

冲刺专题班

冲刺专题班

中 级 会 计 实 务

2 0 2 0 年 中 级 会 计 职 称 考 试

主讲老师：孙文静

第一章 总论

➤ 第一节 总论



➤ 第二节 会计信息质量要求

可靠性

实质重于形式 

相关性

重要性 

可理解性

谨慎性 

可比性 

及时性

➤ 第二节 会计信息质量要求

可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。

具体包括下列要求：

01

同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更

不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，即对于相同或者相似的交易或者事项，不同企业应当采用一致的会计政策，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息

02

➤ 第二节 会计信息质量要求

★ 实务应用

1 因处置股份致使投资方的影响力由控制转为重大影响时，剩余股份原成本法核算口径追溯调整至权益法标准


2 因会计政策变更而进行的追溯调整法

3 将子公司会计政策、会计期间调到母公司标准的合并报表准备工作

4 会计核算方法不得随意变更


➤ 第二节 会计信息质量要求

实质重于形式



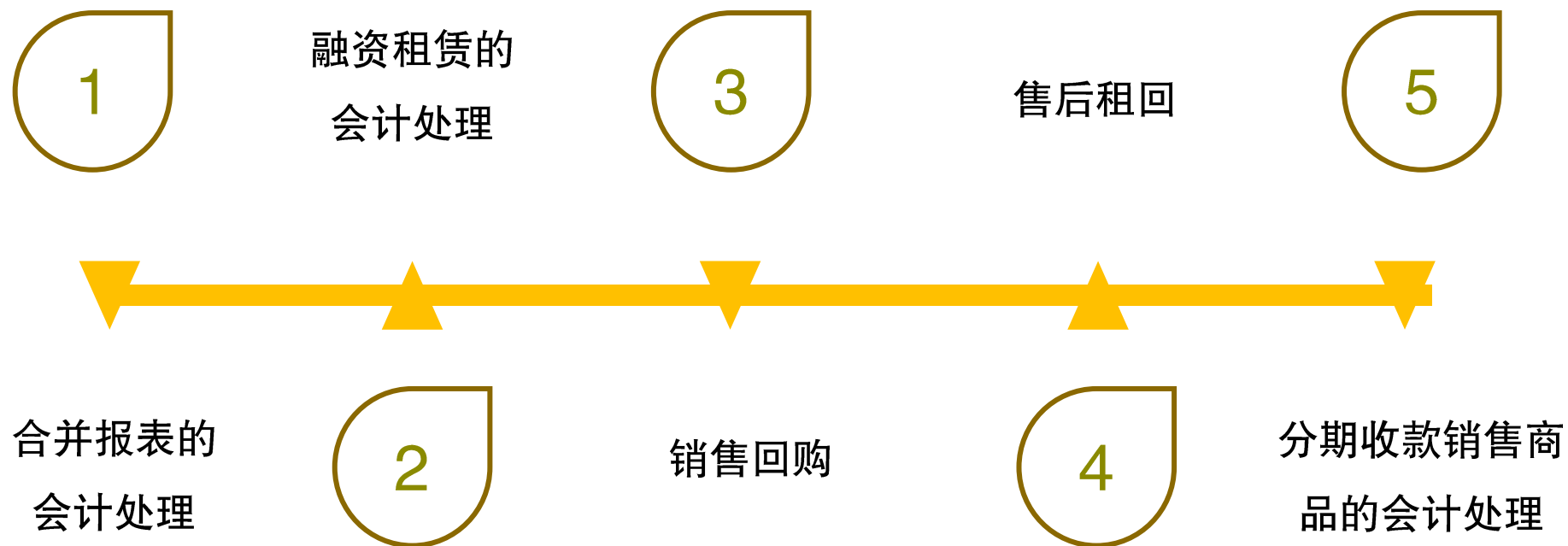
实质重于形式要求企业应当**按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告**，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据

如果企业仅仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告，那么就容易导致会计信息失真，无法如实反映经济现实和实际情况



➤ 第二节 会计信息质量要求

★ 实务中的应用案例



➤ 第二节 会计信息质量要求

重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与**企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要**交易或者事项。

★ 实务中的应用案例



合并报表中抵销内容的选择



中期报告没有必要像年报那样披露详细的附注信息



存货盘盈与固定资产盘盈的差异处理

➤ 第二节 会计信息质量要求

谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

★ 实务中的应用案例

资产减值准备的计提



加速折旧法



或有事项的处理



▶ 第三节 会计要素及其确认与计量原则

资产的定义及其确认条件

①

负债的定义及其确认条件

②

所有者权益的定义及其确认条件

③

收入的定义及其确认条件

④

费用的定义及其确认条件

⑤

利润的定义及其确认条件

⑥

会计要素计量属性

⑦

➤ 第三节 会计要素及其确认与计量原则

资产的定义及其确认条件

- ① 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。

负债的定义及其确认条件

- ② 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。

➤ 第三节 会计要素及其确认与计量原则

所有者权益的定义及其确认条件

③

1. 所有者权益的定义

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
公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权

2. 所有者权益的来源构成

所有者权益的来源主要包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失（通过“其他综合收益”科目核算）、留存收益等

➤ 第三节 会计要素及其确认与计量原则

收入的定义及其确认条件

- ④ 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。

费用的定义及其确认条件

- ⑤ 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。

▶ 第三节 会计要素及其确认与计量原则

◆ 利得与收入的区分

	界定	举例	
利得	影响损益 的利得	“ <u>资产处置损益</u> ”	①处置固定资产（或在建工程）形成收益 ②转让无形资产所有权形成的收益
		“营业外收入”	①罚款收入 ②债务重组利得 ③现金盘盈 ④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

➤ 第三节 会计要素及其确认与计量原则

◆ 利得与收入的区分

直接计入所有者权益的利得（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	
	③权益法下被投资方其他综合收益（不包括重新计量设定受益计划净资产、净负债形成的）造成的投资增值	处置资产时转入“投资收益”
	④债权投资重分类为其他债权投资形成的增值	
	⑤自用房产、存货转为公允模式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”	
	⑦权益法下被投资方重新计量设定受益计划净资产、净负债形成的其他综合收益造成的投资价值增值	将来不得转入损益

▶ 第三节 会计要素及其确认与计量原则

利润的定义及其确认条件

⑥ (一) 利润的定义

利润，是指企业在一定会计期间的经营成果，反映的是企业的经营业绩情况，是业绩考核的重要指标。

(二) 利润的来源构成

- ◆ 利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等
- ◆ 其中，收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩，直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩
- ◆ 直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失
- ◆ 企业应当严格区分收入和利得、费用和损失之间的区别，以更加全面地反映企业的经营业绩

➤ 第三节 会计要素及其确认与计量原则

会计要素计量属性

⑦ (一) 会计要素计量属性

1. 历史成本

资产按照其**购置时**支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量；负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量

2. 重置成本

资产按照**现在购买**相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量；负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量

➤ 第三节 会计要素及其确认与计量原则

会计要素计量属性

⑦

3. 可变现净值

资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量

4. 现值

资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来现金流入量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量

5. 公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格

➤ 第三节 会计要素及其确认与计量原则

会计要素计量属性

⑦ (二) 计量属性的应用原则

“

企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本
在某些情况下，为了提高会计信息质量，实现财务报告目标，企业会计准则允许采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量，如果这些金额无法取得或者可靠地计量的，则不允许采用其他计量属性

”

➤ 第三节 会计要素及其确认与计量原则

会计要素计量属性

⑦ (三) 计量属性的适用范围

计量属性	适用范围
历史成本	一般在会计要素计量时均采用历史成本
重置成本	<u>盘盈存货、盘盈固定资产</u> 的入账成本均采用重置成本
可变现净值	① <u>存货</u> 的期末计价采用成本与可变现净值孰低法，可变现净值为存货期末计价口径的一种选择 ② <u>资产减值准则</u> 所规范的 <u>资产</u> 在认定其可收回价值时，公允价值减去处置费用后的净额是备选口径之一

▶ 第三节 会计要素及其确认与计量原则

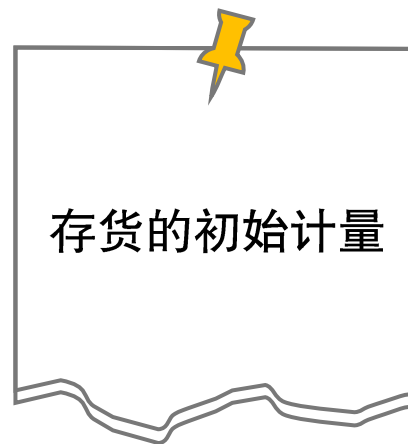
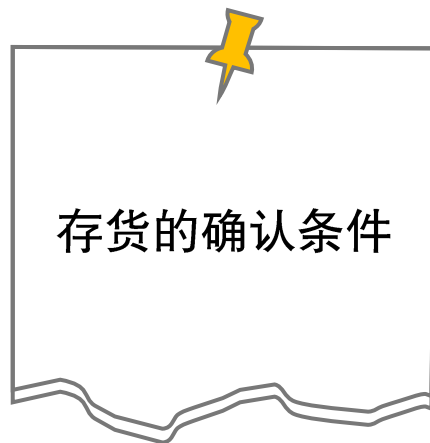
计量属性	适用范围
现值	<ul style="list-style-type: none">①当固定资产以分期付款方式取得时，其入账成本选择未来付款总额的折现口径②当无形资产以分期付款方式取得时，其入账成本选择未来付款总额的折现口径③以分期收款方式实现的销售收入，以未来收款额的折现作为收入的计量口径④弃置费用在计入固定资产成本时采取现值口径⑤资产减值准则所规范的资产在认定其可收回价值时，未来现金流量折现是备选口径之一⑥融资租入固定资产入账成本口径选择之一

➤ 第三节 会计要素及其确认与计量原则

计量属性	适用范围
公允价值	<ul style="list-style-type: none">①交易性金融资产的期末计量口径选择②投资性房地产的后续计量口径选择之一③其他权益工具投资、其他债权投资的期末计量口径选择④交易性金融负债的期末计量口径选择

第二章 存货

➤ 第一节 存货的确认和初始计量



➤ 第一节 存货的确认和初始计量

一、存货的概念

存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等

关键点：最终目的是出售

二、存货的确认条件

存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

➡ 与该存货有关的经济利益很可能流入企业

➡ 该存货的成本能够可靠地计量

➤ 第一节 存货的确认和初始计量

存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本

采购成本



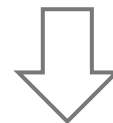
购买价款、相关税费、
运输费、装卸费、保险费
以及其他可归属于存
货采购成本的费用

加工成本



直接人工以及按照一定
方法分配的制造费用

其他成本



除采购成本、加工成本
以外的，使存货达到目
前场所和状态所发生的
其他支出

➤ 第一节 存货的确认和初始计量

对于采购过程中发生的物资毁损、短缺等，除合理的途耗应当作为存货的其他可归属于存货采购成本的费用计入采购成本外，应区别不同情况进行会计处理：

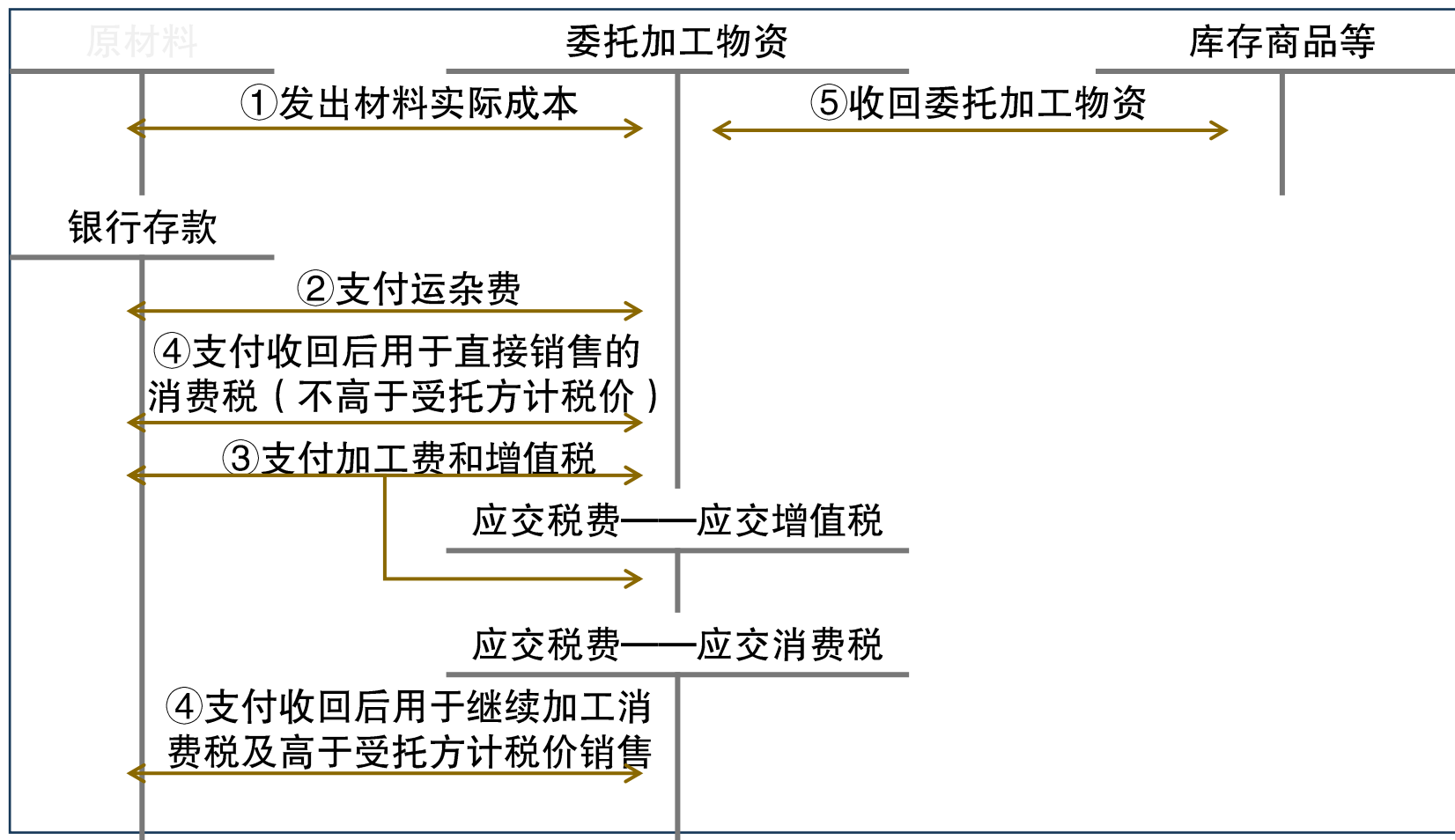
01 应从供货单位、外部运输机构等收回的物资短缺或其他赔款，冲减所购物资的采购成本

02 因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的途中损耗，**不得增加**物资的采购成本，暂作为待处理财产损溢进行核算，查明原因后再作处理

➤ 第一节 存货的确认和初始计量

(二) 通过进一步加工而取得的存货

1. 委托外单位加工的存货



➤ 第一节 存货的确认和初始计量


(二) 通过进一步加工而取得的存货

2. 自行生产的存货

自行生产的存货的初始成本包括投入的原材料或半成品、直接人工和按照一定方法分配的制造费用。

01 成本项目

直接材料、直接人工、制造费用

 【提示】制造费用是构成产品成本的间接费用，不是期间费用

02 制造费用

是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用

包括企业生产部门（如生产车间）管理人员的职工薪酬、折旧费、办公费、水电费、机物料损耗、劳动保护费、季节性和修理期间停工损失等

➤ 第一节 存货的确认和初始计量

（三）其他方式取得的存货

投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（四）通过提供劳务取得的存货

企业提供劳务取得存货的，所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属于该存货的间接费用，计入存货成本。

➤ 第一节 存货的确认和初始计量

(五) 不计入存货成本的相关费用

下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：



➤ 第二节 存货的期末计量

1

存货期末计量原则

存货期末计量方法

2

➤ 第二节 存货的期末计量

一、存货期末计量原则



资产负债表日，存货应当按照成本与**可变现净值**孰低计量
存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益（**资产减值损失**）



可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额
存货成本，是指期末存货的实际成本



【提示】企业预计的销售存货现金流量，并不完全等于存货的可变现净值

➤ 第二节 存货的期末计量

二、存货期末计量方法

(一) 存货减值迹象的判断 (略)

(二) 可变现净值的确定

01 企业确定存货的可变现净值时应考虑的因素

企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

1. 存货可变现净值的确凿证据

存货可变现净值的确凿证据，是指对确定存货的可变现净值有直接影响的客观证明，如产成品或商品的市场销售价格、与企业产成品或商品相同或类似商品的市场销售价格、销售方提供的有关资料和生产成本资料等

➤ 第二节 存货的期末计量

2. 持有存货的目的

直接出售的存货与需要经过进一步加工出售的存货，两者可变现净值的确定是不同的


3. 资产负债表日后事项的影响

在确定资产负债表日存货的可变现净值时，应当考虑：


- 一是以资产负债表日取得最可靠的证据估计的售价为基础并考虑持有存货的目的
- 二是资产负债表日后发生的事项为资产负债表日存在状况提供进一步证据，以表明资产负债表日存在的存货价值发生变动的事项

➤ 第二节 存货的期末计量

02 不同情况下可变现净值的确定



1. 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，没有销售合同约定的，其可变现净值为在正常生产经营过程中，该存货的一般销售价格减去估计的销售费用和相关税费等后的金额



2. 需要经过加工的材料存货，其可变现净值为在正常生产经营过程中，以该材料所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用和相关税费等后的金额

➤ 第二节 存货的期末计量

03 可变现净值中估计售价的确定方法

- ① 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，通常应以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础
如果企业销售合同所规定的标的物还没有生产出来，但持有专门用于生产该标的物的材料，则其可变现净值也应以合同价格作为计量基础
- ② 如果企业持有存货的数量多于销售合同订购的数量，超出部分的存货可变现净值，应以产成品或商品的一般销售价格（即市场销售价格）作为计量基础
- ③ 没有销售合同的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值应以产成品或商品的一般销售价格（即市场销售价格）作为计量基础
- ④ 用于出售的材料等，应以市场价格作为其可变现净值的计量基础
这里的市场价格是指材料等的市场销售价格

➤ 第二节 存货的期末计量

04 材料期末计量特殊考虑

01

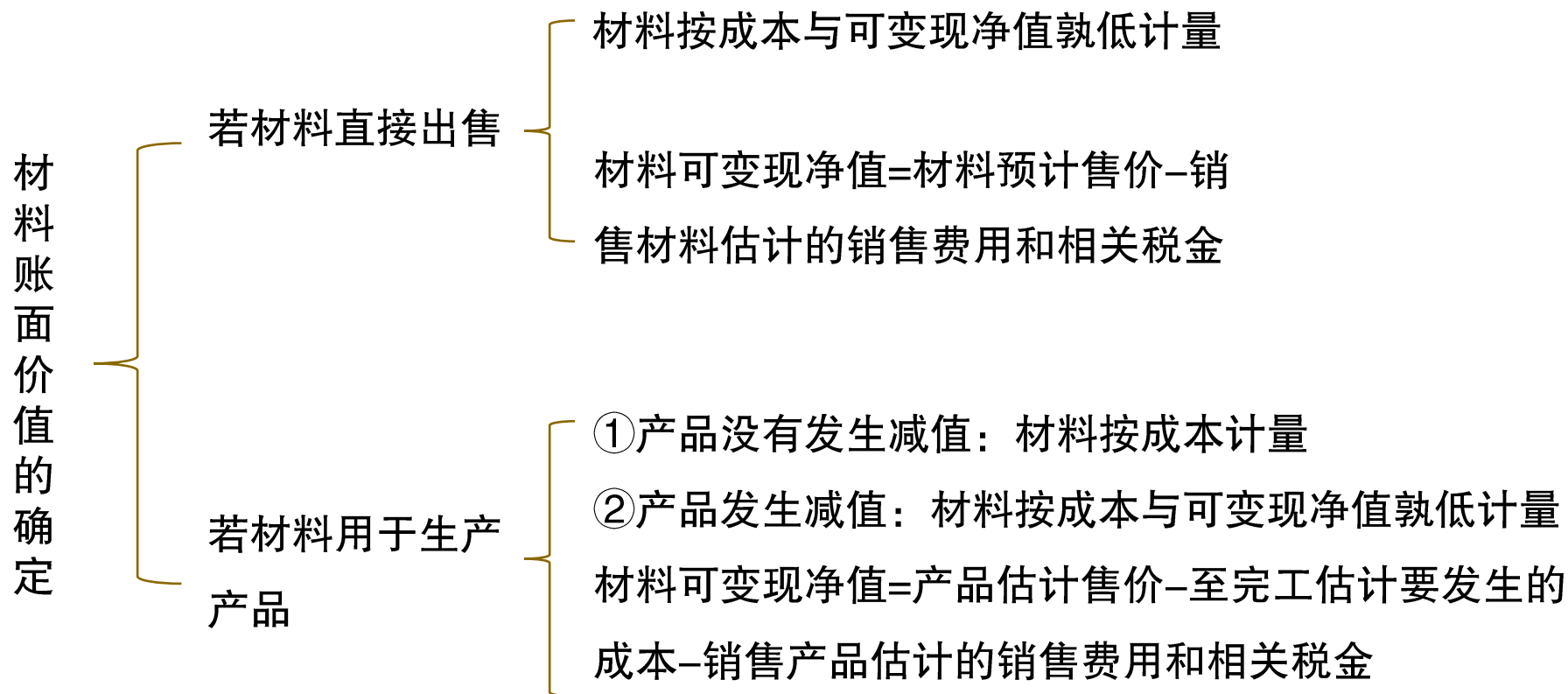
对于用于生产而持有的材料等（如原材料、在产品、委托加工材料等），如果用其生产的产成品的可变现净值预计高于成本，则该材料应按照成本计量

其中，“可变现净值预计高于成本”中的成本是指产成品的生产成本

如果材料价格的下降等原因表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料应按可变现净值计量

02

➤ 第二节 存货的期末计量



➤ 第二节 存货的期末计量

（三）存货跌价准备的计提与转回

1. 存货跌价准备的计提

资产负债表日，存货的成本高于其可变现净值的，企业应当计提存货跌价准备。

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

期末对存货进行计量时，如果同一类存货，其中一部分是有合同价格约定的，另一部分不存在合同价格，在这种情况下，企业应区分有合同价格约定的和没有合同价格约定的存货，分别确定其期末可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，从而分别确定是否需计提存货跌价准备。

➤ 第二节 存货的期末计量

2. 存货跌价准备的转回

“

企业应在每一资产负债表日，比较存货成本与可变现净值，计算出应计提的存货跌价准备，再与已提数进行比较，若应提数大于已提数，应予补提企业计提的存货跌价准备，应计入当期损益（资产减值损失）

当以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益（资产减值损失）

当存货可变现净值小于存货成本时，“存货跌价准备”科目贷方余额=存货成本-存货可变现净值

”

➤ 第二节 存货的期末计量

3. 存货跌价准备的结转

企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转对其已计提的存货跌价准备。

感谢观看

请继续关注，精彩课程内容待续……