



### 考点 1

#### 【外购固定资产的初始计量】

企业外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、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运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

### 考点 2

#### 【固定资产的折旧】

固定资产的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。

##### (1) 年限平均法

年折旧额 = (原价 - 预计净残值) / 预计使用年限

##### (2) 工作量法

单位工作量折旧额 = 固定资产原价 × (1 - 预计净残值率) ÷ 预计总工作量

某项固定资产年折旧额 = 该项固定资产当年工作量 × 单位工作量折旧额

##### (3) 双倍余额递减法

年折旧额 = 期初固定资产净值 × 2 / 预计使用年限

【提示】在最后两年应将固定资产净值扣除预计净残值后的余额按照年限平均法计提折旧

##### (4) 年数总和法

年折旧额 = (原价 - 预计净残值) × 年折旧率

其中，年折旧率 = 尚可使用年限 / 预计使用寿命的年数总和 × 100%

### 考点 3

#### 【内部研发无形资产的核算】

##### (1) 会计处理原则

- ① 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应全部计入当期损益（管理费用）；
- ② 开发阶段的支出符合资本化条件时列入无形资产的成本，否则计入发生当期的损益（管理费用）；
- ③ 如果确实无法区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

##### (2) 具体会计处理

- ① 发生研发费用时：





借：研发支出——费用化支出  
    ——资本化支出

贷：银行存款

    原材料

    应付职工薪酬等

②期末将研究费用、不符合资本化条件的开发费用列入当期管理费用：

借：管理费用

    贷：研发支出——费用化支出

③将符合资本化条件的开发费在无形资产达到可使用状态时转入无形资产成本：

借：无形资产

    贷：研发支出——资本化支出

#### 考点 4

##### 【合并方式取得长期股权投资的初始计量】

(1) 同一控制下企业合并形成的长期股权投资

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

(2) 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资

非同一控制下的控股合并中，购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。

【提示】合并方式下，发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益（管理费用）。

#### 考点 5

##### 【非合并方式取得长期股权投资的初始计量】

①以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本，包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。





②以发行权益性证券取得的长期股权投资,应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本,但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。

【提示】非合并方式下,发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入资产的初始投资成本。

### 考点 6

#### 【长期股权投资的权益法】

##### (1) 初始投资成本的调整

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整已确认的初始投资成本。

长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,该部分差额:

借: 长期股权投资——投资成本

贷: 营业外收入

##### (2) 被投资单位实现的净利润

借: 长期股权投资——损益调整 (调整后的净利润×持股比例)

贷: 投资收益

##### (3) 被投资单位发生的净亏损

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

##### (4) 被投资单位宣告现金股利

借: 应收股利

贷: 长期股权投资——损益调整

##### (5) 被投资单位实现其他综合收益时

借: 长期股权投资——其他综合收益

贷: 其他综合收益

或做相反分录

##### (6) 被投资单位发生除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动



借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积

或做相反分录

### 考点 7

#### 【公允价值计量的金融资产与权益法的转换】

(1) 公允价值计量转为权益法核算【例如：5%（金融资产）→20%（权益法）】

①长期股权投资初始成本=原金融资产公允价值+新取得投资支付对价的公允价值

原投资为其他权益工具投资

a.转换日为资产负债表日：

借：其他权益工具投资

贷：其他综合收益

或相反分录。

借：长期股权投资——投资成本

贷：其他权益工具投资

银行存款等

借：其他综合收益

贷：盈余公积、利润分配——未分配利润

或相反分录。

b.转换日为非资产负债表日：

借：长期股权投资——投资成本

贷：其他权益工具投资

银行存款等

盈余公积、利润分配——未分配利润（或借记）

借：其他综合收益

贷：盈余公积、利润分配——未分配利润

或相反分录。

【提示】原投资为交易性金融资产的，转换日，原投资公允价值与账面价值的差额计入投资收益科目。

②比较上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有





被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额应调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 权益法核算转为公允价值计量【例如：30%（权益法）→5%（金融资产）】

① 出售部分

借：银行存款

    贷：长期股权投资——投资成本

        ——损益调整

        ——其他综合收益

        ——其他权益变动

        投资收益（或借记）

借：其他综合收益（全部金额，或贷记）

    资本公积——其他资本公积（全部金额，或贷记）

    贷：投资收益（或借记）

【提示】上述其他综合收益，若是因被投资单位其他权益工具投资的公允价值变动而确认的，则转入留存收益；若是因被投资单位重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动而确认的，则不做处理。

② 剩余部分

借：其他权益工具投资/交易性金融资产（公允价值）

    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

        ——其他综合收益

        ——其他权益变动

        投资收益（或借记）

## 考点 8

【成本法转为公允价值计量的金融资产】

例如：60%（成本法）→5%（金融资产）

(1) 出售部分





借：银行存款

贷：长期股权投资

投资收益（或借记）

（2）剩余部分

按转换日公允价值确认金融资产。

借：其他权益工具投资/交易性金融资产

贷：长期股权投资（账面价值）

投资收益（或借记）

### 考点 9

#### 【成本法转为权益法】

因处置部分股权导致长期股权投资由成本法转为权益法，应对剩余股权进行追溯调整。

#### 【例如：60%（成本法）→30%（权益法）】

借：银行存款

贷：长期股权投资

投资收益

剩余部分追溯调整：

①对初始投资的追溯，如果初始投资成本小于享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，则差额部分：

借：长期股权投资

贷：营业外收入

②两次时点之间被投资单位实现的净利润，按处置后剩余的比例追溯：

借：长期股权投资

贷：投资收益

③两次时点之间被投资单位分配的现金股利的追溯：

借：投资收益

贷：长期股权投资

④两次时点之间被投资单位发生的其他综合收益变动的追溯：

借：长期股权投资

贷：其他综合收益





或相反分录。

⑤两次时点之间被投资单位发生的其他权益变动的追溯：

借：长期股权投资

    贷：资本公积——其他资本公积

或相反分录。

【提示】如果上述损益是以前年度的，则损益类科目换成盈余公积和利润分配——未分配利润。

### 考点 10

#### 【权益法转为成本法】

(1) 同一控制下企业合并

借：长期股权投资（被合并方净资产在最终控制方合并报表中的账面价值×合并比例）

    资本公积、盈余公积、利润分配——未分配利润（借方差额）

    贷：长期股权投资——投资成本、损益调整、其他综合收益、其他权益变动

        银行存款等

        资本公积（贷方差额）

(2) 非同一控制下企业合并

合并成本=原投资账面价值+新投资支付对价的公允价值

借：长期股权投资（原投资账面价值+支付对价公允价）

    贷：长期股权投资——投资成本、损益调整、其他综合收益、其他权益变动

        银行存款等

【提示】原权益法下确认的其他综合收益，暂不处理，待处置时结转。

### 考点 11

#### 【公允价值模式下投资性房地产的转换】

(1) 投资性房地产转换为非投资性房地产

借：固定资产、无形资产、开发产品（公允价值）

    贷：投资性房地产——成本

        ——公允价值变动（或借记）

        公允价值变动损益（或借记）





(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：

借：投资性房地产——成本（公允价值）

    累计折旧（累计摊销）

    固定资产减值准备（无形资产减值准备）

    公允价值变动损益（借差）

贷：固定资产、无形资产（原值）

    其他综合收益（贷差）

②存货转换为投资性房地产：

借：投资性房地产——成本（公允价值）

    存货跌价准备（已计提存货跌价准备）

    公允价值变动损益（借差）

贷：开发产品（账面余额）

    其他综合收益（贷差）

## 考点 12

### 【合同变更的核算】

合同变更，是指经合同各方批准对原合同范围或价格作出的变更。具体处理如下：

合同变更的情形	合同变更的具体内容	合同变更的会计处理
合同变更部分作为单独合同	增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的	将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理
合同变更作为原合同终止及新合同订立	合同变更不属于上述情形，且在合同变更日已转让商品与未转让商品之间可明确区分的	视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理
合同变更部分作为原合同的组成部分	合同变更不属于上述第一种情形，且在合同变更日已转让商品与未转让商品之间不可明确区分的	将该合同变更部分作为原合同的组成部分，在合同变更日重新计算履约进度，并调整当期收入和相应成本等



**考点 13****【合同中存在重大融资成分的会计核算】**

合同中存在重大融资成分的，企业应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额（即，现销价格）确定交易价格。

**①收取款项时：**

借：银行存款  
    未确认融资费用  
    贷：合同负债

**②年末分摊未确认融资费用：**

借：财务费用  
    贷：未确认融资费用

**③交付产品时：**

借：合同负债  
    贷：主营业务收入  
借：财务费用  
    贷：未确认融资费用

**考点 14****【建造合同的会计处理】**

对于在某一时段履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入。

**①当期发生履约成本：**

借：合同履约成本  
    贷：原材料  
        应付职工薪酬等

**②确认合同收入**

借：合同结算  
    贷：主营业务收入[合同总价款×履约进度]

**③确认合同成本**

借：主营业务成本





贷：合同履行成本

#### ④ 结算合同价款

借：应收账款

贷：合同结算——价款结算

    应交税费——应交增值税（销项税额）

#### ⑤ 实际收款

借：银行存款

    贷：应收账款

### 考点 15

#### 【附有销售退回条款的销售的核算】

企业应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

业务类型	会计处理
发出商品	借：应收账款 贷：主营业务收入 预计负债——应付退货款 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本 应收退货成本 贷：库存商品
资产负债表日对退货率进行重新评估，调整收入和成本	借：预计负债——应付退货款 贷：主营业务收入 借：主营业务成本 贷：应收退货成本 调减收入、成本作相反会计分录
发生销售退回	①实际退货量与预计一致的 借：库存商品 预计负债——应付退货款



	<p>应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>贷：银行存款</p> <p>    应收退货成本</p> <p>②实际退货量小于估计的</p> <p>借：库存商品[退回数量×单位成本]</p> <p>    应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>    预计负债——应付退货款</p> <p>    贷：应收退货成本[退回数量×单位成本]</p> <p>        主营业务收入[预计退回部分中未退回数量×单位 售价]</p> <p>        银行存款[退回数量×单位售价×(1+增值税税率)]</p> <p>借：主营业务成本[预计退回部分中未退回数量×单位成本]</p> <p>    贷：应收退货成本</p> <p>③实际退货量高于估计的</p> <p>借：库存商品</p> <p>    预计负债——应付退货款</p> <p>    应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>    主营业务收入</p> <p>    贷：银行存款</p> <p>        应收退货成本</p> <p>        主营业务成本</p>
--	--

### 考点 16

#### 【附有质量保证条款的销售的核算】

对于附有质量保证条款的销售，企业应当评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。如果企业提供额外服务的，应作为单项履约义务处理；如果企业没有提供额外服务的，应按照或有事项的要求确认预计负债。

### 考点 17

**【售后回购的会计核算】**

售后回购，是指企业销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品购回的销售方式。

(1) 企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的

- ① 回购价格  $<$  原售价的，应当视为租赁交易进行会计处理；
- ② 回购价格  $\geq$  原售价的，应当视为融资交易，收到的款项确认为金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用。

(2) 企业负有应客户要求回购商品义务的，且客户具有行使该要求权重大经济动因的

- ① 回购价格  $<$  原售价的，应当视为租赁交易进行会计处理；
- ② 回购价格  $\geq$  原售价的，应当视为融资交易，收到的款项确认为金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用。

(3) 企业负有应客户要求回购商品义务的，且客户不具有行使该要求权重大经济动因的，作为附有销售退回条款的销售交易进行会计处理。

**考点 18****【以资产清偿债务债务人的会计处理】**

(1) 以金融资产清偿债务

债务人以单项或多项金融资产清偿债务的，债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额，记入“投资收益”科目。具体会计分录如下：

借：应付账款【账面价值】

    贷：银行存款、其他债权投资、其他权益工具投资等【账面价值】

        投资收益【债务的账面价值 - 偿债金融资产账面价值】

同时：

借：其他综合收益

    贷：投资收益【其他债权投资清偿债务】

        盈余公积、利润分配【其他权益工具投资清偿债务】

(2) 以非金融资产清偿债务

债务人以单项或多项非金融资产清偿债务，或者以包含金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，不需要区分资产处置损益和债务重组损益，也不需要区分不同资产的处置损益，而将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额记入“其他收益——债务重组收益”科目。偿债资产已计提减值准备的应结转已计提的减值准备。



### 考点 19

#### 【以资产清偿债务债权人的会计处理】

##### (1) 债权人受让金融资产

债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定进行确认和计量。金融资产初始确认时应当以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额记入“投资收益”科目。具体会计分录如下：

借：银行存款、其他债权投资、其他权益工具投资等【金融资产公允价值】

坏账准备

投资收益【金融资产公允价值与债权账面价值的差额，或贷记】

贷：应收账款【账面余额】

##### (2) 债权人受让非金融资产

债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，非金融资产的入账价值=放弃债权的公允价值+使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。债权人放弃债权的公允价值与其账面价值之间的差额，记入当期“投资收益”科目。具体会计分录如下：

借：库存商品、固定资产等【放弃债权的公允价值+相关税费】

坏账准备

投资收益【放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，或贷记】

贷：应收账款

银行存款【相关税费】

### 考点 20

#### 【将债务转为权益工具的处理】

##### (1) 债务人的会计处理

债务人初始确认权益工具时，应当按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，应当按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，记入“投资收益”科目。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（资本或股本溢价）、盈余公积、未分配利润等。具体会计分录如下：

借：应付账款







贷：实收资本（或股本）

    资本公积——资本溢价（或股本溢价）

    银行存款【支付相关税费】

    投资收益【清偿债务账面价值－权益工具金额，或借记】

## （2）债权人的会计处理

将债务转为权益工具方式进行债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，债权人应当按照前述以资产清偿债务方式进行债务重组的规定计量其初始投资成本。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。具体会计分录如下：

借：长期股权投资【放弃债权的公允价值＋相关税费】

    坏账准备

    投资收益【放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，或贷记】

贷：应收账款

    银行存款【相关税费】

## 考点 21

### 【计税基础与暂时性差异】

#### （1）资产的计税基础

资产的计税基础是企业计算应纳税所得额时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额。

资产的计税基础＝未来期间按照税法规定可以税前扣除的金额

#### （2）负债的计税基础

负债的计税基础是指负债的账面价值减去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。

负债的计税基础＝负债的账面价值－未来期间可税前扣除的金额

#### （3）暂时性差异

##### ①应纳税暂时性差异

资产的账面价值大于其计税基础；

负债的账面价值小于其计税基础。

##### ②可抵扣暂时性差异

资产的账面价值小于其计税基础；





负债的账面价值大于其计税基础。

## 考点 22

### 【递延所得税的确认和计量】

#### (1) 递延所得税负债的确认与计量

①除规定不可确认的情况外，应纳税暂时性差异均应确认为递延所得税负债，其对应科目有以下几种情况：

- a.如果交易或事项发生时影响到会计利润或应纳税所得额，则对应科目为所得税费用；
- b.如果与直接计入所有者权益的交易或事项相关的，则对应科目为其他综合收益；
- c.如果企业合并中资产、负债账面价值和计税基础不一致产生的（实际做分录时计入资本公积，最终影响是商誉或营业外收入），则调整商誉或营业外收入。

②递延所得税负债=应纳税暂时性差异×转回期间适用的所得税税率

#### (2) 递延所得税资产的确认与计量

①递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异，应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。

②递延所得税资产=未来可转回的可抵扣暂时性差异×转回期间适用的所得税税率

③如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以利用递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值（与确认时处理相反）。

## 考点 23

### 【所得税费用的核算】

所得税费用=当期所得税费用+递延所得税费用（-递延所得税收益）

递延所得税费用（或递延所得税收益），是指因递延所得税资产和递延所得税负债的确认而影响所得税费用科目的金额，如果是导致所得税费用科目借方增加，则是递延所得税费用；如果是导致所得税费用科目贷方增加，则是递延所得税收益。

## 考点 24

### 【租赁负债的计量】

#### (1) 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。



租赁付款额是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项。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，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。
- 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。

#### （2）租赁负债的后续计量

- ①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额

借：财务费用——利息费用

    贷：租赁负债——未确认融资费用

- ②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额

借：租赁负债——租赁付款额

    贷：银行存款

- ③未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额，即，并非取决于指数或比率的可变租赁付款额，应当在实际发生时计入当期损益，但按照《企业会计准则第 1 号——存货》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

### 考点 25

#### 【使用权资产的计量】

##### （1）使用权资产的初始计量

租赁期开始日，承租人应当按照成本对使用权资产进行初始计量，具体包括下列四项：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额；存在租赁激励的，应扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③承租人发生的初始直接费用；
- ④承租人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预计将发生的成本。

##### （2）使用权资产的后续计量

- ①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，为便于实务操作，



企业也可以选择自租赁期开始的下月计提折旧，但应对同类使用权资产采取相同的折旧政策。计提的折旧金额应根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

②承租人在确定使用权资产的折旧年限时，应遵循以下原则：承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；承租人无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则应在使用权资产的剩余使用寿命内计提折旧。

### 考点 26

#### 【当期存货内部交易的抵销处理】

(1) 期末抵销未实现内部销售利润

借：营业收入【内部销售企业的不含税收入】

贷：营业成本

借：营业成本

贷：存货【期末内部购销形成的存货价值×销售企业的毛利率】

(2) 确认递延所得税资产

借：递延所得税资产

贷：所得税费用【抵销分录中（存货贷方发生额－借方发生额）×25%】

【提示】题目中给定所得税率，均应确认递延所得税的影响。

(3) 同时逆流交易情况下，在存货中包含的未实现内部销售损益中，归属于少数股东的未实现内部销售损益分摊金额

借：少数股东权益

贷：少数股东损益【损益项目借方发生额大于贷方发生额的差额×少数股东持股比例×75%】

【提示】若没有给出所得税税率，则不需要考虑确认递延所得税资产，同时少数股东损益也不需要计算税后金额，即乘以 100%，而不是 75%。

### 考点 27

#### 【当期固定资产内部交易的抵销处理】

(1) 如果售出方将自己的存货售出，买方当作固定资产时：



借：营业收入（内部交易售价）

贷：营业成本（内部交易成本）

    固定资产（内部交易的利润）

（2）如果售出方售出的是固定资产：

借：资产处置收益（内部交易收益）

    贷：固定资产（内部交易收益）

（3）期末将内部交易形成的固定资产当期多计提的折旧予以抵销：

借：固定资产（内部交易收益造成的当期折旧的多计额）

    贷：管理费用（内部交易收益造成的当期折旧的多计额）

## 考点 28

### 【内部债权债务的抵销分录】

（1）根据期末应收账款的账面余额：

借：应付账款

    贷：应收账款

（2）根据期初应收账款账面余额×坏账估计百分比：

借：应收账款

    贷：年初未分配利润

当期内部应收账款如追提坏账准备

借：应收账款

    贷：信用减值损失

当期内部应收账款如冲回多提坏账准备

借：信用减值损失

    贷：应收账款

## 考点 29

### 【常见的日后调整事项】

如果资产负债表日后发生的某一事项表明在资产负债表日或资产负债表日以前已经存在，则属于调整事项。常见的调整事项有：

①资产负债表日后诉讼案件结案，人民法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义





务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债；

②资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额；

③资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入；

④资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错。

### 考点 30

#### 【常见的日后非调整事项】

如果资产负债表日后发生的某一事项表明的情況在资产负债表日或资产负债表日以前不存在，是资产负债表日后发生的情况的事项，则属于非调整事项。常见的非调整事项有：

①资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺；

②资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化；

③资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失；

④资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额负债；

⑤资产负债表日后资本公积转增资本；

⑥资产负债表日后发生巨额亏损；

⑦资产负债表日后发生企业合并或处置子公司；

⑧在资产负债表日后期间分派的现金股利和股票股利。