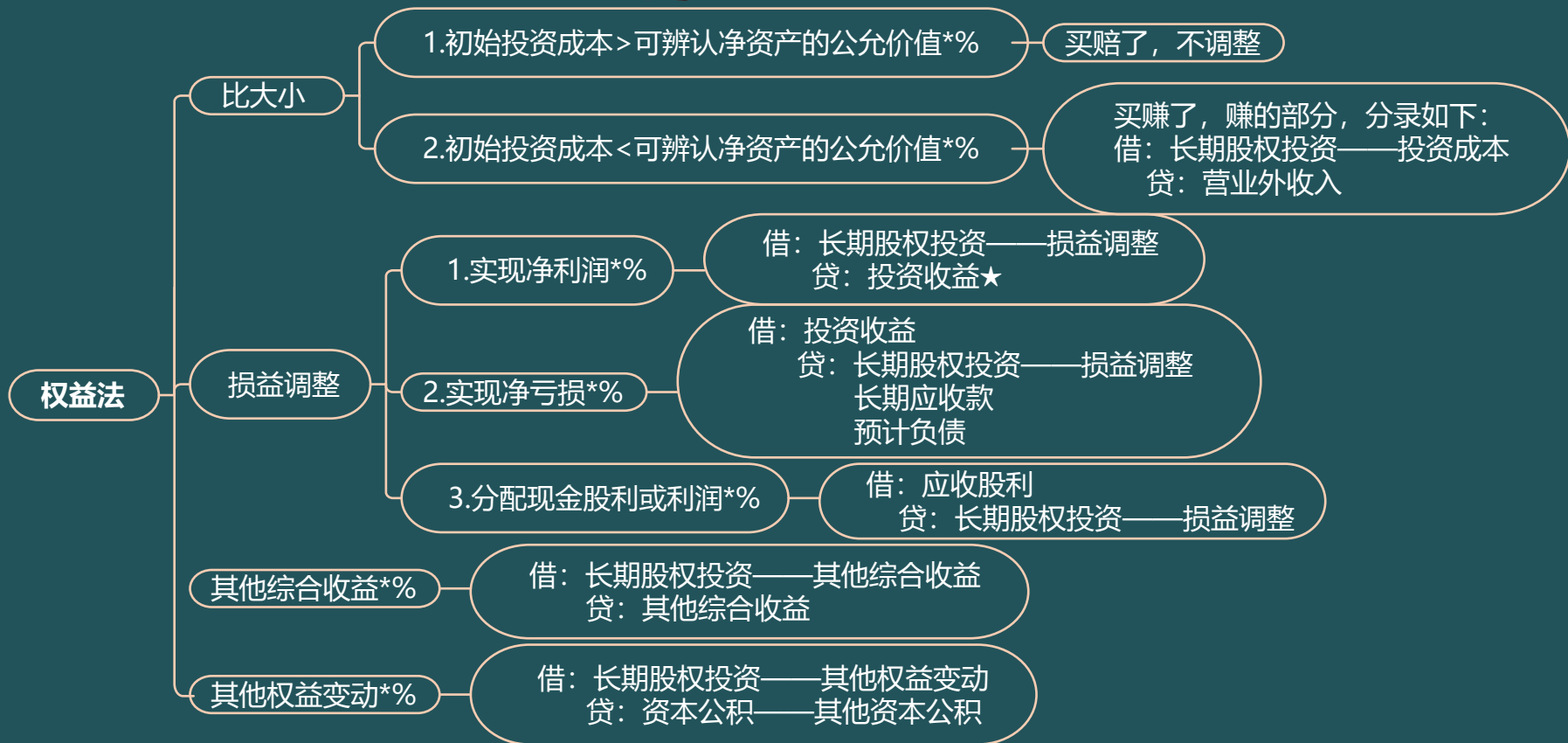


处置价-账面价值



四、后续计量——权益法

对方所有者权益动一动，我方长投蹦一蹦



处置：

借：银行存款

 长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资——投资成本

 ——损益调整（可借可贷）

 ——其他权益变动（可借可贷）

 ——其他综合收益（可借可贷）

 投资收益（可借可贷）

同时：

借：资本公积——其他资本公积

 贷：投资收益（或相反分录）

借：其他综合收益

 贷：投资收益/留存收益（或相反分录）



小尾巴要转走



处置价-账面价值+资本公积

/其他综合收益（可入损益）

净利润的调整

评估增值

本质：
账面→公允

存货

$$\text{调后净} = \text{调前净} - (\text{公允} - \text{账面}) \times \text{出售比例}$$

固定资产（无形资产）
以年限平均法为例

$$\text{调后净} = \text{净} - (\text{公允} / \text{年限} - \text{原价} / \text{年限}) \times (\text{月数} / 12)$$

未实现内部交易损益

本质：
-不认+认

存货

①当期

$$\text{调后净} = \text{净} - (\text{售价} - \text{账面}) + (\text{售价} - \text{账面}) \times \text{出售比例}$$

②后续期间

$$\text{调后净} = \text{净} + (\text{售价} - \text{账面}) \times \text{出售比例} \quad (\text{即上期尚未出售在本期出售部分})$$

固定资产（无形资产）
以年限平均法为例

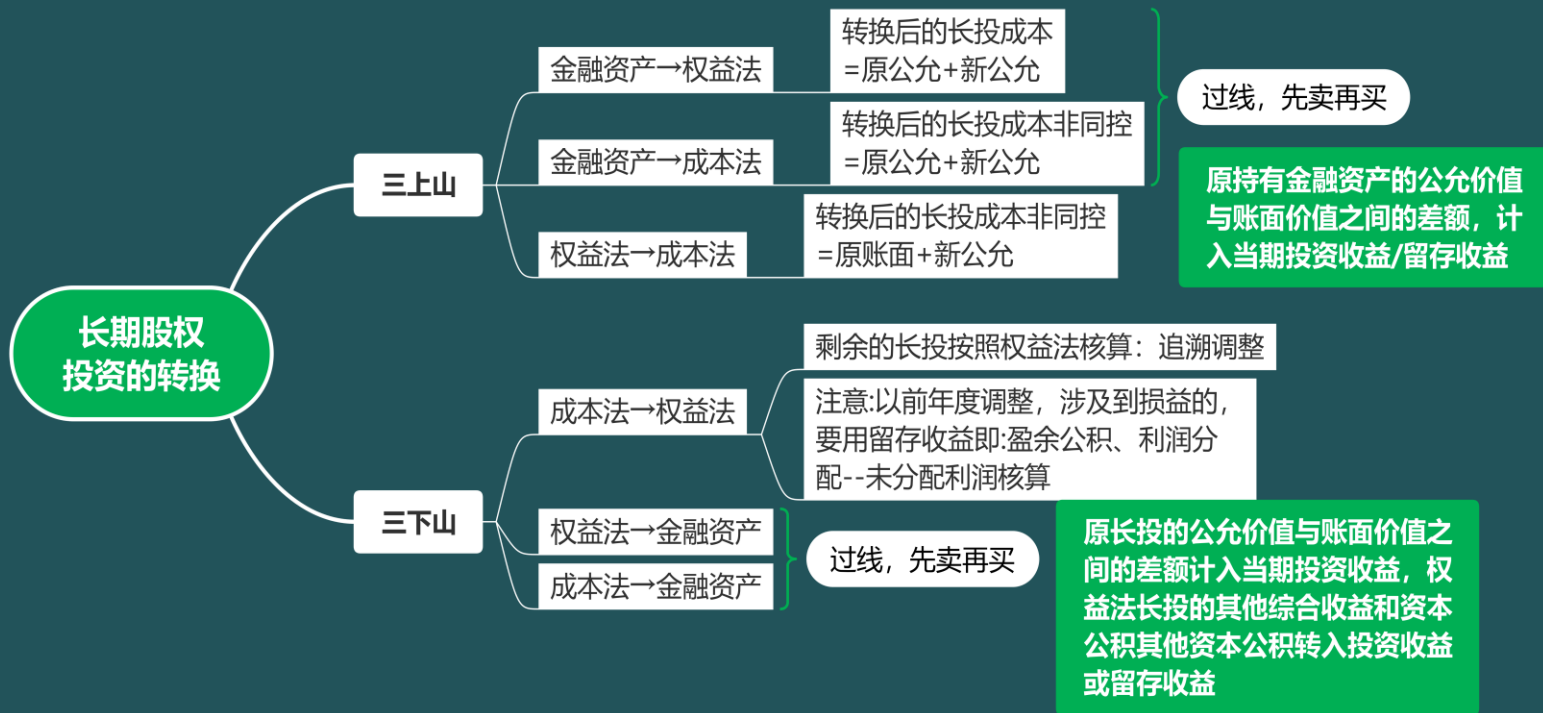
①当期

$$\text{调后净} = \text{净} - (\text{售价} - \text{账面}) + (\text{售价} - \text{账面}) / \text{年限} \times \text{月数} / 12$$

②后续期间

$$\text{调后净} = \text{净} + (\text{售价} - \text{账面}) / \text{年限} \times (\text{月数} / 12)$$

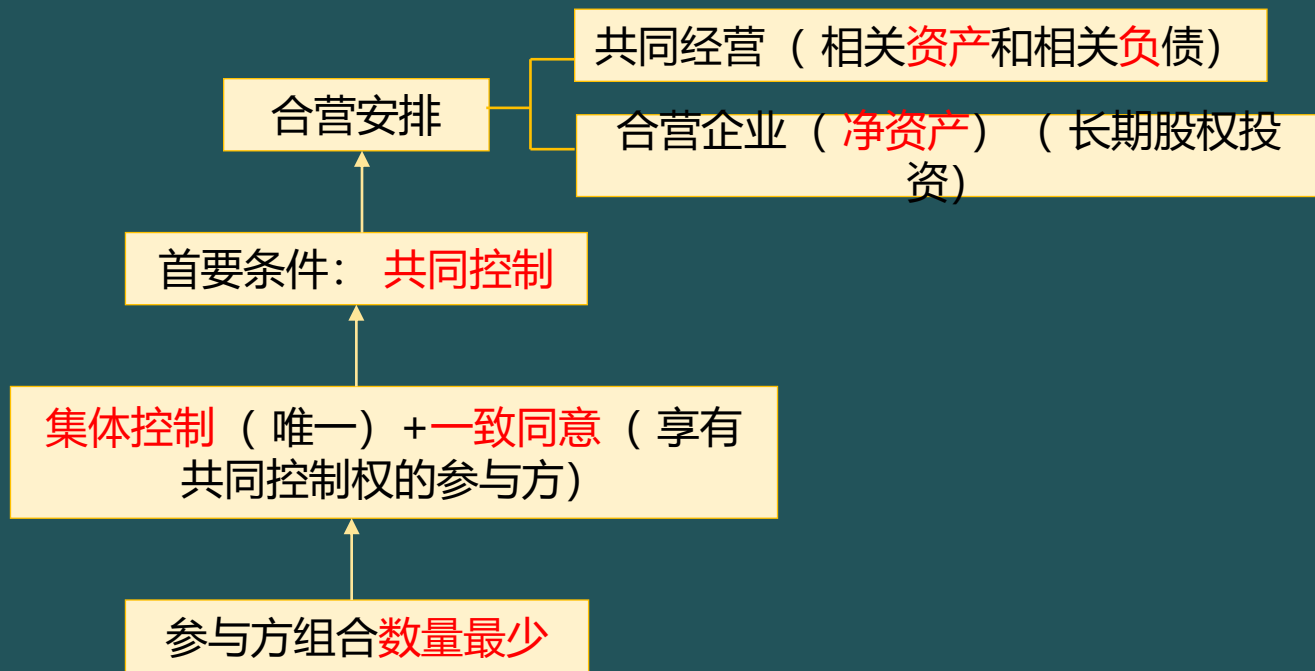
五、长期股权投资的转换



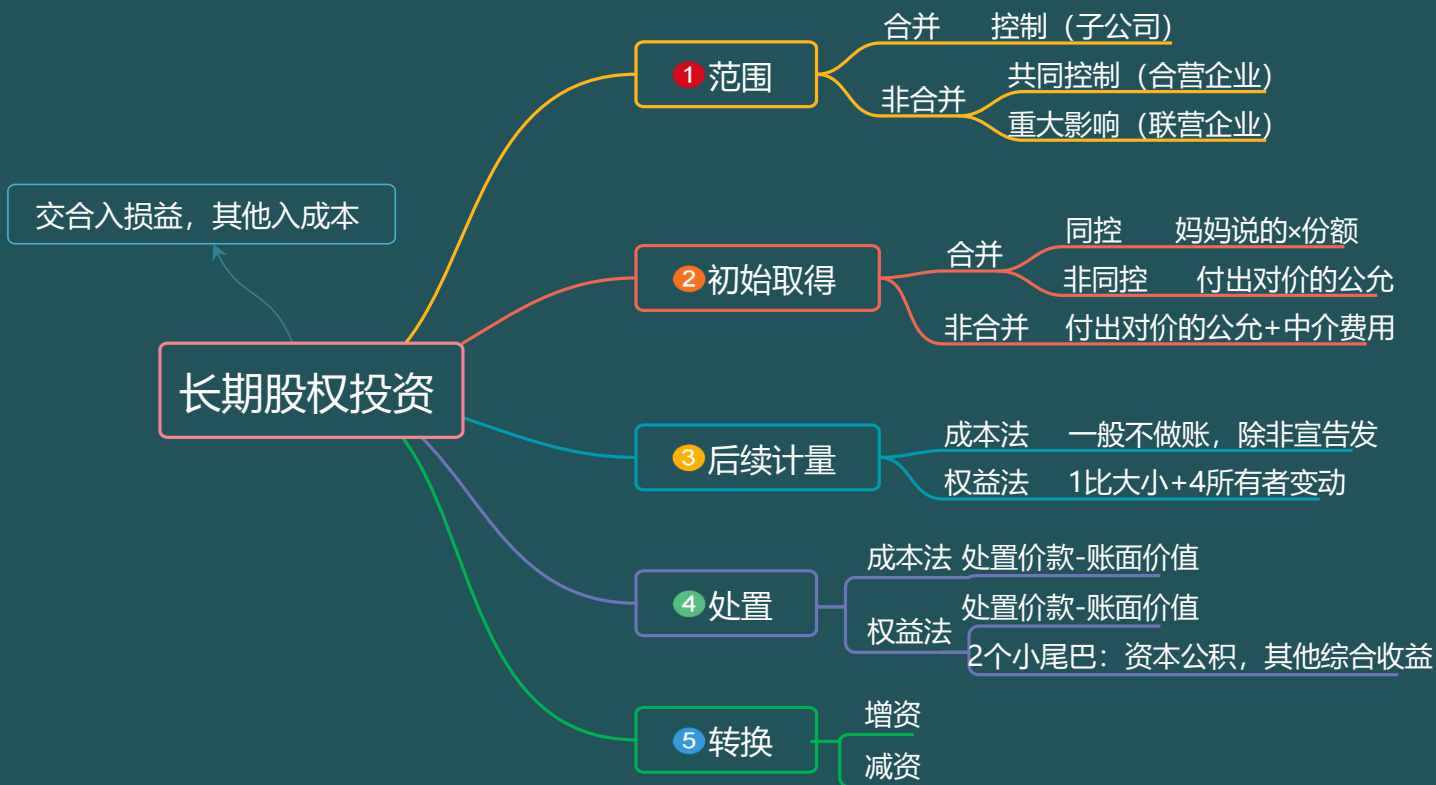
【花花说】长期股权投资转换的做题思路

- 1 先定位 (××资产→××资产)
- 2 改名换姓? (视同先买后买, 认公允)
- 3 长投(权益法)→长投(成本法): 原账面+新公允
长投(成本法)→长投(权益法): 追溯调整
- 4 若写分录: 有失必有得, 若有小尾巴转走
若有差额: 视同卖掉, 看旧资产的损益

六、合营安排

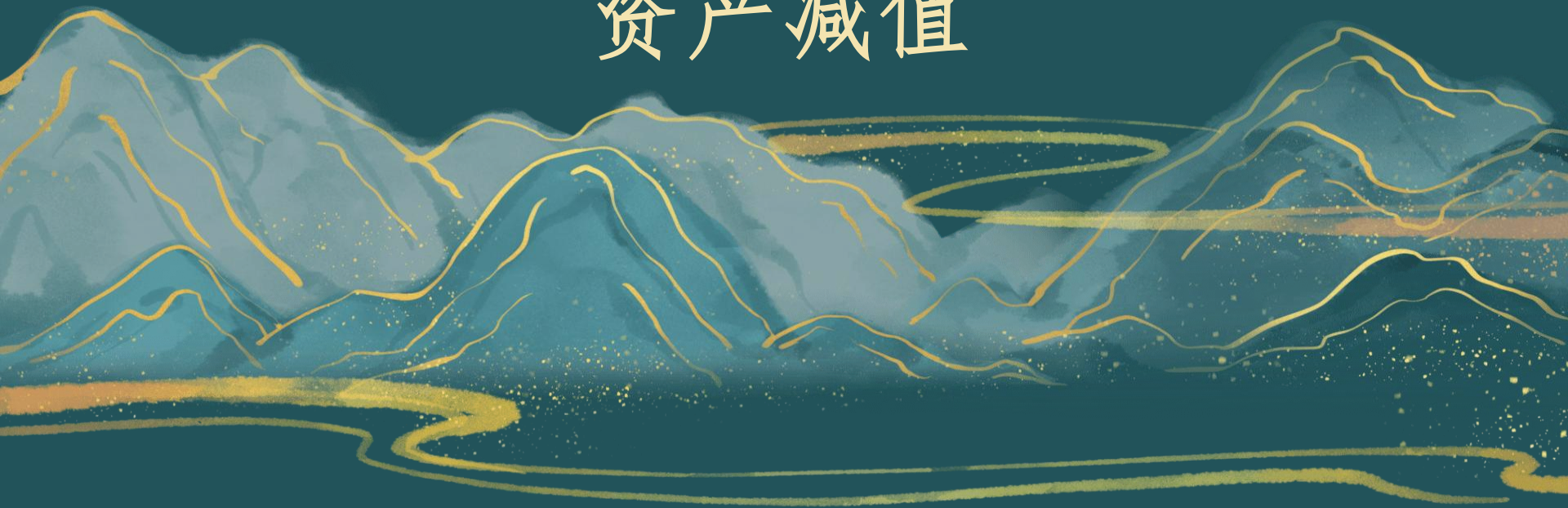


【花花说】长期股权投资总结（简化版）





第七章 资产减值



一、资产减值的分类

资产内容	减值的判断标准	适用准则	减值是否可以转回
长期股权投资	如果资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失	资产减值准则	否
采用成本模式进行后续计量的投资性房地产			否
固定资产（在建工程）			否
无形资产（开发支出）			否
商誉			否
探明石油天然气矿区权益和井及相关设施			否



五谷厂商投奔石油

资产内容	减值的判断标准	适用准则	减值是否可以转回
应收账款、贷款	以未来可能违约事件造成的损失期望值来计量当前应当确认的减值准备，计入当期损益	金融工具确认和计量准则	是
合同资产			是
债权投资			是
其他债权投资			是
存货	按照可变现净值低于成本的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益	存货准则和所得税会计准则	是
递延所得税资产	未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异带来的利益		是



流动可转，非流动不可转，金融合同税可转

二、减值测试

1. 一般情况：出现减值迹象（坏事）

2. 特殊资产不论是否有减值迹象，都应每年年末进行减值测试：

- （1）因企业合并形成的商誉；
- （2）使用寿命不确定的无形资产；
- （3）尚未达到可使用状态的无形资产。



“两无一商”要体

检

三、资产可收回金额的确定

可收回金额应当根据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的现值两者之间的较高者确定。



“为谁筹粮” 不考

预计未来
现金流量的
现值

资产预计未来现金
流量

资产的使用寿命

折现率

(1) 以资产的当前状况为基础预计资产未来现金流量，不包含**重组**（将来可能发生但尚未做出承诺）、**改良**有关的现金流量。

(2) 不应当包括**筹资**活动和**所得税**收付产生的现金流量。

(3) 对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致。

(4) 涉及内部转移价格的需要做调整。

资产持续使用过程中预计产生的现金流入-为实现现金流入所必须的预计现金流出+/-资产使用寿命结束时，处置资产所收到或者支付的净现金流量

四、资产减值的计算

账面价值

VS

可收回金额

原值-折旧/摊销-减值

公允价值减去处置费用后的净额

预计未来现金流量的现值

较高者

较低者

会计分录：

借：资产减值损失

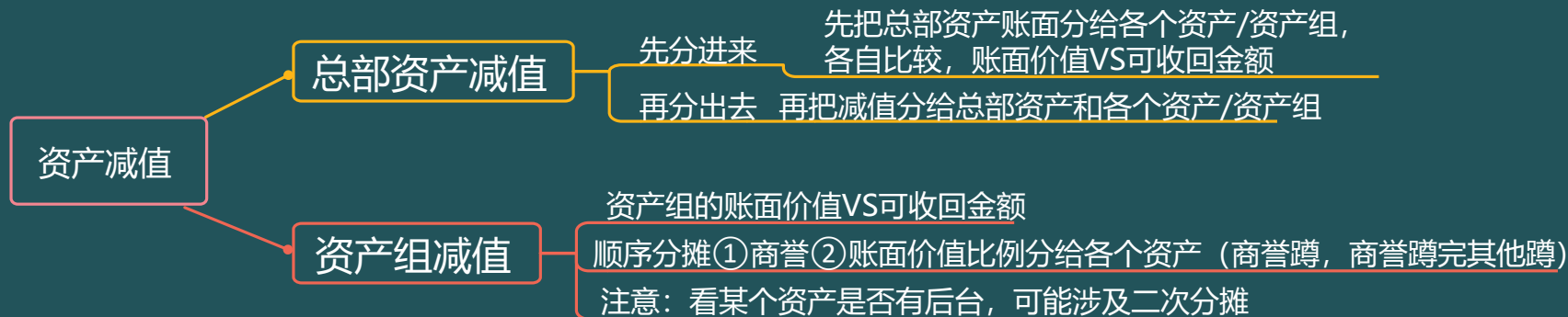
贷：××资产减值准备

后续影响：

①适用《资产减值》准则的资产，减值一经计提，不得转回。

②重新考虑折旧/摊销（按计提完减值后的账面价值）。

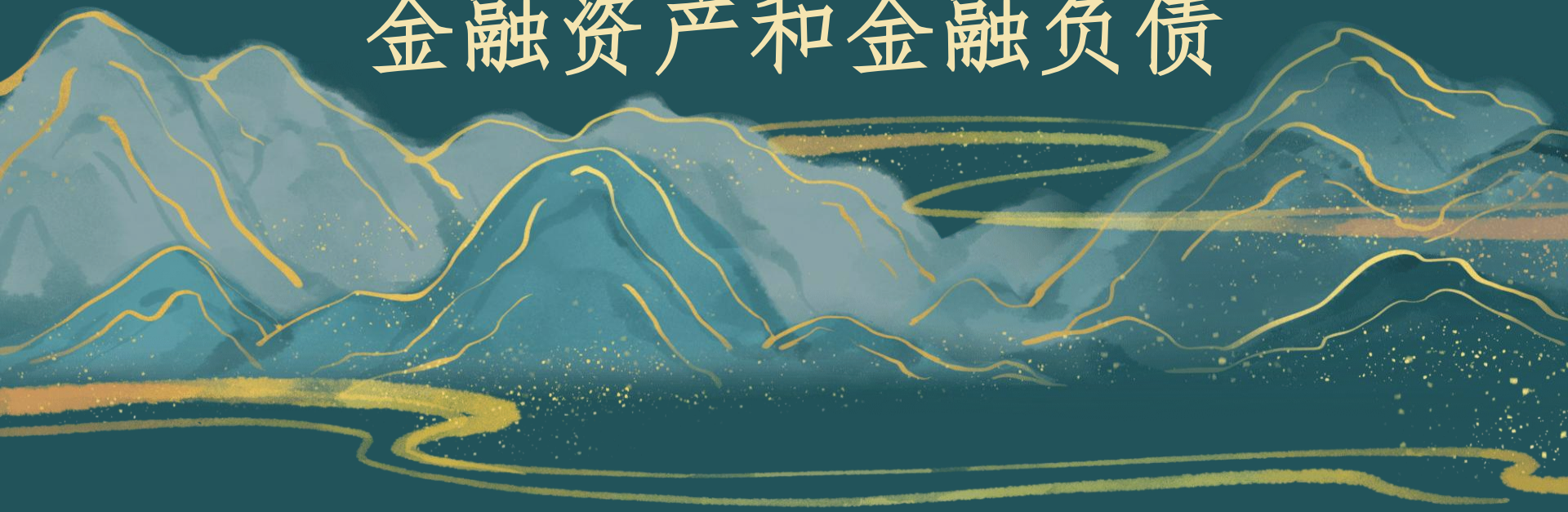
五、总部资产/资产组的减值





第八章

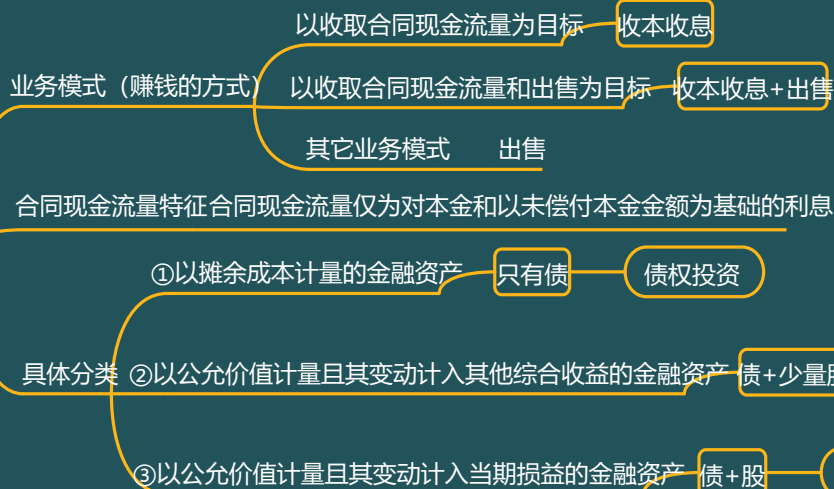
金融资产和金融负债



一、金融资产的分类

第八章 金融资产和金融负债

1.金融资产的分类



2.金融负债的分类



一经指定，不得撤销

分类一经确定，不得变更

二、债权投资

第八章 金融资产和 金融负债

债权投资

取得

借：债权投资——成本（面值）
 应收利息（已到付息期但尚未领取的利息）
 贷：银行存款（支付总价款）
 债权投资——利息调整（大冤种，差额）

入账价值=支付价款-已到付息期+交易费用

确认利息

借：债权投资——应计利息（面×面）
 贷：投资收益（摊×实）
 债权投资——利息调整（大冤种，差额）

持有

已过付息期但尚未收到

借：应收利息
 贷：债权投资——应计利息

期末摊余成本=初摊+摊×实-面×面（当期收到）

实际收到利息

借：银行存款等
 贷：应收利息/债权投资——应计利息

减值

借：信用减值损失
 贷：债权投资减值准备

影响当期损益；影响账面价值；减值可以转回

处置/收回

提前处置

重新计量
信用减值损失

借或贷：信用减值损失
 贷或借：债权投资减值准备

转销账面

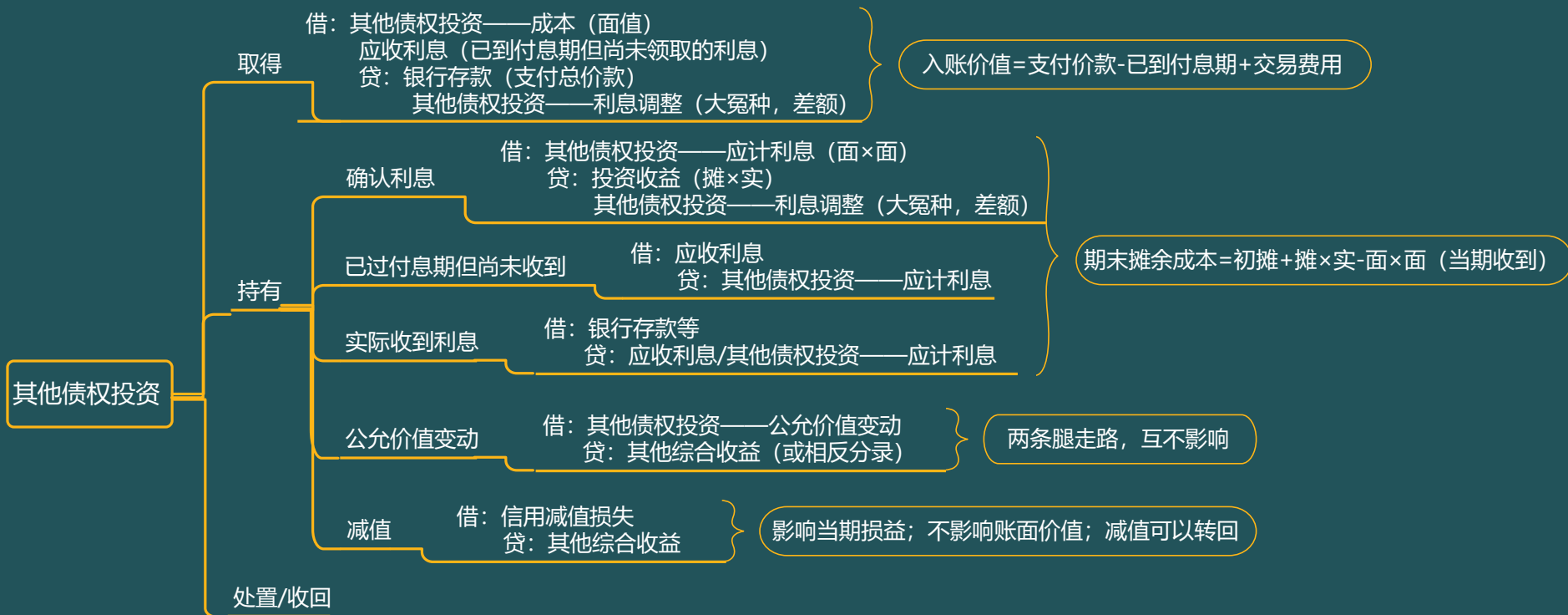
借：银行存款
 债权投资减值准备
 贷：债权投资——××
 投资收益（差额）

处置损益=处置价款-账面价值

到期收回

借：银行存款
 债权投资减值准备
 贷：债权投资——××
 信用减值损失（差额）

三、其他债权投资



其他债权投资

处置/收回

提前处置

重新计量
信用减值损失

借或贷：信用减值损失
贷或借：其他综合收益

转销账面

借：银行存款
其他综合收益
贷：其他债权投资——
××

投资收益（差额）

到期收回

借：银行存款
其他综合收益
贷：其他债权投资——××

信用减值损失（差额）

小尾巴要转走

【易错易混点】 债权投资VS其他债权投资减值

债权投资：

借：信用减值损失

贷：债权投资减值准备

当期损益减少

账面价值减少

其他债权投资：

借：信用减值损失

贷：其他综合收益

当期损益减少

账面价值不变

四、其他权益工具投资

其他权益工具投资

取得

借：其他权益工具投资——成本
 应收股利（已宣告但尚未发放的现金股利）
贷：银行存款等

持有

持有期间被投资单位宣告
发放现金股利

借：应收股利
 贷：投资收益

持有期间公允
价值变动

(1) 升值
借：其他权益工具投资——公允价值变动
 贷：其他综合收益
(2) 贬值
借：其他综合收益
 贷：其他权益工具投资——公允价值变动

处置

借：银行存款
 贷：其他权益工具投资——成本
 ——公允价值变动（或借方）
 盈余公积（或借方）
 利润分配——未分配利润
 （或借方）

借：其他综合收益
 贷：盈余公积
 利润分配——
 未分配利润（或相反分录）

五、交易性金融资产

交易性金融资产

初始计量

借：交易性金融资产——成本
 应收股利（已宣告但尚未发放的现金股利）
 应收利息（已到付息期但尚未领取的利息）
 投资收益（交易费用）
贷：银行存款

后续计量

被投资单位宣告发放的现金股利或企业按票面利率或合同利率计算的利息

借：应收股利（被投资单位宣告发放的现金股利 × 持股比例）
 交易性金融资产——应计利息
 （按票面利率或合同利率计算的利息）
贷：投资收益

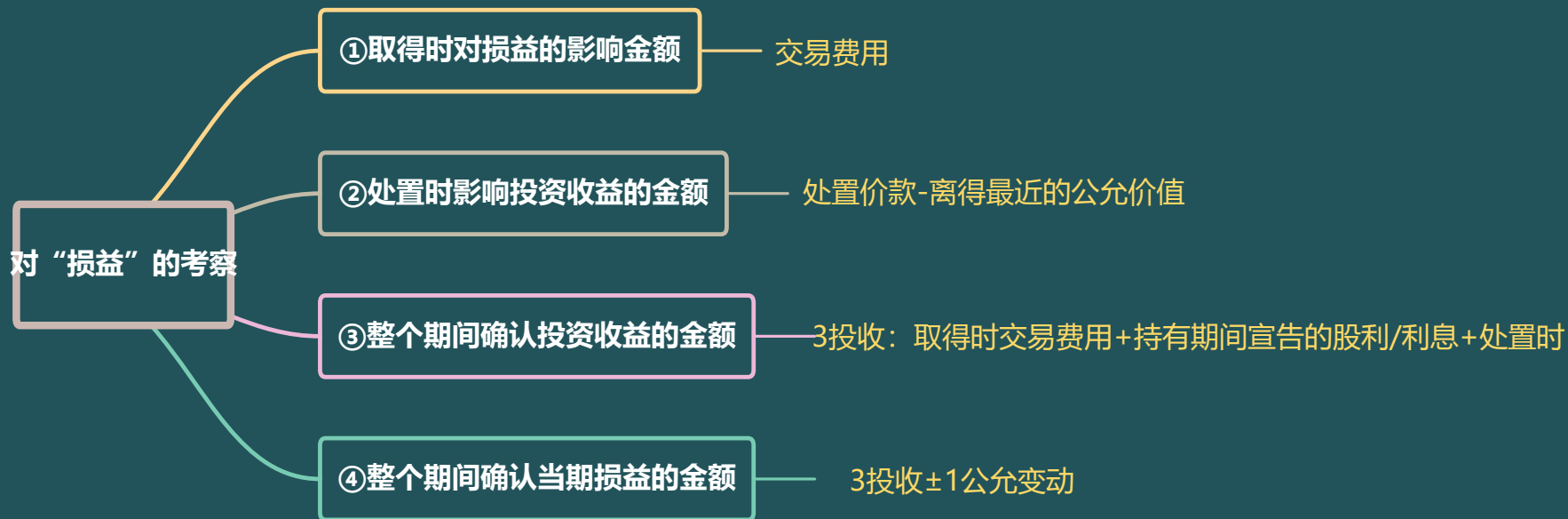
持有期间
公允价值变动

(1) 升值：
借：交易性金融资产——公允价值变动
 贷：公允价值变动损益
(2) 贬值：
借：公允价值变动损益
 贷：交易性金融资产——公允价值变动

处置

借：银行存款（价款扣除手续费）
 贷：交易性金融资产——成本
 ——应计利息
 ——公允价值变动
(或借方)
 投资收益（差额，或借方）

【☀️能量站】 交易性金融资产损益的计算



六、金融资产的重分类

原分类	新分类	会计处理
债权投资	交易性金融资产	借：交易性金融资产【重分类日的公允价值】 债权投资减值准备【终止确认原减值准备】 贷：债权投资——成本 ——利息调整 公允价值变动损益【差额，或借方】
	其他债权投资	借：其他债权投资【重分类日的公允价值】 贷：债权投资【账面余额】 其他综合收益——其他债权投资 公允价值变动【差额，或借方】 若重分类日前存在预期信用损失而计提了减值准备， 则结转其减值准备： 借：债权投资减值准备 贷：其他综合收益——信用减值准备

原分类	新分类	会计处理
其他债权投资	债权投资	①相应科目对应结转： 借：债权投资——成本 ——利息调整 ——应计利息 贷：其他债权投资——成本 ——利息调整 ——应计利息 ②调整重分类前确认的公允价值变动： 借：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动 贷：其他债权投资——公允价值变动（或相反分录） ③若重分类前存在预期信用损失而计提了减值准备，则结转其减值准备： 借：其他综合收益——信用减值准备 贷：债权投资减值准备

原分类	新分类	会计处理
其他债权投资	交易性金融资产	借：交易性金融资产【重分类日的公允价值】 贷：其他债权投资 借：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动 贷：公允价值变动损益（或编制相反分录） 存在减值准备，应转回： 借：其他综合收益——信用减值准备 贷：公允价值变动损益

原分类	新分类	会计处理
交易性金融资产	其他债权投资	借：其他债权投资【重分类日的公允价值】 贷：交易性金融资产 同时，若存在信用损失的，补提减值准备： 借：信用减值损失 贷：其他综合收益——信用减值准备
	债权投资	借：债权投资【重分类日的公允价值】 贷：交易性金融资产 同时，若存在信用损失的，补提减值准备： 借：信用减值损失 贷：债权投资减值准备

七、金融负债

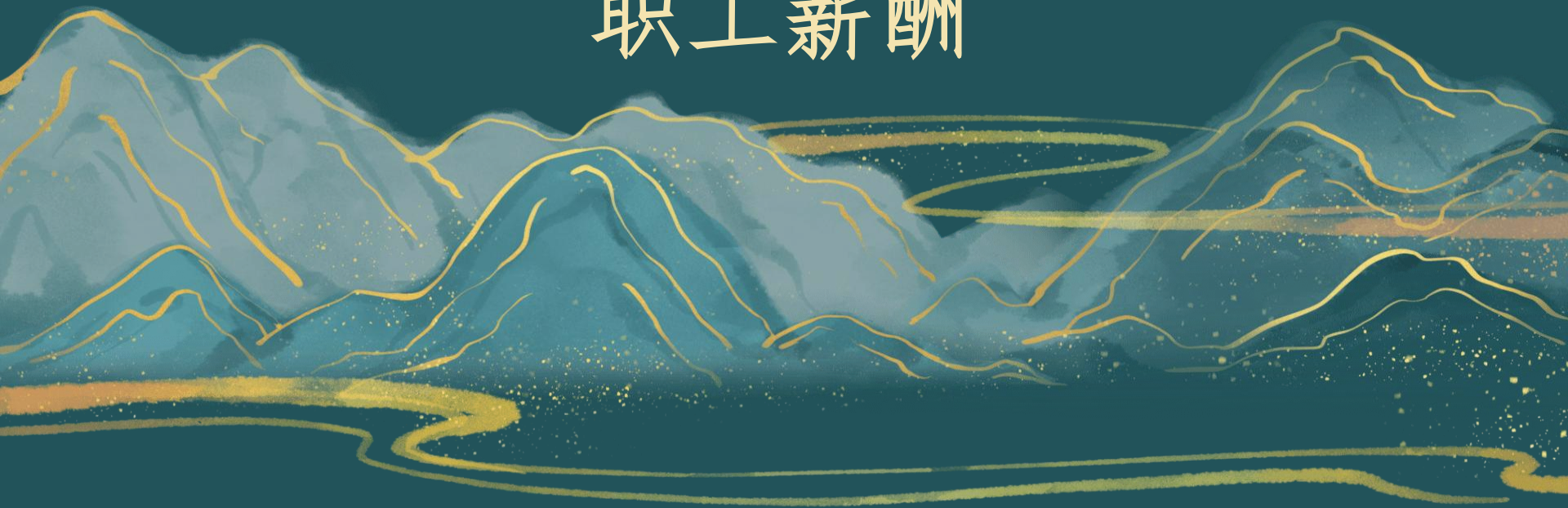
业务	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债（以应付债券为例）
初始 计量	借：银行存款 投资收益（交易费用） 贷：交易性金融负债——本金	借：银行存款 应付债券——利息调整（差额，或贷方） 贷：应付债券——面值 【提示】交易费用冲减初始确认金额

业务	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债（以应付债券为例）
后续 计量	年末确认公允价值变动和利息费用： 借：公允价值变动损益 贷：交易性金融负债——公允价值变动（或相反分录） 借：财务费用 贷：交易性金融负债——应计利息	确认财务费用或资本化确认成本时 借：在建工程 / 财务费用（期初债券的摊余成本 × 实际利率） 贷：应付债券——应计利息（债券面值 × 票面利率） 应付债券——利息调整（差额，或贷方）

业务	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债（以应付债券为例）
到期	借：交易性金融负债——本金 ——公允价值变动（或贷方） ——应计利息 贷：银行存款 投资收益（差额，或借方）	借：应付债券——面值 ——应计利息 贷：银行存款



第九章 职工薪酬





短期：在职员工能享受

一、职工薪酬的内容

1.短期薪酬	一般薪酬	职工工资、津贴、补贴、职工福利费、医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费等
	带薪缺勤	累积带薪缺勤、非累积带薪缺勤
	短期利润分享计划	-
	非货币性福利	-
2.离职后福利	设定提存计划、设定受益计划	
3.辞退福利	辞退补偿	
4.其他长期职工福利	长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划、预计 12 月不能完全支付的辞退福利	

二、职工薪酬的会计核算

按照**受益对象**计入当期损益或相关资产成本（辞退福利除外）。

项目	内容	
短期薪酬	原理	计提：借：生产成本 / 管理费用等（谁受益谁负担） 贷：应付职工薪酬 发放：借：应付职工薪酬 贷：银行存款等
	货币性职工薪酬	计提： 借：生产成本/ 制造费用/管理费用/销售费用/研发支出/在建工程等 贷：应付职工薪酬 发放： 借：应付职工薪酬 贷：银行存款

项目	内容		
短期薪酬	非货币性职工薪酬	自产产品发放给职工作为福利	发放时： 借：应付职工薪酬——非货币性福利（含税公允价值） 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
		外购商品作为非货币性福利提供给职工的	外购商品时： 借：库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 发放时： 借：应付职工薪酬——非货币性福利 贷：库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额转出）

项目	内容		
短期薪酬	非货币性职工薪酬	拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用	借：管理费用等 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 借：应付职工薪酬——非货币性福利 贷：累计折旧
		租赁住房等资产供职工无偿使用	借：管理费用 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 借：应付职工薪酬——非货币性福利 贷：其他应付款 / 银行存款

项目	内容		
短期薪酬	短期带薪缺勤	累积带薪缺勤	带薪权利可以结转下期的带薪缺勤，在资产负债表日进行费用预计
		非累积带薪缺勤	带薪权利不能结转下期的带薪缺勤，不额外针对缺勤做账务处理
	短期利润分享计划	借：管理费用等 贷：应付职工薪酬——利润分享计划	



“累计看未来，非累积当期”

项目	内容	
离职后福利	设定提存计划	是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划
	设定受益计划	除设定提存计划以外的离职后福利计划（企业继续承担支付义务）（了解）

项目	内容		
离职后福利	设定受益计划	除设定提存计划以外的离职后福利计划（企业继续承担支付义务）	
		计入当期损益（ 孙悟空接戏 ）	计入其他综合收益（ 精打细算，资产回报有收益 ）
		（1）服务成本： ①当期 服务 成本； ②过去 服务 成本； ③ 结算 利得或 损失 。 （2）设定受益计划净负债或净资产的 利息 净额	设定受益净负债或净资产的重新计量，包括 （1） 精算 利得和损失； （2）计划资产 回报 ，扣除包含在设定受益净负债或净资产的利息净额中的金额； （3） 资产 上限影响的变动， 扣除 包括在设定受益净负债或净资产的 利息 净额中的金额

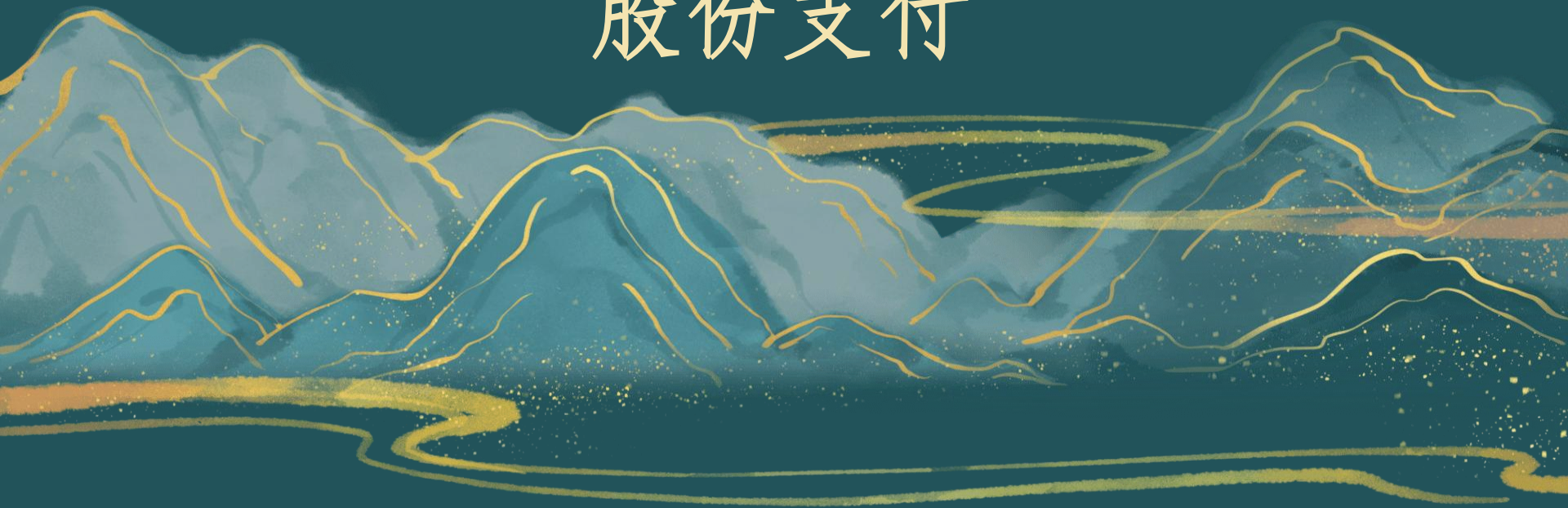
辞退福利：

企业向职工提供辞退福利的，应当在企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入**当期损益**（管理费用）。

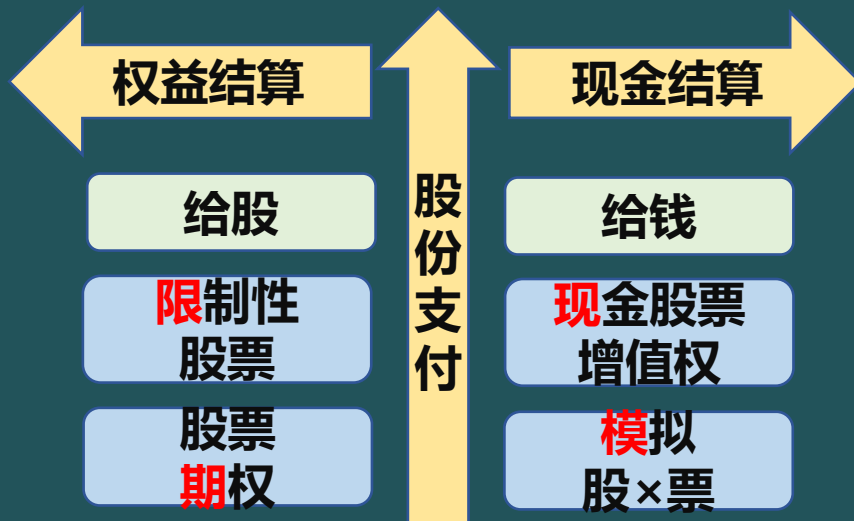




第十章 股份支付



一、股份支付工具的主要类型



“限期魔仙”

二、股份支付的账务处理

(一) 权益结算的股份支付的确认和计量



权益公允永不变

时间	会计处理
1.授予日	①立即可行权的，会计分录为： 借：管理费用等 贷：资本公积——股本溢价（授予日权益工具的公允价值）
	②非立即可行权的，在授予日均不做会计处理
2.等待期的每个资产负债表日	①计量：计入每期相关资产成本或费用的金额 = 授予日权益工具的公允价值 × 预计行权最佳估计数 × 时间权重 - 上期余额
	②会计处理： 借：管理费用等 贷：资本公积——其他资本公积
3.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

时间	会计处理
4.行权日	以发行股票方式： 借：银行存款 资本公积——其他资本公积 贷：股本 资本公积——股本溢价
	以回购股票方式： ①回购股份时： 借：库存股（公允价值） 贷：银行存款 ②行权时： 借：银行存款（行权价） 资本公积——其他资本公积（等待期内累计的资本公积） 贷：库存股 资本公积——股本溢价（差额）

(二) 现金结算的股份支付的确认和计量



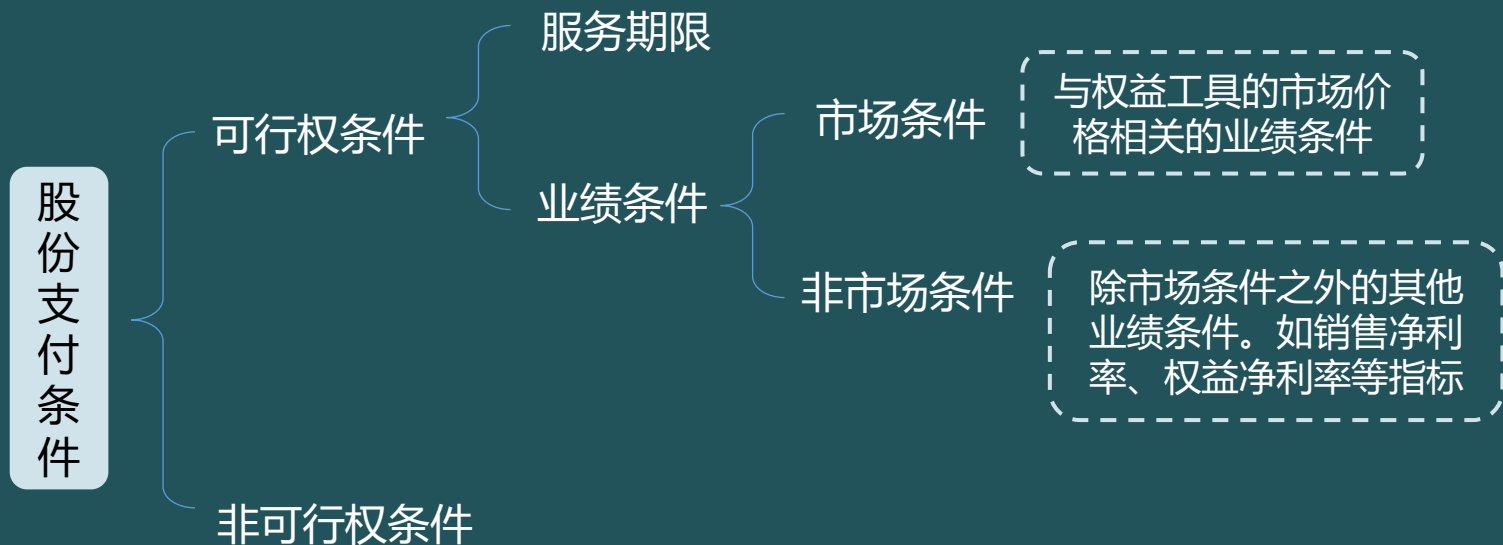
现金结算公允变

时间	会计处理
1.授予日	①立即可行权的，会计分录为： 借：管理费用等 贷：应付职工薪酬（授予日权益工具的公允价值）
	②非立即可行权的，在授予日均不做会计处理
2.等待期的每个资产负债表日	①计量：计入每期相关资产成本或费用的金额 = 每个资产负债表日权益工具的公允价值×预计行权最佳估计数×时间权重-上期余额（不考虑最后一期期末有行权情况）
	②会计处理： 借：管理费用等 贷：应付职工薪酬

时间	会计处理
3.可行权日之后	①原则：企业在可行权日之后不再确认成本费用， 负债公允价值的变动应当计入当期损益
	②会计处理： 借： 公允价值变动损益 贷： 应付职工薪酬（或相反会计分录）
4.行权日	借： 应付职工薪酬 贷： 银行存款（实际支付的现金）

三、可行权条件的种类、处理和修改

(一) 股份支付条件的分类



找员工能影响的2个条件

【花花说】

只要职工满足了其他所有非市场条件，企业就应当确认已取得的服务。市场条件和非可行权条件是否得到满足，不影响企业对预计可行权情况的估计。

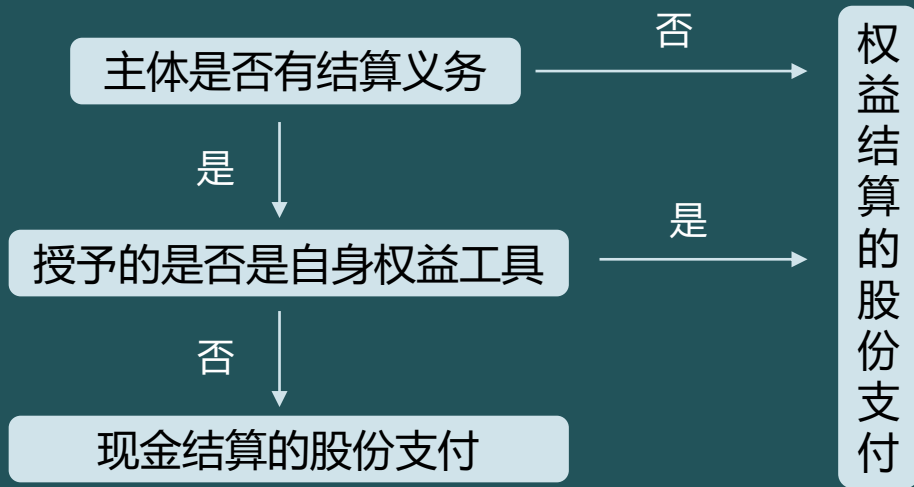
(二) 可行权条件的修改

有利修改（确认为相应服务的增加）	不利修改（视同该变更从未发生，除非企业取消了部分或全部已授予的权益工具）
①修改增加了所授予的权益工具的公允价值； ②修改增加了所授予的权益工具的数量； ③按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（非市场条件）	①修改减少了授予的权益工具的公允价值； ②修改减少了授予的权益工具的数量； ③企业以不利于职工的方式修改了可行权条件，如延长等待期、增加或变更业绩条件（非市场条件）



视而不见

四、集团股份支付的处理



- 1. 有义务√→自己的股√→权益结算
- 2. 有义务√→自己的股×→现金结算
- 3. 没有义务→权益结算

必过！

考试顺利

