

财务会计

Financial Accounting

张昕

Email: xzhang@nsd.pku.edu.cn

期末存货成本 (Cost of Ending Inventory)

- 资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值（net realizable value）孰低计量
- 可变现净值是存货的预计未来净现金流量，一般等于存货的预计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额来确定

期末存货成本 (Cost of Ending Inventory)

可变现净值的确定

- 产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，一般应当以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定
- 需要经过加工的材料存货，一般应当以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、估计的销售费用和相关税费后的金额确定

期末存货成本 (Cost of Ending Inventory)

- 有关计提存货减值（inventory write-down）的会计处理

通过“存货跌价准备”（Inventory Valuation Allowance）科目核算——存货的备抵账户（Contra Account），计提的跌价准备计入“资产减值损失”
(US: Loss on write-down of inventory, or cost of goods sold)

期末存货成本 (Cost of Ending Inventory)

- 存货跌价准备 (Inventory Valuation Allowance) ，也可以被看作是一种负资产，因此其借贷记账规则正好与资产相反
 - ◆ 存货跌价准备增加，要贷记
 - ◆ 存货跌价准备减少，要借记
- 库存商品的借方余额减去存货跌价准备的贷方余额表示企业存货的真实价值

期末存货成本

(Cost of Ending Inventory)

有关计提存货减值 (inventory write-down)

的会计处理

- ## ■ 如果“存货跌价准备”科目初始余额为零

则按照存货可变现净值低于成本的差额

借：资产减值损失

✕ ✕

贷：存货跌价准备

✕ ✕

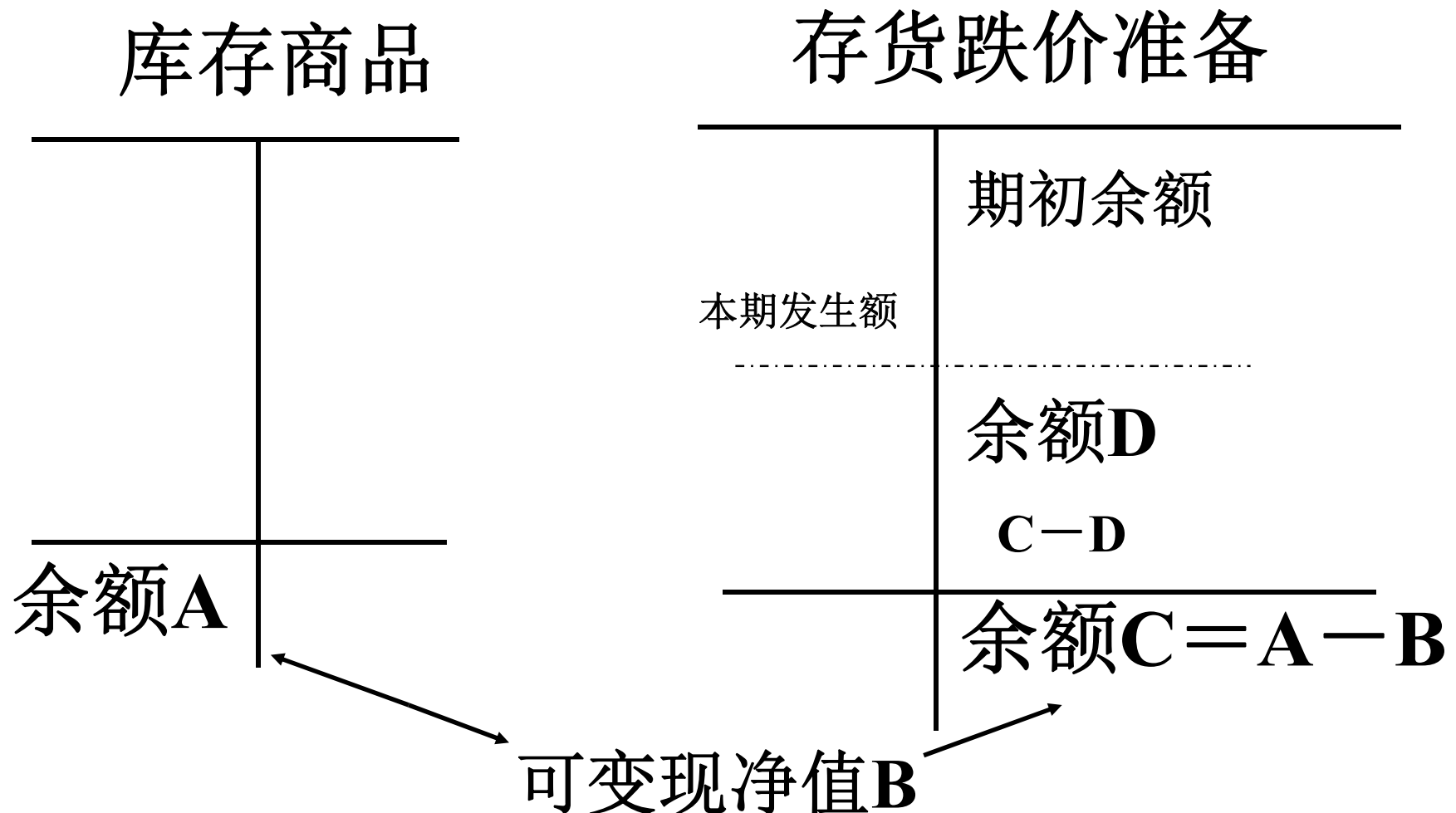
期末存货成本 (Cost of Ending Inventory)

有关计提存货减值 (inventory write-down)
的会计处理

- 如果“存货跌价准备”科目初始余额不为零，比较成本与可变现净值之间差额，计算出应计提的准备，与“存货跌价准备”科目初始余额进行比较，若应计提数大于已计提数，应予补提

借：资产减值损失	× ×
贷：存货跌价准备	× ×

期末存货成本 (Cost of Ending Inventory)



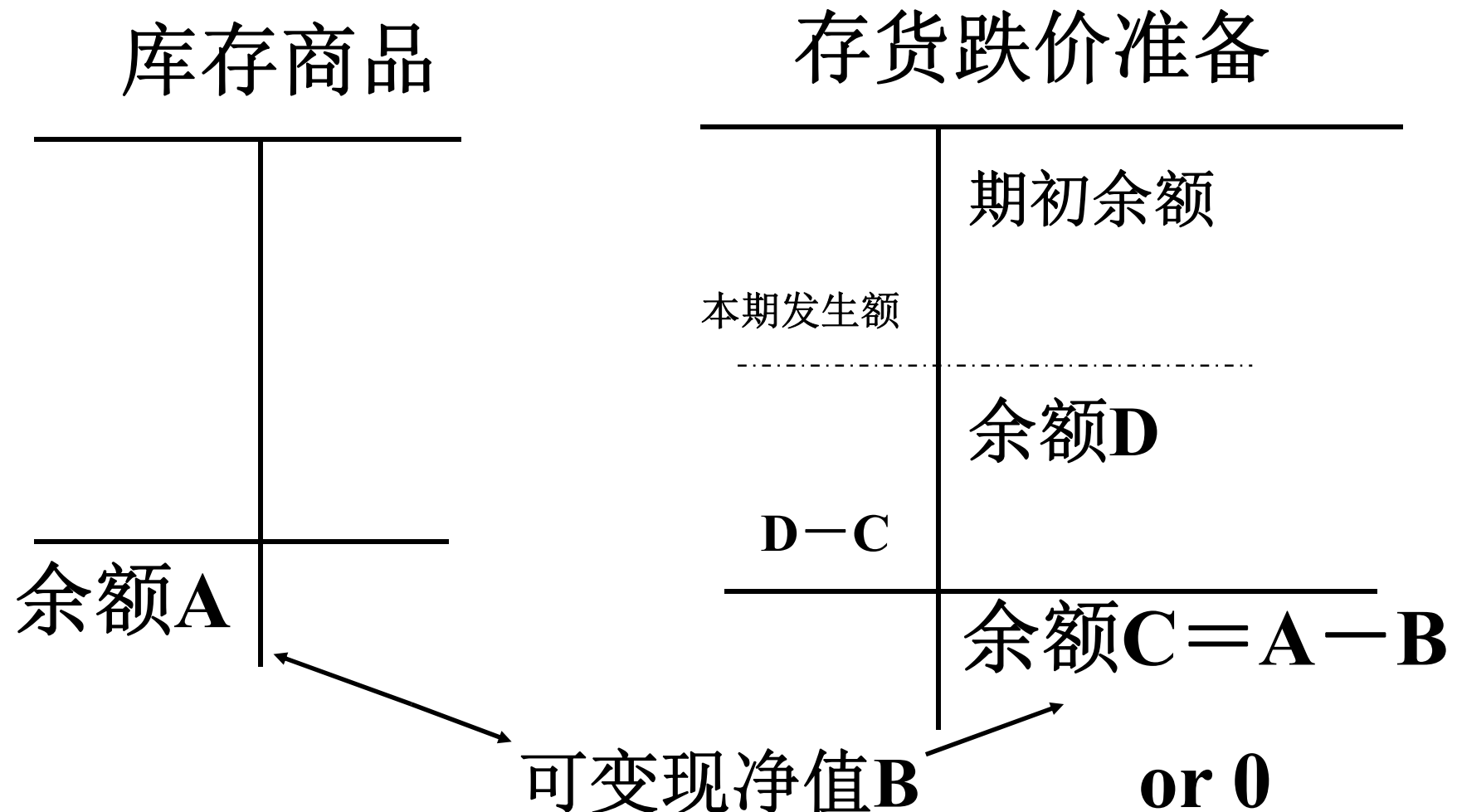
期末存货成本 (Cost of Ending Inventory)

有关计提存货减值 (inventory write-down)
的会计处理

- 如果“存货跌价准备”科目初始余额不为零，比较成本与可变现净值之间的差额，计算出应计提的准备，与“存货跌价准备”科目余额进行比较，若应提数小于已提数，应予冲回。但冲减的跌价准备金额，应以“存货跌价准备”科目的贷方余额冲减至零为止

借：存货跌价准备	× ×
贷：资产减值损失	× ×

期末存货成本 (Cost of Ending Inventory)



期末存货成本

(Cost of Ending Inventory)

例：某大型综合商场按照成本与可变现净值孰低计量期末存货。2004年该商场购入一批商品，年底在存货账户中这批商品的金额是1亿元，而此时该批商品的可变现净值只有8,000万元，且商场尚未对此计提存货跌价准备

2004年12月31日

借：资产减值损失	2,000万
贷：存货跌价准备	2,000万

期末存货成本 (Cost of Ending Inventory)

接前例：假定到**2005年12月31日**，商场尚未销售该批存货，但由于市场价格波动，此时存货的可变现净值已上升为**1.1亿元**

2005年12月31日

借：存货跌价准备	2,000万
贷：资产减值损失	2,000万

期末存货的披露

■ 在期末资产负债表中

◆ 资产

◆ 流动资产

• 存货

- 披露的金额：商业企业应当根据“库存商品”、“发出商品”、“周转材料”等科目期末余额，减去“存货跌价准备”科目期末余额后的金额填列；制造型企业还应当加上“原材料”、“生产成本”、“委托加工物资”、“消耗性生物资产”等科目期末余额（账面价值）

期末存货的披露

资产	期末余额	年初余额
流动资产		
存货	账面价值	账面价值

万科2020年存货

- 房地产开发产品包括已完工开发产品、在建开发产品和拟开发产品
 - ◆ 已完工开发产品是指已建成、待出售的物业
 - ◆ 在建开发产品是指尚未建成拟出售物业
 - ◆ 拟开发产品是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地

	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
已完工开发产品	74,224,762,091.81	180,397,547.85	74,044,364,543.96
在建开发产品	728,271,057,820.75	3,259,359,444.18	725,011,698,376.57
拟开发产品	202,497,543,831.89	744,775,875.22	201,752,767,956.67
其他	1,254,177,275.93	-	1,254,177,275.93
合计	1,006,247,541,020.38	4,184,532,867.25	1,002,063,008,153.13

贵州茅台2020年存货

- 自制半成品、库存商品以实际成本计价，按移动加权平均法结转销售成本
- 期末存货按成本与可变现净值孰低计价：按单个存货项目的成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	3,485,831,193.61		3,485,831,193.61	1,897,811,805.29		1,897,811,805.29
在产品	11,941,066,479.64	1,283,984.83	11,939,782,494.81	11,366,875,129.10	1,283,984.83	11,365,591,144.27
库存商品	1,047,225,896.31		1,047,225,896.31	1,394,096,692.02		1,394,096,692.02
自制半成品	12,396,248,093.33		12,396,248,093.33	10,627,421,164.75		10,627,421,164.75
合计	28,870,371,662.89	1,283,984.83	28,869,087,678.06	25,286,204,791.16	1,283,984.83	25,284,920,806.33

自制半成品：已经过一定生产过程并已检验合格交付半成品仓库，但尚未制造完成商品，仍须继续加工的中间产品

獐子岛2014年存货明细

单位：元

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	125,787,139.72	5,808.00	125,781,331.72	107,178,895.28	2,437,274.74	104,741,620.54
在产品	252,224.89		252,224.89	8,724,246.01		8,724,246.01
库存商品	512,888,018.88	36,122,004.01	476,766,014.87	428,376,841.64	11,024,820.38	417,352,021.26
周转材料	25,244,324.96		25,244,324.96	21,342,541.80		21,342,541.80
消耗性生物资产	1,103,287,071.90	26,314,206.93	1,076,972,864.97	2,131,679,538.94	2,408,655.60	2,129,270,883.34
委托加工物资	1,738,862.32		1,738,862.32	2,807,856.69		2,807,856.69
发出商品				113,000.84		113,000.84
合计	1,769,197,642.67	62,442,018.94	1,706,755,623.73	2,700,222,921.20	15,870,750.72	2,684,352,170.48

委托加工物资是指企业委托外单位加工成新的材料、包装物或低值易耗品等物资

獐子岛

	2011年	2012年	2013年	2014年	2015年
营业收入	29.4	26.1	26.2	26.6	27.3
营业成本	19.4	19.7	20.4	22.9	24.1
营业税金及附加	0.05	0.05	0.04	0.03	0.03
销售费用	1.8	2.0	2.2	2.2	2.0
管理费用	1.6	2.0	1.8	2.2	2.1
财务费用	0.4	0.5	0.8	1.5	1.7
资产减值损失	0.1	0.5	0.2	4.0	0.5
投资收益	0.03	0.03	0.02	0.01	0.03
营业利润	6.2	1.4	0.8	-6.2	-3.1
加：营业外收入	0.6	0.5	0.5	0.8	2.2
减：营业外支出	1.3	0.6	0.2	7.8	-0.3
利润总额	5.6	1.3	1.1	-13.2	-0.6

獐子岛2014年存货处理

- 对2011年度底播撒的760,834亩虾夷扇贝，账面成本5.86亿元，予以核销，计入“营业外支出”
- 对2012年度底播撒的295,750亩虾夷扇贝，账面成本1.48亿元，予以核销，计入“营业外支出”
- 对2011年度底播撒的430,220亩虾夷扇贝，账面成本3.01亿元，计提2.83亿元存货跌价准备，计入“资产减值损失”

2020年证监会对獐子岛公司案做出处罚

证监会对獐子岛公司案作出行政处罚及市场禁入决定

中国证监会 www.csrc.gov.cn 时间：2020-06-24 来源：证监会

近日，证监会依法对獐子岛公司信息披露违法违规案作出行政处罚及市场禁入决定，对獐子岛公司给予警告，并处以60万元罚款，对15名责任人员处以3万元至30万元不等罚款，对4名主要责任人采取5年至终身市场禁入。

獐子岛公司在2014年、2015年已连续两年亏损的情况下，客观上利用海底库存及采捕情况难发现、难调查、难核实的特点，不以实际采捕海域为依据进行成本结转，导致财务报告严重失真，2016年通过少记录成本、营业外支出的方法将利润由亏损披露为盈利，2017年将以前年度已采捕海域列入核销海域或减值海域，夸大亏损幅度，此外，公司还涉及《年终盘点报告》和《核销公告》披露不真实、秋测披露不真实、不及时披露业绩变化情况等多项违法事实，违法情节特别严重，严重扰乱证券市场秩序、严重损害投资者利益，社会影响极其恶劣。

獐子岛公司案的查证涉及对深海养殖水产品底播、捕捞、运输和销售记录的全过程追溯。证监会统筹执法力量，走访渔政监督、水产科研等部门寻求专业支持，依托科技执法手段开展全面深入调查。獐子岛公司每月虾夷扇贝成本结转的依据为当月捕捞区域，在无逐日采捕区域记录可以核验的情况下，证监会借助卫星定位数据，对公司27条采捕船只数百余万条海上航行定位数据进行分析，委托两家第三方专业机构运用计算机技术还原了采捕船只的真实航行轨迹，复原了公司最近两年真实的采捕海域，进而确定实际采捕面积，并据此认定獐子岛公司成本、营业外支出、利润等存在虚假。

证监会一贯重视科技执法工作，在案件查办过程中充分利用现代信息技术优势，对相关数据进行深入分析挖掘，运用新技术、新手段查办了包括信息披露案、操纵市场案、老鼠仓案等多起大案要案，有力地打击了证券市场违法行为。随着大数据、云计算等技术的广泛应用，证监会科技执法工作将更加智慧、更加高效、更加精准，证券市场违法违规行径必将无处遁形。

适时存货系统

(Just-in-Time (JIT) Inventory System)

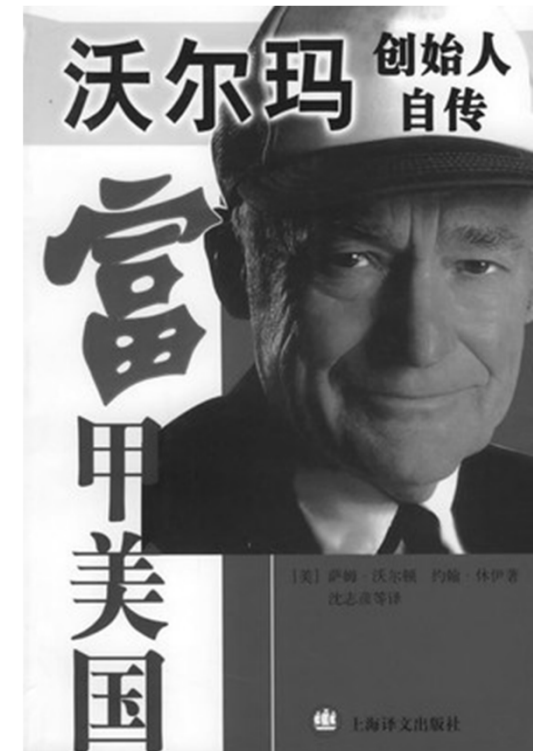
- 起源于日本，丰田公司的“看板管理”
- 基本思想“只在需要的时候，按需要的量生产所需的产品”
- 尽可能减少原材料、零部件以及产成品库存
- 主要应用于制造型企业

Dell: 只在客户发出订单之后才开始制造产品，很多供应商把部件储存在Dell工厂很近的仓库。如果客户周一早上发出订单，到周二晚上产品可以装上送货的卡车

富甲美国——沃尔玛创始人自传

沃尔玛率先使用条形码、无线电扫描枪、计算机跟踪存货系统，上个世纪80年代，与休斯公司合作，花费2400万美元建造了一颗人造卫星，于1983年发射升空并启用，用于传输存货数据

花费7亿多美元建成的计算机和卫星系统，号称世界上最大的民用数据库——比美国电报电话公司的数据库还要大





Sam Walton

- 1962年，在阿肯色州本顿维尔开设零售店，取名沃尔玛
- 1985年，Sam Walton被《福布斯》列为全美首富
- 1990年，沃尔玛成为全美最大零售商
- 1992年，获布什总统颁赠的自由奖章，
- 2002年，沃尔玛成为世界上最大企业（按2001年收入计算）

“山姆·沃尔顿，地道的美国人，具体展现了创业精神，是美国梦的缩影……”

往来款项

- 企业在日常经济业务交往过程中形成的债权与债务被统称为往来款项或往来账
- 按照会计要素分类
 - ◆ 资产类：预付账款、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款、应收利息、应收股利
 - ◆ 负债类：预收账款（合同负债）、应付账款、应付票据、其他应付款、应付职工薪酬、应交税费、长期应付款、应付利息、应付股利

往来款项

■ 按照款项是否收付分类

- ◆ 事前款项：在采购过程中预先支付的款项（预付账款）以及在出售商品或提供服务之前收到的款项（预收账款——合同负债）
- ◆ 事后款项：交易结束后应该收付的款项，根据期限不同又可以进一步分类
 - ◆ 长期应收款与长期应付款（超过1年）
 - ◆ 短期应收款与应付款

预付账款（Prepayment）

- 预付账款：企业按照购货合同或劳务合同规定，预先支付给供货方或提供劳务方的款项
- 企业可以根据供应单位的名称设置明细科目，例如：预付账款——联想公司
- 预付账款属于企业的流动资产，与预收账款或合同负债相对应

预付账款（Prepayment）

■ 预付账款的会计处理

◆ 预付款项

借：预付账款	× ×
贷：银行存款	× ×

◆ 收到购入的货物

借：库存商品/原材料	× ×
应交税费——应交增值税（进项税额）	× ×
贷：预付账款	× ×

预付账款（Prepayment）

■ 预付账款的会计处理

◆ 补付货款

借：预付账款 × ×

贷：银行存款 × ×

◆ 收到退款

借：银行存款 × ×

贷：预付账款 × ×

预付账款（Prepayment）

例：某企业预付**50000**元
去采购材料

借：预付账款 **50,000**

贷：银行存款 **50,000**

预付账款	
50,000	

预付账款 (Prepayment)

收到购买的材料

借：原材料 60,000

应交税费——应交增值税
(进项税额) 7,800

贷：预付账款 67,800

预付账款	
50,000	67,800

预付账款 (Prepayment)

补付账款

借：预付账款 **17,800**

贷：银行存款 **17,800**

预付账款	
50,000	
17,800	67,800

应付账款（Accounts Payable）

■ 应付账款

指企业因购买材料、商品和接受劳务而应支付，但尚未支付给供应单位的款项

- 企业通过“应付账款”科目核算有关业务
- 企业可以根据供应单位的名称设置明细科目，例如：应付账款——华为公司

应付票据（Notes Payable）

- 应付票据：我国的商业汇票，纸质商业汇票付款期限最长不超过6个月，电子商业汇票付款期限最长不超过1年
- 负债VS.资产
- 分类（按是否带有利息）
 - ◆ 带息应付票据
 - ◆ 不带息应付票据
- 分类（按承兑人）
 - ◆ 商业承兑汇票
 - ◆ 银行承兑汇票

应付票据 (Notes Payable)

■ 发生应付票据的会计处理

借：库存商品/原材料 ××

应交税费——应交增值税（进项
税额）××

贷：应付票据（票据面值）

■ 计提利息的会计处理（带息票据）

借：财务费用 ××

(US. Interest Expense)

贷：应付票据 ××

财务费用（Financial Expense）

- 财务费用，企业为筹集生产经营活动所需资金而发生的与筹资活动相关的各项费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费等
- 企业设置“财务费用”科目核算有关业务

应付票据（Notes Payable）

■ 到期付款的会计处理

借：应付票据 × ×

 贷：银行存款 × ×

应付票据 (Notes Payable)

■ 到期不能支付欠款的会计处理

◆商业承兑汇票

借：应付票据 ××

贷：应付账款 ××

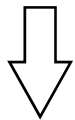
◆ 银行承兑汇票

借：应付票据 ××

贷：短期借款 ××

销售商品的会计处理

资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入



减少的存货价值



收到或应收的货款



收入（Revenue）

- 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，包括销售商品收入、提供劳务与服务收入和让渡资产使用权收入
- 按照企业经营业务的主次分类
 - ◆ 主营业务：销售商品、提供服务劳务 主业
 - ◆ 其他业务：出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售原材料、用材料进行非货币交换或债务重组等 副业

收入（Revenue）

- 国内公司其他业务收入举例
 - ◆ 万科：收取合营联营企业的运营管理费
 - ◆ 苏宁易购：租赁收入、连锁店服务收入、广告位使用费收入、代理费收入
 - ◆ 青岛啤酒：材料及废料销售收入、包装物销售收入、运输收入等
 - ◆ 顺丰控股：处置物资收入

收入（Revenue）

- 有关会计科目的设置
 - ◆ 经常性、主要业务所产生的收入单独设置“主营业务收入”科目核算
 - ◆ 非经常性、兼营业务所产生的收入单独设置“其他业务收入”科目核算
 - ◆ 已经发出但不符合收入确认条件、尚未确认收入的商品，应当通过“发出商品”科目进行核算

收入（Revenue）

配比性原则

- 符合收入确认条件的会计处理
 - ◆ 通常在确认收入的同时，需要相应结转成本
 - ◆ “主营业务成本”科目核算企业销售商品、提供劳务时应结转的相关成本
 - ◆ “其他业务成本”科目核算企业确认的其他经营活动所发生的支出，包括销售原材料的成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额等

企业会计准则第14号——收入（2017）

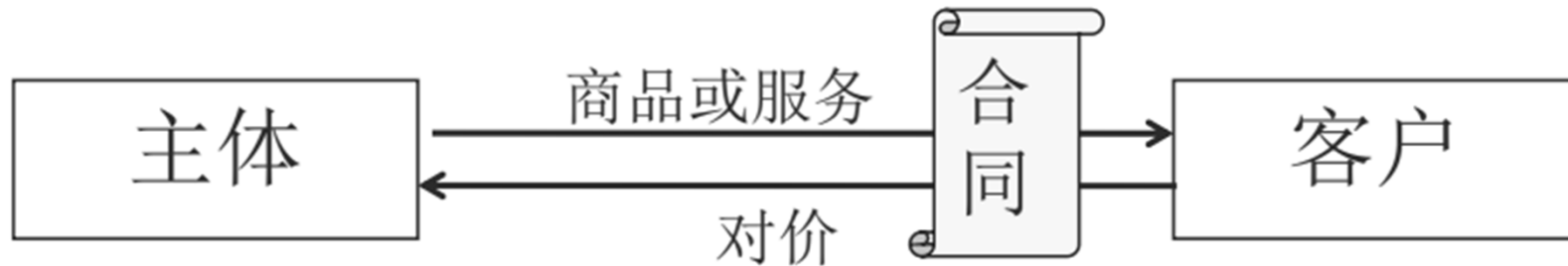
■ 施行时间（鼓励提前实施）

- ◆ 在境外上市并采用国际财务报告准则编制财务报表的企业，2018年1月1日起施行
- ◆ 境内上市企业，2020年1月1日起施行
- ◆ 非上市企业，2021年1月1日起施行

新收入准则取代了2006年发布的《企业会计准则第14号——收入》与《企业会计准则第15号——建造合同》

IFRS 15 (2014) replaces both IAS 18 Revenue and IAS 11 Construction contracts

企业会计准则第14号——收入（2017）



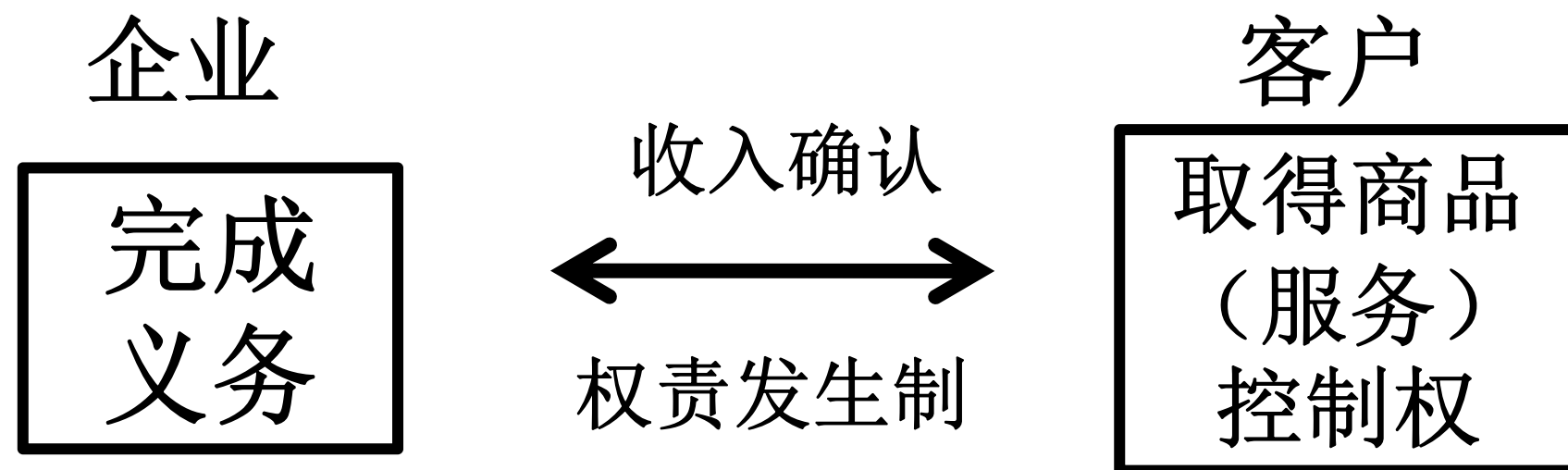
■ 关键词

- ◆ 客户：是指与企业订立合同、向企业购买商品或服务并支付对价的一方
- ◆ 合同：是指双方或多方订立的关于权利与义务、具有法律约束力的协议。合同有书面形式、口头形式以及其他形式

只要确立了对各方具有约束力的权利与义务
即可认定合同存在

企业会计准则第14号——收入（2017）

- 企业应当在履行了合同中规定的义务时确认收入



取得商品（服务）控制权意味着客户能够主导商品的使用并从中获得几乎全部收益

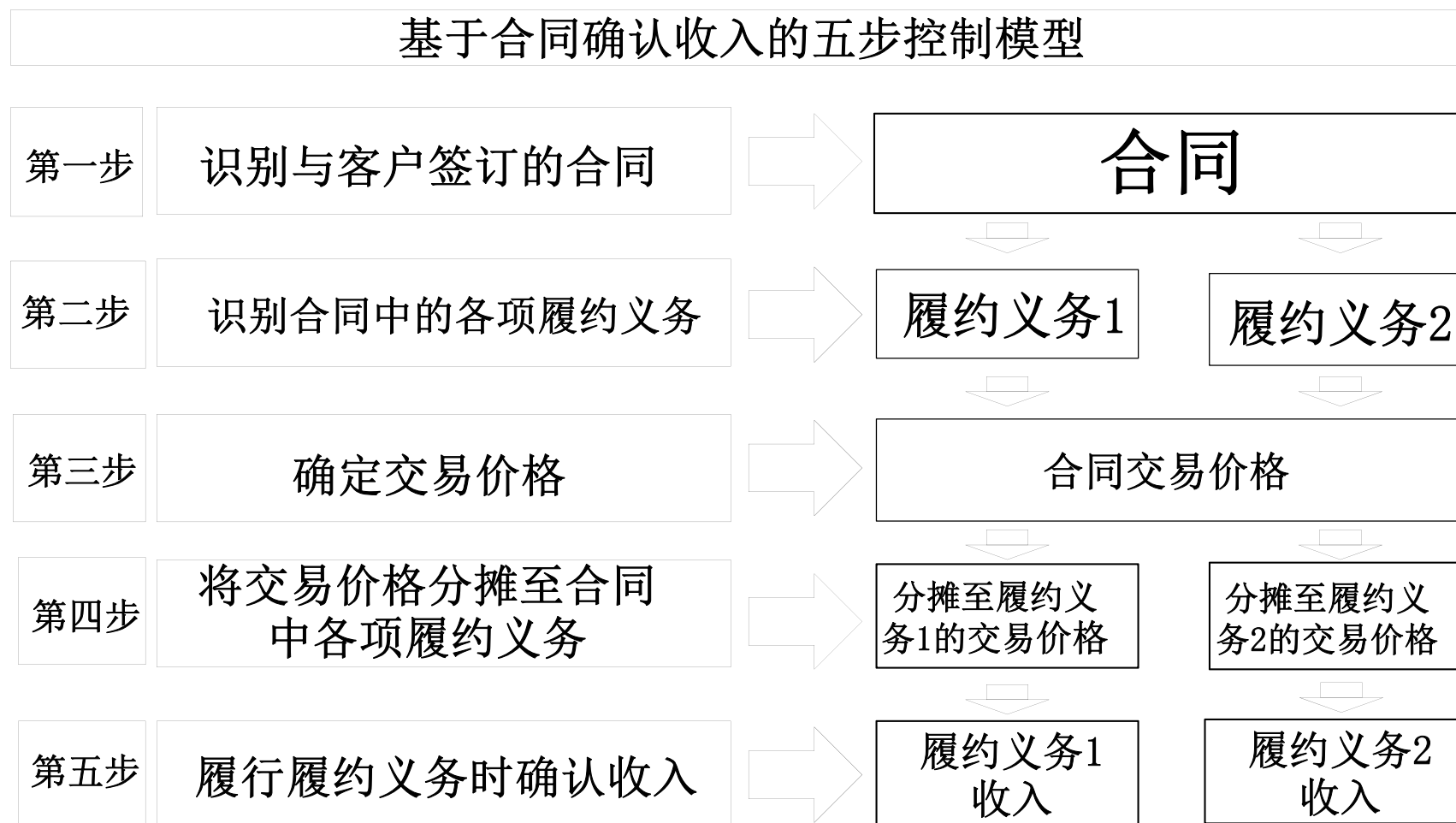
理发、美容

企业会计准则第14号——收入（2017）

■ 收入确认条件

- ◆ 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务
- ◆ 合同中明确了合同各方与所转让商品或提供劳务的相关权利与义务
- ◆ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款
- ◆ 合同具有商业实质，即履行合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额
- ◆ 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回

收入确认五步法模型



企业会计准则第14号——收入（2017）

- 例题：甲电信公司推出的一项合约计划，2021年1月1日与客户签订一份两年的合同，套餐价6000元，每月获得8G的上网流量和100分钟话费，并获得某款手机一部。该款手机的单独售价为5000元，该合约计划所包含的同等水平的通话服务的单独售价为1000元，数据流量的单独售价为1000元。假定在该合约计划下，手机、通话、数据是三项单独的履约义务，不考虑重大融资成分

	单独售价	分摊的交易价格	分摊的交易价格的计算方式
手机	5,000		
通话	1,000		
上网	1,000		
合计	7,000	6,000	

企业会计准则第14号——收入（2017）

■ 符合条件确认收入的会计处理

◆ 确认主营业务收入

借：银行存款	× ×
（应收票据）	× ×
（应收账款）	× ×
（合同资产）	× ×
贷：主营业务收入	× ×
应交税费——应交增值税（销项 税额）	× ×

企业会计准则第14号——收入（2017）

■ 符合条件收入确认的会计处理

◆ 确认其他业务收入

借：银行存款 × ×

（其他应收款） × ×

贷：其他业务收入 × ×

应交税费——应交增值税（销项

税额） × ×

企业会计准则第14号——收入（2017）

- 发出商品但不符合收入确认条件（暂时不确定能否收回货款或销售时存在退货期，且无法合理估计退货率）的会计处理：

借：发出商品 × ×

 贷：库存商品 × ×

借：应收账款 × ×

 贷：应交税费——应交增值税（销项
 税额） × ×

企业会计准则第14号——收入（2017）

- ## ■ 客户情况好转可以收款或退货期已过、确认收入的会计处理

借：应收账款 ××

贷：主营业务收入 ××

借：主营业务成本 × ×

贷：发出商品 ××

企业会计准则第14号——收入（2017）

- 收入确认的两种模式
 - ◆ 在某一时点确认收入
 - ◆ 按期间确认收入

在某一时点确认收入

在某一时点确认收入

控制权转移的标准包括：



企业具有向客户收款的现时权利



客户已拥有商品的法定所有权



企业已转移实物



客户已承担或拥有所有权相关的重大风险和报酬



客户已验收资产

在客户获得商品控制权时确认收入

企业会计准则第14号——收入（2017）

例：某商业企业2018年出售一批商品，不含税价款100万元，增值税税率13%，款项已收到。这批商品的账面价值80万元（没有计提相关减值准备）

企业会计准则第14号——收入（2017）

■ 取得收入的会计处理

借：银行存款	113万
贷：主营业务收入	100万
应交税费——应交增值税（销项税额）	13万

■ 结转相关成本的会计处理

借：主营业务成本	80万
贷：库存商品	80万

企业会计准则第14号——收入（2017）

例：某制造型企业2016年出售一批原材料，不含税价款20万元，增值税税率13%，款项已收到。这批原材料的账面余额15万元，已计提存货跌价准备2万元

企业会计准则第14号——收入（2017）

■ 取得收入的会计处理

借：银行存款	22.6万
贷：其他业务收入	20万
应交税费——应交增值税（销项税额）	2.6万

■ 结转相关成本的会计处理

借：其他业务成本	13万
存货跌价准备	2万
贷：原材料	15万

企业会计准则第14号——收入（2017）

例：2018年3月1日，甲公司与客户签订合同，向其销售A、B两项商品，合同价款为1000万元。合同约定，A商品于合同开始日交付，B商品在一个月之后交付，只有当A、B两项商品全部交付之后，甲公司才有权收取1000万元的合同对价。假定A商品和B商品构成两项履约义务，其控制权在交付时转移给客户，分摊至A商品和B商品的交易价格分别为400万元和600万元。上述价格均不包含增值税，且假定不考虑相关税费影响。

企业会计准则第14号——收入（2017）

■ 交付A商品时

■ 交付B商品时

合同资产：
应收账款的
前一阶段，
收款权受其
他因素影响。
资产类账户

企业会计准则第14号——收入（2017）

- 例题：2022年4月11日中国石油加油站收到客户办理加油卡预存资金5000元，此后客户使用加油卡加油消费600元。加油站应如何编写会计分录？（暂不考虑增值税）

企业会计准则第14号——收入（2017）

- 合同负债：企业的一种流动负债，主要用于核算已经签署合同，客户按照合同约定进度支付的、尚未确认收入的款项
- 合同负债主要集中在以下几类企业
 - ◆ 工程施工
 - ◆ 房地产
 - ◆ 特种设备制造
 - ◆ 航空运输

思考题

今天你付款**2000**元预定了一张**2022**年**1**月**29**日从北京去上海的国航机票，中国国际航空公司应该如何记账（假定你是国航星空联盟会员）？

客户额外购买选择权

- 客户额外购买选择权指本集团常旅客奖励计划，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本集团将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入
- 在提供运输服务时，根据运输服务与奖励里程单独售价的相对比例，将收到的价款在运输服务和奖励里程之间进行分配，将奖励里程所分配的金额列报为合同负债（预计一年后到期部分计入其他非流动负债）。合同负债在会员兑换里程并取得相关奖励商品或服务的控制权或里程失效时结转计入当期损益。

合同负债

合同负债按照合同的类型列示如下：

	2020 年 <u>12 月 31 日</u>	2019 年 <u>12 月 31 日</u>
常旅客积分奖励计划 (预计一年内到期的部分)	827,699	782,647
其他	452,403	254,384
	<u>1,280,102</u>	<u>1,037,031</u>

常旅客积分奖励计划变动如下：

	2020 年 <u>12 月 31 日</u>	2019 年 <u>12 月 31 日</u>
年初余额	3,453,557	3,794,006
本年增加	1,176,071	1,963,244
本年减少	(1,537,086)	(2,303,693)
年末余额	<u>3,092,542</u>	<u>3,453,557</u>
减：预计一年内到期的部分	<u>(827,699)</u>	<u>(782,647)</u>
	<u>2,264,843</u>	<u>2,670,910</u>

预计一年以后到期的常旅客积分奖励计划产生的合同负债计入其他非流动负债。

中国国际航空股份有限公司
合并资产负债表 (续)
2020年12月31日
(金额单位：人民币千元)

<u>负债及股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
流动负债			
短期借款	19	29,327,087	13,566,403
应付短期融资债券	20	510,810	7,381,933
应付票据		62,570	-
应付账款	21	12,740,096	17,307,980
票证结算		2,002,649	9,980,300
合同负债	22	1,280,102	1,037,031
应付职工薪酬	23	2,608,944	3,196,108
应交税费	24	206,547	1,255,056
其他应付款	25	9,600,645	9,031,542
一年内到期的非流动负债	26	22,054,735	14,873,364
流动负债合计		80,394,185	77,629,717

企业会计准则第14号——收入（2017）

■ 在一段时间内履行的履约义务——计量进度的方法

方法	描述	举例	优点	不足
产出法	以已转让的商品或提供服务的价值相对于剩余价值为基础	<ul style="list-style-type: none">• 测量迄今为止已完成的履约情况• 评估已实现的结果• 已达到的里程碑	最能如实地反映企业的履约情况	<ul style="list-style-type: none">• 可能无法直接观察• 信息的取得成本过大
投入法	以企业履行履约义务所作的工作或投入相对于履行履约义务的预计总投入为基础	<ul style="list-style-type: none">• 消耗的资源• 发生的成本• 花费的工时数• 使用的机器运转时数	易于操作	投入与控制转移之间可能不存在直接关系

企业会计准则第14号——收入（2017）

例题：2012年11月，甲企业与客户订立一项装修一幢3层建筑并安装新电梯的合同（交易价格和预计成本如下表）。甲企业使用投入法（基于已发生的成本）来计量履约进度。2012年12月企业代为采购的电梯运抵该建筑（甲企业未参与电梯的设计与制造，仅代为采购），但直至2013年6月才开始安装。2012年12月31日，已发生的其他成本（不包括采购电梯）为50万元

交易价格	500万
预计成本：	
电梯（代为采购）	150万
其他成本	250万
预计总成本	400万

企业会计准则第14号——收入（2017）

■ 合同义务

- ◆ 装修

- ◆ 安装电梯

- ◆ 代为采购电梯

■ 2012年12月31日：

- ◆ 已发生的其他成本（不包括电梯）为**50万元**

- ◆ 履约进度为 **$50\text{万} \div 250\text{万} = 20\%$**

企业会计准则第14号——收入（2017）

■ 2012年12月31日甲企业确认以下各项

科目	金额	计算过程
主营业务收入	2,200,000	$=20\% \times 3,500,000^* + 1,500,000$ (*3,500,000=交易价格5,000,000-电梯采购成本1,500,000)
主营业务成本	2,000,000	=已发生成本500,000+电梯采购成本1,500,000