

《中级会计实务》最后8提高N分

吴福喜 请关注新浪微博吴福喜

2019年大题章节预测

第一层次

5 长期股权投资、9 金融工具、13 收入、15 所得税、19 合并报表

第二层次

2 存货、3 固定资产、4 投资性房地产、6 无形资产、7 非货币性资产交换+11 债务重组、17 政策变更差错更正+18 日后事项

第三层次

10 应付职工薪酬借款费用、12 或有事项、14 政府补助、16 外币折算

第一章 总论

本章考客观题，考核1-2分左右。

【考点】会计信息质量要求

★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，保证会计信息真实可靠、内容完整。
★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 年单	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）；。
★谨慎性 2011 判	不应高估资产或者收益，不应低估负债或者费用。
	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；

【考点】会计要素：资产、负债、所有者权益

财务状况：资产=负债+所有者权益 经营成果：收入-费用=利润

★资产 2016 判	定义（既3个特征）	资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。
★负债 2016 判	定义（既3个特征）	负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。
★所有者权益 2017 单 2012 判	来源构成	所有者投入的资本：实收资本、资本公积—溢价
		直接计入所有者权益的利得和损失：其他综合收益
		留存收益：盈余公积、未分配利润

【链接考点】★利润表（记住利润表简表）

【考点】★会计要素计量属性

计量属性	适用范围
重置成本	资产按照现在购买相同或者相似资产（负债按照现在偿付该项债务）所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。 盘盈存货、盘盈固定资产 的入账成本均采用重置成本
现值	①当固定资产以分期付款方式取得时②当无形资产以分期付款方式取得时 ③以分期收款方式实现的销售收入；④弃置费在计入固定资产成本时采取现值；⑤资产减值准则所规范的资产在认定其可收回价值时；
公允价值 2015 判	市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产能收到（或者转移一项负债所需支付）的价格。 代表价：成交价、成交价；

第二章 存货

本章以主观题准备，2-4分，100%掌握。

【考点】需要交纳消费税的委托加工物资：

成本组成	会计处理		
支付的税金，包括委托加工物资所应承担的消费税 2015单	支付应当交纳的可以抵扣的增值税	借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款	
	支付应当交纳的消费税	收回后用于连续生产	借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款
	消费税=消费税组成计税价格×消费税税率	收回后直接销售	借：委托加工物资 贷：银行存款
		消费税组成计税价格=材料实际成本+加工费+消费税=（材料实际成本+加工费）/（1-消费税税率）	

【考点总结】★★★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 2014	=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 2013单用于生产	=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 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	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=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	转回	【考点】能转回的准备：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、其他债权投资减值准备）睡（递延所得税资产减值准备）

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，分数1.5-15分。

【考点】★★与土地有关 2018年多选、2018年判、2016判、2015判

企业购入土地	自用	无形资产	
	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	

链接【考点】两种情况不能区分的5个例子

房+地一起购入	自用，不能单独计量的，房+地： 固定资产
部分自用+出租 存货出售+赚取租金	如某项投资性房地产不同用途的部分不能够单独计量和出售的，应确认为固定资产（或无形资产、存货）。
无形资产研发支出	不能区分是费用化支出和资本化支出，确认为费用化支出

政府补助	资产相关还是与收益相关的不能区分，确认为与收益相关的。
会计政策变更与会计估计	确认为会计估计变更

【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 多 2012 多	(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 2013 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，但不需要调整原已计提的折旧额	
	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。	
折旧方法 2016	年限平均法、工作量法、双倍余额递减法 2017 综合、年数总和法 2016 计算	

【考点】★★★ 固定资产处置的会计处理 2017 综合、2016 计算、2015 单 2013 多

固定资产处置		无形资产的处置		
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）		★无形资产： 出售，计入资产处置损益； 报废，计入营业外支出。	
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 2018 新	借：银行存款 累计摊销 资产处置损益 无形资产减值准备 贷：无形资产 应交税费	
4. 保险赔偿	借：其他应收款 贷：固定资产清理			
5. 清理净损益的处理	丧失使用功能或自然灾害毁损	损失 借：营业外支出 贷：固定资产清理 利得 借：固定资产清理 贷：营业外收入	出售 利得 2018 新	借：银行存款 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 应交税费 资产处置损益
	出售、转让产生	损失 借：资产处置损益 贷：固定资产清理 利得 借：固定资产清理 贷：资产处置损益	报废 2018 新	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 投资性房地产

本章以主观题准备, 1.5 分-18 分, 需要引起考生高度关注。

【必考考点总结】投资性房地产概述

范围 2015 多 2016 单	属于	不属于	
	1.已出租的土地使用权	1.持有并准备增值后转让的建筑物不是投资性房地产 2.企业计划出租但尚未出租的土地使用权	
	2.持有并准备增值后转让的土地使用权	3.国家认定的闲置土地	
	3.已出租的建筑物	4.以经营租赁方式租入土地使用权再转租给其他单位的 2016 单 2013 判	
	4.董事会或类似机构作出书面决议, 明确表明将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的, 即使尚未签订租赁协议	5.自用房地产 6.作为存货的房地产	
	某项房地产, 部分用于赚取租金或资本增值、部分用于生产商品、提供劳务或经营管理	能够单独计量	确认为投资性房地产

【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
1	正转: 投资性房地产到固定资产或无形资产 2014 计算 2012 单	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 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	借: 固定资产、无形资产 (公允价值计量) 公允价值变动损益 (亏) 贷: 投资性房地产—成本 —公允价值变动 公允价值变动损益 (赚)
2	逆转: 固定资产到投资性房地产 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 200 (公允价值计量) 公允价值变动损益 (亏) 累计折旧 (摊销) 50 固定资产 (无形资产) 减值准备 20 贷: 固定资产、无形资产 100 (账面价值) 其他综合收益 (赚) 170

【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; 其他情况的差额均记入“公允价值变动损益”。

处置 2014 计算	借: 银行存款 贷: 其他业务收入	1.取得处置收入 借: 银行存款 500 贷: 其他业务收入 500
	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 250 贷: 投资性房地产—成本 200 —公允价值变动 50 (或借记) 3.“假赚”转入成本 借: 其他综合收益 170 贷: 其他业务成本 170 借: 公允价值变动损益 50 贷: 其他业务成本 50

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	
1	投资时	借：长期股权投资 贷：银行存款	投资额>所占 份额（孰高）	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
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）	
6	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）	
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		
9	处置	借：银行存款 投资收益（亏） 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） 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 应收股利 投资收益（赚） 第二步： 借：其他综合收益（赚） 贷：投资收益 第三步： 借：资本公积—其他资本公积（赚） 贷：投资收益	

【考点】长期股权投资的初始计量

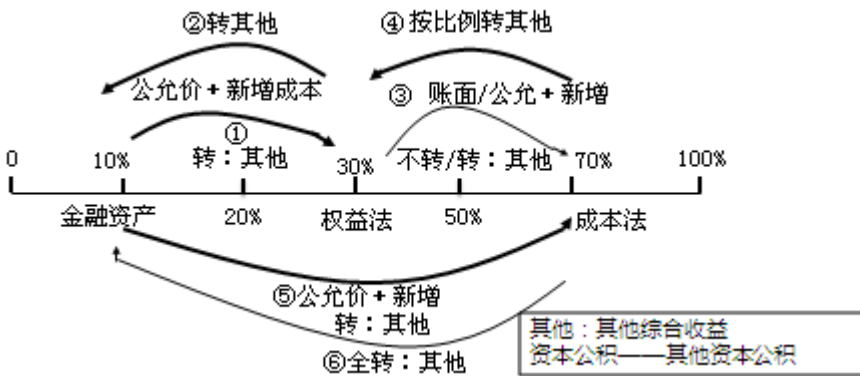
事项	同一控制下看对方账面	非同一控制下 2016 单
初始计量	按照享有被合并方在最终控制方合并财	按付出资产的公允价值（合并成本）确认长期股权

	务报表中的净资产的账面价值的份额，确认长期股权投资	投资 看自己公允
支付对价的差额	支付对价的账面价值与长期股权投资的差额计入资本公积、留存收益等	付出资产公允价值与账面价值的差额计入损益
发生的审计等中介费	应当于发生时计入当期损益（管理费用）	

【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从账面调整为公允	固定资产	调减公允折旧额—账面折旧额
	无形资产	调减公允摊销额—账面摊销额
	存货	调减已出售部分的（公允—账面）
	逆流顺流交易的存货	调减未出售部分的（价格—成本）

【考点】★★★长期股权投资核算方法的转换



70%→30%【提示：成本法转为长投权益法，追溯调整，按比例转其他】

序号	时点	成本法 A	+调整 B 倒挤	=权益法 C
1	投资时 投资额<份额	借：长投 贷：银行存款	借：长投—投资成本 贷：利润分配—未分配利润 90% 盈余公积 10%	借：长投—投资成本 贷：银行存款 营业外收入
	投资额≥份额		不调	
2	年底净利润	不做账	借：长投—损益调整 贷：投资收益（当年利润的份额） 利润分配—未分配利润（以前年度利润的份额×90%） 盈余公积（以前年度利润的份额×10%）	借：长投—损益调整 贷：投资收益（当年利润的份额） 利润分配—未分配利润（以前年度利润的份额×90%） 盈余公积（以前年度利润的份额×10%）
3	分配利润	借：应收股利 贷：投资收益	借：投资收益 贷：长投—损益调整	借：应收股利 贷：长投—损益调整
4	其他综合收益、资本公积	不做账	借：长投—其他综合收益—其他权益变动 贷：其他综合收益 资本公积—其他资本公积	借：长投—其他综合收益—其他权益变动 贷：其他综合收益 资本公积—其他资本公积

注意：由于新股东加入，股份稀释，从成本法转为权益法教材例题 5—20 按比例结转长投账面价值并确认投资收益

借：长期股权投资 新增股份价值的份额—老股份减值的价值

贷：投资收益

B 相同的划掉，多余的冲销，不足的补充

第六章 无形资产

本章一般为 3 分-15 分, 客观题、计算题和综合题。

【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		
	费用化	资本化
研究阶段的支出和开发阶段的不满足资本化条件的支出应计入当期损益	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	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
开发阶段满足资本化条件的支出计入无形资产的成本	期末 借: 管理费用 贷: 研发支出——费用化支出	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	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。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 计算 2017 综合 2016 多 2013 单 2014 多	摊销原则	无形资产的使用寿命如为有限的, 进行摊销; 需要进行减值测试 使用寿命不确定的无形资产; 不需要进行摊销, 但是需要进行减值测试 【链接】投资性房地产 成本模式: 有折旧、有摊销、有减值 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	
减值 2018 多 2017 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, 不得转回。		
出租、 处置和 报废	出租 (转让使用权)	出售 (转让所有权)	报废
	1. 租金收入 借: 银行存款 贷: 其他业务收入 2. 结转成本及摊销 借: 其他业务成本 贷: 累计摊销 银行存款	借: (4) 银行存款 100 6 (3) 无形资产减值准备 30 (2) 累计摊销 50 (6) 资产处置损益 (借方差额) 贷: (1) 无形资产 100 (5) 应交税费——应交增值税 (销项税额) 6 (6) 资产处置损益 80 (贷方差额)	借: 营业外支出 累计摊销 无形资产减值准备 贷: 无形资产

第七章 非货币性资产交换

本章 2—4 分左右, 结合 11 章, 考主观题, 也可能考单选、多选和判断题。

【考点总结】★非货币性资产交换的认定

货币性资产	钱（货币资金）+以摊余成本计量的应收账款、应收票据
2015多、2012单	【链接】外币折算：货币性项目（资产和负债）16章
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%

【考点】★★★非货币性资产交换的确认和计量

以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理	1.换入资产入账价值的确定 2014多	换入资产的入账成本=换出资产公允价值+换出资产匹配的销项税+支付的银行存款（或-收到的银行存款）-换入资产对应的进项税； 交易损益=换出资产的公允价值-换出资产的账面价值			
	2.换出资产的会计处理 先卖该资产 后买换入资产 2016多 2012单	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 借：资产处置损益 贷：固定资产清理	借：xx资产 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：固定资产清理
		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 贷：无形资产 资产处置损益		
	长 投 资	借：xx资产 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：长期股权投资 投资收益		借：其他综合收益 贷：投资收益	
		借：资本公积—其他资本公积 贷：投资收益			
以账面价值计量交换的会计处理 2015判	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。2012多 农村房子交换				

第八章 资产减值

本章考核客观题，2-4分。

【考点】★资产减值的概述

资产减值	是指资产的可收回金额低于其账面价值		速记
属于本章涉及的资产减值范围（非流动资产）：	(1) 对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资；	(2) 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产；	“2投”
	(3) 固定资产；	(4) 生产性生物资产；	“2固”
	(5) 无形资产；		“1无”
	(6) 探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等。		“1石油井”
	【速记】“1油1无2骨头”		
至少每年进行减值测试	(1) 使用寿命不确定的无形资产 (2) 对于尚未达到可使用状态的无形资产 一个字“虚”		

【考点总结】★★★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	孰高	
2018判		资产预计未来现金流量的现值		
预计资产未来现金流	考虑因素	(1) 当前状况为基础	不应当包括	
			A 与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项	产生的现金流量
			B 与资产改良有关	

量 2018 多	(2) 预计资产未来 现金流量	C 筹资活动产生		
		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	
	外币未来现金流量及其现值的确定: 先折现, 后折汇			

【考点总结】★★★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 8-6	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, 2012 计算掌握教例题 8-9 造房子	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。(按比例抵减各项资产) 抵减后的各资产的账面价值不得低于各项资产的可收回金额和 0)

第九章 金融工具

本章内容非常重要, 今年考核主观题, 估计 15-20 分。

【考点】★金融资产的分类(根据业务模式和合同现金流量特征)

	业务模式	现金流量
1. 以摊余成本计量的金融资产(债权投资); 债	以收取合同现金流量	本金和利息
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	合同现金流量+出售该金融资产(债)	本金和利息(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) 债	不符合以上 2 种情形: 股票(股利+清算收益)、基金和可转债	
在初始确认时, 如果能够消除或显著减少会计错配, 企业可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经作出, 不得撤销。		

【考点】不同类金融资产之间的重分类

1. 方法	对金融资产重分类, 应当自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。
2. 重分类日	重分类日, 变更后的首个报告期间的第一天(下季初第一天)。
3. 不属于业务模式变更	(1) 持有金融资产的意图改变 (2) 市场消失影响金融资产出售 (3) 金融资产的转移
4. 不允许重分类	如果企业管理金融资产的 业务模式没有发生变更 , 而金融资产的条款发生变更但未导致终止确认的。

【考点】公允价值和摊余成本

1. 公允价值的输入值划分为三个层次	2. 摊余成本(账面价值、现金流)
(1) 首先使用第一层次输入值: 活跃市场上未经调整的报价	确认金额经下列调整后的结果确定:
(2) 其次使用第二层次输入值: 直接或间接可观察的输入值	(1) 扣除已偿还的本金
活跃或非活跃市场中类似金融资产的报价	(2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
除报价以外的其他可观察输入值	(3) 扣除计提的累计信用减值准备(仅适用于金融资产)。
市场验证的输入值	
(3) 最后使用第三层次输入值: 不可观察输入值, 企业做出的财务预测等	

【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 9-5 情形 2	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	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)
	2-1 其他债权投资(债)	

1.初始计量	借: 债权投资—成本(面值) 应收利息(已宣告未领取的利息) 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(已宣告未领取的利息) 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(可能在借方)	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) 贷: 投资收益(利息收入)(摊余成本×实际利率) 债权投资—利息调整	借: 应收利息 或其他债权投资—应计利息(面值×票面利率) 贷: 投资收益(利息收入)(期初摊余成本*实际利率) 其他债权投资—利息调整	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: 债权投资减值准备	★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) ★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: 新准则不转“公允价值变动损益”

【考点】★★金融资产重分类的六种情形

1. (1) 债权投资赚为 (2) — 1 其他债权投资(共 2 个分录)	(1) 账面转公允 借: 其他债权投资—成本(重分类日公允价值) 贷: 债权投资—成本、利息调整、应计利息 其他综合收益(差额, 可能在借方) (2) 转准备	2.★★ (2) —1 其他债权投资转为(1) 债权投资(共 3 个分录)	(1) 账面价值对应结转, 一直以摊余成本计量(1 对 1、2 对 2、3 对 3, 只改科目不改金额) 借: 债权投资—成本、利息调整、应计利息 贷: 其他债权投资—成本、利息调整、应计利息 (2) 冲销公允价值变动 借: 其他综合收益—公允价值变动 贷: 其他债权投资—公允价值变动
---	---	---	--

	借：债权投资减值准备 贷：其他综合收益—信用减值准备	掌握教材例题 9-10	(3) 减值准备对应结转 借：其他综合收益—信用减值准备 贷：债权投资减值准备
3.★★ (1) 债权投资转为 (3) 交易性金融资产 (1 个) 掌握教材例题 9-9	账面价值（摊余成本）转公允，有差额 借：交易性金融资产—成本（重分类日的公允价） 债权投资减值准备 贷：债权投资—成本、利息调整、应计利息 公允价值变动损益（差额，可能在借方）	4. (3) 交易性金融资产转为 (1) 债权投资 (1 个)	账面价值（公允）转公允，有差额 借：债权投资—成本、利息调整、应计利息 贷：交易性金融资产—成本、公允价值变动 公允价值变动损益（差额，可能在借方）
5. (2) —1 其他债权投资转为 (3) 交易性金融资产 (3 个)	(1) 账面价值（公允）转公允，有差额 借：交易性金融资产—成本（重分类日的公允价） 贷：其他债权投资—成本、利息调整、应计利息 公允价值变动损益（差额，可能在借方） (2) 结转公允价值变动 借：其他综合收益—公允价值变动 贷：公允价值变动损益 (3) 结转减值准备 借：其他综合收益—信用减值准备 贷：公允价值变动损益	6. (3) 交易性金融资产转为 (2) — 1 其他债权投资 (1 个)	借：其他债权投资 贷：交易性金融资产 采用未来适用法。 不转公允价值变动，即不做分录： 借：公允价值变动损益 贷：其他综合收益

第十章 职工薪酬及借款费用

本章考核客观题，但 2018 年考核主观题，预计今年考客观题，3-5 分。

【考点】★★应付职工薪酬

内容	短期薪酬、离职后福利、辞退福利、其他长期职工福利			
确认和计量	一般短期薪酬 2017 单	2015 单公司发放非货币性福利，应采用公允价值计量，账务处理：		
		(1) 确认收入 借：应付职工薪酬—非货币性福利 116 贷：主营业务收入 100 应交税费—增（销） 16	(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 30% 管理费用 70% 贷：应付职工薪酬—非货币性福利 116
	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 贷：应付职工薪酬—累积带薪缺勤		

【考点】★★借款费用

一、借款费用的范围 2016 单 2014 多	(1) 借款利息 (2) 折价或者溢价的摊销额 (3) 辅助费用以及 (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
二、借款费用的确认	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、2014 单
暂停 2013 单	非 3 连：(1) 非正常中断 (2) 连续 (3) 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 2017 判	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 11-15	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 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。
11-16	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	
11-17	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	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）财务费用 （3）应收利息 贷：（1）应付利息

第十一章 债务重组

本章考核主观题，也可能考核客观题，3-13分。

【考点】★★★债务重组的会计处理 2013 综合与非货币结合

	债权人	债务人
1.以现金清偿债务	借：银行存款 70 95 坏账准备 10 5 营业外支出（借方差额）20 贷：应收账款等 100 100 冲销所计提的坏账准备 借：坏账准备 5 贷：信用减值损失（贷方差额）5	借：应付账款等 100 100 贷：银行存款 70 95 营业外收入—债务重组利得 30 5
2.以非现金资产清 偿债务	债权人：先收款，后购入 2016 计算 10 分	债务人：先出售，后还债
（1）固定资产 2018 多 2017 综 2016 单	借：固定资产（公允价值+取得税费）80 应交税费—应交增值税（进项） 12.8 坏账准备 10 营业外支出（借方差额） 贷：应收账款 100 银行存款（取得资产相关税费） 信用减值损失（贷方差额） 2.8	借：固定资产清理 70 累计折旧 20 固定资产减值准备 10 贷：固定资产 100 借：固定资产清理 10 贷：资产处置损益 10 借：应付账款 100 贷：固定资产清理 80 应交税费—应交增值税（销项税额） 12.8 营业外收入—债务重组利得 7.2
（2）库存商品/原材 料 2018 单 2015 多	借：库存商品/原材料 80 应交税费—应交增值税（进项税额） 12.8 坏账准备 10 营业外支出（借方差额） 贷：应收账款等 100 信用减值损失（贷方差额）2.8	借：应付账款 100 贷：主营/其他业务收入 80 应交税费—应交增值税（销项税额） 12.8 营业外收入—重组利得 7.2 借：主营/其他业务成本 60 贷：库存商品/原材料 60
3.将债务转为资本 2016 判 先发行股票，后还债	借：长期股权投资等（公允价值） 80 坏账准备 10 营业外支出（借方差额） 10 贷：应收账款 100 信用减值损失（贷方差额）	借：应付账款等 100 贷：股本（或实收资本） 10 资本公积—股本溢价或资本溢价 70 营业外收入——债务重组利得 20

4.修改其他债务条件		
(1) 不附或有 2014 单 2012 单	借：应收账款—重组后 60 坏账准备 10 营业外支出（借方差额） 30 贷：应收账款 100 信用减值损失（贷方差额）	借：应付账款等 100 贷：应付账款—重组后 60 营业外收入 40
(2) 附 或有 2016 多 2012 单	A.不入账 同上 B.收到金额时 借：银行存款 2 贷：营业外支出 2	A.借：应付账款等 100 贷：应付账款—重组后 60 营业外收入 40-2 预计负债 2 B.以后未发生 借：预计负债 2 贷：营业外收入 2

第十二章 或有事项

本章考核主观题和客观题，分值为 2.5 分—16 分。

【考点】或有事项的特征

常见的或有事项	(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。 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 各种可能结果及相关概率计算确定
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 1 贷：预计负债 1
	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 1 贷：营业外支出 1

【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 营业外支出（罚息、赔款支出；担保；亏损合同） 600 销售费用（产品质量保证） 2015 单 贷：预计负债 600 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 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
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 2015 计算 借：其他应付款 贷：银行存款
亏损合同 2018 多	
违约金小于产品亏损 2016 多	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
违约金大于合同亏	(1) 有标的部分，合同为亏损合同，确认减值 借：资产减值损失

损	损失 合同数量 \leq 标的数量	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	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
重组义务	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。	

第十三章 收入

今年大概率考核大题, 预计在 10-15 分, 2019 年考试, 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, 分为: 合同识别、合同合并和合同变更。

★★★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) 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) (2018CPA 单选题) 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】★(第二步) 识别合同中的单项履约义务

一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分的商品	1. 转让模式相同	例如, 酒店管理服务 (保洁、维修、安保等)
	2. 实质相同	

【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	①期望值: 掌握【教材例题 5】洗衣机 $2000 \times 50\% + 1800 \times 40\% + 1500 \times 10\% = 1870$ 元
最佳估计数	②最可能发生金额 (同或有事项)
企业应当选择能够更好地预测其有权收取的对价金额的方法, 不能在两种方法之间随意	

	选择。
(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7】第一季度确认收入金额12000元（80×150件）。第二季度确认收入68500元 [70×(1000+150)件 -12000]。

2. ★★★合同中存在的重大融资成分 2018年多选、2018年判断

掌握【教材例题9】		
(1)收到货款	(2) 年底确认融资成分	(3) 交付产品
借：银行存款 400 未确认融资费用 41 贷：合同负债 441	借：财务费用 20 贷：未确认融资费用 20	借：合同负债 441 贷：主营业务收入 441
合同负债（预收账款、递延收益）	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”	

3. ★非现金对价

4. 应付客户对价

【考点】★★★（第四步）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10】 打8折	(1) 现在卖，交付A商品500元时：	借：合同资产 400 贷：主营业务收入 400
	(2) 一个月后，交付B商品2000元时	借：应收账款 2000 贷：合同资产 400 主营业务收入 1600

【考点】（第五步）履行每一单项履约义务时确认收入

(一) ★★★在某一时段内履行的履约义务

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： 2018CPA 大题	(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13】实际成本占估计总成本的比例=280000/(280000+120000)×100%=70% 2×18年12月31日确认的劳务收入=600000×70%=420000(元)		
(1) 实际发生劳务成本	借：合同履约成本 280000 贷：应付职工薪酬 280000	
(2) 预收劳务款	借：银行存款 440000 贷：合同负债 440000	
(3) 2×18年12月31日确认收入并结转成本	借：合同负债—××公司 420000 贷：主营业务收入—设备安装 420000 借：主营业务成本—设备安装 280000 贷：合同履约成本—设备安装 280000	
掌握【教材例题14】★★	已发生 履约进度 含电梯	
收入 含电梯 100万		14+30=44

	不含电梯 70 万		$70 \times 20\% = 14$	
成本	含电梯 80 万	40		$10 + 30 = 40$
	不含电梯 50 万	10	$10 \div 50 = 20\%$	

(二) ★★★在某一时刻履行的履约义务

在判断控制权是否转移时, 企业应当考虑下列五个迹象 (2018 年 CPA 多选):	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。 当商品通过了客户的验收:	一是验收只是一项例行程序	
		二是验收是一项重要 (关键) 程序。如: 定制化程度越高的商品 (旗袍)。	
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。			

(2) ★售后代管商品安排。

同时满足四项条件, 才表明客户取得了该商品的控制权:	一是该安排必须具有商业实质, 例如, 该安排是应客户的要求而订立的;
	二是属于客户的商品必须能够单独识别, 例如, 将属于客户的商品单独存放在指定地点;
	三是该商品可以随时应客户要求交付给客户;
	四是企业不能自行使用该商品或将该商品提供给其他客户。

【考点】★合同履约成本

下列支出计入当期损益:	(1) 管理费用 (2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用 (3) 与履约义务中已履行 (包括已全部履行或部分履行) 部分相关的支出, 即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 (或已部分履行) 的履约义务之间区分的相关支出。
合同履约成本 (合同取得成本):	(1) 不超过一年, 表中列示为存货;
	(2) 一年以上, 表中列示为其他非流动资产。

【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	佣金是增量成本; 聘请外部律师进行尽职调查费、为投标发生的差旅费, 年终奖不属于该资产。
减值	以前期间减值的因素之后发生变化, 应当转回原已计提的资产减值准备

【考点】★★★附有销售退回条款的销售 2017 多选

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% 6	退款, 开红票
借: 应收账款 116 贷: 主营业务收入 100-20 预计负债 20 应交税费—增值税 (销) 16	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—增 (销) 0.64 贷: 银行存款 4.64
结转成本	确认成本 10% 6	确认成本 6% 3.6	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

【教材例题 24】2×18 年 1 月 1 日甲推出计划, 客户每消费 10 元可获 1 个积分 (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 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, 兑换 4 500 个积分, 预计会兑换 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 2×19 年 12 月 31 日, 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】★授予知识产权许可

(一) 授予知识产权许可是否构成单项履约义务		
(二) 授予知识产权许可属于在某一时间段履行的履约义务 ★★★CPA	1. 合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动。	同时满足条件的, 为在某一时段内履行确认相关收入, 否则, 作为某一时点履行。
	2. 该活动对客户将产生有利或不利影响。	
	3. 该活动不会导致向客户转让某项商品。	

【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。
(二) 企业应客户要求回购商品的	在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因(当回购价格明显高于该商品回购时的市场价值时)。 1. 客户具有行使该要求权的重大经济动因的, 按(一)会计处理。 2. 客户不具有行使该要求权的重大经济动因的, 企业应当将该售后回购作为附有销售退回条款的销售交易进行相应的会计处理。

【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)

【例题】甲公司销售储值卡 100 万元根据经验, 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 47.5 万元(不含税价)。不考虑增值税。	
(1) 销售储值卡	(2) 根据消费金额确认收入, 待转确认销项税额:
借: 银行存款 100 贷: 合同负债 100	借: 合同负债 50 贷: 主营业务收入 50

第十四章 政府补助

本章考核客观题, 考试分数在 1.5-4 分。

【考点】★政府补助概述

属于	无偿拨款(2013 判政府鼓励企业安置职工就业奖励款)、税收返还、即征即退、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) 2017 单

【考点】★★★与资产相关的政府补助 2017 单、判; 2016 单、判 2015 单

总额法		净额法
【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. 实际收到财政拨款 借: 银行存款 A 100 贷: 递延收益 A 100
2. 购入设备 借: 固定资产 B 200 贷: 银行存款 B 200	1. 实际收到财政拨款 借: 银行存款 A 100 贷: 递延收益 A 100	2. 购入设备 借: 固定资产 B 200 贷: 银行存款 B 200
3. 月末计提折旧	4. 分摊递延收益	3. 递延收益冲减固定资产

借：制造费用 B/期限 20 贷：累计折旧 20	借：递延收益 A/期限 10 贷：其他收益 10	借：递延收益 A 100 贷：固定资产 A 100 4.月末计提折旧 借：制造费用 (B-A)/折旧月 10 贷：累计折旧 10
6.处置设备 8年后 借：固定资产清理 40 累计折旧 160 贷：固定资产 200 借：资产处置损益（出售：可能在贷方） 营业外支出 20 贷：固定资产清理 20 营业外收入	5.结转剩余递延收益 借：递延收益 剩余金额 20 贷：固定资产清理 20	5.处置设备 8年后 借：固定资产清理 20 累计折旧 80 贷：固定资产 100 借：资产处置损益（可能在贷方） 营业外支出 20 贷：固定资产清理 20 营业外收入

【考点】★★与收益相关的政府补助 2014 单

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 100 贷：递延收益 100	1.收到补助资金： 借：银行存款 100 贷：递延收益 100	借：银行存款或其他应收款 100 贷：其他收益（日常活动）100 营业外收入（非日常活动）	借：银行存款或其他应收款 100 贷：管理费用等（日常活动）100 营业外支出（非日常活动）
2.补助资金发放高管奖金，相应结转递延收益： 借：递延收益 30 贷：其他收益 30	2.补助资金发放高管奖金，相应结转递延收益： 借：递延收益 30 贷：管理费用 30		

第十五章 所得税

本章考核主观题，分数 5-12 分。

牢记：资产大，不好；剩下的相反

【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 递延所得税资产（贷方） 贷：应交税费—应交所得税 递延所得税负债（借方）	借：其他综合收益（贷方） 递延所得税资产（贷方） 贷：递延所得税负债（借方）
掌握教材例题 16、17（2016 综合）、2017 综合		

第十六章 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	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、
2016 单 2014 单	目	

		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。

资产负债	货币性项目	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）；链接 第7章	
		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 7-13	2012 计算题 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
外币非货币性项目	(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)	
2017 多	历史成本计量	采用交易发生日的即期汇率，固定资产 2013 多	

【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	资产负债表	A.资产和 B.负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算
	2016 多、判	C.所有者权益项股本、资本公积、利润分配、盈余公积等采用发生时的即期汇率折算。
	2015 多	D.所有者权益项目“未分配利润”抄自所有者权益变动表
	2013 多	E.收入和费用项目，交易发生日即期汇率；也可采用即期汇率近似的汇率折算。
	利润表 2012 判	
	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。2013 多 2014 判

第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正

本章考核客观题，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	会计估计：命、值、速（数）、度 2016 多（2 道）
1	CH2 存货的计价方法	存货可变现净值的确定
2	3 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 2013 单
3	6 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 2014 单
4	4 投房的后续计量：成本模式、公允模式 2013	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	可收回金额
6	7 非货币性资产交换的计量公允账面	公允价值的确定
7	13 收入的确认	合同履约进度的确定
8	10 借款费用 资本化、费用化	预计负债初始计量的最佳估计数的确定
9	14 政府补助 总额法、净额法	未确认融资费用的分摊；未实现融资收益的分配
10	16 外币折算 方法或汇兑损益	预计负债金额的计量/坏账准备的计提比例
11	19 合并政策	
12	19 报表编制、计量基础和会计政策的确定依据	

【考点】★会计政策变更及其条件

会计处理	方法的选择	①a.国家如果明确规定了处理方法的，则按照 规定 去做即可；
		①b.国家未作明确规定的，按 追溯调整法 来处理。2016判
		②会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采用追溯调整法处理，但确定该项会计政策变更 累积影响数不切实可行的除外 。
	③会计政策变更对列报 前期影响数不切实可行 ，应当采用 未来适用法 处理。	
追溯调整法	是指对某项交易或事项变更会计政策，视同该项交易或事项初次发生时即采用变更后的会计政策，并以此对财务报表相关项目进行调整的方法。	
未来适用法	将变更后的会计政策应用于变更日及以后发生的交易或者事项，或者在会计估计变更 当期和未来期间 确认会计估计变更影响数的方法。	

【考点】★会计估计及其变更 采用**未来适用法**

【考点】★★前期差错更正 **教材例3**

更正的会计处理 2013多 2014多	不重要	企业不需调整财务报表相关项目的期初数，但应调整发现当期与前期相同的相关项目。	
		属于影响损益的，应直接计入本期与上期相同的净损益项目。	
	重要的	(1) 如果能够 合理确定前期差错累积影响数 ，则前期重大差错的更正应当采用 追溯重述法 ；	
		(2) 如果确定前期差错 累积影响数不切实可行 ，可以从可追溯重述的 最早期间开始调整留存收益的期初余额 ，财务报表其他相关项目的期初余额也应当一并调整，也可以采用 未来适用法 。	
		(3) 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：调整应交所得税和暂时性差异
税后：调减未分配利润和盈余公积			

第十八章 资产负债表日后事项

本章考核主观题和客观题，分数 3-19 分。

【考点】★★★资产负债表日后事项的概念及内容

概念	是指资产负债表日至（ 董事会 ） 财务报告批准（报出） 日之间发生的 有利或不利事项 。	
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 2015 综、2016 多、2017 单、2018 单	非调整事项 2014 综 2016 多、判
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的成本或售出资产的 收入 退货	因 自然灾害 导致资产发生重大损失
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	在估计 存货可变现净值 时，并有确凿证据表明存货已经存在的情况提供了新的或进一步的证据	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

【考点】★★★资产负债表日后事项的会计处理

调整事项 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，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。2014 单
		链接：合并报表不抵销货币资金有关的项目
	举例	日后诉讼案件结案：掌握教材例题 5
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 6		
日后退货：掌握教材例题 7		
非调整事项	不应当调整资产负债表日的财务报表	
	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，按准则规定应当适当披露。	

第十九章 财务报告

本章考核主观题和客观题，18-24 分。

【考点】★★合并报表必考的十大抵销（调整）分录 2016 综合一、二 2014 综合、2012 综合

情况一	(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)(成本法) 2018 综合	方法：成本法 A+ 调整分录 B=权益法 C 合并报表是最高的权益法	
		(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) 对于除子公司除净损益以外所有者权益的其他变动，按份额： (4) 账面调为公允：	借：长期股权投资 贷：其他综合收益 资本公积 借：固定资产、存货 160 贷：资本公积 160-40 递延所得税负债 40
情况二	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 “商誉”：非同一控制下企业合并，等于合并成本减去被购买方净资产公允价值份额。	
情况三	长期股权投资投资收益的抵销	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 80 80 80 少数股东损益 20 20 20 未分配利润——年初 10 贷：提取盈余公积 10 10 10 对所有者（或股东）的分配 90 80 80 未分配利润——年末 10 20	
情况四	债权债务 借：债务类项目 贷：债权类项目 (应收账款与应付账	初次抵销当年	借：应付票据及应付账款 100 贷：应收票据及应收账款 100 对应的坏账准备也应抵销 借：应收票据及应收账款——坏账准备 10

	款的抵销)		贷：信用减值损失 10	
		连续编制的抵销	相等	借：应付票据及应付账款 100 贷：应收票据及应收账款 100 借：应收票据及应收账款——坏账准备 10 贷：未分配利润——年初 10 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
		跨年应收、应付账款余额与上年	大于	借：应付票据及应付账款 120 贷：应收票据及应收账款 120 借：应收账款——坏账准备 10 贷：未分配利润——年初 10 借：应收票据及应收账款——坏账准备 2 贷：信用减值损失 2
		小于	同上2笔，增加第3笔 80 借：应付票据及应付账款 80 贷：应收票据及应收账款 80 借：应收票据及应收账款——坏账准备 10 贷：未分配利润——年初 10 借：信用减值损失 2 贷：应收票据及应收账款——坏账准备 2	
情况五	存货价值中包含的未实现内部销售损益的抵销处理	不考虑存货跌价准备	当期 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 毛利） 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（恢复抵销未售部分的损益） 贷：存货	
	准备	当期	借：存货——存货跌价准备 贷：资产减值损失	

情况六	固定资产、无形资产	库存商品 → 固定资产	当期	跨年
			未实现内部销售损益予以抵销	借：未分配利润——年初 贷：固定资产——原价
			借：营业收入 贷：营业成本 固定资产——原价	借：固定资产——累计折旧（以前各年度累计数） 贷：未分配利润——年初
			多提或少提的折旧予以抵销	当年折旧 借：固定资产——累计折旧 贷：管理费用
固定资产清理期间的抵销处理：用“营业外收入”替换“固定资产”				

情况七	当期	借：递延所得税资产 贷：所得税费用	借：所得税费用 贷：递延所得税负债
	跨年	借：递延所得税资产 贷：未分配利润—年初	借：未分配利润—年初 贷：递延所得税负债
情况八	逆流交易	赚：抵销时，利润表项目在借方，恢复	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
情况九	内部投资收益（利息收入）和利息费用的抵销		借：应付债券（投资收益） 贷：债权投资（财务费用）
情况十	合并现金流量表 2015 判	借：流出 贷：流入	

【考点】★★追加投资的会计处理 2016 单、多、判（共 5.5 分）2015 年单选

对非同一控制下的被投资方实施控制	在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；2016 单	
	购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动（其他所有者权益变动）的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益（投资收益），由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生和其他权益工具投资产生的其他综合收益除外。2015 单	
本期增加子公司时	同一控制下管期初	①编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数。
		②编制合并利润表时，应当将该子公司或业务自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，而不是从合并日开始纳入合并利润表。
		③编制合并现金流量表时，应当将该子公司或业务自合并当期期初到报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。
	非同一控制从购买日	①在编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。
		②在编制合并利润表时，应当将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。
		③在编制合并现金流量表时，应当将该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。

第二十章 政府会计

本章是 2019 年新增章节，考核客观题，一般为 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	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 预算结余 = 预算收入 - 预算支出 + 历年滚存的资金余额	通过资产、负债、净资产、收入和费用五个要素。
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】政府财务报告

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	权责发生制
预算会计	收付实现制

【考点】国库集中支付业务的核算

政府单位核算国库集中支付（现金）业务，既要财务会计核算，还要预算会计核算。

【考点】坏账准备（收回后不需上缴财政的应收账款和其他应收款需要计提）的核算

坏账准备		
(1) 提取坏账准备时	借：其他费用 贷：坏账准备	
(2) 冲减坏账准备时	借：坏账准备 贷：其他费用	
(3) 对于无法收回的应收账款、其他应收款	借：坏账准备 贷：应收账款、其他应收款	
(4) 已核销的应收账款、其他应收款在以后期间又收回的	借：应收账款、其他应收款 贷：坏账准备 借：银行存款 贷：应收账款、其他应收款	预算会计 借：资金结存—货币资金 贷：非财政拨款结余

【考点】长期股权投资

- (1) 采用成本法核算。
- (2) 采用权益法核算

业务与处理	财务会计
1.被投资单位除净损益和利润分配以外的所有者权益变动	借：权益法调整 贷：长期股权投资—其他权益变动
2.处置长期股权投资	借：权益法调整 贷：投资收益

【考点】无形资产的摊销

1.需要摊销	对使用年限有限的无形资产	
2.不需摊销	(1) 已摊销完毕继续用 (2) 名义金额计量 (3) 使用年限不确定	
3.摊销年限	(1) 按法律 (2) 按合同或申请书 (3) 预期使用年限	
4.摊销方法和时间	年限平均法或工作量法	按月摊销
5.分录	借：业务活动费用、单位管理费用、加工物品、在建工程 贷：无形资产累计摊销	

【考点】合并财务报表

合并财务报表至少包括合并资产负债表、合并收入费用表和附注。
合并财务报表按照合并级次分为部门（单位）合并财务报表、本级政府合并财务报表和行政区政府合并财务报表。
合并财务报表应当以权责发生制为基础编制。
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。

第二十一章 民间非营利组织会计

本章考核 1—2 分, 所考题型均为客观题。

【考点总结】★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; 2015 判
会计要素	资产—负债=净资产
	收入—费用=净资产变动额

【考点总结】★民间非营利组织特定业务的核算

受托代理业务的核算	民间非营利组织只是 中介人 , 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、固定资产和无形资产等	凭据标明 凭据上标明的金额不公允价值, 应当以其公允价值作为入账价值; 2013 判
		非现金资产	没有提供有关凭据的, 按公允价值入账。
	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: 借: 现金、银行存款、其他货币资金等— 受托代理资产 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、其他货币资金等— 受托代理资产	
捐赠收入的核算	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分配(不带有商业目的)。	
	不应予以确认, 但可以在会计报表附注中做相关披露。	捐赠承诺	
		劳务捐赠	
	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)	
2018 判 2017 多 2016 多	2.附条件捐赠, 如果需要偿还资产时 2014 判	借: 管理费用 贷: 其他应付款	
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。		
会费收入的核算 2017 判	(一) 收到时 1.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)	(二) 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	
	2.以后年度会费 借: 银行存款等 贷: 预收账款		