

中国企业会计准则

企业会计准则及应用指南 实务详解

企业会计准则编审委员会 编著



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

第 1 版 (2013 年 1 月)

中国注册会计师协会 编
中国注册会计师协会 编
中国注册会计师协会 编

企业会计准则及应用指南

实务详解

企业会计准则编审委员会 编著

人民邮电出版社
北京

图书在版编目(CIP)数据

企业会计准则及应用指南实务详解 / 企业会计准则
编审委员会编著. — 北京: 人民邮电出版社, 2019. 1
ISBN 978-7-115-50265-0

I. ①企… II. ①企… III. ①企业—会计准则—中国—
指南 IV. ①F279.23-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第266775号

内 容 提 要

每个企业都有其基本的经济业务,而不同行业的企业又有各自的特殊性。《企业会计准则》的出台,使会计人员在进行会计核算时有了一个共同遵循的标准,各行各业的会计工作可在同一标准的基础上进行。因此,《企业会计准则》是会计人员从事会计工作的规则和指南。

本书以《企业会计准则》为出发点,对最新的41项具体准则,从逻辑图解、会计准则具体规定、解释与应用指南和关键案例详解等四个方面进行了全面、深入的解读。

本书是一本综合各类权威文件和重难点解读的专业图书,是广大会计从业人员学习准则、运用准则的案头工具。本书既适合会计工作者按照《企业会计准则》解决日常工作难题,也为会计理论工作者和会计专业学生提供了学习参考。

-
- ◆ 编 著 企业会计准则编审委员会
责任编辑 李士振
责任印制 周昇亮
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京市艺辉印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 39 2019年1月第1版
字数: 939千字 2019年1月北京第1次印刷
-

定价: 118.00元

读者服务热线: (010) 8105296 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京东工商广登字 20170147号

PREFACE

前言

一、本书的写作目的

众所周知,《企业会计准则》(以下也简称“会计准则”)是会计专业学生学习会计知识的依据、会计理论研究者的理论研究基础、会计实务工作人员进行会计核算的工作规范。全面学习会计准则的知识、把握会计准则的制定逻辑、正确运用会计准则进行经济业务的处理,对会计工作的开展具有深远意义。会计准则具有相对稳定性,但随着我国社会经济环境的发展变化,为了进一步规范企业的会计行为,会计准则需要不断进行相应的修改、补充与淘汰。因此,为了帮助广大的会计专业学生、学者和实务人员全面理解会计准则的内容、了解会计准则的最新动态、规范地进行经济业务的会计处理,我们编写了这本书。

二、本书的主要内容

本书依据2018年最新修订《企业会计准则》的41项具体准则,共分为41章,对每项具体准则的讲解自成一章,并采用每项会计准则的名称命名各章标题。全书41章大多采用了逻辑图解、会计准则、解释与应用指南、关键案例详解的结构,力求多角度、全方位地对会计准则进行深入解读。

逻辑图解:通过形象易懂的流程图,使读者初步了解每项准则的核算内容、相关业务的处理过程,并为读者回顾与复习准则内容提供清晰的思路。

会计准则:方便读者查阅、研读最新会计准则,为紧接着的解释与应用指南学习构建理论框架,为案例的实务会计处理奠定理论基础。

解释与应用指南:包括会计准则的解释和应用指南,意在进一步诠释准则的含义与概念,对相关难点进行讲解,帮助读者加深对会计准则的理解,有效应对准则执行中出现的问題。

关键案例详解:针对每项准则的重点、难点,精选经典例题,在业务具体的处理过程中检验读者的理论学习效果,从而加深读者对每项准则的理解,提升读者会计工作的业务分析能力与业务处理能力。

三、阅读本书的作用

阅读本书主要有以下作用。

第一,全面把握与深入认识最新的会计准则。会计准则对会计知识的学习、会计工作的开展有着重大指导意义,会计工作要想与时俱进,会计工作人员就应该对最新的会计准则进行深入、系统的研读。本书紧扣最新颁布的会计准则,采用深入浅出的方式对每项会计准则进行剖析,形成读者对准则的整体与部分、

理论与运用的系统性知识体系。

第二，提升会计工作的合法合规性。本书收集了每项准则相关的解释与应用指南，使会计工作人员在进行业务处理时有规可循、依规记账，提升会计工作的准确性，保障会计从业人员的合法权益。

第三，建立会计准则的逻辑架构。清晰形象的逻辑图解，帮助读者理清各类交易与事项的会计知识脉络，从宏观层面对经济业务的处理形成明确思路。

第四，迅速提升会计实际操作的能力。关键案例详解有助于理清会计实际操作中的思路与方法，有助于解决工作中令人困扰的实际问题。

四、本书的特点

本书有如下三大特点。

第一，以最新会计准则为依据进行详细解析。会计准则是一个动态体系，随着社会经济的发展和业务的延伸，会计准则也在不断地更新。这就需要我们不断地了解新事物、学习新规定、掌握新方法。本书在对会计准则体系进行分析解释时，以最新的会计准则和解释规定为依据，多角度阐述了企业会计的重点与难点。

第二，将会计理论与会计实务紧密结合。会计准则更多是从理论上对会计业务进行规定，对于没有经验的财务人员来说，在实务操作中仍需要相应的参考书。本书提供了丰富的关键案例，让初学者更容易理解和学习会计知识体系的内在联系和操作方法。

第三，体系化、全面化的企业会计准则分析。《企业会计准则》是一个严格的体系，包括基本准则和具体准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释等，会计工作人员应该全面地认知准则内容、系统地掌握准则知识。本书收集了每项准则的所有相关政策文件，以展示准则的要点和精髓，确保加深读者对特定问题的理解与认识。

在本书的编写过程中，我们参考了相关的教材和资料以及相关专家的观点，并加以借鉴，在此谨向这些文献的作者致以诚挚的谢意。

由于作者水平有限加之时间仓促，书中难免存在疏漏甚至错误之处，恳请读者批评指正。读者咨询邮箱：suoxh@139.com。

CONTENTS

目录

第1章 企业会计准则第1号——存货

1.1 逻辑图解	1
1.2 会计准则	2
1.3 解释与应用指南	3
1.3.1 《企业会计准则第1号——存货》解释	3
1.3.2 《企业会计准则第1号——存货》应用指南	4
1.4 经典案例详解	5
1.4.1 关于存货盘亏或毁损处理的案例	5
1.4.2 关于存货计提跌价准备的案例	5
1.4.3 关于存货跌价准备转回的案例	6

第2章 企业会计准则第2号——长期股权投资

2.1 逻辑图解	7
2.2 会计准则	7
2.3 解释与应用指南	10
2.3.1 《企业会计准则解释第1号》中有关《企业会计准则第2号——长期股权投资》的解释	10
2.3.2 《企业会计准则解释第3号》中有关《企业会计准则第2号——长期股权投资》的解释	10
2.3.3 《企业会计准则解释第7号》中有关《企业会计准则第2号——长期股权投资》的解释	10
2.3.4 《企业会计准则解释第9号》——关于权益法下有关投资净损失的会计处理	11
2.4 经典案例详解	11
2.4.1 关于长期股权投资的初始计量的案例	11
2.4.2 关于长期股权投资的后续计量的案例	13
2.4.3 关于未实现内部交易的案例	14
2.4.4 关于长期股权投资核算方法的转换及处置的案例	15
2.4.5 关于长期股权投资的处置的案例	18

第3章 企业会计准则第3号——投资性房地产

3.1 逻辑图解	19
3.2 会计准则	19
3.3 解释与应用指南	21

3.3.1	《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》解释	21
3.3.2	《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》应用指南	22
3.4	经典案例详解	23
3.4.1	关于投资性房地产的初始计量的案例	23
3.4.2	关于投资性房地产的后续支出计量的案例	24
3.4.3	关于投资性房地产的后续计量的案例	25
3.4.4	关于投资性房地产的转换的案例	26
3.4.5	关于投资性房地产的处置的案例	28
第 4 章 企业会计准则第 4 号——固定资产		
4.1	逻辑图解	29
4.2	会计准则	29
4.3	解释与应用指南	31
4.3.1	《企业会计准则第 4 号——固定资产》解释	31
4.3.2	《企业会计准则解释第 10 号》——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法	32
4.3.3	《企业会计准则解释第 6 号》中有关固定资产弃置费用的会计核算	33
4.3.4	《企业会计准则第 4 号——固定资产》应用指南	33
4.4	经典案例详解	34
4.4.1	关于分期付款方式外购固定资产的案例	34
4.4.2	关于固定资产后续支出的案例	35
4.4.3	关于固定资产折旧的案例	36
4.4.4	关于固定资产处置的案例	37
第 5 章 企业会计准则第 5 号——生物资产		
5.1	逻辑图解	39
5.2	会计准则	39
5.3	解释与应用指南	42
5.3.1	《企业会计准则第 5 号——生物资产》解释	42
5.3.2	《企业会计准则第 5 号——生物资产》应用指南	43
5.4	经典案例详解	44
5.4.1	关于生物资产初始计量的案例	44
5.4.2	关于生物资产计提减值的案例	46
5.4.3	关于生物资产的收获和处置的案例	46
第 6 章 企业会计准则第 6 号——无形资产		
6.1	逻辑图解	48
6.2	会计准则	48
6.3	解释与应用指南	50
6.3.1	《企业会计准则第 6 号——无形资产》解释	50

6.3.2	《企业会计准则解释第 11 号》——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法	52
6.3.3	《企业会计准则第 6 号——无形资产》应用指南	52
6.4	经典案例详解	54
6.4.1	关于分期付款方式外购无形资产的案例	54
6.4.2	关于内部研发支出的案例	55
6.4.3	关于无形资产摊销的案例	56
6.4.4	关于无形资产处置的案例	57
第 7 章 企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换		
7.1	逻辑图解	59
7.2	会计准则	59
7.3	解释与应用指南	61
7.3.1	《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》解释	61
7.3.2	《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》应用指南	62
7.4	经典案例详解	63
	关于多项非货币性资产交换处理的案例	63
第 8 章 企业会计准则第 8 号——资产减值		
8.1	逻辑图解	68
8.2	会计准则	68
8.3	解释与应用指南	73
8.3.1	《企业会计准则第 8 号——资产减值》解释	73
8.3.2	《企业会计准则第 8 号——资产减值》应用指南	75
8.4	经典案例详解	76
8.4.1	关于存货跌价准备的案例	76
8.4.2	关于金融资产减值准备的案例	77
8.4.3	关于资产组减值的案例	78
8.4.4	关于商誉减值的案例	79
第 9 章 企业会计准则第 9 号——职工薪酬		
9.1	逻辑图解	81
9.2	会计准则	81
9.3	解释与应用指南	85
9.4	经典案例详解	85
9.4.1	关于短期薪酬的案例	85
9.4.2	关于离职后福利的案例	87
9.4.3	关于辞退福利的案例	89
第 10 章 企业会计准则第 10 号——企业年金基金		
10.1	逻辑图解	91

10.2	会计准则	92
10.3	解释与应用指南	94
10.3.1	《企业会计准则第10号——企业年金基金》解释	94
10.3.2	《企业会计准则第10号——企业年金基金》应用指南	96
10.4	经典案例详解	97
10.4.1	关于企业年金基金收到缴费的案例	97
10.4.2	关于企业年金基金投资运营的案例	97
10.4.3	关于企业年金基金收入的案例	99
10.4.4	关于企业年金基金费用的案例	99
10.4.5	关于企业年金待遇给付的案例	99
第11章 企业会计准则第11号——股份支付		
11.1	逻辑图解	101
11.2	会计准则	101
11.3	解释与应用指南	103
11.3.1	《企业会计准则第11号——股份支付》解释	103
11.3.2	《企业会计准则解释第7号》中有关《企业会计准则第11号——股份支付的解释》	107
11.3.3	《企业会计准则第11号——股份支付》应用指南	108
11.4	经典案例详解	109
11.4.1	关于权益结算股份支付的案例	109
11.4.2	关于现金结算股份支付的案例	111
第12章 企业会计准则第12号——债务重组		
12.1	逻辑图解	113
12.2	会计准则	113
12.3	解释与应用指南	115
12.3.1	《企业会计准则第12号——债务重组》解释	115
12.3.2	《企业会计准则第12号——债务重组》应用指南	116
12.4	经典案例详解	117
12.4.1	关于以资产清偿债务的案例	117
12.4.2	关于债务转为资本的案例	118
12.4.3	关于修改其他债务条件的案例	119
第13章 企业会计准则第13号——或有事项		
13.1	逻辑图解	121
13.2	会计准则	121
13.3	解释与应用指南	123
13.3.1	《企业会计准则第13号——或有事项》解释	123
13.3.2	《企业会计准则第13号——或有事项》应用指南	124

13.4	经典案例详解	126
13.4.1	关于未决诉讼的案例	126
13.4.2	关于债务担保的案例	126
13.4.3	关于产品质量保证的案例	126
13.4.4	关于亏损合同的案例	127
第14章 企业会计准则第14号——收入		
14.1	逻辑图解	128
14.2	会计准则	128
14.3	解释与应用指南	135
	《企业会计准则第14号——收入》应用指南	135
第15章 企业会计准则第16号——政府补助		
15.1	逻辑图解	185
15.2	会计准则	185
15.3	解释与应用指南	187
	《企业会计准则第16号——政府补助》应用指南	187
第16章 企业会计准则第17号——借款费用		
16.1	逻辑图解	198
16.2	会计准则	198
16.3	解释与应用指南	200
16.3.1	《企业会计准则第17号——借款费用》解释	200
16.3.2	《企业会计准则第17号——借款费用》应用指南	202
16.4	经典案例详解	203
16.4.1	关于借款利息处理的案例	203
16.4.2	关于外币专门借款汇兑差额处理的案例	205
第17章 企业会计准则第18号——所得税		
17.1	逻辑图解	207
17.2	会计准则	207
17.3	解释与应用指南	209
17.3.1	《企业会计准则第18号——所得税》解释	209
17.3.2	《企业会计准则第18号——所得税》应用指南	211
17.4	经典案例详解	213
17.4.1	关于暂时性差异的案例	213
17.4.2	关于递延所得税的案例	214
17.4.3	关于所得税费用的案例	217

第 18 章 企业会计准则第 19 号——外币折算	
18.1	逻辑图解..... 220
18.2	会计准则..... 220
18.3	解释与应用指南..... 222
18.3.1	《企业会计准则第 19 号——外币折算》解释..... 222
18.3.2	《企业会计准则第 19 号——外币折算》应用指南..... 223
18.4	经典案例详解..... 224
18.4.1	关于记账本位币确定的案例..... 224
18.4.2	关于外币交易的案例..... 225
18.4.3	关于外币报表折算的案例..... 226
第 19 章 企业会计准则第 20 号——企业合并	
19.1	逻辑图解..... 229
19.2	会计准则..... 229
19.3	解释与应用指南..... 231
19.3.1	《企业会计准则第 20 号——企业合并》解释..... 231
19.3.2	《企业会计准则解释第 6 号》中有关《企业会计准则第 20 号——企业合并》的解释..... 234
19.3.3	《企业会计准则第 20 号——企业合并》应用指南..... 234
19.4	经典案例详解..... 236
19.4.1	关于同一控制下企业合并的案例..... 236
19.4.2	关于非同一控制下企业合并的案例..... 238
19.4.3	关于反向购买的案例..... 240
第 20 章 企业会计准则第 21 号——租赁	
20.1	逻辑图解..... 243
20.2	会计准则..... 243
20.3	解释与应用指南..... 246
20.3.1	《企业会计准则第 21 号——租赁》解释..... 246
20.3.2	《企业会计准则第 21 号——租赁》应用指南..... 249
20.4	经典案例详解..... 250
20.4.1	关于经营租赁的案例..... 250
20.4.2	关于融资租赁的案例..... 252
20.4.3	关于售后租回的案例..... 257
第 21 章 企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量	
21.1	逻辑图解..... 263
21.2	会计准则..... 263
21.3	解释与应用指南..... 275
	《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》应用指南..... 275

第 22 章 企业会计准则第 23 号——金融资产转移	329
22.1 逻辑图解	329
22.2 会计准则	329
22.3 解释与应用指南	334
《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》应用指南	334
第 23 章 企业会计准则第 24 号——套期会计	354
23.1 逻辑图解	354
23.2 会计准则	354
23.3 解释与应用指南	361
《企业会计准则第 24 号——套期会计》应用指南	361
第 24 章 企业会计准则第 25 号——原保险合同	394
24.1 逻辑图解	394
24.2 会计准则	394
24.3 经典案例详解	397
24.3.1 关于原保险合同收入的案例	397
24.3.2 关于原保险合同成本的案例	398
24.3.3 关于原保险合同准备金的案例	399
第 25 章 企业会计准则第 26 号——再保险合同	400
25.1 逻辑图解	400
25.2 会计准则	400
25.3 经典案例详解	402
25.3.1 关于分出业务的案例	402
25.3.2 关于分入业务的案例	403
第 26 章 企业会计准则第 27 号——石油天然气开采	405
26.1 逻辑图解	405
26.2 会计准则	405
26.3 解释与应用指南	408
26.3.1 《企业会计准则第 27 号——石油天然气开采》解释	408
26.3.2 《企业会计准则第 27 号——石油天然气开采》应用指南	409
26.4 经典案例详解	410
26.4.1 关于探明矿区权益转让的案例	410
26.4.2 关于未探明矿区权益转让的案例	411
第 27 章 企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正	413
27.1 逻辑图解	413
27.2 会计准则	413
27.3 解释与应用指南	415

27.3.1	《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》解释	415
27.3.2	《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》应用指南	415
27.4	经典案例详解	416
27.4.1	关于会计政策变更的案例	416
27.4.2	关于会计估计变更的案例	418
27.4.3	关于前期差错更正的案例	419
第 28 章 企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项		
28.1	逻辑图解	421
28.2	会计准则	421
28.3	经典案例详解	422
28.3.1	关于区分调整事项与非调整事项的案例	422
28.3.2	关于调整事项处理的案例	423
28.3.3	关于非调整事项的案例	425
第 29 章 企业会计准则第 30 号——财务报表列报		
29.1	逻辑图解	426
29.2	会计准则	426
29.3	解释与应用指南	432
	一般企业财务报表格式	432
29.4	经典案例详解	437
29.4.1	关于资产负债表编制的案例	437
29.4.2	关于利润表编制的案例	441
29.4.3	关于所有者权益变动表的案例	443
第 30 章 企业会计准则第 31 号——现金流量表		
30.1	逻辑图解	445
30.2	会计准则	446
30.3	解释与应用指南	448
	《企业会计准则第 31 号——现金流量表》应用指南	448
30.4	经典案例详解	456
30.4.1	关于经营活动产生的现金流量有关项目的编制案例	456
30.4.2	关于投资活动产生的现金流量有关项目的编制案例	457
30.4.3	筹资活动产生的现金流量有关项目的编制案例	457
30.4.4	关于汇率变动对现金影响的案例	458
30.4.5	关于现金流量表编制相关案例	459
第 31 章 企业会计准则第 32 号——中期财务报告		
31.1	逻辑图解	464
31.2	会计准则	464

31.3 经典案例详解.....466

 31.3.1 关于中期会计计量的案例.....466

 31.3.2 关于季节性、周期性或者偶然性取得收入确认和计量的案例.....467

 31.3.3 关于合并财务报表中期报告的案例.....467

第32章 企业会计准则第33号——合并财务报表

32.1 逻辑图解.....468

32.2 会计准则.....468

32.3 解释与应用指南.....474

 32.3.1 《企业会计准则解释第8号》中关于合并财务报表的解释.....474

 32.3.2 《企业会计准则解释第7号》中关于合并财务报表的解释.....475

第33章 企业会计准则第34号——每股收益

33.1 逻辑图解.....476

33.2 会计准则.....477

33.3 解释与应用指南.....479

 33.3.1 《企业会计准则第34号——每股收益》解释.....479

 33.3.2 《企业会计准则第34号——每股收益》应用指南.....480

33.4 经典案例详解.....481

 33.4.1 关于基本每股收益的案例.....481

 33.4.2 关于稀释每股收益的案例.....481

 33.4.3 关于重新计算的案例.....482

第34章 企业会计准则第35号——分部报告

34.1 逻辑图解.....484

34.2 会计准则.....484

34.3 解释与应用指南.....486

 34.3.1 《企业会计准则第35号——分部报告》解释.....486

 34.3.2 《企业会计准则第35号——分部报告》应用指南.....487

34.4 经典案例详解.....488

 34.4.1 关于经营分部认定的案例.....488

 34.4.2 关于低于10%重要性标准选择的案例.....488

 34.4.3 关于分部合并条件的案例.....489

第35章 企业会计准则第36号——关联方披露

35.1 逻辑图解.....490

35.2 会计准则.....490

35.3 解释与应用指南.....492

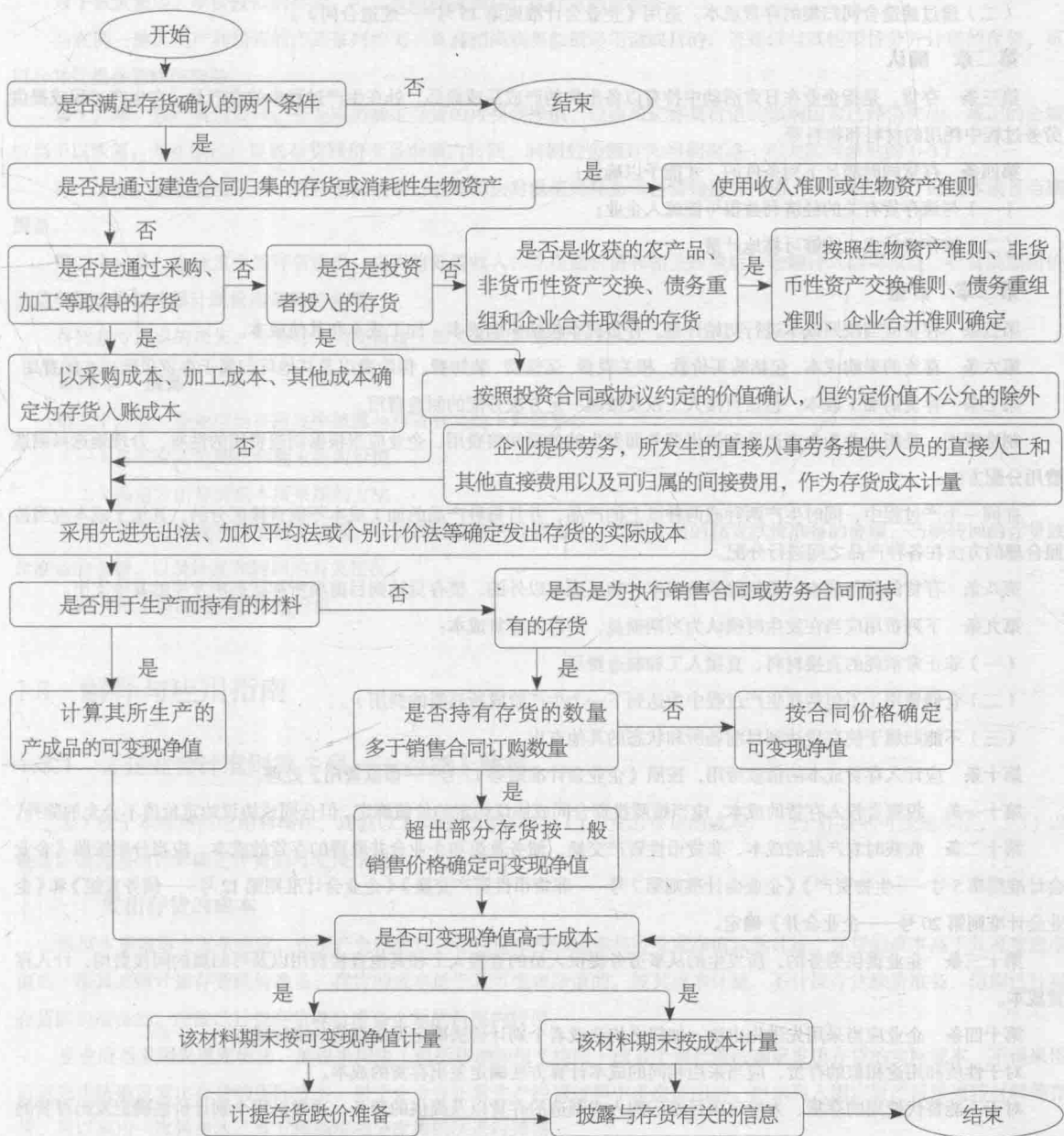
 企业会计准则解释第12号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方.....492

35.4 经典案例详解.....492

35.4.1 关于子公司的少数股东披露的案例	492
35.4.2 关于会计期间的关联方关系发生变化披露的案例	493
第 36 章 企业会计准则第 37 号——金融工具列报	
36.1 逻辑图解	495
36.2 会计准则	495
36.3 解释与应用指南	511
《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》应用指南	511
第 37 章 企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则	
37.1 逻辑图解	564
37.2 会计准则	564
37.3 解释与应用指南	566
37.3.1 《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》解释	566
37.3.2 《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》应用指南	568
37.4 经典案例详解	570
关于首次执行日采用追溯调整法有关项目的案例	570
第 38 章 企业会计准则第 39 号——公允价值计量	
38.1 逻辑图解	572
38.2 会计准则	572
38.3 相关案例详解	579
38.3.1 关于公允价值估值的案例	579
38.3.2 关于非金融资产的公允价值计量的案例	580
第 39 章 企业会计准则第 40 号——合营安排	
39.1 逻辑图解	581
39.2 会计准则	581
39.3 经典案例详解	583
39.3.1 关于共同控制判断的案例	583
39.3.2 关于共同经营和合营企业的对比表	583
39.3.3 关于共同经营参与方的会计处理案例	584
第 40 章 企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露	
40.1 逻辑图解	585
40.2 会计准则	585
第 41 章 企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营	
41.1 逻辑图解	589
41.2 会计准则	589
41.3 解释与应用指南	592
《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》应用指南	592

第1章 企业会计准则第1号——存货

1.1 逻辑图解



1.2 会计准则

企业会计准则第1号——存货

《企业会计准则第1号——存货》2006年2月15日由中华人民共和国财政部（以下简称财政部）财会〔2006〕3号文件公布，自2007年1月1日起施行。

第一章 总则

第一条 为了规范存货的确认、计量和相关信息的披露，根据《企业会计准则——基本准则》，制定本准则。

第二条 下列各项适用其他相关会计准则：

- （一）消耗性生物资产，适用《企业会计准则第5号——生物资产》。
- （二）通过建造合同归集的存货成本，适用《企业会计准则第15号——建造合同》。

第二章 确认

第三条 存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

第四条 存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （一）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- （二）该存货的成本能够可靠地计量。

第三章 计量

第五条 存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

第六条 存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、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。

第七条 存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。

制造费用，是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。企业应当根据制造费用的性质，合理地选择制造费用分配方法。

在同一生产过程中，同时生产两种或两种以上的产品，并且每种产品的加工成本不能直接区分的，其加工成本应当按照合理的方法在各种产品之间进行分配。

第八条 存货的其他成本，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。

第九条 下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：

- （一）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用。
- （二）仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）。
- （三）不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

第十条 应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。

第十一条 投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

第十二条 收获时农产品的成本、非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本，应当分别按照《企业会计准则第5号——生物资产》《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》《企业会计准则第12号——债务重组》和《企业会计准则第20号——企业合并》确定。

第十三条 企业提供劳务的，所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属的间接费用，计入存货成本。

第十四条 企业应当采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。

对于性质和用途相似的存货，应当采用相同的成本计算方法确定发出存货的成本。

对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务，通常采用个别计价法确定发出存货的成本。

对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转。

第十五条 资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。

存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益（相关实例参见例1-2）。