- 应收账款
  - 定义
    - 应收款项是企业的资产， 表示企业将会收到的来自于其他企业承诺的款项。
  - 应收账款的类型
    - 商业应收账款
      - 应收账款
      - 应收票据
    - 非商业应收款项
      - 是指除日常经营活动以外的其他各种类型的应收款项。
      - 它包括应计利息和应收股利， 房屋押金和其他保证金， 为管理层或子公司预付的款项， 应收保险公司、承运方、被告方、政府的款项， 以及因客户产品退回、遗失或损毁形成的应收款项。
  - 销售行为对应收账款余额的影响
    - 商业折扣
    - 现金折扣
      - 总额法
        - 是指按照总额或未扣除现金折扣金额记录每笔应收账款和销售额。
      - 净额法
        - 假设客户会全部享受现金折扣， 因此每笔销售扣除现金折扣后按其净额登记应收账款和销售收入
    - 销售退回和折让
      - 当客户退回之前的赊销商品时，借 销售退回和折让 贷 应收账款
      - 如果销售退回率很高，应在初始销售时登记销售退回估计数，并设置“销售退回准备账户”，调减应收账款
  - 登记坏账的方法
    - 直接冲销法
    - 备抵法
      - 资产负债表法
        - 应收账款余额百分比法
        - 账龄分析法
      - 利润表法
        - 销售百分比法
        - 赊销净额百分比法
  - 应收账款的保理
    - 有追索权的保理
      - 卖方需要向买方支付无法收回的坏账
      - 卖方始终的应收账款有关。因此采用财务构成法记录该类交易事项
      - 保理商只确认销售能够控制的资产和负债。不确定已售的全部资产和负债
    - 无追索权的保理
      - 无追索权的应收账款销售意味着买方承担了应收账款的坏账风险
      - 应收账款的销售使应收账款从名义上发生了转移，是彻底的销售行为
      - 卖方公司将应收账款销售，获得现金，注销应收账款。保理佣金成卖方企业的费用
    - 应收账款保理的优缺点
      - 优点：1.快速获得现金
2.保理费用的大小取决于公司客户的信用额，而不是公司本身的信用状况
3. 企业无需额外借款就能得到现金
4.无需进行抵押担保
      - 缺点：1.获得的是短期资金
2.投资者和债权人会视保理为企业资金困难的信号
3.保理费和相关成本比较高
- 存货
  - 定义
    - 在企业日常经营过程中持有待售的资产， 处在生产流程或销售过程中的资产， 或用于生产待售商品的原材料。主要包括原材料、在制品和产成品
  - 两种存货核算的系统方法
    - 永续盘存制
      - 企业存货系统随时记录存货账户的变动情况、每笔销售和采购交易都会在发生时进行登记，系统能够确定期末存货余额
      - 期末存货余额=期初存货余额+购入存货净额-销货成本
    - 定期盘存制
      - 由于企业存货系统无法随时记录存货账户的变动情况，交易事项无法在发生时及时登记，要通过对期末存货的实物盘点，确定期末存货，进而确定当期销货成本
      - 销货成本=期初存货余额+购入存货净额-期末存货余额
  - 成本和市价孰低原则
    - 存货减值
      - 适用于后进先出法和个别计价法衡量下的存货减值应当采用成本和市价孰低原则
      - 市价是重新购入或重新生产该产品花费的成本（重置成本）
    - 使用重置成本作为市价衡量指标时的限制条件
      - 可变现净值是指存货的销售价格减去进一步加工成本和处置费用的金额
      - 市价的限制条件
        - 作为市价的重置成本不得大于存货的可变现净值
        - 作为市价的重置成本不得低于存货可变现净值减去正常加成或边际利润得到的金额
  - 成本和可变现净值孰低原则
    - 适用于先进先出法和平均成本法下的存货减值应当采用成本和可变现净值属于原则
    - 如果成本高于可变现净值，差额确认为当期成本，在利润表中列报。
  - 存货流转假设
    - 个别计价法
    - 平均成本法
    - 先进先出法（FIFO）
    - 后进先出法（LIFO）
  - 后进先出清算
    - 后进先出法 清算是由于多层级库存构成的销售， 导致公司按照当前价格确认收入的同时，销货成本却混合了当前与早期的价格。
    - 如果采购价格上升，管理者不进行采购，那么LIFO清算会导致报告期利润水平更高，所得税费用也更高。管理者以此来操纵利润
  - FIFO下的COGS=LIFO下的COGS-LIFO下的存货储备变化量（存货储备到底是什么）

资产类

- 存货计价错误的影响
  - 期末存货错报
    - 期末存货低估
      - 销货成本高估，利润被低估
      - 留存收益被低估，营运资本和流动比率被低估
    - 期末存货高估
      - 销货成本低估，利润被高估
      - 留存收益被高估，营运资本和流动比率被高估
  - 本期购入和库存错报
    - 资产负债表中的存货和应付账款被低估，流动比率被高估
    - 本期购入和期末存货被低估，销货成本无影响，利润表无影响
- 公允价值
  - 定义
    - 公允价值可以被定义为在某一评估日期的当时市场状况下， 在市场参与者之间的有序交易中，出售资产所收到的价格或转让负债所支付的价格。
  - 公允计值的计量方法
    - 市场法
    - 收益法
    - 成本法
  - 特点
    - 优点
      - 评估提供的关于资产评估信息更为准确实时。
      - 许多金融机构和投资者会依靠公允价值来进行有关金融资产和负债的决策
    - 缺点
      - 包括列报的价值体现出高波动性， 导致“估计值”的不确定性增加， 特别是对于使用第三级别衡量标准评估的资产。
- 债务性证券
  - 定义
    - 是从一个实体向另一个实体提供贷款的一种形式
    - 包括联邦政府和地方政府证券、商业票据、公司债券、证券化债务债券和可转换债券
  - 持有至到期投资
  - 交易性金额资产
  - 可供出售金融资产
- 权益性证券
  - 定义
    - 主要体现了对于另一实体的所有权
    - 普通股和优先股， 认股权证和期权， 但不包括可转换债券。
  - 持股水平低于20%
    - 划分为可供出售金融资产或交易性金融资产
    - 投资者不能控制或不会对被投资单位的决策产生重大影响
    - 在每个资产负债表日按照公允价值计量
  - 持股水平20%-50%
    - 所有能够对被投资单位的经营和财务政策实施重大影响的投资都采用权益法核算
    - 按权益法核算
      - 初始投资按照取得成本加上初始费用登记入账
      - 在后续计量中，投资的账面价值随着被投资单位的盈利或亏损按照持股比例增加或减少
      - 被投资单位宣告发放现金股利时减少账面价值
  - 持股水平大于50%
    - 当公司能够控制被投资单位的经营时，通常表明持有被投资单位股权50%。每家公司仍然持续经营，并登记各自的账 薄
    - 在中期报告期间，股权投资采用权益法核算，长期股权投资作为一项长期资产列报
    - 在会计期末，母公司将各个子公司的财务报表合并，合并报表将各个子公司看作一个会计主体
- 固定资产
  - 固定资产折旧方法
    - 折旧方法
      - 工作量法
        - 于机器设备和车辆的折旧计算； 但厂房建筑物等则不适用
        - 折旧额 = 折旧基础× 产品产出量或耗用的小时数/产品总产量或有效使用寿命内的工作小时数
      - 直线法
        - 每年的折旧额 = 折旧基础/预计使用寿命
        - 这种方法的分摊基础是“时间”， 将成本按照使用时长， 平均分配到每一个周期
      - 加速折旧法
        - 概述
          - 前期多计提折旧，后期折旧减少
          - 折旧率 = 剩余有效使用年限/全部使用寿命的年数求和
        - 分类
          - 年数总和法
          - 余额递减法
  - 减值
    - 减值的判断
      - 不动产、厂房及设备按历史成本入账， 公允市价的上升不予确认。然而， 当固定资产的的账面价值低于通过出售或持续使用带来的回报时， 视为资产发生减值。
    - 减值的处理
      - 如果存在减值，只需将资产的账面价值调减为公允价值，调减的部分确认为资产减值损失
      - 如果能够获得资产的市场价值，则市场价值就是公允价值
      - 如果不能获得市场价值，则按照预期未来现金净流量的现值作为公允价值
      - 减值损失应计入持续经营中的其他费用的损失项目中，不计入异常项目

资产负债表中仅确认购入的无形资产，并按照摊销成本进行后续计量

- 无形资产
  - 概述
    - 无形资产的特征
      - 不具有实物形态
      - 不是金融工具
  - 无形资产的类型
    - 市场类无形资产
    - 客户类无形资产
    - 艺术类无形资产
    - 合同类无形资产
    - 技术类无形资产
    - 商誉
      - 商誉的产生
        - 只有购入的商誉才能资本化。它无法与整个公司分离，并且它是持续经营的一个组成部分
        - 商誉是购买一家公司所支付的价款与该公司可辨认资产的公允价值之间的差额
        - 支付价款首先在可辨认有形资产和无形资产中进行分摊，如果还有剩余，则确认为商誉
      - 商誉的减值
        - 商誉摊销不利于投资者分析公司的绩效，并且商誉的使用寿命不确定
        - 商誉不进行摊销，但是每年进行减值测试
        - 商誉的减值损失额不能超过商誉的账面价值，减值不得转回
  - 无形资产的摊销
    - 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年至少应进行减值测试
    - 无形资产的摊销
      - 无形资产的残值通常为0，但无形资产在使用寿命结束时如果第三方说还有价值的情况下除外
      - 无形资产采用直线法摊销
  - 商誉
    - 商誉的产生
      - 当某项持有资产的公允价值低于其账面价值（含商誉部分）的时候，就有可能出现商誉的减值
    - 商誉的减值
      - 按照商誉公允价值与财务报表中账面价值之间的差额予以确认
      - 商誉的减值损失额不能超过商誉的账面价值，减值不得转回

- **负债类**
  - 应付账款
    - 应付账款是由赊购产生，需要支付给供应商的款项
  - 应付票据
    - 是更加正式、按照特定金额在特定日期支付货款的书面协议
    - 分类
      - 带息票据
      - 零息票据
      - 短期票据
      - 长期票据
  - 保修费用、保险费和优惠券
    - 根据会计配比性原则，与某类产品相关的保修费用、保险费用和提供的优惠券相关的成本在相关产品销售期间计入费用，同时确认负债。
    - 保修费用账务处理方法
      - 现金基础
      - 保修费用法
      - 销售额保修法
  - 递延所得税
    - 暂时性差异
      - 当期因为IRS 和GAAP 要求不同而产生的差额，会在后续期间被抵消，最终使得总纳税额相同
    - 永久性差异
      - 由于公认会计原则和税法之间不同导致的差异，有一些在以后期间不可转回
  - 租赁
    - 经营租赁
      - 没有把所有权的风险和收益转移出去的租赁
    - 融资租赁
      - 确认为融资租赁的条件
        - 所有权转移
        - 优惠购买权
        - 可使用时限的75%
        - 公允价值净值的90%
      - 会计处理
        - 承租人将租赁资产与不动产、厂房及设备（PP&E）一同列报，并进行相关的折旧或分摊处理

- 概述
  - 公司权益称为公司资本、股东权益或所有者权益
  - 公司资本由实收资本和留存收益购成
- 普通股
  - 有面值的股票
    - 当出售有面值的股票时，面值贷记入一个单独账户
    - 任何超过股票面值的金额贷记资本公积
  - 无面值股票
    - 无面值股票是没有面值的股票，它按销售价格在单独账户中登记，不确认资本公积
- 优先股
  - 与普通股股票相比，优先股股票具有一定的优先权利
  - 定义
    - 与普通股相比，优先股享有某些优先权，但通常没有投票权。和普通股一样，优先股通常具有面值。

第二节 确认、计量、估价和报告披露

- **权益类**
  - 股本
    - 优先股的权利
      - 股利优先分配
      - 投票权
      - 清算优先求偿
    - 库存股（回购股票）
      - 库存股是指已经发行，但后来被发行公司回购的股票
      - 回购股票的原因
        - 减少股东数量或防止被恶意收购
        - 保障实施员工股票期权计划而需要的股票
        - 为提高每股收益或权益报酬率
        - 稳定或提高股票价格
        - 以有利的资本收益率向股东分配现金股利
      - 库存股注销的方法
        - 成本法
        - 面值法
          - 在面值法下，库存股按照面值记录
          - 注销时直接抵消股本账户
  - 留存收益
    - 定义
      - 留存收益指的是公司赚取的所有利润中， 没有作为股息分配给股东的部分
    - 留存收益权的来源
      - 营业利润
      - 前期调整（会计差错更正和会计政策变更）
      - 所有类型的股息
      - 一些库存股交易和准重组
    - 留存收益分配的理由
      - 或有损失
      - 与库存股相关的法律限制
      - 与债券契约有关的契约限制
      - 企业扩建或偿还债务
  - 股票期权、认股权证和优先认购权
    - 股票期权
      - 定义
        - 股票期权是一种可能授予雇员购买公司股票权力的合同， 并允许员工在给定的时间段 选择按照规定价格购买公司股票的份额。
      - 在股票期权授予员工之日， 期权的公允价值通常使用期权定价模型进行计量
    - 认股权证
      - 允许持有人在规定的时间内以设定的价格获得股票的股票。股票期权是向员工定向发行的与薪资相关的认股权证
    - 优先认购权
      - 赋予现有股东按其现有持股比例购买任何新发行股票的权利，其目的是防止未经他们允许而稀释他们的股权或投票权
  - 股利
    - 定义
      - 是将公司经营所得的财富分配给股东的一种方法
    - 股利类型
      - 现金股利
      - 财产股利
      - 清算股利
      - 累积股利
      - 股票股利
        - 小额股票股利
        - 大额股票股利
      - 股票分割
- 收入确认
  - 收入确认的5个步骤
    - 确认与客户的合同
    - 确认合同中每一项独立的履约义务
    - 确认交易价格
    - 将交易价格分摊到各项独立的履约义务上
    - 只有当公司满足每一项独立的履约义务时， 公司才确认收入
  - "销售时点"确认收入存在的问题
    - 附售后回购协议的销售
    - 存在销售退回权的销售
    - 贸易过载（ 零售商囤积）
  - 以交付前后时点确认收入
    - 交付前确认收入
      - 产品完工法
        - 满足条件
          - 商品的需求是无限的
          - 商品的销售价格由市场决定
      - 完工百分比法
    - 交付后确认收入
      - 分期付款销售法
        - 是依据收取现金而非销售的时点确认利润
      - 成本回收法
        - 仅在卖方收到的现金超过销售成本时，才进行收入确认
      - 预收定金法
        - 当公司尚未将货物转移给买方， 但已经收到了买方的现金预付款
  - 完工百分比的估计可以采用以基于"投入度量，例如所发生的成本或使用的人工工时数， 或者"输出度量， 如完成的进度或道路已完成修建的里程数.

东奥教育集团 www.dongao.com

- **收入与支出**
  - 长期在建工程
    - 完工百分比法
      - 完工成本比例 = 到目前为止已发生成本/总成本的最近估计数
    - 合同完工法
      - 通常适用于企业业务为短期合同的项目
      - 在建工程科目仅用于记录累积工程成本， 收入在合同完成前不予确认
      - 本年度发生的成本费用、开具账单和已收应收账款的会计分录， 合同完工法的处理方法与完工百分比法完全相同。
      - 在合同完工法下， 只有当合约义务完全履行后， 才确认利润（收入减去费用） 总额。
  - 费用
    - 会计匹配原则要求将费用与它们产生的收入相匹配
    - 与收入的配比
      - 销货成本与销售收入的配比
      - 员工工资与员工创造的收入相配比
      - 不动产、厂房及设备（ＰＰ＆Ｅ）被资本化为资产， 通过折旧费用对应的将其成本与其在每个时期产生的收入相匹配。
  - 利得和损失
    - 利得
      - 利得指在正常业务过程之外的交易中 的收入超过成本的收益
      - 利得的内容
        - 销售固定资产的利得
        - 投资形成的利得
        - 提前清偿债务形成的利得
    - 损失
      - 损失指当正常业务过程之外的交易的收入， 不高于其产生的成本
      - 损失的内容
        - 销售固定资产或投资形成的损失
        - 未能提前清偿债务形成的损失
        - 在完工百分比法下， 即使整体项目预计有利可图， 但完成长期项目的预估成本增加可能给当期带来损失
        - 无法盈利合同的损失
  - 综合收益
    - 概述
      - 综合收益指一个时期内由来自非所有者的交易或其他事项或事件导致的商业企业所有者权益（净资产） 变动。包括会计期间内所有经营收入、费用、利得和损失，
    - 综合收益包括
      - 净收益
        - 已实现的损益
      - 其他综合收益
        - 投资“可供出售金融资产” 中的未实现损益
        - 特定衍生金融工具的未实现损益
        - 员工养老金负债调整所产生的损失
        - 特定外汇转换调整
    - 综合收益在报表中的列报方法
      - 单张合并的利润表和综合收益表
      - 双表法
        - 第一张报表（利润表） 首先用来列报净利润，然后是综合收益表
        - 第二张报表， 也就是综合收益表， 以净利润作为开始项然后加减其他综合收益项目得到第二份综合利润表
    - 全面收益既可以在全面收益合并利润表中单独列示，也可以在单独的利润表中列示
      - 全面收益合并利润表，公司可以选择将传统净收益按照小计列示在其他全面收益项目的前面，全面收益列示总额。虽然简单明了，但是这种方法未突出体现净利润，被认为是一个缺点
      - 独立的全面收益表，起始于净利润，加上其他全面项目计算得到全面收益总额。这种方法表明了净利润和其他全面收益间的相互关系

- 中止经营
  - 当公司决定终止一个主要业务部分或其部分业务时， 我们称之为“中止经营”
  - 当一个业务部门被中止时，有两个部分内容需要列报
    - 本年度内已出售或持有待售的该业务部门的任何营业利润或亏损， 需要列报税后的净额
    - 在出售或者减值该业务部门的资产时， 产生的任何利得或者损失， 需要列报税后的净额
  - 中止项目的利得或损失包括
    - 在财务报表年， 中止经营业务形成的利润或损失
    - 报告的处置利得或损失
    - 处置损失 = （处置所得 - 处置成本） - 被处置资产的账面净值
  - 中止经营项目销售的增量成本
    - 支付给经纪人的佣金和其他销售佣金
    - 对经营项目的公允价值的评估费
    - 法律服务费
    - 资产过户费
    - 转让费用
  - 对报表的影响
    - 中止经营项目的结果扣除所得税费用后，在利润表中的异常项目前单独列示
    - 报表中列示的当期确认的中止经营项目的利得或损失可能需要在以后期间分类调整

特殊项目

- 财务汇报差异： IFRS 对比GAAP
  - 收入
    - IFRS
      - 商品所有权上的风险和报酬已转移给购货方
      - 购货方可以控制商品，能够可靠计量销售收入
      - 相关经济利益很可能流入企业
    - GAAP
      - 商品已经交付，商品所有权上的风险和报酬已经转移给购货方
      - 有可靠证据证明销售已经发生
      - 相关费用能够可靠确认，能够合理保证相关货款的收回
  - 递延收款
    - IFRS
      - 视同为一项融资协议，以预设利率贴现所有未来收款额
    - GAAP
      - 在特定情况下将递延收款贴现为现值
  - 建筑合同
    - IFRS
      - 允许使用完工百分比法和可回收成本法
      - 禁止使用合同完工法
    - GAAP
      - 允许使用完工百分比法和合同完工法
  - 无形资产
    - IFRS
      - 开发成本可以资本化
      - 如果无形资产在活跃市场中交易，则允许对该无形资产进行重新估价
    - GAAP
      - 开发成本一般在发生时计入费用
      - 禁止对无形资产进行重新估价
  - 存货
    - IFRS
      - 存货成本结转方法
        - 不得采用后进先出法
      - 减值
        - 按照成本与可变现净值孰低计价
        - 减值可以转回，但是不得高于原来的账面价值
    - GAAP
      - 存货成本结转方法
        - 可用采用后进先出法
      - 减值
        - 按照成本与市价孰低计价
        - 存货的任何减值形成新的成本基础，不得转回
  - 租赁土地和建筑物
    - IFRS
      - 将土地和建筑物分开确认
    - GAAP
      - 将土地与建筑物视为一个整体，除非土地在租赁资产总公允价值中占比超过25%
  - 不动产、厂房和设备
    - IFRS
      - 长期资产使用历史成本或者重估值（公允价值）记录。
    - GAAP
      - 可以使用历史成本法， 禁止进行重新估价。
  - 减值
    - IFRS
      - 当出现资产的账面价值大于资产预期外来现金流量的贴现现值， 且大于公允价值与出售成本之差， 确认减值
    - GAAP
      - 当资产的账面价值大于资产的预期未来现金流量（未贴现） 时， 确认减值。
  - 权益变动
    - IFRS
      - 权益变动在单独报表中列示， 在附注中披露，或作为一个单独的合并报表的一个组成部分进行列报
    - GAAP
      - 权益变动在附注中或单独的报表中列示