



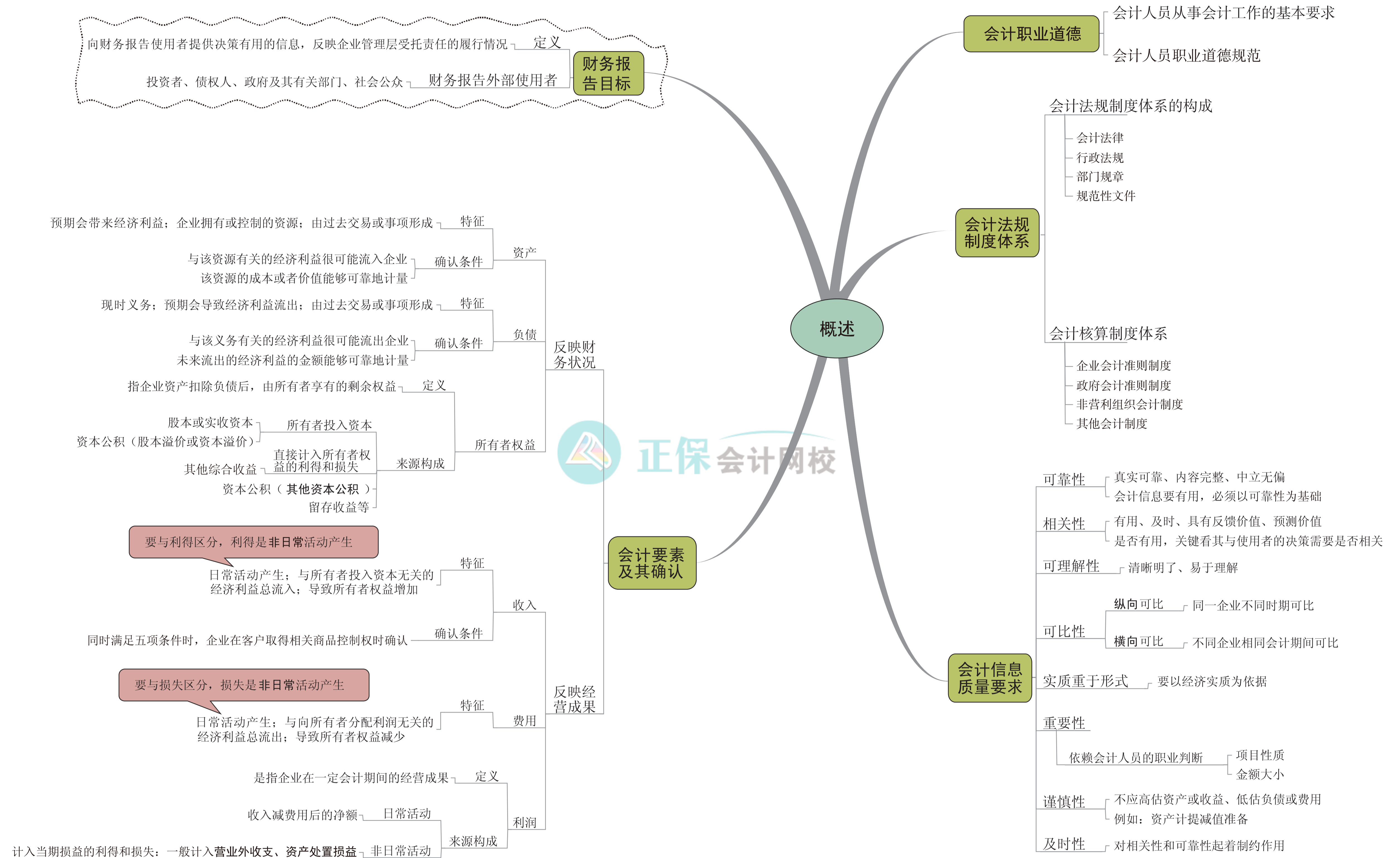
正保会计网校
www.chinaacc.com

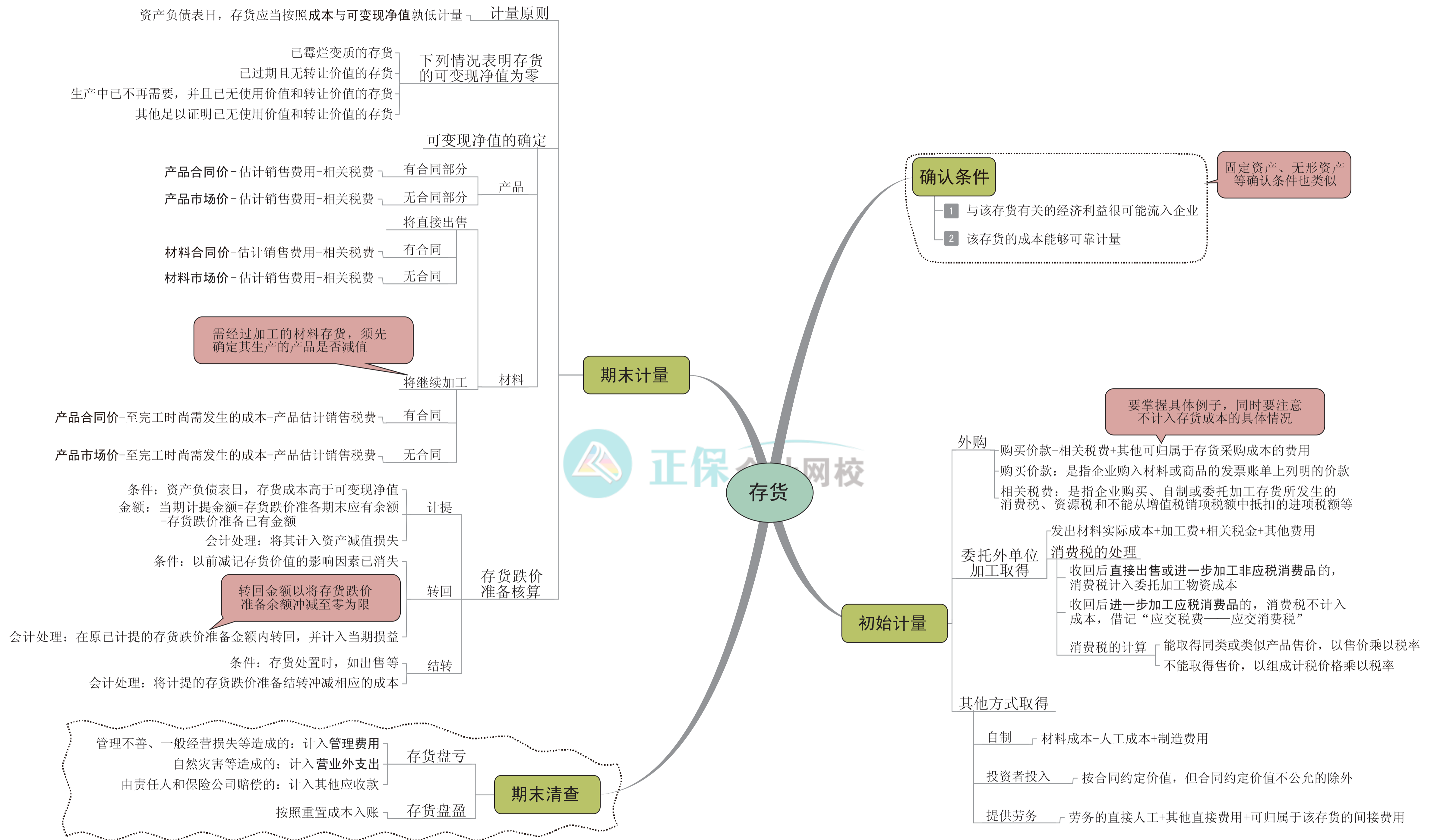
出品

2023年度全国会计专业技术资格考试

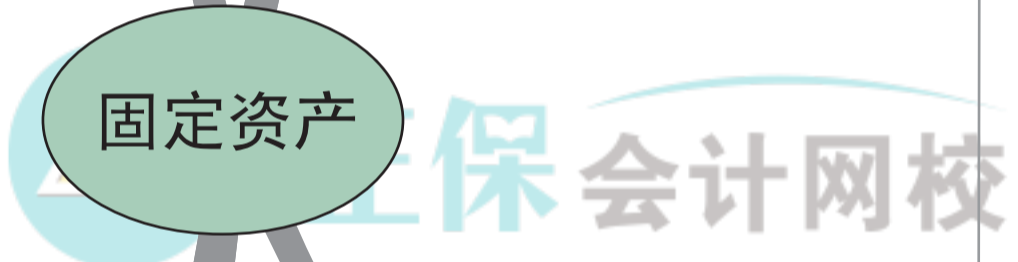
考点记忆图谱

中级会计实务思维导图

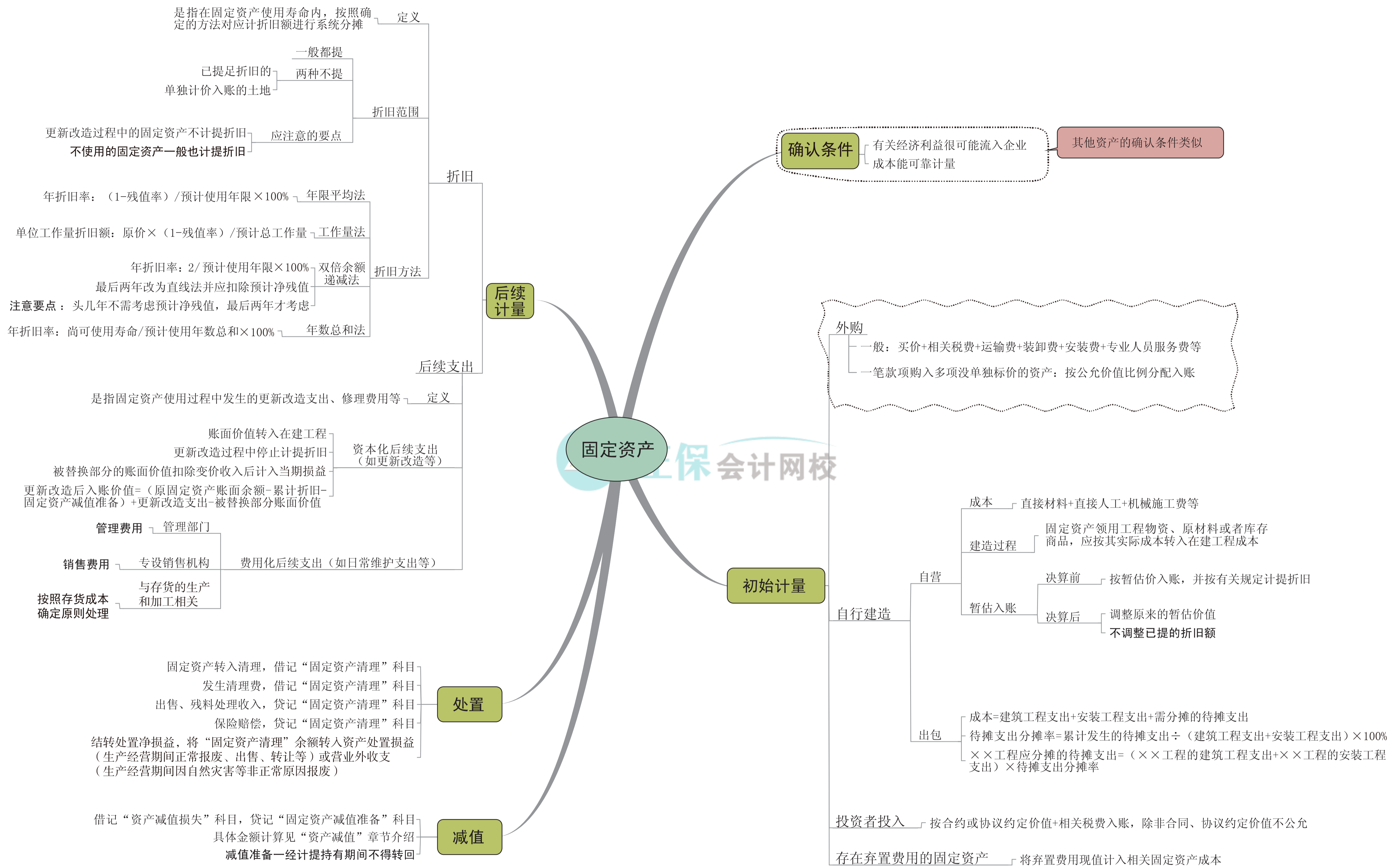




存货



固定资产



无形资产

概述

定义 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

特征

- 1 由企业拥有或控制并能为其带来经济利益的资源
- 2 不具有实物形态
- 3 具有可辨认性

确认条件 经济利益很可能流入、成本能可靠计量

注意 商誉不属于无形资产

内容 专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等

初始计量

外购

- 一般：购买价款+相关税费+直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的直接支出
- 分期付款方式
 - 以购买价款的现值为基础入账
 - 买价与现值的差额计入未确认融资费用，采用实际利率法摊销
 - 后续期间融资费用的摊销额，一般计入财务费用

政府补助取得 公允价值入账，无法取得则按名义金额（1元）入账

投资者投入 以合同或协议约定价入账，但约定不公允除外（实际就是公允价值入账）

土地使用权

- 与建筑物一并购入，各自价款无法区分，全部作为固定资产
- 用于房地产开发企业建造对外出售的建筑物，计入开发产品
- 用于赚取租金或资本增值，转为投资性房地产
- 自用，确认为无形资产

内部研发

确认原则

- 研究阶段 费用化
- 开发阶段
 - 符合资本化条件，资本化
 - 不符合资本化条件，费用化
 - 资本化条件
 - ①完成该无形资产在技术上具有可行性
 - ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图
 - ③无形资产产生经济利益的方式
 - ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持
 - ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量
- 无法区分阶段 全部费用化

账务处理

- 费用化：先记入“研发支出——费用化支出”，期末借记“管理费用”，贷记“研发支出——费用化支出”
- 资本化：先记入“研发支出——资本化支出”，研发成功时：借记“无形资产”，贷记“研发支出——资本化支出”；尚未研发成功时，期末在资产负债表“开发成本”中列示；无形资产成本=资本化开发支出+注册费等

后续计量

使用寿命的确定

总原则：孰短原则

源自合同性权利或其他法定权利取得的，使用寿命通常不超过合同性权利或其他法定权利的期限

如果合同性权利或其他法定权利能够到期因续约延续，且续约不需要付出重大成本时，续约期才能包括在使用寿命的估计中

变更时作为会计估计变更

每年复核寿命、摊销方法、预计净残值等

注意与固定资产区分

当月增加，当月开始摊销；当月减少，当月不摊销

摊销期限

摊销方法 直线/加速摊销法、产量法等

残值

- 一般为零
- 有第三方承诺 特殊情况下不为零
- 根据活跃市场可得到残值信息

账务处理 根据受益对象计入管理费用、制造费用等

存在减值迹象，减值测试；减值一经计提，不得转回

变更时作为会计估计变更

寿命不确定

- 每期对使用寿命进行复核
- 至少每个会计期末进行减值测试，发生减值时计提减值：借记“资产减值损失”，贷记“无形资产减值准备”
- 不进行摊销

处置

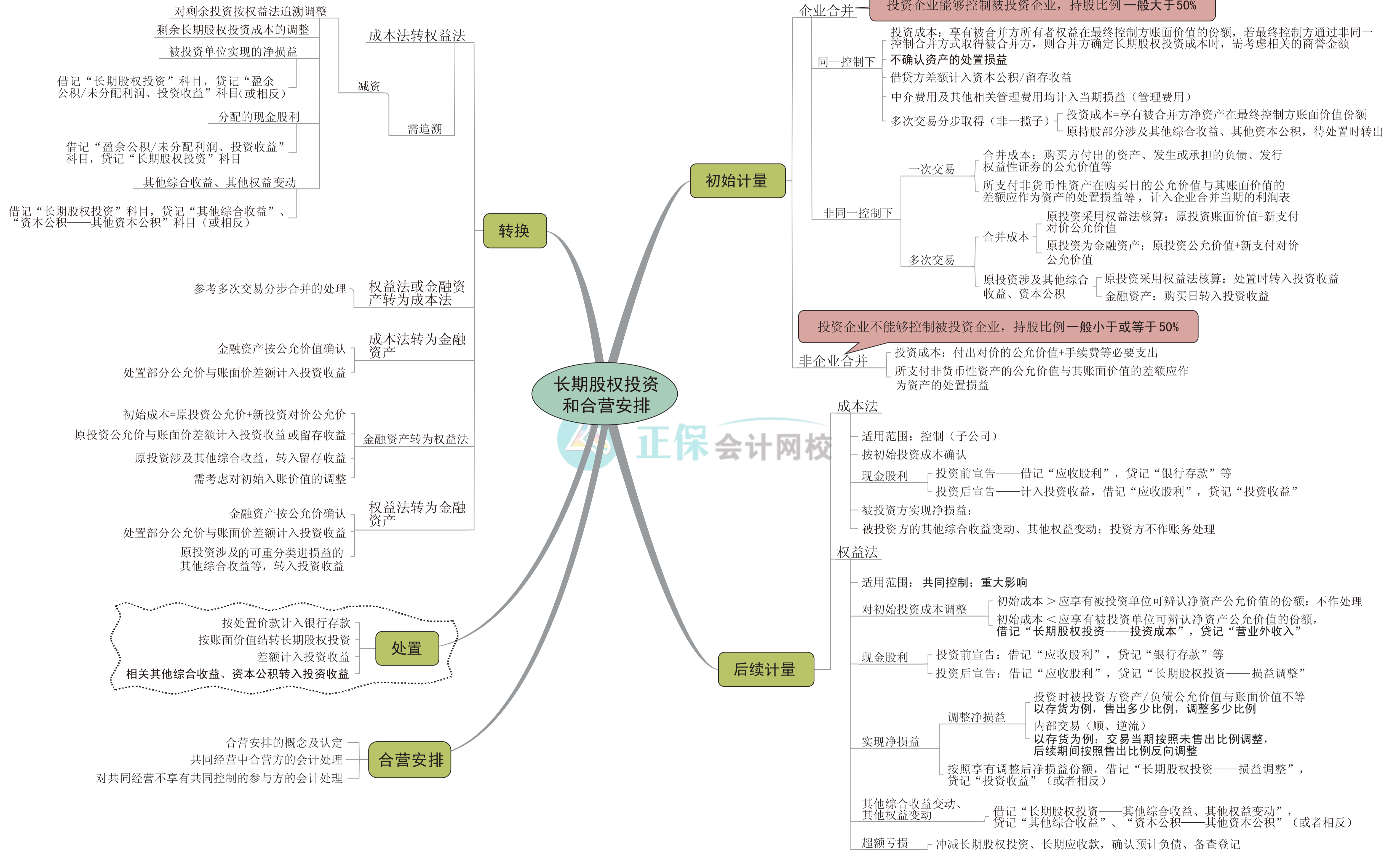
出售

价款与账面价值、相关税费的差额确认为资产处置损益

借记“银行存款”、“累计摊销”、“无形资产减值准备”等，贷记“无形资产”、“应交税费——应交增值税（销项税额）”等，按其差额贷记或借记“资产处置损益”

报废

账面价值确认为损失（营业外支出）





投资性房地产

确认

- 定义：指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产
- 特征：
 - 属于经营性活动，通过其他业务收入/其他业务成本核算
 - 在用途、状态、目的等方面区别于作为经营场所和用于销售的房地产
- 范围：
 - 已出租的土地使用权：企业计划用于出租但尚未出租的土地使用权不属于投资性房地产
 - 持有并准备增值后转让的土地使用权：按照国家规定认定的闲置土地不属于投资性房地产
 - 已出租的建筑物：
 - 企业租入再转租的建筑物不属于投资性房地产
 - 企业将建筑物出租，按租赁协议向承租人提供的相关辅助服务在整个协议中不重大的，应当将该建筑物确认为投资性房地产
- 不属于投资性房地产的项目：
 - 自用房地产
 - 作为存货的房地产

初始计量

- 外购：按照实际成本进行初始计量；买价+相关税费+其他直接相关支出
- 自行建造：达到预定可使用状态前发生的必要支出

后续计量

- 成本模式：
 - 比照固定资产或无形资产相关原则计提折旧、摊销，借记“其他业务成本”，贷记“投资性房地产累计折旧/摊销”
 - 租金收入：借记“银行存款”等，贷记“其他业务收入”
 - 存在减值的，计提减值准备，借记“资产减值损失”，贷记“投资性房地产减值准备”
- 公允价值模式：
 - 不计提折旧/摊销/减值
 - 每期末确认公允价值变动损益，借记“公允价值变动损益”，贷记“投资性房地产——公允价值变动”（或相反）
 - 租金收入：借记“银行存款”等，贷记“其他业务收入”
- 计量模式的变更：
 - 只能由成本模式转为公允价值模式
 - 属于会计政策变更，需追溯
 - 按公允价值计入公允模式下的投资性房地产科目，同时将成本模式下的科目结平，按照公允价值与账面价值的差额乘以所得税税率，调整确认递延所得税，借贷方差额计入留存收益
- 后续支出：
 - 费用化：计入其他业务成本
 - 资本化：通过“投资性房地产——在建”科目核算，再开发期间不提折旧、摊销

转换

- 转换日：
 - 达到自用状态：投资性房地产转为自用
 - 租赁期满，董事会或类似机构作出书面决议明确表明将其重新开发用于对外销售的日期：房地产企业投资性房地产转为存货
 - 土地使用权停止自用后，确定用于赚取租金或资本增值的日期：自用土地转为投资性房地产
 - 租赁期开始日：存货、自用房地产转为投资性房地产

成本模式

- 相关科目对应结转，不确认损益
- 特殊情况：存货跌价准备不转入投资性房地产减值准备

注意存货与投资性房地产之间的转换

公允价值模式

- 非投资性房地产转投资性房地产：
 - 将原资产账面价值结平
 - 按公允价值计入投资性房地产
 - 借方差额计入公允价值变动损益
 - 贷方差额计入其他综合收益

对比

- 投资性房地产转为非投资性房地产：
 - 将投资性房地产账面价值结平
 - 按公允价值计入非投资性房地产
 - 借贷方差额都计入公允价值变动损益

处置

- 收到的价款计入其他业务收入
- 将账面价值转入其他业务成本
- 注意两者对损益的不同影响
- 如为公允价值模式，将公允价值变动损益、其他综合收益转入其他业务成本



资产减值

概述

- 概念：是指资产的可收回金额低于其账面价值
- 范围：
 - 长期股权投资
 - 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产
 - 固定资产
 - 生产性生物资产
 - 无形资产
 - 商誉
 - 探明石油天然气矿区权益和井及相关设施
- 减值迹象：
 - 外部信息来源
 - 内部信息来源

资产组减值

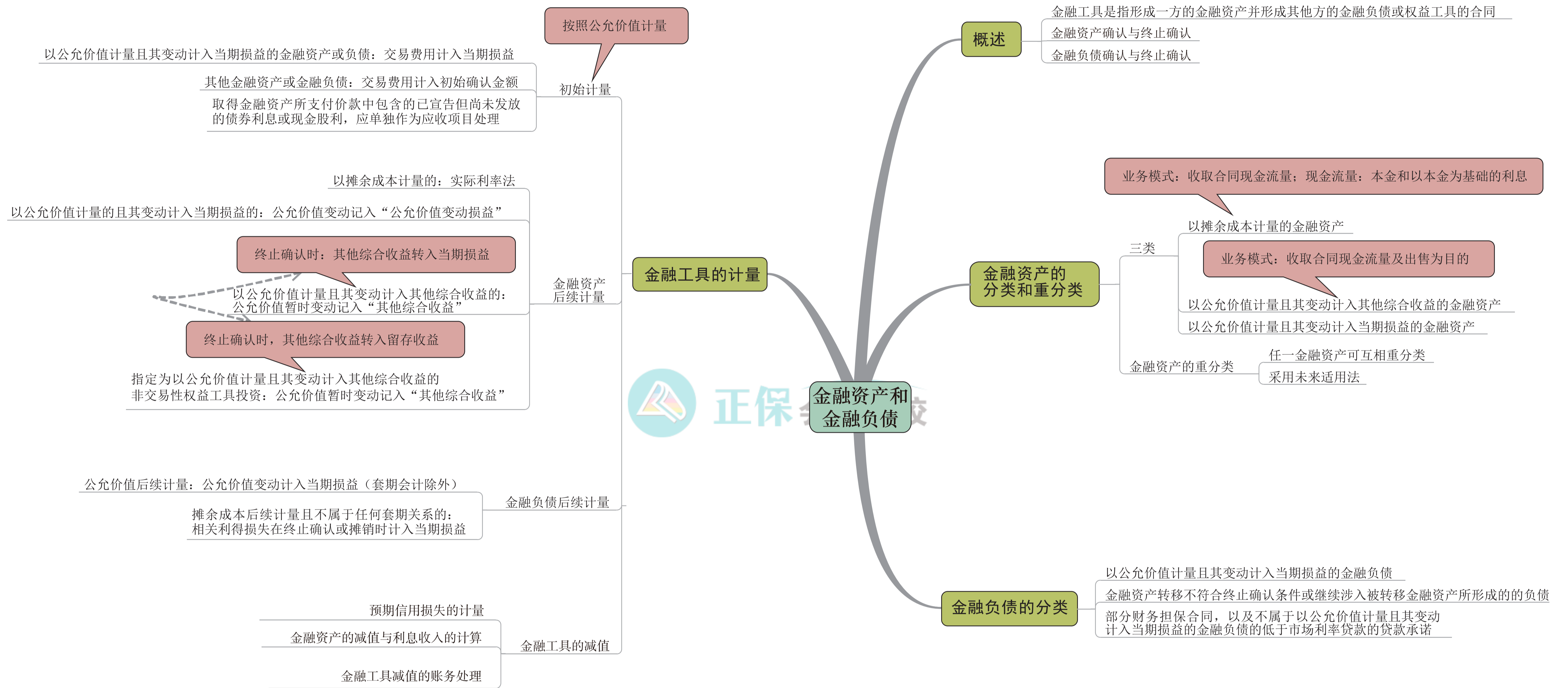
- 资产组的认定：
 - 依据：主要现金流入是否独立于其他资产或资产组
 - 应考虑企业的管理方式和使用或处置决策
- 资产组的减值处理：
 - 减值损失的确定：账面价值-可收回金额
 - 减值损失的分摊：
 - 首先抵减分摊至资产组的商誉
 - 剩余部分在其他可辨认资产间按账面价值比例分摊
 - 分摊减值后不低于“公允价值减去处置费用后的净额、未来现金流量现值、零”三者中较高者
 - 二次分摊：有资产组不满足上述条件时，需要将未分摊部分进行二次分摊

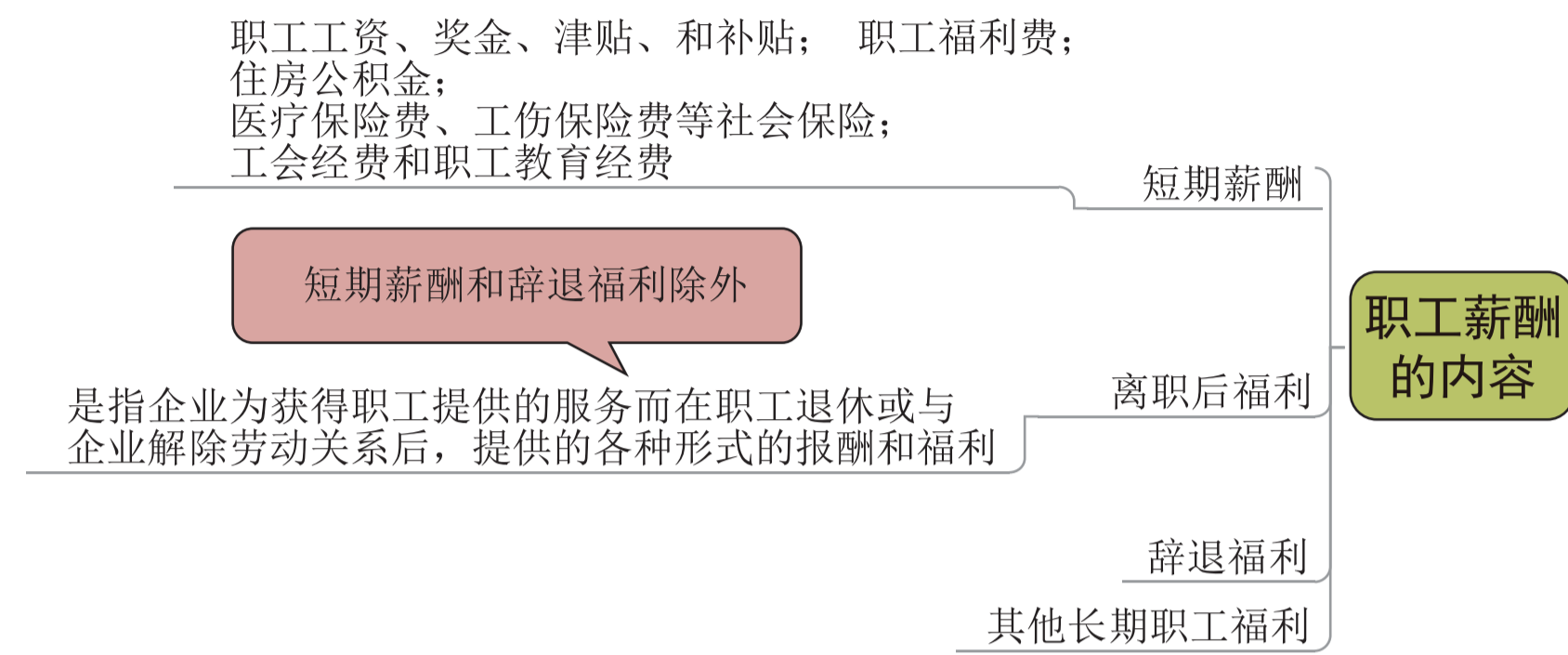
减值损失的确定

- 可收回金额：孰低
 - 公允价值减去处置费用后的净额
 - 未来现金流量现值
- 孰高：未来现金流量现值
 - 未来现金流量的预计：
 - 一般最多涵盖5年
 - 应包括使资产达到预定可使用状态的现金流出
 - 不考虑未来的改良、未作承诺的重组事项
 - 需考虑日常维护涉及的现金流量
 - 不考虑筹资活动、所得税收付因素
 - 对通货膨胀因素的考虑与折现率一致
 - 需对内部转移价格予以调整
 - 折现率：税前利率
 - 外币未来现金流量现值：先以外币折现率折现，再以即期汇率折算
- 孰低：账面价值
 - 账面价值：账面余额-累计折旧/摊销-已计提的减值
- 账务处理：借记“资产减值损失”，贷记“××资产减值准备”
- 上述资产，减值一经计提，不得转回
 - 减值可以转回的：流动资产、金融资产

总部资产的减值处理

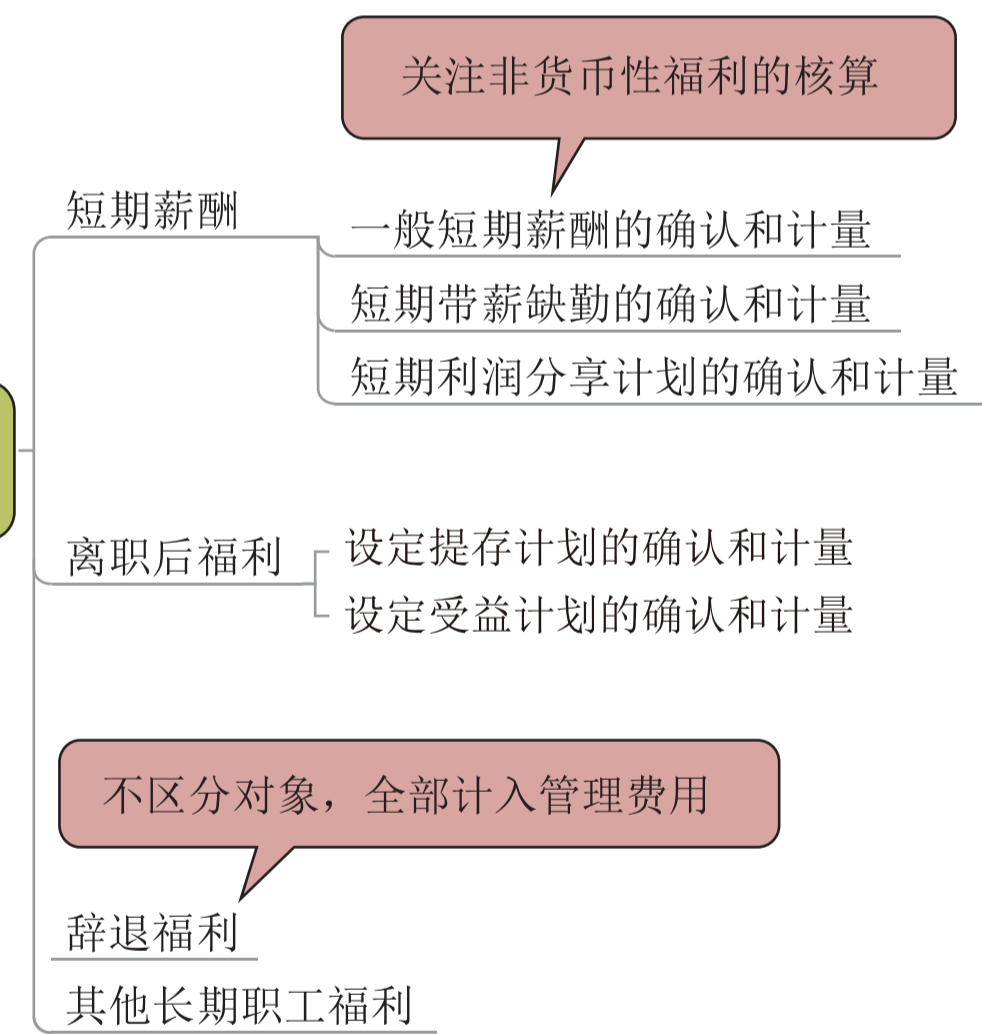
- 各资产组使用寿命不相同，应先计算权重，再分摊
- 能合理分摊的部分：
 - 将账面价值分摊至资产组
 - 确定减值损失
 - 在各资产组及总部资产间按账面价值比例分摊减值
- 不能合理分摊的部分：
 - 确定资产组组合将该部分总部资产包括进去
 - 确定减值损失
 - 在各资产组及总部资产间按账面价值比例分摊减值

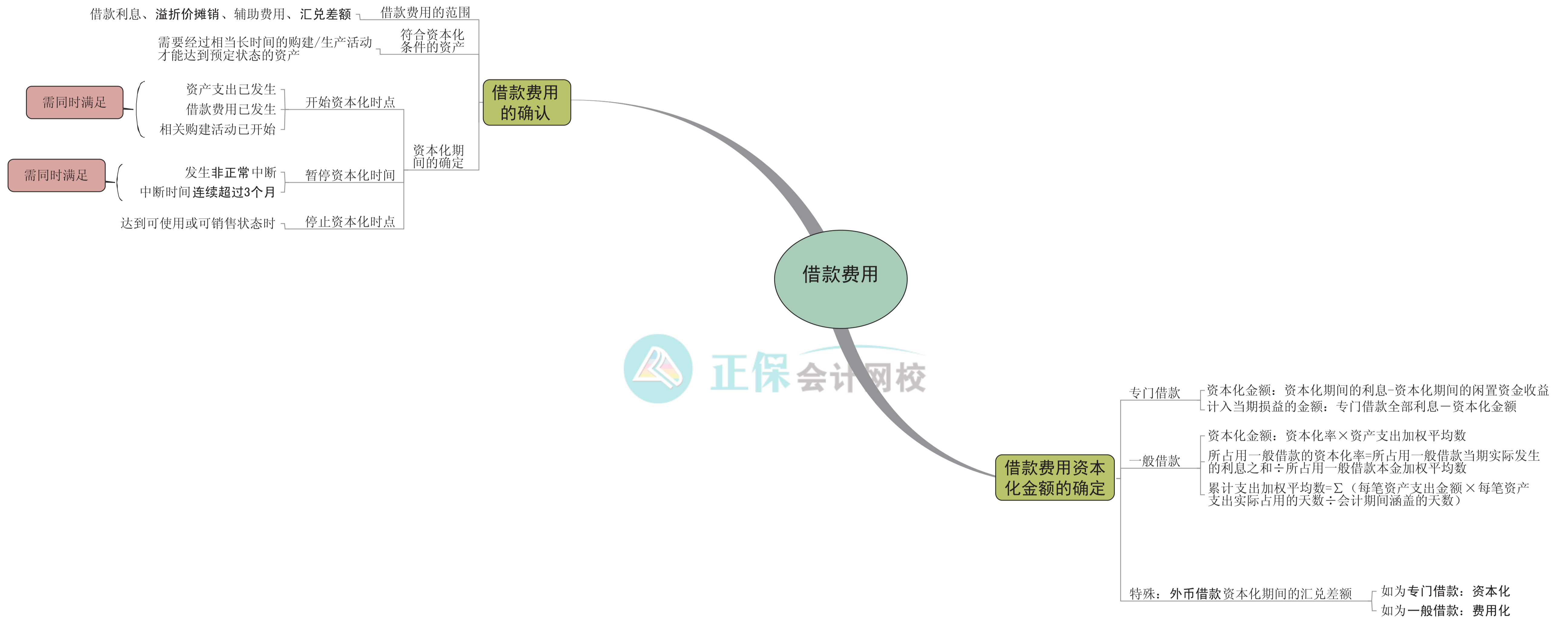




职工薪酬

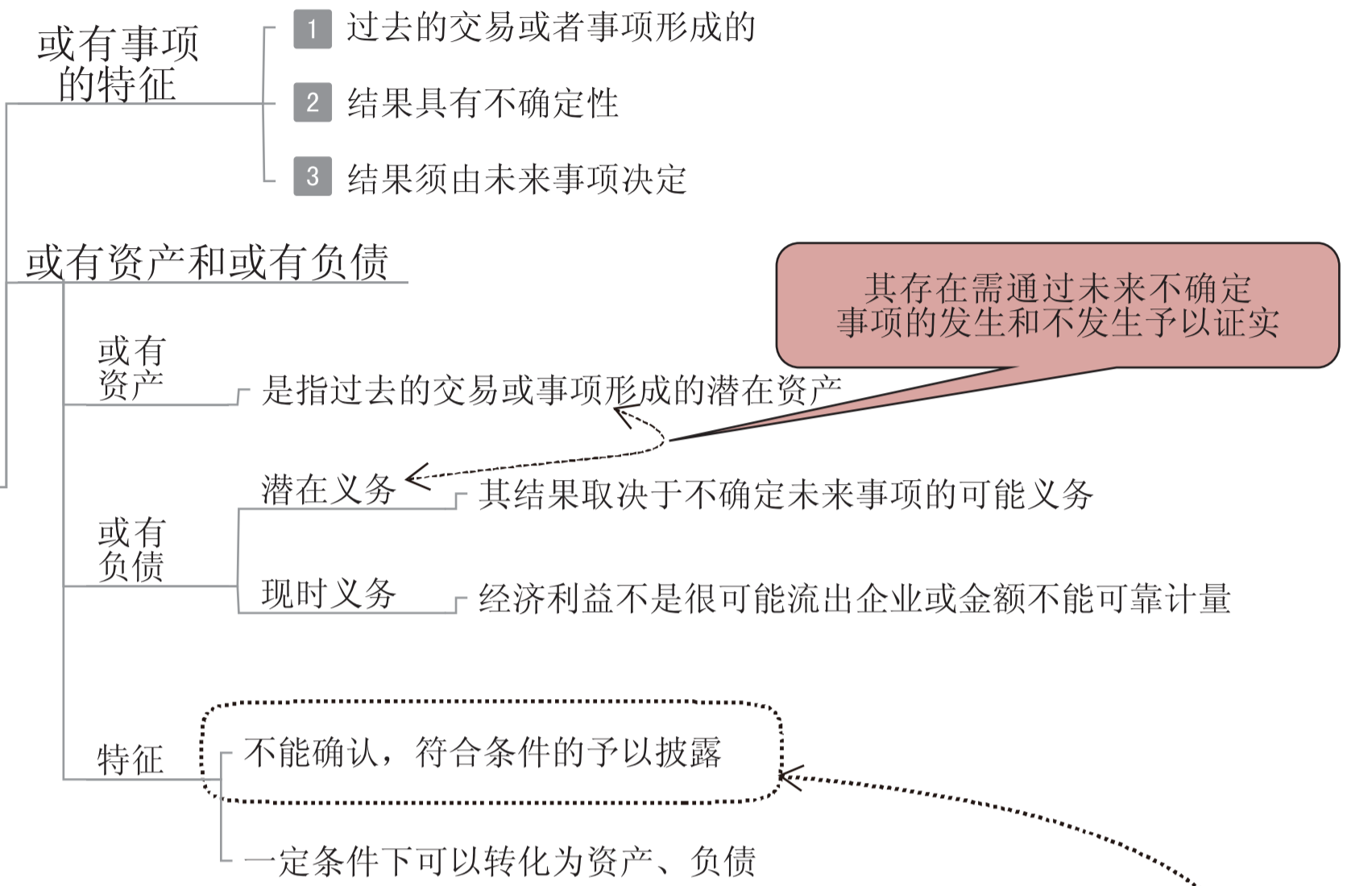
职工薪酬的确认和计量



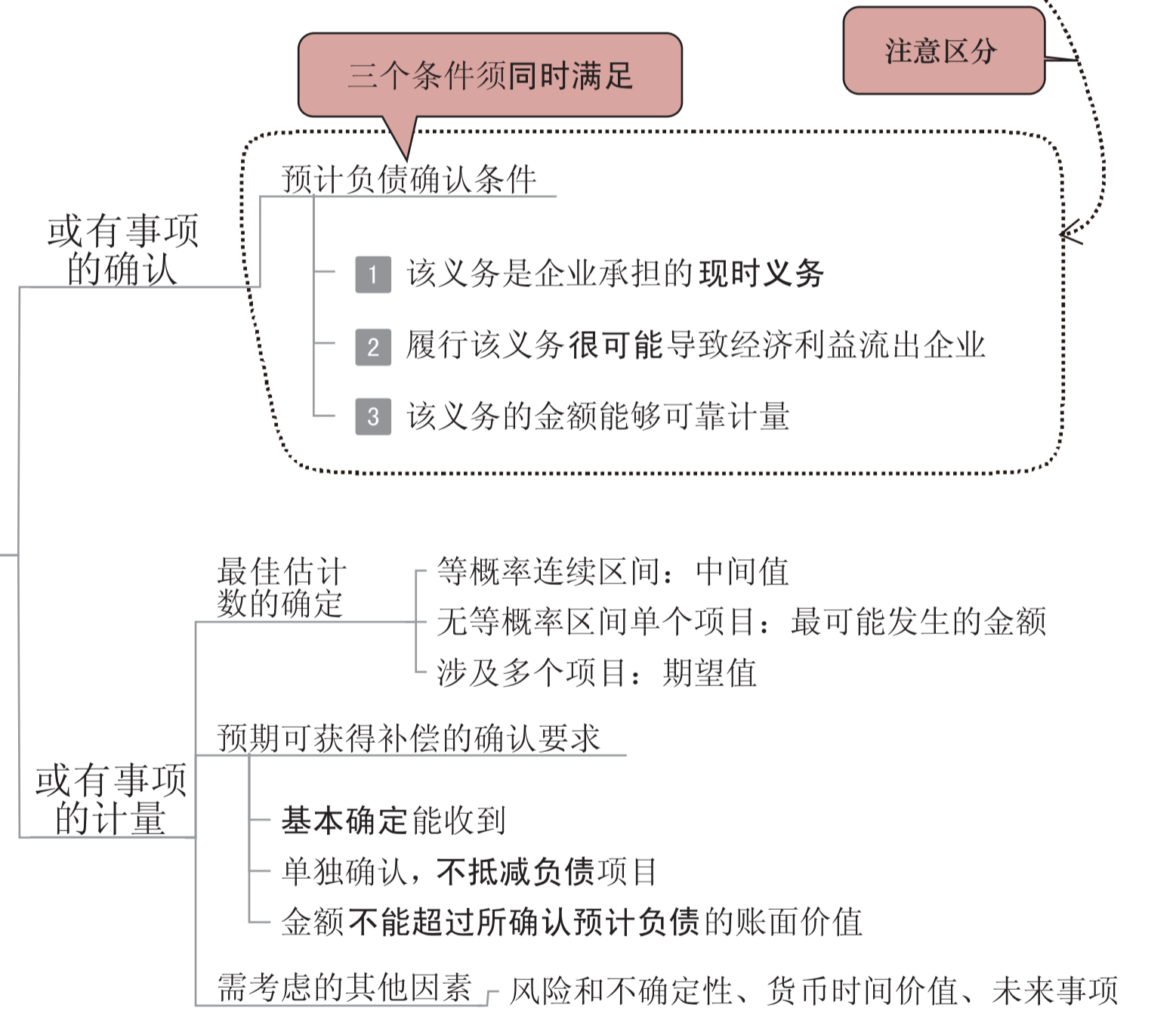


或有事项

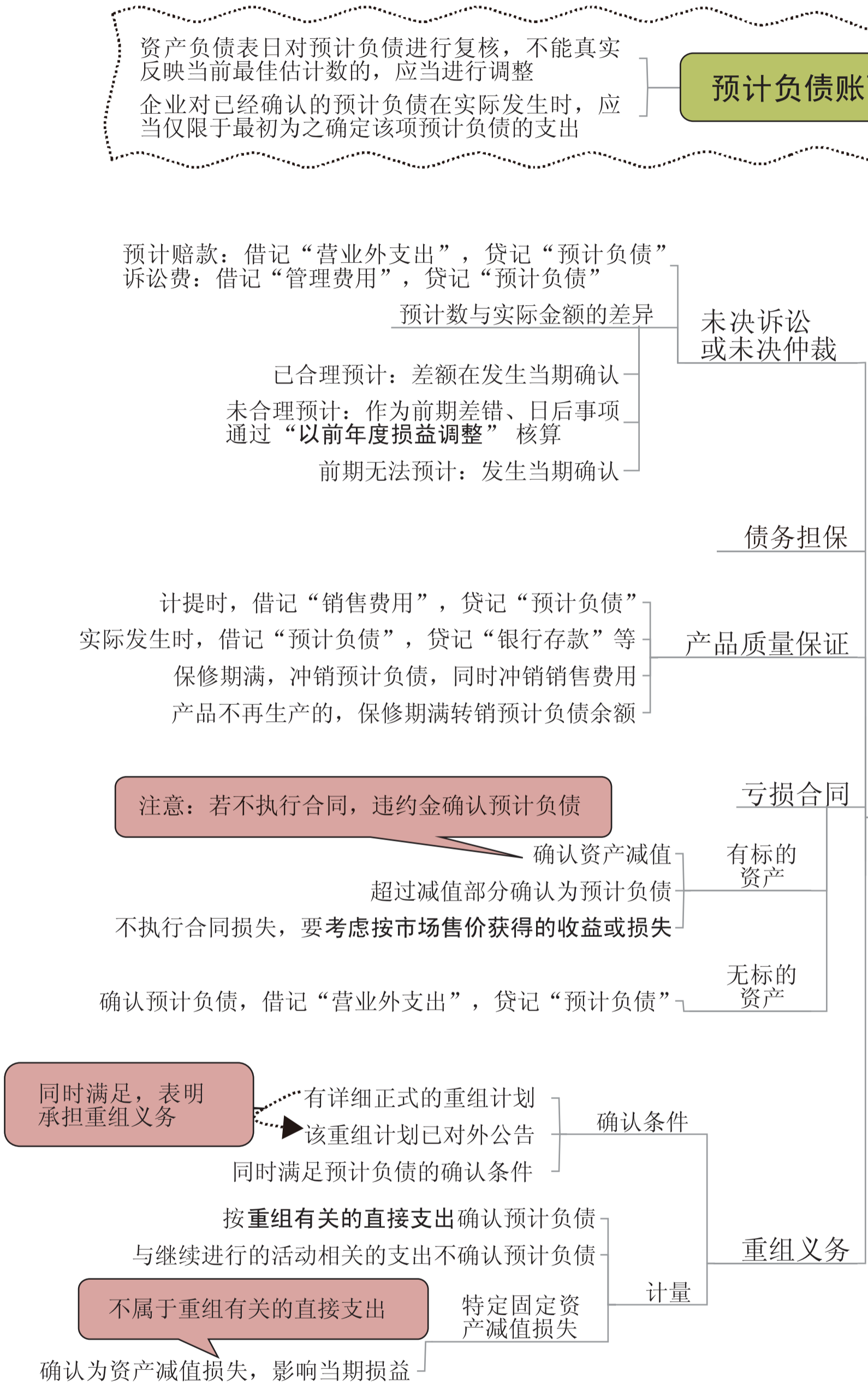
概述

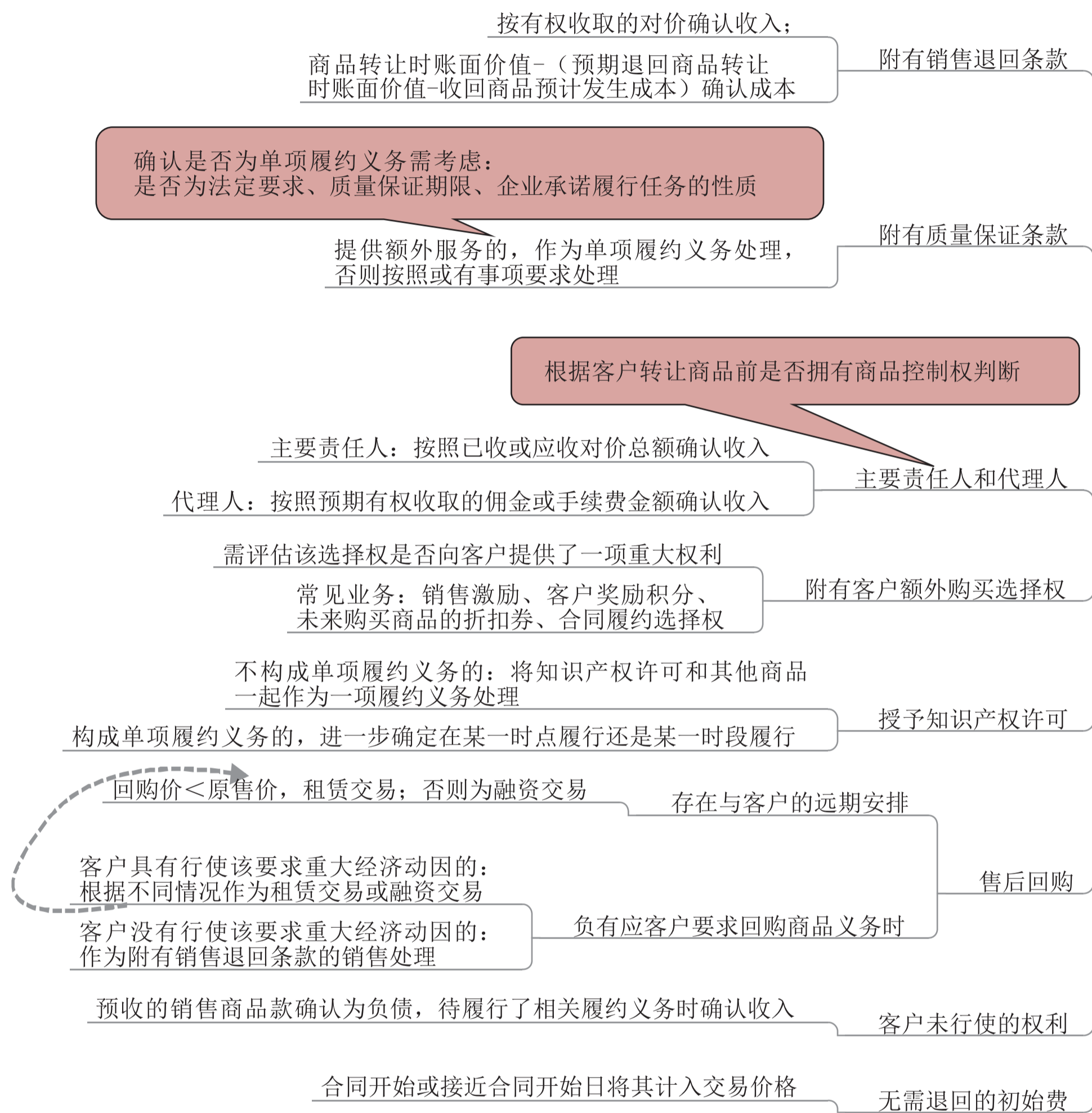


确认和计量

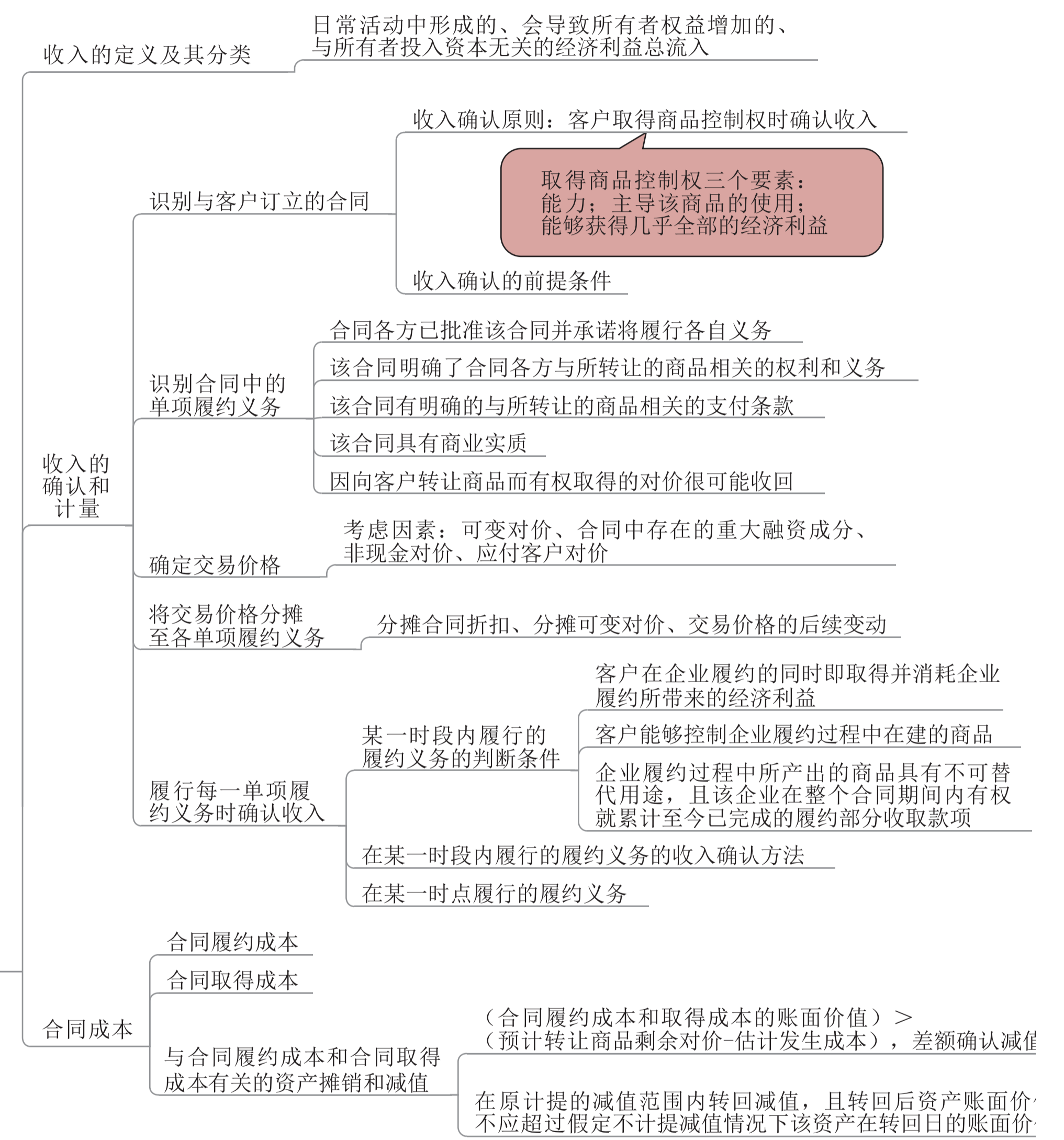


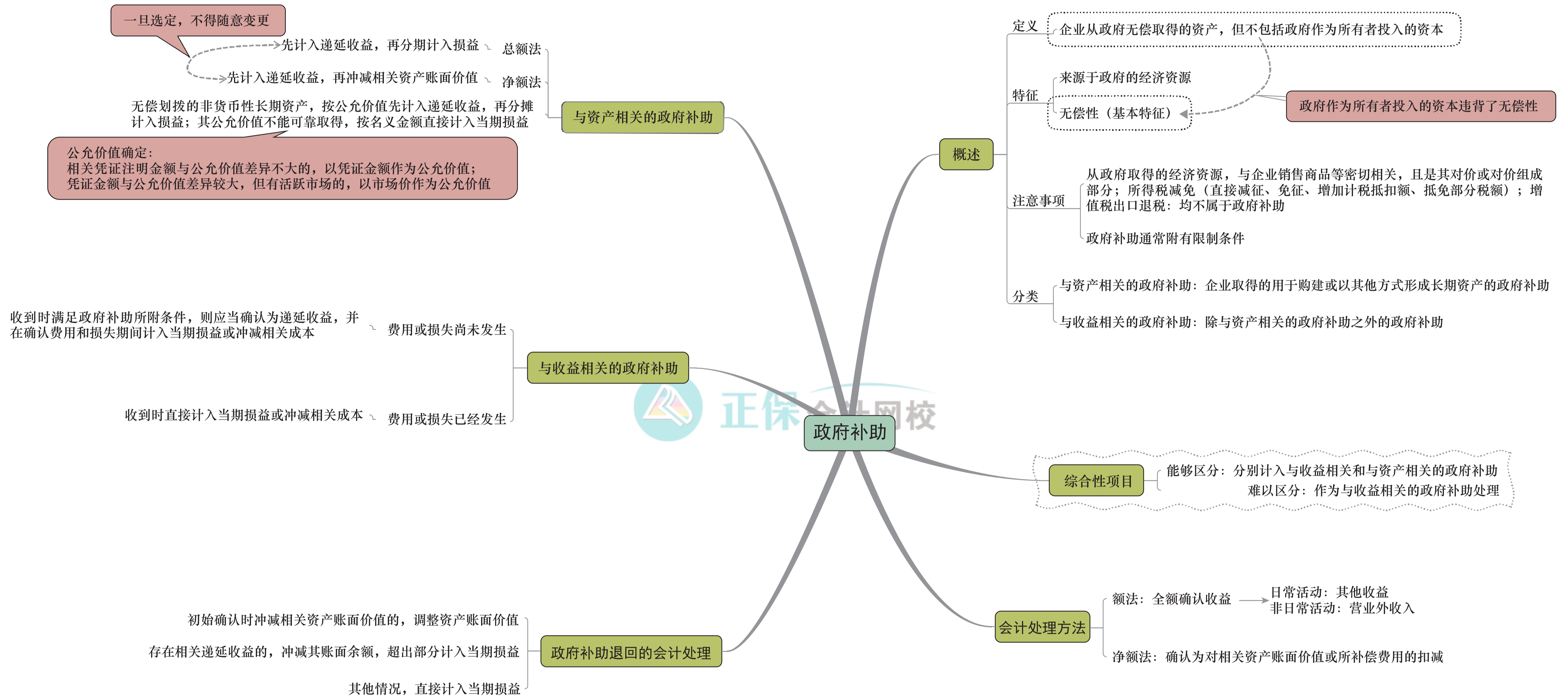
或有事项会计处理原则的应用





收入概述





非货币性资产交换

会计网校

货币性资产和非货币性资产

货币性资产：是指企业持有的货币资金和收取固定或可确定的货币资金的权利，包括现金、银行存款、应收账款、应收票据等

非货币性资产：货币性资产以外的资产

预付账款、预收账款属于非货币性项目

非货币性资产交换的认定

收到补价方：补价的公允价值/换出资产公允价值 < 25%
或补价的公允价值 / (换入资产公允价值 + 补价的公允价值) < 25%

支付补价方：补价的公允价值 / (换出资产公允价值 + 补价的公允价值) < 25%
或补价的公允价值 / 换入资产公允价值 < 25%

如果交换双方具有关联方关系，可能会影响非货币性资产交换商业实质的判断

商业实质的判断

换入、换出资产的未来现金流量在风险、时间分布、金额方面显著不同

风险、时间分布、金额三者中有一个不同即可视作具有商业实质

使用换入、换出资产的预计未来现金流量现值不同，且差额与换入资产公允价值或换出资产公允价值相比是重大的

公允价值计量

条件：交换具有商业实质且至少有一方的公允价值能够可靠计量

以换出资产的公允价值为基础确定换入资产入账价值（如果有确凿证据表明换入资产的公允价值比换出资产公允价值更公允，此时也可以按照换入资产公允价值入账）

为换入资产发生的相关税费一般应计入换入资产的成本；为换出资产发生的相关税费影响换出资产的处置损益

会计处理：换出资产处置损益的确定原则

如果换出资产为固定资产、无形资产：公允价值与账面价值的差额确认为处置损益，计入资产处置损益

如果换出资产为存货：按照收入准则确认收入、账面价值结转成本

如果换出资产为长期股权投资、金融资产：公允价值与账面价值之间的差额确认投资收益或留存收益

涉及多项非货币性资产的交换

具有商业实质，资产公允价值能够可靠计量

按换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额（涉及补价的，加上支付补价的公允价值或减去收到补价的公允价值）扣除换入金融资产公允价值后的净额分摊

具有商业实质，换入资产公允价值更可靠时

以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费进行计量

不具有商业实质但换入资产公允价值能够可靠计量

按各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额（涉及补价的，加上支付补价的账面价值或减去收到补价的公允价值）分摊至各项换入资产

换入和换出资产公允价值均不能可靠计量

换入资产的总成本应以换出资产的账面价值为基础确定

按各项换入资产的原账面价值的相对比例或其他合理的比例对换出资产的账面价值分摊

账面价值计量

条件：不具有商业实质或具有商业实质但是换入和换出资产公允价值均不能可靠计量

会计处理：以换出资产的账面价值为基础确定换入资产的入账价值

为换入资产支付的相关税费计入换入资产的成本

不确认换出资产的处置损益

为换出资产发生的增值税等相关税费倒挤计入换入资产的成本

换入资产成本 = 换出资产账面价值 + 换出资产的销项税额 + 支付的补价的账面价值（-收到的补价的公允价值） - 可抵扣增值税进项税额 + 应支付的相关税费（含为换出资产发生的相关税费）



债务重组

定义

在不改变交易对手方的情况下，经协商或裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议

方式

- 债务人以资产清偿债务
- 债务人将债务转为权益工具
- 修改其他条款
- 组合方式

债权和债务的终止确认

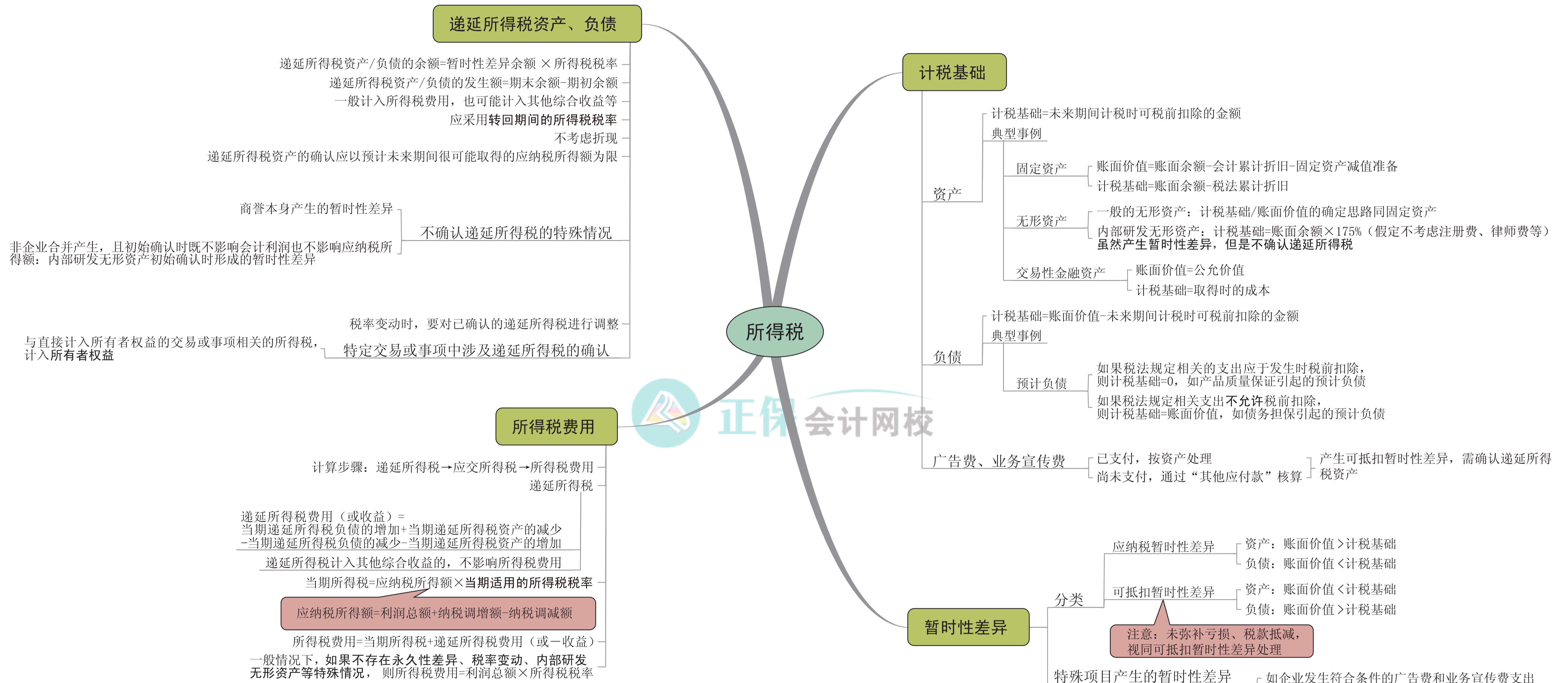
- 以资产清偿债务或者将债务转为权益工具：在债权人拥有或控制相关资产时终止确认
- 修改其他条款：实质性修改条款，或双方签订协议，以获取实质上不同的新金融资产方式替换债权
- 组合方式：债权人应整体考虑是否终止确认全部债权；债务人在现时义务已经解除时或具体情况具体分析

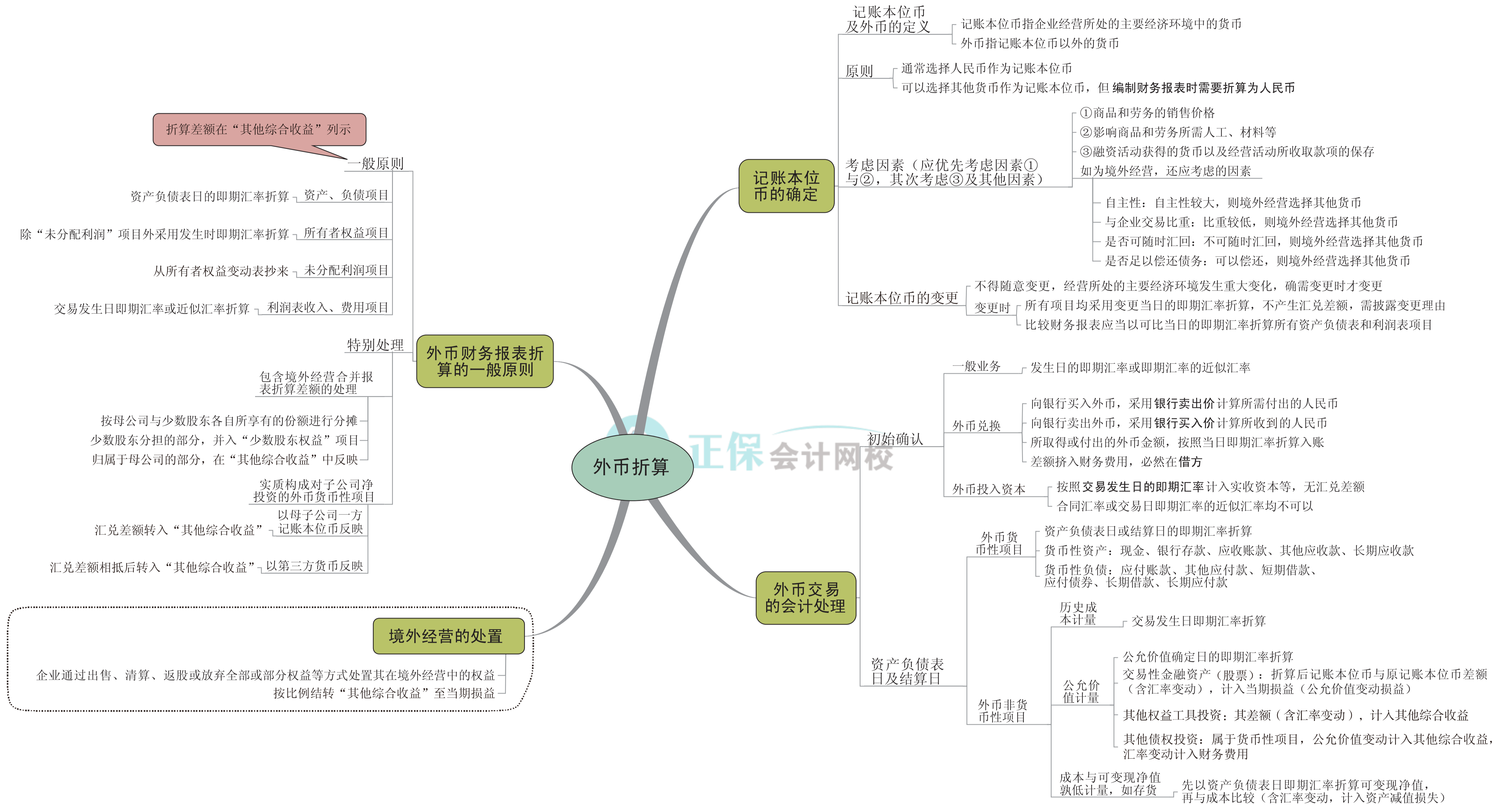
债权人的处理

- 以资产清偿债务或将债务转为权益工具
 - 受让金融资产：按金融工具准则等处理以公允价值初始计量；金融资产确认金额与债权账面价值的差额计入投资收益
 - 受让非金融资产：一般按所放弃债权的公允价值及直接相关税费入账；所放弃债权的公允价值与账面价值的差额计入投资收益
 - 受让多项资产：金融资产按金融工具准则等处理；其他资产按公允价值比例分摊所放弃债权公允价值扣除受让金融资产金额后的净额分配
 - 受让处置组：所放弃债权的公允价值与账面价值的差额计入投资收益；金融资产和负债按金融工具准则等处理；其他资产按公允价值比例分摊所放弃债权公允价值加上处置组中负债扣除受让金融资产金额后的净额
- 修改其他条款
 - 修改其他条款导致全部债权终止确认：新的金融资产按公允价值初始计量；新金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益
 - 修改其他条款未导致债权终止确认：继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量
- 组合方式
 - 以公允价值初始计量新的金融资产和受让的新金融资产
 - 其他资产按公允价值比例分摊所放弃债权公允价值扣除受让金融资产和重组债权后的净额

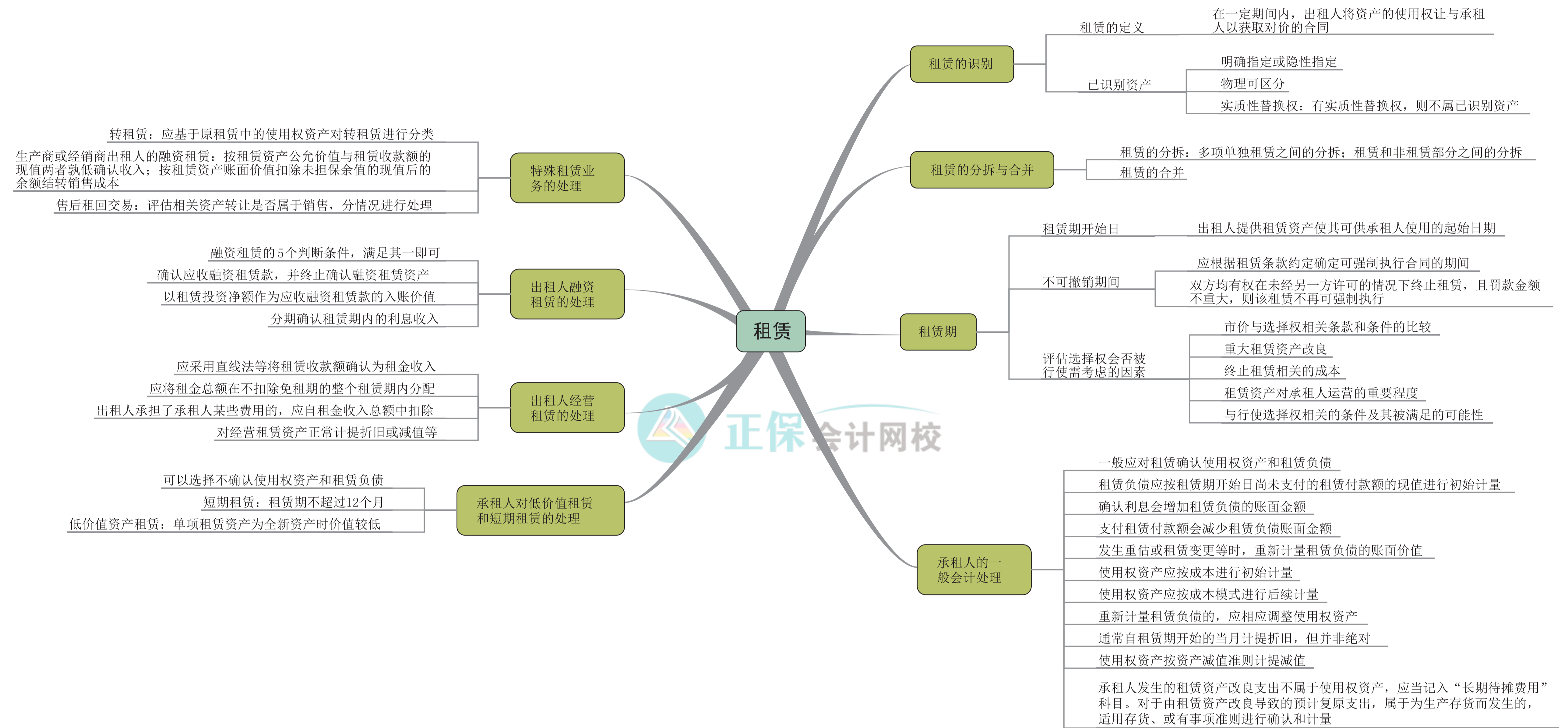
债务人的处理

- 以资产清偿债务
 - 以金融资产清偿：债务账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；涉及的其他综合收益计入投资收益或留存收益
 - 以非金融资产清偿：应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益；以包含非金融资产的处置组清偿债务的，将所清偿债务和处置组中负债的账面价值之和，与处置组中资产账面价值之间的差额计入其他收益；特别提醒：以日常活动产生的商品或服务清偿债务的，不应按收入准则确认为商品或服务的销售处理，而是将所清偿债务账面价值与存货等相关资产账面价值之间的差额，记入“其他收益—债务重组收益”科目
- 将债务转为权益工具
 - 按公允价值对权益工具进行初始计量
 - 权益工具公允价值无法可靠计量时，按所清偿债务的公允价值计量
 - 所清偿债务账面价值与权益工具金额之间的差额计入投资收益
- 修改其他条款
 - 债务终止确认的，按照公允价值计量重组债务，终止确认债务账面价值与重组债务之间的差额计入投资收益
 - 未终止确认全部或部分债务的，应继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益等进行后续计量
- 组合方式
 - 按公允价值对权益工具进行初始计量
 - 权益工具公允价值无法可靠计量时，按所清偿债务的公允价值计量
 - 所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额计入其他收益或投资收益





正保会计网校



持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

持有待售类别的列报

持有待售资产和负债不应当相互抵销
非流动资产和处置组中的资产，在“持有待售资产”项目列报
处置组中的负债，在“持有待售负债”项目列报
非流动资产或处置组在日后期间满足持有待售类别划分条件的，作为资产负债表日后非调整事项处理，并在附注中披露

持有待售类别的分类

概念：企业主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别
处置组，是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债（包括分摊的商誉）
确认条件（同时满足）：可立即出售；出售极可能发生
特殊情况：企业无法控制的原因包括：意外设定条件和发生罕见情况
因无法控制的原因导致一年内不能完成的，仍属于持有待售类别
专为转售而取得的非流动资产或处置组，满足条件的，划分为持有待售类别
合并报表中，将子公司的资产、负债整体划分为持有待售
出售子公司丧失控制权，在拟出售时，整体划分为持有待售类别
出售对子公司部分投资，不丧失控制权的，不应当划分为持有待售类别
不再满足持有待售条件的，追溯调整
部分处置对联营企业或合营企业投资的，拟出售部分停止采用权益法，划分为持有待售类别；剩余部分在拟出售部分实际出售前继续采用权益法拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组，不划分为持有待售类别
对于暂时停止使用的非流动资产，不应当认为其拟结束使用，也不应当将其划分为持有待售类别



持有待售类别的计量

按照准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值

划分前的计量

借：持有待售资产
 累计折旧、累计摊销
 固定资产减值准备、无形资产减值准备
 长期股权投资减值准备
 坏账准备等
 贷：固定资产、无形资产、长期股权投资、应收账款等
借：应付账款、应付职工薪酬等
 贷：持有待售负债

先将划分为持有待售的类别的非流动资产或处置组中的资产转入“持有待售资产”科目，将处置组中的负债转入“持有待售负债”科目

划分时的计量

处置组中包含商誉的，应先抵减商誉的账面价值

账面价值 > 公允价值减去出售费用后的净额，借记“资产减值损失”，贷记“持有待售资产减值准备”
取得日即划分为持有待售的，按照初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额孰低计量

借：持有待售资产减值准备——固定资产
 ——无形资产等
 贷：资产减值损失

划分后的计量

资产负债表日，账面价值 > 公允价值减去出售费用后的净额，继续计提减值；小于，可转回划分为持有待售时计提的减值，但商誉及划分为持有待售类别前的减值不可转回

不再满足持有待售划分条件
二者孰低计量：假设未划分为持有待售持续计算的账面价值 vs 可收回金额

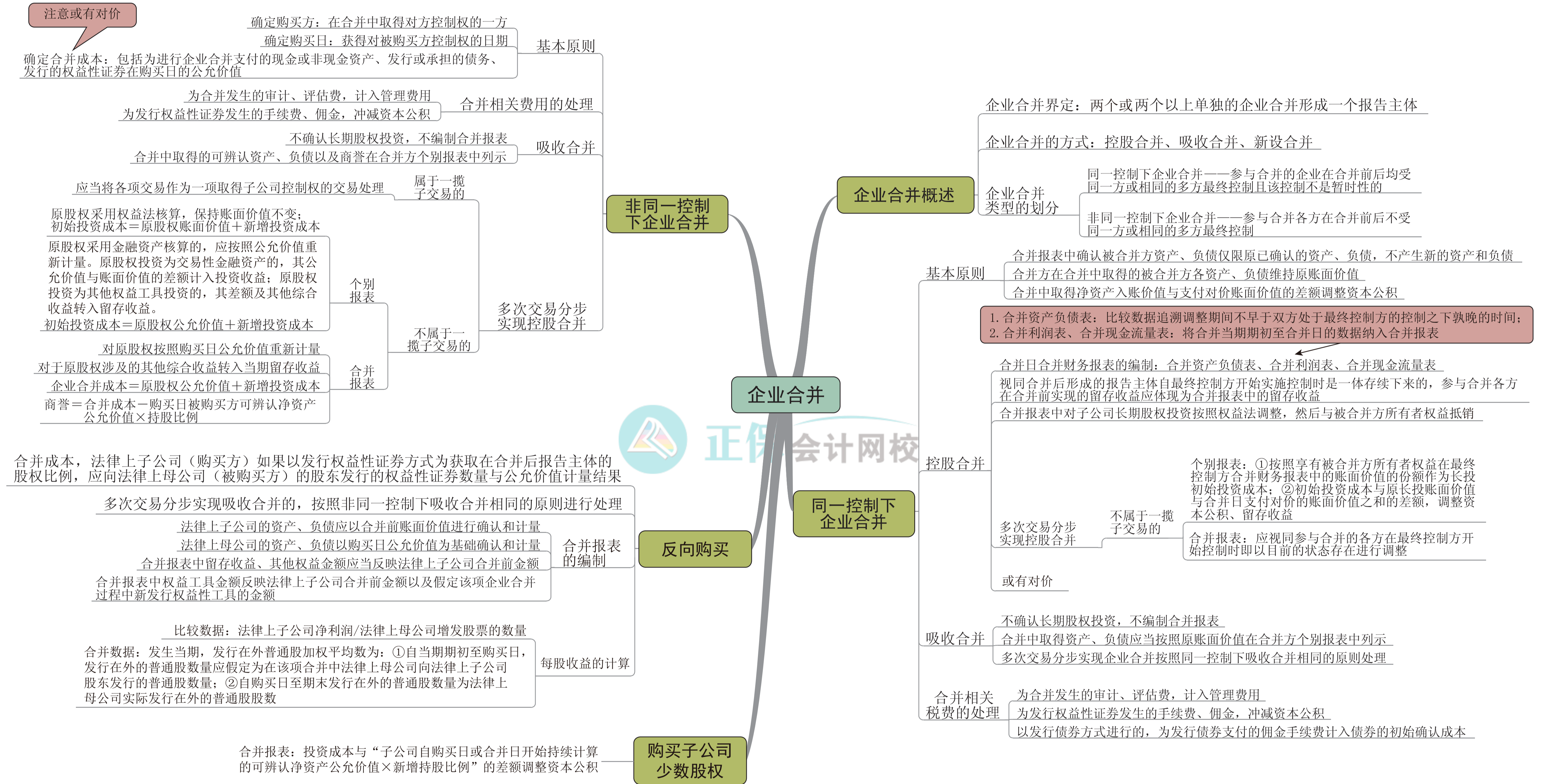
终止确认时将尚未确认的利得或损失计入当期损益

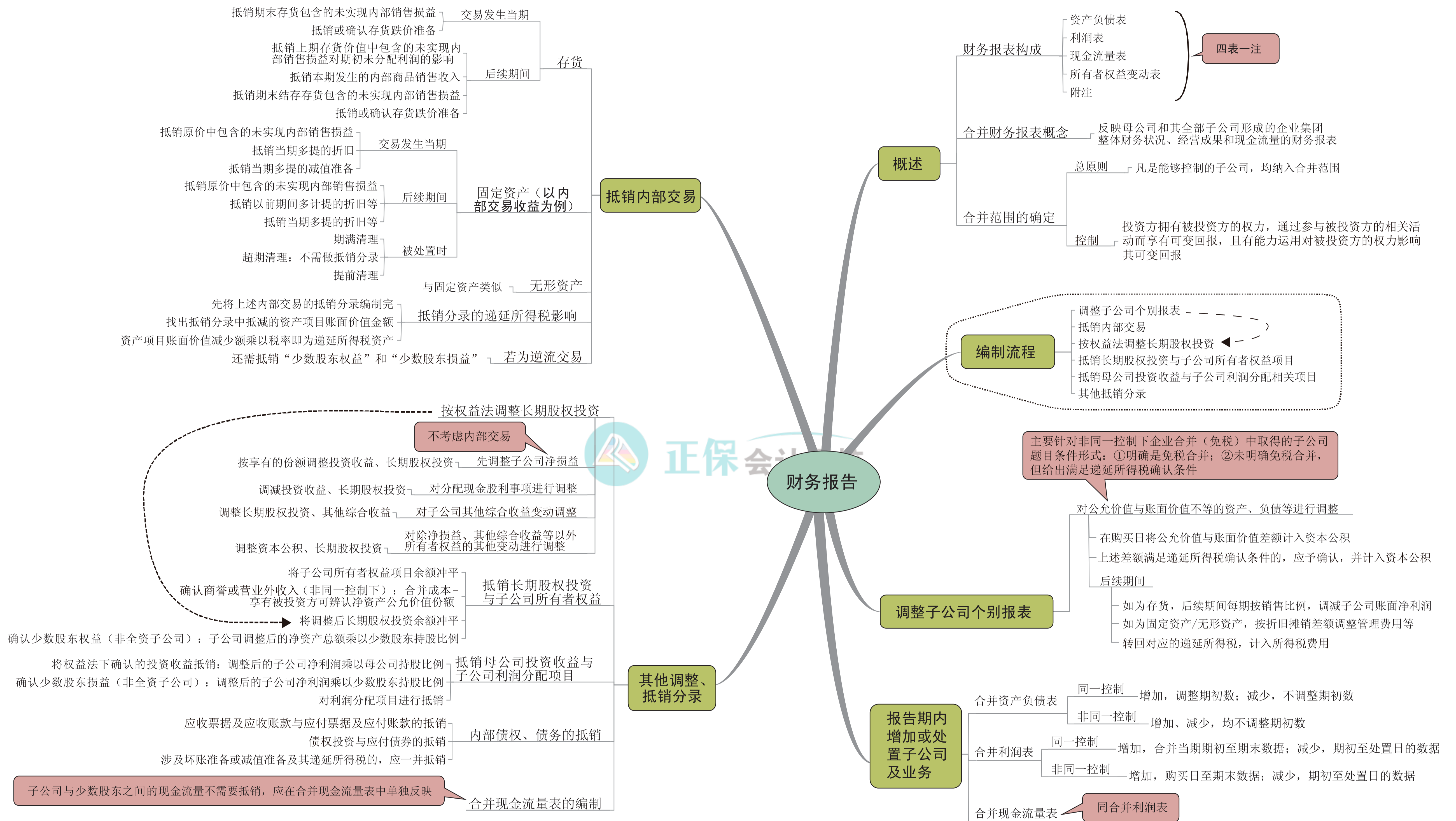
终止确认

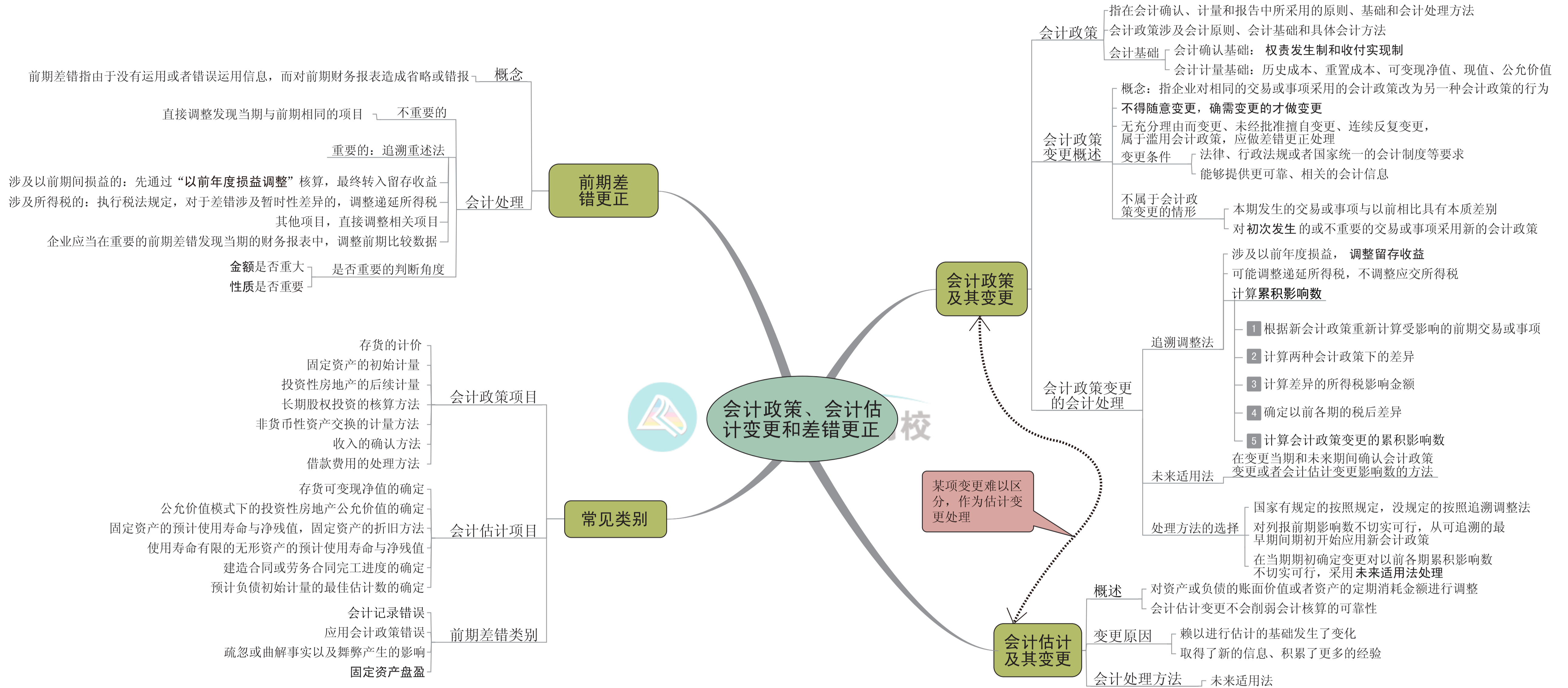
借：其他综合收益等
 贷：投资收益/其他业务成本/资产处置损益等

终止经营

定义：已处置或划分为持有待售类别，且满足三条件之一
列报：利润表中分别持续经营损益和终止经营损益列报，不符合终止经营定义的持有待售非流动资产或处置组，作为持续经营损益列报







校

某项变更难以区分，作为估计变更处理

资产负债表日后事项

概述

- 定义
 - 资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项
 - 资产负债表日：会计年度末和会计中期期末 **本章指年末**
 - 日后事项包括有利事项和不利事项
 - 日后事项不是这个特定期间内发生的全部事项
- 涵盖期间
 - 资产负债表日后至财务报告批准报出日之间
 - 批准报出日与实际对外公布日之间发生的与资产负债表日后事项有关的事项，由此影响财务报告对外公布日期的，以再次批准财务报告对外公布日为截止日
- 内容
 - 调整事项
 - 非调整事项
- 注意
 - 日后期间批准股利分配方案——非调整事项
 - 日后期间批准盈余公积计提比例——调整事项

区别：该事项表明的情况在资产负债表日或以前是否已经存在

非调整事项

- 概念
 - 指表明资产负债表日后发生的情况的事项，与资产负债表日存在状况无关
- 处理原则
 - 不调报表，但需披露
- 披露内容
 - 性质、内容
 - 对财务状况和经营成果的影响
- 与调整事项的区别
 - 取决于该事项表明的情况在资产负债表日及其以前是否已存在

典型事例

- 调整事项
 - 资产负债表日后诉讼案件结案
 - 转回或调整预计负债
 - 可能调整应交所得税及递延所得税
 - 资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错
 - 可能需调整应交所得税及递延所得税
 - 资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入
 - 销售退回或销售折让
 - 应冲减报告年度的收入或成本
 - 一般涉及应交所得税的调整
 - 日后期间取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或需调整减值金额
 - 一般为补提减值准备
 - 需确认递延所得税资产
 - 一般不涉及应交所得税的调整
- 非调整事项
 - 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺
 - 资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化
 - 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失
 - 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债
 - 资产负债表日后资本公积转增资本
 - 资产负债表日后发生巨额亏损
 - 资产负债表日后发生企业合并或处置子公司
 - 资产负债表日后企业利润分配方案中拟分配的或经审议批准宣告发放的股利或利润

调整事项

- 定义
 - 是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项
- 特点
 - 在资产负债表日已经存在，资产负债表日后得以证实
 - 对按资产负债表日存在状况编制的财务报表产生重大影响
- 处理原则
 - 涉及损益的
 - 会计政策变更、长期股权投资成本法转权益法：“利润分配——未分配利润”**
 - 通过“以前年度损益调整”科目核算
 - 涉及利润分配的
 - 直接调整“利润分配——未分配利润”
 - 不涉及损益和利润分配的
 - 直接调整相关科目
- 调整报告年度报表
 - 资产负债表：期初数、期末数
 - 利润表：上期金额、本期金额
 - 所有者权益变动表：本年各栏目的发生额等
 - 现金流量表：附表中的相关项目
 - 附注：涉及附注的，相应调整
- 特别注意
 - 涉及现金调整的，不调整报告年度的现金流量



公允价值计量

估值技术

市场法：以市场参与者在相同或类似资产出售中能够收到或者转移相同或类似负债需要支付的公开报价为基础

收益法：企业使用的收益法包括现金流量折现法、多期超额收益折现法、期权定价模型等估值方法

成本法：通常是指现行重置成本法

估值技术的选择：企业应当运用更多职业判断，确定恰当的估值技术

输入值

输入值：可观察输入值和不可观察输入值。优先使用可观察输入值，仅当可观察输入值无法取得或取得不切实可行时才使用不可观察输入值

当相关资产或负债具有出价和要价时，企业可以使用出价和要价价差中在当前市场情况下最能代表该资产或负债公允价值的价格计量该资产或负债

公允价值层次

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价

包括 ①活跃市场中类似资产或负债的报价
②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价
③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等
④市场验证的输入值等

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值

首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值

非金融资产的公允价值计量

非金融资产的最佳用途：市场参与者实现一项非金融资产或其所属的一组资产和负债的价值最大化时该非金融资产的用途

- ①通过单独使用实现非金融资产最佳用途的，公允价值是该资产出售给同样单独使用该资产的市场参与者的当前交易价格
- ②通过与其他资产或负债组合使用实现最佳用途的，该资产的公允价值应当是将该资产出售给以同样组合方式使用资产的市场参与者的当前交易价格，并且假定市场参与者可以取得组合中的其他资产或负债

非金融资产的估值前提：确定单独使用该非金融资产还是将其与其他资产或负债组合使用

负债和企业自身权益工具的公允价值计量

- ①具有可观察市场报价的相同或类似负债或企业自身权益工具：以报价为基础
- ②被其他方作为资产持有的负债或企业自身权益工具：对于不存在相同或类似负债或企业自身权益工具报价但其他方将其作为资产持有的负债或企业自身权益工具（分3种情况）
- ③未被其他方作为资产持有的负债或企业自身权益工具：采用估值技术确定

确定负债或企业自身权益工具公允价值的方法

不履约风险：企业不履行义务的风险，包括但不限于自身信用风险

负债或企业自身权益工具转移受限

具有可随时要求偿还特征的金融负债

公允价值概念

公允价值：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

如以公允价值进行后续计量的投资性房地产、交易性金融资产、交易性金融负债、可供出售金融资产等

相关资产或负债：会计准则要求或允许企业以公允价值计量的资产或负债，也包括企业自身权益工具

既可以是单项资产或单项负债，也可以是资产组合、负债组合或资产和负债的组合

计量单元：相关资产或负债以单独或者组合方式进行计量的最小单位

有序交易：在计量日一段时期内该资产或负债具有惯常市场活动的交易，不包括被迫清算和抛售

主要市场：相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场

存在主要市场的，应当假定有序交易在该资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，企业应当假定该交易在最有利市场进行

最有利市场：在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场

市场参与者：在相关资产或负债的主要市场（或者在不存在主要市场情况下的最有利市场）中，相互独立的、熟悉资产或负债情况的、能够且愿意进行资产或负债交易的买方和卖方

相关资产和负债的公允价值是其脱手价格，大多数情况下，进入价格等于其脱手价格

公允价值初始计量

- 企业不应将交易价格作为资产或负债的公允价值的情况：
- ①关联方之间的交易（除非有证据证明按照市场条款进行）
 - ②被迫进行的交易，或者资产出售方（或负债转移方）在交易中被迫接受价格的交易
 - ③交易价格与公允价值计量的相关资产或负债的计量单元不同
 - ④进行交易的不是该资产或负债的主要市场（或者在不存主要市场情况下的最有利市场）

企业应当判断初始确认时公允价值是否等于其交易价格

市场风险或信用风险可抵销的金融资产和金融负债的公允价值计量

金融资产和金融负债组合计量的条件：3条

金融资产和金融负债的市场风险敞口

金融资产和金融负债的信用风险敞口

