

## 文字描述型客观题考点大全

### 1.会计信息质量要求

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，掌握具体应用。

### 2.会计要素计量属性

历史成本、重置成本、现值、可变现净值、公允价值，掌握具体应用。

### 3.确定存货可变现净值应考虑的因素

- (1) 以取得确凿的证据为基础；
- (2) 考虑持有存货的目的；
- (3) 考虑资产负债表日后事项的影响。

### 4.表明存货可变现净值低于成本的情形

- (1) 该存货的市场价格持续下跌，在可预见的未来无回升希望；
- (2) 企业使用该原材料生产的产品的成本高于产品的销售价格；
- (3) 企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；
- (4) 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌。

### 5.存货可变现净值为零的情形

- (1) 已霉烂变质的存货；
- (2) 已过期且无转让价值的存货；
- (3) 生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货。

### 6.不计提折旧的固定资产

- (1) 已提足折旧仍继续使用的固定资产；
- (2) 提前报废的固定资产；
- (3) 按规定单独作价作为固定资产入账的土地；
- (4) 改扩建期间的固定资产；
- (5) 持有待售的固定资产。

### 7.影响固定资产折旧的因素

原值、预计净残值、预计使用年限、固定资产减值准备。

### 8.内部研发取得无形资产开发支出资本化的条件

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 9.估计无形资产使用寿命应考虑的主要因素

- (1) 该资产生产的产品通常的寿命周期、以及可获得的类似资产使用寿命的信息；
- (2) 技术、工艺等方面的现实情况及对未来发展的估计；
- (3) 以该资产在该行业运用的稳定性和生产的产品或服务的需求情况；
- (4) 现在或潜在的竞争者预期将采取的行动；
- (5) 为维持该资产产生未来经济利益的能力的预期维护支出，以及企业预计支付有关支出的能力；
- (6) 对该资产控制期限、以及使用的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- (7) 与企业持有的其它资产使用寿命的关联性等。

## 10 判断重大影响的情形

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## 11.共同经营与合营企业的区分

共同经营是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排，合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 12.资产减值的内外部判断迹象

外部：

- (1) 资产的市价当期大幅下跌，其跌幅明显高于因时间推移或者正常使用而预计的下跌；
- (2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大的变化，从而对企业产生不利影响；
- (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的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- (4) 企业所有者权益（净资产）的账面价值远高于其市值。

内部：

- (1) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- (2) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- (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。

## 13.预计资产未来现金流量应当考虑的因素

- (1) 以资产的当前状况为基础预计资产未来现金流量，不包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或与资产改良有关的预计未来现金流量；
- (2) 不包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量；
- (3) 对通货膨胀因素的考虑应当和折现率一致；
- (4) 内部转移价格应当予以调整。

## 14.设定受益计划计入损益和其他综合收益的内容

- (1) 计入损益：当期服务成本；过去服务成本；结算利得和损失；设定受益计划净负债或净资产的利息净额。
- (2) 计入其他综合收益：设定受益净负债或净资产的重新计量发生的变动，包括精算利得和损失、计划资产回报、资产上限影响的变动。

## 15. 股份支付的可行权条件

企业在确定权益工具在授予日公允价值时，应考虑股份支付协议中规定的市场条件（如股价）和非可行权条件（如禁售期）的影响；市场条件和非可行权条件是否得到满足，不影响企业对预计可行权情况的估计（预计可行权情况主要依据非市场业绩条件和服务期限条件，如利润增长等）。

## 16. 借款费用的内容

借款的利息、溢折价的摊销、辅助费用、外币借款汇兑差额。

## 17. 借款费用的确认

### （1）开始资本化的条件

资产支出已经发生（支付现金、转移非现金资产、承担带息债务）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态的必要的购建或生产活动已经开始。

### （2）暂停资本化的条件：非正常中断、中断时间连续超过三个月。

（3）资产达到预定可使用或可销售状态。每部分在其他部分继续建造或者生产过程中可供使用或者可对外销售，且必要的购建或生产活动实质上已经完成，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售，资产整体完工时停止资本化。

## 18. 工程发生正常中断与非正常中断的内容

（1）正常中断：质量、安全检查停工；北方因冰冻季节停工；南方因梅雨季节停工。

（2）非正常中断：企业与施工方发生了质量纠纷；工程、生产用料没有及时供应；资金周转发生了困难；施工、生产发生了安全事故；发生了劳动纠纷等。

## 19. 或有负债的定义

过去的交易或者事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠计量。

## 20. 或有事项确认预计负债的条件

或有事项产生的义务是企业的现时义务；义务的履行很可能导致经济利益的流出；该义务的金额能够可靠地计量。

## 21. 预计负债的计量需要考虑的其他因素

风险和不确定性；货币时间价值；未来事项等（技术进步、相关法规），不考虑预期处置相关资产形成的利得和损失。

## 22. 重组的含义，与债务重组、企业合并的区别

重组是企业制定和控制的，将显著改变企业的组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为。包括对企业的组织结构进行较大调整；出售或终止企业的部分业务；关闭企业部分营业场所，或将营业活动由一个国家或地区迁移到其他国家或地区。

重组通常是企业内部资源的调整和组合，谋求现有资产效能的最大化；企业合并是在不同企业之间的资本重组和规模扩张；而债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

## 23. 金融负债的定义（满足四个条件之一）

（1）向其他单位交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他单位交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具的合同义务，企业根据该合同将交付非固定数量发行方的自身权益工具；

（4）将来须用或可用发行方自身权益工具进行结算的衍生工具的合同义务，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同义务除外。

#### 24.金融资产的定义（满足四个条件之一）

- （1）从其他方收取现金或其他金融资产的权利；
- （2）在潜在有利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的权利；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将收到可变数量的自身权益工具；
- （4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

#### 25.金融负债和权益工具区分的基本原则

- （1）不能无条件避免以交付现金或其他金融资产来履行合同义务，包括不能无条件避免的赎回和强制付息，属于金融负债；能够无条件地避免交付现金或其他金融资产（无到期日且无回售权、无延期、自主决定是否支付股利），属于权益工具；
- （2）发行了用自身权益工具结算的非衍生工具，数量固定为权益工具，数量变动为金融负债（现金替代品）；发行了用自身权益工具结算的衍生工具，满足双固定为权益工具，否则为金融负债；
- （3）发行永续债：初始期限（赎回日）为发行方清算日，通过为权益工具；利率跳升有封顶，未超过同期、同行业、同类型工具的平均利率水平，不构成间接义务，通常属于权益工具。清算时永续债的清偿顺序劣后于发行方发行的普通债券和其他债务的，通常为权益工具。

#### 26.金融资产转移符合终止确认条件的情形

- （1）企业无条件出售金融资产；
- （2）企业出售金融资产，同时约定按回购日该金融资产的公允价值回购；
- （3）企业出售金融资产，同时与转入方签订看跌或看涨期权合约，且该看跌或看涨期权为深度价外期权（即到期日之前不大可能变为价内期权），此时可以认定企业已经转移了该项金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，应当终止确认该金融资产。

#### 27.金融资产转移不符合终止确认条件的情形

- （1）企业出售金融资产并与转入方签订回购协议，协议规定企业将按照固定回购价格或是按照原售价加上合理的资金成本向转入方回购原被转移金融资产，或者与售出的金融资产相同或实质上相同的金融资产；
- （2）企业融出证券或进行证券出借；
- （3）企业出售金融资产并附有将市场风险敞口转回给企业的总回报互换；
- （4）企业出售短期应收款项或信贷资产，并且全额补偿转入方可能因被转移金融资产发生的信用损失；
- （5）企业出售金融资产，同时向转入方签订看跌或看涨期权合约，且该看跌期权或看涨期权为一项深度价内期权；
- （6）采用附追索权方式出售金融资产。

#### 28.套期工具的内容

- （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外；
- （2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但是指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益，受其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，不能作为合格的套期工具；
- （3）对于外汇风险套期，企业可以将非衍生金融资产或非衍生金融负债的外汇风险成分指定为套期工具。

## 29.被套期项目的内容

企业可以将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，极可能发生的预期交易，境外经营净投资。

## 30.租赁三要素

- (1) 存在一定期间（也可表述为已识别资产的使用量）；
- (2) 存在已识别资产（合同明确或隐性指定，物理上可区分，供应方没有实质性替换权）；
- (3) 资产供应方向客户转移对已识别资产使用权的控制（客户有权获得因使用资产所产生的几乎全部经济利益，客户有权主导资产的使用）。

## 31.租赁付款额的构成内容

- (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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (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。

## 32.使用权资产的构成内容

- (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，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。

## 33.租赁负债重新计量的情形

- (1) 实质固定付款额发生变动；
- (2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- (3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- (4) 发生承租人可控范围内的重大事件或变化，购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

## 34.租赁收款额的构成内容（前四项内容与租赁付款额相同）

- (1) 承租人需支付的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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (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。

### 35.持有待售类别的划分条件

- (1) 可立即出售；
- (2) 出售极可能发生（企业已经就一项出售计划作出决议，获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成，有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准）。

### 36.可以重分类进损益的其他综合收益与不可以重分类进损益的其他综合收益的核算内容

#### 不可以重分类进损益：

- (1) 重新计量设定受益计划导致净负债或净资产变动；
- (2) 非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，持有期间的公允价值变动；
- (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债受其自身信用风险影响引起的公允价值变动；
- (4) 由于被投资方出现上述情况，投资方按照权益法调整长期股权投资账面价值时确认的其他综合收益。

#### 可以重分类进损益：

- (1) 第二类金融资产（债务工具投资）的公允价值变动；
- (2) 第一类金融资产重分类为第二类金融资产的差额；
- (3) 第二类金融资产计提的信用减值准备；
- (4) 权益法下因被投资方可以重分类进损益的其他综合收益变动而确认的金额；
- (5) 非投资性房地产转换为公允模式下的投资性房地产的贷方差额；
- (6) 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分；
- (7) 外币财务报表折算差额；
- (8) 多次交易处置子公司丧失控制权构成一揽子交易，丧失控制权之前的利得损失。

### 37.收入准则关于合同成立的五个条件

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让的商品（或提供的服务，以下简称转让的商品）相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 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；
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

### 38. 收入准则合同合并的条件（满足三个条件之一）

- (1) 该两份或多份合同基于同一商业目的而订立并构成一揽子交易，如一份合同在不考虑另一份合同的对价的情况下将会发生亏损；
- (2) 该两份或多份合同中的一份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况，如果一份合同发生违约，将会影响另一份合同的对价金额；
- (3) 该两份或多份合同中所承诺的商品（或每份合同中所承诺的部分商品）构成后面所述的单项履约义务。

### 39.时点法确认收入的五个条件

- (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) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品。

### 40.合同履约成本资本化的条件

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行（或持续履行）履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

### 41.合同取得成本资本化的条件

企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产。资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

### 42.判断是否拥有商品控制权的事实和情况

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；

### 43.不属于政府补助的情形

- (1) 直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额；
- (2) 增值税出口退税；
- (3) 企业从政府取得的经济资源，如果与企业销售商品或提供劳务等日常经营活动密切相关，且来源于政府的经济资源是企业商品或服务的对价或者对价的组成部分，应当按照14号收入准则的规定进行会计处理，不适用16号政府补助准则。

### 44.政府补助的退回

- (1) 初始确认时冲减相关资产成本的，应当调整资产账面价值；
- (2) 存在尚未摊销的递延收益的，冲减相关递延收益的账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益；
- (4) 对于属于前期差错的政府补助退回，应当按照前期差错更正进行追溯调整。

### 45.自会计利润到所得税费用之间的调整

- (1) 与税率相关的调整；
- (2) 税法规定的非应税收入，不得税前扣除的成本费用和损失等永久性差异；
- (3) 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响、使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损影响；
- (4) 对以前期间所得税进行汇算清缴的结果与以前期间确认金额不同调整报告期间所得税费用等。

### 46.货币性资产与非货币性资产的区分

- (1) 货币性资产是货币资金和收取固定或可确定的金额的货币资金的权利，包括库存现金、银行存款、应收账款、应收票据、债权投资等；
- (2) 非货币性资产包括预付账款、合同资产、存货、固定资产、无形资产、投资性房地产、长期股权投资、交易性金融资产、其他权益工具投资等。

#### 47.不按照非货币性资产交换准则处理的情形

- (1) 换出资产为存货的非货币性资产交换；
- (2) 企业合并中取得的非货币性资产；
- (3) 交换的资产包括属于非货币性资产的金融资产；
- (4) 非货币性资产交换中涉及使用权资产或应收融资租赁款；
- (5) 非货币性资产交换构成权益性交易。

#### 48.商业实质的判断（符合下列条件之一）

- (1) 换入资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面与换出资产显著不同：
  - 1) 未来现金流量的风险、金额相同，时间不同；
  - 2) 未来现金流量的时间、金额相同，风险不同；
  - 3) 未来现金流量的风险、时间相同，金额不同。
- (2) 使用换入资产所产生的预计未来现金流量现值与继续使用换出资产所产生的预计未来现金流量现值不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

#### 49.不按照债务重组准则处理的情形

- (1) 债务重组中涉及的债权、重组债权、债务、重组债务和其他金融工具的确认、计量和列报；
- (2) 债务重组中形成的企业合并；
- (3) 债权人或债务人中的一方直接或间接对另一方持股且以股东身份进行债务重组的，或者债权人与债务人在债务重组前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该债务重组的交易实质是债权人或债务人进行了权益性分配或接受了权益性投入的。

#### 50.确定境外经营记账本位币还应考虑的因素

境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性；与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重；现金流量是否直接影响企业的现金流量，是否可以随时汇回；现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。

#### 51.外币报表的折算汇率选择

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率的近似汇率折算。

按照上述规定折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”列示。

#### 52.流动资产（负债）和非流动资产（负债）的区分

资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：

- (1) 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用；
- (2) 主要为交易目的而持有；
- (3) 预计在资产负债表日起一年内（含一年）变现；
- (4) 自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债：

- (1) 预计在一个正常营业周期中清偿；
- (2) 主要为交易目的而持有；
- (3) 自资产负债表日起一年内到期应予以清偿；
- (4) 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。

### 53.现金流量的分类

- (1) 应付账款、应付票据等商业应付款的现金流量属于经营活动现金流量；
- (2) 借款利息，不管资本化还是费用化，都是筹资活动现金流量。
- (3) 分期付款购买固定资产具有融资性质各期支付的款项属于筹资活动现金流量。
- (4) 承租人对于租赁各期支付的款项属于筹资活动现金流量（短期租赁和低价值资产租赁简化处理、没有纳入租赁负债计量的可变租赁付款额属于经营活动现金流量除外）。
- (5) 支付的契税、耕地占用税、车辆购置税、关税等（计入固定资产成本）属于投资活动现金流量。
- (6) 保险赔偿款如果是针对固定资产等的，属于投资活动现金流量；针对存货等的，属于经营活动现金流量。
- (7) 政府补助属于经营活动现金流量。
- (8) 合并报表层面处置子公司不丧失控制权、购买子公司少数股权属于筹资活动现金流量。
- (9) 应收账款保理、应收票据贴现，如果符合终止确认条件，属于经营活动现金流量；如果不符合终止确认条件，属于筹资活动现金流量。
- (10) 定期存单质押和解除质押，如果定期存单属于现金及现金等价物，则影响现金流量变动，否则不影响。

### 54.经营分部合并的条件

企业存在相似经济特征的两个或多个经营分部，在同时满足下列条件时，可以合并为一个分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质相同或相似
- (2) 生产过程的性质相同或相似
- (3) 产品或劳务的客户类型相同或相似
- (4) 销售产品或提供劳务的方式相同或相似
- (5) 生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响相同或相似，包括经营范围或交易定价机制等

### 55.报告分部确定的重要性标准（满足下列条件之一）

- (1) 分部收入/所有分部收入总额 $\geq 10\%$
- (2) 分部利润（亏损）的绝对额/所有盈利分部利润合计额或所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者 $\geq 10\%$
- (3) 分部资产/所有分部资产合计额 $\geq 10\%$

## 56. 关联方关系的判断

构成关联方关系的情形：

- (1) 该企业的母公司，包括直接控制和间接控制
- (2) 该企业的子公司（包括直接或间接地被该企业控制的其他企业，也包括直接或间接地被该企业控制的企业、单位、基金等特殊目的实体）
- (3) 与该企业受同一母公司控制的其他企业
- (4) 对该企业实施共同控制的投资方
- (5) 对该企业施加重大影响的投资方
- (6) 该企业的合营企业
- (7) 该企业的联营企业
- (8) 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员
- (9) 该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员
- (10) 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业（不包括重大影响）。
- (11) 该企业关键管理人员服务的接受方在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露；服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方。
- (12) 企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业
- (13) 企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业

不构成关联方关系的情况：

- (1) 受同一方重大影响的企业之间
- (2) 共同控制合营企业的合营者之间
- (3) 与企业发生日常往来的公用事业部门、资金提供者、经销商、特许商等之间
- (4) 仅受国家控制但没有其他关联方关系的企业之间不构成关联方。

## 57. 中期财务报告的编制

- (1) 中期会计计量从期初算起
- (2) 重要性判断依据本中期
- (3) 中期内处置子公司丧失控制权，处置前的业绩要并进来
- (4) 年度内不均匀发生的费用以及季节性、周期性、偶然性收入在实际发生时处理，不允许预提或待摊

## 58. 会计政策与会计政策变更

会计政策：

- (1) 发出存货成本的计量
- (2) 长期股权投资的后续计量
- (3) 投资性房地产的后续计量
- (4) 固定资产的初始计量
- (5) 生物资产的初始计量
- (6) 无形资产的确权
- (7) 非货币性资产交换的计量
- (8) 借款费用的处理
- (9) 合并政策

以下两种情况不属于会计政策变更：(1) 本期发生的交易或者事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策。(2) 对初次发生的或不重要的交易或者事项采用新的会计政策。

## 59.会计估计及会计估计变更

会计估计：

- (1) 存货可变现净值的确定
- (2) 公允价值的确定
- (3) 固定资产的预计使用寿命、净残值、折旧方法；生产性生物资产的预计使用寿命与净残值、折旧方法；使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命与净残值；探明矿区权益、井及相关设施的折耗方法、与油气开采活动相关的辅助设备及设施的折旧方法
- (4) 可收回金额按照资产组的公允价值减去处置费用后的净额确定的，确定公允价值减去处置费用后的净额的方法。可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定的，预计未来现金流量的确定
- (5) 合同履约进度的确定
- (6) 承租人对未确认融资费用的分摊；出租人对未实现融资收益的分配
- (7) 预计负债初始计量的最佳估计数的确定

会计估计变更的情形：

- (1) 赖以进行估计的基础发生了变化
- (2) 取得了新的信息、积累了更多经验

## 60.资产负债表日后调整事项的内容

- (1) 资产负债表日后诉讼案件结案，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；
- (5) 资产负债表日后期间派发股票股利、公积金转增资本、拆股和并股时重新计算各列报期间每股收益。

## 61.资产负债表日后非调整事项的内容

- (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举债；
- (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) 资产负债表日后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现金股利或利润。
- (9) 非流动资产或处置组在资产负债表日至财务报告批准报出日之间满足持有待售类别划分条件。

## 62.反向购买合并报表编制的原则

(1) 合并财务报表中，法律上子公司的资产、负债应以其在合并前的账面价值进行确认和计量；

(2) 合并财务报表中的留存收益和其他权益余额应当反映的是法律上子公司在合并前的留存收益和其他权益余额；

(3) 合并财务报表中的权益性工具的金額应当反映法律上子公司合并前发行在外的股份面值以及假定在确定该项企业合并成本过程中新发行的权益性工具的金額。但是，在合并财务报表中的权益结构应当反映法律上母公司的权益结构，即法律上母公司发行在外权益性证券的数量和种类；

(4) 法律上母公司的有关可辨认资产、负债在并入合并财务报表时，应以其在购买日确定的公允价值进行合并，企业合并成本大于合并中取得的法律上母公司（被购买方）可辨认净资产公允价值的份额体现为商誉，小于合并中取得的法律上母公司（被购买方）可辨认净资产公允价值的份额确认为合并当期损益；

(5) 合并财务报表的比较信息应当是法律上子公司的比较信息（即法律上子公司的前期合并财务报表）；

(6) 法律上子公司的有关股东在合并过程中未将其持有的股份转换为法律上母公司股份的，该部分股东享有的权益份额在合并财务报表中应作为少数股东权益列示（按持股比例计算享有法律上子公司合并前净资产账面价值的份额）。

## 63.控制的概念及判断

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金額。

固定利率债券的利息和固定金額的管理费也可能是可变回报；相关活动是对被投资方的回报产生重大影响的活动；权利是实质性权利，不是保护性权利；权利的行使人是主要责任人，不是代理人；权利一般来自于表决权，针对结构化主体，来自于合同安排；母公司是投资性主体，只把为其投资活动提供服务的子公司纳入到合并报表范围，其他子公司不合并，个别报表作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产处理。

## 64.编制合并财务报表的前期准备事项

- (1) 统一母子公司的会计政策（不是会计估计）
- (2) 统一母子公司的资产负债表日及会计期间
- (3) 对子公司以外币表示的财务报表进行折算
- (4) 收集编制合并财务报表的相关资料

## 65.重新计算每股收益的情形

- (1) 派发股票股利、公积金转增资本、拆股和并股
- (2) 配股
- (3) 会计政策变更对以前年度损益的追溯调整或前期重要差错更正追溯重述

## 66.调整期初留存收益的情形

- (1) 会计政策变更采用追溯调整法
- (2) 前期重要差错采用追溯重述法
- (3) 长期股权投资成本法转换为权益法
- (4) 同一控制下企业合并
- (5) 持有待售的长期股权投资不满足持有待售类别划分条件，重新划分为长期持有的长期股权投资

## 67.公允价值计量

公允价值，是指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。

### (1) 不属于有序交易的情形

不存在惯常市场活动、单一市场参与者、财务困境、价格异常。

### (2) 主要市场和最有利市场

确定最有利市场时扣除交易费用、运输费用等，但计算公允价值时只扣除运输费用，因为地理位置是资产的特征，不扣除交易费用。

### (3) 市场参与者的特征

无关联方关系、熟悉情况、自愿。

### (4) 不将交易价格作为公允价值的情形

关联方交易、被迫、计量单元不同、不在主要市场（或最有利市场）上交易。

### (5) 估值技术

成本法、市场法、收益法，属于会计估计。

### (6) 输入值

优先使用可观察输入值，以出价计量资产头寸，以要价计量负债头寸。

### (7) 公允价值计量三个层次

第一层次：相同资产负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：第一层次以外可观察输入值；

第三层次：不可观察输入值。

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。

### (8) 负债或自身权益工具的公允价值计量

市场报价、按对应资产报价来计量、估值技术。

## 68.政府会计

### (1) 政府预算会计和财务会计的“适度分离”

#### 1) 双功能

预算会计应准确完整反映政府预算收入、预算支出和预算结余等预算执行信息；财务会计应全面准确反映政府的资产、负债、净资产、收入、费用等财务信息。

#### 2) 双基础

预算会计采用收付实现制，国务院另有规定的，从其规定；财务会计采用权责发生制。

#### 3) 双报告

决算报告以预算会计核算生成的数据为准；财务报告以财务会计核算生成的数据为准。

### (2) 政府预算会计和财务会计的“相互衔接”

对同一笔经济业务或事项进行会计核算，要求政府预算会计要素和财务会计要素相互协调，决算报告和财务报告相互补充，共同反映政府会计主体的预算执行信息和财务信息。

注意不是两套账。纳入到部门预算管理的现金收支业务，既要进行财务会计核算，也要进行预算会计核算，其他业务只进行财务会计核算。

(3) 政府预算会计要素包括预算收入、预算支出、预算结余；政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入、费用。

(4) 政府会计报表至少应当包括资产负债表、收入费用表和现金流量表。政府财务报告主要分为政府部门财务报告和政府综合财务报告。

- 
- 69.会计确认计量中的差额（搜微博文章）
  - 70.会计上的分摊（搜微博文章）
  - 71.会计上的高与低（搜微博文章）
  - 72.会计上的早和晚（搜微博文章）
  - 73.取得资产过程中相关费用的处理（搜微博文章）
  - 74.大众情人核算内容知多少（最新版）（搜微博文章）

互勉