

《中级会计实务》考前 10 天狂背讲义

有福有喜、中级必胜

吴福喜

目录

目录

第一章 概述.....	1
第二章 存货.....	3
第三章 固定资产.....	3
第四章 无形资产.....	5
第五章 长期股权投资和合营安排.....	6
第六章 投资性房地产.....	8
第七章 资产减值.....	10
第八章 金融资产和金融负债.....	11
第九章 职工薪酬.....	13
第十章 借款费用.....	15
第十一章 或有事项.....	15
第十二章 收入.....	16
第十三章 政府补助.....	19
第十四章 非货币性资产交换.....	21
第十五章 债务重组.....	22
第十六章 所得税.....	24
第十七章 外币折算.....	25
第十八章 租赁.....	26
第十九章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营.....	29
第二十章 企业合并.....	30
第二十一章 财务报告.....	31
第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正.....	34
第二十三章 资产负债表日后事项.....	35
第二十四章 公允价值计量.....	36
第二十五章 政府会计.....	37
第二十六章 民间非营利组织会计.....	39

第一章 概述

本章是 2023 年新修订的章节，分值为 3-4 分。

【考点】会计人员职业道德规范

会计人员职业道德直接影响会计工作和会计信息质量。

★《会计人员职业道德规范》的规定

财政部于 2023 年 1 月 12 日制定印发了《会计人员职业道德规范》，这是我国首次制定全国性的会计人员职业道德规范，它将新时代会计人员职业道德要求总结提炼为三条核心表述，具体内容如下：

- (1) 坚持诚信，守法奉公。这是对会计人员的自律要求；
- (2) 坚持准则，守责敬业。这是对会计人员的履职要求；
- (3) 坚持学习，守正创新。这是对会计人员的发展要求。

【链接考点】★利润表（记住利润表简表）

利润表

2023 年 9 月

- 一、营业收入
 - 营业成本 — 税金及附加 — 4 费用 — 2 损失 + 5 收益
- 二、营业利润
 - + 营业外收入 — 营业外支出
- 三、利润总额
 - 所得税费用
- 四、净利润
- 五、其他综合收益的税后净额
 - （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益
 - （二）以后将重分类进损益的其他综合收益
- 六、综合收益总额
- 七、每股收益

【考点】会计信息质量要求

★可靠性	可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，保证会计信息真实可靠、内容完整。
★可比性	纵向可比： <u>同一企业不同时期</u> 横向可比： <u>同一时期不同企业</u>
★实质重于形式	经济实质重于法律形式 案例：1. 如果一项租赁实质上 <u>转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬</u> ，出租人应当将该项租赁分类为 <u>融资租赁</u> 。 2. <u>售后回购属于租赁交易或融资交易</u> 的处理。
重要性 2019 年判断 2018 年判断	重要性要求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 <u>项目的性质和金额大小</u> 判断。

★谨慎性 2020 年判断	<u>不应高估资产或者收益，不应低估负债或者费用。</u> 案例： 1. 资产减值准备的计提； 2. 加速折旧法； 3. 或有事项的处理； 4. 企业内部研究开发项目的研究阶段支出，应当于发生时计入当期损益； 5. 在物价持续下降的情况下，发出存货采用先进先出法计价；
------------------	--

第二章 存货

本章以主观题准备，同时考核客观题，一般为 2~4 分，100%掌握。

【考点】★★★存货的期末计量

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。		
产品的可变现净值 2019 单	= 产品预计售价 - 预计销售费用 - 预计相关税费	
材料的可变现净值 (用于生产)	= 产品的可变现净值 - 进一步加工成本 = 产品预计售价 - 进一步加工成本 - 预计销售费用 - 预计相关税费	
预计售价 2020 判	有合同的按合同，无合同的按市价（一般售价） 链接：亏损合同	
材料的可变现净值 2021 单、判；2022 单	出售 同商品	可变现净值 = 材料预计售价 - 预计销售费用 - 预计相关税费
	用于生 产产品	产品没减值，材料没减值，材料按成本计量
		产品减值，材料减值，材料按成本与可变现净值孰低计量 可变现净值 = 产品预计售价 - 进一步加工成本 - 预计销售费用 - 预计相关税费
存货跌价准备	计提	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
	转回 2019 判	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失 【考点】能转回的准备： 待售 （持有待售资产减值准备）的 坏 （坏账准备）的 蠢 （存货跌价准备）的 和 （合同资产、合同履约成本、合同取得成本的减值准备） 金融 （债权投资减值准备、其他债权投资的减值准备；其他综合收益） 租赁 （应收融资租赁款） 睡 （递延所得税资产的减值准备）

第三章 固定资产

本章以主观题准备，同时考核客观题，100%掌握。

【考点】★★固定资产的后续计量 2021 计算

影响折旧的因素	固定资产的原价、净残值、固定资产减值准备、预计使用年限	
固定资产折旧范围	不计提折旧的情况：	
	(1) 已提足折旧仍继续使用的	(2) 提前报废的固定资产
	(3) 按照规定单独计价作为固定资产入账的土地	(4) 改扩建期间的固定资产（已转入在建工程）；
	【注意】因进行大修理而停用的固定资产，应当照提折旧	
固定资产折旧时间 2021 判、2019	已达到预定可使用状态的，应当按估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。（速记：调账不调折旧）（2019 判）	

判	当月增加，当月不提，下月开提；当月减少，当月照提，下月停提		
	【链接】无形资产按月摊销：当月增加，当月开摊；当月减少，当月停摊。 相对于无形资产，固定资产计提折旧要滞后一个月。		
固定资产折旧方法和会计处理	年限平均法	年折旧额 = (原价 - 预计净残值) / 预计使用年限 = 原价 × 年折旧率	
	工作量法	单位工作量折旧额 = (固定资产原价 - 预计净残值) / 预计总工作量 月折旧额 = 固定资产当月工作量 × 单位工作量折旧额	
	双倍余额递减法 2021 计算	年折旧额 = 期初固定资产净值 × 2 / 预计使用年限 最后两年改为年限平均法 前 N-2	
	年数总和法	年折旧额 = (原价 - 预计净残值) × 年折旧率	
	会计处理	借：制造费用（基本生产车间的固定资产） 管理费用（管理部门、未使用的固定资产） 销售费用（销售部门的固定资产） 在建工程（用于工程建设的固定资产） 其他业务成本（经营租出的固定资产） 贷：累计折旧	
复核 2020 多	固定资产的折旧方法、使用寿命和预计净残值一经确定，不得随意变更。 若变更属于会计估计变更，采用未来适用法；企业至少应当于每年年末， 对固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核		
资本化的后续支出（改良支出） 2022 单、 2021 计算	符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的 账面价值扣除		
	借：在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	发生可资本化的后续支出时 借：在建工程 贷：银行存款 原材料 应付职工薪酬等	达到预定可使用 状态时 借：固定资产 贷：在建工程
费用化的后续支出 2018 多	固定资产的日常维护支出通常不满足固定资产确认条件，应在发生时直接 计入当期损益。 借：管理费用（行政管理部门） 销售费用（专设销售机构） 贷：银行存款、应付职工薪酬、原材料等		
固定资产减值 2021 计算	借：资产减值损失 贷：固定资产减值准备	减值准备一经计提，不得转回。 常见能转回： 速记：坏的蠢的和金融睡	

【考点】★★★固定资产处置的会计处理 2022 多、2021 计算、2019 判

项目	固定资产处置 2019 判、2015 单	无形资产的处置
	包括固定资产的出售、转让、报废或毁损、 对外投资等	★无形资产： 出售，计入资产处置损益； 报废，计入营业外支出。
	不包括固定资产清查时的盘亏与盘盈	

1. 固定资产转入清理	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产（账面原价）				
2. 发生的清理费用等	借：固定资产清理 贷：银行存款				
3. 收回出售固定资产价款、残料价值和变价收入	借：银行存款（收回价款） 原材料（残料） 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）	出售 损失	借：银行存款 资产处置损益 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产		
4. 保险赔偿	借：其他应收款等 贷：固定资产清理		借：银行存款 贷：应交税费—— 应交增值税（销项税额）		
5. 清理净损益的处理	非正常报废、自然灾害毁损 2021 计算、 2019 判	损失 利得	借：营业外支出 贷：固定资产清理 借：固定资产清理 贷：营业外收入	出售 利得	借：银行存款 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 资产处置损益 借：银行存款 贷：应交税费—— 应交增值税（销项税额）
	正常报废、出售、转让产生 2021 计算、 2015 单	损失 利得	借：资产处置损益 贷：固定资产清理 借：固定资产清理 贷：资产处置损益	报废 2022 判	借：累计摊销 无形资产减值准备 营业外支出 贷：无形资产

第四章 无形资产

本章考核客观题和主观题，一般为 6~8 分。

【考点】★★★内部研究开发支出的确认和计量（2022 综）

企业自行研究开发项目，应当区分研究阶段与开发阶段		
研究阶段的支出和开发阶段不满足资本化条件的支出应计入当期损益 2019 计算、2018 多	发生研发费时 借：研发支出——费用化支出 贷：银行存款 原材料 应付职工薪酬	期末 借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出
开发阶段满足资本化条件的支出计入无形资产的成本 2020 单、2018 多	发生研发费时 借：研发支出——资本化支出 贷：银行存款 原材料 应付职工薪酬	达到预定用途时 借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出 【链接】★产生可抵扣暂时性差异，不能确认递延所得税资产

【考点】★无形资产的后续计量 2021 单

复核 2018 多	1. 企业至少应当于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。
--------------	--

	2. 无形资产的使用寿命和摊销方法与以前估计不同的, 应当改变摊销期限和摊销方法, 并按会计估计变更进行处理。		
	企业应当在每个会计期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。		
摊销 2018 综合	摊销原则	寿命为有限的: 有摊销、有减值	税法: 只摊销、不减值
		寿命不确定: 只减值、不摊销	
	【链接】投资性房地产	成本模式: 有折旧、有摊销、有减值, 无涨跌	公允模式: 无折旧、无摊销、无减值; 有涨跌
		公允模式: 无折旧、无摊销、无减值; 有涨跌	
摊销方法	直线法、产量法等		
摊销时间	当月增加, 当月开摊; 当月减少, 当月不摊 【链接】固定资产折旧: 当月增加, 当月不提, 下月开提; 当月减少, 当月照提, 下月停提		
残值和摊销会计处理	残值 2019 多	1. 无形资产的残值一般为零;	
		2. 可以预计无形资产的残值: (1) 第三方承诺在无形资产使用寿命结束时以一定的价格购买; (2) 存在活跃市场, 通过市场可以得到无形资产使用寿命结束时的残值信息	
		3. 残值以资产处置时的可收回金额为基础	
		4. 无形资产的残值高于账面价值时, 不再摊销	
会计处理 2019 计算	借: 制造费用 (用于特定产品生产的列入该产品的成本) 管理费用 (一般情况) 其他业务成本 (出租) 贷: 累计摊销		
减值 2022 综、2018 多	借: 资产减值损失 贷: 无形资产减值准备 减值损失一经计提, 不得转回。		

第五章 长期股权投资和合营安排

本章考核主观题和客观题, 一般为 5~15 分。

【考点】★★★成本法与权益法账务处理的比较

假设: 权益法下被投资单位可辨认净资产的账面价值与公允价值一致。

序号	事项	成本法	权益法 2022 判、计算 2021 计算 2020 单、2019 多、计算	
1	投资时	借: 长期股权投资 贷: 银行存款	投资额 > 所占份额 高计入成本)	借: 长期股权投资——投资成本 (投资额) 贷: 银行存款
			投资额 < 所占份额	借: 长期股权投资——投资成本 (份额) 贷: 银行存款 营业外收入

2	年末,被投资方发生盈亏	不做账	盈利	借:长期股权投资——损益调整 贷:投资收益
			亏损(非超额亏损)	借:投资收益 贷:长期股权投资——损益调整
3	宣告发放上年股利	借:应收股利 贷:投资收益	借:应收股利 贷:长期股权投资——损益调整	
4	收到上述股利时	借:银行存款 贷:应收股利		
5	被投资方其他综合收益变动	不做账	借:长期股权投资——其他综合收益 贷:其他综合收益(赚) 或 借:其他综合收益(亏) 贷:长期股权投资——其他综合收益	
6	被投资方所有者权益其他变动	不做账	借:长期股权投资——其他权益变动 贷:资本公积——其他资本公积(赚) 或借:资本公积——其他资本公积(亏) 贷:长期股权投资——其他权益变动	
7	超额亏损	不做账	借:投资收益 贷:长期股权投资——损益调整 长期应收款 预计负债 记入备查账	
8	减值	借:资产减值损失 贷:长期股权投资减值准备 减值准备一经计提,不准转回。		

9	处置	借：银行存款 投资收益(亏) 长期股权投资 减值准备 贷：长期股权投资 投资 应收股利 投资收益 (赚)	三步走： 第一步： 借：银行存款 投资收益(亏) 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资——投资成本 ——损益调整(或借记) ——其他综合收益(或借记) ——其他权益变动(或借记) 投资收益(赚) 第二步： 借：其他综合收益(赚) 贷：投资收益 或借：投资收益 贷：其他综合收益(亏) 第三步： 借：资本公积——其他资本公积(赚) 贷：投资收益 或借：投资收益(亏) 贷：资本公积——其他资本公积
---	----	--	---

【注意】权益法投资损益(长期股权投资——损益调整)的确认

被投资单位的 净利润调整 2019 计算	固定资产	投资时点评估增值	调减(公允折旧额—账面折旧额)
	无形资产	投资时点评估增值	调减(公允摊销额—账面摊销额)
	存货	投资时点评估增值	调减(公允—账面)×已出售比例
		内部交易产生	调减(价格—账面)×未出售比例

第六章 投资性房地产

本章以主观题准备，同时考核客观题，一般为 2~6 分。

【考点】★★★投资性房地产的后续计量 2020 多

企业通常应当采用 成本模式 ，也可以采用 公允价值模式 对投资性房地产进行后续计量	
同一企业只能采用 一种模式 对所有投资性房地产进行后续计量，不得同时采用两种计量模式	
成本模式 3 有 1 无 (有折旧、有摊销、有减值、无涨跌)	公允价值模式 3 无 1 有 2021 多 (无折旧、无摊销、无减值、有涨跌)

2020 单、多			
计提折旧或摊销 2018 单	借：其他业务成本 贷：投资性房地产累计折旧（摊销）	涨价：公允 > 账面	借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益
		跌价：公允 < 账面	借：公允价值变动损益 贷：投资性房地产——公允价值变动
取得租金收入	借：银行存款 贷：其他业务收入		
日常维护支出（费用化） 2022 判 2019 单	借：其他业务成本 贷：银行存款等		
计提减值准备	借：资产减值损失 贷：投资性房地产减值准备	无减值	
	减值准备一经计提，在持有期间不得转回		
后续计量模式的变更	企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更		
	存在确凿的证据表明	公允价值能够持续可靠取得且能够满足采用公允价值模式条件	成本模式 公允价值模式 从左到右 行 从右到左 不行
后续计量模式的变更 2018 多	成本模式转为公允价值模式的，应当作为 会计政策变更 处理（ 追溯调整法 ），将计量模式变更时公允价值与账面价值的差额， 调整期初留存收益 。 借：投资性房地产——成本（公允价） 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备 利润分配——未分配利润（亏） 盈余公积（亏） 贷：投资性房地产 利润分配——未分配利润（赚） 盈余公积（赚）		

【考点】★★★投资性房地产的转换 2021 单、多选（考核利润表项目）、判

转换情形	成本模式 1 对 1、2 对 2 3 对 3	公允价值模式
------	------------------------	--------

环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。	前处置。
(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。	(3) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

【考点】★★★资产可收回金额的计量和减值损失的确定

资产的可收回金额		资产的公允价值减去处置费用后的净额（房子售价－税费）	孰高	
2018 单、判		资产预计未来现金流量的现值（房租租金）		
【链接】长投权益法初始入账价值		初始投资成本	孰高	
		可辨认净资产公允价值的份额		
预计资产未来现金流量 2020 判 2018 多	考虑因素	(1) 当前状况为基础 2021 判	产生的现金流量	
		不应当包括		
		A 将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项		
	B 资产改良			
		C 筹资活动		
		D 所得税收付		
折现率的预计		当前市场货币时间价值		
		资产特定风险的税前利率		

【考点】★★★资产组的认定及减值的处理

资产组的认定	资产组，是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。
资产组减值测试，掌握教材相关例题造房子；总部资产减值测试（可以分摊的总部资产）掌握教材相关例题，戴帽子，2020 计算	

第八章 金融资产和金融负债

本章内容非常重要，平均分在 13 分左右。

【考点】★金融资产的分类（根据业务模式和合同现金流量特征）

项目	业务模式	合同现金流量特征
1. 以摊余成本计量的金融资产（债权投资）； 债 2019 单	收取合同现金流量	本金加利息
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（债：其他债权投资）； 债	收取合同现金流量＋ 出售该金融资产（债）	本金加利息（债）
3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产（交易性金融资产）	不符合以上 2 种情形：股票（股利＋清算收益）、基金和可转债	
【注意 1】金融资产一经确定，不得随意变更；（老公）		
【注意 2】金融负债一经确定，不得变更。（儿女）		

【考点】★★★金融资产的账务处理（2022 多考核其他综合收益的结转）

	第 1 类 以摊余成本计量的金融资产（债权投资，债） 掌握教材例题情形 1，2022 单、2018 单	第 2 类 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 2019 多（考外币金融资产） 2-1 其他债权投资（债） 掌握教材例题（减值与涨跌同步）2020 计算、2019 单	2-2 指定为其他权益工具投资（股）；不能重分类 掌握教材例题 2022 计算 2020 综合	第 3 类 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（交易性金融资产：债、股） 2021 单 2020 计算、2018 单、多；
1. 初始计量	借：债权投资——成本（面值） 应收利息（已到付息期末领取的利息） 债权投资——应计利息（一次还本付息） 贷：银行存款 债权投资——利息调整（金额倒挤，或在借方）	借：其他债权投资——成本（面值） 应收利息（已到付息期末领取的利息） 其他债权投资——应计利息（一次还本付息） 贷：银行存款 其他债权投资——利息调整（金额倒挤，或在借方）	借：其他权益工具投资——成本 应收股利（已宣告未发放的现金股利） 贷：银行存款	借：交易性金融资产——成本 应收股利（已宣告未发放的现金股利） 应收利息（已到付息期尚未领取的债券利息） ★ 投资收益（交易费用） 贷：银行存款
2. 利息（股利）收入	借：应收利息（或）债权投资——应计利息（面值×票面利率） 债权投资——利息调整（或在贷方） 贷：投资收益（2018 单）（摊余成本×实际利率）	借：应收利息（或）其他债权投资——应计利息（面值×票面利率） 其他债权投资——利息调整（或在贷方） 贷：投资收益（期初摊余成本×实际利率）	借：应收股利 贷：投资收益	借：应收股利 应收利息 贷：投资收益
3. 公允价值变动	无涨跌	（1）涨价： 借：其他债权投资——公允价值变动 贷：其他综合收益——其他债权投资公允价值变动 （2）跌价：做相反的分录	（1）涨价： 借：其他权益工具投资——公允价值变动 贷：其他综合收益 （2）跌价：做相反的分录	（1）涨价： 借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益 （2）跌价：做相反的分录
4. 减值	★借：信用减值损失 贷：债权投	★借：信用减值损失 贷：其他综合收益——信用减值准备	★无减值	★无减值

	资减值准备 2020 判			
5. 处 置	借：银行存款 债权投资减值 准备 贷：债权投资 ——成本、利息调 整、应计利息 投资收益 （可能在借方）	借：银行存款 贷：其他债权投资 ——成本、利息调整、 应计利息、公允价值变 动 投资收益（可能在 借方） 借：其他综合收益—— 信用减值准备 —— 其他债权投资公允价 值变动 贷：投资收益	借：银行存款 贷：其他权益 工具投资——成本 ——公允 价值变动（可能在 借方） ★ 盈 余 公 积 （可能在借方） ★ 利润分配— —未分配利润（可 能在借方） 借：其他综合收益 ——公允价值变动 贷：★ 盈 余 公 积（可能在借方） ★ 利润分 配——未分配利润 （可能在借方）	借：银行存款 贷：交易性金 融资产——成本 ——公允 价值变动（可能在借 方） 投资收益 （可能在借方） 注意：不转“公允 价值变动损益” 考试问：处置时和 整项投资的营业利 润？

【考点】金融工具的减值（2023 年新增）

1. 预期信用损失：是指以**发生违约的风险（发生违约的概率）**为权重的金融工具**信用损失的加权平均值**。这里的信用损失，是指企业根据合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额（以下简称“现金流缺口”）的现值。

2. 金融工具减值的三个阶段。

企业可以将**购买或源生时未发生信用减值**的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

阶段	信用风险或信用减值的特点	计量损失准备	利息收入
第一阶段	信用风险自初始确认后未显著增加	按照未来 12 个月内预期信用损失计量损失准备	账面余额（未扣除减值准备）× 实际利率
第二阶段	信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值	按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备	
第三阶段	初始确认后发生信用减值		摊余成本余额（账面余额扣除减值准备，即账面价值）× 实际利率

第九章 职工薪酬

本章是 2023 年教材全新编写的一章，预计考核客观题和主观题，预计分值为 2-5 分。

【知识点】一般短期薪酬的确认和计量

(二) 以自产产品发放给职工作为福利

1. 确认收入

借：应付职工薪酬—非货币性福利（含税的公允价）

贷：主营业务收入（公允价）

应交税费——应交增值税（销项税额）

2. 结转成本

借：主营业务成本（成本价）

贷：库存商品（成本价）

3. 确认应付职工薪酬

借：生产成本

管理费用

贷：应付职工薪酬—非货币性福利（含税的公允价）

(三) 以外购商品发放给职工作为福利

1. 购入时

借：库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

2. 决定发放非货币性福利时

借：生产成本

管理费用

在建工程等

贷：应付职工薪酬—非货币性福利

3. 发放时

借：应付职工薪酬—非货币性福利

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

【知识点】累积带薪缺勤**今年确认明年的：**

借：管理费用

贷：应付职工薪酬—累积带薪缺勤

【知识点】离职后福利的确认与计量（2022 单）

设定受益计划（精算风险和投资风险由单位负担）

设定受益计划：是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

计入当期损益（资产成本）金额	计入其他综合收益的金额
(1) 当期服务成本； (2) 过去服务成本； (3) 结算利得和损失； (4) 设定受益计划净负债	(1) 精算利得和损失； (2) 计划资产回报，扣除包括在设定受益净负债或净资产的利息净额中的金额； (3) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益净负债或净资产的利息净额中的金额

【知识点】辞退福利的账务处理

借：管理费用（无论什么部门）

贷：应付职工薪酬——辞退福利

第十章 借款费用

本章预计考核客观题和主观题，预计分值为 2-4 分。

【考点】★★借款费用

借款费用的范围	(1) 借款利息；(2) 折价或者溢价的摊销额；(3) 辅助费用；(4) 因外币借款而发生的汇兑差额等。	
	对于企业发生的权益性融资费用，不应包括在借款费用中	
借款费用的确认	借款费用资本化期间：开始资本化时点到停止资本化时点的期间；除暂停资本化的期间外	
开始	付款、利息、开工 2018 单	
暂停 2020 单	非、3 连：(1) 非正常中断；(2) 连续超过 3 个月。	
	非正常中断举例：质量纠纷、生产用料没有及时供应、资金周转困难、安全事故、与购建生产有关的劳动纠纷等。	
停止	达到预定可使用或者可销售状态时；之后发生的借款费用，计入当期损益。	
资本化金额 掌握教材相关例题 2018 综合	专门借款资本化金额=资本化期间的（全额借款利息-利息或投资收益） 专门借款用减法 2022 单 2019 判 2018 综合	借：(2) 应收利息 (3) 在建工程 贷：(1) 应付利息 通过分录计算资本化金额。
原则：	一般借款利息费用资本化金额=加权平均数（本金）×资本化率（利率） 2018 综合	
(1) 专门借款：专款专用，资本化期间全部利息资本化，除非有存款利息，扣除；	本金加权平均数=每笔资产支出金额×每笔资产支出在当期所占用的天数/当期天数 2018 综合	
(2) 一般借款：占用部分资本化，与存款利息无关。2021 单	资本化率=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	借：(2) 在建工程 (3) 财务费用 贷：(1) 应付利息
	每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。2020 判	

第十一章 或有事项

本章考核主观题和客观题，主要是客观题考查形式为主，平均分值为 2 分左右。

【考点】★★★或有事项的计量

最佳估计数的确定	存在一个连续范围, 结果发生的可能性相同	最佳估计数应当按照该范围内的中间值, 即上、下限金额的平均数确定。 2018 单
	不存在一个连续范围, 结果发生的可能性不相同	最可能发生金额确定 (1 个) 2019 单 各种可能结果及相关概率计算确定 (多个)
预期可获得补偿的处理 2018 单	第三方补偿	借: 营业外支出 贷: 预计负债
	基本确定 作为资产单独确认, 不能冲减“预计负债”的账面价值	借: 其他应收款 贷: 营业外支出

【考点】★★★或有事项会计处理原则的应用

一般会计处理: 借: 管理费用 (诉讼费) 营业外支出 (罚息、赔款支出; 担保; 亏损合同) 销售费用 (产品质量保证) 2022 单 贷: 预计负债	基本确定第三方赔款	借: 其他应收款 贷: 营业外支出
	法院宣判	借: 营业外支出 预计负债 贷: 其他应付款
发生产品质量保证费用 (维修费) 借: 预计负债——产品质量保证 贷: 银行存款 原材料	支付款项	借: 其他应付款 贷: 银行存款
亏损合同 2018 多		
不履行合同损失小于履行合同损失	借: 营业外支出 贷: 预计负债	支付违约金时 借: 预计负债 贷: 银行存款 (亏钱)
不履行合同损失大于履行合同损失 2018 多	(1) 有标的部分, 合同为亏损合同, 确认减值损失	借: 资产减值损失 贷: 存货跌价准备
	(2) 无标的部分, 合同为亏损合同, 确认预计负债 2021 综 2019 判	标的部分 借: 资产减值损失 贷: 存货跌价准备 超过标的部分 借: 营业外支出 贷: 预计负债
	在产品生产出来后, 将预计负债冲减成本	借: 预计负债 贷: 库存商品 亏货
重组义务 2022 单、2020 单、判 2019 多	企业应当按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。	
	直接支出是企业重组必须承担的直接支出, 并且是与主体继续进行的活动无关的支出, 包括遣散费、将不再使用厂房的租赁撤销费等 不包括留用职工岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出。	

第十二章 收入

本章考核客观题和主观题, 以主观题考查为主, 预计在 10~15 分, 重点掌握教材例题。

【考点】(第一步) 识别与客户订立的合同

★★★合同变更

(1)	合同变更部分 作为单独合同 （老合同+新合同：新老并存） 合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，掌握【教材例题 2】120 件，已履行 60 件，新增 30 件。
(2)	合同变更作为 原合同终止及新合同订立 （老合同终止，新合同订立：废老立新） 不属于（1），且在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间可明确区分的，掌握【教材例题 3】。
(3)	合同变更部分 作为原合同的组成部分 （老合同继续，内容新增：以新充老）

【考点】（第三步）确定交易价格**1.★★★可变对价**

对价金额可能会因折扣、价格折让、返利等因素而变化	
(1) 可变对价最佳估计数	① 期望值 ：掌握【教材例题 7】洗衣机 $2\,000 \times 50\% + 1\,800 \times 40\% + 1\,500 \times 10\% = 1\,870$ （元） ② 最可能发生金额 （同或有事项）
(2) 计入交易价格的可变对价金额的限制	包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时，累计已确认的收入 极可能不会发生重大转回 的金额。 “极可能”远高于“很可能（50%）”但未达到“基本确定（95%）”。 掌握【教材例题 9】第一季度确认收入金额 12 000 元（ 80×150 ）。 第二季度确认收入 68 500 元 [$70 \times (1\,000 + 150) - 12\,000$]。

2.★★★合同中存在的重大融资成分（2019、2018 多选、2019、2018 判断）

支付价款不超过一年的，不考虑重大融资成分。掌握【教材例题】（2022 综合）		
(1) 收到货款	(2) 年底确认融资成分	(3) 交付产品
借：银行存款 未确认融资费用 贷：合同负债	借：财务费用 贷：未确认融资费用	借：合同负债 贷：主营业务收入

【考点】★★★（第四步）将交易价格分摊至各单项履约义务（2020 单、2019 计算）

掌握【教材例题 13】打 8 折	(1) 现在卖，交付 A 商品时：	借：合同资产 400 贷：主营业务收入 400
	(2) 一个月后，交付 B 商品时	借：应收账款 2 000 贷：合同资产 400 主营业务收入 1 600

【考点】（第五步）履行每一单项履约义务时确认收入

企业应当在履行了合同中的履约义务，即 客户取得相关商品控制权 时确认收入。	1. 首先判断是否满足在某一时间段内履行的条件，确定履约进度；
	2. 如不满足时段履约义务，则属于在某一时点履行的履约义务。

（一）★★★在某一时间段内履行的履约义务 2020 判

1. 满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务：	(1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。运了一段距离。
	(2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。
	(3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。
2. 企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入	(1) 产出法，看结果
	(2) 投入法，看投入。
3. 【教材例题 19】（2022 综合、2021 计算）	

实际成本占估计总成本的比例 = $280\,000 / (280\,000 + 120\,000) \times 100\% = 70\%$ 2020 年 12 月 31 日确认的劳务收入 = $600\,000 \times 70\% = 420\,000$ (元)	
(1) 实际发生劳务成本	借: 合同履约成本 280 000 贷: 应付职工薪酬 280 000
(2) 预收劳务款	借: 银行存款 440 000 贷: 合同负债 440 000
(3) 2020 年 12 月 31 日确认收入并结转成本	借: 合同负债——××公司 420 000 贷: 主营业务收入——设备安装 420 000 借: 主营业务成本——设备安装 280 000 贷: 合同履约成本——设备安装 280 000
4. 掌握【教材例 20】每年六步走 (2020 年新增例题, 重点掌握)	
(1) 实际发生工程成本	借: 合同履约成本 15 000 000 贷: 原材料、应付职工薪酬等 15 000 000
(2) 计算履约进度	履约进度 = $15\,000\,000 / 40\,000\,000 \times 100\% = 37.5\%$ 合同收入 = $63\,000\,000 \times 37.5\% = 23\,625\,000$ (元)
(3) (根据进度) 结转成本	借: 主营业务成本 15 000 000 贷: 合同履约成本 15 000 000
(4) 根据进度确认收入	借: 合同结算 (理解为合同资产) 23 625 000 贷: 主营业务收入 23 625 000
(5) 从合同结算结转至应收账款并确认增值税	借: 应收账款 27 250 000 贷: 合同结算 (理解为合同资产) 25 000 000 应交税费——应交增值税 (销项税额) 2 250 000
(6) 收款	借: 银行存款 20 000 000 贷: 应收账款 20 000 000

5. 企业按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例 (即, 成本法) 确定履约进度。	
调整已发生的成本的情形	已发生的成本并未反映企业履行履约义务的进度。
	已发生的成本与企业履行履约义务的进度不成比例。
6. 对于在某一时段内履行的履约义务	履约进度能够合理确定时, 应当按照履约进度确认收入
	履约进度不能合理确定时, 企业已经发生的成本预计能够得到补偿的, 应当按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

(二) ★★★在某一时点履行的履约义务

在判断控制权是否转移时, 企业应当考虑下列五个迹象:	1. 企业就该商品享有 现时收款权利 , 即客户就该商品负有现时付款义务。
	2. 企业已将该商品的 法定所有权转移 给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
	3. 企业已将该商品所有权上的 主要风险和报酬转移 给客户。
	4. 客户已 接受 该商品。
	5. 企业已将该商品 实物转移 给客户, 即客户已占有该商品实物。

【考点】★合同履约成本

下列支出计入当期损益:	(1) 管理费用 , 除非这些费用明确由客户承担。
	(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用 。
	(3) 该支出与企业过去的履约活动相关 。
	(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分 的相关支出。

【考点】★合同取得成本和合同（履约、取得）成本的减值

合同取得成本 (2019 多选)	企业为取得合同发生的 增量成本 确认为一项资产。如 销售佣金 。
---------------------	--

【考点】★★★附有销售退回条款的销售 2021 计算、2019 多

发出商品时	资产负债表日	退货日 退 4%	
确认收入 预计退 20%	重新估计退 10% 确认收入	确认收入 6%	退款, 开红票
借: 应收账款 113 贷: 主营业务收入 100-20 预计负债 20 应交税费——应交 增值税(销项税额) 13	借: 预计负债 10 贷: 主营业 务收入 10	借: 预计负债 6 贷: 主营 业务收入 6	借: 预计负债 4 应交税费——应 交增值税(销项税额) 0.52 贷: 银行存款 4.52
结转成本	确认成本 10%	确认成本 6%	收货
借: 主营业务成本 60-12 应收退货成本 12 贷: 库存商品 60	借: 主营业务成 本 6 贷: 应收退 货成本 6	借: 主营业务 成本 3.6 贷: 应收 退货成本 3.6	借: 库存商品 2.4 贷: 应收退货成本 2.4

【考点】★★★附有客户额外购买选择权的销售 (2021 计算、2019 综合)

【教材例题 33】2020 年 1 月 1 日甲公司推出计划, 客户每消费 10 元可获 1 个积分(1 元)。截至 2020 年 1 月 31 日, 共消费 100 000 元(不含增值税), 可获得 10 000 个积分, 根据经验, 甲公司估计该积分的兑换率为 95%。

1 月 31 日	$[100\,000 / (100\,000 + 9\,500)] \times 100\,000 = 91\,324 \text{ (元)}$ $[9\,500 / (100\,000 + 9\,500)] \times 100\,000 = 8\,676 \text{ (元)}$ 借: 银行存款 100 000 贷: 主营业务收入 91 324 合同负债 8 676
至 2020 年 12 月 31 日, 共兑换了 4 500 个积分, 预计总共会兑换 9 500 分。确认收入 4 110 元 (4 500/9 500×8 676)。	借: 合同负债 4 110 贷: 主营业务收入 4 110
至 2021 年 12 月 31 日, 共兑换 8 500 个积分, 预计会兑换 9 700 分。确认收入 3 493 元 (8 500/9 700×8 676 - 4 110)。	借: 合同负债 3 493 贷: 主营业务收入 3 493

【考点】★★售后回购

负有回购义务或企业享有回购权利的	1. 回购价格 低于 原售价的, 应当视为 租赁交易 进行会计处理;
	2. 回购价格 不低于 原售价的, 应当视为 融资交易 。

第十三章 政府补助

本章考核客观题, 除 2018 年外, 其他年份考题分值比较稳定, 平均分值得在 3 分左右。

【考点】★政府补助概述

政府补助	是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 不含负债和投资
特征	无偿性; 政府给企业补助款项, 企业给消费者降价, 企业按全额(消费收款+政府给予

	补偿) 确认收入, 政府给予补偿不属于政府补助 2021 多、计算、2019 单、2018 判 直接取得资产
属于	无偿拨款(政府鼓励企业安置职工就业奖励款)、税收返还、即征即退(2021 计算、2019 单)、先征后返、先征后退、财政贴息, 无偿给予的非货币性资产。
不属于	债务豁免, 直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额; 增值税出口退税(企业先垫付后退回, 属于税法“免抵退”政策) 2020 单
分类	与资产相关的政府补助
	与收益相关的政府补助

【考点】★★★与资产相关的政府补助 2021 计算、2019 多; 2018 计算、多;

企业取得的政府补助为非货币性资产的, 应当按照公允价值计量, 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额(1 元)计量。对以名义金额计量的政府补助, 在取得时计入当期损益。2022 多

总额法 2022 单 2020 判		净额法 2021 判
【思路】两条线: 一条是 固定资产	一条是递延收益(非流动负 债):	【思路】取得递延收益→购买固定资产→ 递延收益冲减固定资产→计提折旧→固 定资产清理
固定资产→计提折旧→固 定资产清理;	递延收益→其他收益	1. 实际收到政府补助 借: 银行存款 贷: 递延收益
2. 购入设备 借: 固定资产 贷: 银行存款	1. 实际收到政府补助 借: 银行存款 贷: 递延收益	2. 购入设备 借: 固定资产 贷: 银行存款
3. 期末计提折旧 借: 制造费用 贷: 累计折旧	4. 分摊递延收益 借: 递延收益 贷: 其他收益	3. 递延收益冲减固定资产 借: 递延收益 贷: 固定资产 4. 期末计提折旧 借: 制造费用等 贷: 累计折旧
6. 处置设备 借: 固定资产清理 累计折旧 贷: 固定资产 借: 银行存款 资产处置损益(出售, 可能在贷方) 营业外支出(报废) 贷: 固定资产清理	5. 结转剩余递延收益 借: 递延收益(剩余金额) 贷: 固定资产清理	5. 处置设备 借: 固定资产清理 累计折旧 贷: 固定资产 借: 银行存款 资产处置损益(出售, 可能在贷方) 营业外支出(报废) 贷: 固定资产清理

【考点】★★与收益相关的政府补助 2021 单、计算、2018 多

活未干(补偿以后期间)		活已干(补偿企业已发生)	
先计入递延收益, 逐步冲减成本或计入当期损益		直接冲减成本或计入收益	
总额法	净额法	总额法	净额法
1. 收到补助资金: 借: 银行存款 贷: 递延收益	1. 收到补助资金: 借: 银行存款 贷: 递延收益	借: 银行存款或其他应 收款 贷: 其他收益(日 常活动) 营业外收入 (非日常活动)	借: 银行存款或 其他应收款 贷: 管理费 用等(日常活动) 营业外 支出(非日常 活动)
2. 确认相关费用或损失 时, 相应结转递延收益: 借: 递延收益 贷: 其他收益	2. 确认相关费用或损失时, 相应结转递延收益: 借: 递延收益 贷: 管理费用等		

第十四章 非货币性资产交换

本章是 2022 年教材全新编写的一章。预计今年考核选择题或计算题，分值 4~10 分。

【考点】★非货币性资产交换的认定（2022 单）

货币性资产	钱（货币资金）+ 应收账款、应收票据 + 债权投资等
非货币性资产交换	补价（不含税）/ 整个资产交换金额（不含税的最大的公允价值） < 25%
	货币性资产交换：补价/ 整个资产交换金额 ≥ 25%

解题思路：

首先判断资产是不是非货币性资产

其次，比例是否小于 1/4，分子乘以 4 小于分母

【考点】★★非货币性资产交换的确认和计量

公允价值计量：

1. 换出资产：固定资产	固定资产	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	借：固定资产清理 贷：资产处置损益 或反之 （2022 判）	借：xx 资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 银行存款（或贷方） 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）
2. 换出资产：存货	存货	按照收入准则处理	借：xx 资产 银行存款（或贷方） 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）	借：主营业务成本 贷：库存商品
3. 换出资产：无形资产（2022 综）	无形资产		借：xx 资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 累计摊销 无形资产减值准备 银行存款（或贷方） 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额） 资产处置损益（或借记）	
4. 长期股权投资、其他债权投资（其他权益工具投资转到留存收益）			借：xx 资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 银行存款（或贷方）	借：其他综合收益 贷：投资收益等（或反之） 借：资本公积——其他资

	贷：长期股权投资 （其他债权投资） 投资收益	本公积 贷：投资收益（或反 之）
5. 投资性房地产	借：xx 资产 应交税费——应交增 值税（进项税额） 银行存款（或贷方） 贷：其他业务收入	借：其他业务成本 投资性房地产累计折 旧 贷：投资性房地产
应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，无论是否支付补价，均不确认损益。		

第十五章 债务重组

本章是 2022 年教材全新编写的一章，预计今年考核客观题或主观题，在 2~4 分。

【考点】债权人的会计处理

（一）以资产清偿债务或将债务转为权益工具

1. 债权人受让金融资产（入账基础：受让的金融资产公允价值）

借：××金融资产（库存现金、银行存款、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资等）（公允价值）

坏账准备

贷：应收账款等

银行存款等（支付的直接相关税费）

投资收益（放弃债权公允价值与账面价值的差额）

2. 债权人受让非金融资产（入账基础：放弃债权的公允价值，即债权人付出的代价）

受让非金融资产成本=放弃债权的公允价值+直接相关税费

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益（投资收益）。

借：××非金融资产（原材料、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生物资产、无形资产等）（放弃债权的公允价值—金融资产公允价值后的净额，按各自的公允价值比例进行分配，即

该项非金融资产的公允价值

受让的多项非金融资产入账价值总额×受让的多项非金融资产公允价值总额）（放弃债权公允价值—增值税进项税额+直接相关税费）

应交税费——应交增值税（进项税额）

坏账准备

贷：应收账款等

银行存款等（支付的直接相关税费）

投资收益（放弃债权公允价值与账面价值的差额）

掌握【教材例题 1】（债权人的账务处理）和掌握【教材例题 2】（债权人的账务处理）

3. 债权人受让多项资产（2022 单）

借：(4) ××金融资产（库存现金、银行存款、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资等）（公允价值）

(5) ××非金融资产（原材料、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生物资产、无形资产等）（放弃债权的公允价值—金融资产公允价值后的净额，按各自的公允价值比例进行分配，即

该项非金融资产的公允价值

受让的多项非金融资产入账价值总额× $\frac{\text{该项非金融资产的公允价值}}{\text{受让的多项非金融资产公允价值总额}}$)

(2) 坏账准备

贷：(1) 应收账款

(3) 投资收益（借或贷，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额）

掌握【教材例题 3】（债权人的账务处理）

（二）修改其他条款

如果修改其他条款导致全部债权终止确认：债权人应当按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权。

借：应收账款——重组债权（公允价值）

坏账准备

贷：应收账款

投资收益（借或贷，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额）

【考点】债务人的会计处理

（一）债务人以资产清偿债务（双面差）

1. 债务人以**金融资产清偿债务**（双面差记入投资收益：先按账面价值卖金融资产，再还债）

(1) 借：应付账款、长期借款（债务的账面价值）

债权投资减值准备、坏账准备

贷：库存现金、银行存款、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资、应收账款等（**偿债金融资产账面价值**）

投资收益（双面差，债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额，借记或贷记）

(2) 借：其他综合收益

贷：投资收益

盈余公积

利润分配——未分配利润（或相反分录）

2. 债务人以**非金融资产清偿债务**（双面差记入其他收益：先按账面价值结转资产，再还债）（2022 计）

借：应付账款、长期借款等

存货跌价准备

无形资产减值准备

累计摊销

贷：库存商品、固定资产清理、无形资产等（转让资产的账面价值）

其他收益——债务重组收益（差额）

（二）债务人将债务转为权益工具（权益工具使用公允价值）

借：应付账款等

贷：股本（实收资本）

资本公积——股本溢价（资本溢价）

投资收益【所清偿债务账面价值与权益工具（公允价值）确认金额之间的差额】

债务人因发行权益工具而支出的相关税费等，应当依次冲减资本公积（资本溢价或股本溢价）、盈余公积、未分配利润等。

（三）修改其他条款

如果修改其他条款导致债务终止确认

债务人应当按照公允价值计量重组债务：

借：应付账款、长期借款（账面价值）

贷：应付账款、长期借款——重组债务（公允价值）

投资收益【终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额（公允价值）之间的差额，借或贷】

第十六章 所得税

本章考核主观题，一般分值为 4~8 分。

【考点】★★★计税基础与暂时性差异

计算所得税费用时要考虑		当期所得税（应交所得税）	
所得税会计采用方法		递延所得税	
所得税会计采用方法		资产负债表债务法	
资产	计税基础	某一项资产在未来期间计税时可以税前扣除的金额	
	固定资产 2020 单、2019 计算、2018 单	账面价值 = 实际成本 - 会计累计折旧 - 固定资产减值准备	
		计税基础 = 实际成本 - 税法累计折旧	
	应收账款/存货	账面价值 = 账面余额 - 坏账准备/存货跌价准备	
		计税基础 = 账面余额	
	无形资产	研发支出	未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 75% 加计扣除（调减）
			★形成无形资产的，按照无形资产成本的 175% 摊销（可抵扣差异，既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，不确认为递延所得税资产，如果确认，违背历史成本原则；以后期间，考虑摊销额的调减）。
寿命不确定 （寿命确定同固定资产）		账面价值 = 实际成本 - 无形资产减值准备（只减值不摊销） 2015 计算 计税基础 = 实际成本 - 税法累计摊销（只摊销不减）	
以公允价值计量	交易性金融资产	会计：期末按公允价值计量	

	的金融资产	产 2022 综、 2020 单	税法：成本
		其他债权投资 其他权益工具 投资 2021 判 2019 计算	★递延所得税资产（负债）对应其他综合收益 会计：期末按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益 税法：成本
	投资性房地产 2022 单、2022 综		会计：期末按公允价值计量，有涨跌 税法：以历史成本为基础确定一折旧，有折旧无涨跌
负 债	负债的 计税基 础	账面价值—未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额	
		保修费、未决诉讼的预计负债：产生可抵扣暂时性差异，计税基础=0	
		担保赔偿的预计负债：不产生可抵扣暂时性差异，计税基础=账面价值	
	其他暂 时性差 异	广告费和业务宣传费（销售收入 15%，2022 综）/教育经费（收入 8%） 可以结转以后年度的未弥补亏损（2022 多）	调增； 形成可抵扣暂时性差异，满足条件确认为递延所得税资产
暂时性 差异为 0	产生永久性差异	国债利息收入、业务招待费、罚款（2021 单）、捐赠	

【考点】★★★所得税费用的确认和计量

1. 计算当期应交所得税	计算应纳税所得额	计算应交所得税
2. 计算递延所得税	计算账面价值和计税基础	计算暂时性差异 确认递延所得税资产或负债
3. 利润表中应确认的所得税费用和其他综合收益 2022 多	借：所得税费用 2018 单 递延所得税资产（或贷方） 贷：应交税费——应交所得税 递延所得税负债（或借方）	借：其他综合收益（或贷方） 递延所得税资产（或贷方） 贷：递延所得税负债（或借方）
掌握【教材例题 16】、2020 综合、2022 综合		

第十七章 外币折算

从历年考试情况看，本章主要考核客观题，一般为 3~4 分。

【考点】★★★外币交易的会计处理（双账户）

发生日 2019 单	货币性 项目	NO. 1 初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似的汇率将外币金额折算为记账本位币金额；
		在登记有关记账本位币账户的同时，按照外币金额登记相应的外币账户。应收账款、应付账款、长期借款、短期借款、银行存款等 企业收到投资者以外币投入的资本，应当采用交易发生日即期汇率折算，不得采用合同约定汇率或即期汇率的近似汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。 2021 单、2019 单
资产负 债表日	货币性	NO. 2 采用资产负债表日即期汇率折算；汇兑差额，计入当期损益（财务费用） 货币性资产（库存现金、银行存款、其他货币资金、应收账款、其他应收款）；

	项目	货币性负债（短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券和长期应付款等）	
	2020 判		
	非货币性项目	以历史成本计量	采用交易发生日的即期汇率，固定资产
		成本与可变现净值孰低计量的存货	类似本币处理 数量×价格×汇率（期末—购入） 跌价 借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
公允价值计量 2019 单	交易性金融资产的处理类似本币，差额记入“公允价值变动损益” 2021 判 数量×价格×汇率（期末—上次记账） 涨价 借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益 跌价 反之		
	其他权益工具投资，类似本币 数量×价格×汇率（期末—上次记账） 涨价 借：其他权益工具投资——公允价值变动 贷：其他综合收益 跌价 反之		

【考点】★★★外币财务报表的折算 NO.3

境外经营财务报表的折算 2018 多 2020 单、多	资产负债表 2021 判 2019 多 2018 多	A. 资产和 B. 负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算 C. 所有者权益中股本、资本公积、盈余公积等采用发生时的即期汇率折算。 D. 所有者权益中“未分配利润”项目抄自所有者权益变动表
	利润表 2018 多	E. 收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；也可以采用即期汇率近似的汇率折算。
	外币财务报表折算差额 2018 单	按照上述规定折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目（其他综合收益）下单独列示。2021 单、多；

第十八章 租赁

本章是 2022 年教材全新编写的新增章节，预计考核客观题和主观题，分值为 6~12 分。

【考点】租赁构成要素

1. 存在已识别资产（识别）
2. 存在一定期间（监）
3. 资产供应方向客户转移对已识别资产使用权的控制（控）

【考点】（承租人）租赁负债的初始计量

租赁负债应当按照租赁期开始日**尚未支付**的租赁付款额的**现值**进行初始计量。识别应纳入租赁负债的**相关付款项目**是计量租赁负债的**关键**。

（一）租赁付款额

租赁付款额。包括以下**五项内容**：

- （1）固定付款额及实质固定付款额。
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额。（2022 判）
- （3）购买选择权的**行权价格**，前提是承租人合理确定**将行使**该选择权。
- （4）行使**终止租赁选择权**需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人**将行使**终止租赁选择权。
- （5）根据承租人提供的**担保余值**预计**应支付**的款项。

（二）账务处理（2022 计）

借：使用权资产（**倒挤**）

 租赁负债——未确认融资费用（**尚未支付的租赁付款额—尚未支付的租赁付款额的现值**）

 贷：租赁负债——租赁付款额（**尚未支付的租赁付款额**）

 银行存款（租赁期开始日**之前**支付的租赁付款额，扣除已享受的租赁激励）

 银行存款（**初始直接费用**）

 预计负债（**预计将发生的**为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态等**成本的现值**）

【考点】（承租人）租赁负债的后续计量

（一）计量基础

后 续 计 量	（1） 确认 租赁负债的 利息 时：（2022 计） 借：财务费用——利息费用/在建工程等 贷：租赁负债——未确认融资费用（ 增加 租赁负债的账面金额）
	（2） 支付 租赁付款额时：（2022 计） 借：租赁负债——租赁付款额（ 减少 租赁负债的账面金额） 贷：银行存款等
	（3）因 重估 或 租赁变更 等原因导致租赁付款额 发生变动 时， 重新计量 租赁负债的账面价值。

掌握【教材例题 9】

【考点】（承租人）使用权资产的后续计量

(1) 承租人自**租赁期开始日**起对使用权资产**计提折旧**。

(2) 使用权资产通常应自租赁期开始的**当月**计提折旧，当月计提确有困难的，企业也可以**选择**自租赁期开始的下月计提折旧。

(3) 账务处理（2022 计）

借：主营业务成本/制造费用/销售费用/管理费用/研发支出等

贷：使用权资产累计折旧

【考点】出租人的租赁分类

(一) 融资租赁的分类标准

一项租赁存在下列**一种或多种**情形的，通常分类为**融资租赁**：

1. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权**转移给承租人**。
2. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价预计**将远低于**行使选择权时租赁资产的**公允价值**，因而在租赁开始日就可以**合理地确定**承租人将会行使该选择权。
3. 资产的所有权虽然不转移，但**租赁期占租赁资产使用寿命（★★★尚可使用寿命）的大部分**。[75%以上（含 75%）]
4. **租赁收款额**的现值/租赁开始日租赁资产**公允价值** $\geq 90\%$
5. 租赁资产性质特殊，**如果不作较大改造，只有承租人才能使用**。

【考点】出租人对融资租赁的会计处理

1. 租赁收款额：是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

(1) 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额。

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额。

(3) 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人**将行使**该选择权。

(4) 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人**将行使**终止租赁选择权。

(5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的**独立第三方向**出租人提供的担保余值。

【考点】出租人对经营租赁的会计处理

1	租金的处理	借：银行存款/应收账款/其他应收款等 贷：租赁收入——经营租赁收入/其他业务收入等
2	出租人提供激励措施	①出租人 提供免租期 的，出租人应将租金总额在 不扣除免租期 的整个租赁期内，按 直线法或其他合理的方法 进行分配，免租期内 应当确认租金收入 。 ②出租人承担了 承租人某些费用 的，出租人应将该费用自租金收入总额中 扣除 ，按 扣除后的租金收入余额在租赁期内 进行分配。（出租人代交物业费） 各期租金收入 = (租金总额 - 出租人承担的费用) / 整个租赁期（2022 单）

第十九章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

本章是 2022 年教材新增的一章，预计本章今年考核客观题，分值为 2~4 分。

【考点】某些特定持有待售类别分类的具体应用

(一) 专为转售而取得的非流动资产或处置组

对于企业**专为转售而新取得**的非流动资产或处置组，如果在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足划分为持有待售类别的其他条件，企业应当在取得日将其划分为持有待售类别。

(二) 持有待售的长期股权投资（★重点掌握，考核客观题）

(1) 因减资导致对子公司的控制权的丧失

- ①在**母公司个别财务报表**中将**对子公司投资整体**划分为持有待售类别；
- ②在**合并财务报表**中将**子公司所有资产和负债**划分为持有待售类别；
- ③无论对子公司的投资是否划分为持有待售类别，应编制合并财务报表。

(2) 按照长期股权投资准则规定，对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的应当停止权益法核算，对于**未划分为持有待售资产的剩余权益性投资**，应当在划分为持有待售的那部分权益性投资**出售前继续采用权益法**进行会计处理。（2022 判）

【考点】持有待售类别的计量

【主要思路】：划分为持有待售类别**前、时、后**的计量；**不再划分为持有待售类别**；**终止确认**。（2022 多）

(一) 划分为持有待售类别前的计量 (该折旧折旧, 该摊销摊销, 该减值减值, 该涨跌涨跌等该干啥干啥)

(二) 划分为持有待售类别时的计量 (初始计量, 以下两者孰低计量, 减值)

如果持有待售的非流动资产或处置组整体的

(1) 账面价值 < 公允价值 - 出售费用 不调账

(2) 账面价值 > 公允价值 - 出售费用 计提减值

借: 资产减值损失

 贷: 持有待售资产减值准备

(三) 划分为持有待售类别后的计量 (后续计量, 孰低, 减值)

① 企业在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产时:

a. 账面价值 < 公允价值 - 出售费用 不做账

b. 账面价值 > 公允价值 - 出售费用 计提减值准备

② 如果后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加, 可以**恢复减值**, 但划分为持有待售前减值不能恢复 (2022 判)

③ 持有待售的非流动资产不折旧、不摊销

(四) 不再继续划分为持有待售类别的计量 (不满足条件)

非流动资产或处置组按以下两者孰低计量: 1. 划分为持有待售类别前的账面价值; 2. 可收回金额。

【考点】终止经营的定义

终止经营的定义包含以下三方面含义 (终止经营的确认):

1. 终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。
2. 终止经营应当具有一定的规模。
3. 终止经营应当满足一定的时点要求。

第二十章 企业合并

本章是 2022 年教材新增的章节, 考核客观题或主观题, 预计考试分数为 2~6 分。

【考点】企业合并概述

构成业务的要素: 1. 投入 2. 加工处理过程 3. 产出

具备了投入和加工处理过程两个要素即可认为**构成一项业务**。

【考点】同一控制下企业合并的判断

同一控制下的企业合并, 是指参与合并的企业在合并前后 (大于等于 1 年) 均受同一方或相

同的多方最终控制且该控制并非暂时性的。

【考点】同一控制下企业合并的会计处理原则

1. 同一控制下的企业合并中一般也不产生新的商誉因素。
2. 合并方在合并中取得的净资产的入账价值与为进行企业合并支付的对价账面价值之间的差额，应当调整所有者权益相关项目，不计入企业合并当期损益。

【考点】同一控制下控股合并的会计处理

合并资产负债表

被合并方的有关资产、负债应以其账面价值并入合并财务报表。

借：资本公积

 贷：盈余公积

 未分配利润

【考点】同一控制下吸收合并的会计处理（2022 多）

1. 入账价值：合并方对资产、负债在被合并方的原账面价值入账。
2. 合并差额的处理：差额，应计入资本公积、留存收益。
3. 合并方为进行企业合并发生的有关费用的处理

借记“管理费用”等科目，贷记“银行存款”等科目。

【考点】非同一控制下企业合并的会计处理原则

1. 确定企业合并成本：资产、证券和债务的公允价值。
 2. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理
 - （1）企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为商誉。
 - （2）企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应计入合并当期损益（营业外收入）。
 - （六）企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整
- 购买日后 12 个月内对有关价值量的调整，超过 12 个月不调整
- （七）购买日合并财务报表的编制

非同一控制下的控股合并中，购买方一般应于购买日编制合并资产负债表，不需要编制合并利润表。

【考点】非同一控制下吸收合并的会计处理（2022 判）

资产、负债，按其公允价值确认为本企业的资产和负债；

确定的企业合并成本与所取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，视情况分别确认为商誉或是作为企业合并当期的损益计入利润表。

【考点】反向购买的会计处理

企业合并成本

反向购买中，法律上的子公司（购买方）的企业合并成本，是指其如果以发行权益性证券的方式为获取在合并后报告主体的股权比例，应向法律上母公司（被购买方）的股东发行的权益性证券数量与其公允价值计算的结果。

第二十一章 财务报告

本章考核主观题和客观题，预计考分为 6~12 分。

【考点】★速记现金流量表简表 2022 判、2019 多（2 题）、2018 多（2 题）

编制单位：A 公司

2022 年 12 月

单

位：元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量 2019 多、2018 多 流出：购买商品、工资、交税费 流入：销售商品、——、退税费		
二、投资活动产生的现金流量 2020 多 流出：1.投资支付的现金 2.购建长期资产 3.取得子公司 流入：1.1 收回投资 1.2 投资收益 2.处置长期资产收回 3.处置子公司		
三、筹资活动产生的现金流量 2019 多、2018 多 流入：1.吸收投资 2.取得借款 流出：1.分配股利 2.偿还借款、偿付利息		

【考点】★★合并报表必考的十大（调整）抵销分录

2020 综合、2018 综合（与长期股权投资一起考核）

情况一调整	对子公司个别报表的调整（非同一控制下：账面调为公允） 2021 综合、2018 综合	借：固定资产、存货 贷：资本公积 递延所得税负债	
情况二调整	（母公司）按权益法调整对子公司的长期股权投资（同一控制下和非同一控制下） 2021 综合、2018 综合	方法：成本法 A+调整分录 B=权益法 C 合并报表是最完美的权益法	
		（1）子公司实现净利润： 子公司发生的净亏损，反之	借：长期股权投资 贷：投资收益
		（2）对于当期收到的现金股利或利润	借：投资收益 贷：长期股权投资
情况三抵权益	长期股权投资与子公司所有者权益的抵销（合并日、资产负债表日）2022 单、2021 综合	（3）对于子公司其他综合收益变动、除净损益、利润分配和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，按份额：	借：长期股权投资 贷：其他综合收益 资本公积 或相反分录
		借：实收资本/股本 资本公积 盈余公积 其他综合收益 未分配利润——年末 商誉（或贷记营业外收入） 贷：长期股权投资	

		少数股东权益 (2021 单) 【注意】“商誉”：非同一控制下企业合并存在。等于合并成本减去享有被购买方可辨认净资产公允价值份额。
情况四 抵损益	长期股权投资投资收益的抵销(资产负债表日) 2022 多、2021 综合(2 题) 2018 综合	期初未分配利润+调整后的净利润=期末未分配利润+分配 借：投资收益 少数股东损益 (2022 多) 未分配利润——年初 贷：提取盈余公积 对所有者(或股东)的分配 未分配利润——年末
情况五 抵债	抵债权债务	借：应付账款 贷：应收账款 对应的坏账准备也应抵销 借：应收账款——坏账准备 贷：信用减值损失
情况六 抵存货	存货价值中包含的未实现内部销售损益的抵销处理	2022 单、2021 综合、2018 综合 借：营业收入(内部销售收入) 贷：营业成本 存货(未实现内部销售损益)

情况七 抵固定资产	内部交易固定资产、无形资产	固定资产 → 固定资产	借：资产处置收益 贷：固定资产——原价 或相反分录	
		库存商品 → 固定资产 2018 综合	借：营业收入 贷：营业成本 固定资产——原价 或相反分录	多提或少提的折旧予以抵销： 借：固定资产——累计折旧 贷：管理费用 或相反分录

情况八	(逆流交易)	赚：抵销时，利润表项目在借方，恢复 2021 综合	亏：利润表项目在贷方，冲减
	少数股东损益	借：少数股东权益 贷：少数股东损益	借：少数股东损益 贷：少数股东权益

情况十	合并现金流量表 2021 判	借：投资支付的现金 贷：吸收投资收到的现金 借：分配股利、利润或偿付利息支付的现金 贷：取得投资收益收到的现金	借：流出 贷：流入
-----	-------------------	--	--------------

链接：（1）母公司向子公司出售资产（顺流交易）所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

（2）子公司向母公司出售资产或子公司之间（逆流交易）所发生的未实现内部交易损益，应当按照母公司对子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

【考点】报告期内增加或处置子公司以及业务

	增加		处置
	同一控制	非同一控制	
合并资产负债表	调整合并资产负债表的期初数	不应当调整合并资产负债表的期初数。	不应当调整合并资产负债表的期初数
合并利润表	将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表	应当将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。	应当将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并财务报表。（2022 判）
合并现金流量表	将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表	应当将子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。	应当将子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。
共同	同时应当对比较报表（三张报表）的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。		

【注意】合并报表准则规定，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍应当减少少数股东权益，即少数股东权益可以出现负数。

第二十二章 会计政策、会计估计变更和差错更正

本章考查客观题为主，分值为 3~5 分。

【考点】★★★会计政策项目与会计估计项目对比表

	会计政策 2022-2018 单、2022 多	会计估计：命、值、速（数）、度 2021 多、2019 多、2018 单
--	----------------------------	---

概念	是指企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础、会计处理方法	是指企业对其结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断
1	存货的计价方法（先进先出法、加权平均法等）2018 单	存货可变现净值的确定
2	固定资产的初始计量——成本	固定资产的预计使用寿命与净残值，折旧方法 2019 多
3	无形资产的确认：费用化、资本化	使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命与净残值 2019 多
4	投资性房地产的后续计量：成本模式、公允模式	公允价值模式下的投资性房地产公允价值的确定
5	长期股权投资的核算：成本法、权益法	可收回金额的确定
6	收入的确认	公允价值的确定
7	借款费用：资本化、费用化	合同履约进度的确定
8	政府补助：总额法、净额法 2019 单	预计负债初始计量最佳估计数的确定
9	非货币性资产交换的计量	如：预计负债金额的计量、坏账准备的计提比例
10	外币折算方法或汇兑损益	
11	合并政策 财务报表的编制、计量基础和会计政策的确定依据等	

第二十三章 资产负债表日后事项

本章 2018 年~2022 年考核主观题和客观题，3~19 分。

【考点】★★★资产负债表日后事项的概念及内容

概念	资产负债表日后事项，是指资产负债表日至财务报告（董事会）批准报出日之间发生的有利或不利事项。它包括资产负债表日后调整事项和资产负债表日后非调整事项。	
调整事项	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。	
非调整事项	（不一定是重大事项），是指表明资产负债表日后发生的情况的事项（有利或不利事项）。	
序号	调整事项 2022 判 2021 多 2020 单 2018 单	非调整事项 2022 判（2 题）2020 单、多 2019 多
1	日后诉讼案件 结案 ，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债	重大诉讼、仲裁、承诺
2	日后取得确凿证据，需要调整该项资产原先确认的 减值 金额	资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化
3	日后进一步确定了资产负债表日前购入资产	因 自然灾害 导致资产发生重大损失

	的成本或售出资产的收入（如：退货）	
4	日后发现了财务报表舞弊或差错	发行股票和债券以及其他巨额举债
5		资本公积转增资本
6		巨额亏损
7		企业合并或处置子公司
8		企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润 2020 判

【考点】日后事项对（教材例题）所得税的影响

序号	项目	应交税费——应交所得税	递延所得税
1	未决已决	影响	影响
2	进一步计提减值准备	不影响	影响
3	退货（不存在预计退货率）	影响	不影响
4	补提折旧	影响	不影响

【考点】★★★资产负债表日后事项的会计处理

调整事项 2022 综 2020 多 2019 综 合、多选 2018 单	处理原则	调整事项，应当调整资产负债表日的资产负债表、利润表及所有者权益变动表等内容，但不包括现金流量表正表。
		注：资产负债表日后事项如涉及现金收支项目，均不调整报告年度资产负债表的货币资金项目和现金流量表各项目数字。2020 判
		链接：合并报表不抵销货币资金有关的项目
	步骤	1. 税前：以前年度损益调整——损益类
		2. 税中（调整所得税）：递延所得税和应交所得税
		3. 税后：调整利润分配——未分配利润和盈余公积
举例	日后诉讼案件结案：掌握【教材例题 4】	
	日后取得确凿证据，调整该项资产原先确认的减值金额：掌握【教材例题 5】	
	日后退货：掌握【教材例题 6】	
非调整事项	重要的非调整事项可能影响资产负债表日以后的财务状况和经营成果，如不加以说明将会影响财务报告使用者做出正确估计和决策，因此，按准则规定应适当披露。	
	应当在报表附注中披露每项重要的资产负债表日后非调整事项的性质、内容及其对财务状况和经营成果的影响。	

第二十四章 公允价值计量

本章为 2022 年教材新增的一章，考核客观题，分值为 2 分左右。

【考点】公允价值计量概述★★

公允价值，是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，即脱手价格。

总体要求：

1. 企业应当从市场参与者角度计量相关资产或负债的公允价值，而不应考虑企业自身持有资产、清偿或者以其他方式履行负债的意图和能力。（2022 判）
2. 企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定计量日出售资产或转移负债的有序交易发生在主要市场（或者在不存在主要市场情况下的最有利市场）中，并且使用在当前情况下适

用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

3. 企业应当根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的**最低层次**，将公允价值计量划分为三个层次。(背)

【考点】相关资产或负债

相关资产或负债，是指相关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。例如，投资性房地产采用公允价值模式等。

(一) 相关资产或负债的特征 (2022 多)

1. 资产状况和所在位置。

2. 对资产出售或使用的限制。

(1) 如果该限制是针对相关资产本身的(打折卖)，那么此类限制是该资产具有的一项特征，企业以公允价值计量该资产，应当考虑该限制特征。如经济适用房、限售股等。(背)

(2) 如果该限制是针对资产持有者的，那么此类限制并不是该资产的特征，企业以公允价值计量该资产时，也不应考虑针对该资产持有者的限制因素。如法院拍卖房等。

【考点】★★主要市场或最有利市场

企业以公允价值计量相关资产或负债，确定公允价值时：

首先，企业考虑**主要市场**。**主要市场**，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场。

其次，不存在主要市场的，企业考虑**最有利市场**(利益最大化)。

企业在确定**最有利市场**时，应当考虑**交易费用、运输费用**等。(由“**交易价格—运输费用—交易费用**”最大的市场确定为**最有利的市场**) (背)

企业在根据**最有利市场**对**公允价值**进行估计时，不应当因**交易费用**对该价格进行调整。因为交易费用不属于相关资产或负债的特征，只与特定交易有关。

(公允价值=**最有利的市场的“交易价格—运输费用”**，**不减交易费用**) (背)

【考点】★★公允价值层次(背)

企业应当将估值技术所使用的输入值划分为三个层次，并最优先使用**活跃市场上相同资产或负债未调整的报价(第一层次输入值)**，最后使用**不可观察输入值(第三层次输入值)**。

1. **第一层次输入值(可观察)**

是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**。

2. **第二层次输入值(可观察)(2022 多)**

活跃市场中类似资产或负债的报价、非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价、除报价以外的其他可观察输入值等。

3. **第三层次输入值(不可观察)**

是相关资产或负债的**不可观察输入值**。如：企业使用自身数据作出的**财务预测**等。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的**输入值所属的最低层次**决定，而不是估值技术本身。

第二十五章 政府会计

本章考核客观题，分值为 2 分。

【考点】政府会计核算模式

	预算会计 2019 多选	财务会计
1. 双功能	预算收入、预算支出与预算结余 三个要素，对政府会计主体预算执行过程中发生的全部预算收入和全部预算支	通过 资产、负债、净资产、收入和费用五个要素 ，对政府会计主体发生的各项经济业务或者事项进行会计核

	出进行会计核算，主要反映和监督预算收支执行情况。	算，主要反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况等。
2. 双基础	收付实现制	权责发生制
3. 双报告	政府决算报告	政府财务报告

【考点】政府会计要素及其确认和计量

政府会计要素包括**预算会计要素**和**财务会计要素**。

预算会计要素包括**预算收入、预算支出和预算结余**；

财务会计要素包括**资产、负债、净资产、收入和费用**。

【考点】政府决算报告和财务报告

(一) 政府决算报告

政府决算报告是综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件。

政府决算报告应当包括决算报表和其他应当在决算报告中反映的相关信息和资料。

(二) 政府财务报告

定义	政府财务报告是反映政府会计主体某一特定日期的财务状况和某一会计期间的运行情况和现金流量等信息的文件。		
构成	内容	财务报表	财务报表 包括 会计报表（资产负债表、收入费用表、净资产变动表，自选现金流量表）和附注 。
			其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。
	编制主体	政府部门编制政府部门财务报告、财政部门编制政府综合财务报告。	

【考点】资产业务

资产取得

按照成本计量，具体如下：

(1) 外购资产：成本=价+税+费+资产达到目前状态的费用

(2) 接受捐赠的非现金资产：

①**有凭据的**，按凭据的金额+税费确定成本；

②**没凭据的**，但有评估的，按评估价值+税费确定成本；

③**没凭据、没评估的**，按照同类或类似资产的市场价格+税费确定成本；

文物文化资产、公共基础设施、政府储备物资、保障性住房使用上述三个层次；（2022 判）

④**没凭据、没评估、没同类或类似资产的市场价格的**，按照**名义金额**（人民币 1 元）入账。

盘盈资产使用上述四个层次。

(二) 固定资产

折旧

不提折旧的固定资产	①文物和陈列品；②动植物；③图书；④档案；⑤单独计价入账的土地；⑥以名义金额计量的固定资产
需按月计提折旧的固定资产	当月增加，当月计提；当月减少，当月不提（与企业不一样）

【考点】PPP 项目合同（Public private partnership 公私合营项目）

(一) PPP 项目合同的确认和计量

1. 特征（“双特征”）

(1) 社会资本方在合同约定的运营期间内代表政府方使用 PPP 项目资产提供公共产品和服务；

(2) 社会资本方在合同约定的期间内就其提供的公共产品和服务获得补偿。

2. 条件（“双控制”）

(1) 政府方控制或管制社会资本方使用 PPP 项目资产必须提供的公共产品和服务的类型、对象和价格；

(2) PPP 项目合同终止时，政府方通过所有权、收益权或其他形式控制 PPP 项目资产的重大剩余权益。

3. 计量

(1) 政府方在取得 PPP 项目资产时一般应当按照**成本进行初始计量**；

(2) 按规定需要进行资产评估的，应当按照**评估价值进行初始计量**。

(二) 主要账务处理

1. PPP 项目资产取得时的账务处理。

(1) 社会资本方投资建造形成的 PPP 项目资产

①政府方应当在**资产验收合格交付使用时**，按照确定的成本：

借：PPP 项目资产

贷：PPP 项目净资产

【考点】部门（单位）合并财务报表

合并范围：部门（单位）合并财务报表的合并范围一般应当以财政预算拨款关系为基础予以确定。有下级预算单位的部门（单位）为合并主体，其下级预算单位为被合并主体。

合并主体应当将其全部被合并主体纳入合并财务报表的合并范围。

部门（单位）所属的企业不纳入部门（单位）合并财务报表的合并范围。

第二十六章 民间非营利组织会计

本章考核客观题，2 分左右。

【总结】民间非营利组织会计概述

会计基础	以 权责发生制 为会计核算基础； 【链接】政府会计：预算会计实行收付实现制，财务会计实行权责发生制
会计要素	财务状况：资产－负债＝净资产 经营成果：收入－费用＝净资产变动额
财务报告	三表一注：资产负债表、业务活动表、现金流量表和附注

【总结】民间非营利组织特定业务的核算

	捐赠收入划分为 限定性收入 和 非限定性收入 分别进行核算	
捐赠收入 的核算 2022 多	捐赠的基本特征	无偿的，属于非交换交易；自愿的； 捐赠中资产或劳务的转移不属于所有者投入或向所有者分配（不带有商业目的）。
	不应予以确认，但在会计报表附注中做相关披露。	捐赠承诺
		劳务捐赠
捐赠收入 的核算 2022 多	1. 接受捐赠时	借：银行存款等 贷：捐赠收入——限定性收入（有限定用途） 捐赠收入——非限定性收入（无限定用途）

2018 判	2. 附条件捐赠, 如果需要偿还全部或部分捐赠资产时	借: 管理费用 贷: 其他应付款
	3. 如果限定性捐赠收入的限制在确认收入的当期得以解除	借: 捐赠收入——限定性收入 贷: 捐赠收入——非限定性收入
	4. 期末	借: 捐赠收入——限定性收入 贷: 限定性净资产 借: 捐赠收入——非限定性收入 贷: 非限定性净资产 期末, 捐赠收入科目结转后无余额。



正保会计网校
www.chinaacc.com