

第一章 资产



点击下载讲义配套音频

主讲老师：戢老师

章节目录

CONTENTS PAGE

第一章·第一节 货币资金



第1章 第一节 货币资金

资产指同时满足以下三个条件的**资源**：



第1章 第一节 货币资金

货币资金分类



第1章 第一节 货币资金

一、库存现金----- 概述

库存现金是指存放于企业**财会部门**、由**出纳人员**经营的货币。



第1章 第一节 货币资金

一、库存现金----- 管理制度

1. 现金的使用范围

- ① **职工**工资、津贴；
- ② **个人**劳务报酬；
- ③ 根据国家规定颁发给**个人**的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；
- ④ 各种劳保、福利费用以及国家规定的对**个人**的其他支出；
- ⑤ 向**个人**收购农副产品和其他物资的价款；
- ⑥ **出差人员**必须随身携带的差旅费；
- ⑦ 结算起点（1000元）以下的零星支出；
- ⑧ 中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

第1章 第一节 货币资金

一、库存现金----- 管理制度

2. 现金的限额

- ① 作用：保证单位日常零星开支
- ② 限额：
 - 一般→**3-5**天
 - 边远或交通不便→**多于5**天
 - 不得超过15**天
- ③ 超限**当日**送存银行
- ④ 需增加或减少库存现金限额的，应向**开户银行**申请，由开户银行核定



不得坐支

第1章 第一节 货币资金

一、库存现金----- 账务处理

库存现金

资产类

收入（增加）	支出（减少）
结存（余额）	

※ 备用金不通过库存现金核算



第1章 第一节 货币资金

一、库存现金-----清查

1. 现金的清查



现金清查结果有
哪几种情况呢？

账实不符

账实相符

短缺

“短款”

溢余

“长款”



第1章 第一节 货币资金

一、库存现金-----清查

2. 账务处理



批准前

批准后

待处理财产损溢

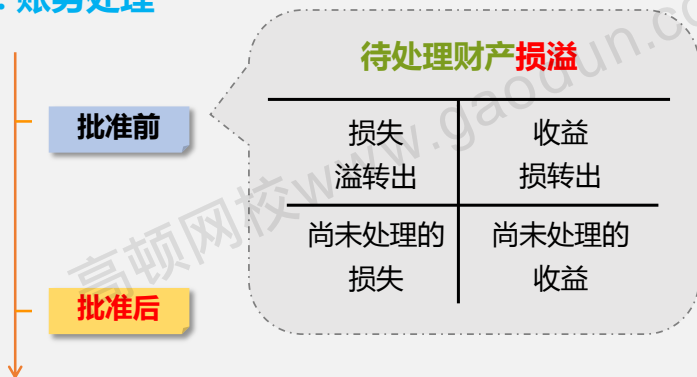
损失 溢转出	收益 损转出
尚未处理的 损失	尚未处理的 收益



第1章 第一节 货币资金

一、库存现金----- 清查

2. 账务处理



第1章 第一节 货币资金

二、银行存款----- 概述

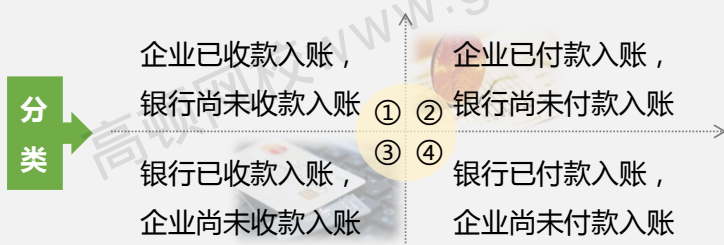
银行存款是指存放在**银行**或**其他金融机构**的货币资金。



第1章 第一节 货币资金

二、银行存款----- 未达账项

由于结算凭证在企业与银行之间或收付款银行之间**传递**需要时间，造成企业与银行之间入账的**时间差**，一方已收到凭证并已入账，另一方未收到凭证因而未能入账，由此形成未达账项。



第1章 第一节 货币资金

二、银行存款----- 核对



第1章 第一节 货币资金

二、银行存款----- 核对

不是原始凭证

不可用于调账

银行存款余额调节表

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款账面余额		银行对账单账面余额	
加：银行已收，企业未收		加：企业已收，银行未收	
减：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调节后的存款余额		调节后的存款余额	

调节后的
余额

相等

→ 调节前余额不符，是由于未达账项造成。

不相等

→ 表明还存在记账错误。

第1章 第一节 货币资金

三、其他货币资金----- 概述

企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金，是
企业资金的另一种存在形式。



第1章 第一节 货币资金

三、其他货币资金----- 银行汇票存款

1. 定义

由**出票银行**签发的，由其在见票时按照**实际结算金额**无条件支付给收款人或者持票人的票据。

付款期限：
壹个月



第1章 第一节 货币资金

三、其他货币资金----- 银行汇票存款

2. 账务处理



第1章 第一节 货币资金

三、其他货币资金----- 银行本票存款

1. 类型



第1章 第一节 货币资金

三、其他货币资金----- 银行本票存款

2. 账务处理



第1章 第一节 货币资金

三、其他货币资金----- 银行本票存款

2. 账务处理



购货方

①申请：

借：其他货币资金—银行本票

贷：银行存款

②购办公用品：

借：管理费用

贷：其他货币资金—银行本票

第1章 第一节 货币资金

三、其他货币资金----- 银行本票存款

2. 账务处理

收到本票：

借：银行存款

贷：主营业务收入

应交税费—应交增值税（销项税额）



销货方

第1章 第一节 货币资金

三、其他货币资金----- 信用卡存款

1. 相关规定

凡在中国境内金融机构开立基本存款账户的单位可申领**单位卡**。

- ① 单位卡的资金一律从基本户转账存入，不得交存现金
- ② 单位卡不得用于10万元以上的商品交易、劳务供应结算
- ③ 信用卡按是否交存备用金分**贷记卡**和**准贷记卡**
- ④ 准贷记卡的透支期限最长60天，贷记卡的首月最低还款额不得低于其当月透支余额的10%

第1章 第一节 货币资金

三、其他货币资金----- 信用卡存款

2. 账务处理

① 申领：

借：其他货币资金—信用卡

贷：银行存款

② 购买：

借：管理费用

贷：其他货币资金—信用卡



第1章 第一节 货币资金

三、其他货币资金----- 存出投资款

1. 账务处理



①存款：

借：其他货币资产—存出投资款

贷：银行存款

②购买：

借：交易性金融资产

贷：其他货币资产—存出投资款

第1章 第一节 货币资金

三、其他货币资金----- 外埠存款

1. 账务处理

①开异地账户



借：其他货币资产—外埠存款

贷：银行存款

②购买材料



借：原材料

应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：其他货币资产—外埠存款

③转回余款

借：银行存款

贷：其他货币资产—外埠存款



高顿网校 www.gaodun.com
让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第一章·第二节 应收及预付款项



第1章 第二节 应收及预付款项

应收及预付款项是指日常生产经营过程中的各种债权



第1章 第二节 应收及预付款项

一、应收款项----- 应收账款

1. 定义

指企业因销售商品、提供劳务等经营活动，应向购货单位或接受劳务单位收取的款项。

2. 相关知识



- ✓ 包括：价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等
- ✓ 不单独设置“预收账款”科目的企业，预收的账款也在“应收账款”科目核算

第1章 第二节 应收及预付款项

一、应收款项----- 应收账款

3. 商业折扣和现金折扣



第1章 第二节 应收及预付款项

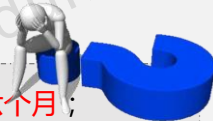
一、应收款项----- 应收票据

1. 定义

是指企业因销售商品、提供劳务等而收到的**商业汇票**

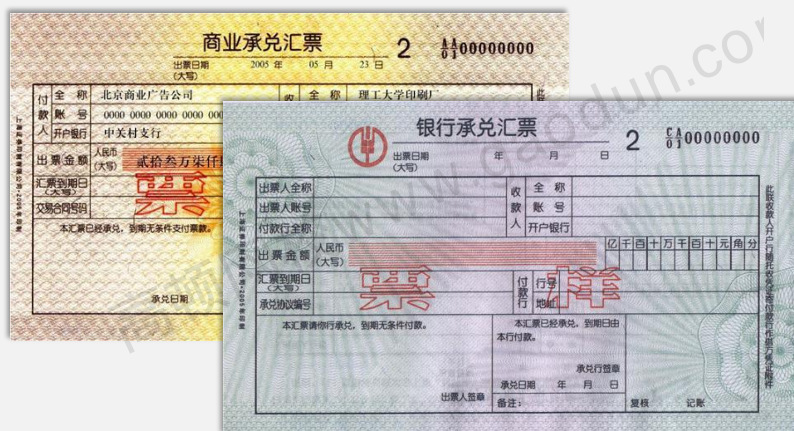
2. 相关规定

- ①商业汇票的付款期限，最长**不得超过六个月**；
- ②约定付款的三种方式：**定日付款**、**出票后定期付款**、**见票后定期付款**；
- ③商业汇票承兑人不同可分为：**商业承兑汇票**和**银行承兑汇票**。



第1章 第二节 应收及预付款项

一、应收款项----- 应收票据



第1章 第二节 应收及预付款项

一、应收款项----- 应收票据

3. 账务处理

- ①取得
- ②到期，收款
- ③转让：（背书）
- ④贴现



- ①取得
 - 借：应收票据—商业汇票
 - 贷：应收账款
- ②到期，收款
 - 借：银行存款
 - 贷：应收票据—商业汇票

第1章 第二节 应收及预付款项

一、应收款项----- 应收票据

3. 账务处理

- ①取得
- ②到期，收款
- ③转让：（背书）

④贴现



③转让：（背书）

借：原材料/材料采购/库存商品
应交税费—应交增值税（进项税额）
贷：应收票据—商业汇票

④贴现

借：银行存款
 财务费用
贷：应收票据—商业汇票

第1章 第二节 应收及预付款项

二、预付款项----- 预付账款

1. 定义

指企业按合同规定预付的款项。

2. 账务处理

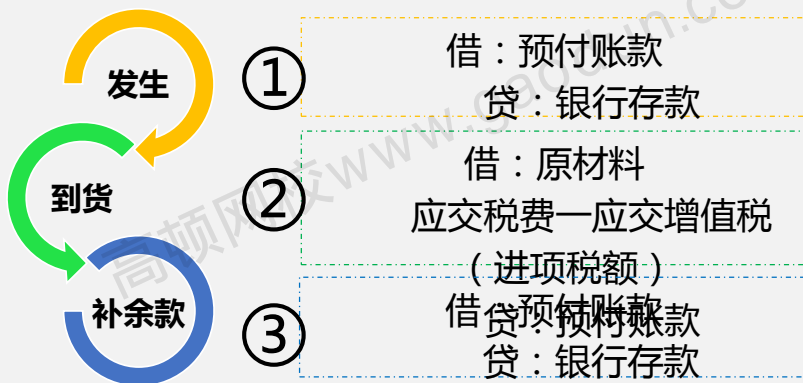
- ①发生
- ②到货
- ③补余款



第1章 第二节 应收及预付款项

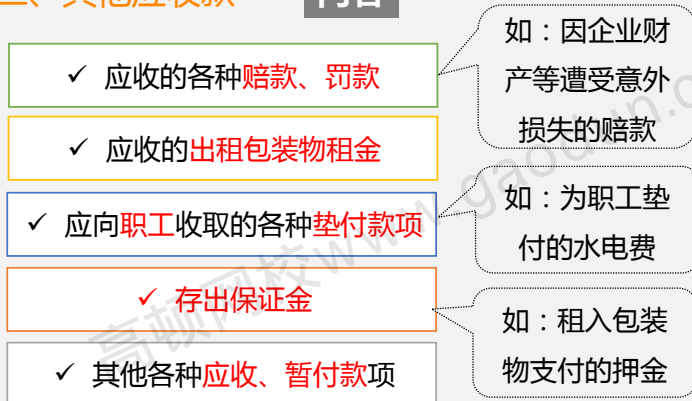
二、预付款项----- 预付账款

2. 账务处理



第1章 第二节 应收及预付款项

三、其他应收款----- 内容



第1章 第二节 应收及预付款项

三、其他应收款---- 账务处理

①发生：

借：其他应收款—存出保证金

贷：银行存款



②收回：

借：银行存款

贷：其他应收款—存出保证金



第1章 第二节 应收及预付款项

四、应收款项减值---- 概述

企业的各项应收款项，可能因购货人**拒付**、**破产**、**死亡**等原因而无法收回。

坏账准备



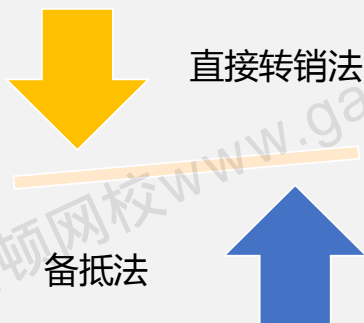
- 应收账款
- 应收票据
- 应收股利
- 应收利息
- 其他应收款
- 预付账款



坏账准备	
	期初余额

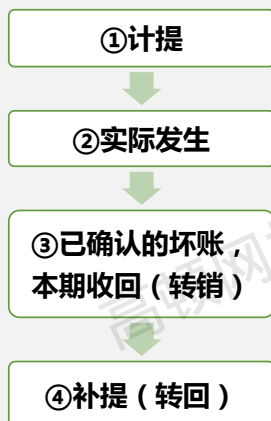
第1章 第二节 应收及预付款项

四、应收款项减值----- 方法



第1章 第二节 应收及预付款项

四、应收款项减值----- 账务处理



第1章 第二节 应收及预付款项

四、应收款项减值----- 账务处理

①计提

②实际发生

③已确认的坏账，
本期收回（转销）

④补提（转回）

借：资产减值损失
贷：坏账准备



第1章 第二节 应收及预付款项

四、应收款项减值----- 账务处理

①计提

②实际发生

③已确认的坏账，
本期收回（转销）

④补提（转回）

借：坏账准备
贷：应收账款



第1章 第二节 应收及预付款项

四、应收款项减值----- 账务处理

①计提

②实际发生

③已确认的坏账，
本期收回（转销）

④补提（转回）

借：应收账款
贷：坏账准备

借：银行存款
贷：应收账款

或合记为：

借：银行存款
贷：坏账准备

第1章 第二节 应收及预付款项

四、应收款项减值----- 账务处理

①计提

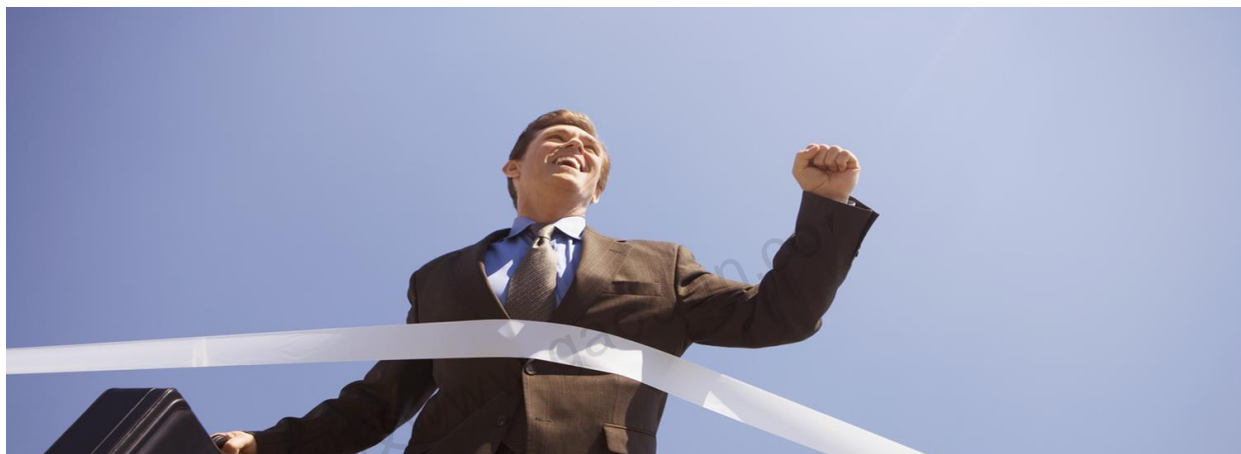
②实际发生

③已确认的坏账，
本期收回（转销）

④补提（转回）

借：资产减值损失
贷：坏账准备





高顿网校 www.gaodun.com
让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第一章·第三节 交易性金融资产



第1章 第三节 交易性金融资产

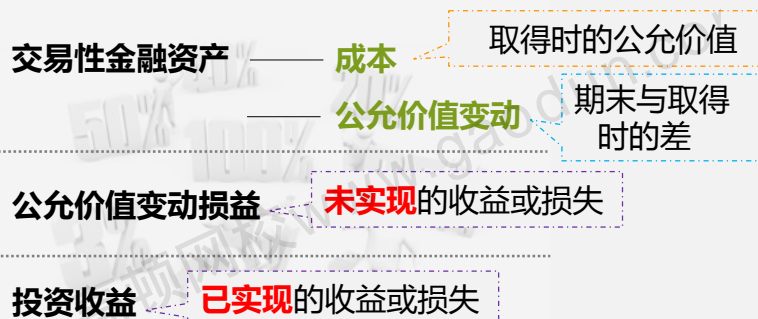
一、概述

- **定义**：指在二级市场上购入的**股票、债券、基金**等。
- **特征**：



第1章 第三节 交易性金融资产

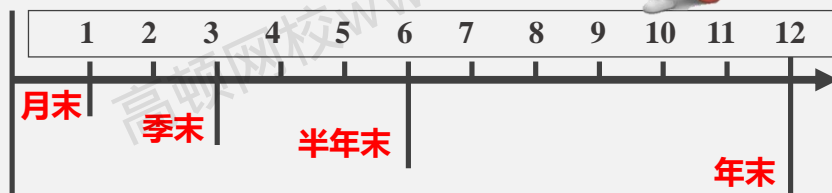
二、账务处理-----科目设置



第1章 第三节 交易性金融资产

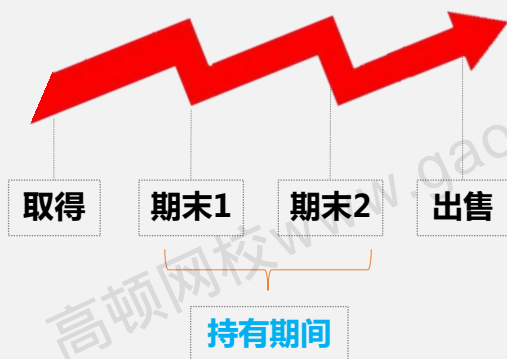
二、账务处理----- 确认损益的时间

确认损益的时间一般是**期末**。



第1章 第三节 交易性金融资产

二、账务处理----- 股票



第1章 第三节 交易性金融资产

二、账务处理----- 股票



① 取得：

借：交易性金融资产—成本
投资收益
应收股利
贷：其他货币资金—存出投资款



第1章 第三节 交易性金融资产

二、账务处理----- 股票



② 持有期间：

借：交易性金融资产—公允价值变动
贷：公允价值变动损益
借：公允价值变动损益
贷：交易性金融资产—公允价值变动



第1章 第三节 交易性金融资产

二、账务处理----- 股票



③ 出售：

A.借：其他货币资金—存出投资款
贷：交易性金融资产—成本
 —公允价值变动
 投资收益

B.借：公允价值变动损益
贷：投资收益

第1章 第三节 交易性金融资产

二、账务处理----- 债券



与**股票**的账务处理有
什么不同???

会计期间	债券	股票
取得	借：交易性金融资产—成本 投资收益 应收利息 贷：其他货币资金—存出投资款	借：交易性金融资产—成本 投资收益 应收股利 贷：其他货币资金—存出投资款
持有期间	①借： 应收利息 贷：投资收益 ②借：交易性金融资产—公允价值变动 贷：公允价值变动损益	①借： 交易性金融资产—公允价值变动 贷：公允价值变动损益 ②借：公允价值变动损益 贷：交易性金融资产—公允价值变动
出售	①借：其他货币资金—存出投资款 贷：交易性金融资产—成本 —公允价值变动 投资收益 ②借：公允价值变动损益 贷：投资收益	



让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

第一章·第四节 存货

第1章

第四节 存货

一、存货的概述

1. 存货的内容

指企业在日常生产经营过程中，
持有以备出售的产成品或商品，
或者为了出售仍然处于生产过程的在产品，
或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。

各类材料

易耗品

委托代销商品

半成品

在产品

商品

产成品

包装物

一、存货的概述

2. 存货成本的确定

以其**实际成本**入账

② 加工成本

③ 其他成本

① 采购成本

一、存货的概述

2. 存货成本的确定

以其**实际成本**入账

① 采购成本

价款+相关税费+其他

② 加工成本

③ 其他成本

如：在存货**采购过程中**发生的**运输费、装卸费、保险费、仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用**等。

一、存货的概述

2. 存货成本的确定

以其**实际成本**入账

① 采购成本

② 加工成本

• 直接人工+制造费用

③ 其他成本

一、存货的概述

2. 存货成本的确定

以其**实际成本**入账

① 采购成本

a. 企业设计产品发生的设计费用**通常应计入当期损益**

② 加工成本

b. 为**特定客户**设计产品所发生的、可直接确定的设计费用**应计入存货的成本**。

③ 其他成本

是指除采购成本、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。

二、存货成本的构成

按来源
不同：

1 购入的存货 → 采购成本

2 自制的存货

3 委托外加工
完成的存货

二、存货成本的构成

按来源
不同：

1 购入的存货

2 自制的存货 → 采购成本+加工成本+其他

3 委托外加工
完成的存货

二、存货成本的构成

按来源
不同：

以**实际耗用**的原材料或者半成品以及加工费、运输费、装卸费和保险费等费用，以及按规定应计入成本的税金。

3 委托外加工
完成的存货

实际
成本

二、存货成本的构成

不应计入
存货成本

- ①非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用，应在发生时计入当期损益。
- ②企业在存货采购入库后发生的仓储费用，应在发生时计入当期损益。
- ③不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出，应在发生时计入当期损益。

三、发出存货的计价方法

实际成本核算

- 个别计价法
- 先进先出法
- 月末一次加权法
- 移动加权平均法

计划成本核算



三、发出存货

在物价上涨时，期末存货成本接近市价，而发出成本偏低，利润偏高。

1. 先进先出法

	收入			发出			结存		
	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
期初余额							150	10	1500
购入	100	12	1200						
销售				200					
购入	200	14	2800						
销售				100					
购入	100	15	1500						

三、发出存货

可简化成本计算工作，但平时无法从账上提供发出及结存数据，因此不利于存货的日常管理。

2.月末一次加权平均法

	收入			发出			结存		
	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
期初余额							150	10	1500
购入	100	12	1200						
销售				200					
购入	200	14	2800						
销售				100					
购入	100	15	1500						

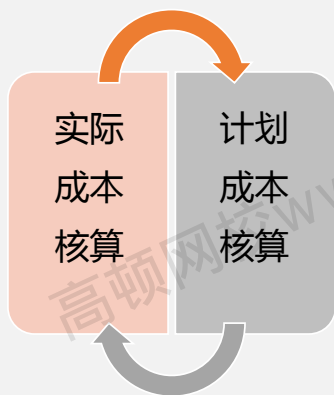
三、发出存货

每次收货都要计算一次平均单位成本，计算工作量较大。

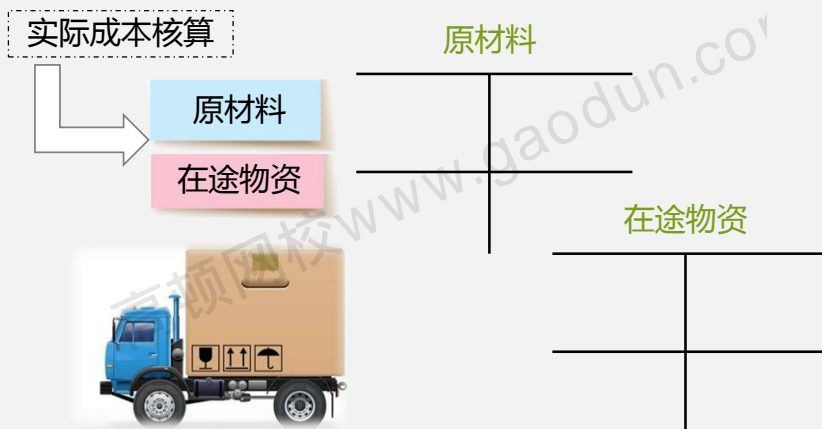
3.移动加权平均法

	收入			发出			结存		
	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
期初余额							150	10	1500
购入	100	12	1200						
销售				200					
购入	200	14	2800						
销售				100					
购入	100	15	1500						

四、存货的原材料里-----



四、存货的原材料里-----



四、存货的原材料里-----

1.实际成本核算

原材料	
期初余额	
收入	发出
期末余额	

5种情况说明：

- ① 单到、料到、款已付
- ② 单到、料到，款未付
- ③ 单到、料未到，款已付
- ④ 单未到、料到、款未付
- ⑤ 单未到、料未到、款预付

四、存货的原材料里-----

1.实际成本核算

①单到、料到、款已付

借：原材料
应交税费—应交增值税（进项税额）
贷：银行存款



四、存货的原材料里-----

1.实际成本核算

②单到、料到、款未付

借：原材料
应交税费—应交增值税（进项税额）
贷：应付账款



四、存货的原材料里-----

1.实际成本核算

③单到、料未到，款已付

借：在途物资
应交税费—应交增值税（进项税额）
贷：银行存款
借：原材料
贷：在途物资



四、存货的原材料里----

1.实际成本核算

④单未到、料到、款未付

月末：

借：原材料

贷：应付账款—暂估

下月初红字冲回



四、存货的原材料里----

1.实际成本核算

⑤单未到、料未到、款预付

借：预付账款

贷：银行存款



四、存货的原材料里----

计划成本核算



原材料

材料采购

材料成本差异



2.计划成本核算：节约

材料采购

① 借：材料采购 1
 应交税费—应交增值税（进项税额） 0.17
 贷：应付账款 1.17

原材料

② 借：原材料 1.5
 贷：材料采购 1.5

材料成本差异

③ 借：材料采购 0.5
 贷：材料成本差异 0.5

④ 借：管理费用 1
 材料成本差异 0.5
 贷：原材料 1.5

2.计划成本核算：节约

材料采购

① 借：材料采购 1
应交税费—应交增值税（进项税额）0.17
贷：应付账款 1.17

发出材料实际成本=发出材料计划成本+发出材料成本差异



同理.....

结存材料实际成本=结存材料计划成本+结存材料成本差异

④ 借：管理费用 1
材料成本差异 0.5
贷：原材料 1.5

2.计划成本核算：超支

材料采购

① 借：材料采购 2
应交税费—应交增值税（进项税额）0.34
贷：应付账款 2.34

原材料

② 借：原材料 1.5
贷：材料采购 1.5

材料成本差异

③ 借：材料成本差异 0.5
贷：材料采购 0.5

④ 借：管理费用 2
贷：原材料 1.5
材料成本差异 0.5

四、存货的账务处理---- 原材料

2.计划成本核算

$$\begin{aligned}\text{差异率} &= \frac{\text{差异额}}{\text{计划成本}} \times 100\% \\ &= \frac{\text{期初差异额} + \text{本期入库形成的差异额}}{\text{期初原材料计划成本} + \text{本期入库形成的计划成本}} \times 100\%\end{aligned}$$

发出材料计划成本应负担的差异额 = 发出的计划成本 × 差异率

四、存货的账务处理---- 原材料

2.计划成本核算

要点总结

- ① 采购时，按实际成本付款，计入“材料采购”账户借方。
- ② 验收入库时，按计划成本计入“原材料”的借方，“材料采购”账户贷方。
- ③ 结转验收入库材料形成的材料成本差异超支差计入“材料成本差异”的借方，节约差计入“材料成本差异”的贷方。
- ④ 平时发出材料时，一律用计划成本。
- ⑤ 期末，计算材料成本差异率，结转发出材料应负担的差异额。

四、存货的账务处理----- 包装物

会计科目设置:

周转材料 - 包装物
- 低值易耗品

四、存货的账务处理----- 包装物

作为产品组成部分

随同产品出售单独计价

随同产品出售不单独计价

出租出借包装物

借：生产成本

贷：周转材料—包装物

四、存货的账务处理---- 包装物

作为产品组成部分

随同产品出售单独计价

随同产品出售不单独计价

出租出借包装物

①借：银行存款

贷：其他业务收入

应交税费—应交增值税

②借：其他业务成本

贷：周转材料—包装物

四、存货的账务处理-- 包装物

作为产品组成部分

随同产品出售单独计价

随同产品出售不单独计价

出租出借包装物

借：销售费用

贷：周转材料—包装物

四、存货的账务处理----- 包装物

作为产品组成部分

随同产品出售单独计价

随同产品出售不单独计价

出租出借包装物 →

本书不涉及



四、存货的账务处理----- 低值易耗品

一次
摊销法多次
摊销法

借：管理费用等
贷：周转材料—低值易耗品

设置会计科目
周转材料—低值易耗品—在库
—在用
—摊销

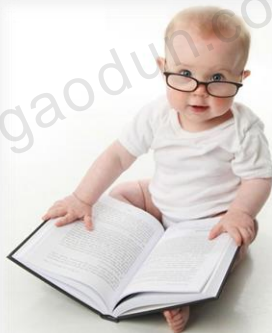
四、存货的账务处理---- 委托加工物资

1 发出物资

2 支付加工费

3 受托方代收消费税

4 收加物资



四、存货的账务处理---- 委托加工物资

1 发出物资

2 支付加工费

3 受托方代收消费税

4 收加物资

发出材料：

借：委托加工物资

贷：原材料

支付运杂费：

借：委托加工物资

贷：银行存款



四、存货的账务处理----委托加工物资

1 发出物资

2 支付加工费

3 受托方代收消费税

4 收加物资

支付加工费

借：委托加工物资

应交税费—应交增值税

贷：银行存款



四、存货的账务处理----委托加工物资

1 发出物资

2 支付加工费

3 受托方代收消费税

4 收加物资

收回后（2种情况）

①直接销售：

借：委托加工物资

贷：银行存款

②继续加工应税消费品：

借：应交税费—应交消费税

贷：银行存款

四、存货的账务处理---- 委托加工物资

- 1 发出物资
- 2 支付加工费
- 3 受托方代收消费税
- 4 收加物资



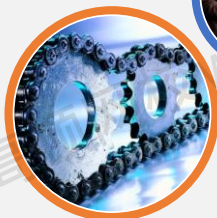
借：原材料（库存商品）
贷：委托加工物资



四、存货的账务处理---- 库存商品

工业企业

商业企业



四、存货的账务处理——库存商品

1. 工业企业

① 生产完工入库

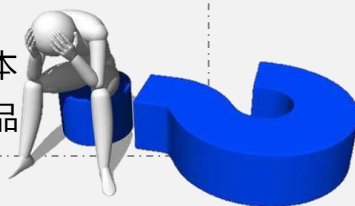
借：库存商品

贷：生产成本—基本生产成本—某产品

② 发出商品

借：主营业务成本

贷：库存商品



四、存货的账务处理——库存商品

2. 商业企业：购进

商品流通企业在采购商品过程中发生的**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等进货费用：

金额大



先归集，再根据商品存销情况进行分摊

金额小



直接计入当期损益

四、存货的账务处理--- 库存商品

2. 商业企业：销售

① 毛利率法

$$\text{销售成本} = \text{销售额} - \text{毛利}$$

$$\text{毛利} = \text{销售额} \times \text{毛利率} (\text{上期实际或本期计划})$$

② 售价金额核算法

$$\text{销售成本} = \text{销售额} - \text{本期应分摊的商品进销差价}$$


$$\text{销售额} \times \text{商品进销差价率}$$

$$\frac{\text{期初差价} + \text{本期购入差价}}{\text{期初售价} + \text{本期购入售价}} \times 100\%$$

五、存货的清查



盘盈

借：原材料
贷：待处理财产损溢

借：待处理财产损溢
贷：管理费用

批准前

批准后



盘亏

借：待处理财产损溢
贷：原材料

借：管理费用
其他应收款
营业外支出
贷：待处理财产损溢

六、存货的减值

计提

借：资产减值损失
贷：存货跌价准备

转回

借：存货跌价准备
贷：资产减值损失

结转

借：主营业务成本
存货跌价准备
贷：库存商品



让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第一章·第五节 持有至到期投资

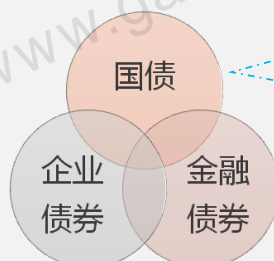


第1章 第五节 持有至到期投资

一、相关名词解读

1. 持有至到期投资

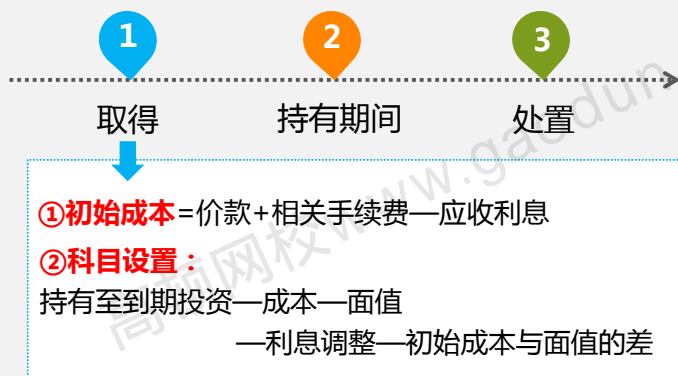
是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。



企业持有的、在活跃市场上有公开报价的

第1章 第五节 持有至到期投资

二、账务处理



第1章 第五节 持有至到期投资

二、账务处理



第1章 第五节 持有至到期投资

二、帐务处理

2. 债券的发行

- ① 分期付息，到期还本
- ② 到期一次还本付息



票面利率 = 市场利率 → 发行 = 面值 → 平价发行

票面利率 > 市场利率 → 发行 > 面值 → 溢价发行

票面利率 < 市场利率 → 发行 < 面值 → 折价发行

第1章 第五节 持有至到期投资

二、账务处理



面值1000元，票面利率10%，实际利率8%，价款1030，另付手续费21.54。

借：持有至到期投资—成本 1000
 —利息调整 51.54
贷：银行存款1051.54

第1章 第五节 持有至到期投资

二、帐务处理

3.资金时间价值



第1章 第五节 持有至到期投资

二、帐务处理

3.资金时间价值



期初本金	实际收益	现金流入	差额	期末本金
1,051.54	84.12	100.00	15.88	1,035.66
1,035.66	82.85	100.00	17.15	1,018.52
1,018.52	81.48	100.00	18.52	1,000.00
合计:	248.46	300.00	51.54	

第1章 第五节 持有至到期投资

二、账务处理



期初本金	实际收益	现金流入	差额	期末本金
1,051.54	84.12	100.00	15.88	1,035.66
1,035.66	82.85	100.00	17.15	1,018.52
1,018.52	81.48	100.00	18.52	1,000.00
合计:	248.46	300.00	51.54	

第1章 第五节 持有至到期投资

二、账务处理

期初本金	实际收益	现金流入	差额	期末本金
1,051.54	84.12	100.00	15.88	1,035.66
1,035.66	82.85	100.00	17.15	1,018.52
1,018.52	81.48	100.00	18.52	1,000.00
合计:	248.46	300.00	51.54	

如为到期一次还本付息债券,则应计入“持有至到期投资-应计利息”。

- ①借：应收利息 100(面值*票面利率)
 贷：投资收益 84.12(账面价值*实际利率)
 持有至到期投资-利息调整 15.88(差额)
- ②借：银行存款 100
 贷：应收利息 100

第1章 第五节 持有至到期投资

二、账务处理

期初本金	实际收益	现金流入	差额	期末本金
1,051.54	84.12	100.00	15.88	1,035.66
1,035.66	82.85	100.00	17.15	1,018.52
1,018.52	81.48	100.00	18.52	1,000.00
合计:	248.46	300.00	51.54	

- ①借：应收利息 100(面值*票面利率)
 贷：投资收益 82.85(账面价值*实际利率)
 持有至到期投资-利息调整 17.15(差额)
- ②借：银行存款 100
 贷：应收利息 100

第1章 第五节 持有至到期投资

二、账务处理

期初本金	实际收益	现金流入	差额	期末本金
1,051.54	84.12	100.00	15.88	1,035.66
1,035.66	82.85	100.00	17.15	1,018.52
1,018.52	81.48	100.00	18.52	1,000.00
合计:	248.46	300.00	51.54	

- ①借：应收利息 100(面值*票面利率)
 贷：投资收益 81.48(账面价值*实际利率)
 持有至到期投资-利息调整 18.52(差额)
- ②借：银行存款 100
 贷：应收利息 100

第1章 第五节 持有至到期投资

三、减值原则

- ✓ 将账面价值与未来现金流量现值之差确认为减值损失。
- ✓ 确认减值后，如价值已恢复，则原确认的减值可以转回，计入当期损益。

借：资产减值损失
贷：持有至到期投资减值准备



第1章 第五节 持有至到期投资

四、摊余成本





高顿网校
让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第一章·第六节 长期股权投资



第1章 第六节 长期股权投资

一、核算内容

分类	投资企业对被投资单位持股比例	影响程度	与投资企业的关系
第一类	> 50%	控制	投资企业的子公司
第二类	= 50%	共同控制	投资企业的合营企业
	20%(含) -50%(不含)	重大影响	投资企业的合营企业
第三类	< 20%	不具有控制、共同控制和重大影响并且该项投资在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量	权益性投资（第三类）

第1章 第六节 长期股权投资

二、核算方法



第1章 第六节 长期股权投资

二、核算方法----- 成本法

取得

→ **初始成本** = 价款 + 相关手续费 - 应收股利

持有期间

借：长期股权投资—中石油
 应收股利
 贷：银行存款

处置

第1章 第六节 长期股权投资

二、核算方法----- 成本法

取得

被投资单位宣告发放现金股利时：

持有期间

借：应收股利
 贷：投资收益
借：银行存款
 贷：应收股利

处置

第1章 第六节 长期股权投资

二、核算方法----- 成本法

取得

原则：取得的价款减去长期股权投资账面价值的差额确认为投资收益。

持有期间

处置

借：银行存款
贷：长期股权投资
投资收益

第1章 第六节 长期股权投资

二、核算方法----- 权益法

科目设置：

长期股权投资 - 成本
- 损益调整
- 其他权益变动

第1章 第六节 长期股权投资

二、核算方法----- 权益法



【例】A公司2011年1月5日取得B公司30%股权，价款3200万（含股利100万），另付手续费20万，取得当日B公司所有者权益公允价值为10000万。

①初始成本=价款+相关手续费-应收股利

借：长期股权投资—成本 3120

 应收股利 100

 贷：银行存款 3220

借：长期股权投资—成本
 贷：营业外收入

②将初始成本与公允价值份额做比较

初始价值>公允价值份额 → 商誉 不进行账务处理

初始成本<公允价值份额 → 利得 差额计入营业外收入

第1章 第六节 长期股权投资

二、核算方法----- 权益法



所有者权益

实收资本

资本公积

盈余公积

未分配利润

资本溢价或
股本溢价

其他资本公积

账面余额

成本

损益调整

其他权益变动

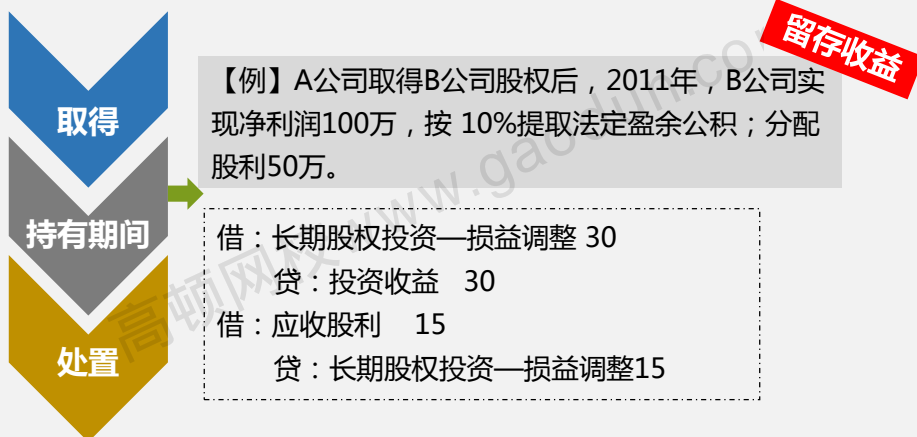
第1章 第六节 长期股权投资

二、核算方法----- 权益法



第1章 第六节 长期股权投资

二、核算方法----- 权益法



第1章 第六节 长期股权投资

二、核算方法----- 权益法



如果：2012年B公司实现净利润-20000万
进行账务处理之前，长期股权投资的账面价值：

成本—3120

损益调整—15

借：投资收益	6000	3135
贷：长期股权投资—损益调整	6000	3135

第1章 第六节 长期股权投资

二、核算方法----- 权益法



2011年B公司购买股票划分为可供出售金融资产，
买时初始成本为1000万，2011年末公允价值为
1300万。

其他资本公积

借：长期股权投资—其他权益变动	90
贷：资本公积—其他资本公积	90

第1章 第六节 长期股权投资

二、核算方法----- 权益法



原则：

- ①收到的价款与账面价值之间的差额确认为投资收益
- ②原计入资本公积的金额也转入投资收益



第1章 第六节 长期股权投资

二、核算方法----- 权益法

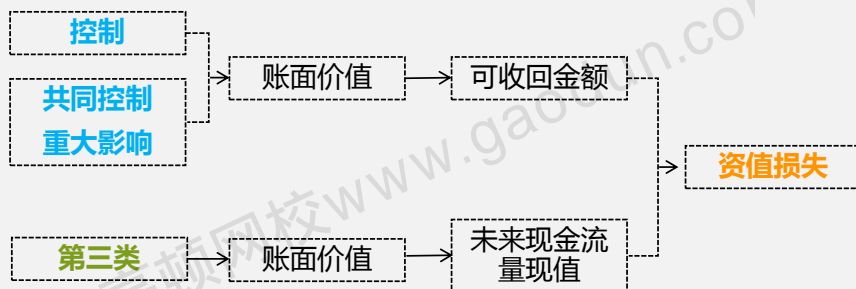


【例题】：2012年初，A公司将持有B公司股票出售，取得价款为4600万。出售前，长期股权投资账面价值为4035万（其中成本3120，损益调整15，其他权益变动为900）。

- ①借：银行存款4600
贷：长期股权投资-成本 3120
-损益调整 15
-其他权益变动 900
投资收益 565
- ②借：资本公积—其他资本公积 900
贷：投资收益 900

第1章 第六节 长期股权投资

三、减值



第1章 第六节 长期股权投资

三、减值

账务处理

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备





高顿网校
让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第一章·第七节 可供出售金融资产



第1章 第七节 可供出售金融资产

一、定义与基本内容

是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及没有划分为持有至到期投资、贷款和应收款项、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(即交易性金融资产)的金融资产。



第1章 第七节 可供出售金融资产

二、账务处理



第1章 第七节 可供出售金融资产

二、账务处理——股票

- 1 取得
- 2 持有期间
- 3 出售

第1章 第七节 可供出售金融资产

二、账务处理——股票

- 1 取得
- 2 持有期间
- 3 出售

【例题】 购买股票100股，5元/股（含已宣告但尚未发放的现金股利1元/股），另付手续费30元。

①**初始成本**=价款+相关手续费-应收股利

②**科目设置：**

可供出售金融资产—成本—初始成本

第1章 第七节 可供出售金融资产

二、账务处理——股票

1 取得

2 持有期间

3 出售

【例题】购买股票100股，5元/股（含已宣告但尚未发放的现金股利1元/股），另付手续费30元。

借：可供出售金融资产-成本 430
 应收股利 100
 贷：银行存款 530

第1章 第七节 可供出售金融资产

二、账务处理——股票

1 取得

2 持有期间

3 出售

公允价值 400
应收股利 100
手续费 30

可供出售金融资产—公允价值变动

初始成本与期末
公允价值的差



第1章 第七节 可供出售金融资产

二、账务处理——股票

1 取得

2 持有期间

3 出售

公允价值 400
应收股利 100
手续费 30

借：可供出售金融资产-公允价值变动 170
贷：资本公积—其他资本公积 170



第1章 第七节 可供出售金融资产

二、账务处理——股票

1 取得

2 持有期间

3 出售

公允价值 400
应收股利 100
手续费 30

借：可供出售金融资产-公允价值变动 300
贷：资本公积—其他资本公积 300



第1章 第七节 可供出售金融资产

二、账务处理——股票

1 取得

2 持有期间

3 出售

①借：银行存款 1200
贷：可供出售金融资产—成本 430
—公允价值变动 470
投资收益 300

②借：资本公积—其他资本公积 470
贷：投资收益 470

第1章 第七节 可供出售金融资产

二、账务处理——债券

取得

①**初始成本**=价款+相关手续费-应收利息

②**科目设置**：

持有期间

可供出售金融资产—成本（面值）

—利息调整（初始成本与面值的差）

—应计利息（到期一次还本付息计提的利息）

—公允价值变动（期末公允价值与账面价值的差）

—减值准备

处置



第1章 第七节 可供出售金融资产

二、账务处理——债券

取得

持有期间

处置

【例题】购买某企业当日发行的债券，面值 1000元，票面利率为10%，购买价款为1030元，另付手续费21.54元。实际利率为8%。

借：可供出售金融资产—成本 1000
—利息调整51.54
贷：银行存款 1051.54

第1章 第七节 可供出售金融资产

二、账务处理——债券

取得

持有期间

处置

期初本金	实际收益	现金流入	差额	期末本金	期末公允价值
1,051.54	84.12	100.00	15.88	1,035.66	1,050.00
1,035.66	82.85	100.00	17.15	1,018.51	1,030.00
1,018.51	81.49	100.00	18.51	1,000.00	1,000.00
合计:	248.46	300.00	51.54		

①借：应收利息 100(面值*票面利率)
贷：投资收益 84.12(摊余成本*实际利率)
可供出售金融资产-利息调整 15.88(差额)
②借：可供出售金融资产-公允价值变动 14.34
贷：资本公积-其他资本公积 14.34

第1章 第七节 可供出售金融资产

二、账务处理——债券

取得	期初本金	实际收益	现金流入	差额	期末本金	期末公允价值
	1,051.54	84.12	100.00	15.88	1,035.66	1,050.00
	1,035.66	82.85	100.00	17.15	1,018.51	1,030.00
	1,018.51	81.49	100.00	18.51	1,000.00	1,000.00
	合计:	248.46	300.00	51.54		

①借：应收利息 100(面值*票面利率)
贷：投资收益 82.85(摊余成本*实际利率)
可供出售金融资产-利息调整 17.15(差额)

②借：资本公积-其他资本公积2.85
贷：可供出售金融资产-公允价值变动2.85

第1章 第七节 可供出售金融资产

二、账务处理——债券

取得	原则：
	① 收到的价款与账面价值之间的差额确认为投资收益。
	② 原计入资本公积的金额转入投资收益。
持有期间	
处置	



第1章 第七节 可供出售金融资产

三、减值处理

计提

借：资产减值损失
贷：可供出售金融资产—减值准备
资本公积—其他资本公积

转回



第1章 第七节 可供出售金融资产

三、减值处理

计提

借：资产减值损失
贷：可供出售金融资产—减值准备
资本公积—其他资本公积

公允价值 100000
手续费 5000

借：可供出售金融资产—成本 105000
贷：银行存款 105000

公允价值90000 公允价值60000
取得 期末1 期末2

第1章 第七节 可供出售金融资产

三、减值处理

计提

借：资产减值损失
贷：可供出售金融资产—减值准备
资本公积—其他资本公积

公允价值 100000
手续费 5000

借：资本公积—其他资本公积15000
贷：可供出售金融资产—公允价值变动15000

公允价值90000 公允价值60000

取得

期末1

期末2

第1章 第七节 可供出售金融资产

三、减值处理

计提

借：资产减值损失
贷：可供出售金融资产—减值准备
资本公积—其他资本公积

公允价值 100000
手续费 5000

借：资产减值损失45000
贷：资本公积—其他资本公积 15000
可供出售金融资产—减值准备30000

公允价值90000 公允价值60000

取得

期末1

期末2

三、减值处理

计提

借：资产减值损失

贷：可供出售金融资产—减值准备

资本公积—其他资本公积

转回

股票：通过权益转回

债券：通过损益转回



让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第一章·第八节 固定资产和投资性房地产



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 概述

指同时满足以下两个条件的有形资产：



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理

取得

持有期间

处置



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理

取得

持有期间

处置



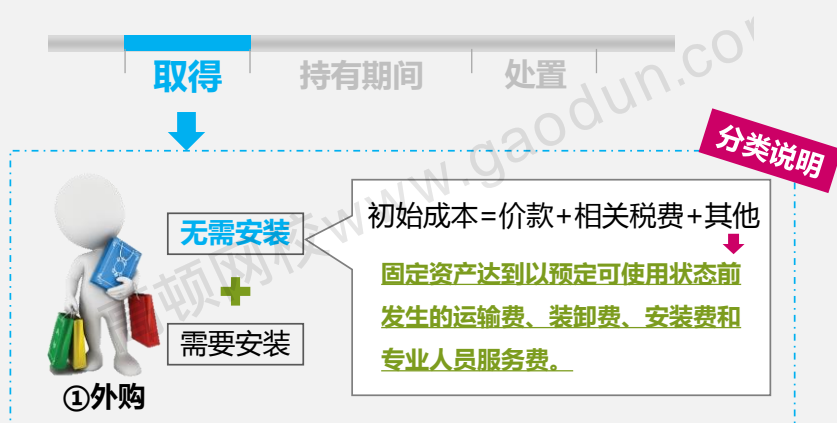
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



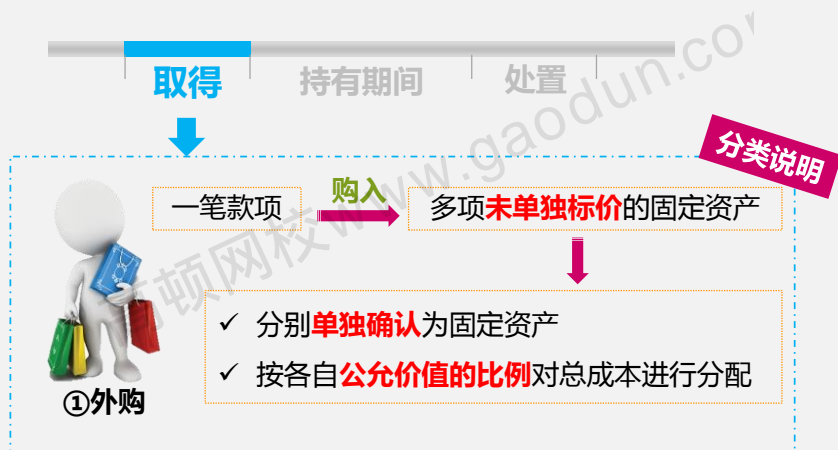
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



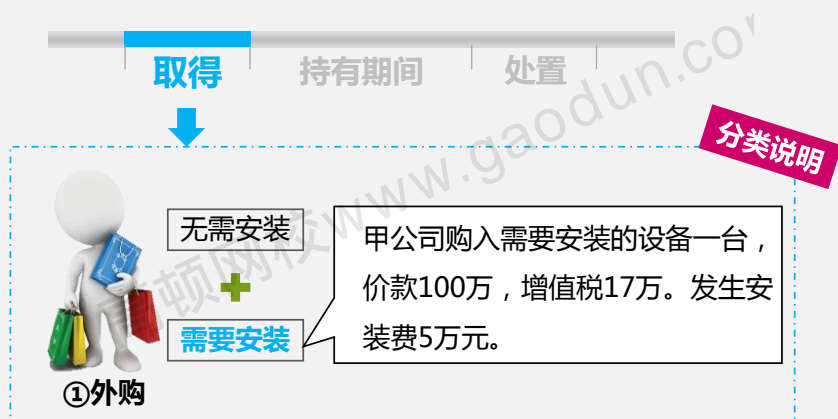
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



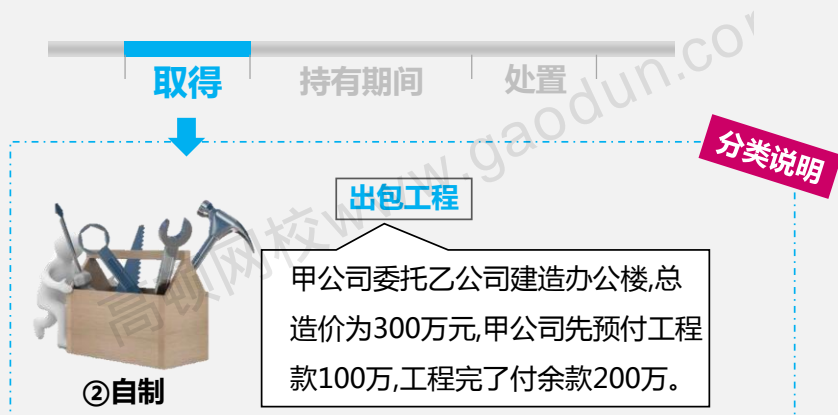
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



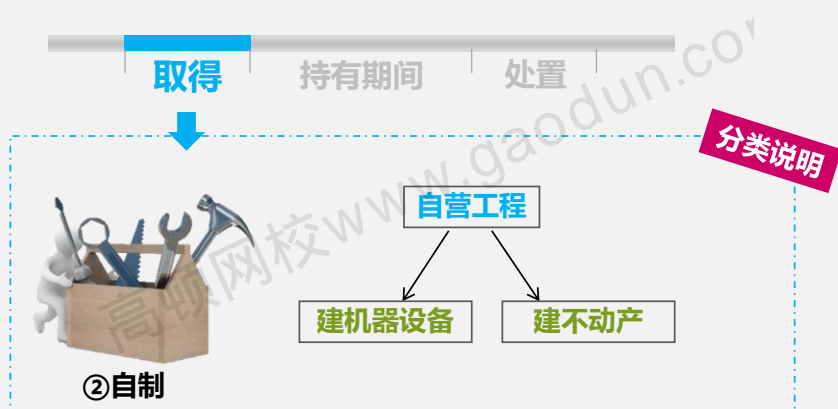
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



取得

例题解析

工程物资的核算：

A公司外购一批物资用于建造固定资产，价款100万，已取得增值税专用发票。**如用于建造机器设备。**

借：工程物资 100 0000

应交税费—应交增值税（进项税额）170000

贷：银行存款 1170000

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



取得

例题解析

如用于建造
不动产？

借：工程物资1170000

贷：银行存款 1170000



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理

建机器设备

购入工程物资

↓
领用工程物资

↓
计提人员薪酬

↓
领用自产产品

↓
领用外购原材料

↓
工程完工

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理

建机器设备

购入工程物资

↓
领用工程物资

↓
计提人员薪酬

↓
领用自产产品

↓
领用外购原材料

↓
工程完工

1.外购工程物资价款100万，增值税17万，用银行存款支付。

借：工程物资 100

应交税费—应交增值税（进项税额）17

贷：银行存款117

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理

建机器设备

购入工程物资



领用工程物资



计提人员薪酬



领用自产产品



领用外购原材料



工程完工

2.全部领用外购的工程物资。

借：在建工程 100

贷：工程物资 100

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理

建机器设备

购入工程物资



领用工程物资



计提人员薪酬



领用自产产品



领用外购原材料



工程完工

3.在建工程应负担的人员薪酬为3万元。

借：在建工程 3

贷：应付职工薪酬 3

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理

建机器设备

购入工程物资



领用工程物资



计提人员薪酬



领用自产产品



领用外购原材料



工程完工

4. 领用自产产品，账面成本10万元。

借：在建工程 10

贷：库存商品 10

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理

建机器设备

购入工程物资



领用工程物资



计提人员薪酬



领用自产产品



领用外购原材料



工程完工

5. 领用外购原材料，账面成本5万元。

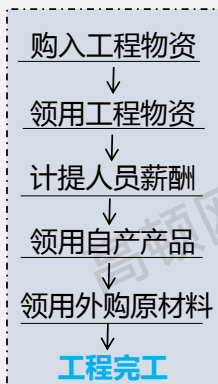
借：在建工程 5

贷：原材料 5

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理

建机器设备



6.工程完工，在建工程发生额为118万元。

借：固定资产 118
贷：在建工程 118

核算内容	建不动产	建机器设备
购入工程物资	借：工程物资 贷：银行存款	借：工程物资 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
领用工程物资	借：在建工程 贷：工程物资	
计提人员薪酬	借：在建工程 贷：应付职工薪酬	
领用自产产品	借：在建工程 贷：库存商品 应交税费—应交增值税（销项税额）	借：在建工程 贷：库存商品
领用外购原材料	借：在建工程 贷：原材料 应交税费—应交增值税（进项税额转出）	借：在建工程 贷：原材料
工程完工	借：固定资产 贷：在建工程	

✓ 对于符合资本化条件的借款利息，应计入在建工程。

分期付息，到期还本：

①借：在建工程
贷：应付利息

到期一次还本付息：

②借：在建工程
贷：长期借款—应计利息

✓ 企业购入资产超过正常信用条件延期付款实质上具有融资性质时，应按购买价款的现值计入固定资产。

借：固定资产
未确认融资费用
贷：长期应付款

温馨提示



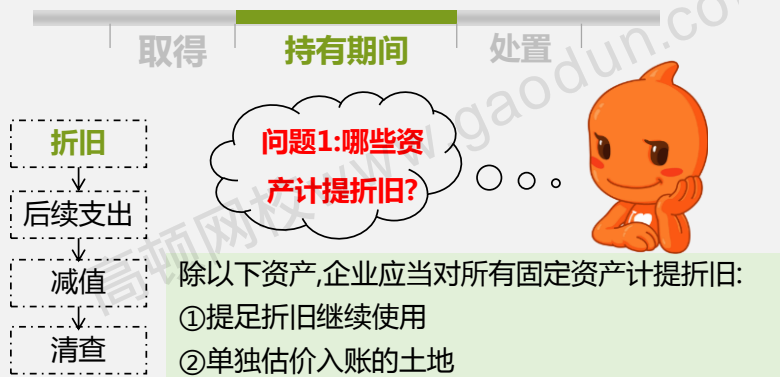
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



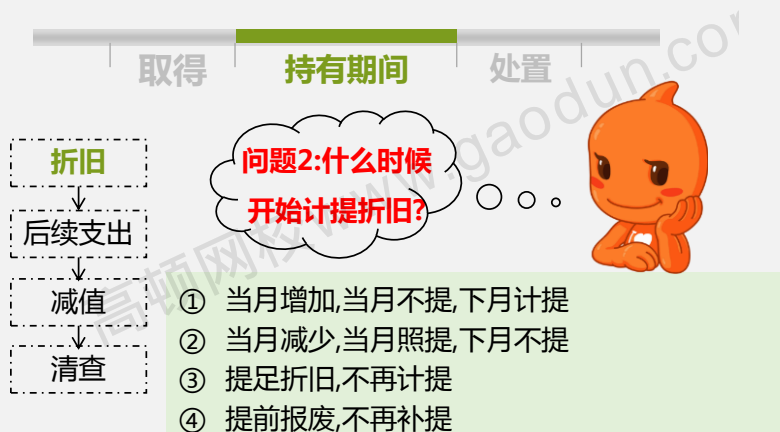
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



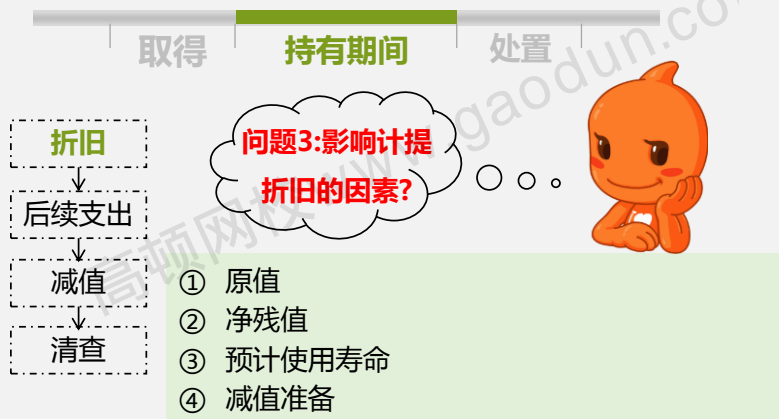
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



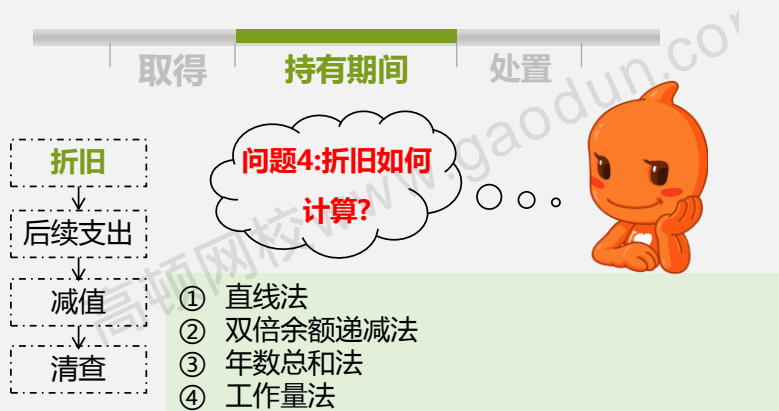
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

折旧计算——直线法

$$\text{①年折旧额} = \frac{\text{原值} - \text{净残值}}{\text{预计使用年限}}$$

$$\text{②年折旧率} = \frac{\text{年折旧额}}{\text{原值}}$$

$$\text{③月折旧率} = \frac{\text{年折旧率}}{12}$$



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

折旧计算——双倍余额递减法

$$\text{①年折旧额} = \text{期初固定资产净值} \times \frac{2}{\text{使用年限}}$$

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

折旧计算——双倍余额递减法

$$\text{②最后两年折旧额} = \frac{\text{倒数第三年末固定资产净值} - \text{净残值}}{2}$$

A公司一固定资产，原值100万，净残值为10万，估计使用期限为5年。最后两年： $(21.6 - 10) / 2 = 5.8$

时间	期初净值	本期折旧
第1年	100	$100 \times 0.4 = 40$
第2年	60	$60 \times 0.4 = 24$
第3年	36	$36 \times 0.4 = 14.4$

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

折旧计算——年数总和法

$$\text{①年折旧额} = (\text{原值} - \text{净残值}) \times \frac{\text{尚可使用年限}}{\text{年数总和}}$$



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

折旧计算——工作量法

A公司一台车，原值100万，净残值为10万，估计能行使80万公里，今年行使里程为20万公里。

$$\text{①年折旧额} = (\text{原值} - \text{净残值}) \times \frac{\text{当年工作量}}{\text{预计工作量}}$$



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产——账务处理

取得

持有期间

处置

折旧

↓
后续支出

↓
减值

↓
清查

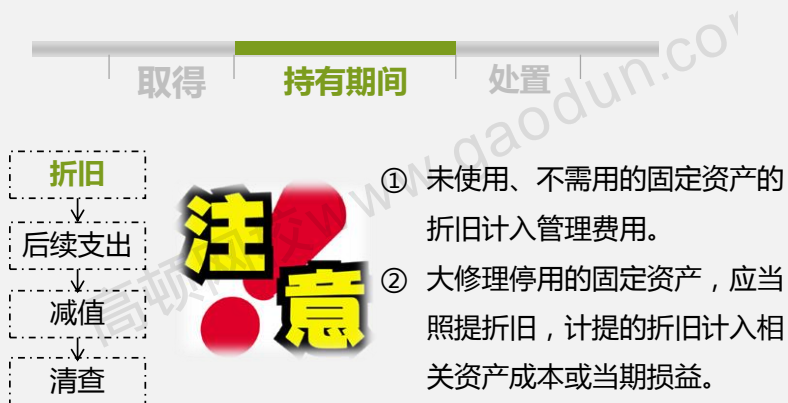


问题5:计提的折旧
计入哪些成本费用?

借：管理费用
销售费用
制造费用
在建工程
研发支出
其他业务成本
贷：累计折旧

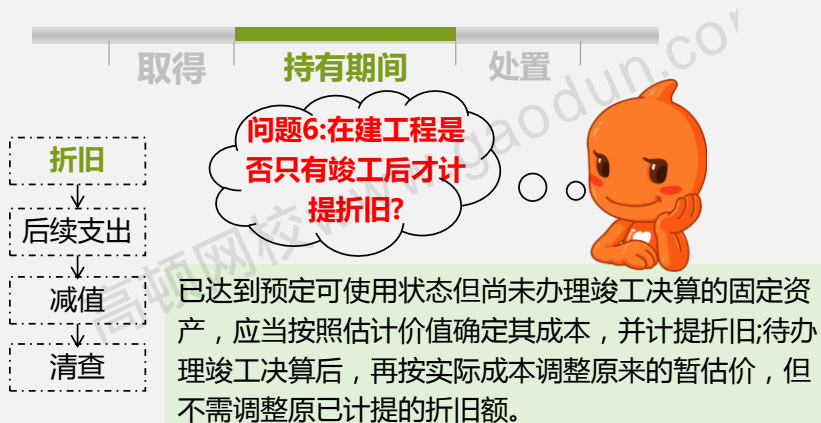
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



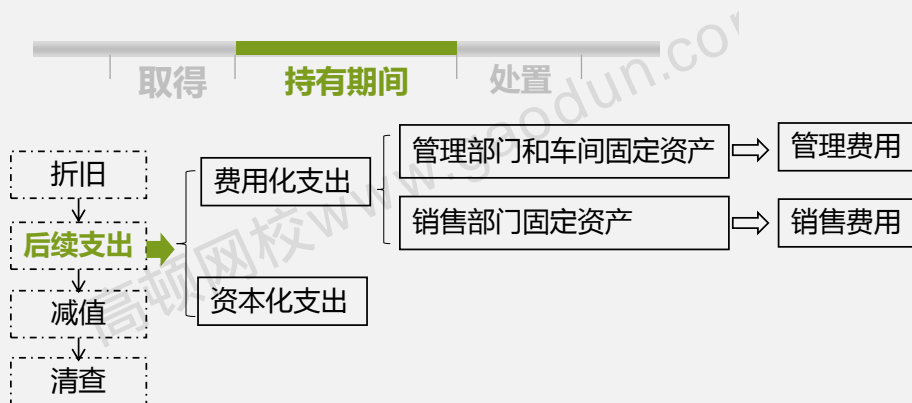
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



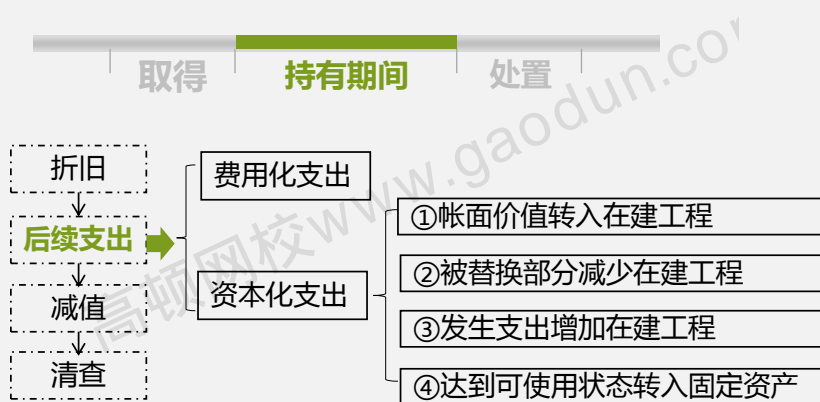
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理

取得 持有期间 处置

【关于资本化的特别说明】

- ① 资本化期间停止计提折旧
- ② 更新后的账面价值=更新前的账面价值+资本化支出
- ③ 计提折旧的时间按照剩余使用寿命计提折旧

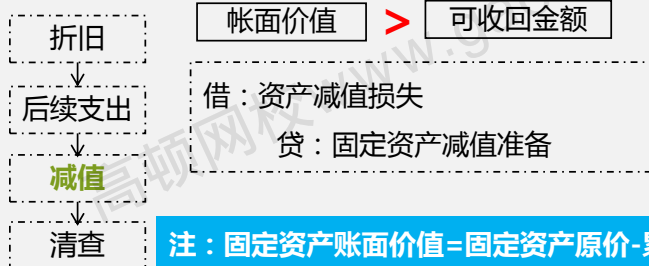
温馨提示



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理

取得 持有期间 处置

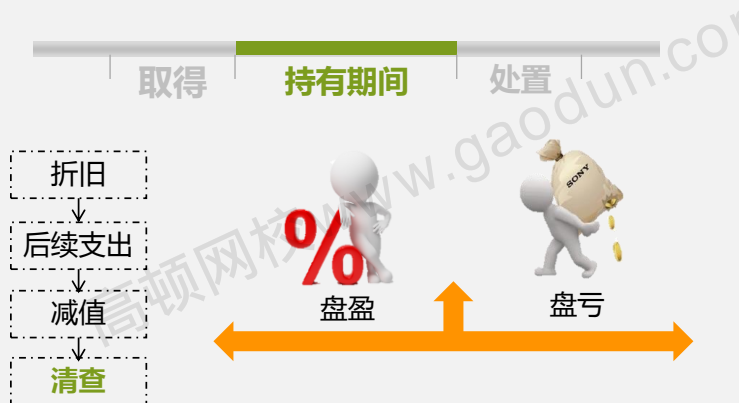


一经计提，不得转回

注：固定资产账面价值=固定资产原价-累计折旧-减值准备

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



盘盈时：某公司盘盈一固定资产，全新价格100万，8成新。

例题解析

- ①借：固定资产80
 贷：以前年度损益调整80
- ②借：以前年度损益调整80
 贷：未分配利润 72
 盈余公积 8

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



例题解析

盘亏时：某公司盘亏一固定资产，原值100万，累计折旧30万。

①批准前：

借：待处理财产损益70

 累计折旧30

 贷：固定资产100

②批准后：

借：营业外支出70

 贷：待处理财产损益70

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理



固定资产清理

固定资产账面价值	应收赔款
清理费用	变价收入
税金	结转净损失
结转净收益	

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

一、固定资产----- 账务处理

- ① 固定资产的盘亏不通过固定资产清理科目进行核算。
- ② 固定资产账面价值=固定资产原价-累计折旧-减值准备
- ③ 动产—增值税；不动产—营业税
- ④ 增值税属于价外税不通过“固定资产清理”科目核算，不影响最终处置净收益或处置净损失。
- ⑤ 处置损失：生产经营正常的处置损失—处置非流动资产损失，如为非正常原因—非常损失。

温馨提示



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 定义

投资性房地是指为**赚取租金**或**资本增值**，或**两者兼有**而持有的房地产。



二、投资性房地产----- 范围

属于

- ✓ 已出租的土地使用权
- ✓ 持有并准备增值后转让的土地使用权
- ✓ 已出租的建筑物

不属于

- ✓ 持有并准备增值后转让的房屋建筑物
- ✓ 企业计划用于出租但尚未出租的土地使用权
- ✓ 自用房地产
- ✓ 作为存货的房地产（房地产开发企业）
- ✓ 经营租入再转租的
- ✓ 企业拥有并自行经营的旅馆饭店

二、投资性房地产----- 范围

属于

- ✓ 已出租的土地使用权
- ✓ 持有并准备增值后转让的土地使用权
- ✓ 已出租的建筑物

请注意哦！



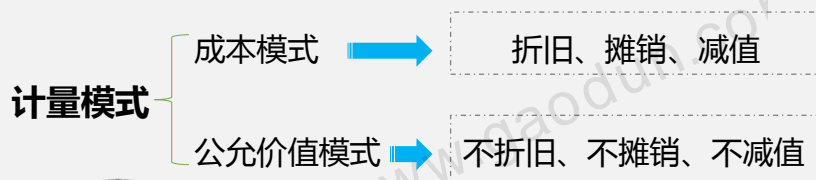
①出租属于经营出租；

②对于空置建筑物，如果董事会或类似机构有决议，也可视为投资性房地产；

③某项房地产部分自用或作为存货出售、部分用于赚取租金或资本增值的—不同用途的部分能够单独计量和出售的，应当分别确认为固定资产（或无形资产、存货）和投资性房地产。

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

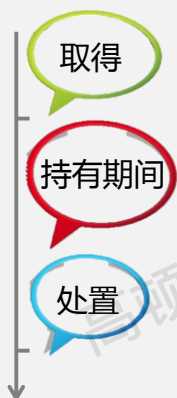
二、投资性房地产----- 计量模式



注：同一企业只能采用**一种**模式对所有投资性房地产进行后续计量，不得同时采用两种计量模式。

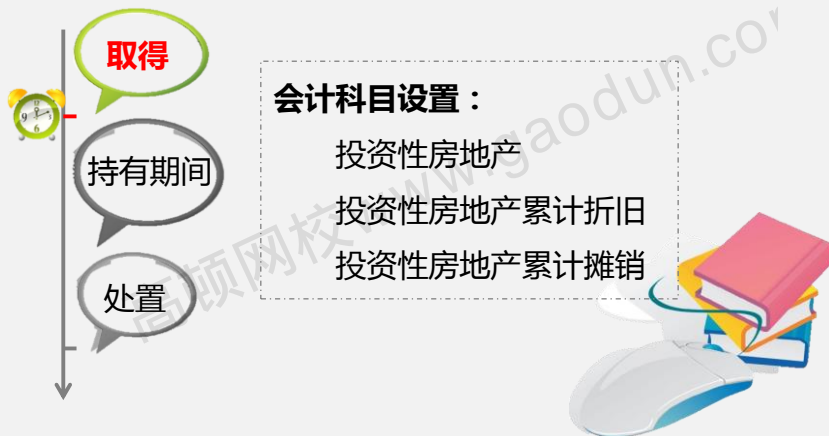
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 计量模式：成本模式



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 计量模式：成本模式



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 计量模式：成本模式



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 计量模式：成本模式

主要是指
契税



外购 初始成本=价款+相关税费+其他

某企业2012年1月1日外购一不动产，价款为1000万，相关税费200万。

借：投资性房地产 1200

贷：银行存款 1200

例题解析

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 计量模式：成本模式



自建

由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的所有必要支出构成，包括：

- ✓ 土地开发费
- ✓ 建筑成本
- ✓ 安装成本
- ✓ 应予资本化的借款费用
- ✓ 支付的其他费用
- ✓ 分摊的间接费用

注：建造过程中发生的非正常损失，计入当期损益。



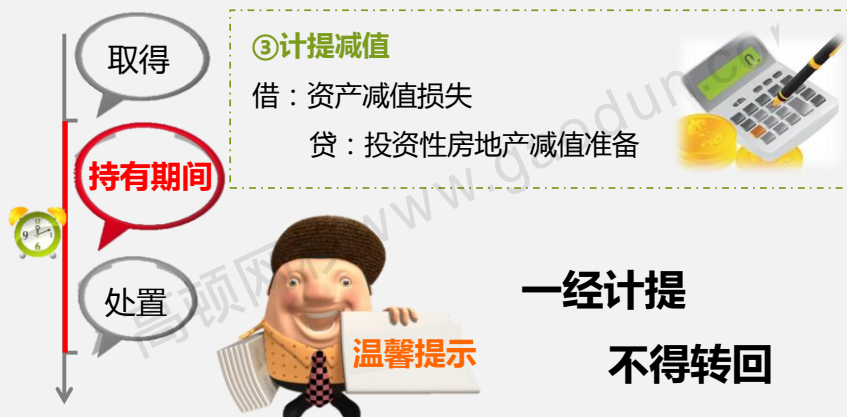
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 计量模式：成本模式



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 计量模式：成本模式



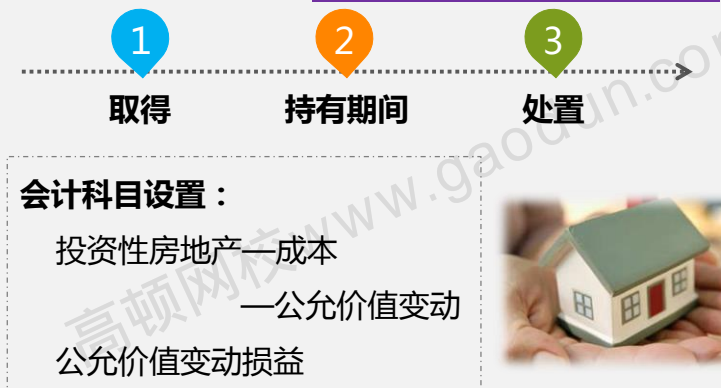
第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 计量模式：成本模式



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 计量模式：公允价值模式



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 计量模式：公允价值模式



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 计量模式：公允价值模式



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 计量模式：公允价值模式

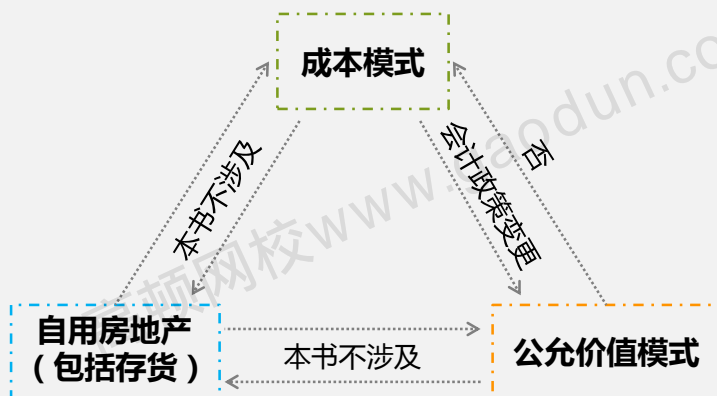


原则：

- ① 收到的价款 → 其他业务收入
- ② 账面价值 → 其他业务成本
- ③ 原计入公允价值变动损益或资本公积的金额转入其他业务成本。

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 转换



第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 转换



成本模式转为公允价值模式的原则：

- ✓ 应当作为**会计政策变更**处理
- ✓ 公允价值与账面价值的差额，调整**期初留存收益**(未分配利润)

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产----- 转换



自用房地产或存货转换为成本模式的原则：

- ✓ 按帐面价值结转

第1章 第八节 固定资产和投资性房地产

二、投资性房地产-----转换



自用房地产或存货转换为公允价值模式计量的原则：

- ✓ 按公允价值结转
 - 如大于账面价值，则转入资本公积—其他资本公积
 - 如小于账面价值，则计入公允价值变动损益



让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第一章·第九节

无形资产



第1章 第九节 无形资产

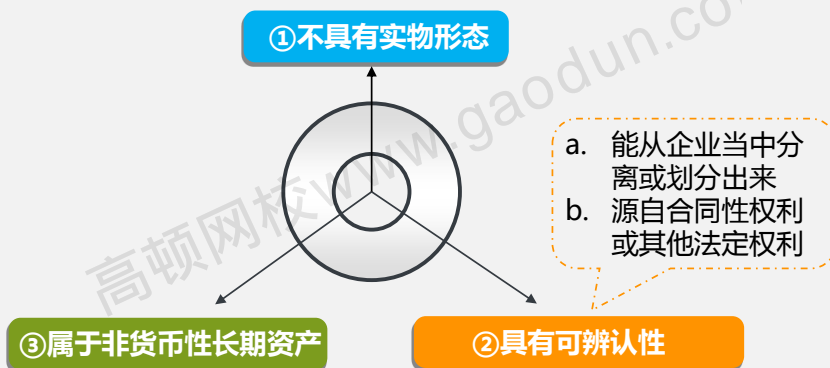
一、无形资产概述----- 定义

是指企业拥有或控制的**没有实物形态**的**可辨认**非货币性资产。



第1章 第九节 无形资产

一、无形资产概述----- 特征



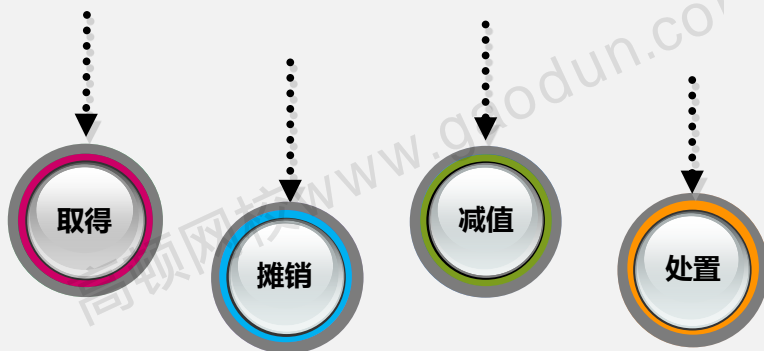
第1章 第九节 无形资产

一、无形资产概述----- 范围



第1章 第九节 无形资产

二、无形资产核算



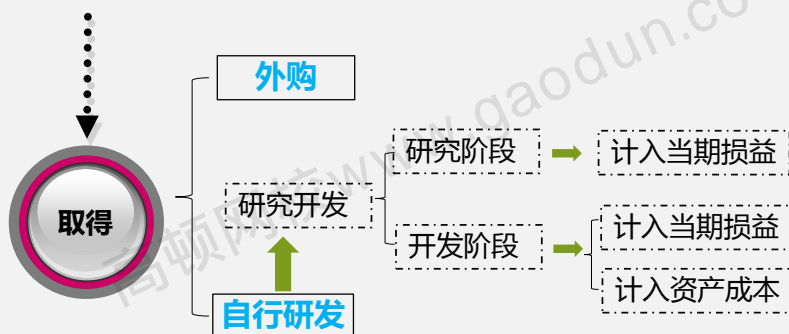
第1章 第九节 无形资产

二、无形资产核算



第1章 第九节 无形资产

二、无形资产核算



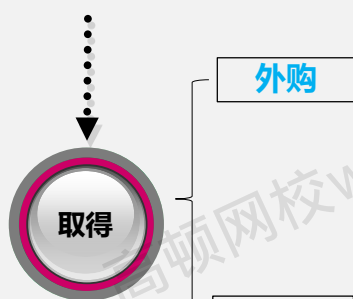
第1章 第九节 无形资产

二、无形资产核算



第1章 第九节 无形资产

二、无形资产核算



温馨提示

- ①不管是研究阶段费用化的支出还是开发阶段符合资本化的支出，**均需要先在“研发支出”科目中进行归集核算**，之后再从研发支出中转入管理费用或无形资产。
- ②如果无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，**应将其所发生的研发支出全部费用化**，计入当期损益，记入“管理费用”科目。

第1章 第九节 无形资产

二、无形资产核算



问题1：所有的无形资产都摊销吗？

企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

- ① 使用寿命有限的无形资产应进行摊销。
- ② 使用寿命不确定的无形资产不应摊销，但期末应当考虑计提减值准备。



第1章 第九节 无形资产

二、无形资产核算



问题2：无形资产从什么时候开始摊销？

对于使用寿命有限的无形资产应当**自可供使用（即其达到预定用途）当月起**开始摊销，处置当月不再摊销。



第1章 第九节 无形资产

二、无形资产核算



问题3：无形资产有哪些摊销方法？

无形资产摊销方法包括**直线法、生产总量法**等。

企业选择的无形资产的摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。

无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销。



第1章 第九节 无形资产

二、无形资产核算

问题4：无形资产的摊销额都计入哪些成本费用？

摊销

- ① 企业自用的无形资产，其摊销金额计入管理费用
- ② 出租的无形资产，其摊销金额计入其他业务成本
- ③ 某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额应当计入相关资产成本（制造费用）。



第1章 第九节 无形资产

二、无形资产核算

问题5：会计分录？

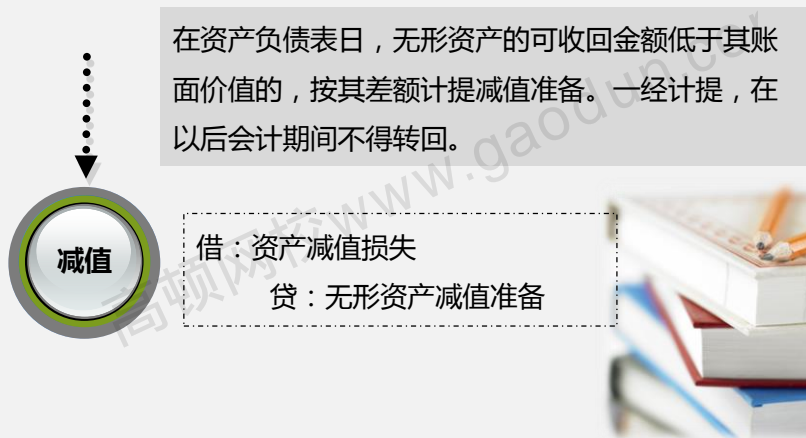
摊销

借：管理费用
其他业务成本
制造费用
贷：累计摊销



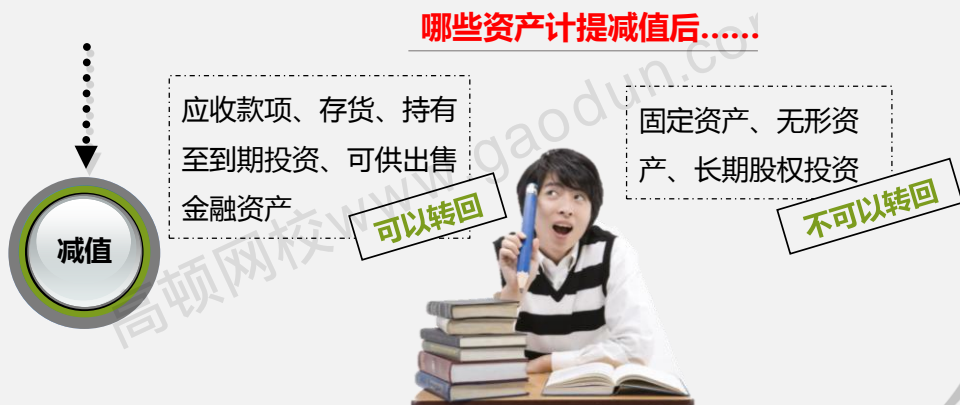
第1章 第九节 无形资产

二、无形资产核算



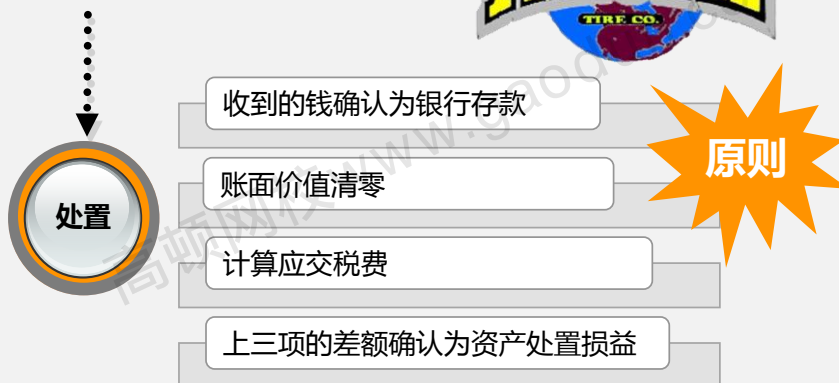
第1章 第九节 无形资产

二、无形资产核算



第1章 第九节 无形资产

二、无形资产核算



第1章 第九节 无形资产

三、其他资产

其他资产是指除上述资产以外的其他资产，如**长期待摊费用**。



是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。

应当单独核算，在费用项目的受益期限内分期平均摊销。如以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

第1章 第九节 无形资产

三、其他资产

其他资产是指除上述资产以外的其他资产，如**长期待摊费用**。

如果长期待摊的费用项目**不能**使以后会计期间受益的

尚未摊销的该项目的摊余价值

全部

当期损益



让我们一起为明天拼搏……

点击下载讲义配套音频

点击下载讲义汇总

感谢您选择高顿网校. 本节结束！