

长按识别下方二维码到
正保会计网校中级会计职称公众号
可下载更多会计考试资料及了解中级考试新动态



郭建华老师：2024年《中级会计实务》主观题预测！

第一部分：考试情况介绍

(一) 中级资格考试于2024年9月7日至9日举行，共3个批次，具体安排如下：

| 考试日期 | 考试时间及科目 |
|---------|-------------------|
| 9月7日至9日 | 8:30—11:15 中级会计实务 |
| | 13:30—15:45 财务管理 |
| | 18:00—20:00 经济法 |

每批次有A、B两套试卷，共计6套试卷；合计有180个小题，24个大题。

每套试卷客观题合计45分：其中单选题为10个题目，分值为15分；多选题为10个题目，分值为20分；判断题为10个题目，分值为10分。

每套试卷主观题合计55分：其中计算分析题为2个题目，分值分别为10分和12分；综合题为2个题目，分值分别为15分和18分。

(二) 高度重视2024年中级会计教材变化的内容

1. 增加股份支付的内容。

2. 债权（或券）投资，持有期间分次付息的每期利息由“应收利息”变为“债权投资——应计利息”、“其他债权投资——应计利息”和“交易性金融资产——应计利息”；

金融负债持有期间分次付息的每期利息由“应付利息”变为“应付债券——应计利息”、“长期借款——应计利息”和“交易性金融负债——应计利息”；但是取得时支付价款包含的已到付息期尚未领取利息，依然通过“应收利息”科目核算。

3. 2024年教材例题删除计提盈余公积比例的条件，相关核算直接计入“利润分配——未分配利润”。如果考试题目没有涉及“盈余公积提取的比例”，留存收益只调整“利润分配——未分配利润”一个科目。如果已知有“法定盈余公积提取的比例”，留存收益仍然调整“盈余公积”科目和“利润分配——未分配利润”科目。

4. 产品质量保证预提保修费由“销售费用”科目变为“主营业务成本”科目；待执行合同变为亏损合同，相关损失由“营业外支出”科目变为“主营业务成本”科目。

5. 开发新技术、新产品、新工艺的研究开发费用，未形成无形资产，据实扣除基础上税前加计100%扣除；形成无形资产，按无形资产成本200%税前摊销。

6. 资产负债表日后事项涉及追溯调整的，按照新准则规定不再强调汇算清缴前和汇算清缴后的概念，而改用“公司按税收有关法律法规要求调整报告年度应纳税所得额和应纳税所得额”，说明允许调报告年度“应交税费

——“应交所得税”科目。

7. 固定资产正常报废计入的会计科目由“资产处置损益”改为“营业外支出”。

第二部分：主观题预测

一、资产“三兄弟”的会计核算

【题型 1】

- (1) 固定资产购入；
- (2) 固定资产安装的核算

借：在建工程

贷：原材料、库存商品【账面价值，即有存货跌价准备的话，应借记转销】

- (3) 企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品，确认销售收入和结转销售成本

- (4) 固定资产折旧，三种折旧方法；

- (5) 固定资产后续支出（与政府补助结合）；

① 固定资产进行更换前的账面价值

② 减去：被替换部件的账面价值

③ 加上：发生的后续支出

④ 等于固定资产进行更换后的原价（成本）

借：在建工程【账面价值】

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

借：营业外支出【被替换部件的账面价值】

贷：在建工程

借：在建工程【发生的后续支出】

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

借：固定资产【更换后的原价（成本）】

贷：在建工程

见串讲讲义第三章 固定资产 考点四 固定资产后续支出

【例·计算分析题】2×21年12月，甲公司对一项固定资产的某一主要部件进行更换，…

- (6) 固定资产处置的账务处理。

① 营业外支出、营业外收入：非流动资产毁损报废、正常报废净损失（或收益）

② 资产处置损益：出售净损失（或收益）

【题型 2】

- (1) 内部研究开发费用的核算；

应通过“研发支出——费用化支出”、“研发支出——资本化支出”科目核算

- (2) 所得税会计处理；

① 未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；永久性差异，纳税调整：-费用化支出×100%

② 形成无形资产的，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。形成可抵扣暂时性差异；不确认递延所得税的影响；纳税调整：+会计摊销-税法摊销

- (3) 政府补助；

① 与资产相关：

借：银行存款

贷：递延收益

借：递延收益

贷：其他收益【总额法】

无形资产【净额法】

②与收益相关：

借：银行存款【补偿已发生的成本费用或损失】

递延收益【补偿以后期间的成本费用或损失】

贷：其他收益【总额法】

管理费用等【净额法】

(4) 无形资产的摊销；

(5) 无形资产的出售。

见串讲讲义第四章 无形资产 考点三 内部研究开发费用的核算

【例·计算分析题】甲公司2×20年1月2日开始自行研究开发无形资产。…

【题型3】

(1) 投资性房地产购入或转换+所得税：

借：投资性房地产——成本【公允价值】

累计折旧

贷：固定资产

其他综合收益【公允价值高于账面价值的差额】

借：其他综合收益

贷：递延所得税负债

(2) 公允价值变动的会计处理+所得税：

借：投资性房地产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

借：所得税费用

贷：递延所得税负债

(3) 投资性房地产的处置

除债务重组以外（不确认收入也不结转成本），其他情况处置投资性房地产，确认其他业务收入，同时结转其他业务成本。

见串讲讲义第五章 投资性房地产 考点三 投资性房地产的转换

【例·计算分析题】甲公司适用的所得税率为25%。所得税纳税申报时，该写字楼在其预计使用寿命内每年允许税前扣除的金额均为480万元，公允价值变动不得计入当期应纳税所得额。…

【题型4】

(1) 投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式：

借：投资性房地产——成本【公允价值】

投资性房地产累计折旧【成本模式下已计提的折旧】

投资性房地产减值准备【成本模式下已计提的减值准备】

贷：投资性房地产【成本模式下的账面原值】

利润分配——未分配利润【（公允价值-成本模式下的账面价值）】

(2) 公允价值变动的会计处理；

(3) 投资性房地产的处置

二、股份支付

【题型1】权益结算的股份支付

(1) 可行权条件为服务期限条件的权益结算的股份支付

(2) 可行权条件为服务期限条件和市场条件相结合的权益结算股份支付

(3) 可行权条件为服务期限条件和非市场条件相结合的权益结算股份支付

会计核算特点：

①除了立即可行权的股份支付外，授予日不进行处理。每个资产负债表日，应按授予日权益工具的公允价值为基础确认成本费用，其中对于授予职工的股票期权应通过期权定价模型来估计所授予的期权的公允价值，而不是授予日的股票公允价值，也不是资产负债表日的公允价值。

②每个资产负债表日，在考虑人数变动的情况下，当期应确认的费用均是用“期末一期初”的方法计算。

③关注行权条件的变化。

借：管理费用【（授予人数-已离职-将要离职）×授予期权股数×授予日期权公允价值×累计已服务时间/全部等待期-上一年确认的费用】

贷：资本公积——其他资本公积

④行权时，应冲减等待期内累计确认的“资本公积——其他资本公积”。

借：银行存款

资本公积——其他资本公积【等待期累计确认费用】

贷：股本

资本公积——股本溢价【差额】

见串讲讲义第十章 股份支付 考点二 股份支付的会计处理

1. 可行权条件为服务期限条件的权益结算的股份支付：

【例·计算分析题】甲公司2×24年有关股份支付资料如下：2×24年4月1日，甲公司对9名研发人员每人授予20万份甲公司股票认股权证，…

2. 可行权条件为服务期限条件和市场条件相结合的权益结算股份支付：

【例·计算分析题】A公司为一家上市公司。股份支付协议资料如下：…

3. 可行权条件为服务期限条件和非市场条件相结合的权益结算股份支付：

【例·计算分析题】2×21年1月1日，经股东大会批准，甲公司与50名高级管理人员签署股份支付协议。协议规定：…

【题型2】现金结算股份支付

①除了立即可行权的股份支付外，授予日不进行处理。每个资产负债表日，应按资产负债表日现金股票增值权的公允价值为基础确认成本费用，而不是资产负债表日的股票公允价值；也不是授予日的股票公允价值或期权的公允价值。

②每个资产负债表日，在考虑人数变动的情况下，当期应确认的费用均是用“期末一期初+当期支付现金”的方法计算。

③关注行权条件的变化。

借：管理费用【（授予人数-已离职-将要离职）×授予现金股票增值权数量×资产负债表日现金股票增值权的公允价值×累计已服务时间/全部等待期-上一年确认的费用+当期支付现金】

贷：应付职工薪酬

④超过等待期，可行权日以后，现金股票增值权的公允价值只能计入公允价值变动损益

借：公允价值变动损益

贷：应付职工薪酬

⑤行权时会计分录：

借：应付职工薪酬

贷：银行存款

见串讲讲义第十章 股份支付 考点二 股份支付的会计处理

4. 可行权条件为服务期限条件和非市场条件相结合的现金结算股份支付：

【例·计算分析题】甲公司有关现金结算的股份支付资料如下：…

三、金融资产的会计核算

【题型 1】

(1) 债权投资或其他债权投资的会计处理+所得税:

| 划分为债权投资 | 划分为其他债权投资 |
|---|---|
| 借: 债权投资——成本【面值】 债权投资——利息调整【或贷记】 贷: 银行存款【实际支付价款+相关税费】 | 借: 其他债权投资——成本【面值】 其他债权投资——利息调整【或贷记】 贷: 银行存款【实际支付价款+相关税费】 |
| 借: 债权投资——应计利息【面值×票面利率】 贷: 债权投资——利息调整【或借记】 投资收益【期初账面余额×实际利率】 借: 银行存款 贷: 债权投资——应计利息 | 借: 其他债权投资——应计利息 贷: 其他债权投资——利息调整【或借记】 投资收益 借: 银行存款 贷: 其他债权投资——应计利息 |
| 按照摊余成本进行后续计量, 不需要编制公允价值变动分录。 | 借: 其他债权投资——公允价值变动 贷: 其他综合收益 |
| 不需要考虑所得税的影响。 | 纳税调整金额=0 应纳暂时性差异 借: 其他综合收益 贷: 递延所得税负债 |

(2) 金融资产减值:

| | |
|--------------------------|--|
| 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 【提示】 不是冲减其他债权投资的账面价值。 |
|--------------------------|--|

(3) 金融资产重分类(债权投资——交易性金融资产; 其他债权投资——债权投资); 或处置
见串讲讲义第八章 金融资产和金融负债 考点二 金融资产的基本例题

【例·综合题】A公司按年计提利息, 有关债券投资业务如下: …

【题型 2】

(1) 交易性金融资产或其他权益工具投资;

(2) 所得税:

| 交易性金融资产 | 其他权益工具投资 |
|--|--|
| 借: 交易性金融资产——成本【公允价值】 投资收益【交易费用】 应收股利【支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利】 贷: 银行存款 | 借: 其他权益工具投资——成本【公允价值+交易费用】 应收股利【支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利】 贷: 银行存款 |
| 借: 公允价值变动损益 贷: 交易性金融资产——公允价值变动 借: 递延所得税资产 贷: 所得税费用 如果是公允价值上升, 则确认递延所得税负债 | 借: 其他综合收益 贷: 其他权益工具投资——公允价值变动 借: 递延所得税资产 贷: 其他综合收益 如果是公允价值上升, 则确认递延所得税负债 |
| 借: 银行存款 | 借: 银行存款 |

| | |
|--|--|
| 贷：交易性金融资产——成本 ——公允价值变动【或借 记】 投资收益 | 其他综合收益【或贷记】 贷：其他权益工具投资——成本 ——公允价值变动【或借记】 利润分配——未分配利润【或借记】 |
|--|--|

见串讲讲义第八章 金融资产和金融负债 考点二 金融资产的基本例题

【例·综合题】A公司有关股票投资业务如下。...

【题型3】

- (1) 应付债券；
- (2) 借款费用；

①企业发行债券

借：银行存款【实际收到的金额】

 贷：应付债券——面值【债券票面金额】
 ——利息调整【差额】（或借记）

②资产负债表日

借：在建工程、制造费用、研发支出、财务费用【期初摊余成本×实际利率】

 应付债券——利息调整（差额倒挤，或贷记）

 贷：应付债券——应计利息【面值×票面利率】

见串讲讲义第八章 金融资产和金融负债 考点四 金融负债的基本例题

【例·计算分析题】甲上市公司发行公司债券为建造专用生产线筹集资金，有关资料如下：...

四、职工薪酬

【题型】

(1) 货币性短期薪酬；

应确认的生产成本=生产工人工资总额×(1+10%+8%+2%+...) =

应确认的管理费用=管理人员工资总额×(1+10%+8%+2%+...) =

...

借：生产成本

 管理费用

...

 贷：应付职工薪酬——工资
 ——医疗保险
 ——公积金
 ——工会经费

(2) 短期带薪缺勤；

【例题】甲公司共有 1000 名职工从 2023 年 1 月 1 日起，实行累积带薪缺勤制度，每个职工每年可享受 10 个工作日带薪年休假。2023 年 12 月 31 日，每个职工当年平均未使用带薪年休假为 4 天。甲公司预计 2024 年有 950 名职工将享受不超过 10 天的带薪年休假，剩余 50 名职工每人将平均享受 13 天年休假，假定这 50 名职工全部为总部管理人员，该公司平均每名职工每个工作日工资为 500 元。

该制度规定，未使用的年休假只能向后结转一个日历年度，超过 1 年未使用的权利作废；职工休年休假时，首先使用当年可享受的权利，不足部分再从上年结转的带薪年休假中扣除；职工离开公司时，对未使用的累积带薪年休假无权获得现金支付。

假定 2024 年 12 月 31 日，上述 50 名总部管理人员中有 40 名享受了 13 天休假，并随同正常工资以银行存款支付。另有 10 名只享受了 10 天休假。

要求：编制甲公司相关会计分录。

【正确答案】甲公司在 2023 年 12 月 31 日预计由于职工累积未使用的带薪年休假权利而导致预期将支付的工资负债即为 150（50×3 天）天的年休假工资金额 7.5（150×0.05）万元，并作如下账务处理：

借：管理费用 7.5
贷：应付职工薪酬 7.5

由于该公司的带薪缺勤制度规定，未使用的权利只能结转一年，超过 1 年未使用的权利将作废，所以，2024 年甲公司应作如下账务处理：

借：应付职工薪酬 6
贷：银行存款（40×3 天×0.05） 6

借：应付职工薪酬 1.5
贷：管理费用（10×3 天×0.05） 1.5

（3）短期利润分享计划（或奖金计划）：

借：管理费用
贷：应付职工薪酬

（4）非货币性福利：

借：生产成本、管理费用等【含增值税】
贷：应付职工薪酬【含增值税】

借：应付职工薪酬【含增值税】

贷：主营业务收入【不含增值税】

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

（5）辞退福利

企业向职工提供辞退福利的，应当在企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

实施职工内部退休计划的，企业应当比照辞退福利处理。

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

五、收入

识别合同中的单项履约义务：

| | 情形 | 举例 | 识别合同中的单项履约义务 |
|-----|----------------|---|---------------------------|
| 情形一 | 提供重大服务、整合、组合产出 | 为客户建办公楼、高速公路；建造机房、建造生产线（外购设备+安装调试）、建造合同等总承包工程 | 一项履约义务（时段） |
| 情形二 | 需要重大修改、定制 | 企业生产销售并提供安装调试 | 一项履约义务 |
| | 不需要重大修改、定制 | 企业生产销售，如需提供安装调试 | 两项履约义务（销售属于时点义务，安装属于时段义务） |
| 情形三 | 具有高度关联 | 设计并生产样品 | 一项履约义务 |
| | 不具有高度关联 | 设计，如需生产样品 | 两项履约义务（设计属于时段义务，生产样品属于 |

【题型1】可变对价最佳估计数的确定

【提示】销售返利的会计处理：一般而言，对基于客户采购情况等给予的现金返利，企业应当按照可变对价原则进行会计处理（会计处理时，一般通过“预计负债”科目核算）。如果属于实物返利或仅适用于未来采购的价格折扣，企业应当按照附有额外购买选择权的销售进行会计处理（会计处理时，一般通过“合同负债”科目核算）。

借：银行存款、应收账款 【无条件的收款权】

贷：主营业务收入【满足可变对价计入交易价格的限制要求】

 预计负债 【差额】

概括这三情况：

一是，按照各种可能发生的对价金额及相关概率计算确定的金额的期望值方法；

借：银行存款

 贷：主营业务收入【按照期望值确认交易价格】

 预计负债【应付退货款】

见串讲讲义第十三章 收入 考点一 收入的确认和计量

3. 确定交易价格

【例·计算分析题】甲公司生产和销售洗衣机。…

二是，如果客户在某年采购量超过 x 万件，该产品的销售价格将追溯下调至每件 y 元；

见串讲讲义第十三章 收入 考点一 收入的确认和计量

3. 确定交易价格

【例·计算分析题】2×24 年 1 月 1 日，甲公司与客户签订合同，以每件产品 300 元的价格向其销售产品；如果客户在 2×24 年上半年的采购量超过 60 万件，该产品的销售价格将追溯下调至每件 250 元。…

三是，交易价格的 9 折。

借：银行存款

 贷：主营业务收入【交易价格 x90%】

 预计负债【交易价格 x10%】

【题型2】融入资金

见串讲讲义第十三章 收入 考点一 收入的确认和计量

3. 确定交易价格

【例·计算分析题】融入资金：2×21 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订合同，向其销售一批产品。…

借：银行存款 400

 未确认融资费用 49.44

 贷：合同负债 449.44

借：财务费用 (400×6%) 24

 贷：未确认融资费用 24

借：财务费用 (424×6%) 25.44

 贷：未确认融资费用 25.44

借：合同负债 449.44

 贷：主营业务收入 449.44

【题型3】在某一时段内履行的履约义务的会计处理：建造合同；通过“合同结算”科目核算；

结算合同价款（或客户预付）

借：应收账款

 贷：合同结算

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：银行存款

贷：应收账款

借：合同履行成本

贷：原材料、应付职工薪酬

借：合同结算

贷：主营业务收入

借：主营业务成本

贷：合同履行成本

见串讲讲义第十三章 收入 考点一 收入的确认和计量

5. 履行每一单项履约义务时确认收入

【例·综合题】甲公司为建筑企业，适用的增值税税率为9%，…

【题型4】关于特定交易的会计处理：

(1) 附有销售退回条款的销售：

①销售时：

借：银行存款

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

②实际退货时：

a. 实际退货率 > 预计退货率

借：库存商品

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 主营业务收入

 预计负债——应付退货成本

贷：应收退货成本

 银行存款

借：应收退货成本

贷：主营业务成本

b. 实际退货率 < 预计退货率

借：库存商品

 预计负债

 应交税费——应交增值税（销项税额）

贷：银行存款

 应收退货成本

 主营业务收入

借：主营业务成本

 应收退货成本

c. 实际退货率 = 预计退货率

借：库存商品

 应交税费——应交增值税（销项税额）

预计负债——应付退货成本

贷：应收退货成本

银行存款

见串讲讲义第十三章 收入 考点三 关于特定交易的会计处理

1. 附有销售退回条款的销售

【例·计算分析题】甲公司、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。…

(2) 附有质量保证条款的销售；

借：银行存款

贷：主营业务收入

合同负债【延保服务】

借：主营业务成本【产品质量保证】

贷：预计负债

(3) 主要责任人和代理人

| 主要责任人 | 代理人 |
|---------------------------------|------------------------------------|
| ①企业承诺自行向客户提供特定商品的，其身份是主要责任人 | ①企业承诺安排他人提供特定商品的，即为他人提供协助的，其身份是代理人 |
| ②企业在将特定商品转让给客户之前控制该商品的，企业为主要责任人 | ②企业在特定商品转让给客户之前不控制该商品的，企业为代理人 |

(4) 附有客户额外购买选择权的销售（实物返利）；

借：银行存款

贷：主营业务收入

合同负债

因客户使用奖励积分应当确认的收入 = 被兑换用于换取奖励的积分数额 / 预期将兑换用于换取奖励的积分总数 × 分摊至积分的交易价格

借：合同负债

贷：主营业务收入

见串讲讲义第十三章 收入 考点三 关于特定交易的会计处理

4. 附有客户额外购买选择权的销售

【例·计算分析题】甲公司是一家从事保健品生产销售的上市公司，且为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。…

(5) 授予知识产权许可（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）；

(6) 售后回购；

(7) 客户未行使的权利。

借：银行存款

贷：合同负债

应交税费——待转销项税额

根据储值卡的消费金额确认收入 = 本年已经行使的权利金额 + 估计不会行使的权利金额 × (本年已经行使的权利金额 ÷ 预计将行使的权利的总额)

借：合同负债

贷：主营业务收入

六、非货币性资产交换、债务重组

【题型1】以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理：

(1) 换出资产的公允价值更加可靠的情形

换入资产成本 = 换出资产的公允价值 + 支付补价的公允价值（-收到补价的公允价值）+ 应支付的相关税费

见串讲讲义第十五章 非货币性资产交换 考点二 以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理：单项资产交换

见串讲讲义第十五章 非货币性资产交换 考点三 以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理：多项资产交换 注意：金融资产不参与分配！！

(2) 有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的情形（换出存货）

1) 计算换入资产成本。

换入资产成本=换入资产的公允价值+应支付的相关税费（不需要考虑补价因素）

2) 计算换出资产的公允价值。

换出资产的公允价值=换入资产的公允价值+收到补价的公允价值-支付补价的公允价值

3) 计算换出资产的处置损益。

换出资产的处置损益=换出资产公允价值-换出资产账面价值

【例题】甲公司经与乙公司协商，进行资产置换，资产置换日资料如下：

(1) 甲公司换出：库存商品：账面价值为 500 万元（未计提跌价准备）；公允价值为 600 万元；

(2) 乙公司换出：固定资产：公允价值为 750 万元。

(3) 甲公司支付补价 50 万元。假定上述资产交换具有商业实质，双方资产交换前后用途不变。不考虑增值税等税费。

要求：编制甲公司的相关会计分录。

【正确答案】

(1) 换入资产成本=换入资产的公允价值 750+应支付的相关税费 0=750（万元）

(2) 换出资产的公允价值=换入资产的公允价值 750-支付补价的公允价值 50=700（万元）

(3) 换出资产的处置损益=换出资产的公允价值 700-换出资产账面价值 500=200（万元）

(4) 会计分录：

借：固定资产 750

贷：主营业务收入 700

银行存款 50

借：主营业务成本 500

贷：库存商品 500

【题型 2】以资产（金融资产、非金融资产、组合）清偿债务方式进行债务重组

1. 以金融资产清偿债务

| 债权人的会计处理 | 债务人的会计处理 |
|--|--|
| 借：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】 | 借：应付账款【账面价值】 贷：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，或借记】 同时： 借：其他综合收益 贷：投资收益【其他债权投资清偿债务】 利润分配【其他权益工具投资清偿债务】 或相反会计分录 |

2. 以单项或多项长期股权投资清偿债务

| 债权人的会计处理 | 债务人的会计处理 |
|----------------------------------|---|
| 借：长期股权投资【放弃债权的公允价值+相关税费】 坏账准备 | 借：应付账款【账面价值】 贷：长期股权投资【账面价值】 投资收益【所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额，或借记】 |

| | |
|---|---------|
| 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】 | 差额，或借记】 |
|---|---------|

3. 以非金融资产（除长期股权投资外）清偿债务

| 债权人的会计处理 | 债务人的会计处理 |
|---|---|
| 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】 | 借：应付账款【账面价值】 贷：库存商品、无形资产、固定资产清理【账面价值】 其他收益——债务重组收益【所清偿债务账面价值与转让资产账面价值的差额，或借记】 |

七、所得税

【题型】与固定资产、无形资产、投资性房地产、金融资产、预计负债、合同负债结合。

八、租赁

【题型】承租人一般会计处理；

①租赁负债的初始计量金额。

借：使用权资产【租赁付款额的现值】
 租赁负债——未确认融资费用【差额】
 贷：租赁负债——租赁付款额【租赁付款额】

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额不需要折现

借：使用权资产
 贷：银行存款

享受的租赁激励相关金额不需要折现：

借：银行存款
 贷：使用权资产

③承租人发生的初始直接费用。承租人发生的初始直接费用，如佣金、印花税等。为评估是否签订租赁而发生的差旅费、法律费用等，此类费用应当在发生时计入当期损益。

借：使用权资产【佣金、印花税】
 贷：银行存款

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，注意需要考虑货币时间价值。

借：使用权资产【现值】
 贷：预计负债

九、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

【题型】

(1)持有待售非流动资产的会计处理；

“华中公司”；“转售”。

(2)终止经营

十、长期股权投资+企业合并+合并财务报表

【题型1】

权益法的会计核算

【题型2】

(1) 与金融资产相关:

- ① 5% (金融资产) → 20% (权益法)、
- ② 20% (权益法) → 5% (金融资产);
- ③ 5% (金融资产) → 80% (成本法)、
- ④ 80% (成本法) → 5% (金融资产)

(2) 长期股权投资——长期股权投资:

- ① 20% (权益法) → 80% (成本法):
- ② 80% (成本法) → 20% (权益法):

【题型 3】

- (1) 合并日个别报表的会计处理;
- (2) 合并财务报表调整抵销分录的编制

【题型 4】

- (1) 购买日个别报表的会计处理;
- (2) 合并财务报表调整抵销分录的编制

【题型 5】

年末合并财务报表的编制【提示: 六大调整抵销分录】

十一、差错更正+资产负债表日后调整事项

【题型 1】

说明会计处理是否正确, 并说明理由, 编制正确的会计分录。注意, 不是编制更正会计分录。

【题型 2】

- (1) 涉及调整未决诉讼;
- (2) 涉及调整减值准备;
- (3) 涉及销售退回和折让。

【题型 3】

财务报告批准报出前发现报告年度差错的更正。

提示: 涉及损益的通过以前年度损益调整科目核算; 同时注意是否调整应交所得税; 是否调整递延所得税资产或递延所得税负债。