

必过！

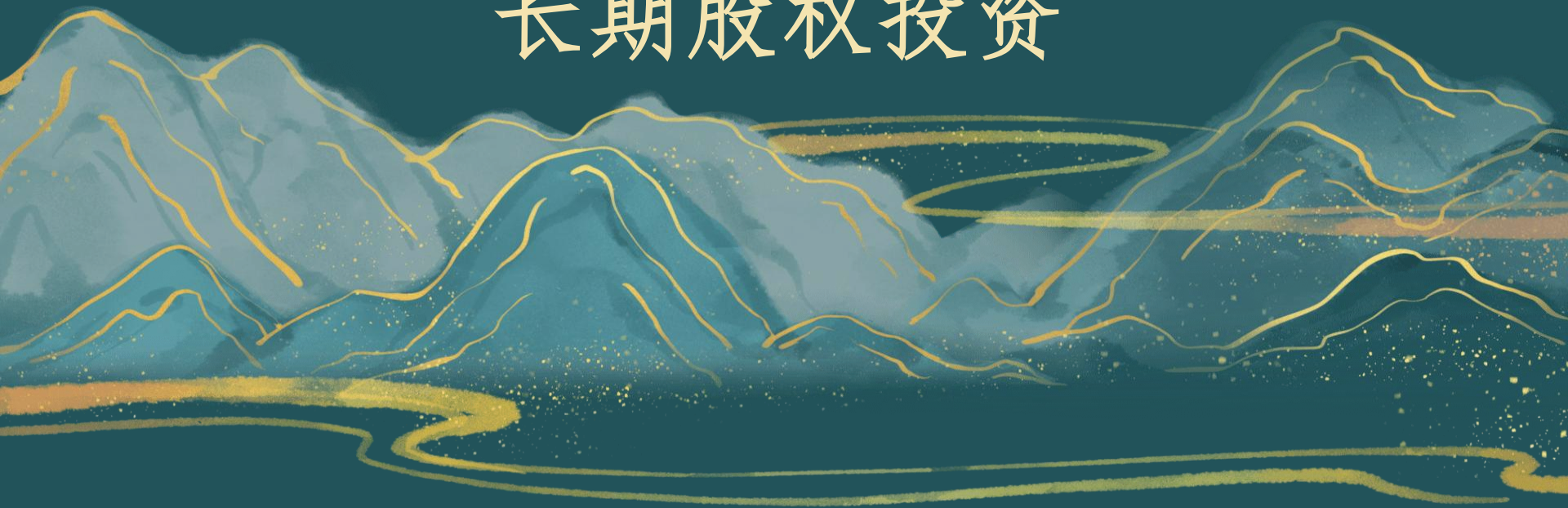
《中级会计实务》 冲刺串讲课

主讲：花花老师

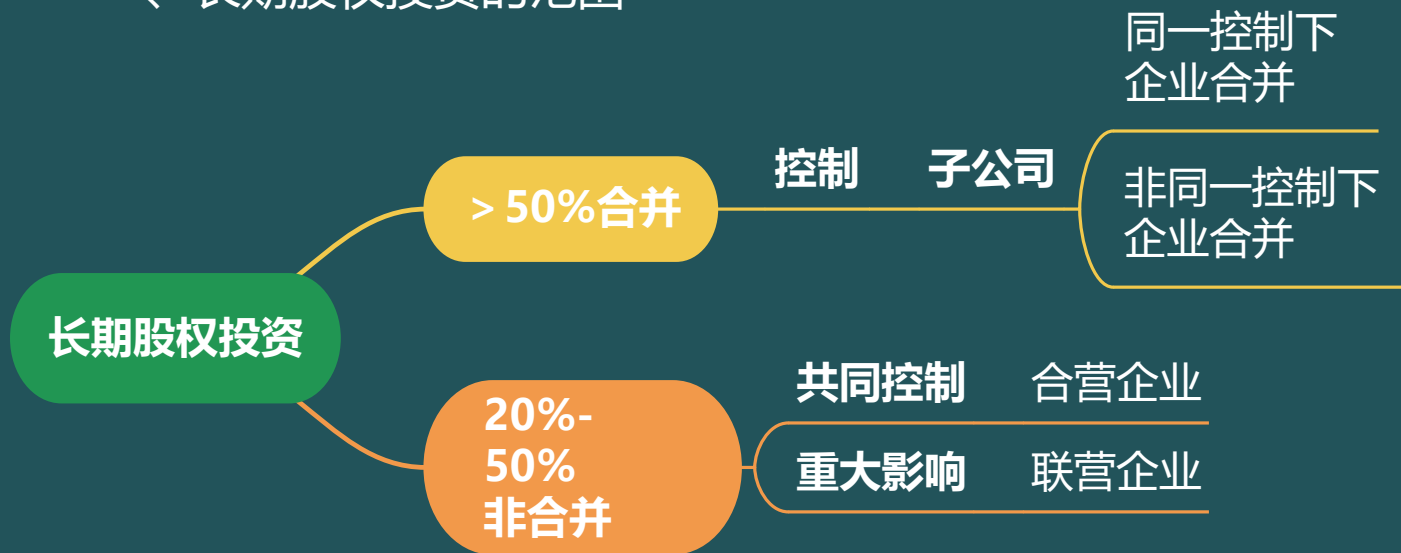


第六章

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）

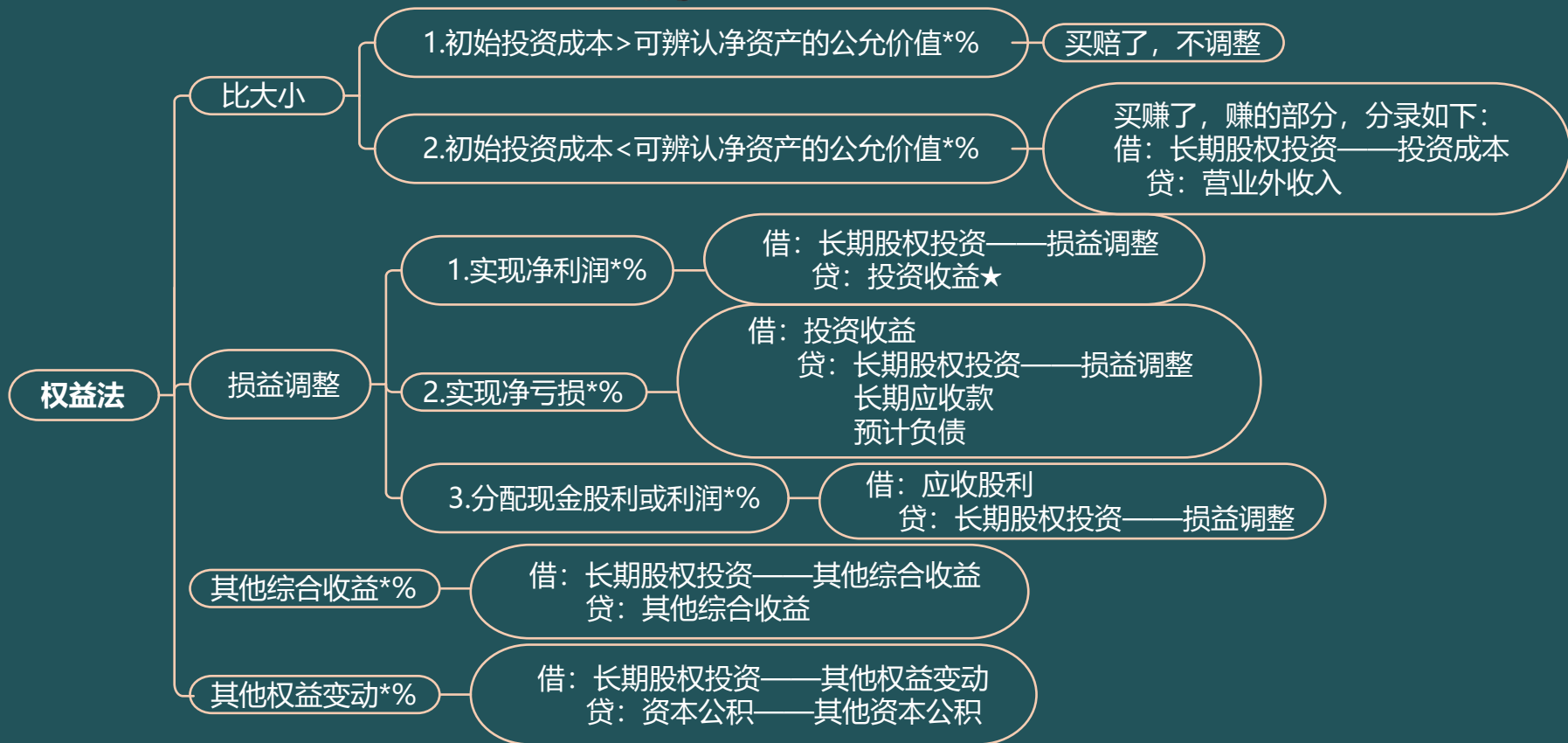


处置价-账面价值



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

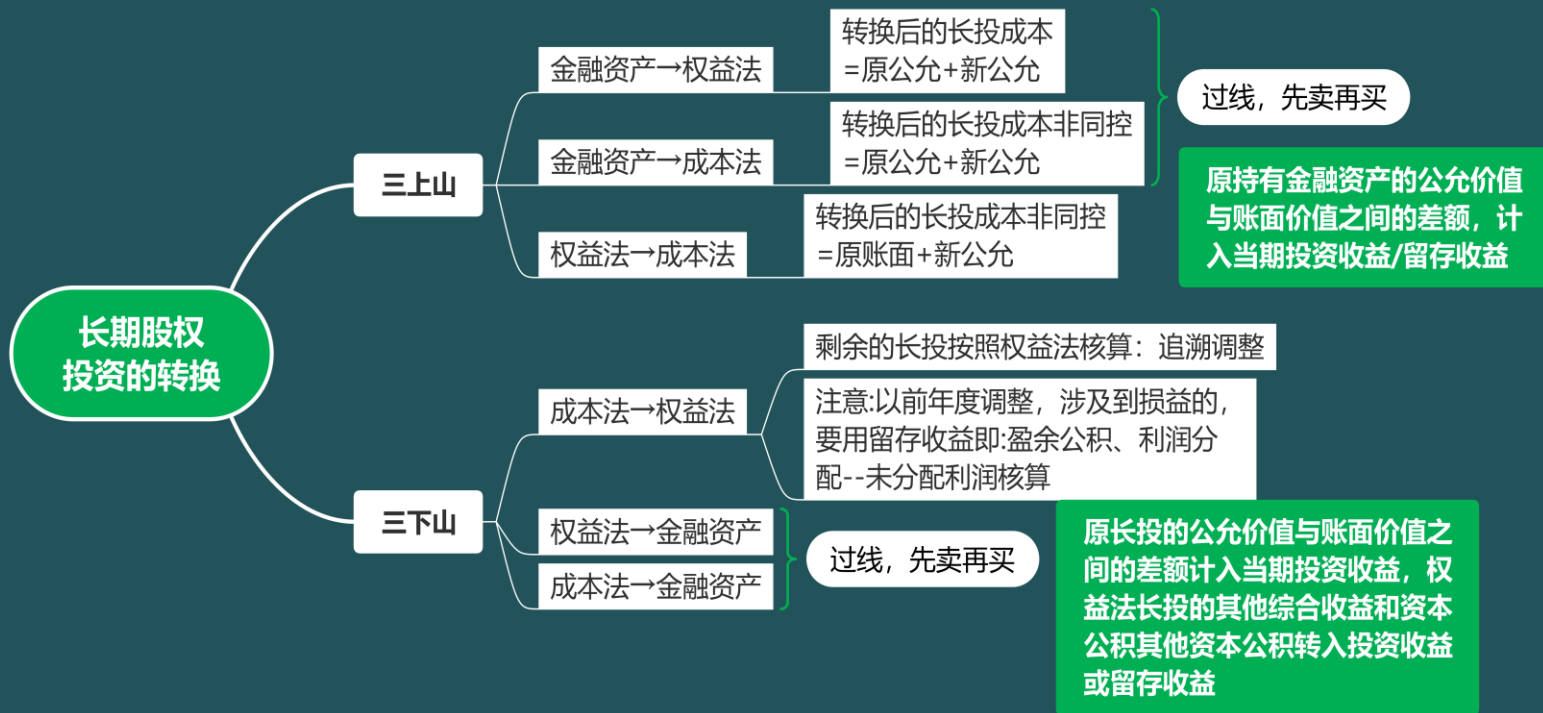
①当期

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

②后续期间

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

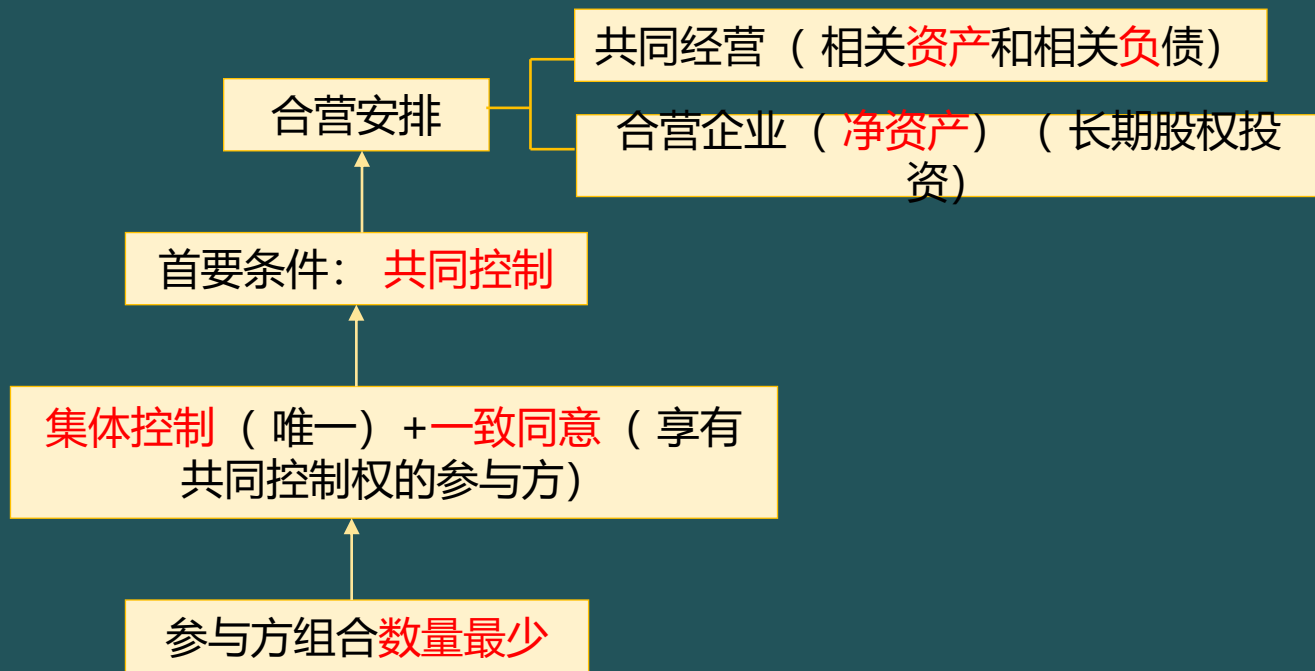
五、长期股权投资的转换



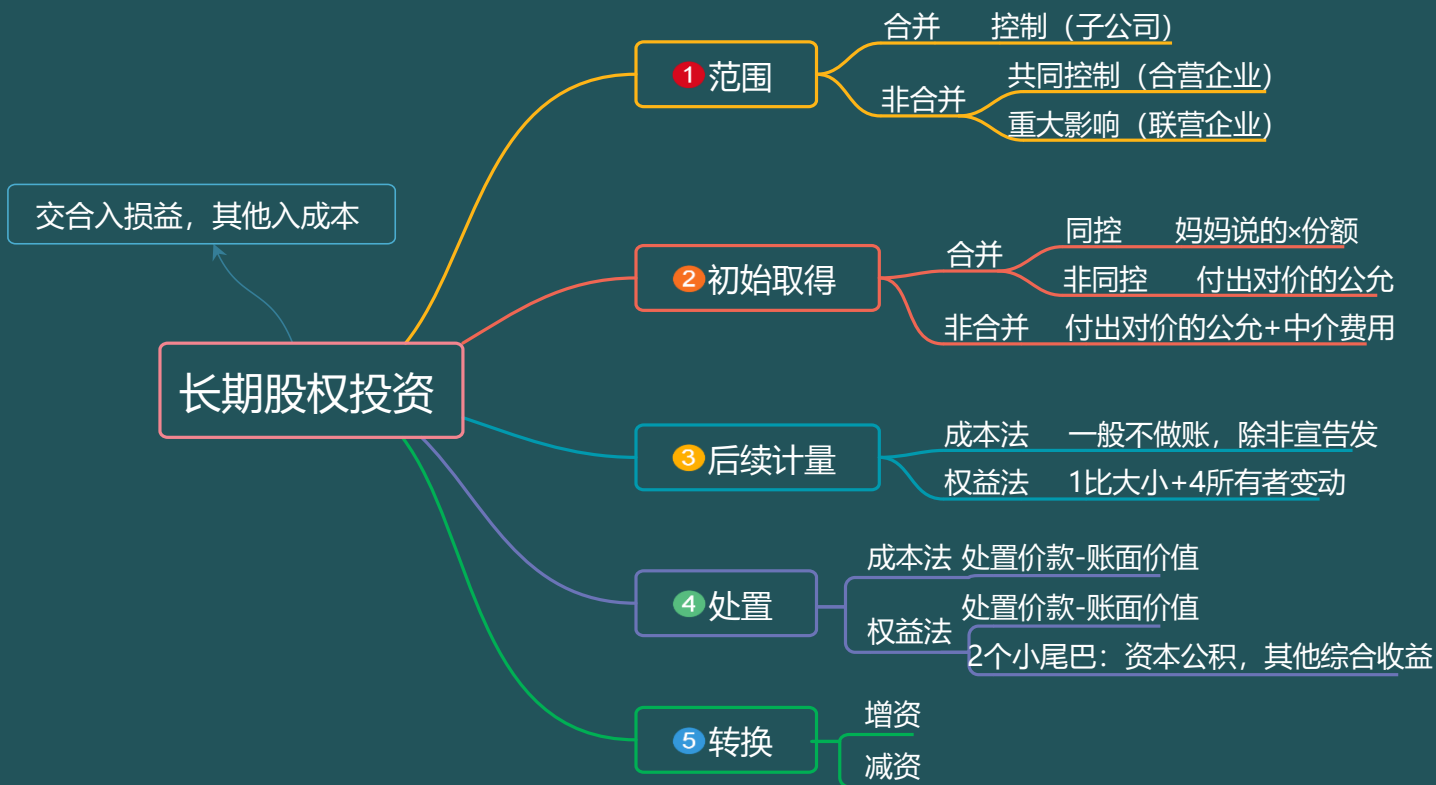
【花花说】长期股权投资转换的做题思路

- 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

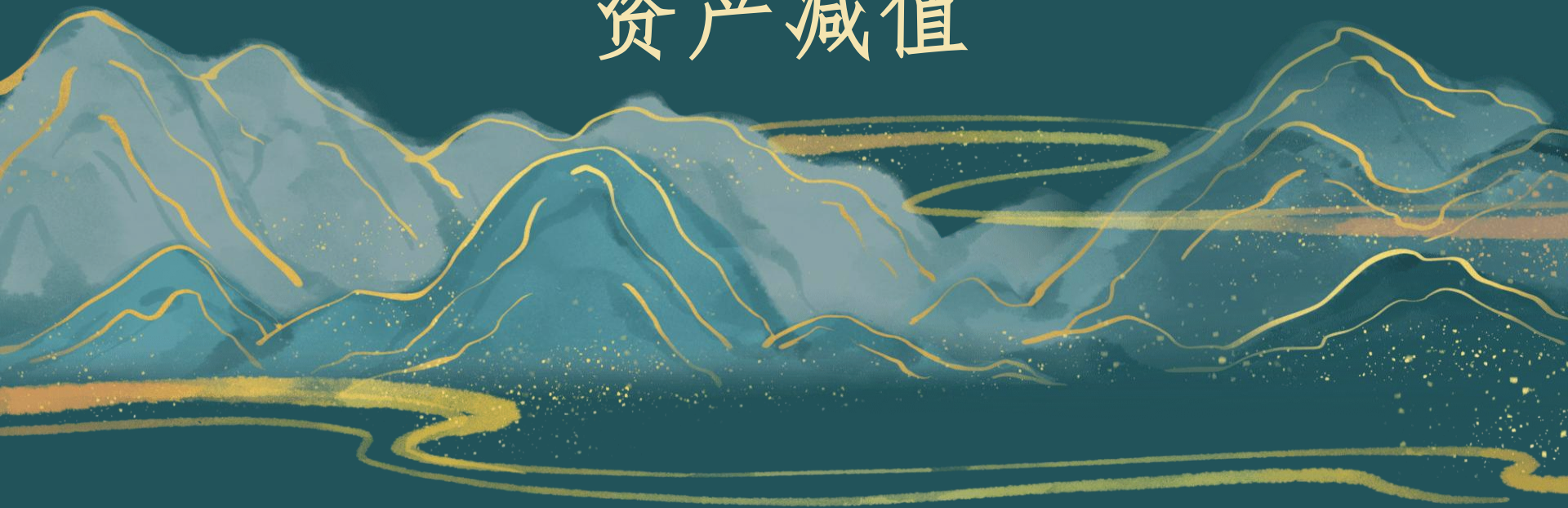


【花花说】长期股权投资总结（简化版）





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

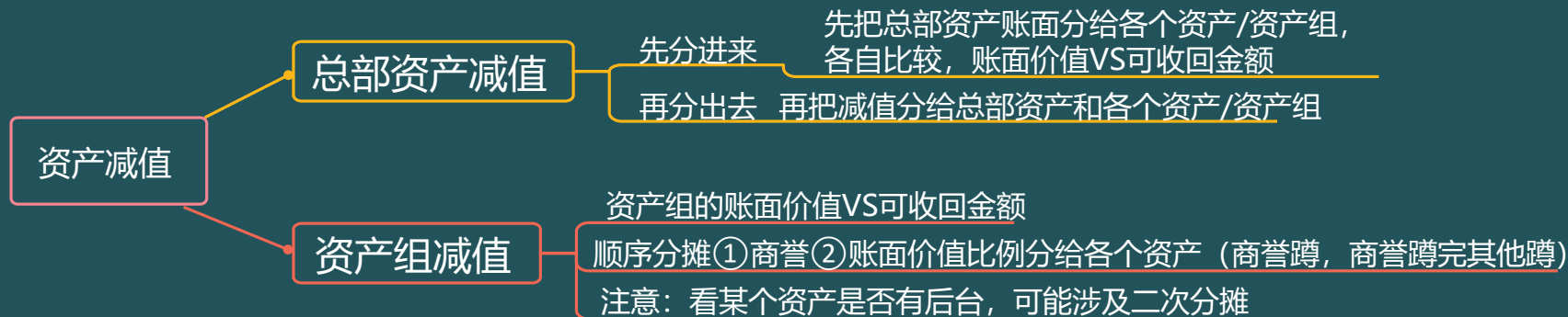
贷：××资产减值准备

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）。

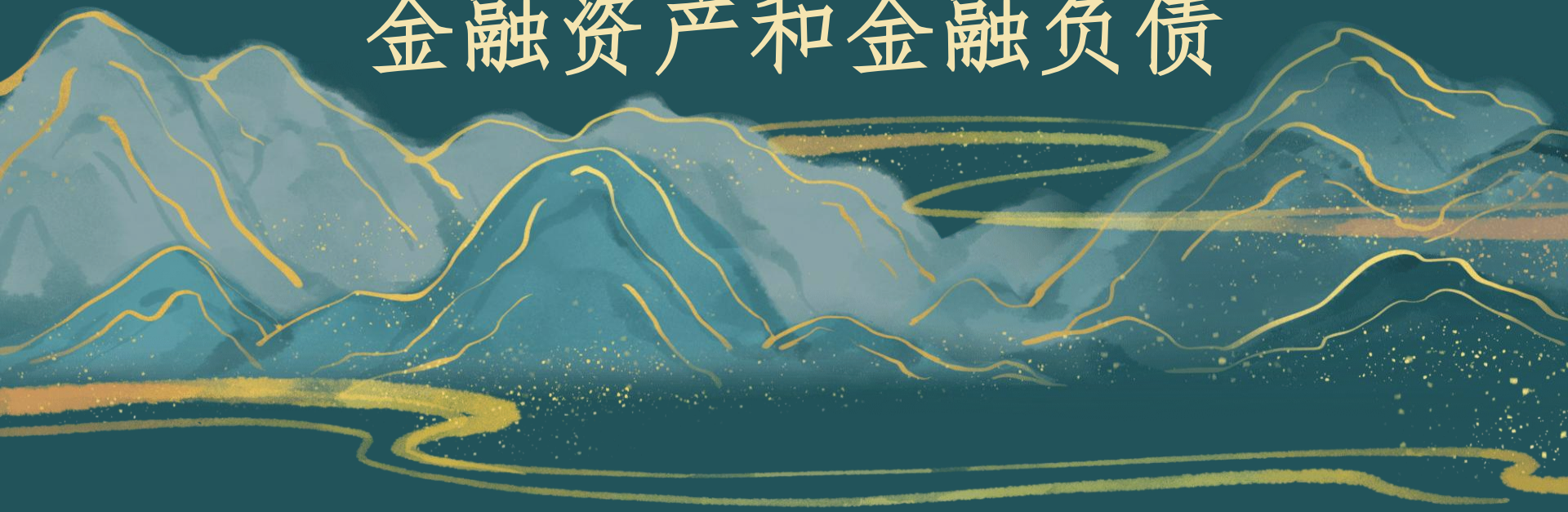
五、总部资产/资产组的减值





第八章

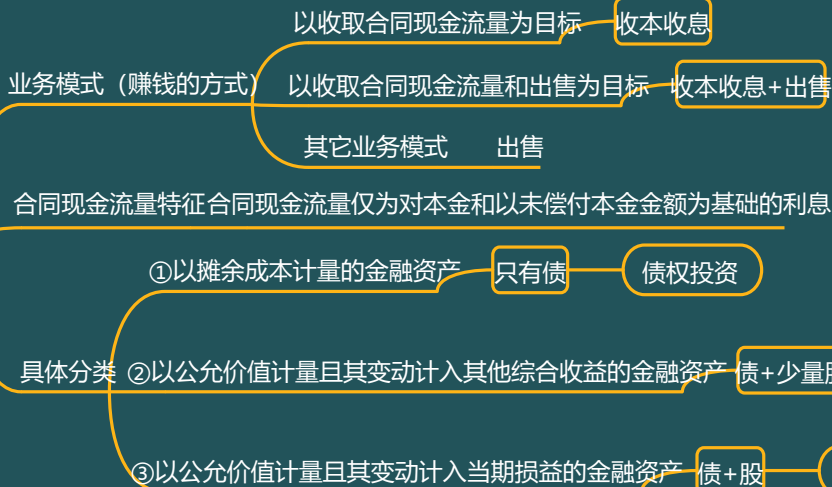
金融资产和金融负债



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



分类一经确定，不得变更

一经指定，不得撤销

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

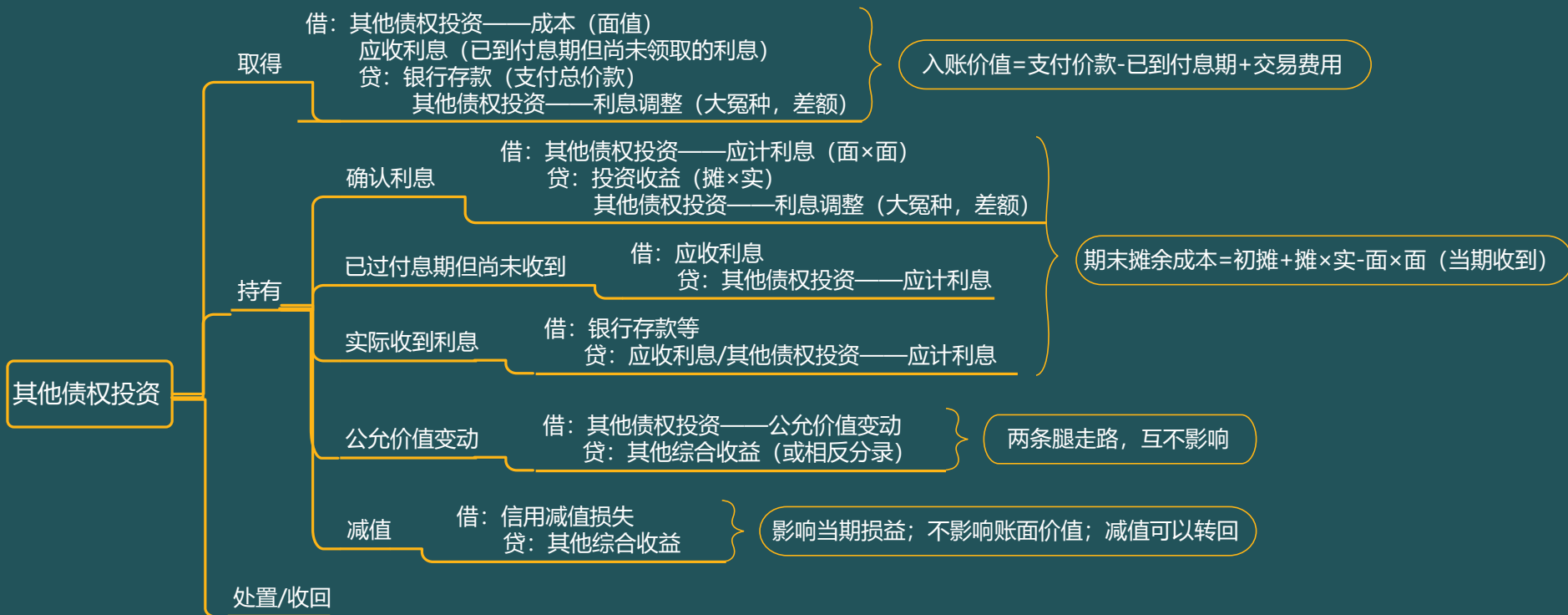
借：银行存款
 债权投资减值准备
 贷：债权投资——××
 投资收益（差额）

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

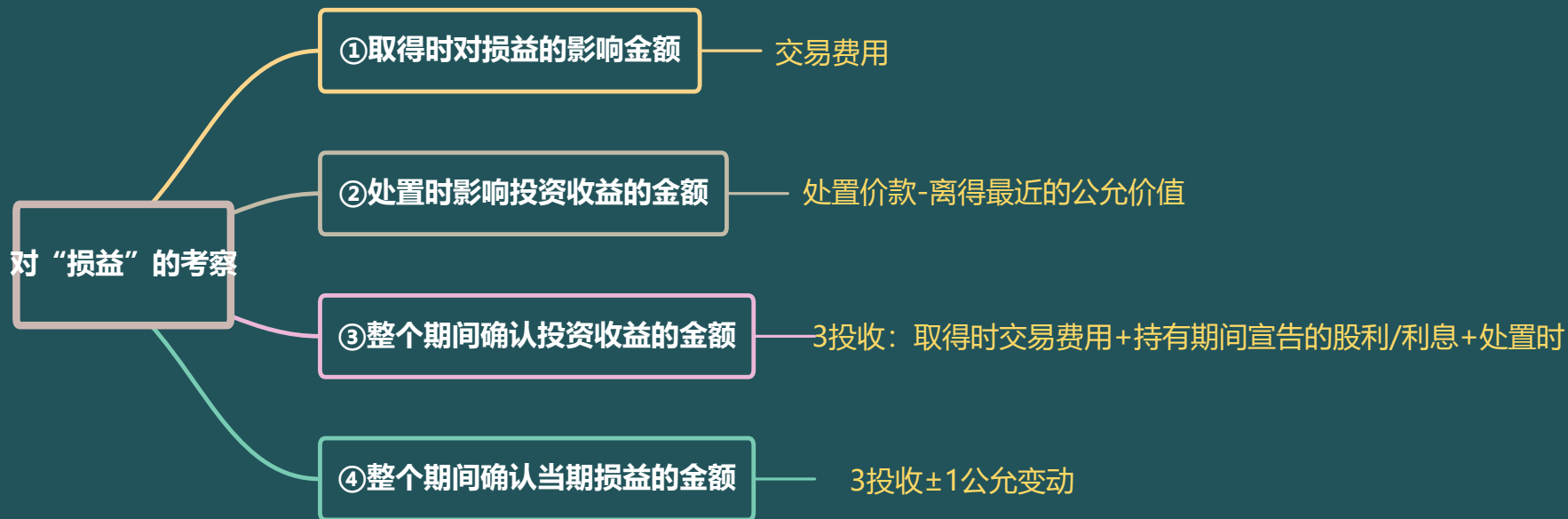
持有期间
公允价值变动

(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

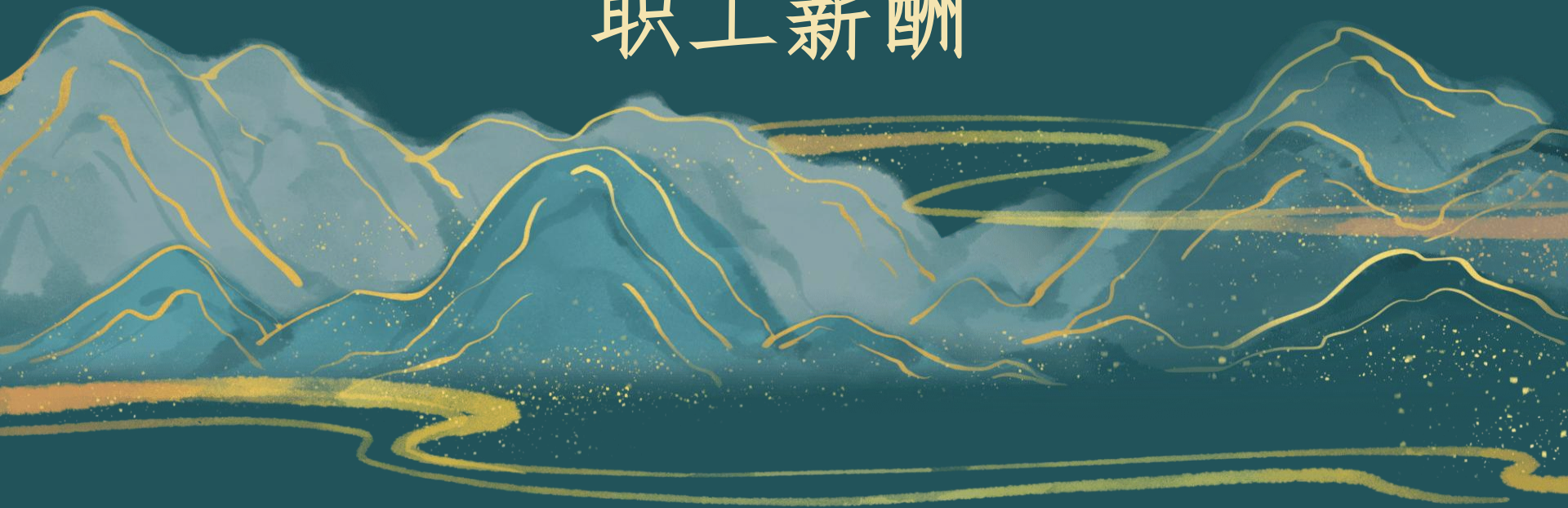
业务	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债（以应付债券为例）
初始 计量	借：银行存款 投资收益（交易费用） 贷：交易性金融负债——本金	借：银行存款 应付债券——利息调整（差额，或贷方） 贷：应付债券——面值 【提示】交易费用冲减初始确认金额

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

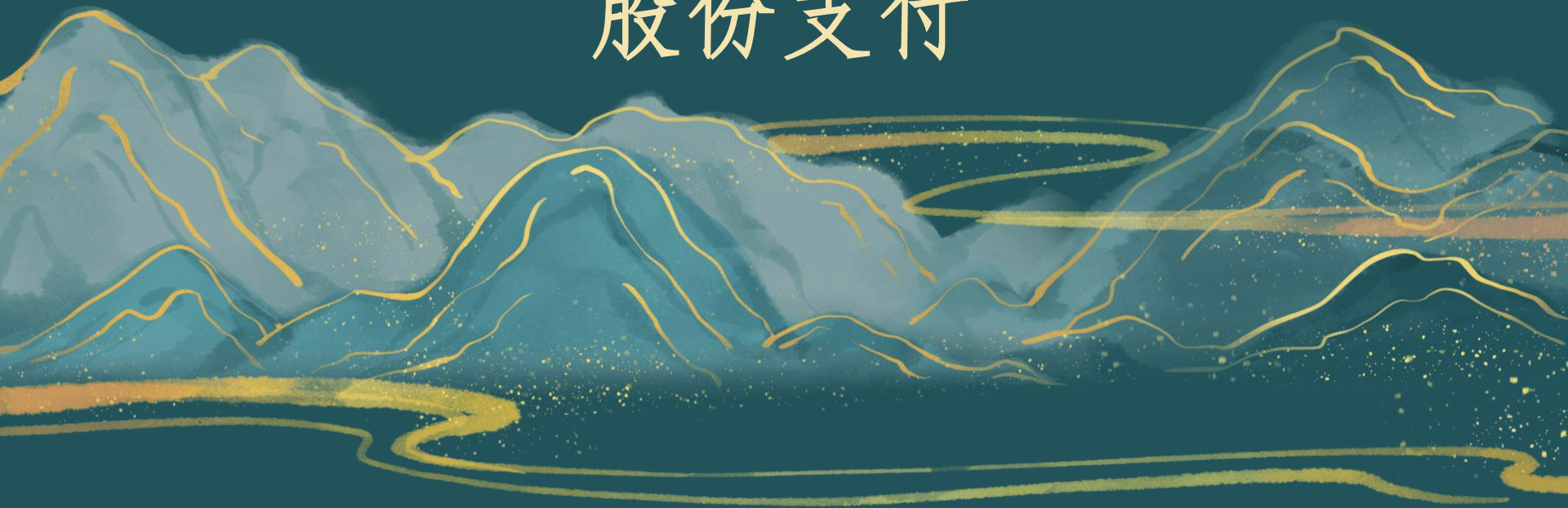
辞退福利：

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）。

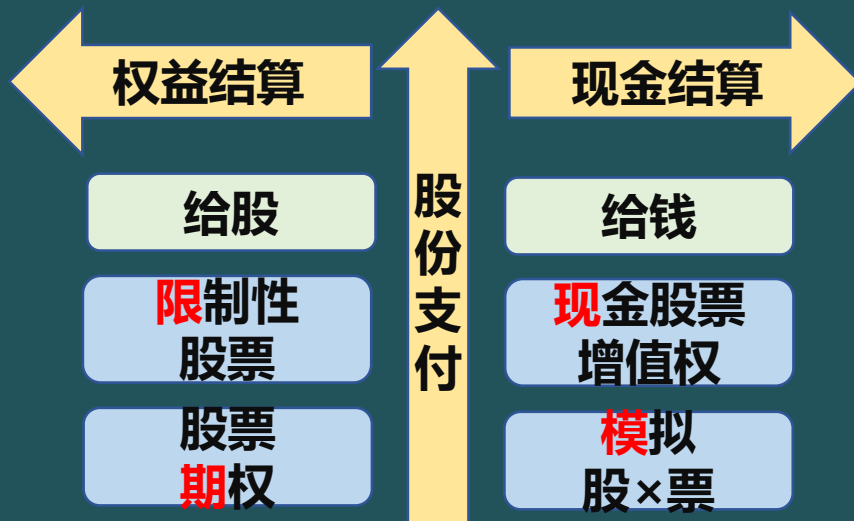




第十章 股份支付



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



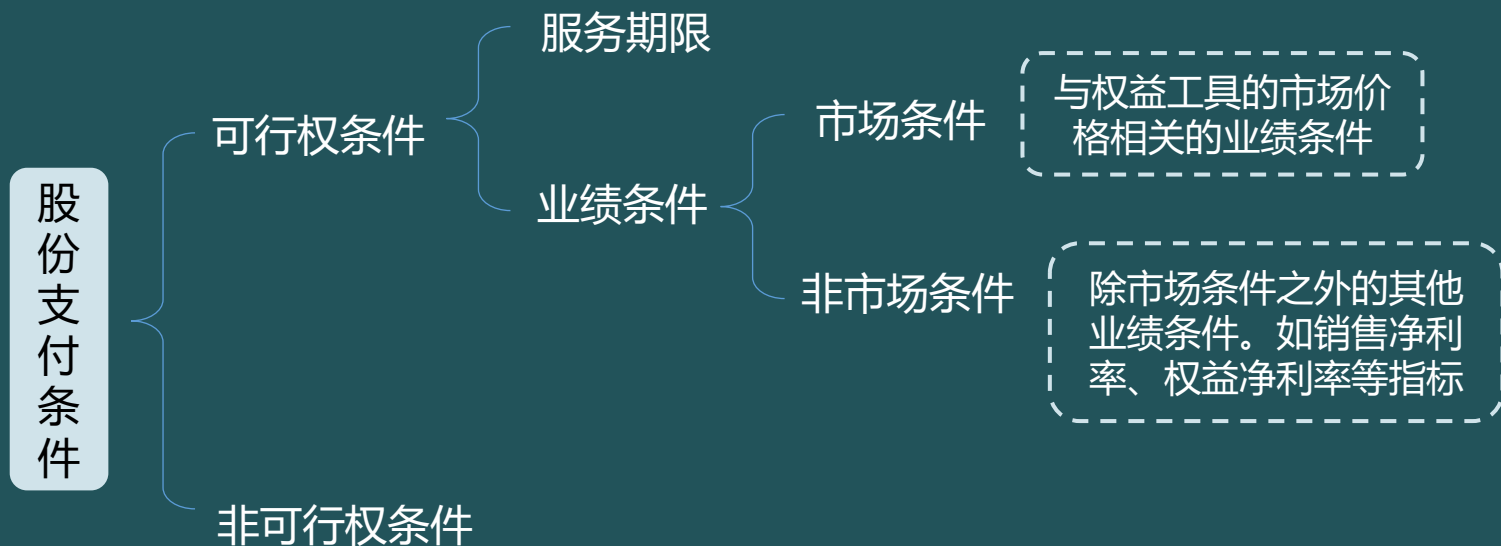
现金结算公允变

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。

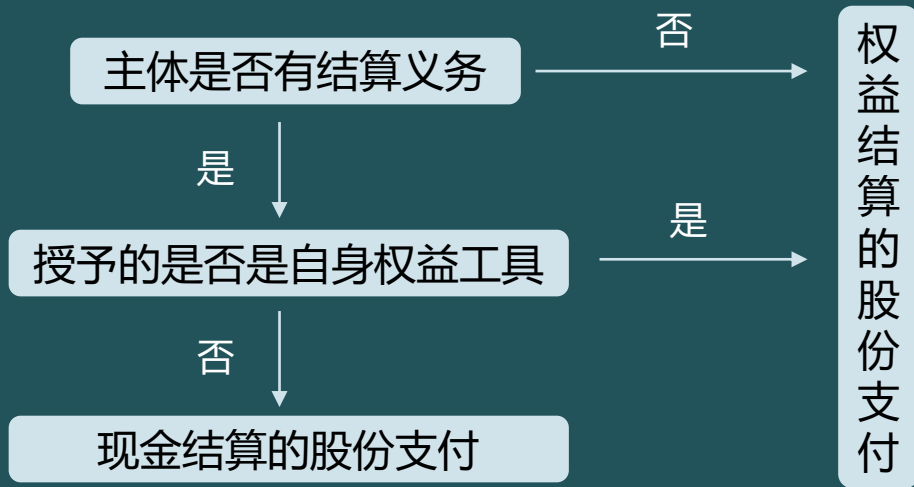
(二) 可行权条件的修改

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

