

《中级会计实务》狂背讲义

有福有喜、中级必胜

吴福喜

请关注新浪微博吴福喜

前言	2
第一章 总论	2
第二章 存货	3
第三章 固定资产	4
第四章 无形资产	5
第五章 长期股权投资	5
第六章 投资性房地产	7
第七章 资产减值	9
第八章 金融资产和金融负债	9
第九章 职工薪酬及借款费用	11
第十章 或有事项	11
第十一章 收入	12
第十二章 政府补助	15
第十三章 所得税	16
第十四章 外币折算	17
第十五章 财务报告	18
第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正	22
第十七章 资产负债表日后事项	22
第十八章 政府会计	23
第十九章 民间非营利组织会计	24

前言

一、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

备考复习顺序

1. 讲义（狂背）
2. 教材例题（独立完成，必须搞懂）
3. 历年考题（独立完成，反复做，每道题、每个选项写出会计分录）
4. 无纸化试题（完成以上顺序后再做）

2020 年是通过考试千载难逢的好机会，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 真实可靠、内容完整 。
相关性 (有用性)	会计信息应当与投资者等 财务报告使用者 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 性质和金额 大小判断。

★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。
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。

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】需要交纳消费税的委托加工物资:

以实际耗用的原材料或者半成品、加工费、运输费、装卸费和保险费等费用以及按规定应计入成本的税金, 作为实际成本。

委托方 \longrightarrow 受托方

- (1) 发出材料 (2) 运费 (3) 加工费 (4) 增值税
(5) 消费税 (继续加工、直接出售) (6) 入库 (继续加工、直接出售)

成本组成	会计处理	
支付的税金, 包括委托加工物资所应负担的消费税 2015 单	支付应当缴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
	支付应当缴纳的消费税	收回后用于连续生产应税消费品 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 \times 消费税税率	收回后直接销售 2018 多 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】★★★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 2018 单、2014 单	= 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 2019 单、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 = 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
存货跌价准备	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: 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、其他债权投资的减值准备: 其他综合收益) 睡 (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, 1.5—15 分, 100%掌握。

【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	

【考点】★★★固定资产处置的会计处理 2017 综合、2016 计算

	固定资产处置 2019 判、2017 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: 营业外支出 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 资产处置损益 贷: 无形资产
		利得	借: 固定资产清理 贷: 营业外收入	
	出售、转让产生 2017 单	损失	借: 资产处置损益 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

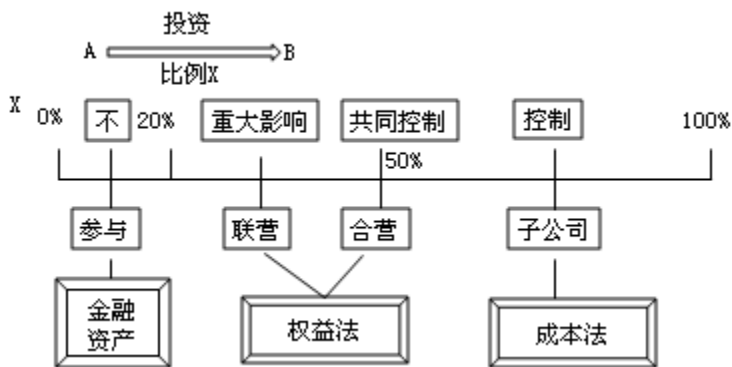
本章考核客观题和主观题, 3 分—15 分。

【考点】★无形资产的后续计量

摊销 2018 计算 2017 综合 2016 多 2013 单 2014 多	摊销原则	寿命为有限的:有摊销、有减值	税法: 只摊销、不减值
		寿命不确定: 只减值、不摊销	
	摊销方法	【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
摊销时间	直线法、产量法等		
摊销	残值 2019 多	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	
		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	4. 无形资产的残值高于账面价值时, 不再摊销		
减值 2019 计算、2018 多、2017 单、2015 单	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		
出租、处 置和报 废	减值	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 (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	分录见第三章固定资产处置的会计处理		
2. 摊销成本 借: 其他业务成本 贷: 累计摊销			

第五章 长期股权投资

本章考核主观题和客观题, 5—15 分。



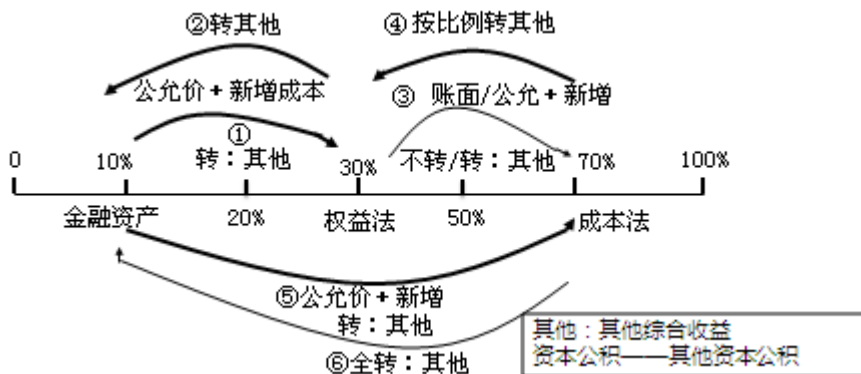
【考点】★★★成本法与权益法账务处理的比较

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 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 (两者孰高记入成本) 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
		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 或 借：投资收益 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，1.5—18 分。

【考点】★★★投资性房地产的后续计量

企业通常应当采用 成本模式 , 也可以采用 公允价值模式 对投资性房地产进行后续计量			
同一企业只能采用 一种模式 对所有投资性房地产进行后续计量, 不得同时采用两种计量模式			
成本模式 3 有 1 无 (有折旧、有摊销、有减值、无涨跌)		公允价值模式 3 无 (产品) 1 有 (无折旧、无摊销、无减值、有涨跌)	
计提折旧或 摊销 2018 单	借: 其他业务成本 贷: 投资性房地产累计 折旧 (摊销)	涨价: 公允 > 账 面 2014 计算 跌价: 公允 < 账面	借: 投资性房地产—公允价值变动 贷: 公允价值变动损益 借: 公允价值变动损益 贷: 投资性房地产—公允价值变动
取得租金收入 2014 计算	借: 银行存款 贷: 其他业务收入		
日常维护支出 (费用化) 2019 单	借: 其他业务成本 贷: 银行存款等		
计提减值准备 2017 多	借: 资产减值损失 贷: 投资性房地产减值 准备 减值准备一经计提, 在持有 期间不得转回	无减值	
后续计量模 式的变更 2012 判 2014 计算	企业对投资性房地产的计量模式一经确定, 不得随意变更		
	存在确凿的证据表明	公允价值能够持 续可靠取得 且能够满足采用 公允价值模式条 件	成本模式 公允价值模式 从左到右 行 从右到左 不行
后续计量模 式的变更 2018 多 2014 计算	成本模式转为公允价值模式的, 应当作为 会计政策变更 处理 (追溯调整法), 将计量模式变更时公允价值与账面价值的差额, 调整期初留存收益 。 借: 投资性房地产—成本 (公允价) 投资性房地产累计折旧 (摊销) 投资性房地产减值准备 利润分配—未分配利润 (亏) 盈余公积 (亏) 贷: 投资性房地产 利润分配—未分配利润 (赚) 盈余公积 (赚)		

【考点】★★★投资性房地产的处置 2014 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

本章考核客观题，2—4 分，2020 年特别关注主观题。

【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 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 不应当包括已确认负债 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 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；(抵商誉) 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。(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 不得低于可收回金额和 0 ）

第八章 金融资产和金融负债

本章内容非常重要，预计今年会考核主观题，10—15 分。

【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）	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） 2018 单、多；2017 判
		2—1 其他债权投资（债） 掌握教材 8—10（减值与涨跌同步）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
1. 初始计量	借：债权投资—成本（面值） 应收利息（已到付息期末领取的利息） 债权投资—应计利息（一次还本付息）	借：其他债权投资—成本（面值） 应收利息（已到付息期末领取的利息） 其他债权投资—应计利息（一次还本付息） 贷：银行存款	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（已到付息期末尚未领取的债券利息）

	贷: 银行存款 债权投资— 利息调整(金额倒 挤, 或在借方)	其他债权投资 —利息调整(金额倒 挤, 或在借方)		★ 投资收益 (交易费用) 2017 判 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) 债权投资—利 息调整(或在贷方) 贷: 投资收益 (利息收入, 2018 单、2017 单)(摊 余成本×实际利 率)	借: 应收利息 (或) 其他债权投 资—应计利息(面值× 票面利率) 其他债权投资— 利息调整(或在贷方) 贷: 投资收益(利 息收入)(期初摊余成 本×实际利率)	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】★★借款费用

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; (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	
借款费用的确认	借款费用资本化期间: 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 2017 判、2013 单	非、3 连: (1) 非正常中断; (2) 连续超过 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	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。	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) 在建工程 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	
	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, 不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。2014 判	借: (2) 财务费用 (3) 应收利息 贷: (1) 应付利息

第十章 或有事项

本章考核主观题和客观题, 分值为 2.5—16 分, 预计今年考核 3—5 分。

【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) 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	支付款项 2015 计算 借: 其他应付款 贷: 银行存款	
不履行合同损	借: 营业外支出	支付违约金时

失小于履行合同损失 2016 多	贷: 预计负债 有标的资产的, 要同时按市场价对其减值测试	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

第十一章 收入

本章考核客观题和主观题, 今年大概率考核大题, 预计在 10—15 分, **重点掌握 2019 年考题和教材例题。**

【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

1. ★★★可变对价

2. ★★★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。	

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 (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

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 贷: 主营业务收入—设备安装 借: 主营业务成本—设备安装 贷: 合同履约成本—设备安装	420 000 420 000 280 000 280 000
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 贷: 原材料、应付职工薪酬等	15 000 000 15 000 000
(2) 计算履约进度	履约进度 = $15\,000\,000 \div 40\,000\,000 = 37.5\%$ 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 贷: 合同履约成本	15 000 000 15 000 000
(4) 根据进度确认收入	借: 合同结算 (理解为合同资产) 贷: 主营业务收入	23 625 000 23 625 000
(5) 从合同结算结转 到应收账款并确认增 值税	借: 应收账款 贷: 合同结算 (理解为合同资产) 应交税费——应交增值税 (销项税额)	27 250 000 25 000 000 2 250 000
(6) 收款	借: 银行存款 贷: 应收账款	20 000 000 20 000 000

5. 企业按照 累计实际发生的成本占预计总成本的比例 (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。

(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 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 。	一是验收只是一项例行程序
	当商品通过了客户的验收, 通常表明客户已接受该商品。通过验收的情形:	二是验收是一项重要 (关键) 程序。实务中, 定制化程度越高的商品 (旗袍), 越难以证明验收仅仅是一项例行程序。
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。		

【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 (2019 年多选)	企业为取得合同发生的 增量成本 确认为一项资产。增量成本, 是指企业不取得合同就不会发生的成本, 例如销售佣金是增量成本; 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。 该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。
减值	以前期间减值的因素之后发生变化, 使得第一项 (收入) 减去第二项 (费用或成本) 的差额高于该资产账面价值的, 应当 转回 原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计

	提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。
--	-----------------------

【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 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—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】★★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。

第十二章 政府补助

本章考核客观题，2.5—6 分。

【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	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（2019 单）、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
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	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 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 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） 营业外支出（报废） 贷：固定资产清理	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） 营业外支出（报废） 贷：固定资产清理

第十三章 所得税

本章最近三年考核主观题，2019 年考核一道计算题和一道综合题（与金融资产结合），5—15 分。

【考点】★★★有关所得税必备知识

	不存在递延的情况下	存在递延的情况下
	借：所得税费用 贷：应交税费—应交所得税	借：所得税费用 贷：应交税费—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	递延所得税资产（也可能在借方） 递延所得税负债（也可能在借方）
牢记：资产大，不好；剩下的相反		
资产	(1) 账面价值 > 计税基础（大：不好），产生 应纳税暂时性差异 ，满足条件确认为递延所得税负债 2012 单 理解：本期调减，形成负债	
	(2) 账面价值 < 计税基础（小：好），产生可抵扣暂时性差异，满足条件确认为递延所得税资产	
负债	(3) 账面价值 > 计税基础（大：好），产生可抵扣暂时性差异，满足条件确认为递延所得税资产	
	(4) 账面价值 < 计税基础（小：不好），产生 应纳税暂时性差异 ，满足条件确认为递延所得税负债 2012 单	

【考点】★★★计税基础与暂时性差异

计算所得税费用时要考虑	当期所得税（应交所得税）
-------------	--------------

		递延所得税		
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 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 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			
		税法: 成本		
投资性房地产 2017 综合		会计: 期末按公允价值计量, 有涨跌		
		税法: 以历史成本为基础确定 - 折旧, 有折旧无涨 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%) / 售收入 15% 传费预 8% 售	调增: 形成可抵扣暂时性差异, 满足条件确认为递 延所得税资产	
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)		

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、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。 2019 单		
资产负债表日	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）；		
		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（期末一购入） 跌价 借：资产减值损失 贷：存货跌价准备	
		公允价值计量	交易性金融资产 类似本币 数量 × 价格 × 汇率（期末一上次记账） 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	
		2019 单 2015 单	其他权益工具投资，类似本币 数量 × 价格 × 汇率（期末一上次记账） 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	资产负债表 2019 多 2018 多 2016 多、判	A. 资产和 B. 负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算 C. 所有者权益中股本、资本公积、盈余公积等采用发生时的即期汇率折算。 D. 所有者权益中“未分配利润”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（其他综合收益）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, 预计今年有一套试卷考试主观题, 10—18 分。

【考点】★速记现金流量表简表 2019 多 (2 题)、2018 多 (2 题)

编制单位:A 公司

2020 年 12 月

单位:

元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量 2019 多、2018 多 流出: 购买商品、工资、交税费 流入: 销售商品、一一、退税费		
二、投资活动产生的现金流量 流出: 1. 投资支付的现金 2. 购建长期资产 3. 取得子公司 流入: 1.1 收回投资 1.2 投资收益 2. 处置长期资产收回 3. 处置子公司		
三、筹资活动产生的现金流量 2019 多、2018 多 流入: 1. 吸收投资 2. 取得借款 流出: 1. 分配股利 2. 偿还借款、偿付利息		

【考点】★★合并报表必考的十大抵销(调整)分录

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: 成本法 A+调整分录 B=权益法 C 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、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:	借: 长期股权投资 贷: 其他综合收益 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	应收账款与应付账款的抵销 2017 综合	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） 应收、应付账款余额与上年	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

		债权投资与应付债券的抵销	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	不考虑存货跌价准备	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	库存商品 → 固定资产 2018 综合	当期	跨年
			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 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 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	

情况八	递延所得税	可抵扣暂时性差异 调整 = 合并报表中的期末余额 - 期初余额	应纳税暂时性差异
	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
情况九	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
情况十	合并现金流量表 2015 判 2013 单	借: 投资支付的现金 贷: 吸收投资收到的现金 借: 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 贷: 取得投资收益收到的现金	借: 流出 贷: 流入

第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正

本章 2017 年—2019 年考核客观题, 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 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	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 2019 多
3	4 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 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	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	可收回金额的确定 2017 多
6	11 收入的确认	公允价值的确定
7	10 借款费用——资本化、费用化	合同履约进度的确定
8	12 政府补助——总额法、净额法 2019 单	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	15 合并政策	预计负债金额的计量/坏账准备的计提比例 2017 多
	15 财务报表的编制、计量基础和会计政策的确定依据等	

第十七章 资产负债表日后事项

本章 2017 年—2019 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 2018 单、2017 单、2016 多	非调整事项 2019 多、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	/	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

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	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

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	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。	

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。	
	分类	政府部门财务报告和政府综合财务报告	

【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】★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 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 非现金资产	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 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： 借：现金、银行存款、其他货币资金－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－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）。	

	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 2018 多	捐赠承诺（可以） 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——限制性收入（有限定用途） ——非限制性收入（无限定用途）
	2. 附条件捐赠，如果需要偿还资产时 2018 判	借：管理费用 贷：其他应付款
	3. 如果限制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——限制性收入 贷：捐赠收入——非限制性收入
	4. 期末	借：捐赠收入——限制性收入 贷：限制性净资产 借：捐赠收入——非限制性收入 贷：非限制性净资产 期末，捐赠收入科目结转后无余额。
会费收入的核算 2019 判 2017 判	1. 收到时 当期会费： 借：银行存款等 贷：会费收入——非限制性收入（无限定用途） ——限制性收入（有限定用途） 以后年度会费： 借：银行存款等 贷：预收账款	2. 期末 借：会费收入——限制性收入 贷：限制性净资产 借：会费收入——非限制性收入 贷：非限制性净资产

有福有喜，中级必胜，最后 20 天，提高 30 分，祝你成功！

吴福喜