

# 账面余额与账面价值概念辨析及应用

荣树新

(湖南工程职业技术学院 长沙 410151)

## 一、账面余额与账面价值辨析

**1. 账面余额。**账面余额一般是指某账户结余的金额(账面实际余额),不扣除与该账户相关的备抵账户(如累计折旧、累计摊销和相关资产的减值准备等,下同)余额的金额。账面余额的意义在于反映某项资产或负债的历史成本(实际成本)。值得注意的是,某项资产的账面余额有时也指账面净值,如折余价值和摊余价值。前者是指固定资产的折余价值,由固定资产原价减计提的累计折旧确定;后者是指无形资产的摊余价值,按无形资产原价减累计摊销确定。某项资产的账面余额究竟是指账户的账面实际余额,还是指折余价值或摊余价值,要联系前后文来确定。本文账面余额取账户的结余金额之意。

**2. 账面价值。**账面价值是指某账户(通常是资产类账户)的账面余额减去相关备抵账户余额后的净额。账面价值的意义在于填列财务报表,如资产负债表的资产项目要按其账面价值填列。

对固定资产来讲,固定资产账面价值=固定资产账面余额-累计折旧-计提的减值准备;账面余额=固定资产的账面原价,体现为“固定资产”账户借方余额。对无形资产来讲,无形资产账面价值=无形资产账面余额-累计摊销-计提的减值准备;账面余额=无形资产的账面原价,体现为“无形资产”账户借方余额。油气资产、生产性生物资产以及成本计量模式下的投资性房地产的账面价值和账面余额的确定与固定资产和无形资产账面价值和账面余额的确定类似。对其他资产来讲:账面价值=账面余额-计提的减值准备。例如:无形资产(某项专利权)原价为20 000元,已提摊销15 000元,已提无形资产减值准备3 000元,即“无形资产(某项专利权)”账户借方余额20 000元,“累计摊销(某项专利权)”账户贷方余额15 000元,“无形资产减值准备(某项专利权)”账户贷方余额3 000元,则该项无形资产账面余额为20 000元,账面价值=20 000-15 000-3 000=2 000(元)。

如果某账户没有备抵账户,则该账户的账面余额就是账面价值。可见,账面余额是账面价值的特殊形式。

## 二、账面价值的应用

**1. 账务处理。**编制处置已提减值准备资产的会计分录时,第一步转销其账面价值,第二步确定差额(即账面价值)的处理。以下以存货、固定资产、无形资产为例子以说明。

(1)已提存货跌价准备的存货的处置。如出售已提存货跌价准备的库存商品,售后结转销售成本时,转销该库存商品的

账面价值,即转销“库存商品减存货跌价准备”的差额,做会计分录时,先借记“存货跌价准备”科目,贷记“库存商品”科目,再按其差额,借记“主营业务成本”科目。

例1:已售A商品账面余额为13 000元,已提跌价准备2 000元,结转销售成本分录如下:借:主营业务成本11 000,存货跌价准备2 000;贷:库存商品13 000。

(2)处置已提减值准备的固定资产。处置固定资产,意味着固定资产减少,应转销该固定资产的账面价值,即转销“固定资产减累计折旧减固定资产减值准备”的差额,做会计分录时,先转销固定资产的账面价值,借记“累计折旧”、“固定资产减值准备”科目,贷记“固定资产”科目,再按其差额,借记“固定资产清理”科目。

例2:企业出售一台设备,原值40 000元,已提折旧34 000元,已提减值准备2 000元。固定资产转入清理:借:固定资产清理4 000,累计折旧34 000,固定资产减值准备2 000;贷:固定资产40 000。

(3)处置已提减值准备的无形资产。如企业出售无形资产,应当先转销其账面价值,并按取得的收入款增加银行存款,即:借记“无形资产减值准备”、“累计摊销”、“银行存款”科目,贷记“无形资产”科目,再计提有关税费,贷记“应交税费”科目,最后确定差额计入营业外收支。

例3:企业转让某项无形资产,取得收入30 000元存入企业存款户。其原值为70 000元,已提摊销35 000元,已提减值准备15 000元。按5%计提营业税。相关会计分录如下:借:无形资产减值准备15 000,累计摊销35 000,银行存款30 000;贷:无形资产70 000,应交税费1 500,营业外收入8 500。

**2. 财务报表填列。**填列资产负债表时,有关资产项目期末余额应按其账面价值填列。比如:①“应收账款”、“预付款项”、“应收利息”、“应收股利”、“其他应收款”项目,应按减去各自相应坏账准备后的净额填列。②“存货”项目,应按减去存货跌价准备后的净额填列。③“可供出售金融资产”、“持有至到期投资”、“长期股权投资”项目,应按减去各自相应减值准备后的净额填列。④“固定资产”、“无形资产”、“油气资产”、“投资性房地产”、“生产性生物资产”项目,应按减去累计折旧(或摊销、折耗)和各自减值准备后的净额填列。⑤“长期应收款”项目,应按减去“未实现融资收益”科目和相应坏账准备后的净额填列。⑥“在建工程”项目,应按减去相应减值准备后的净额填列。○