



2020 会计实务预习班讲义

目 录

- ▶ 会计基础理论
- ▶ 或有事项
- ▶ 存货
- ▶ 政府补助
- ▶ 投资性房地产
- ▶ 所得税
- ▶ 资产减值
- ▶ 政策变更、估计变更
- ▶ 金融资产
- ▶ 资产负债表日后事项
- ▶ 长期股权投资
- ▶ 收入



老会计-用心传递温度

模块一 会计基础理论

一、会计基础

权责发生制

收付实现制

二、会计信息质量要求

可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

三、会计要素与会计等式

(一) 会计要素

会计要素是指根据交易或事项的经济特征所确定的财务会计对象和基本分类,是会计核算对象的具体化。

企业会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

1. 资产

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。

分类	定义		内容
流动资产	一年内或超过一年的正常营业周期出售变现或耗用的资产		货币资金、存货、应收账款、交易性金融资产等
非流动资产	固定资产	1. 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的 2. 使用寿命超过一个会计年度	房屋建筑物、机器设备、运输设备和工具器具等
	无形资产	企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产	专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权和特许权等(无商誉)
	长期股权投资、长期待摊费用等		

2. 负债的定义

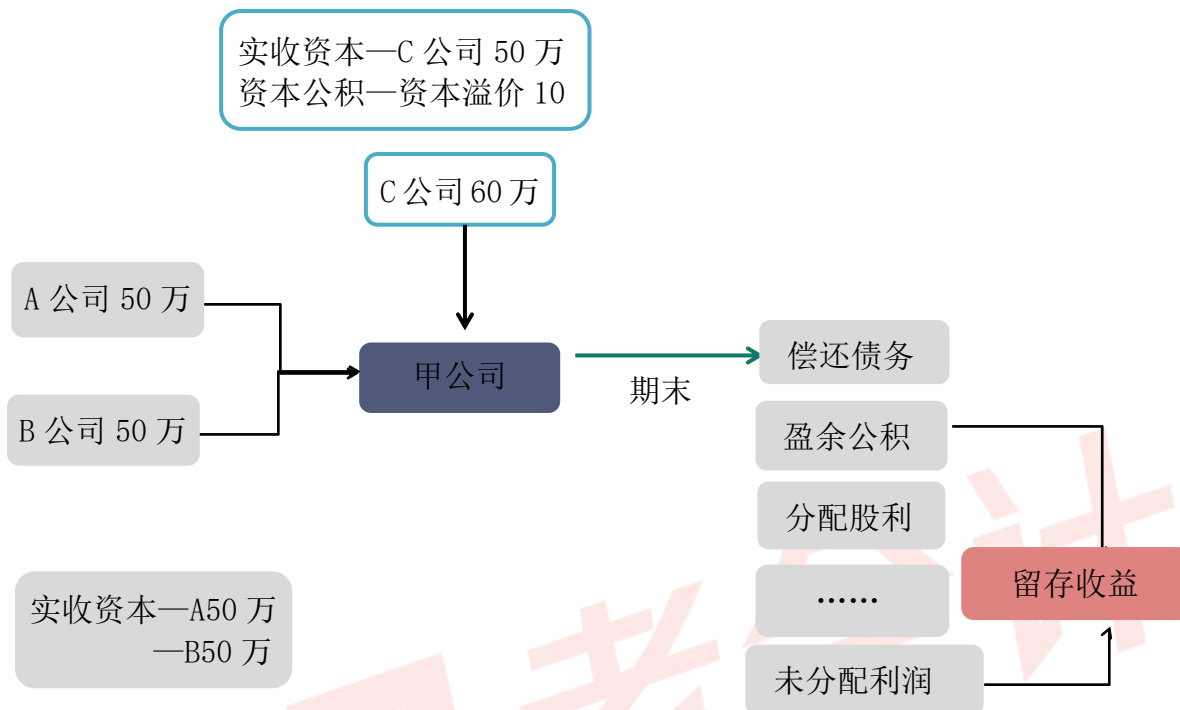
负债是指企业由过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

分类	定义	内容
流动负债	一年内或超过一年的正常营业周期偿还的负债	短期借款、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等
非流动负债	除流动负债以外的负债	应付债券、长期应付款、长期借款等

3. 所有者权益

所有者权益又称为股东权益,是企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。

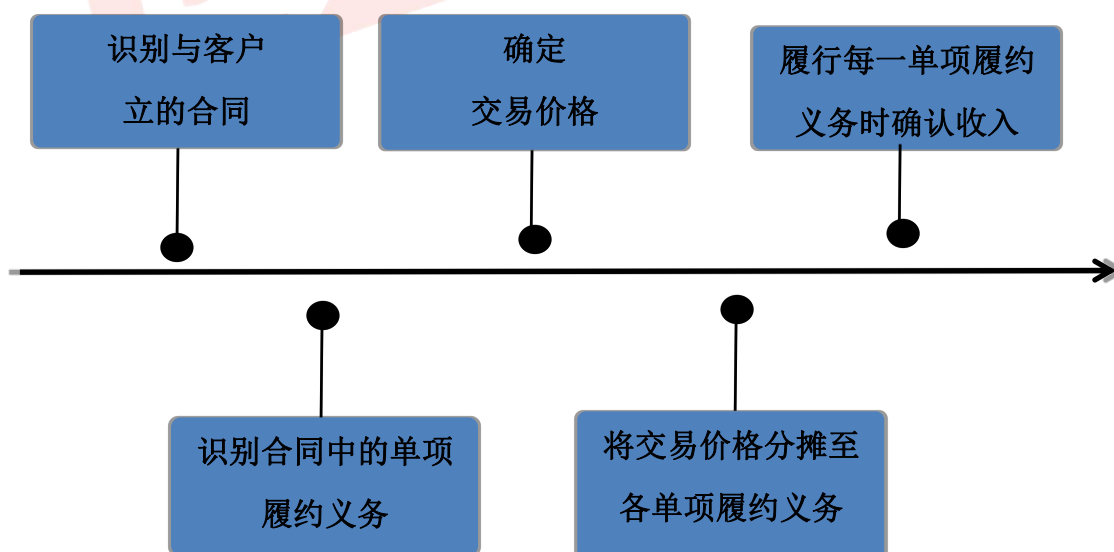
所有者权益的来源包括所有者投入的资本、其他综合收益、留存收益等。具体表现为实收资本(或股本)、资本公积(资本溢价或股本溢价、其他资本公积)、其他综合收益、盈余公积和未分配利润。



4. 收入

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。

收入确认的五步法模型



【例题】2019 年 4 月 10 日，某餐馆卖给老王一碗大肉面，约定晚上 11 点由该餐馆配送至



老会计-用心传递温度

老王家，总收款 35 元；该餐馆大肉面的单独售价为 30 元，配送费单独售价为 10 元。

第一步识别合同：

口头合同

第二步识别合同中单项履约义务（假设控制权在付款时已转移）：

①卖大肉面②送货上门

第三步确定交易价格：35 元

第四步将交易价格分摊至各单项履约义务：

大肉面售价=35×（30/40）=26.25

送货上门售价=35×（10/40）=8.75

第五步履行每一单项履约义务时确认收入

5. 费用

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。

分类	内容
生 产 费用	直接材料
	直接人工
	制造费用
期 间 费用	销售费用
	财务费用
	管理费用

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润反映收入减去费用、直接计入当期利润的利得减去损失后的净额。

分类	内容
营业利润	营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用-财务费用+其他收益+投资收益（-投资损失）+公允价值变动收益（-公允价值变动损失）+净敞口套期收益（-净敞口套期损失）-信用减值损失-资产减值损失+资产处置收益（-资产处置损失）
利润总额	营业利润+营业外收入-营业外支出
净利润	利润总额-所得税费用

（二）会计要素计量属性

历史成本	一般情况
重置成本	盘盈存货、盘盈固定资产
可变现净值	①存货的期末计价采用成本与可变现净值孰低法



	②确定资产可回收价值（公允价值减去处置费用）
现值	①分期收款方式取得收入折现 ②分期付款取得固定资产/无形资产的入账成本 ③确定资产可回收价值（未来现金流量折现）
公允价值	①交易性金融资产、其他权益工具投资的期末计量； ②投资性房地产的后续计量； ③交易性金融负债的期末计量。

二、会计等式

1. 财务状况等式

资产与权益是企业所拥有的经济资源在同一时点上所表现的不同形式。资产表示资源的状态，权益表示资源的来源。

资产=负债+所有者权益

资产与权益在任何一个时点都保持恒等的关系；

2. 经营成果等式

企业经营的目的是为了获取收入、实现盈利，企业在取得收入的同时，也必然发生相应的费用，一定时期的收入和费用的配比结果为企业的经营成果。

收入-费用=利润

3. 会计等式之间的勾稽关系

会计期初：资产=负债+所有者权益

生产经营：资产=负债+所有者权益+（收入-费用）

会计期末：资产=负债+所有者权益+利润

利润分配：资产=负债+所有者权益

4. 交易或事项对会计等式的影响

资产=负债+所有者权益

【例题·计算题】

1. 赊购原材料 40000 元，

资产增加、负债增加

2. 以银行存款偿还借款 50000 元，

资产减少、负债减少

3. 收到前欠货款 117000 元，

资产内部增减

4. 向银行借入 500000 元，

资产增加、负债增加



5. 接受投资 200000 元,

资产增加、所有者权益增加

6. 股东退股减资 500000 元,

资产减少、所有者权益减少

7. 将资本公积 10000 元转增资本,

所有者权益内部增减

8. 用本年利润分配股利 300000 元,

负债增加、所有者权益减少

9. 将负债 100000 元转成资本。

负债减少、所有者权益增加

三、会计科目与账户

1. 会计科目

会计科目是对会计要素具体内容进行分类核算的项目。

2. 会计科目的分类

(1) 按反映的经济内容分类(即所属会计要素)

资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类、损益类

①资产类

对资产要素的具体内容进行分类核算的项目,按资产的流动性分为反映流动资产的科目和反映非流动资产的科目。

②负债类

对负债要素的具体内容进行分类核算的项目,按负债的偿还期限分为反映流动负债的科目和反映非流动负债的科目。

③共同类

既有资产性质又有负债性质的科目。

④所有者权益类

对所有者权益要素的具体内容进行分类核算的科目,按所有者权益的形成和性质可分为反映资本的科目和反映留存收益的科目。

幻灯片 29

⑤成本类

对可归属于产品生产成本、劳务成本等的具体内容进行分类核算的科目。

⑥损益类

对收入、费用等的具体内容进行分类核算,提供一定期间损益相关的会计信息的科目,按其不同内容可以分为反映收入的科目和反映费用的科目。

(2) 按提供信息的详细程度及统驭关系分类

①总分类科目



老会计-用心传递温度

又称为总账科目或一级科目，是对会计要素具体内容进行总括分类，提供总括信息的会计科目。

②明细分类科目，又称明细科目，是对总分类科目做进一步分类，提供更详细和具体信息的科目；

如：应收账款—北京地区—天时达有限公司 500
—南京地区—恒顺祥有限公司 1000
—通达诚有限公司 1500

2. 账户

账户是根据会计科目设置的，具有一定的格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。

(1) 账户的分类

①根据核算的经济内容，分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、共同类账户、成本类账户、损益类账户。

有些资产类、负债类、所有者权益类账户还存在备抵账户。是指用来抵减被调整账户余额，以确定被调整账户实有数额而设置的独立了账户，如：累计折旧、固定资产减值准备、累计摊销、无形资产减值准备、坏账准备、存货跌价准备等。

②根据提供信息的详细程度及统驭关系分为总分类账户和明细分类账户。

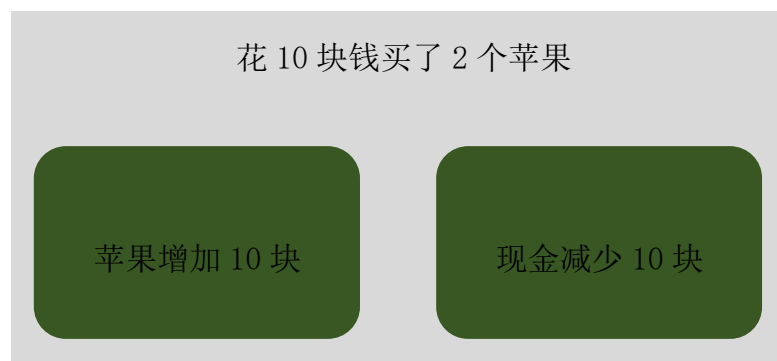
(2) 账户的结构

期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额

借方	贷方
期初余额	
本期增加发生额	本期减少发生额
期末余额	

四、借贷记账法

借贷记账法是以“借”和“贷”作为记账符号，对每一笔经济业务都要在两个或两个以上相互联系的账户中以借贷相等的金额进行登记的一种复式记账方法。



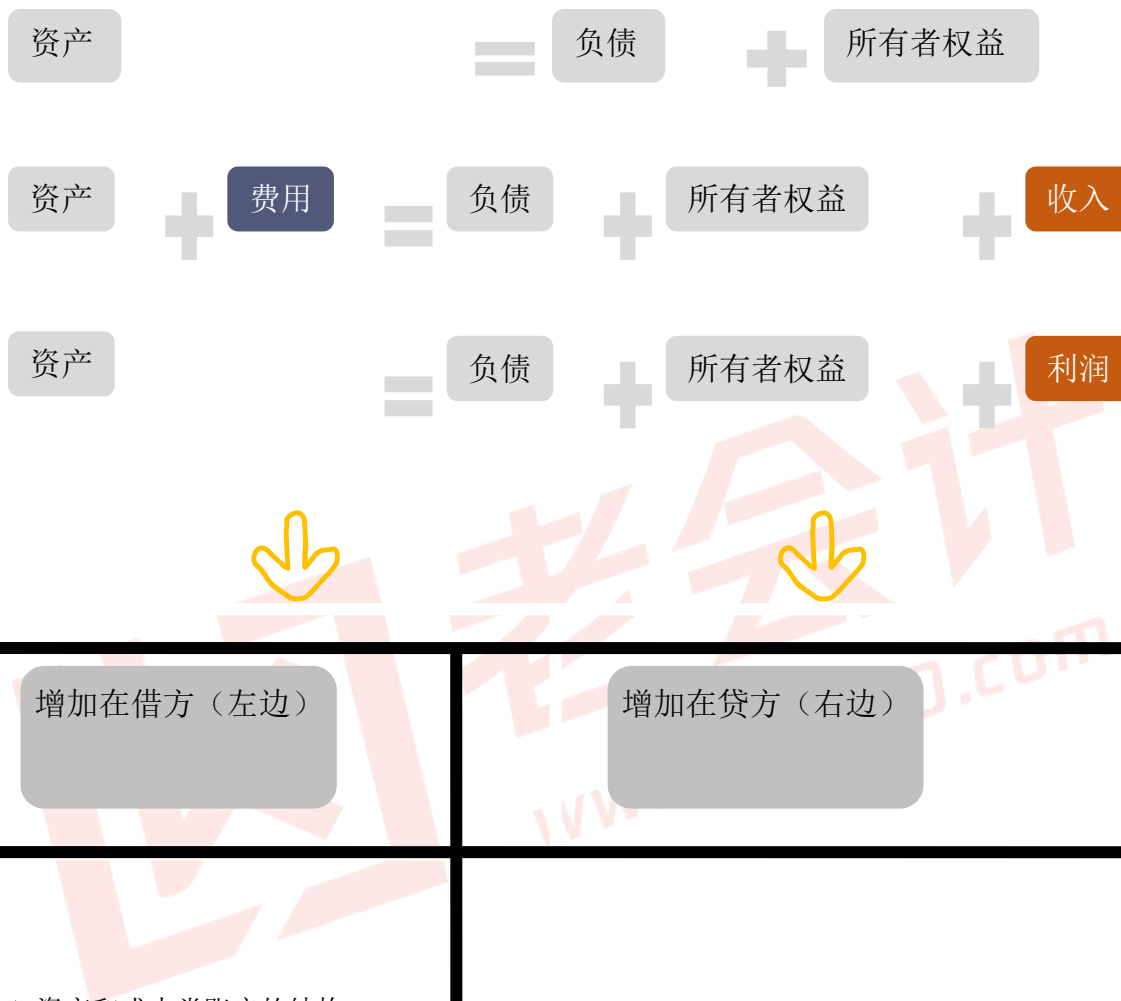


老会计-用心传递温度

（一）借贷记账法下的账户结构

借贷记账法下，账户的左方称为借方，右方称为贷方。所有账户的借方和贷方按相反方向记录增加数和减少数，即一方登记增加额，另一方就登记减少额。

通常而言，资产、成本和费用类账户的增加用“借”表示，减少用“贷”表示；负债、所有者权益和收入类账户的增加用“贷”表示，减少用“借”表示。



1. 资产和成本类账户的结构

在借贷记账法下，资产类、成本类账户的借方登记增加额；贷方登记减少额；期末余额一般在借方，有些账户有时可能无余额。

期末借方余额 = 期初借方余额 + 本期借方发生额 - 本期贷方发生额

资产类备抵账户如累计折旧、累计摊销、**准备增加在贷方，减少在借方。即资产类备抵账户期末余额公式为：

期末贷方余额 = 期初贷方余额 + 本期贷方发生额 - 本期借方发生额

2. 负债和所有者权益类账户的结构

在借贷记账法下，负债类、所有者权益类账户的借方登记减少额；贷方登记增加额；期末余额一般在贷方，有些账户有时可能无余额，

期末贷方余额 = 期初贷方余额 + 本期贷方发生额 - 本期借方发生额

3. 损益类账户的结构

① 收入类账户的结构



老会计-用心传递温度

在借贷记账法下，收入类账户的借方登记减少额；贷方登记增加额。本期收入净额在期末转入“本年利润”账户，用以计算当期损益，结转后无余额。

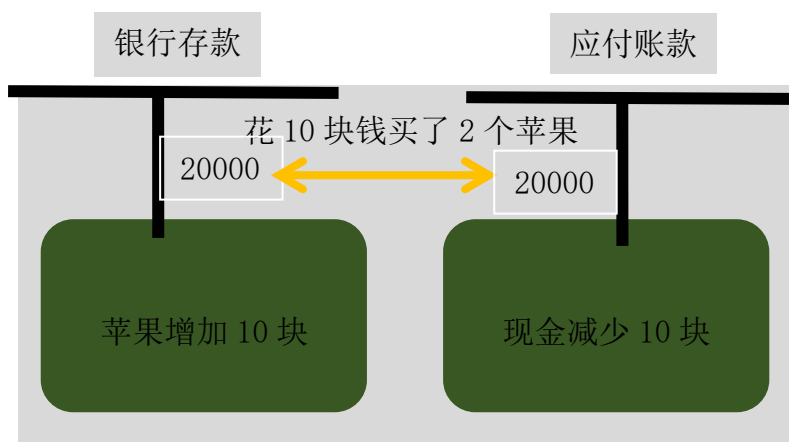
②费用类账户的结构

在借贷记账法下，费用类账户的借方登记增加额；贷方登记减少额。本期费用净额在期末转入“本年利润”账户，用以计算当期损益，结转后无余额。

（三）借贷记账法下的账户对应关系与会计分录

1. 账户的对应关系

账户的对应关系是指采用借贷记账法对每笔交易或事项进行记录时，相关账户之间形成的应借、应贷的相互关系。存在对应关系的账户称为对应账户。



1. 先借后贷、上借下贷
2. 贷前空一格
3. 借贷相等

2. 会计分录

①会计分录的含义

对每项经济业务列示出应借、应贷的账户名称及其金额的一种记录。会计分录由应借应贷方向、相互对应的科目及其金额三个要素构成。

借：库存现金 2000

贷：银行存款 2000

②会计分录的分类

简单会计分录指只涉及一个账户借方和另一个账户贷方的会计分录，即一借一贷的会计分录。

复合会计分录指由两个以上（不含两个）对应账户组成的会计分录，即一借多贷、多借一贷或多借多贷的会计分录。

（二）借贷记账法的记账规则

记账规则是指采用某种记账方法登记具体经济业务时应当遵循的规律。借贷记账法的记账规则是“有借必有贷，借贷必相等”。即对于每笔交易或事项都要在两个或两个以上相互联系



的账户中以借贷相等的金额进行登记。

【例题·计算题】根据下列经济业务编制会计分录：

①收到投资者按投资合同交来的资本金 420000 元，已存入银行：

借：银行存款 420000

贷：实收资本 420000

②向银行借入期限为三个月的借款 600000 元存入银行。

借：银行存款 600000

贷：短期借款 600000

③从银行提取现金 8000 元作为备用。

借：库存现金 8000

贷：银行存款 8000

④购买原材料 60000 元（假定不考虑增值税因素）已验收入库，款未付，

借：原材料 60000

贷：应付账款 60000

⑤签发三个月到期的商业汇票 50000 元抵付上月所欠货款。

借：应付账款 50000

贷：应付票据 50000

⑥用银行存款 100000 元偿还前欠的短期借款。

借：短期借款 100000

贷：银行存款 100000

⑦用银行存款 300000 元购买不需安装的机器设备一台（假定不考虑增值税因素），设备已交付使用。

借：固定资产 300000

贷：银行存款 300000

⑧购买原材料 40000 元（假定不考虑增值税因素），其中用银行存款支付 30000 元，其余货款尚欠，材料已验收入库。

借：原材料 40000

贷：银行存款 30000

应付账款 10000

⑨以银行存款偿还短期借款 100000 元，偿还应付账款 60000 元。

借：短期借款 100000

应付账款 60000

贷：银行存款 160000

五、其他

账面原值→历史成本

账面净值→账面原值－累计折旧/累计摊销

账面价值→账面原值－累计折旧/累计摊销－减值准备



模块二 存货

一、入账成本

外购	一般	买价+运费+装卸费+保险费
	进口	买价+进口关税+消费税+运费+装卸费+保险费
自产	料+工+费	
委托加工	材料费+加工费+运杂费+消费税（指直接出售的应税消费品和非应税消费品，如为连续加工的应税消费品应计入应交税费的借方，不计入成本）	
接受投资	按照投资合同或协议价值确定，不公允除外	

不计入存货成本	①非正常损耗的料、工、费； ②仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一生产阶段必须的仓储费用） ③不能归属于使存货达到目前场所和状况的其他支出。
---------	---

二、存货减值

方法	成本与可变现净值孰低法		
可变现 净值	原材料	用于生产	产品预计售价—产品预计销售税费—加工成本
		用于出售	材料预计售价—材料预计销售税、费
	产品	产品预计售价—产品预计销售税、费	
	预计售价：有合同按合同价，无合同按市价		
减值转回	在原已计提范围内转回		

【例题·单选题】A 公司为增值税一般纳税人，2019 年 10 月购入原材料 150 千克，收到的增值税专用发票注明价款 900 万元，增值税税额 117 万元；发生运输费用且收到的增值税专用发票注明运输费 9 万元，增值税税额 0.81 万元；另发生包装费 3 万元，途中保险费用 2 万元。原材料运抵企业后，验收入库原材料为 148 千克，运输途中发生合理损耗 2 千克。不考虑其他因素，该批原材料入账价值为（ ）万元。

- A. 911
B. 913.01
C. 901.81
D. 914

【答案】D

【解析】原材料入账价值=900+9+3+2=914（万元）

【例题·单选题】2018 年 11 月 15 日，甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的商品购销合同，约定甲公司于 2019 年 1 月 15 日按每件 2 万元的价格向乙公司销售 W 产品 100 件。2018 年 12 月 31 日，甲公司库存该产品 100 件，每件实际成本和市场价格分别为 1.8 万元和 1.86 万元。甲公司预计向乙公司销售该批产品将发生相关税费 10 万元。假定不考虑其他因素，甲公司该批产品在 2018 年 12 月 31 日资产负债表中应列示的金额为（ ）万元。



- A. 176
- B. 180
- C. 186
- D. 190

【答案】B

【解析】该批产品的可变现净值 $=2 \times 100 - 10 = 190$ （万元），成本 $=1.8 \times 100 = 180$ （万元），存货按照成本与可变现净值孰低计量，所以该批产品在 2018 年 12 月 31 日资产负债表中应列示的金额为 180 万元。

【例题·单选题】2018 年 12 月 31 日，A 公司库存 B 材料的账面成本为 120 万元，市场价格总额为 110 万元，该材料用于生产 K 型机器。由于 B 材料市场价格下降，K 型机器的销售价格由 300 万元下降为 270 万元，但生产成本仍为 280 万元。将 B 材料加工成 K 型机器尚需投入 160 万元，预计 K 型机器销售费用及税金为 10 万元，2018 年 12 月 31 日 B 材料计入当期资产负债表存货项目的金额为（ ）万元。

- A. 110
- B. 100
- C. 120
- D. 90

【答案】B

【解析】

①判断产品是否贬值：

K 型机器的可变现净值 $=270 - 10 = 260$ （万元），小于成本 280 万元，即 K 型机器发生减值，

②判断材料是否贬值

B 材料的可变现净值 $=270 - 160 - 10 = 100$ （万元），小于成本 120 万元，B 材料按照 100 万元列示在 2018 年 12 月 31 日资产负债表的“存货”项目。



模块三 投资性房地产

一、范围

已出租的土地使用权（经营租赁方式）	①企业计划用于出租但尚未出租的土地使用权，不属于此类； ②以经营租赁方式租入再转租给其他单位的土地使用权不属于投资性房地产。
持有并准备增值后转让的土地使用权	按照国家有关规定认定的闲置土地，不属于投资性房地产。

已出租的建筑物	①指拥有产权并以经营租赁方式出租的建筑物； ②经营租赁方式租入再转租的建筑物不属于投资性房地产； ③企业将建筑物出租，按租赁协议向承租人提供的相关辅助服务在整个协议中不重大的，应当将该建筑物确认为投资性房地产。
①自用房地产和作为存货的房地产不作为投资性房地产 ②部分自用部分出租或资本增值，应分开核算，不能分开的不确认投资性房地产	

二、账务处理

	成本模式	公允价值模式
外购	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
自行建造	借：投资性房地产 贷：在建工程/开发产品等	借：投资性房地产—成本 贷：在建工程/开发产品等
租金收入	借：银行存款 贷：其他业务收入	
计提折旧/摊销	借：其他业务成本 贷：投资性房地产累计折旧/摊销	不计提

	成本模式	公允价值模式
期末计量		①公允价值上升 借：投资性房地产—公允价值变动 贷：公允价值变动损益 ②公允价值下降做相反分录
减值	借：资产减值损失 贷：投资性房地产减值准备	不计提减值

	成本模式	公允价值模式
处置	①借：银行存款 贷：其他业务收入 ②借：其他业务成本 投资性房地产累计折旧	①借：银行存款 贷：其他业务收入 ②借：其他业务成本 贷：投资性房地产—成本—公允价值变动（或借方）



	投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产	③借：公允价值变动损益 贷：其他业务成本 ④借：其他综合收益 贷：其他业务成本
--	------------------------	--

【例题·单选题】下列经济业务或事项，属于投资性房地产的是（ ）。

- A. 企业生产经营用的厂房
- B. 企业生产经营用的土地使用权
- C. 房地产开发企业销售的或为销售而正在开发的商品房和土地
- D. 企业经营性出租有产权的办公楼

【答案】D

【解析】选项 A，属于企业的固定资产；选项 B，属于企业的无形资产；选项 C，属于房地产开发企业的存货。

【例题·多选题】下列关于投资性房地产核算的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，公允价值的变动金额应计入其他综合收益
- B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产可转换为成本模式计量
- C. 采用成本模式计量的投资性房地产不需要确认减值损失
- D. 采用成本模式计量的投资性房地产，符合条件时可转换为公允价值模式计量

【答案】ABC

【解析】选项 A，公允价值的变动金额应计入公允价值变动损益；选项 B，采用公允价值模式计量的投资性房地产不可转换为成本模式计量；选项 C，采用成本模式计量的投资性房地产发生减值时需要确认减值损失。



模块四 资产减值

一、资产减值准则适用范围

适用	①重大影响或以上的长期股权投资； ②固定资产； ③生产性生物资产； ④油气资产； ⑤成本模式计量的投资性房地产； ⑥无形资产； ⑦商誉。	减值不得恢复
不适用	①存货②应收款项 ③其他债权投资④其他权益工具投资	

二、减值测试及可回收金额

至少每年测试减值	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。
有减值迹象才测试	一般资产
不测试	①可收回金额远高于账面价值 ②资产可收回金额对准则中的减值迹象不敏感
可回收金额	资产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较高者，两者有一项超过账面价值，则未发生减值。

【例题·单选题】下列资产计提的减值准备，不得转回的是（ ）。

- A. 存货跌价准备
- B. 其他权益工具投资减值损失
- C. 债权投资减值准备
- D. 商誉减值准备

【答案】D

【解析】商誉减值适用资产减值准则，其减值准备一经计提，以后期间不得转回。

【例题·单选题】2019年12月31日，S公司对购入的时间相同、型号相同、性能相似的设备进行检查时发现该类设备可能发生减值。该类设备公允价值总额为8200万元，直接归属于该类设备的处置费用为200万元；尚可使用年限为3年，预计其在未来两年内产生的现金流量分别为4000万元、3000万元，第三年产生的现金流量以及使用寿命结束时处置形成的现金流量合计为2000万元；在考虑相关因素的基础上，公司决定采用3%的折现率。2019年年末，该类设备的可收回金额为（ ）万元。〔 $(P/F, 3\%, 1) = 0.97087$ 、 $(P/F, 3\%, 2) = 0.94260$ 、 $(P/F, 3\%, 3) = 0.91514$ 〕

- A. 8200
- B. 2000
- C. 8000
- D. 8541.56

【答案】D

【解析】（1）预计未来现金流量的现值 $= 4000 \times 0.97087 + 3000 \times 0.94260 + 2000 \times 0.91514$



=8541.56（万元）；

（2）资产的公允价值减去处置费用后的净额=8200—200=8 000（万元）；

（3）根据资产的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较高者确定资产的可收回金额，所以可收回金额为 8541.56 万元。





模块五 金融资产

一、金融资产基础知识

范围	库存现金、银行存款、应收账款、应收票据、其他应收款、贷款、垫款、股权投资、债权投资、基金投资、衍生金融资产等
分类	①以摊余成本计量的金融资产； ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产； ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

分类	条件	科目
1. 以摊余成本计量的金融资产	债权 ①该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。 ②企业管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。	银行存款、贷款、应收账款、债权投资等

分类	条件	科目
2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	债权 ①合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。 ②企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。	其他债权投资
	股权 企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（企业投资其他上市公司股票或者非上市公司股权）	其他权益工具投资

分类	条件	科目
3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	债权 ①除1类、2类之外的，如股票、基金、可转换债券； ②企业可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。	交易性金融资产
	股权	

二、金融资产初始计量原则

交易费用	三类计入投资收益，一、二类计入初始成本
应收项目	计入应收股利或应收利息
	①以公允价值进行初始计量



初始计量	②入账成本： a. 一、二类：买价—应收项目 b. 三类：买价—应收项目—交易费用
后续计量	一类：采用实际利率法，按摊余成本计量 二类：公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益 三类：公允价值计量，公允价值变动计入公允价值变动损益

三、交易性金融资产账务处理

初始计量	借：交易性金融资产—成本 应收股利/应收利息 投资收益（交易费用） 贷：银行存款
公允变动	借：交易性金融资产—公允价值变动 贷：公允价值变动损益（或相反分录）
股利/利息	借：应收股利/应收利息 贷：投资收益 借：银行存款 贷：应收股利/应收利息

处置	借：银行存款 贷：交易性金融资产—成本 —公允价值变动（或贷方） 投资收益（或贷方）
----	---

【例题·单选题】下列关于金融资产初始计量的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，初始计量为公允价值，交易费用计入当期损益
- B. 债权投资，初始计量为公允价值，交易费用计入初始入账金额
- C. 贷款和应收款项，初始计量为公允价值，交易费用计入初始入账金额
- D. 其他权益工具投资，初始计量为公允价值，交易费用计入其他综合收益

【答案】D

【解析】其他权益工具投资，初始计量为公允价值，交易费用计入初始确认金额。

【例题·单选题】A公司于2020年1月5日从证券市场上购入B公司发行在外的股票100万股，作为交易性金融资产核算，每股支付价款12元（含已宣告但尚未发放的现金股利1元/股），另支付相关费用12万元，不考虑其他因素，A公司交易性金融资产取得时的入账价值为（ ）万元。

- A. 1100
- B. 1212
- C. 1088
- D. 1112

【答案】A

【解析】A公司交易性金融资产取得时的入账价值=100×（12—1）=1100（万元）



模块六 长期股权投资

一、企业合并

概念	将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项	
分类	吸收合并、新设合并、控股合并（长期股权投资）	
合并类型	同一控制	参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的合并交易。
	非同一控制	参与合并各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的合并交易，即同一控制下企业合并以外的其他企业合并。

二、长期股权投资的范围

投资方与被投资方的关系		投资方的确认	后续计量	
控制	对子公司的投资	长期股权投资	持股 > 50%	成本法
共同控制	对合营企业的投资		20% ≤ 持股 ≤ 50%	权益法
重大影响	对联营企业的投资			
影响力小、持股比例低		其他权益工具投资或交易性金融资产	公允价值	

三、账务处理—成本法

	成本法
取得	借：长期股权投资 应收股利 贷：银行存款等
股利	借：应收股利 贷：投资收益
处置	借：银行存款等 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 投资收益（或借方）

三、账务处理—权益法

基本原理：敌不动，我不动，敌若动，我也动。

被投资方	投资方（30%）
所有者权益期初 100	长期股权投资—投资成本 30
净利润 200	—损益调整 60
其他综合收益 300	—其他综合收益 90
其他权益变动 400	—其他权益变动 120



所有者权益期末：1000

长期股权投资账户余额：300

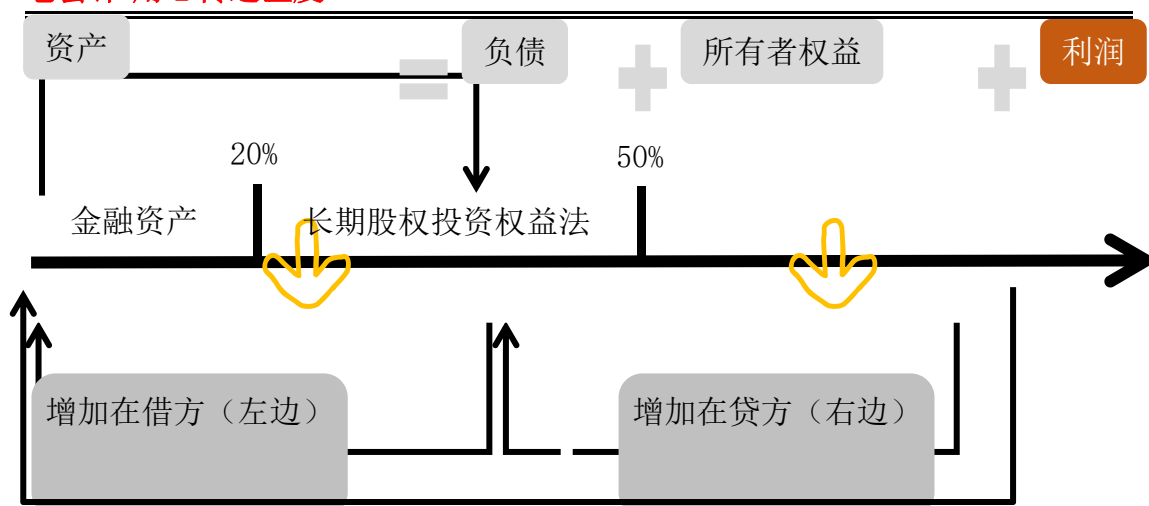
取得	①当初始投资成本大于在被投资方所享有的可辨认净资产公允价值份额 借：长期股权投资—投资成本 贷：其他货币资金等
	②初始投资成本小于在被投资方所享有的可辨认净资产公允价值份额 借：长期股权投资—投资成本（可辨认净资产公允价值×持股比例） 贷：其他货币资金等 营业外收入

被投资单位净利润	借：长期股权投资—损益调整 贷：投资收益
被投资单位其他综合收益变动	借：长期股权投资—其他综合收益 贷：其他综合收益 或做相反分录
被投资单位宣告分派现金股利	借：应收股利（分配总额×持股比例） 贷：长期股权投资—损益调整
被投资单位其他所有者权益变动	借：长期股权投资—其他权益变动 贷：资本公积—其他资本公积 或做相反分录

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（或借方） —其他权益变动（或借方） —其他综合收益（或借方） 投资收益（或借方）
	借：资本公积—其他资本公积（按比例或全部结转） 贷：投资收益（或相反分录） 借：其他综合收益（按比例或全部结转） 贷：投资收益（或相反分录）



老会计-用心传递温度



老会计
www.lkj100.com



模块七 或有事项

概念	过去的交易或事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。
范围	未决诉讼或未决仲裁、债务担保、产品质量保证、亏损合同、重组义务、承诺、环境污染整治等。

特征	①或有事项的现存状况是由过去交易或事项引起的客观存在 ②或有事项的结果具有不确定性 ③或有事项的结果只能由未来不确定事项的发生或不发生才能决定。
确认	与或有事项相关的义务同时满足下列条件，应确认为预计负债： ①该义务是企业承担的现时义务， ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业（ $50\% < \text{可能性} \leq 95\%$ ） ③该义务的金额能够可靠计量。

【例题·多选题】下列事项中，应确认预计负债的有（ ）。

- A. 甲公司将应收款项以不附追索权方式出售给银行
- B. 甲公司与某企业发生经济纠纷，调解无效，该企业遂于本年 10 月 18 日向法院提起诉讼。至年末，法院尚未判决，但法庭调查表明，甲公司的行为违反了国家的有关经济法规。甲公司的律师认为败诉的可能性为 60%，且可以合理估计如果败诉将发生 10 万元的赔偿金
- 幻灯片 99
- C. 甲公司因与乙公司签订了互相担保协议而成为相关诉讼的第二被告，诉讼尚未判决。由于乙公司经营困难，甲公司很可能需要承担连带还款责任。根据公司法律顾问的职业判断，甲公司很可能需要承担 100 万元的连带还款责任
- D. 甲公司为一家中型塑料加工企业，由于没有注意污染治理以致对周围村镇居民身体健康和生产生活造成严重损害，为此周围村镇集体向法院提起诉讼，要求赔偿损失 500 万元，该诉讼案尚未判决。根据公司法律顾问的职业判断，由于此案涉及的情况比较复杂还不能可靠地估计赔偿损失金额

【答案】BC

【解析】与或有事项有关的义务确认为负债，应同时符合以下三个条件：该义务是企业承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。选项 A，甲公司由于采用不附追索权方式出售，因此不会导致经济利益流出企业；选项 D，金额不能够可靠地计量，不能确认预计负债。



模块八 政府补助

概念	企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，包括政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息、以及无偿拨付非货币性资产等
特征	①政府补助是来源于政府的资源 ②政府补助是无偿的
分类	①与资产相关的政府补助：企业取得的用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助 ②与收益相关的政府补助

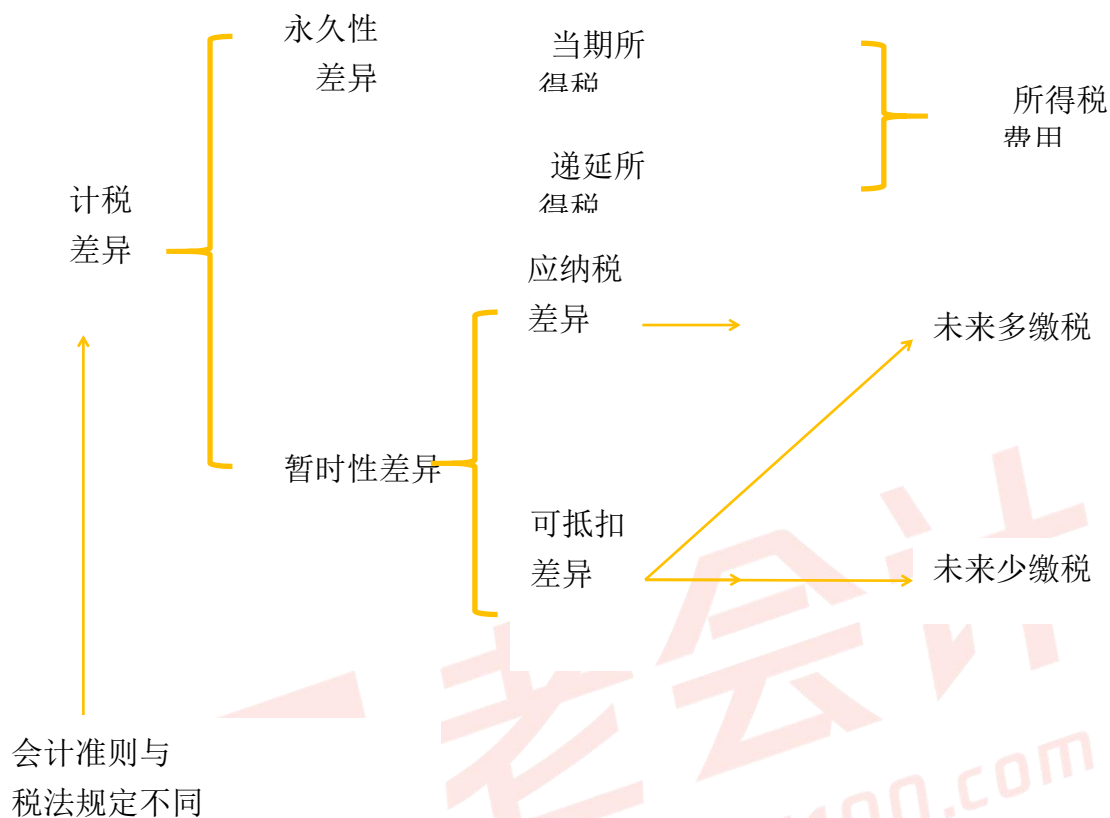
与资产相关		总额法	净额法
	收到补助	全额确认为递延收益	将政府补助确认为相关资产账面价值或所补偿费用的扣减
	摊销补助	①与企业日常活动相关的政府补助，计入其他收益； ②与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。	

【例题】假设企业购买管理用固定资产 100 万元，可使用 5 年，政府补助 40 万。

	总额法	净额法
①购买	借：固定资产 100 贷：银行存款 100	借：固定资产 100 贷：银行存款 100
②收到政府补助	借：银行存款 40 贷：递延收益 40	借：银行存款 40 贷：递延收益 40 借：递延收益 40 贷：固定资产 40
③每年计提折旧	借：管理费用 20 贷：累计折旧 20	借：管理费用 12 贷：累计折旧 12 仅针对扣除政府补助后的金额计提折旧
④每年摊销补助	借：递延收益 8 贷：其他收益 8	



模块九 所得税



资产负债表 债务法	①从资产负债表出发，通过比较资产负债表上列示的资产、负债按照会计准则规定确定的账面价值与按照税法规定确定的计税基础，对于两者之间的差异分别应纳税暂时性差异与可抵扣暂时性差异，确认相关的递延所得税负债与递延所得税资产，并在此基础上确定每一会计期间利润表中的所得税费用。 ②未来期间由税前会计利润计算应纳税所得额时，纳税调减的属于可抵扣暂时性差异，符合条件的确认递延所得税资产；纳税调增的属于应纳税暂时性差异，符合条件的确认递延所得税负债。
--------------	--

【例题】企业 2018 年 12 月 31 日的一批存货账面余额 100 万元，计提存货跌价准备 20 万元（税法规定，企业计提的减值损失发生实质性损失时允许扣除），2018 年利润总额为 380 万元，该企业期初递延所得税资产无余额，也不存在递延所得税负债；不考虑其他事项。2018 年 12 月 31 日，该批存货账面价值 $100 - 20 = 80$ 万元，而计税基础 = 100 万元，由于存货账面价值小于计税基础，产生的可抵扣暂时性差异，确认为递延所得税资产 5 万元 $(20 \times 25\%)$ 。

当期应交所得税 = $(380 + 20) \times 25\% = 100$ 万元

所得税费用 = $100 + (0 - 5) = 95$

会计分录为：



借：所得税费用 95
递延所得税资产 5
贷：应交税费—应交所得税 100

【例题·单选题】甲公司适用的所得税税率为 25%。2017 年 12 月 31 日，甲公司交易性金融资产的计税基础为 2000 万元，账面价值为 2200 万元，“递延所得税负债”余额为 50 万元。2018 年 12 月 31 日，该交易性金融资产的公允价值为 2300 万元。2018 年税前会计利润为 1000 万元。2018 年甲公司确认的递延所得税费用是（ ）万元。

- A. -25
- B. 25
- C. 75
- D. -75

【答案】B

【解析】2018 年年末账面价值=2300 万元，计税基础=2000 万元，累计应纳税暂时性差异=300 万元；2018 年年末“递延所得税负债”余额=300×25%=75（万元）；2018 年“递延所得税负债”发生额=75-50=25（万元），故确认递延所得税费用为 25 万元。



模块十 会计政策、会计估计变更

会计政策	企业在会计确认、计量和报告中采用的原则、基础和会计处理方法；如收入的确认条件、交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，发出存货的计价方法等。
会计估计	企业对其结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所做的判断，如固定资产折旧方法，无形资产摊销方法。

会计政策变更	①财务报表的编制基础、计量基础和会计政策的确定依据等。 ②存货的计价。 ③固定资产的初始计量。 ④无形资产的确认。 ⑤投资性房地产的后续计量。 ⑥长期股权投资的核算。 ⑦非货币性资产交换的计量。 ⑧收入的确认。 ⑨借款费用的处理。 ⑩外币折算。 ⑪合并政策。
--------	---

会计估计变更	①存货可变现净值的确定。 ②固定资产的预计使用寿命与净残值，固定资产的折旧方法。 ③使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命与净残值。 ④可收回金额按照资产组的公允价值减去处置费用后的净额确定的，确定公允价值减去处置费用后的净额的方法；可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定的，预计未来现金流量的确定。 ⑤履约进度的确定。 ⑥公允价值的确定。 ⑦预计负债初始计量的最佳估计数的确定。 ⑧承租人对未确认融资费用的分摊；出租人对未实现融资收益的分配。
--------	--

【例题·多选题】下列各项中，属于会计政策变更的有（ ）。

- A. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
- B. 所得税核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法
- C. 开发费用的处理由直接计入当期损益改为有条件资本化
- D. 固定资产的预计使用年限由 15 年改为 10 年

【答案】ABC

【解析】选项 D，属于会计估计变更。

【例题·多选题】下列各项中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 将产品保修费用的计提比例由销售收入的 2%变更为 1.5%



- B. 将一项固定资产的净残值由 20 万元变更为 5 万元
- C. 将发出存货的计价方法由移动加权平均法变更为个别计价法
- D. 将一台生产设备的折旧方法由年限平均法变更为双倍余额递减法

【答案】 ABD

【解析】 选项 C， 存货计价方法的变更属于会计政策变更。

老会计
www.lkj100.com



模块十一 资产负债表日后事项

概念	资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项，包括资产负债表日后调整事项和非调整事项。
调整事项	①资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认新负债； ②资产负债表日后取得确凿证据表明某项资产在资产负债表日发生了减值或需要调整该项资产原先确认的减值金额。 ③资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入 ④资产负债表日后发现了财务报告舞弊或差错。
非调整事项	①资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺； ②资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化； ③资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失； ④资产负债表日后发行股票和债权以及其他巨额举债

【例题·单选题】下列事项中，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A. 资产负债表日后发生的现金折扣事项
- B. 在资产负债表日后外汇汇率发生较大变动
- C. 已确定将要支付的赔偿额小于该赔偿在资产负债表日的合理估计金额
- D. 溢价发行债券

【答案】C

【解析】选项 A，属于正常事项；选项 B、D 属于资产负债表日后非调整事项。

【例题·多选题】在资产负债表日后期间发生的下列事项中，属于非调整事项的有（ ）。

- A. 发行可转换公司债券
- B. 资产负债表日后期间发生的报告年度销售的产品因质量原因而发生的退回
- C. 在资产负债表日后发生并确定支付的巨额赔偿
- D. 已证实某项资产在资产负债表日已减值

【答案】AC

【解析】选项 B、D 属于日后调整事项。



模块十二 收入

一、收入确认条件

1. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
2. 该合同明确了合同各方与所转让的商品相关的权利和义务；
3. 该合同有明确的与所转让的商品相关的支付条款；
4. 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
5. 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

企业与客户之间的合同同时满足上述五项条件的，企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入

二、五步法模型

识别与客户订立的合同	①合同识别②合同合并③合同变更
识别合同中的单项履约义务	①转让可明确区分商品的承诺 ②一系列实质相同且转让模式相同的，可明确区分的商品
确定交易价格	①可变对价②合同中存在重大融资成分 ③非现金对价④应付客户对价
将交易价格分摊至各单项履约义务	①市场调整法②成本加成法③余值法
履行每一单项履约义务时确认收入	①在某一时段履行的履约义务（履约进度） ②在某一时点履行的履约义务

【例题·计算题】甲公司有关设备安装任务资料如下：

资料一：甲公司于 2018 年 12 月 1 日接受一项设备安装任务，安装期为 3 个月，合同总收入 300 万元，至年底已预收安装费 220 万元，实际发生安装费用为 140 万元（假定均为安装人员薪酬），估计还将发生安装费用 60 万元。

资料二：2019 年 3 月 1 日设备安装完毕，当年实际发生安装费用为 58 万元（假定均为安装人员薪酬），客户验收合格，并收到其余全部价款。

假定甲公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定安装的履约进度，不考虑增值税等其他因素。

要求：

（1）根据资料（1），编制甲公司 2018 年 12 月的相关会计分录。

【答案】

①实际发生劳务成本

借：合同履约成本—设备安装 140
贷：应付职工薪酬 140

②预收劳务款

借：银行存款 220
贷：合同负债 220

③2018 年 12 月 31 日确认劳务收入并结转劳务成本。

实际发生的成本占估计总成本的比例=140/（140+60）×100%=70%

2018 年 12 月 31 日确认的劳务收入=300×70%-0=210（万元）



借：合同负债 210

贷：主营业务收入 210

借：主营业务成本 140

贷：合同履约成本 140

(2) 根据资料 (2)，编制甲公司 2019 年 3 月的相关会计分录。

【答案】①实际发生劳务成本

借：合同履约成本—设备安装 58

贷：应付职工薪酬 58

②2019 年确认劳务收入并结转劳务成本。

实际发生的成本占估计总成本的比例=100%

确认的劳务收入=300×100%-210=90 (万元)

借：合同负债 10 (220-210)

银行存款 80

贷：主营业务收入 90

③借：主营业务成本 58

贷：合同履约成本 58



请关注公众号、听更多免费直播



老会计
www.lkj100.com