



第1讲 概述、存货、固定资产、无形资产

考点一 可比性、谨慎性、重要性、实质重于形式的实务应用

会计信息 质量要求	实务应用	
可比性	会计政策变更的追溯调整	①母公司对子公司长期股权投资由权益法转为成本法并进行追溯调整； ②所得税核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法并进行追溯调整； ③投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式并进行追溯调整
	前期重大差错的追溯重述	固定资产盘盈
	合并报表准备工作中的币种统一、会计政策统一、会计期间统一	
	权益法下投资方据以计算投资收益的被投资方净利润，应在统一至投资方的会计政策口径、会计期间口径前提下认定	
	资产组的认定口径一经确定，不得随意更改	
实质重于形式	①分期收款销售商品的会计处理；②售后回购的会计处理；③合并报表的编制	
谨慎性	①资产减值的计提；②加速折旧的会计处理；③或有事项的会计处理	
重要性	①合并报表抵销内容的选择；②存货盘盈和固定资产盘盈的差别处理；③长期股权投资后续计量方法的选择；④中期财报没有年报那么详尽	

考点二 收入与利得的区分、损失和费用的区分

① 收入与利得的区分

项目	界定	举例
影响损益的利得	贷记“资产处置损益”	①出售固定资产或生产经营期间正常报废固定资产形成的净收益； ②出售无形资产形成的收益
	贷记“营业外收入”	①罚款收入； ②现金盘盈； ③权益法下初始投资成本小于投资当日所占的被投资方公允可辨认净资产份额的差额； ④无法支付的应付账款； ⑤因自然灾害等非正常原因报废固定资产的净收益



利得	直接计入所有者权益的利得(贷记“其他综合收益”)	①其他权益工具投资的增值	处置时转入“留存收益”
		②其他债权投资的增值	处置时转入“投资收益”
		③权益法下被投资方其他综合收益造成的投资增值	A. 源于被投资方其他权益工具投资公允价值变动的, 其他综合收益将来转留存收益; B. 源于被投资方重新计量设定受益计划净资产、净负债形成的价值变动, 其他综合收益将来不转损益; C. 源于被投资方可以转损益的其他综合收益, 其他综合收益将来转投资收益
		④债权投资重分类为其他债权投资形成的增值	处置时转入“投资收益”
		⑤自用房产、存货转为公允价值模式计量的投资性房地产形成的增值	房产处置时转入“其他业务成本”
		⑥重新计量设定受益计划净资产、净负债形成的价值差额贷记“其他综合收益”	将来不得转入损益
收入	纳入营业利润范畴的主要经济利益流入	①主营业务收入; ②其他业务收入; ③投资收益; ④公允价值变动收益; ⑤财务收益; ⑥其他收益	

② 损失与费用的区分

项目	界定	举例
	影响损益的损失	借记“资产处置损益” ①出售固定资产或生产经营期间正常报废固定资产形成的净损失; ②出售无形资产形成的损失
		借记“营业外支出” ①罚没支出; ②盘亏固定资产的净损失; ③盘亏存货时的非常损失; ④因自然灾害等非正常原因报废固定资产的净损失;



损失	直接计入所有者权益的损失（借记“其他综合收益”）	⑤无形资产报废损失	
		①其他权益工具投资的贬值	资产处置时转入“留存收益”
		②其他债权投资的贬值	资产处置时转入“投资收益”
		③权益法下被投资方其他综合收益造成的投资价值贬值	A. 源于被投资方其他权益工具投资公允价值变动的，其他综合收益将来转留存收益； B. 源于被投资方重新计量设定受益计划净资产、净负债形成的价值变动，其他综合收益将来不转损益； C. 源于被投资方可以转损益的其他综合收益，其他综合收益将来转投资收益
		④债权投资重分类为其他债权投资形成的贬值	将来转投资收益
费用	纳入营业利润范畴的主要经济利益的流出	⑤重新计量设定受益计划净资产、净负债形成的价值差额借记“其他综合收益”	将来不得转入损益
		①主营业务成本；②其他业务成本；③税金及附加； ④管理费用；⑤财务费用；⑥销售费用； ⑦信用减值损失；⑧资产减值损失； ⑨公允价值变动损失；⑩投资损失	

【例题 1·多选题】下列业务中体现重要性要求的有（ ）。

- A. 存货盘盈直接贷记“管理费用”，而固定资产盘盈则作为前期重大差错，按追溯重述法进行会计处理
- B. 分期收款销售商品的会计处理
- C. 中期报告相比年报简化处理
- D. 成本模式下投资性房地产的减值计提

【答案】AC

【解析】分期收款销售商品遵循的是实质重于形式要求，减值计提遵循的是谨慎性要求。

【例题 2·多选题】下列业务的会计处理中体现可比性要求的有（ ）。

- A. 固定资产改良后重新确定折旧口径
- B. 资产组的认定口径不得随意变更
- C. 投资性房地产由成本模式转为公允价值模式属于会计政策变更，应追溯调整
- D. 所得税核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法属于会计政策变更，采用追溯调整法进行会计处理



老会计-用心传递温度

【答案】BCD

【解析】固定资产改良后重新确定折旧口径属于正常业务处理，与可比性无关。

【例题 3·多选题】下列各种会计处理方法中，体现谨慎性要求的有（ ）。

- A. 无形资产减值准备的计提
- B. 加速折旧法的会计处理
- C. 待执行合同转为亏损合同形成或有事项的会计处理
- D. 其他权益工具投资期末计价采用公允价值计量属性

【答案】ABC

【解析】选项 D，体现的是相关性要求，与谨慎性无关。

【例题 4·多选题】下列项目中，属于企业利得的有（ ）。

- A. 自用房产、存货转换为公允价值模式下的投资性房地产形成的增值
- B. 投资性房地产的处置收入
- C. 债权投资重分类为其他债权投资形成的增值
- D. 权益法下长期股权投资初始投资成本小于投资方在被投资方公允可辨认净资产所占份额的差额

【答案】ACD

【解析】选项 B，投资性房地产的处置收入计入“其他业务收入”，属于收入范畴。

【例题 5·多选题】下列项目中，属于损失的有（ ）。

- A. 其他权益工具投资的公允价值下降
- B. 因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生价值变动而借记的“其他综合收益”
- C. 股票发行费用
- D. 无形资产的报废损失

【答案】ABD

【解析】选项 C，股票发行费用冲抵“资本公积——股本溢价”，不足时应依次冲减“盈余公积”、“利润分配——未分配利润”，此支出无关损失。

考点三 存货初始计量

外购存货	①买价+相关税费+运费、装卸费、保险费（入库前） ②合理损耗，影响单位成本；非正常损耗计入待处理财产损溢； ③仓储费： a. 入库后的仓储费通常计当期损益； b. 入库前的计入成本； c. 为达到下一生产阶段必须的计入成本；
委托加工	①加工中实际耗用物资的成本； ②支付的加工费用； ③应负担的运杂费； ④支付的税费。



⑤消费税：
a. 收回后直接销售：计入成本；
b. 收回后连续加工应税消费品：计入应交税费。

【例题 6·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2×22 年 3 月购入 100 吨原材料，取得增值税专用发票上注明的价款为 120 万元，增值税税额为 15.6 万元。支付运费取得专用发票注明价款为 2 万元，增值税税额为 0.18 万元，支付装卸费取得专用发票注明价款 1 万元，增值税税额为 0.06 万元。验收入库时发现原材料短缺 0.5 吨，经认定属于合理损耗，则原材料的单位入账成本为（ ）万元/吨。

A.1.23 B.1.24 C.1.39 D.1.40

【答案】B

【解析】本题考查外购存货单位入账成本的计算，且涉及合理损耗。外购存货入账成本=购买价款+相关税费+运输费+装卸费+保险费+入库前挑选整理费等，本题中，甲公司为增值税一般纳税人，增值税进项税额可以抵扣，不计入存货入账金额，发生的合理损耗不影响存货总成本，但影响实际入库的原材料数量，故该批原材料入账成本=120+2+1=123（万元），单位成本=123÷（100-0.5）=1.24（万元/吨），选项 B 正确。

【例题 7·单选题】甲公司向乙公司发出一批实际成本为 30 万元的原材料，另支付加工费 6 万元（不含增值税），委托乙公司加工一批适用消费税税率为 10% 的应税消费品，加工完成收回后，全部用于连续生产可抵扣消费税的应税消费品。甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率均为 13%。不考虑其他因素，甲公司收回的该批应税消费品的实际成本为（ ）万元。

A.33.9 B.36 C.40 D.45.2

【答案】B

【解析】本题中，甲公司为增值税一般纳税人，增值税进项税额可以抵扣，不构成委托加工物资成本，所以，甲公司收回的该批应税消费品的实际成本=30+6=36（万元），故本题选项 B 正确。

考点四 存货的可变现净值

直接用于出售的存货	该存货估计售价-估计销售费用和相关税费
需要加工的存货	①先判断产品是否减值；若产品减值则存货减值 ②该存货的可变现净值=所生产的产成品的估计售价-至完工估计将要发生的成本-估计销售费用和相关税费 ③若产品未减值，则该存货未减值。
估计售价	有合同按合同，无合同按实际售价
期末计量	①可变现净值>成本，按成本计量 ②可变现净值<成本，计提减值，按可变现净值计量

【例题 8·多选题】2×22 年 12 月 1 日，甲公司库存商品的账面余额为 3 000 万元，对应的存货跌价准备余额为 60 万元。12 月 5 日销售库存商品一批，其成本为 1 000 万元。12 月 21 日购入库存商品一批，其成本为 348 万元。12 月 31 日经检查发现，全部库存商品均未签订不可撤销的销售合同，其市场估计售价为 2 411 万元，估计销售税费为 150 万元，则 2×22



年 12 月 31 日甲公司有关该批存货，说法正确的有（ ）。

A.2×22 年 12 月 31 日该批存货可变现净值为 2 261 万元

B.2×22 年 12 月 31 日该批存货对应的存货跌价准备余额为 87 万元

C.2×22 年 12 月 31 日该批存货应计提存货跌价准备 47 万元

D.2×22 年 12 月 31 日该批存货未计提存货跌价准备前的成本为 2 348 万元

【答案】ABCD

【解析】本题考查库存商品存货跌价准备金额的计算。2×22 年 12 月 31 日该批库存商品的期末余额=期初余额+本期购入额-本期销售额=3 000-1 000+348=2 348（万元），选项 D 正确；由于全部库存商品均未签订不可撤销的销售合同，其可变现净值根据市场估计售价进行计算，2×22 年 12 月 31 日该批存货可变现净值=商品估计售价-商品销售所必需的预计税费=2 411-150=2 261（万元），选项 A 正确；2×22 年 12 月 31 日该批存货的存货跌价准备余额为成本与可变现净值之差，金额=2 348-2 261=87（万元），选项 B 正确；应计提的存货跌价准备金额为期末余额与已有余额之间的差额，本题中仅两件事影响存货跌价准备已有余额的计算，一是期初余额 60 万元，二是本期销售 1 000 万元已计提过跌价准备的商品时，需在结转销售成本的同时按比例结转已计提的存货跌价准备，金额=60×1 000/3 000=20（万元），因此存货跌价准备的已有余额=60-20=40（万元），与期末余额 87 万元进行比较后，应计提的存货跌价准备=87-40=47（万元），选项 C 正确。故本题选项 ABCD 均正确。

考点五 固定资产初始确认及计量

初始 计 量	外购	购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装成本和专业人员服务费等 ①安装费和专业人员服务费计入固定资产成本；员工培训费、差旅费和业务招待费，计入管理费用； ②一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产的公允价值对总成本进行分配；
	自行 建造	①所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工结算的，应当自达到预定可使用状态之日起，按暂估价值转入固定资产，并计提折旧。待办理竣工决算手续后再调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。 ②领用外购存货和领用自产产品属于正常业务，不需转出进项税额或视同销售。
	弃置 费用	①企业应当将弃置费用的现值计入相关固定资产成本。同时确认相应的预计负债。 ②在固定资产的使用寿命内按照预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用，应当在发生时计入财务费用。

【例题 9·单选题】甲公司为增值税一般纳税人。2×22 年 3 月 2 日一次性外购 3 台不同型号且具有不同功能的 A 设备、B 设备和 C 设备，取得增值税专用发票注明的价款为 580 万元，增值税税额为 75.4 万元，支付运费取得增值税专用发票注明运费 12 万元，增值税税额为 1.08 万元，设备已运抵该公司。A、B、C 设备的公允价值分别为 200 万元、260 万元和 180 万元。其中 A 设备在安装过程中领用本公司自产产品一批，其成本为 20 万元，市场售价为 30 万



元。则 A 设备的入账金额为（ ）万元。

- A.215
- B.230
- C.220
- D.205

【答案】D

【解析】本题中，甲公司为增值税一般纳税人，购入设备的增值税可以抵扣，不计入 A 设备成本，故本题中 A 设备的入账金额=（580+12）×200/（200+260+180）+20（领用自产产品的成本价）=205（万元），故本题选项 D 正确。

【例题 10·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2×21 年 2 月 1 日开始自行建造某仓库，外购工程物资一批全部用于仓库建造，取得增值税专用发票注明的价款为 200 万元，增值税税额为 26 万元，建造过程中领用本公司外购原材料一批，该批产品的成本为 40 万元，市场售价为 50 万元，购入时已抵扣增值税进项税额 5.2 万元，以银行存款支付工程人员薪酬合计 12 万元。仓库于 2×22 年 5 月 31 日达到预定可使用状态，则甲公司该仓库的入账成本为（ ）万元。

- A.252
- B.262
- C.267.2
- D.257.2

【答案】A

【解析】本题中仓库的入账金额=200+40+12=252（万元），故本题选项 A 正确。

考点六 固定资产的后续计量

折旧	折旧范围	提	①大修理停用的固定资产； ②融资租入固定资产视同自有固定资产； ③替换使用的设备； ④未使用、不需用的固定资产。
		不提	①已提足折旧仍继续使用的固定资产； ②单独计价作为固定资产入账的土地； ③处于更新改造过程停止使用的固定资产； ④提前报废的固定资产。
	折旧方法		年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法
后续支出	更新改造支出	符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。不符合固定资产确认条件的，应计入当期损益。	
	修理支出	计入当期损益	
处置	①因已丧失使用功能或因自然灾害发生毁损等原因而报废清理产生的利得或损失应计入营业外收支； ②因出售、转让等原因产生的固定资产处置利得或损失应计入资产处置损益。		

【例题 11·单选题】下列各项中，关于固定资产折旧的说法中正确的是（ ）。

- A. 未使用的固定资产不应计提折旧
- B. 未办理竣工决算的固定资产不应计提折旧



- C. 固定资产折旧方法应根据其预期经济利益的消耗方式进行选择
D. 更新改造期间的固定资产仍应继续计提折旧

【答案】C

【解析】本题考查固定资产计提折旧的范围和方法。未使用的固定资产仍需计提折旧，其折旧金额计入管理费用，选项 A 错误；已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定固定资产成本，并计提折旧，选项 B 错误；企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期消耗方式，合理选择固定资产折旧方法，选项 C 正确；更新改造期间的固定资产，需将固定资产的账面价值转入在建工程，因此不再计提折旧，选项 D 错误。故本题选项 C 正确。

【例题 12·单选题】某企业对生产设备进行改良，发生资本化支出共计 45 万元，该设备原价为 500 万元，已计提折旧 300 万元。改良过程中替换一项部件，被替换旧部件的初始入账成本为 50 万元，累计计提折旧 40 万元，未计提减值准备。不考虑其他因素，该设备改良后的入账价值为（ ）万元。

- A. 245
B. 235
C. 200
D. 190

【答案】B

【解析】本题中，固定资产改造前账面价值=500-300=200（万元），被替换旧部件的账面价值=50-40=10（万元），故该项固定资产改良后的账面价值=500（原值）-300（累计折旧）+45（改造支出）-10（替换资产账面价值）=235（万元），故本题选项 B 正确。

【例题 13·多选题】甲公司处置一台作为固定资产核算的生产设备，其原值为 2 600 万元，已提折旧 1 800 万元，已提减值准备 500 万元，取得处置价款 300 万元，发生清理费用 10 万元，已用银行存款支付。不考虑相关税费等其他因素，则下列说法中正确的有（ ）。

- A. 应将固定资产的账面价值计入固定资产清理
B. 支付的清理费用会影响处置损益
C. 该业务影响甲公司当期营业利润的金额为 10 万元
D. 该业务不影响甲公司的营业利润

【答案】ABC

【解析】固定资产处置一般通过“固定资产清理”科目进行核算，应首先将固定资产的账面价值转入固定资产清理，选项 A 正确；企业因出售、转让等原因产生的固定资产处置净损益应记入“资产处置损益”科目，该科目为损益类科目且影响营业利润（注意：损益类科目除营业外收入、营业外支出以及所得税费用外，均影响营业利润），故选项 B 正确，选项 D 错误；该固定资产的资产处置损益=300-（2 600-1 800-500）-10=-10（万元），通过资产处置损益科目影响营业利润，选项 C 正确。故本题选项 ABC 正确。

考点七 无形资产初始计量

外购	①购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出 ②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、无形资产已达
----	--



	到预订用途后发生的费用不属于外购无形资产成本。
--	-------------------------

	性质	分类
土地 使 用 权	已出租的和持有准备增值后转让的土地使用权；	投资性房地产
	房地产开发企业用于建造对外出售房屋建筑物的土地使用权	存货
	企业外购房屋建筑物所支付的价款中包括土地使用权和地上建筑物价值	①可以合理分配的，分开核算； ②无法合理分配的，全部作为固定资产核算
	其他土地使用权	无形资产
	单独估价入账的土地（很少）	固定资产

考点八 内部研发无形资产

研发支出	研究阶段		费用化支出	管理费用
	开发阶段	不满足资本化条件	费用化支出	管理费用
		满足资本化条件	资本化支出	无形资产
	无法区分阶段		费用化支出	管理费用

考点九 无形资产后续计量及处置

	原则	①使用寿命不确定的不摊销，但需定期减值测试 ②无法可靠确定其预期消耗方式的，应当采用直线法摊销
出售	取得的价款与该无形资产账面价值及相关税费的差额计入资产处置损益	
报废	将该无形资产的账面价值予以转销，计入当营业外支出	

【例题 14·单选题】2×22 年 5 月 15 日，甲公司以银行存款 600 万元外购一项专利技术用于 A 产品的生产，为有效使用自行研发的专利技术发生培训费 5 万元，发生无形资产测试费 6 万元，宣传 A 产品发生广告费 4 万元，另支付相关税费 2 万元，2×22 年 8 月 30 日无形资产达到预定用途，当日该专利技术的入账价值为（ ）万元。

- A.608
B.612
C.613
D.617

【答案】A

【解析】外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的其他支出，但为进行宣传发生的广告费以及人员培训费不应计入无形资产入账成本，所以，该专利技术入账价值=600（购买价款）+6（无形资产测试费）+2（相关税费）=608（万元），选项 A 正确。



【例题 15·单选题】甲公司内部研究开发一项专利技术项目，2×22 年 1 月研究阶段实际发生有关支出 40 万元。2×22 年 2 月至 2×22 年 5 月为开发阶段且此阶段的相关支出均符合资本化条件，具体包括材料费用 100 万元，职工薪酬 60 万元，在开发该无形资产过程中使用其他专利权的摊销额 10 万元以及利息支出 6 万元。2×22 年 6 月 1 日该专利技术达到预定用途，假定不考虑其他因素，该无形资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 160
- B. 176
- C. 170
- D. 216

【答案】B

【解析】自行研发无形资产在研究阶段的支出，应全部予以费用化；开发阶段的支出满足资本化条件的，计入无形资产成本。本题中，该无形资产的入账价值=100+60+10+6=176（万元），故本题选项 B 正确。



请关注公众号、听更多免费直播