

2021 年《中级会计实务》考前狂背讲义

有福有喜、中级必胜

吴福喜

目录

前言	2
第一章 总论	3
第二章 存货	3
第三章 固定资产	4
第四章 无形资产	6
第五章 长期股权投资	7
第六章 投资性房地产	9
第七章 资产减值	10
第八章 金融资产和金融负债	11
第九章 职工薪酬及借款费用	12
第十章 或有事项	14
第十一章 收入	15
第十二章 政府补助	18
第十三章 所得税	19
第十四章 外币折算	21
第十五章 财务报告	22
第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正	25
第十七章 资产负债表日后事项	26
第十八章 政府会计	26
第十九章 民间非营利组织会计	28

前言

一、2021 年《中级会计实务》题型题量

单选题		多选题		判断题		计算分析题		综合题	
题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
10	15	10	20	10	10	2	22	2	33
客观题		45%				主观题		55%	

二、教材结构及得分目标

章（共 19 章）	章名	考试分数	考试难度	得分
第 1 章	总论	2 分左右	一般	尽量拿下
第 2、3、4、6、10、12 章	存货、固定资产、无形资产、投资性房地产、或有事项、政府补助	40 分左右	容易	100%拿下
第 5、8、11、13、15、16、17 章	长期股权投资、金融资产和金融负债、收入、所得税、财务报告、会计政策、会计估计变更和差错更正、资产负债表日后事项	45—50 分	较难	6 成拿下
第 7、9、14 章	资产减值、职工薪酬及借款费用、外币折算	10 分左右	一般	尽量拿下
第 18、19 章	政府会计、民间非营利组织会计	2—3 分	一般	有能力的拿下

三、2021 年大题章节预测

第一层次（基本确定）：

5 长期股权投资、7 资产减值、8 金融资产和金融负债、11 收入、12 政府补助（特别关注）、13 所得税、15 合并报表

第二层次（很可能）：

2 存货、3 固定资产、4 无形资产、6 投资性房地产、9 职工薪酬及借款费用、16 政策变更差错更正+17 日后事项

第三层次（可能）：

10 或有事项、14 外币折算

四、备考复习顺序

1. 此份讲义（狂背）

2. 精讲班讲义

（1）教材例题（独立完成，必须搞懂）

（2）历年考题（独立完成，反复做，每道题、每个选项写出会计分录）

3. 模考题（独立完成 3 套以上）

4. 无纸化试题（完成以上顺序后再做）

2021 年是通过考试的好机会，我们一定要考出中级！

第一章 总论

本章考核客观题，1—2 分左右。

【考点】会计信息质量要求

内容	包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。 速记 8 个要求：两石（实、时）两重，湘（相）西（晰）比景（谨）
★可靠性 2016 判	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 <u>真实可靠、内容完整</u> 。
相关性 (有用性)	会计信息应当与投资者等 <u>财务报告使用者</u> 的经济决策需要相关。
★可比性	纵向可比：同一企业不同时期 横向可比：同一时期不同企业
★实质重于形式 2017 单	案例：1. 分期收款发出商品（融资） 2. 合并报表的编制；3. 售后回购（融资、租赁）；4. 售后回租（融资）。
重要性 2019 判、2018 判	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。 从项目的 <u>性质和金额</u> 大小判断。
★谨慎性 2020 判、2011 判	<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。
及时性	不得提前或者延后。 满足及时性会计信息质量要求，可能会影响会计信息的可靠性。

★利润表（记住利润表简表）

第二章 存货

本章以主观题准备，同时考核客观题，2—4 分，100%掌握。

【考点】★★★**存货的初始计量**：采购成本（价+税+费）、进一步的加工成本、其他成本、劳务成本

计入成本 2020 单、2019 单、多；2018 单、2017 单、2016 多、2016 判、2015 多	不计入成本	计入哪里
买价	一般纳税人可以抵扣的增值税	单独列示
关税、资源税、消费税、小规模纳税人不可以抵扣的增值税	非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用	当期损益
包装费、运杂费	销售方：销售货物运费计入销售费用	
运输途中的 <u>合理</u> 损耗	运输途中的不合理损耗	冲减成本
入库 <u>前</u> 的挑选整理费	入库后的挑选整理费	当期损益
为 <u>特定客户的设计</u> 费用	一般的设计费用	当期损益
生产过程中为下一阶段的储存费用	入库后存储费用	当期损益（管理费用）
生产过程中发生的直接材料、直接人工和制造费用计入成本	商品流通企业采购商品进货费用较小的	可以直接计入当期损益

季节性和修理期间的停工损失计入“制造费用”	自然灾害造成的存货净损失	营业外支出
为生产产品发生的符合资本化条件的借款费用计入制造费用		

【考点】★★★存货的期末计量 2017 计算题

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、2014 单	= 产品预计售价 - 预计销售费用 - 预计相关税费	
预计售价 2020 判、2015 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 2014 判、2013 单	出售 同商品	可变现净值 = <u>材料预计售价</u> - 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 = <u>产品预计售价</u> - 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
	销售商品	借：主营业务成本 贷：库存商品 借：存货跌价准备 贷：主营业务成本
	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： <u>坏</u> （坏账准备） <u>的蠢</u> （存货跌价准备） <u>的和</u> （合同资产、合同履约成本、合同取得成本的减值准备） <u>金融</u> （债权投资减值准备、其他债权投资的减值准备） <u>睡</u> （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】★★与土地有关 2020 多选、2020 判、2018 多选、2018 判、2016 判、2015 判

企业购入土地	自用	无形资产	
	建造不动产	无形资产 2015 判	无形资产摊销计入在建工程
	出租或增值	投资性房地产	
房地产开发公司购入土地		存货（开发成本）	
房 + 地一起购入，自用	能单独计量的	房：固定资产；地：无形资产	
	不能单独计量的	房 + 地：固定资产	

【考点】★★固定资产的后续计量

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 2014 多、2013	(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）；	

多、2012 多	【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 2019 判	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 <u>不需要调整原已计提的折旧额</u> 。（速记：调账不调折旧）		
	当月增加，当月不提，下月开提；当月减少，当月照提，下月停提		
复核 2020 多	【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。		
资本化的后续 支出（改良支 出）	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		
2015 多、2013 单	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 2016 综合	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 2019 判、2017 综合、2016 计算、2015 单

	固定资产处置 2019 判、2015 单	无形资产的处置 2017 判	
	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 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	丧失使用功能或自然灾害毁损 2019 判	损失	借： <u>营业外支出</u> 贷：固定资产清理	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
		利得	借：固定资产清理 贷： <u>营业外收入</u>		借：银行存款 贷：应交税费—应交增值税（销项税额）
	出售、 转让产生 2015 单	损失	借： <u>资产处置损益</u> 贷：固定资产清理	报废	借：累计摊销 无形资产减值准备 营业外支出 贷：无形资产
		利得	借：固定资产清理 贷：资产处置损益		

第四章 无形资产

本章考核客观题和主观题，一般为 6-8 分左右。

【考点】★★★内部研究开发支出的确认和计量

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】★产生可抵扣差异，不能确认递延所得税资产

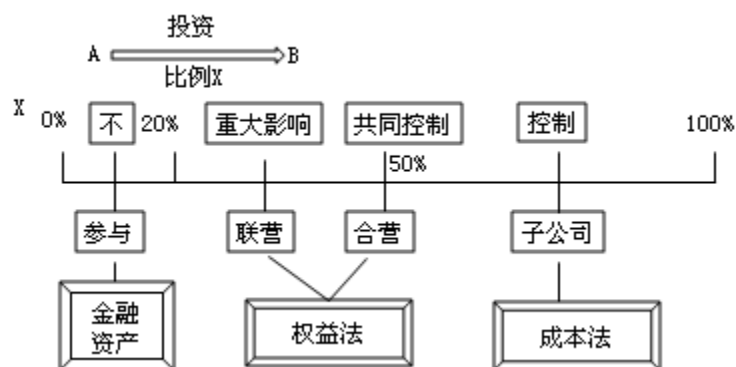
【考点】★无形资产的后续计量

复核 2018 多 2014 多 2013 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 2017 计算 2016 多 2014 多 2013 单	摊销原则	<u>寿命为有限的：有摊销、有减值</u> <u>寿命不确定：只减值、不摊销</u>	<u>税法：只摊销、不减值</u>
		【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
	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 2016 多 【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
摊销	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
	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 2018 多、2017 单、2015 单		借：资产减值损失 贷：无形资产减值准备 减值损失一经计提， <u>不得转回。</u>
出租、处 置和报 废	出租（转让使用权）	出售（转让所有权）和报废
	1. 租金收入 借：银行存款 贷：其他业务收入 2. 摊销成本 借：其他业务成本 贷：累计摊销	分录见第三章固定资产处置的会计处理

第五章 长期股权投资

本章考核主观题和客观题，5—15 分。



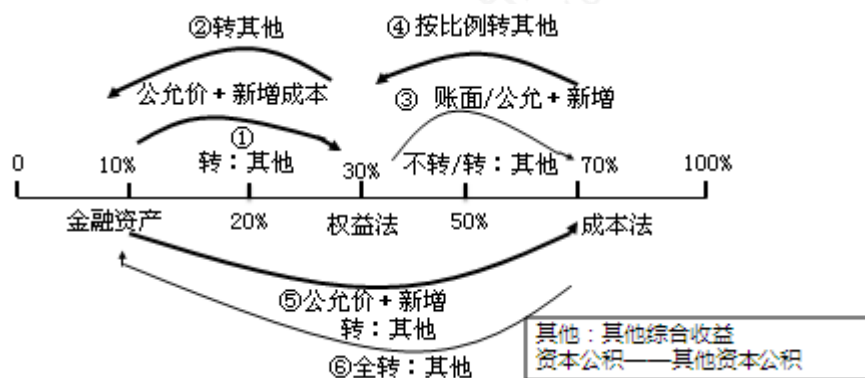
【考点】★★★成本法与权益法账务处理的比较

假设：权益法下被投资单位所有者权益的账面价值与可辨认净资产的公允价值一致。

序号	成本法	权益法 2020 单、2019 计算、2019 多（综合考核）
1	投资时 借：长期股权投资 贷：银行存款	投资额 > 所占份额（两者孰高记入） 借：长期股权投资——投资成本（投资额） 贷：银行存款

			成本)	
			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	<u>不做账</u>	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 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——成本 ——损益调整（可能在借方） ——其他综合收益 ——其他权益变动 投资收益（赚） 第二步： 借：其他综合收益（赚） 贷：投资收益/留存收益 或 借：投资收益/留存收益 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
---	----	--	---

【考点】★★★长期股权投资核算方法的转换


第六章 投资性房地产

本章以主观题准备，同时考查客观题，1—12 分。

【考点】★★★投资性房地产的转换

转换情形	成本模式 1 对 1、2 对 2 3 对 3	公允价值模式 2017 综合
正转：投资性房地产到固定资产或无形资产	借：固定资产、无形资产（按转换时的账面余额计量） 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备	借：固定资产、无形资产（公允价值计量） <u>公允价值变动损益（亏）</u> 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值
2020 单、判、2014 计算、2012 单		

	贷：投资性房地产 累计折旧（摊销） 固定资产（无形资产） 减值准备	变动 <u>公允价值变动损益（赚）</u>
逆转：固定资产或无形资产到投资性房地产	借：投资性房地产 累计折旧（摊销） 固定资产（无形资产）减值准备 贷：固定资产、无形资产（按转换时的账面余额计量） 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备	借：投资性房地产——成本（公允价值计量） <u>公允价值变动损益（亏）</u> 累计折旧（摊销） 固定资产（无形资产）减值准备 贷：固定资产、无形资产 <u>其他综合收益（赚）</u>

【速记】“私转公”赚记入“其他综合收益”：自用房地产、自用存货转为公允价值模式的投资性房地产赚了；其他情况的差额均记入“公允价值变动损益”。成本模式转为公允价值模式调整留存收益。

【考点】★★★投资性房地产的处置 2014 计算、2020 计算

成本模式	公允价值模式
借：银行存款 贷：其他业务收入	1. 取得处置收入 借：银行存款 贷：其他业务收入
借：其他业务成本 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产	2. 结转成本 借：其他业务成本 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动（或借记） 3. “假赚”转入成本 借：其他综合收益 贷：其他业务成本 借：公允价值变动损益 贷：其他业务成本 或 借：其他业务成本 贷：公允价值变动损益

第七章 资产减值

本章基本维持在 1-4 分，主要以客观题进行考查，但 2020 年在卷二中单独考查了一道计算分析题。

【考点】★★★资产组的认定及减值的处理

资产组的认定 2014 判 2012 计算 掌握【教材例题 6】	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 <u>基本</u> 上独立于其他资产或者资产组产生的 <u>现金流入</u> 。 资产组一经确定后，在各个会计期间应当保持一致，不得随意变更，即资产组各项资产的构成通常不能随意变更。
--	---

资产组的账面价值	应当包括可直接归属于资产组与可以合理和一致地分摊至资产组的资产账面价值；
	通常不 <u>应当包括已确认负债</u> 的账面价值，但如不考虑该负债金额就无法确定资产组可收回金额的除外。
资产组减值测试 2012 计算 掌握教材 教材例题 7—9 造房子	(1) 首先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值；(<u>抵商誉</u>) 2019 判、2017 判
	(2) 然后根据资产的账面价值所占比重抵减其他各项资产的账面价值。(<u>按比例抵减各项资产</u>)
	抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零。（即 <u>不得低于可收回金额和 0</u> ）

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】★★★金融资产的账务处理

	第 1 类 以摊余成本计量的金融资产（债权投资，债） 掌握 2017 年计算题考题和教材 8—8 情形 1，2018 单、2017 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 8—10（减值与涨跌同步）2020 计算、2019 单	指定为 2—2 其他权益工具投资（股）；不能重分类 掌握教材 8—12 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） 2020 计算、2018 单、多；2017 判
1. 初始计量	借：债权投资——成本（面值） 应收利息（已到付息期尚未领取的利息） 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（已到付息期尚未领取的利息） 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）2017 判 贷：银行存款
2. 利息（股利）	借：应收利息（面值×票面利率）（分期付息） 债权投资——应计利息（到期一次付息）	借：应收利息（面值×票面利率）（分期付息） 其他债权投资——应计利息（到期一次付息）	借：应收股利 贷：投资收益	借：应收股利 应收利息 贷：投资收益

收入	债权投资——利息调整（或在贷方） 贷：投资收益（2018 单、2017 单）（摊余成本×实际利率）	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）		
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：债权投资减值准备 2020 判	★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
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） ★ <u>盈余公积（可能在借方）</u> ★ <u>利润分配——未分配利润（可能在借方）</u> 借：其他综合收益——公允价值变动 贷：★ <u>盈余公积（可能在借方）</u> ★ <u>利润分配——未分配利润（可能在借方）</u>	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） <u>投资收益（可能在借方）</u> <u>注意：不转“公允价值变动损益”</u> 考试问：处置时和整项投资的营业利润？

第九章 职工薪酬及借款费用

本章主要以客观题的形式考查，但 2018 年考查一道计算分析题，预计仍以客观题考查为主，3-5 分。

【考点】★★应付职工薪酬

内容 2020 多 2018 多 2016 多 2015 多	短期薪酬	职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费， <u>医疗保险费和工伤保险费等社会保险费，住房公积金</u> ，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤（累积带薪缺勤和非累积带薪缺勤），短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。		
	离职后福利	是指企业在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。包括设定 <u>提存计划（养老保险和失业保险）和设定受益计划。</u>		
	辞退福利			
	其他长期职工福利	是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的薪酬，包括长期带薪缺勤、其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划等。		
确认和计量 2020 多	一般短期薪酬 2017 单	<u>发放非货币性福利采用公允价值计量，账务处理</u> ：2019 判、2017 单、2015 单		
		（1）确认收入 借：应付职工薪酬——非货币性福利 贷： <u>主营业务收入</u> 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 贷：库存商品	（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
	短期带薪缺勤 2018 多	根据其性质及其职工享有的权利，分为累积带薪缺勤和非累积带薪缺勤两类。 借：管理费用等 贷：应付职工薪酬——累积带薪缺勤		
	离职后福利	企业将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划两种类型。		
		设定 <u>受益计划</u> 产生的 <u>其他综合收益不进损益</u>		
	辞退福利	辞退福利产生的职工薪酬负债，计入当期损益。		

【考点】★★借款费用

借款费用的范围 2016 单、2014 多	<u>（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。</u>	
借款费用的确认	对于企业发生的权益性融资费用，不应包括在借款费用中	
开始	<u>付款、利息、开工</u> 2018 单、2014 单	
暂停 2020 单、2017 判、2013 单	非、3 连：（1） <u>非正常中断</u> ；（2） <u>连续超过 3 个月</u> 。 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【教材例题 13】 【教材例题 14】 【教材例题 15】 【教材例题 16】 2018 综合 原则： （1）专门借款：专款	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 2019 判 2018 综合	借：（2）应收利息 （3） <u>在建工程</u> 贷：（1）应付利息 通过分录计算资本化金额。
	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	
	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	

专用，全部利息资本化，除非有存款利息，扣除； (2) 一般借款：占用部分资本化，与存款利息无关。	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 每一会计期间的利息资本化金额，不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。2020 判、2014 判	借：(2) 财务费用 (3) 应收利息 贷：(1) 应付利息
辅助费用	包括借款手续费（如发行债券手续费）、佣金等。	

第十章 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，平均分在 3 分左右。

【考点】或有事项概述

常见的或有事项 2017 多	(1) 未决诉讼或未决仲裁、(2) 债务担保、(3) 产品质量保证（含产品安全保证）(4) 亏损合同 (5) 重组义务 (6) 承诺 (7) 环境污染整治等。
-------------------	---

【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、2015 单、2012 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 2015 计算	第三方补偿 基本确定	借：营业外支出 贷：预计负债
	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
预计负债的计量需要考虑的因素	1. 风险和不确定性；2. 货币时间价值；3. 未来事项	
	在资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数进行调整。 2017 判	

【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） 2015 计算 <u>营业外支出</u> （罚息、赔款支出；担保；亏损合同） 销售费用（产品质量保证） 2015 单 贷：预计负债 2016 单、2015 单		基本确定第三方赔款 2016 单 2015 单 借：其他应收款 贷：营业外支出
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		法院宣判 2015 计算 借：营业外支出 200 预计负债 600 贷：其他应付款 800
亏损合同 2018 多		
不履行合同损失小于履行合同同损失 2016 多	借：营业外支出 贷： <u>预计负债</u> 有标的资产的，要同时按市场价对其减值测试	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 合同数量 ≤ 标的数量	借: 资产减值损失 贷: 存货跌价准备
	(2) 合同数量 > 标的数量; 无标的部分, 合同为亏损合同, 确认预计负债 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 10 贷: 库存商品 10 亏货
重组义务 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。	

第十一章 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】★★★收入的确认和计量五步法总述 (2019 年 1 月 1 日, 卖车 8 万+2 年免费保养 2 万: 合同价 8 万元)

第一步	识别与客户订立的合同 (卖车合同)	确认
第二步	识别合同中的单项履约义务 (车+保养服务)	
第三步	确定交易价格 (合同价格: 8 万元)	计量
第四步	将交易价格分摊至各单项履约义务 (车: $8 \times 8/10 = 6.4$; 保养: $8 \times 2/10 = 1.6$)	
第五步	履行各单项履约义务时 (点义务、段义务) 确认收入 (卖车: 点义务, 2019 年确认收入 6.4 万; 保养: 段义务, 2019 年、2020 年分别确认收入 $1.6 \times 1/2 = 0.8$ 万元、0.8 万元)	确认

【速记】合单价丰 (分) 收 (何丹嫁丰收)

【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)
	在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间不可明确区分的, 应当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】(第三步) 确定交易价格

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

(1) 现销价格 (现值) 确定交易价格
(2) 存在时间间隔, 没有重大融资成分: 储值卡, 授予奖励积分, 质保金。
在确定该重大融资成分的金额时, 使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现

率。该折现率一经确定，不得变更。		
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 11】		
(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
合同负债（预收账款）	按流动性分列“合同负债”或“其他非流动负债”	
应收款项	企业仅仅随着时间的流逝即可收款	
合同资产	除了时间流逝之外，还取决于其他条件。 按流动性，分列“合同资产”或“其他非流动资产”	
同一合同	合同资产和合同负债应当以 净额 列示	
不同合同	合同资产和合同负债 不能互相抵销。	

【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）

合同中包含两项或多项履约义务的，按各单项义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。		
单独售价无法直接观察的	采用 市场调整法、成本加成法、余值法 等方法合理估计	
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】实际成本占估计总成本的比例 = $280\ 000 / (280\ 000 + 120\ 000) \times 100\% = 70\%$ 2×18 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) 2×18 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 = $15\,000\,000 \div 40\,000\,000 \times 100\% = 37.5\%$ 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 <u>累计实际发生的成本占预计总成本的比例</u> （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（2017 年单选）	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。

掌握【教材例题 21】★★

(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 <u>现时收款权利</u> ，即客户就该商品负有现时付款义务。
	2. 企业已将该商品的 <u>法定所有权转移</u> 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 <u>主要风险和报酬转移给客户</u> 。
	4. 客户 <u>已接受该商品</u> 。
	5. 企业已将该商品 <u>实物转移</u> 给客户，即客户已占有该商品实物。

【考点】★★★附有销售退回条款的销售 2019 多、2017 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 业务收入 10	借：预计负债 6 贷：主营业 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（2019 综合）

【教材例题 33】2×18 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 2×18 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	$[100\,000 / (100\,000 + 9\,500)] \times 100\,000 = 91\,324$ （元） $[9\,500 / (100\,000 + 9\,500)] \times 100\,000 = 8\,676$ （元） 借：银行存款 100 000 贷：主营业务收入 91 324 合同负债 8 676
至 2×18 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（ $4\,500 / 9\,500 \times 8\,676$ ）。	借：合同负债 4 110 贷：主营业务收入 4 110
至 2×19 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（ $8\,500 / 9\,700 \times 8\,676 - 4\,110$ ）。	借：合同负债 3 493 贷：主营业务收入 3 493

【考点】★★售后回购

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

【考点】★★客户未行使的权利（例如，放弃储值卡的使用等。按比例确认为收入）

【教材例题 38】2×18 年，甲公司销售储值卡 100 万元（含税价）。根据经验，甲公司预期客户将有 5% 的部分不会被消费。年末，客户使用该储值卡消费的金额为 40 万元（含税价）。

【解析】收入为 372 613 元 $[(400\,000 + 50\,000 \times 400\,000 / 950\,000) / (1 + 13\%)]$

(1) 销售储值卡	(2) 根据消费金额确认收入，待转销项税额确认为销项税额
借：库存现金 1 000 000 贷：合同负债 884 956 应交税费—待转销项税额 115 044	借：合同负债 372 613 应交税费—待转销项税额 $[400\,000 / (1 + 13\%) \times 13\%]$ 46 018 贷：主营业务收入 372 613 应交税费—应交增值税（销项税额） 46 018

【教材例题 39】（2020 年新增）甲平台向消费者销售 200 000 元不可退回的电子购物卡，向商家收取 6% 的佣金。不考虑税。	借：银行存款 200 000 贷：合同负债 12 000 其他应付款 188 000
---	--

第十二章 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，不含免债和投资 2017 单
------	--

特征	无偿性；政府补助给企业，企业给消费者降价，企业按全额（消费收款+政府补助）确认收入 2019 单、2018 判
	直接取得资产 2013 单、2013 判
属于	<u>无偿拨款</u> （2013 判 政府鼓励企业安置职工就业奖励款）、 <u>税收返还、即征即退</u> （2019 单）、 <u>先征后返、先征后退、财政贴息，无偿给予的非货币性资产</u> 。
<u>不属于</u>	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） 2017 单 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 2019 多；2018 计算、多；2017 单、判；2016 单

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。2017 判

总额法 2020 判		净额法
【思路】两条线：一条是固定资产	一条是递延收益 <u>（非流动负债）</u> ：	【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. 实际收到财政拨款 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. 实际收到财政拨款 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：制造费用等 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） <u>营业外支出（报废）</u> <u>贷：固定资产清理</u> <u>营业外收入</u> <u>（报废）</u>	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） <u>营业外支出（报废）</u> <u>贷：固定资产清理</u> <u>营业外收入（报废）</u>

第十三章 所得税

本章最近三年考核主观题，从 2019 和 2020 年来看，主要考查的是综合题，4—18 分。

【考点】★★★计税基础与暂时性差异

计算所得税费用时要考虑	<u>当期所得税（应交所得税）</u>
	<u>递延所得税</u>
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、 2016 多、2013 计算		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 2015 计算、2013 计算		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 (只摊销不减值)	
	以公允价值计量的 金融资产	交易性金融资产 2020 单、2016 单	会计: 期末按公允价值计量	
			税法: 成本	
		其他债权投资 其他权益工具投 资 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				
投资性房地产 (公允价值模式) 2017 综合	税法: 成本			
	会计: 期末按公允价值计量, 有涨跌			
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	保修费/未决诉讼的预计负债
			担保赔偿的预计负债	担保赔偿的预计负债
	其他暂时性 差异	广告费和业务宣传费 (销售收入 15%) /教育经费 (收入 8%)		
		可以结转以后年度的未弥补亏损		
	暂时性 差异为 0	产生永久性差异		国债利息 (2015 计算)、业务招待费、罚款 (2013 计算)、捐赠 (2013 计算)

【考点】★★★所得税费用的确认和计量

当期所得税 (应交所得税)	应交所得税 = 应纳税所得额 × 所得税税率
	应纳税所得额 = 税前会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整 减少额

递延所得税费用		递延所得税在贷方（贷方－借方 大于 0）
递延所得税收益		递延所得税在借方（借方－贷方 大于 0）
如果某项交易或事项按照企业会计准则规定应计入所有者权益，由该交易或事项产生的递延所得税资产或递延所得税负债及其变化亦应计入所有者权益，不构成利润表中的所得税费用（或收益）。		
所得税费用＝当期（应交）所得税＋递延所得税费用（或收益）（贷方－借方）		
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	计算账面价值和计算基础	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 2015 计算	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】、2013 计算、2016 综合、2017 综合、2020 综合		

第十四章 外币折算

从历年考试情况看，本章考核客观题，偶尔考主观题，3—4 分。

【考点】★★★外币交易的会计处理（双账户）

发生 日 2019 单 2016 单 2014 单	货币性 项目	NO. 1 初始确认时，采用 <u>交易发生日的即期汇率</u> 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 <u>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</u> ，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。 2019 单	
资产 负债 表日	货币性 项目	NO. 2 采用 <u>资产负债表日</u> 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）； 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）	
		期末调整 汇兑差额 的计算思 路：掌握 【教材例 题 13】	2012 计算、2017 单 四步走： (1) 求外币期末余额 = 期初 + 本期增加 - 本期减少 (2) 求人民币期末余额 = 期初 + 本期增加 - 本期减少 (3) 调整后记账本位币余额 = (1) × 期末即期汇率 (4) 汇兑差额 = (3) - (2)
	非货币 性项目 2017 多	以历史成 本计量	采用交易发生日的即期汇率，固定资产 2013 多
		成本与可 变现净值 孰低计量 的存货	2016 单 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 2015 单	交易性金融资产（权益工具） 类似本币 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 年多 2020 单、 多	资产负债表 2019 多 2018 多 2016 多、判	A. 资产和 B. 负债项目，采用 <u>资产负债表日的即期汇率</u> 折算 C. 所有者权益中股本、资本公积、盈余公积等采用 <u>发生时的即期汇率</u> 折算。 D. 所有者权益中“ <u>未分配利润</u> ”项目抄自所有者权益变动表
	利润表 2018 多、2012 判	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（ <u>其他综合收益</u> ）下单独列示。2013 多、2014 判

第十五章 财务报告

本章 2016—2018 年考核主观题和客观题，但是 2019 年两套试卷未考核主观题，2020 年三套试卷中，只有一套试卷考查了主观题，预计今年有一套试卷考试主观题，10—18 分。

【考点】★★合并报表必考的七大抵销（调整）分录

2020 综合、2018 综合（与长期股权投资一起考核）、2017 综合、2016 综合

情况一	对子公司个别报表的调整（账面调为公允） 2018 综合、 2017 综合	借：固定资产、存货 贷：资本公积 递延所得税负债
情况二	（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企业合并都调） 2018 综合	方法： <u>成本法 A+调整分录 B=权益法 C</u> 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
	（3）对于子公司其他综合收益变动、	借：长期股权投资 贷：其他综合收益

		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：	资本公积
情况三	长期股权投资与子公司所有者权益的抵销	借：实收资本 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 【注意】“商誉”：非同一控制下企业合并存在。等于合并成本减去被购买方净资产公允价值份额。	
情况四	长期股权投资与投资收益的抵销 2018 综合（2 题） 2017 综合	期初未分配利润 + 投资收益（净利润）= 期末未分配利润 + 分配 借：投资收益 少数股东损益 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	内部债权债务的抵销 借：债务类项目 贷：债权类项目	初次抵销（当年）	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
		连续编制的抵销（跨年）	相等 借：应付账款 贷：应收账款 借：应收账款——坏账准备 贷：未分配利润——年初 合并财务报表是以个别财务报表为基础编制的，只要这笔业务存在，年年抵销
		应收、应付账款余额	大于 借：应付账款 贷：应收账款 借：应收账款——坏账准备 贷：未分配利润——年初 借：应收账款——坏账准备 贷：信用减值损失

		与上年	小于	借：应付账款 贷：应收账款 借：应收账款——坏账准备 贷：未分配利润——年初 借：信用减值损失 贷：应收账款——坏账准备
	债权投资与应付债券的抵销	2020 判		借：应付债券 投资收益（借方差额） 贷：债权投资 财务费用（贷方差额）
情况六	存货价值中包含的未实现内部销售损益的抵销处理	当期 2018 综合 2017 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）
		跨年		1. 借：未分配利润——年初（上期内部购进存货中包含的未实现内部销售损益的金额） 贷：营业成本（假设上期存货全部出售） 2. 借：营业收入（本期内部销售的全部金额） 贷：营业成本 3. 借：营业成本（恢复抵销未出售部分的损益） 贷：存货

情况七	内部交易固定资产、无形资产	固定资产 → 固定资产	当期	跨年
			借：资产处置收益 贷：固定资产——原价 或相反分录	借：未分配利润——年初 贷：固定资产——原价 或相反分录
		库存商品 → 固定资产 2018 综合 2020 单	未实现内部销售损益予以抵销： 借：营业收入 贷：营业成本 固定资产——原价	借：未分配利润——年初 贷：固定资产——原价 或相反分录 借：固定资产——累计折旧（以前各年度的累计数） 贷：未分配利润——年初
			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 当年折旧： 借：固定资产——累计折旧 贷：管理费用 或相反分录

			或相反分录	
			固定资产清理期间的抵销处理：用“ <u>资产处置收益</u> ”（出售）或“ <u>营业外收入</u> ”（报废）替换“固定资产——累计折旧”和“固定资产——原价”	

第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正

本章除 2018 年考查主观题外，历年考题分值比较稳定，以考查客观题为主，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 2020 单、2019 单、2018 单、2017 多	会计估计：命、值、速（数）、度 2019 多、2018 单、2017 多、2016 多（2 道）
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、会计处理方法和会计计量基础	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	2 存货的计价方法（先进先出法、加权平均法等）2018 单	2 存货可变现净值的确定
2	3 固定资产的初始计量——成本	3 固定资产的预计使用寿命与净残值，折旧方法 2019 多
3	4 无形资产的确认——费用化资本化	4 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	6 投资性房地产的后续计量：成本模式、公允模式 2013 单	6 公允价值模式下的投资性房地产公允价值的确定
5	5 长期股权投资的核算：成本法还是权益法	7 可收回金额的确定 2017 多
6	11 收入的确认	7 公允价值的确定
7	9 借款费用——资本化、费用化	11 合同履约进度的确定
8	12 政府补助——总额法、净额法 2019 单	10 预计负债初始计量最佳估计数的确定
9	14 外币折算方法或汇兑损益	10 预计负债金额的计量/坏账准备的计提比例 2017 多
10	15 合并政策 15 财务报表的编制、计量基础和会计政策的确定依据等	

【考点】★★前期差错更正【教材例题 3】

更正的会计处理 2013 多	重要的 2014 多	前期重大差错的调整结束后，还应调整发现年度财务报表的年初数和上年数。	税前：分析前期差错的影响数的调整分录
			税中：调整 <u>应交所得税</u> 和 <u>递延所得税</u>
			税后：调整 <u>未分配利润</u> 和 <u>盈余公积</u>

2020 多		
--------	--	--

第十七章 资产负债表日后事项

本章 2017 年—2020 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 2020 单、2018 单、2017 单、2016 多	非调整事项 2020 单、多、2019 多、2016 多、判
1	日后诉讼案件 <u>结案</u> ，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 <u>减值</u> 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的成本或售出资产的收入 <u>退货</u>	因 <u>自然灾害</u> 导致资产发生重大损失
4	日后发现了财务报表舞弊或 <u>差错</u>	发行 <u>股票</u> 和债券以及其他巨额 <u>举债</u>
5		<u>资本公积转增资本</u>
6		巨额 <u>亏损</u>
7		企业合并或处置 <u>子公司</u>
8		企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准 <u>宣告发放的股利或利润</u> 2020 判

【考点】★★★资产负债表日后事项的会计处理

调整事项 2020 多 2019 综合、多选 2018 单 2016 单 2016 判 2015 综	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， <u>但不包括现金流量表正表</u> 。
		注：资产负债表日后事项如涉及现金收支项目， <u>均不调整</u> 报告年度资产负债表的 <u>货币资金项目和现金流量表各项目数字</u> 。2014 单、2020 判
		链接：合并报表不抵销 <u>货币资金</u> 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】

第十八章 政府会计

本章通常考核客观题，3—4 分。

【考点】★政府会计标准体系及适用范围

政府会计标准体系包括政府会计基本准则、具体准则、应用指南和会计制度	
《基本准则》适用于	1. 各级政府；2. 各部门、各单位
《基本准则》不适用	1. 军队；
	2. 纳入企业财务管理体系的单位
	3. 执行《民间非营利组织会计制度》的社会团体

【考点】★政府会计核算模式

	预算会计 2019 多	财务会计 2018 判
1. 双功能	<u>预算收入、预算支出与预算结余</u> 三个要素 预算结余=预算收入-预算支出+历年滚存的资金余额	通过 <u>资产、负债、净资产、收入和费用</u> 五个要素进行会计核算
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】★★政府财务会计要素 2020 单

资产	分类	流动资产	
		非流动资产	包括长期投资、固定资产、在建工程、无形资产、公共基础设施，政府储备资产、文物文化资产、保障性住房等。
	计量属性 2020 多	<u>历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额（人民币 1 元）计量。</u>	
负债	分类	流动负债	
		非流动负债	包括长期借款、长期应付款、应付长期政府债券等。
	计量属性	历史成本（一般采用）、现值、公允价值。	

【考点】★政府财务报告

构成	内容	财务报表	财务报表包括 <u>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。</u>
		其他应当在财务报告中披露的 <u>相关信息和资料。</u>	
	分类	政府部门财务报告和政府综合财务报告	

【考点】★政府单位会计核算概述

财务会计	财务状况	资产-负债=净资产
	运行情况	收入-费用=本期盈余
	<u>权责发生制</u>	
预算会计	恒等式	预算收入-预算支出=预算结余
	<u>收付实现制</u>	

【考点】★★国库集中支付业务的核算

政府单位国库集中支付（现金）业务，既要财务会计核算，还要预算会计核算。

1. 财政直接支付

业务	财务会计	预算会计
(1) 政府单位收到 <u>“财政直接支付入账通知书”</u> 时，按照通知书中的直接支付入账金额	借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬、 <u>业务活动费用</u> 、单位管理费用 贷：财政拨款收入	借：行政支出、事业支出 <u>贷：财政拨款预算收入</u>
(2) 年末，根据预算指标数与当年财政直接支付实际支	借：财政应返还额度 贷：财政拨款收入	借：资金结存——财政应返还额度

出数的差额		贷：财政拨款预算收入
(3) 下年度恢复财政直接支付额度后	借：库存物品、 <u>业务活动费用</u> 、单位管理费用等 贷：财政应返还额度	借：行政支出、事业支出 贷：资金结存——财政应返还额度

2. 财政授权支付

业务	财务会计	预算会计
(1) 收到“授权支付到账通知书”时	<u>借：零余额账户用款额度</u> 贷：财政拨款收入	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入
(2) 按规定支用额度时	借：库存物品、业务活动费用 贷：零余额账户用款额度	借：行政支出、事业支出 贷：资金结存——零余额账户用款额度
(3) 年末，依据对账单作注销额度	借：财政应返还额度 贷：零余额账户用款额度	借：资金结存——财政应返还额度 贷：资金结存——零余额账户用款额度
(4) 下年初恢复额度	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：资金结存——财政应返还额度
(5) 年末，预算指标数大于零余额账户用款额度下达数的	借：财政应返还额度 贷：财政拨款收入	借：资金结存——财政应返还额度 贷：财政拨款 <u>预算</u> 收入
(6) 下年度收到上年末未下达零余额账户用款额度时	借：零余额账户用款额度 贷：财政应返还额度	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：资金结存——财政应返还额度

第十九章 民间非营利组织会计

本章考核客观题，2 分左右。

【考点】★民间非营利组织会计概述

会计基础	以 <u>权责发生制</u> 为会计核算基础 2015 判
会计要素	<u>资产－负债＝净资产</u> <u>收入－费用＝净资产变动额</u>

【考点】★民间非营利组织特定业务的核算

受托代理业务的核算	民间非营利组织并不是受托代理资产的最终受益人，只是代保管这些资产。		
	民间非营利组织只是 <u>中介人</u> ，帮委托人将资产转赠给指定的受益人，并没有权力改变受益人和受托代理资产的用途。		
	1. 收到受托代理资产时 2016 多	借：受托代理资产 贷：受托代理负债	
	受托代理资产的入账价值	现金、银行存款或其他货币资金，按照实际收到的金额 短期投资，存货、长期投资、固定资产	凭据标明 <u>凭据上标明的金额不公允的，应当以其公允价值作为入账价值；2013 判</u>

		和无形资产等 <u>非现金资产</u>	没有提供有关凭据的，按公允价值入账值 2019 判
	2. 转赠或者转出受托代理资产时	借：受托代理负债 贷：受托代理资产	
	3. 收到的受托代理资产如果为现金、银行存款或者其他货币资金	(1) 收到时： <u>借：现金、银行存款、其他货币资金—受托代理资产</u> 贷：受托代理负债	(2) 转出时： 借：受托代理负债 贷：现金、银行存款、其他货币资金—受托代理资产
捐赠收入的核算 2018 判 2017 多 2016 多	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的分配（不带有商业目的）。	
	<u>不应予以确认，但可以（或应当）在会计报表附注中做相关披露</u> 2018 多		<u>捐赠承诺（可以）</u>
		劳务捐赠（应当） 2019 判	
	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） ——非限定性收入（无限定用途）	
	2. 附条件捐赠，如果需要偿还资产时 2018 判	<u>借：管理费用</u> <u>贷：其他应付款</u>	
	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	
会费收入的核算 2019 判 2017 判	1. 收到时 当期会费： 借：银行存款等 贷：会费收入——非限定性收入（无限定用途） ——限定性收入（有限定用途） <u>以后年度会费：</u> <u>借：银行存款等</u> <u>贷：预收账款</u>		2. 期末 借：会费收入——限定性收入 贷：限定性净资产 借：会费收入——非限定性收入 贷：非限定性净资产