

《中级财务会计学（I）》课程教学大纲

一、课程基本信息

课程代码：20220043

课程名称：中级财务会计学（I）

英文名称：Intermediate Financial Accounting(I)

课程类别：专业课

学时：48 学时

学分：3 学分

适用对象：会计学、财务管理、审计学和财政学等专业本科学生

考核方式：考试。本课程的成绩考核包括平时考核和期末考试成绩两部分，其中平时考核成绩占课程总成绩的 40%—50%（含测验、作业、出勤、课堂参与），期末考试成绩占总成绩的 50%—60%。

先修课程：《微观经济学》、《管理学》、《初级财务会计学》等

二、课程简介

《中级财务会计学》是会计学、财务管理专业的主干专业课程之一。据财务会计的基本特点，以财务会计的目的为导向、会计要素为主线来组织与安排课程的内容。在阐述了财务会计的目的、基本前提、会计要素和一般原则的基础上，按六大会计要素（资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润）的具体组成内容分述，最后将所有项目汇总于三大会计报表的编制。使学生在掌握企业财务会计的基本理论与基本方法的同时，具备独立完成企业日常经济业务的财务会计处理及会计报表编制的能力与水平。

Intermediate Financial Accounting(I) is one of the major courses. Financial Accounting meets the specialized needs of external and internal users. The course instructs detailed substance of accountant essential six factors, processing accounting information and types of assets, such as current assets and long-lived assets.

三、课程性质与教学目的

课程性质：是会计学、财务管理专业必修课程，是介绍企业会计要素确认、计量和披露的专业主干课程。

教学目的：通过本课程的教学，使学生能够掌握财务会计理论和实务处理方法，培养学生从事财务会计工作的实际操作能力。

在课程教学中选择实施思想政治教育的切入点，如“会计强国”“会计诚信”“会计职业道德”“会计伦理”“讲仁爱、重民本、守诚信、崇正义、尚和合、求大同”“诚信为本、操守为重、遵循准则、不做假账”“立信，乃会计之本。没有信用，也就没有会计”“经济越发展，会计越重要”等可以根据思想政治教育学的内容相应地进行社会主义核心价值观、爱国主义、道德观、思想政治教育者与教育对象、思想政治教育方法的教育。使用恰当的教学方法，方便学生对专业基础知识的理解，使思想政治教育发挥更好的效果。

本课程的重点难点：本课程着重于使学生掌握六大会计要素的具体内容的概念、特点及会计处理和三大主要会计报表的编制。难点在于各项目的日常会计处理和期末计价、一些特殊经济业务的会计处理及会计报表的编制等

四、教学内容及要求

第一章 总论

（一）教学目的和要求

1. 了解财务会计的基本特征、财务会计的基本理论、财务会计的法规体系；
2. 对财务会计有一个总体的认识，以便为学习以后各章打下扎实的理论基础。

课程思政要点：会计伦理、会计责任担当。

（二）教学内容

第一节 财务会计及其特点

1. 财务会计的特征
2. 财务报告的目标
3. 财务会计信息的使用者
4. 财务会计信息的质量要求
5. 社会环境对会计的影响

第二节 会计的基本假设和会计确认、计量的基础

1. 会计主体

2. 持续经营
3. 会计分期
4. 货币计量
5. 权责发生制

第三节 会计确认与计量

1. 会计确认
2. 会计计量

第四节 财务报告要素

1. 反映财务状况的要素
2. 反映经营成果的要素

(三) 复习思考题

1. 按照新修订的基本准则，简述企业财务会计的基本前提及其意义。
2. 按照新修订的基本准则，简述会计信息质量要求的规定。
3. 按照新修订的基本准则，简述会计要素及会计要素之间的关系。
4. 试举五个会计信息使用者，并说明他们怎样使用信息。
5. 何谓会计确认？初始确认与再确认是什么关系。
6. 什么是会计计量？会计计量属性有哪些？各种计量属性有何利弊。

(四) 教学方法与手段

本章教学方法主要采用课堂讲授、分组讨论、课堂讨论等；

本章教学手段主要采用网络辅助教学、多媒体教学等。

第二章 货币资金

(一) 目的与要求

1. 学生应了解银行转账结算方式和其他货币资金的内容；
2. 理解货币资金的范围及内部控制制度、库存现金的管理、银行存款的管理；
3. 掌握库存现金收支的核算、备用金的核算、库存现金清查、银行存款收付的核算与银行存款的核对，以及其他货币资金的核算。

课程思政要点：日清月结、内部控制。

（二）教学内容

第一节 现金

1. 现金概述

现金概念、货币资金的内部控制制度、现金管理规定、现金的控制

2. 账户的设置

3. 现金的总分类核算

现金收入、支出和清查的账务处理

课程思政要点：日清月结、内部控制。

第二节 银行存款

1. 银行存款概述

银行存款的定义、银行存款的管理规定

2. 银行存款结算业务

银行汇票、商业汇票、银行本票、支票、委托收款、托收承付、汇兑和信用证结算方式

3. 银行存款的核算和清查

银行存款的账务处理、银行存款的清查

第三节 其他货币资金

1. 其他货币资金概述

其他货币资金概念、内容

2. 其他货币资金的核算

账户的设置与核算

（三）复习思考题

1. 简述现金的使用范围。
2. 简述银行存款的各种结算方式的特点。
3. 简述其他货币资金包括的内容及其会计处理。
4. 简述未达账项及其调整。

（四）教学方法与手段

本章教学方法主要采用课堂讲授、分组讨论、课堂讨论等；

本章教学手段主要采用网络辅助教学、多媒体教学等。

第三章 存货

（一）目的与要求

1. 学生应了解材料存货的性质与分类、库存商品分类、低值易耗品、包装物的分类；
2. 学生应掌握掌握材料按实际成本和计划成本计价的核算，库存商品的核算，低值易耗品、包装物、存货清查的核算及存货的期末计价。

课程思政要点：诚信为本、操守为重、遵循准则、不做假账。

（二）教学内容

第一节 存货及其分类

1. 存货的概念与特征
2. 存货的确认条件

应当同时满足存货确认的两个条件，才能加以确认，即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

3. 存货的分类

存货按经济用途、存放地点及取得方式分类

第二节 存货的初始计量

1. 外购存货

（1）外购存货的成本

外购存货的会计处理。包括存货验收入库和货款结算同时完成、货款已结算但存货尚在运输途中、存货已验收入库但货款尚未结算

（2）预付款购货

（3）赊购，一般会计处理及附有现金折扣条件的赊购、具有融资性质的赊购

（4）外购存货发生短缺的会计处理

2. 自制存货

- (1) 自制存货的成本
- (2) 自制存货的成本自制存货的会计处理
- 3. 委托加工存货
 - (1) 委托加工存货收回后直接用于销售
 - (2) 委托加工存货收回后用于连续生产应税消费品、按规定准予抵扣的
- 4. 投资者投入的存货
- 5. 以非货币性资产交换取得的存货(略讲)
- 6. 通过债务重组取得的存货(略讲)

第三节 发出存货的计价

- 1. 存货成本流转假设
- 2. 发出存货的计价方法
 - 先进先出法、全月一次加权平均法、移动平均法、个别计价法
- 3. 发出存货的会计处理
 - (1) 生产经营领用的原材料
 - (2) 生产经营领用的周转材料——周转材料的含义及核算要求，周转材料的摊销方法（一次转销法、五五摊销法、分次摊销法）
 - (3) 出售的存货
 - (4) 其他用途发出的存货

第四节 计划成本法

- 1. 计划成本法的基本核算程序
 - 制定存货的计划成本目录；
 - 设置“材料成本差异”科目；
 - 设置“材料采购”科目；
 - 存货日常收发按计划成本计价，月末，通过存货成本差异的分摊，将存货（发出和结存）的计划成本调整为实际成本反映。
- 2. 存货的取得及成本差异的形成
 - (1) 外购的存货；

(2) 其他方式取得的存货

3. 存货的发出及成本差异的分摊

(1) 发出存货的一般会计处理;

(2) 周转材料采用五五摊销法的会计处理;

(3) 委托加工存货的会计处理

第五节 存货的期末计量

1. 成本与可变现净值孰低法的含义

成本与可变现净值孰低法、可变现净值

2. 存货可变现净值的确定

确定可变现净值应考虑的主要因素、存货估计售价的确定、材料存货的期末计量

3. 材料存货的计量

4. 存货跌价准备的会计处理方法

存货减值的判断依据、计提存货跌价准备的基础、存货跌价准备的计提和转回、存货跌价准备的结转

第六节 存货清查

1. 存货清查的意义与方法

2. 存货盘盈与盘亏的会计处理

(1) 存货盘盈

(2) 存货盘亏

(三) 复习思考题

1. 简述存货的范围及分类。

2. 简述外购存货的成本及会计处理

3. 简述外购存货发生短缺的会计处理

4. 简述自制存货的成本

5. 简述以非货币性资产交换取得的存货

6. 简述通过债务重组取得的存货

7. 简述发出存货的计价方法及会计处理

8. 简述计划成本法
9. 简述存货估计售价的确定
10. 简述材料存货的期末计量
11. 简述存货跌价准备的会计处理方法

(四) 教学方法与手段

本章教学方法主要采用课堂讲授、分组讨论、课堂讨论等；

本章教学手段主要采用网络辅助教学、多媒体教学等。

第四章 金融资产

(一) 目的与要求

1. 通过本章内容学习，掌握金融资产初始确认时的分类及方法；
2. 重点掌握交易性金融资产、债权投资和其他债权投资等取得的会计处理、持有期间确认现金股利或债券利息收益的会计处理，按公允价值计量的金融资产确认公允价值变动的会计处理。了解各类金融资产减值的原理。

课程思政要点：投资者理性、风险与报酬同在。

(二) 教学内容

第一节 金融资产及其分类

1. 金融资产的内容

库存现金、银行存款、应收账款、应收票据、贷款、其他应收款项、股权投资、债权投资等资产

2. 金融资产的分类

- (一) 以摊余成本计量的金融资产
- (二) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- (三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

第二节 交易性金融资产

1. 交易性金融资产的初始计量

交易性金融资产应当按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时直接计入当期损益

2. 交易性金融资产持有收益的确认

企业在持有交易性金融资产期间所获得的现金股利或债券利息（不包括取得交易性金融资产时支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息），应当确认为投资收益

3. 交易性金融资产的期末计量

根据企业会计准则的规定，交易性金融资产的价值应按资产负债表日的公允价值反映，公允价值的变动计入当期损益

4. 交易性金融资产的处置

交易性金融资产的处置损益，是指处置交易性金融资产实际收到的价款，减去所处置交易性金融资产账面余额后的差额。处置交易性金融资产时，该交易性金融资产在持有期间已确认的累计公允价值变动净损益应确认为处置当期投资收益，同时调整公允价值变动损益

第三节 债权投资

1. 债权投资的初始计量

债权投资应当按取得时的公允价值与相关交易费用之和作为初始确认金额。如果实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目，不构成债权投资的初始确认金额

2. 债权投资利息收入的确认

（1）摊余成本与实际利率法

债权投资在持有期间应当按照摊余成本计量，并按摊余成本和实际利率计算确认当期利息收入，计入投资收益

（2）分期付息债券利息收入的确认

企业一般应当采用实际利率计算确认利息收入，计提的利息通过“应收利息”科目核算，同时确认利息收入

（3）到期一次还本付息债券利息收入的确认

企业应当于资产负债表日计提债券利息，计提的利息通过“债权投资——应计利息”科目核算，同时确认利息收入

（4）可提前赎回债券利息收入的确认

3. 债权投资的处置与重分类

摊余成本，是指该金融资产的初始确认金额经调整后的结果；

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率；

债权投资如为分期付息、一次还本的债券，企业应当于付息日或资产负债表日计提债券利息；但若实际利率与票面利率差别较小，也可按票面利率计算确认利息收入

第四节 贷款和应收款项

1. 贷款和应收款项会计处理原则

贷款和应收款项泛指一类金融资产，主要是指金融企业发放的贷款和其他债权，但不限于金融企业发放的贷款和其他债权

2. 一般企业应收款项的会计处理

(1) 应收账款

应收账款概述、商业折扣、现金折扣、总价法、净价法；

根据我国企业会计准则规定，企业应收账款的入账价值，应按总价法确定

(2) 应收票据

应收票据概述、商业承兑汇票和银行承兑汇票、应收票据的确认和计价

(3) 预付账款

预付账款的内容、预付账款的的会计处理、收回货物的会计处理

(4) 其他应收款

其他应收款的内容、其他应收款的核算

企业应设置“其他应收款”科目对其他应收款进行核算

(5) 应收债权出售和融资

应收债权出售和融资业务的核算原则、以应收债权为质押取得借款的核算、不附追索权的应收债权出售的核算、附追索权的应收债权出售的核算

第五节 其他金融工具投资

一、其他债权投资

(一) 其他债权投资的初始计量

(二) 其他债权投资利息收入的确认

(三) 其他债权投资的期末计量

(四) 其他债权投资的处置

二、其他权益工具投资

(一) 其他权益工具投资的初始计量

(二) 其他权益工具投资持有收益的确认

(三) 其他权益工具投资的期末计量

(四) 其他权益工具投资的处置

第六节 金融资产的重分类

一、金融资产重分类的会计处理原则

对金融资产的分类一经确定，不得随意变更。在极为罕见的情况下，企业可能会改变其管理金融资产的业务模式，从而导致对金融资产进行重分类。金融资产的重分类包括：

(1)以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产或者重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；

(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产或者重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

二、以摊余成本计量的金融资产的重分类

(1)企业将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，应当按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。

(2)企业将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，应当按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。

三、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的重分类

(1)企业将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，应当将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值，即视

同该金融资产一直以摊余成本计量。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。

(2)企业将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，应当继续以公允价值计量该金融资产。同时，企业应当将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

四、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的重分类

(1)企业将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的，应当以其在重分类日的公允价值作为新的账面余额。

(2)企业将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，应当继续以公允价值计量该金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产作上列重分类为后，应当根据该金融资产在重分类日的公允价值确定其实际利率，即计算确定将该金融资产未来收回的利息和面值折算为现值恰好等于其重分类日公允价值的折现率。同时，自重分类日起，该金融资产适用金融资产减值的相关规定，并将重分类日视为初始确认日。

第七节 金融资产减值（了解）

一、已发生信用减值和预期信用损失

（一）已发生信用减值

已发生信用减值，是指存在表明金融资产信用损失已实际发生的客观证据。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

（二）预期信用损失

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融资产信用损失的加权平均值。

信用损失，是指企业将根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，按照原实际利率折算的现值，即全部现金短缺的现值。其中，对于企业购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。经信用调整的实际利率，是指将购入或源生的已发生信用减值的金融资产在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产摊余成本的利率。

二、计提金融资产损失准备的方法

（一）确定预期信用损失的三阶段模型

- 1.初始确认后信用风险并未显著增加的金融资产
- 2.初始确认后信用风险已显著增加但并未发生信用减值的金融资产
- 3.初始确认后信用风险已显著增加且已发生信用减值的金融资产

（二）金融资产信用风险的评估

企业在评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加时，应当考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融资产初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，企业在一些情况下应当以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

（三）金融资产预期信用损失的计量

金融资产的信用损失，应当按照应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量二者之间的差额以实际利率折算的现值计量。

（四）不适用预期信用损失三阶段模型的金融资产减值处理

- 1.购买或源生的已发生信用减值的金融资产
- 2.适用简化方法确认预期信用损失的金融资产

三、金融资产损失准备的会计处理

资产负债表日，企业应当以预期信用损失为基础，对摊余成本计量的金融资产（包括债权投资和应收款项）和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（即其他债权投资）计提损失准备。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，不计提损失准备。

（一）债权投资损失准备的会计处理

（二）应收款项损失准备的会计处理

1.应收款项余额百分比法

应收款项余额百分比法，是指按应收款项的期末余额和预期信用损失率计算确定应收款项预期信用损失，据以计提坏账准备的一种方法。

2.账龄分析法

账龄分析法，是指对应收款项按账龄的长短进行分组并分别确定预期信用损失率，据以计算确定预期信用损失金额、计提坏账准备的一种方法，也称以账龄表为基础的

减值矩阵模型。账龄分析法是以账款被拖欠的时间越长，发生信用损失的可能性就越大为前提的。尽管应收款项能否收回以及能收回多少，并不完全取决于欠账时间的长短，但就一般情况而言，这一前提还是可以成立的。

（三）其他债权投资损失准备的会计处理

企业对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他债权投资，应当运用预期信用损失三阶段模型，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。其中，计入当期损益的减值损失，是指按照预期信用损失三阶段模型计算确定的、应于当期确认的预期信用损失；计入当期损益的减值利得，是指按照预期信用损失三阶段模型计算确定的、应于当期转回的预期信用损失。

（四）教学方法与手段

本章教学方法主要采用课堂讲授、分组讨论、课堂讨论等；

本章教学手段主要采用网络辅助教学、多媒体教学等。

第五章 长期股权投资

（一）目的与要求

1. 通过本章内容学习，使学生掌握长期股权投资的范围界定；长期股权投资的初始计量及规则及后续计量的方法。

2. 掌握以非企业合并方式取得长期股权投资的会计处理、成本法与权益法转换的会计处理、处置长期股权投资的会计处理；

3. 学生应重点掌握企业合并形成的长期股权投资的会计处理、长期股权投资的成本法、长期股权投资的权益法。

课程思政要点：树立正确的职业理想，培养正确的职业修养和道德品质、守诚信、崇正义，不做假账。

（二）教学内容

第一节 长期股权投资的初始计量

1. 长期股权投资及其初始计量原则

（1）长期股权投资的内容

（2）长期股权投资初始计量的原则

2. 企业合并形成的长期股权投资

- (1) 同一控制下企业合并形成的长期股权投资
- (2) 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资

3. 非企业合并方式取得的长期股权投资

- (1) 以支付现金取得的长期股权投资
- (2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资
- (3) 投资者投入的长期股权投资
- (4) 以非货币性资产交换取得的长期股权投资(略讲)
 - 换入的长期股权投资以公允价值为基础计量
 - 换入的长期股权投资以账面价值为基础计量
- (5) 通过债务重组取得的长期股权投资(略讲)

第二节 长期股权投资的后续计量

1. 长期股权投资的成本法

设置“长期股权投资”科目；

如果发生追加投资或收回投资等情况,应按追加或收回投资的成本增加或减少长期股权投资的账面价值；

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,投资方应当按照被投资方宣告发放的现金股利或利润中属于本企业享有的部分确认投资收益；被投资方宣告分派股票股利,投资方应于除权日作备忘记录；被投资方未分派股利,投资方不作任何会计处理

2. 长期股权投资的权益法

- (1) 会计科目的设置
- (2) 取得长期股权投资的会计处理
- (3) 投资损益的确认
- (4) 取得现金股利或利润的会计处理
- (5) 超额亏损的会计处理
- (6) 其他权益变动的确认

第三节 长期股权投资的转换与重分类

(1) 长期股权投资核算方法的转换

处置投资导致的成本法转换为权益法;

追加投资导致的权益法转换为成本法

(2) 长期股权投资的重分类

追加投资导致的以公允价值计量的金融资产重新分类为长期股权投资;

处置投资导致的长期股权投资重新分类为以公允价值计量的金融资产

第四节 长期投资的处置

1. 长期股权投资处置损益的构成

2. 处置长期股权投资的会计处理

(三) 复习思考题

1. 企业持有的哪些权益性投资应划分为长期股权投资?
2. 什么是同一控制下的企业合并及非同一控制下的企业合并?如何确定其初始投资成本?
3. 什么是成本法?其适用范围是什么?
4. 成本法的核算要点有哪些?
5. 成本法下如何确认投资收益?
6. 什么是权益法?其适用范围是什么?
7. 权益法的核算要点有哪些?
8. 权益法下如何确认投资收益?
9. 成本法与权益法会计处理的主要区别是什么?
10. 在什么情况下成本法应转换为权益法核算?
11. 如何对追加投资导致的成本法转换为权益法进行会计处理?
12. 如何对处置投资导致的成本法转换为权益法进行会计处理?
13. 在什么情况下权益法应转换为成本法核算?
14. 如何对追加投资导致的权益法转换为成本法进行会计处理?
15. 如何对处置投资导致的权益法转换为成本法进行会计处理?

16. 如何确认长期股权投资的处置损益？

（四）教学方法与手段

本章教学方法主要采用课堂讲授、分组讨论、课堂讨论等；

本章教学手段主要采用网络辅助教学、多媒体教学等。

第六章 固定资产

（一）目的与要求

明确固定资产的基本概念、特征与分类，掌握固定资产初始计量、后续计量的原则与方法、掌握固定资产的计价方法、固定资产折旧计算方法；熟练掌握企业不同来源下取得的固定资产业务、固定资产处置业务的账务处理方法，达到熟练处理固定资产业务的目的。

课程思政要点：固定资产是企业的底子，盘好家底，条分缕析。

（二）教学内容

第一节 固定资产概述

1. 固定资产及特征

固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；（2）使用寿命超过一个会计年度。

固定资产的特征一般表现为以下四个方面：

- （1）固定资产是有形资产。
- （2）可供企业长期使用。
- （3）不以投资和销售为目的。
- （4）具有可衡量的未来经济利益。

2. 固定资产的分类

固定资产按经济用途的分类

按照经济用途可以将固定资产划分为经营用固定资产和非经营用固定资产两大类。

固定资产按使用情况的分类

按照使用情况可以将固定资产划分为使用中固定资产、未使用固定资产、出租固定资产和不需用固定资产四大类。

在会计实务中，可考虑综合的标准对固定资产进行分类：经营用固定资产、非经营用固定资产、经营出租固定资产、未使用固定资产、不需用固定资产、融资租入固定资产等。

3. 固定资产的计价标准

固定资产的计价是指以货币为计量单位计算固定资产的价值额。这是进行固定资产价值核算的重要内容。一般而言，固定资产存在三种计价标准，即原始价值、重置完全价值和净值。

第二节 固定资产的确认与初始计量

1. 固定资产的确认

固定资产只有在同时满足以下两个条件时，才能加以确认：

- (1) 该固定资产包含的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的初始计量

固定资产的初始计量是指企业最初取得固定资产时对其入账价值的确定。

(1) 外购固定资产

外购的固定资产成本，包括实际支付的买价、进口关税和其他税费，以及使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的费用。

(2) 自行建造固定资产

企业自行建造的固定资产，应按照建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为入账价值。

自营工程：企业通常只将固定资产建造工程中所发生的直接支出计入工程成本，其内容主要包括消耗的工程物资、原材料、库存商品、负担的职工薪酬，辅助生产部门为工程提供的水、电、设备安装、修理、运输等劳务支出，以及工程发生的待摊支出（包括工程管理费、征地费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费及应负担的税费等）。

出包工程：成本由建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括发生的建筑工程支出、安装工程支出、以及需分摊计入各固定资产价值的待摊支出。

(3) 投资转入固定资产

应按投资各方签订的合同或协议约定的价值和相关的税费，作为固定资产的入账价值计价入账。合同或协议约定的价值不公允的除外。

(4) 租入固定资产（简单介绍）

经营性租入固定资产：支付的租赁费，应根据租入固定资产的用途，分别计入制造费用、管理费用、销售费用、在建工程等。

融资性租入固定资产：融资租入固定资产的入账价值按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者来确定，而最低租赁付款额作为长期应付款入账核算，二者的差额作为未确认融资费用。

(5) 债务重组取得固定资产(略讲)

(6) 非货币性资产交换取得固定资产(略讲)

(7) 接受捐赠固定资产

接受捐赠的固定资产，应根据具体情况合理确定其入账价值。

(8) 盘盈固定资产

应作为企业以前年度的差错，记入“以前年度损益调整”科目。

第三节 固定资产的后续计量

1. 固定资产折旧

(1) 固定资产折旧及其性质

折旧就是企业采用合理而系统的分配方法将固定资产的取得成本在固定资产的经济使用年限内进行合理分配，使之与各期的收入相配比，以正确确认企业的损益。

(2) 影响固定资产折旧计算的因素及折旧范围

影响固定资产折旧计算的因素：原始价值、预计净残值和预计使用年限。

固定资产折旧范围，除以下情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：已提足折旧仍继续使用的固定资产；单独估价作为固定资产价值入账的土地。

(3) 固定资产折旧方法

①年限平均法

年限平均法也称直线法，它是以固定资产预计使用年限为分摊标准，将固定资产的应提折旧总额均衡分摊到使用各年的一种折旧方法。采用这种折旧方法，各年折旧额相等，不受固定资产使用频率或生产量多少的影响，因而也称固定费用法。

②工作量法

工作量法是以固定资产预计可完成的工作总量为分摊标准，根据各年实际完成的工作量计算折旧的一种方法。

③加速折旧法

加速折旧法又称递减折旧费用法，是指固定资产折旧费用在使用早期提得较多，在使用后期提得较少，以使固定资产的大部分成本在使用早期尽快得到补偿，从而相对加快折旧速度的一种计算折旧的方法。

A:双倍余额递减法

双倍余额递减法是以双倍的直线折旧率作为加速折旧率，乘以各年年初固定资产账面净值计算各年折旧额的一种方法。

B:年数总和法

年数总和法也叫年限积数法，是以计算折旧当年年初固定资产尚可使用年数作分子，以各年年初固定资产尚可使用年数的总和作分母，分别确定各年折旧率，然后用各年折旧率乘以应提折旧总额计算每年折旧的一种方法。

(4) 固定资产折旧的核算

在会计实务中，企业一般都是按月计提固定资产折旧的。为了简化核算，月份内开始使用的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；月份内减少或停用的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起停止计提折旧。

固定资产的折旧费用，应根据固定资产的受益对象分配计入有关的成本或费用中。

2. 固定资产后续支出(略讲)

(1) 固定资产后续支出的含义及分类

固定资产后续支出是指固定资产在投入使用以后期间发生的与固定资产使用效能直接相关的各种支出，如固定资产的增置、改良与改善、换新、修理、重新安装等业务发生的支出。

从支出的情况来看，有经常性的或正常性的支出，有偶然性的或特殊性的支出。

从支出的性质来看，有的后续支出形成资本化支出，应计入固定资产的价值，而不符合固定资产确认的条件，要进行费用化处理，在后续支出发生时计入当期损益。

(2) 固定资产后续支出的核算

第四节 固定资产的处置

1. 固定资产处置的含义及业务内容

固定资产处置是指由于各种原因使企业固定资产需退出生产经营过程所做的处理活动。如：固定资产的出售、转让、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。

2. 固定资产处置的核算

企业应设置“固定资产清理”科目核算固定资产的处置损益。需要处置的固定资产账面价值、发生的清理费用及应交的税费等，记入该科目借方；取得的固定资产出售价款、残料变价收入、保险及过失人赔款等项收入，记入该科目的贷方；借方与贷方的差额即为固定资产处置净损益，作为处置非流动资产利得或损失转入资产处置损益、营业外收入或营业外支出。

(三) 思考与实践

1. 什么是固定资产?固定资产具有哪些特征?
2. 固定资产的确认条件是什么?如何理解这些确认条件?
3. 我国对固定资产折旧的范围是如何规定的?
4. 加速折旧法有哪些特点,与直线法有何不同?
5. 什么是固定资产后续支出?其会计处理是如何规定的?

(四) 教学方法与手段

本章教学方法主要采用课堂讲授、分组讨论、课堂讨论等;

本章教学手段主要采用网络辅助教学、多媒体教学等。

第七章 无形资产

(一) 目的与要求

理解无形资产的基本概念、基本特征与分类,了解无形资产初始计量、后续计量以及无形资产处置的基本原则,熟练掌握无形资产各项业务的会计处理,具体有:企业取得无形资产、无形资产摊销、出售、报废等。通过学习,应明确无形资产的特殊性,以达到区别与其他有形资产的目的。

课程思政要点:搞好研究开发,提高企业创新能力。

(二) 教学内容

第一节 无形资产概述

1. 无形资产的含义及特征

无形资产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。无形资产具有如下特征：

(1) 没有实物形态。(2) 将在较长时期内为企业带来经济利益。(3) 企业持有无形资产的目的是为了生产商品、提供劳务、出租给他人，或是用于企业的管理而不是其他方面。(4) 所提供的未来经济利益具有高度的不确定性。

2. 无形资产分类

(1) 按无形资产取得来源不同分类，可分为外购的无形资产、自行开发的无形资产、投资者投入的无形资产、企业合并取得的无形资产、债务重组取得的无形资产、以非货币性资产交换取得的无形资产以及政府补助取得的无形资产等。

(2) 按无形资产的使用寿命是否有期限，可分为有期限无形资产和无期限无形资产。

3. 无形资产的确认

只有同时满足以下三个条件，才能将其确认为无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义；
- (2) 与该无形资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业；
- (3) 无形资产的成本能够可靠地计量。

第二节 无形资产的初始计量

1. 外购的无形资产

外购的无形资产，应以实际支付的价款、进口关税和其他税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出的合计数作为入账价值。

2. 投资者投入的无形资产

投资者投入的无形资产，在合同或协议约定的价值公允的前提下，应按照投资合同或协议约定的价值作为入账价值。如果合同或协议约定的价值不公允，则按无形资产的公允价值入账。无形资产的入账价值与折合资本额之间的差额，作为资本溢价，计入资本公积。

3. 非货币性资产交换取得的无形资产(略讲)

4. 债务重组取得的无形资产(略讲)

5. 政府补助取得的无形资产(略讲)

企业通过政府补助方式取得的无形资产应当按照公允价值计量。

第三节 内部研究开发费用的确认与计量

1. 研究阶段和开发阶段的划分

研究阶段是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查。

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

2. 内部研究开发费用的确认与计量的原则

研究阶段的有关支出在发生时应当费用化计入当期损益。

开发阶段的支出，如果企业能够证明满足无形资产的定义及费用资本化的条件，可予以资本化，计入无形资产的成本。不能满足资本化条件的支出应计入当期损益。开发阶段费用支出的资本化条件包括以下几个方面：

(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售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，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性。(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

3. 内部研究开发费用的账务处理

设置“研发支出”会计科目，以反映企业内部在研发过程中发生的支出。“研发支出”科目应当按照研究开发项目，分别“费用化支出”与“资本化支出”进行明细核算。

第四节 无形资产的后续计量

1. 无形资产使用寿命

2. 无形资产摊销方法

摊销方法主要取决于企业预期消耗该项无形资产所产生的未来经济利益的方式。如果企业由于各种原因难以可靠确定这种消耗方式时，则应当采用直线法对无形资产的应摊销金额进行系统合理的摊销。

3. 无形资产摊销的账务处理

(1) 使用寿命有限的无形资产

(2) 使用寿命无限的无形资产

第五节 无形资产的处置

无形资产的处置，是指由于无形资产出售、对外出租、对外捐赠，或者是无法为企业带来未来经济利益时（报废），对无形资产的转销并终止确认。

1. 无形资产的出售

企业出售无形资产的净收益或净损失，记入资产处置损益

2. 无形资产的报废

无形资产的账面价值作为非流动资产处置损失要予以转销，计入营业外支出。

(三) 思考与实践

1. 无形资产的特征主要表现在哪几个方面？

2. 无形资产的确认应满足哪几个条件？如何理解？

3. 不同来源的无形资产的价值是如何确定的？

4. 无形资产使用寿命是如何规定的？一般可以采用哪些摊销方法？如何选择？

业务处理题参见习题集。

(四) 教学方法与手段

本章教学方法主要采用课堂讲授、分组讨论、课堂讨论等；

本章教学手段主要采用网络辅助教学、多媒体教学等。

第八章 投资性房地产

(一) 目的与要求

了解投资性房地产的概念、性质与范围；掌握投资性房地产的确认与初始计量投资性房地产的后续支出、投资性房地产的处置、投资性房地产后续计量模式及其变更，理解投资性房地产与非投资性房地产的转换。通过本章学习，应掌握投资性房地产与自用房地产的区别、投资性房地产核算的特点以及在资产负债表中单独列报的意义与目的。

课程思政要点：守诚信、崇正义、尚和合、求大同。

(二) 教学内容

第一节 投资性房地产概述

1. 投资性房地产的性质

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。

2. 投资性房地产的范围

(1) 属于投资性房地产的项目

A 已出租的土地使用权

已出租的土地使用权，是指企业通过出让或转让方式取得的、以经营租赁方式出租的土地使用权。企业取得的土地使用权包括在一级市场上以交纳土地出让金的方式取得的土地使用权，也包括在二级市场上接受其他单位转让取得的土地使用权。

B 持有并准备增值后转让的土地使用权

企业取得的、准备增值后转让的土地使用权，很可能给企业带来资本增值收益，符合投资性房地产的定义。

C 已出租的建筑物

已出租的建筑物是指企业拥有产权的、以经营租赁方式出租的建筑物，包括自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物。

(2) 不属于投资性房地产的项目

A 自用房地产

自用房地产是指企业为生产商品、提供劳务或者经营管理而持有的房地产。

B 作为存货的房地产

作为存货的房地产通常是指房地产开发企业在正常经营过程中销售的或为销售而正在开发的商品房和土地。

3. 投资性房地产的后续计量模式

投资性房地产的后续计量模式有成本模式和公允价值模式两种。同一个企业只能采用一种后续计量模式。

第二节 投资性房地产的确认与初始计量

1. 投资性房地产的确认条件

投资性房地产只有在符合定义的前提下，同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1) 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

2. 投资性房地产的初始计量

投资性房地产无论采用哪一种后续计量模式，取得时均应当按照成本进行初始计量。投资性房地产的成本一般应当包括取得投资性房地产时和直至使该项投资性房地产达到预定可使用状态前所实际发生的各项必要的、合理的支出。

(1) 外购的投资性房地产

企业外购房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造的投资性房地产

企业自行建造的房地产，成本由建造该项资产达到预定可使用状态前发生的必要支出构成，包括土地开发费、建筑安装成本、应予以资本化的借款费用、支付的其他费用和分摊的间接费用等。建造过程中发生的非正常性损失直接计入当期营业外支出，不计入建造成本。

第三节 投资性房地产的后续计量

1. 采用成本模式计量的投资性房地产

采用成本模式进行后续计量的企业，对投资性房地产会计处理的基本要求与固定资产或无形资产相同。

2. 采用公允价值模式计量的投资性房地产

(1) 采用公允价值模式计量的条件

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，应当同时满足以下两个条件：投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；企业能够从活跃的房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

(2) 采用公允价值模式计量的会计处理

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的，不需要计提折旧或摊销，应当以资产负债表日的公允价值计量，公允价值的变动计入当期损益。

3. 投资性房地产后续计量模式的变更

投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。只有在房地产市场比较成熟、有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得、可以满足采用公允价值模式条件的情况下，企业才能将投资性房地产的计量从成本模式转为公允价值模式。已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

成本模式转为公允价值模式，应当作为会计政策变更处理，按计量模式变更时投资性房地产的公允价值与账面价值的差额，调整期初留存收益。

第四节 投资性房地产的后续支出(略讲)

1. 投资性房地产后续支出的处理原则

投资性房地产发生的后续支出，如果延长了投资性房地产的使用寿命或明显改良了投资性房地产的使用效能，从而导致流入企业的经济利益超过了原先的估计，能够满足投资性房地产确认条件的，应当计入投资性房地产的成本。

投资性房地产发生的后续支出，如果只是维护或恢复投资性房地产原有的使用效能，不可能导致流入企业的经济利益超过原先的估计，应当在发生时计入当期损益。

2. 资本化的后续支出

企业对某项投资性房地产进行改建扩建等再开发，如果再开发活动完成后仍作为投资性房地产的，再开发期间应继续将其作为投资性房地产，再开发期间不计提折旧或摊销。

3. 费用化的后续支出

与投资性房地产有关的后续支出，不满足投资性房地产确认条件的，应当在发生时计入当期损益。企业发生投资性房地产费用化的后续支出时，借记“其他业务成本”等科目，贷记“银行存款”等科目。

第五节 投资性房地产与非投资性房地产的转换

1. 房地产的转换形式(略讲)

房地产的转换，是因房地产用途发生改变而对房地产进行的重新分类。

- (1) 自用房地产转换为投资性房地产
- (2) 作为存货的房地产转换为投资性房地产
- (3) 投资性房地产转换为自用房地产
- (4) 投资性房地产转换为存货

2. 非投资性房地产转换为投资性房地产

- (1) 自用房地产转换为投资性房地产
- (2) 作为存货的房地产转换为投资性房地产

3. 投资性房地产转换为非投资性房地产

(1) 投资性房地产转换为自用房地产

(2) 投资性房地产转换为存货

第六节 投资性房地产的处置

1. 投资性房地产的终止确认与处置损益

投资性房地产的处置主要指投资性房地产的出售、报废和毁损，也包括对外投资、非货币性资产交换、债务重组等原因转出投资性房地产的情形。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。

投资性房地产的处置损益，是指取得的处置收入扣除投资性房地产账面价值和相关税费后的金额。对外投资、非货币性资产交换、债务重组转出的投资性房地产，处置损益是指该投资性房地产的公允价值与账面价值之间的差额。投资性房地产的处置损益，应当计入处置当期损益。

2. 采用成本模式计量的投资性房地产的处置

处置采用成本模式计量的投资性房地产时，应当按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，贷记“其他业务收入”科目；按该项投资性房地产的账面价值，借记“其他业务成本”科目，按照累计已提折旧或累计已摊销金额，借记“投资性房地产累计折旧（摊销）”科目，原已计提减值准备的，按照已计提的减值准备金额，借记“投资性房地产减值准备”科目，按其账面余额，贷记“投资性房地产”科目。

3. 采用公允价值模式计量的投资性房地产的处置

处置采用公允价值模式计量的投资性房地产时，应当按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，贷记“其他业务收入”科目；按该项投资性房地产的账面余额，借记“其他业务成本”科目，按其成本，贷记“投资性房地产——成本”科目，按其累计公允价值变动，贷记或借记“投资性房地产——公允价值变动”科目。同时结转投资性房地产累计公允价值变动，借记或贷记“公允价值变动损益”科目，贷记或借记“其他业务成本”科目。若存在原转换日计入其他综合收益的金额，也需一并结转，借记“其他综合收益”科目，贷记“其他业务成本”科目。

（三）思考与实践

1. 什么是投资性房地产？包括哪些项目？
2. 投资性房地产有哪些后续计量模式？
3. 如何确定投资性房地产的取得成本？

4. 如何对投资性房地产的后续支出进行会计处理？
5. 采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量需要满足哪些条件？
6. 如何进行投资性房地产后续计量模式的变更？
 7. 在不同后续计量模式下投资性房地产转换的会计处理有何不同？
 8. 在不同后续计量模式下投资性房地产处置的会计处理有何不同？

（四）教学方法与手段

本章教学方法主要采用课堂讲授、分组讨论、课堂讨论等；

本章教学手段主要采用网络辅助教学、多媒体教学等。

五、各教学环节学时分配

教学时数 课程内容	教学环节					小计
	讲 课	习 题 课	讨 论 课	实 验	其 他 教 学 环 节	
第一章	2					2
第二章	3					3
第三章	8	1				9
第四章	6		2		1	9
第五章	8	1	1			10
第六章	6		2			8
第七章	3					3
第八章	4					4
合计						48

六、推荐教材和教学参考资源

（一）推荐教材

1. 《中级财务会计学》 第七版 刘永泽、陈立军主编 东北财经大学出版社
2021 年

(二) 经典书目

1. 2022 年注册会计师指定辅导教材《会计》中国财政经济出版社
2. 2022 年会计专业技术资格考试综合指导书《中级会计实务》中国财政经济出版社

(三) 参考书

1. 《中级财务会计习题与案例》，陈立军、崔凤鸣主编，东北财经大学出版社。
2. 《企业会计准则》（CAS）
3. 《企业会计准则讲解》（CAS）

(四) 杂志、期刊

1. 《会计研究》
2. 《财务与会计》
3. 《财务与会计导刊》
4. 《财会月刊》
5. 《财会通讯》
6. 《会计之友》 等

(五) 网络刊物和学习网站

1. <http://www.casc.gov.cn/internet>
2. <http://www.mof.gov.cn/index.htm>
3. <http://www.e521.com/>
4. <http://www.gdicpa.org.cn/>

大纲修订人：肖建琳

修订日期：2022年8月

大纲审核人：黄文锋

审定日期：2022年8月