

**【知识点 1】会计基本假设★**

会计主体	是指企业会计 确认、计量和报告的空间范围 。一般来说，法律主体 必然 是会计主体，但会计主体 不一定 是法律主体。 比如：公司是一个法律主体，也是会计主体；部门、车间可以是会计主体，但不是法律主体。
持续经营	是指在可以预见的将来，企业将会 按当前的规模和状态继续经营下去 ，不会停业，也不会大规模削减业务。
会计分期	是指将一个企业 持续经营的生产经营活动 划分为 若干连续的、间隔相同的期间 。 会计期间通常分为 年度和中期 ，中期包括： 月、季度、半年度 。
货币计量	是指会计主体在 财务会计 确认、计量和报告时 以货币计量 ，反映会计主体的 生产经营活动 。

【记忆口诀】主持分钱**【知识点 2】会计信息质量要求★★★**

主要包括：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性

可靠性	会计信息 真实可靠、内容完整
相关性	提供的会计信息应当与财务报告使用者的 经济决策需要相关 。
可理解性	提供的会计信息应当 清晰明了 ，便于投资者等财务报告使用者 理解和使用 。
可比性	(1) 同一企业不同时期可比（ 纵向可比 ）。同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策。 (2) 不同企业相同会计期间可比（ 横向可比 ）。不同企业同一时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策。
实质重于形式	企业应当按照交易或者事项的 经济实质 进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的 法律形式 为依据。
重要性	企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。从 性质和金额 两方面判断。
谨慎性	不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。谨慎性的应用不允许企业设置秘密准备。
及时性	不得提前或延后

【记忆口诀】三可很重要，谨及实相关。**【知识点 3】将净利润调节为经营活动现金流量★**

间接法，是指以**本期净利润**为起点，通过调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支以及经营性应收应付等项目的增减变动，调整不属于经营活动的现金收支项目，据此计算并列报经营活动产生的现金流量净额的方法。

经营活动产生的现金流量净额 = 净利润 + 不影响经营活动现金流量但减少净利润的项目 - 不影响经营活动现金流量但增加净利润的项目 + 与净利润无关但增加经营活动现金流量的项目 - 与净利润无关但减少经营活动现金流量的项目

1. 资产（信用）减值准备

这里所指的资产（信用）减值准备是指**当期计提（扣除转回）**的减值准备），属于利润的减除项目，但没有发生现金流出。所以，在将净利润调节为经营活动现金流量时，需要**加回**。本





项目可根据“资产（信用）减值损失”科目的记录分析填列。

【快速记忆】**费用增**，在净利润基础上**加回来**。

2. 固定资产折旧

企业计提的固定资产折旧，有的包括在管理费用中，有的包括在制造费用中。计入管理费用中的部分，作为**期间费用**在计算净利润时从中扣除，但没有发生现金流出，在将净利润调节为经营活动现金流量时，需要予以**加回**。计入制造费用中已经变现的部分和计入期间费用折旧应该归为一类，处理一样；计入**制造费用未变现**的部分，在本项目下不做处理，在“**存货的减少**”项目下计算出存货账面价值本期的减少金额后再调整存货当中包含的折旧金额。本项目可根据“累计折旧”科目的贷方发生额分析填列。

【快速记忆】费用增，在净利润基础上加回来。

3. 无形资产摊销和长期待摊费用摊销

企业对使用寿命有限的无形资产计提摊销时，计入**管理费用**或**制造费用**。长期待摊费用摊销时，有的计入管理费用，有的计入销售费用，有的计入制造费用。计入管理费用、制造费用等已变现的部分，在计算净利润时已从中扣除，但没有发生现金流出，需要予以**加回**；计入制造费用中的**没有变现**的部分，在调节**存货**时已经从中扣除，但不涉及现金收支，所以，在此处将净利润调节为经营活动现金流量时，需要予以加回。本项目可根据“累计摊销”“长期待摊费用”科目的贷方发生额分析填列。

【快速记忆】费用增，在净利润基础上加回来。

4. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）

企业处置固定资产、无形资产和其他长期资产发生的损益，属于**投资活动**产生的损益，不属于经营活动产生的损益，所以，在将净利润调节为经营活动现金流量时，需要予以剔除。如为**损失**，在将净利润调节为经营活动现金流量时，应当**加回**；如为**收益**，在将净利润调节为经营活动现金流量时，应当**扣除**。本项目可根据“资产处置损益”等科目所属有关明细科目的记录分析填列，净收益以“-”号填列。

【快速记忆】**损失增**，在净利润基础上**加回来**。

5. 固定资产报废损失

企业发生的固定资产报废损益，属于**投资活动**产生的损益，不属于经营活动产生的损益，所以，在将净利润调节为经营活动现金流量时，需要予以剔除。如为**净损失**，在将净利润调节为经营活动现金流量时，应当**加回**；如为**净收益**，在将净利润调节为经营活动现金流量时，应当**扣除**。本项目可根据“营业外支出”等科目所属有关明细科目的记录分析填列。

6. 公允价值变动损失

企业发生的公允价值变动损益，通常与企业的**投资活动**或筹资活动有关，而且并不影响企业当期的现金流量。为此，应当将其从净利润中剔除。本项目可以根据“公允价值变动损益”科目的发生额分析填列。如为持有**损失**，在将净利润调节为经营活动现金流量时，应当**加回**；如为持有**利得**，在将净利润调节为经营活动现金流量时，应当**扣除**。

7. 财务费用

企业发生的财务费用中**不属于经营活动**的部分，应当在将净利润调节为经营活动现金流量时将其**加回**。本项目可根据“财务费用”科目的本期借方发生额分析填列；如为**收益**，应当在将净利润调节为经营活动现金流量时将其**扣除**。

8. 投资损失（减：收益）

企业发生的投资损益，属于**投资活动**产生的损益，不属于经营活动产生的损益，所以，在将净利润调节为经营活动现金流量时，需要予以剔除。如为**净损失**，在将净利润调节为经营活动现金流量时，应当**加回**；如为**净收益**，在将净利润调节为经营活动现金流量时，应当**扣除**。本项目可根据利润表中“投资收益”项目的数字填列。



9. 递延所得税资产减少（减：增加）

【快速记忆】资产：**增就记减；减就记增。**

10. 递延所得税负债增加（减：减少）

【快速记忆】负债：**增就记增；减就记减。**

11. 存货的减少（减：增加）

本项目可根据资产负债表中“存货”项目的期初数、期末数之间的差额填列；**期末数大于期初数**的差额，以“**—**”号填列。如果存货的增减变化过程属于投资活动，如在建工程领用存货，应当将这一因素剔除。

【快速记忆】资产：**增就记减；减就记增。**

12. 经营性应收项目的减少（减：增加）

经营性应收项目包括应收票据、应收账款、预付账款、长期应收款和其他应收款中与经营活动有关的部分，以及应收的增值税销项税额等。本项目应当根据有关科目的期初、期末余额分析填列；如为**增加**，以“**—**”号填列。

【快速记忆】资产：**增就记减；减就记增。**

13. 经营性应付项目的增加（减：减少）

经营性应付项目包括应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、长期应付款、其他应付款中与经营活动有关的部分，以及应付的增值税进项税额等。本项目应当根据有关科目的期初、期末余额分析填列；如为**减少**，以“**—**”号填列。

【快速记忆】负债：**增就记增；减就记减。**

【知识点 4】一般借款利息费用的处理★★★

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的 **资产支出加权平均数** × 所占用一般借款的 **资本化率**

一般借款 资本化率计算 [不考虑暂停时间]	所占用一般借款加权平均利率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数 时间权重 中分母的选择： 年[12]、季度[3]
资本支出 加权平均数 [考虑暂停时间]	= \sum （ 超过 专门借款后动用的每笔一般借款 × 在 当期资本化期间 中存在的时间）
提示	总利息 - 资本化利息 = 费用化利息 [一般借款] 只有 一笔 一般借款时，其 利率 即 一般借款资本化率

【记忆口诀】资本化率要先算，暂停时间它不管。两个起点看孰晚，两个终点早为先。资产支出加权算，超过专门找一般。暂停时间它必管，累计二字记心间。

【知识点 5】合同成立的条件★★

企业与客户之间的合同同时满足下列条件的，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ◆ 权利义务——该合同明确了合同各方与所转让商品相关的 **权利和义务**
- ◆ 支付——该合同有明确的与所转让的商品相关的 **支付条款**
- ◆ 已批准——合同各方 **已批准** 该合同并承诺将履行各自义务
- ◆ 商业——该合同 **具有商业实质**，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额
- ◆ 对价很可能——企业因向客户转让商品而有权取得的对价 **很可能** 收回



【记忆口诀】权利义务支付已批准、商业对价很可能

