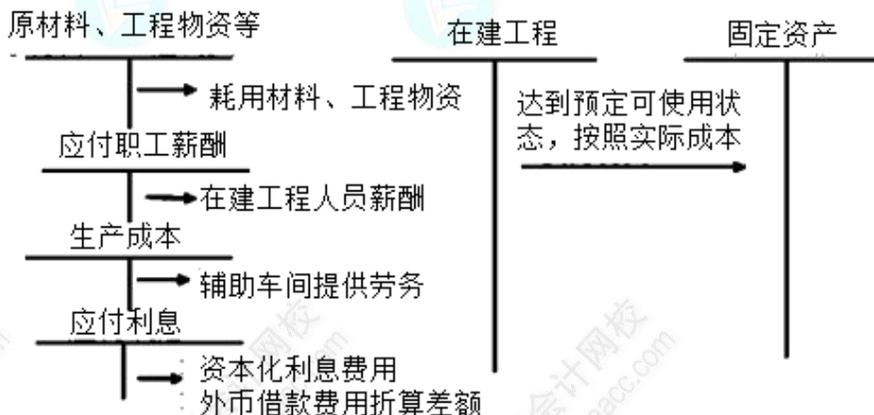


## 《中级会计实务》二十大考试恒重点

知识点名称	考核年份	备考难度	常考题型	学习提示	知识点内容
一般企业外购存货成本的确定	2022 年 第二批、 2021 年 第二批	易	单选题、多选题	<p>本知识点属于第二章内容，考试常见套路为，给出外购××材料/产品的相关数据，计算存货初始入账价值。</p> <p>学习时，主要掌握一般纳税人外购存货成本的构成内容，注意购进环节的增值税和开具了增值税专用发票的运输费对应的增值税都可以抵扣，不计入成本。</p>	<p><b>【外购存货的成本】</b></p> <p>外购存货的成本即存货的采购成本，指企业物资从采购到入库前所发生的全部支出，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 相关税费：包括计入存货的进口关税、消费税、资源税、不能抵扣的增值税进项税额等。</li> <li>2. 运输费：对于增值税一般纳税人购进存货支付的运输费，按取得的运输业增值税专用发票上注明的运输费金额计入存货成本，按其运输费与增值税税率计算的进项税额，也可以抵扣。</li> <li>3. 其他可归属于存货采购成本的费用：包括入库前的仓储费用、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等。</li> <li>4. 商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用，应当计入存货的采购成本；也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。</li> </ol>

存货跌价准备的计提	2022 年第二批、2021 年第一批	中	单选题、多选题、判断题	<p>本知识点属于第二章内容，考试常见套路为，对××材料/产品等，应计提的存货跌价准备为。</p> <p>学习时，要掌握各种存货情形下存货跌价准备的计算方法，包括直接销售存货的存货跌价准备计提、用于生产产成品的材料的存货跌价准备计提。</p>	<p><b>【计提】</b></p> <p>存货发生减值的，一般按存货可变现净值低于成本的差额；具体计算如下：</p> <p>(1) 先计算“存货跌价准备”科目期末余额</p> $\text{存货成本} - \text{可变现净值} = \text{“存货跌价准备”科目期末余额}$ <p>(2) 再计算“资产减值损失”发生额</p> $\text{“存货跌价准备”科目期末余额} - \text{期初余额} - \text{贷方发生额} + \text{借方发生额} = \text{“资产减值损失”发生额}$ <p>(3) 会计分录</p> <p>借：资产减值损失</p> <p>    贷：存货跌价准备</p> <p><b>【提示】</b>注意与所得税核算联系。</p> <p>影响营业利润：减少</p> <p>纳税调整：调整增加、可抵扣暂时性差异、递延所得税资产</p>
固定资产的资本化后	2022 年第二批、	中	单选题、多选题	<p>本知识点属于第三章内容，考试常见套路为，对××更新改造，</p>	<p><b>【固定资产的资本化后续支出】</b></p> <p>固定资产发生可资本化的后续支出时，企业一般应将该固定资产的原价、已计提的累计折旧和减值准备转销，将固定资产的账面价值转入在建工程，并停止计提折旧。发生的可资本化后续</p>

续支出	2021 年 第二批		题、计算题	更新改造后的入账金额为。 学习时，要熟练掌握更新改造、改良、改扩建等替换旧部件、领用自产品、领用外购存货、发生职工薪酬等的账务处理。	支出，通过“在建工程”科目核算。在固定资产发生的后续支出完工并达到预定可使用状态时，再从在建工程转为固定资产，并按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。 企业发生的一些固定资产后续支出可能涉及到替换原固定资产的某组成部分，当发生的后续支出符合固定资产确认条件时，应将其计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。
自营方式建造固定资产	2022 年 第一批、2021 年 第一批	中	多选题、判断题、计算题	本知识点属于第三章内容，考试常见套路为，在××情况下，编制××的会计分录。 学习时，以教材例题为主，主要掌握自营建造固定资产常见业务下的会计处理，达	<p><b>【自营方式建造固定资产】</b></p> <p>企业如以自营方式建造固定资产，其成本应当按照实际发生的材料、人工、机械施工费等计量。</p> 

				<p>到预定可使用状态时入账价值的计算以及后续核算。</p>	<p>注意事项：</p> <p>(1) 企业为建造固定资产准备的各种物资应当按照实际支付的买价、运输费、保险费等相关税费作为实际成本。</p> <p>(2) 建设期间：发生的工程物资盘亏、报废及毁损，减去残料价值以及保险公司、过失人等赔款后的净损失，计入所建工程项目的成本；盘盈的工程物资或处置净收益，冲减所建工程项目的成本。工程完工后发生的工程物资盘盈、盘亏、报废、毁损，计入当期损益。</p> <p>(3) 建造固定资产领用工程物资、原材料或库存商品，应按其实际成本转入所建工程成本。</p> <p>(4) 为建造工程发生的管理费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费、应负担的税金、符合资本化条件的借款费用、建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失，以及负荷联合试车费等，计入在建工程项目成本。（根据已发布的企业会计准则解释第 15 号的有关规定，此处所指的计入在建工程成本的联合试车费，不包括按存货、收入准则的规定构成产品成本及产品销售收入等的部分）</p>
无形资产的会计处理	2022 年第一批、2021 年第一批	易	单选题、多选题、判断题	<p>本知识点属于第四章内容，考试常见套路为，关于××，应计提的摊销为；关于无形资产的会计处理，</p>	<p><b>【内部研发无形资产的核算】</b></p> <p>(1) 会计处理原则</p> <p>①企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应全部计入当期损益（管理费用）；</p> <p>②开发阶段的支出符合资本化条件时列入无形资产的成本，否则计入发生当期的损益（管理费用）；</p>



的初始 计量	一批、 2021 年 第 二批、 2021 年 第 三批		多 选 题、 判 断 题、 计 算 题、 综 合 题	为，在××下，长期 股权投资的初始入账 金额是；下列××费 用中，应直接计入当 期损益的有。 学习时，以教材原文 例题、计算为主，主 要掌握各种情况下初 始计量原则、相关费 用的处理原则。	合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。  (2) 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资  非同一控制下的控股合并中，购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。  <b>【提示】</b> 合并方式下，发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益（管理费用）。  <b>【非企业合并方式取得长期股权投资的初始计量】</b> ①以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本，包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。 ②以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。  <b>【提示】</b> 非企业合并方式下，发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入资产的初始投资成本。
-----------	--	--	---	---	--

长期股权投资的权益法	2022 年第二批、2021 年第一批、2021 年第四批	中	单选题、多选题、计算题、综合题	<p>本知识点属于第五章内容，考试常见套路为，××案例，应确认的投资收益为：关于××，宣告分配现金股利和收到现金股利的分录为。</p> <p>学习时，以教材原文、例题及扩展为主，主要掌握长期股权投资的权益法下投资收益的确认、净利润的调整，宣告分得和实际收到现金股利的处理。</p>	<p><b>【长期股权投资的权益法】</b></p> <p>(1) 初始投资成本的调整</p> <p>长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整已确认的初始投资成本。</p> <p>长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，该部分差额：</p> <p>借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入</p> <p>(2) 被投资单位实现的净利润</p> <p>借：长期股权投资——损益调整（调整后的净利润×持股比例） 贷：投资收益</p> <p>(3) 被投资单位发生的净亏损</p> <p>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</p> <p>(4) 被投资单位宣告现金股利</p>
------------	-------------------------------	---	-----------------	--	---

					借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整 (5) 被投资单位实现其他综合收益时 借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益 或做相反分录 (6) 被投资单位发生除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动 借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积 或做相反分录
长期股权投资核算方法的转换	2022 年第一批、2022 年第二批、2022	难	计算题、综合题	本知识点属于第五章内容，考试常见套路为，原来是××，增资转为长期股权投资，计算初始投资成本，并编制相关会计分录。	<b>【公允价值计量与权益法的转换】</b> (1) 公允价值计量转为权益法核算【例如：5%（金融资产）→20%（权益法）】 ①长期股权投资初始投资成本=原金融资产公允价值+新取得投资支付对价的公允价值 原投资为其他权益工具投资 a. 转换日为资产负债表日： 借：其他权益工具投资 贷：其他综合收益 或相反分录。

	年 第 四批		<p>学习时，以教材原文、例题及扩展为主，主要掌握金融资产增资转为长期股权投资的会计处理。</p>	<p>借：长期股权投资——投资成本 贷：其他权益工具投资     银行存款等</p> <p>借：其他综合收益     贷：盈余公积、利润分配——未分配利润</p> <p>或相反分录。</p> <p>b. 转换日为非资产负债表日：</p> <p>借：长期股权投资——投资成本     贷：其他权益工具投资         银行存款等         盈余公积、利润分配——未分配利润（或借记）</p> <p>借：其他综合收益     贷：盈余公积、利润分配——未分配利润</p> <p>或相反分录。</p> <p><b>【提示】</b>原投资为交易性金融资产，转换日为资产负债表日的，原投资公允价值与账面价值的差额计入公允价值变动损益；转换日为非资产负债表日的，原投资公允价值与账面价值的差额计入投资收益科目。</p>
--	-----------	--	---	--



					<p>则不做处理。</p> <p>②剩余部分</p> <p>借：其他权益工具投资/交易性金融资产（公允价值）</p> <p>    长期股权投资减值准备</p> <p>    贷：长期股权投资——投资成本</p> <p>            ——损益调整</p> <p>            ——其他综合收益</p> <p>            ——其他权益变动</p> <p>        投资收益（或借记）</p>
投资性 房地产 的转换	2022 年 第 一批、 2021 年 第 一批、 2021 年 第	中	单 选 题、 多 选 题 判 断 题	本知识点属于第六章 内容，考试常见套路 为，关于××的转换， 下列会计处理正确/ 错误的是/有；关于× ×的转换，当日的差 额计入的财务报表项 目是。	<p><b>【公允价值模式下投资性房地产的转换】</b></p> <p>（1）投资性房地产转换为非投资性房地产</p> <p>借：固定资产、无形资产、开发产品（公允价值）</p> <p>    贷：投资性房地产——成本</p> <p>            ——公允价值变动（或借记）</p> <p>        公允价值变动损益（或借记）</p> <p>（2）非投资性房地产转换为投资性房地产</p> <p>①自用房地产转换为投资性房地产：</p>

	二批、 2021 年 第 三批			学习时，以教材原文、例题及扩展为主，主要掌握投资性房地产各种转换情形下的会计处理原则和会计分录。	借：投资性房地产——成本（公允价值） 累计折旧（累计摊销） 固定资产减值准备（无形资产减值准备） 公允价值变动损益（借差） 贷：固定资产、无形资产（原值） 其他综合收益（贷差） ②存货转换为投资性房地产： 借：投资性房地产——成本（公允价值） 存货跌价准备（已计提存货跌价准备） 公允价值变动损益（借差） 贷：开发产品（账面余额） 其他综合收益（贷差）
资产减值损失的计算	2022 年 第 一批、 2021 年 第	易	单选、多选题、判断	本知识点属于第七章内容，考试常见套路为，对××，应确认的减值损失金额为。学习时，以教材原文、	<b>【资产减值损失的确认及其账务处理】</b> 1. 资产减值损失确认 （1）如果资产的可收回金额低于其账面价值的，计提相应的资产减值准备。 （2）资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

	一批		题	<p>例题为主，主要掌握预计未来现金流量的计算应考虑的因素、资产减值损失的计算。</p>	<p>(3) 资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。</p> <p><b>【快速记忆】</b>本章计提的各项资产的减值准备在以后期间不可转回：“资产三兄弟”、长期股权投资、商誉。</p> <p>2. 资产减值损失的账务处理</p> <p>借：资产减值损失</p> <p>    贷：固定资产减值准备</p> <p>        投资性房地产减值准备</p> <p>        无形资产减值准备</p> <p>        长期股权投资减值准备</p> <p>        商誉减值准备</p>
金融资产的核算	2022 年第二批、2022 年第四批	中	单选题、多选题、计算题、综合题	<p>本知识点属于第八章内容，考试常见套路为，关于××，年末的账面价值是：××案例，出售/持有期间对营业利润的影响金额为。</p>	<p><b>【金融资产的具体核算】</b></p> <p>1. 债权投资</p> <p>(1) 取得债券投资时：</p> <p>借：债权投资——成本</p> <p>    ——利息调整（或贷记）</p> <p>    应收利息</p> <p>    贷：银行存款</p>

			题 学习时，以教材原文、例题为主，主要掌握各金融资产的初始计量、持有期间以及处置的核算。	(2) 期末计息（分期付息的）： 借：应收利息 贷：投资收益 债权投资——利息调整（或借记） (3) 实际收到利息时： 借：银行存款 贷：应收利息 (4) 出售： 借：银行存款 贷：债权投资——成本 ——利息调整（或借记） 投资收益（差额，或借记） 已计提信用减值准备的，还应同时结转信用减值准备。 2. 其他债权投资 (1) 取得债券投资时： 借：其他债权投资——成本 ——利息（或贷记）
--	--	--	---	---

				<p>应收利息</p> <p>贷：银行存款</p> <p>(2) 期末计息（分期付息的）：</p> <p>借：应收利息</p> <p>    贷：投资收益</p> <p>        其他债权投资——利息调整（或借记）</p> <p>(3) 实际收到利息时：</p> <p>借：银行存款</p> <p>    贷：应收利息</p> <p>(4) 期末确认公允价值变动：</p> <p>借：其他债权投资——公允价值变动</p> <p>    贷：其他综合收益（或相反会计分录）</p> <p>(5) 处置时：</p> <p>借：银行存款</p> <p>    其他综合收益（或贷记）</p> <p>    贷：其他债权投资——成本</p> <p>        ——利息调整（或借记）</p>
--	--	--	--	--

				<p style="text-align: center;">——公允价值变动（或借记）</p> <p style="text-align: center;">投资收益（或借记）</p> <p>3. 交易性金融资产</p> <p>（1）取得股票或股权投资</p> <p>借：交易性金融资产——成本</p> <p style="padding-left: 2em;">投资收益（交易费用）</p> <p style="padding-left: 2em;">应收股利</p> <p>贷：银行存款</p> <p>（2）公允价值变动</p> <p>借：交易性金融资产——公允价值变动</p> <p style="padding-left: 2em;">贷：公允价值变动损益（或相反分录）</p> <p>（3）宣告发放现金股利或期末计提利息</p> <p>借：应收股利/应收利息</p> <p style="padding-left: 2em;">贷：投资收益</p> <p>借：银行存款</p> <p style="padding-left: 2em;">贷：应收股利/应收利息</p> <p>（4）处置</p>
--	--	--	--	---

				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（或借记） 4. 其他权益工具投资 （1）取得投资时 借：其他权益工具投资——成本 应收股利 贷：银行存款 （2）公允价值变动 借：其他权益工具投资——公允价值变动 贷：其他综合收益（或相反分录） （3）宣告发放现金股利 借：应收股利 贷：投资收益 借：银行存款 贷：应收股利
--	--	--	--	---



				算方法。													
预计负债的确认和计量	2022 年第二批、2021 年第二批	易	单选题	本知识点属于第十一章内容，考试常见套路为，××资产负债表日应确认负债的金额为；资产负债表中预计负债项目的金额为。  学习时，以教材原文和例题为主，主要掌握典型的或有事项案例中预计负债的确认和计量。	<b>【预计负债的确认和计量】</b> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">确 认</td> <td>与或有事项有关的义务应当在同时满足三个条件时予以确认。</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">计 量</td> <td> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">最佳估计数</td> <td>           1. 支出存在一个连续范围，且各种结果发生的可能性相同。            2. 支出不存在一个连续范围或虽存在一个连续范围，但是，该范围内各种结果发生的可能性不同，看涉及的项目数。         </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">第三方补偿</td> <td>只有在基本确定能收到时，才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不能超过预计负债的账面价值，不能作为预计负债金额的扣减。</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">其他因素</td> <td>应综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性、货币时间价值和未来事项等因素。</td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">复 核</td> <td>有证据表明账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应进行调整。</td> </tr> </table>	确 认	与或有事项有关的义务应当在同时满足三个条件时予以确认。	计 量	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">最佳估计数</td> <td>           1. 支出存在一个连续范围，且各种结果发生的可能性相同。            2. 支出不存在一个连续范围或虽存在一个连续范围，但是，该范围内各种结果发生的可能性不同，看涉及的项目数。         </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">第三方补偿</td> <td>只有在基本确定能收到时，才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不能超过预计负债的账面价值，不能作为预计负债金额的扣减。</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">其他因素</td> <td>应综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性、货币时间价值和未来事项等因素。</td> </tr> </table>	最佳估计数	1. 支出存在一个连续范围，且各种结果发生的可能性相同。 2. 支出不存在一个连续范围或虽存在一个连续范围，但是，该范围内各种结果发生的可能性不同，看涉及的项目数。	第三方补偿	只有在基本确定能收到时，才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不能超过预计负债的账面价值，不能作为预计负债金额的扣减。	其他因素	应综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性、货币时间价值和未来事项等因素。	复 核	有证据表明账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应进行调整。
					确 认	与或有事项有关的义务应当在同时满足三个条件时予以确认。											
计 量	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">最佳估计数</td> <td>           1. 支出存在一个连续范围，且各种结果发生的可能性相同。            2. 支出不存在一个连续范围或虽存在一个连续范围，但是，该范围内各种结果发生的可能性不同，看涉及的项目数。         </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">第三方补偿</td> <td>只有在基本确定能收到时，才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不能超过预计负债的账面价值，不能作为预计负债金额的扣减。</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">其他因素</td> <td>应综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性、货币时间价值和未来事项等因素。</td> </tr> </table>	最佳估计数	1. 支出存在一个连续范围，且各种结果发生的可能性相同。 2. 支出不存在一个连续范围或虽存在一个连续范围，但是，该范围内各种结果发生的可能性不同，看涉及的项目数。	第三方补偿	只有在基本确定能收到时，才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不能超过预计负债的账面价值，不能作为预计负债金额的扣减。	其他因素	应综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性、货币时间价值和未来事项等因素。										
最佳估计数	1. 支出存在一个连续范围，且各种结果发生的可能性相同。 2. 支出不存在一个连续范围或虽存在一个连续范围，但是，该范围内各种结果发生的可能性不同，看涉及的项目数。																
第三方补偿	只有在基本确定能收到时，才能作为资产单独确认，确认的补偿金额不能超过预计负债的账面价值，不能作为预计负债金额的扣减。																
其他因素	应综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性、货币时间价值和未来事项等因素。																
复 核	有证据表明账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应进行调整。																
特定交易中收入的会	2022 年第一批、	中	计算题、综合	本知识点属于第十二章内容，考试常见套路为，关于××，应	<b>【关于特定交易的会计处理】</b> (一) 附有销售退回条款的销售 (二) 附有质量保证条款的销售												

计处理	2022 年 第 二批、 2021 年 第 一批、 2021 年 第 二批		题	<p>确认的收入金额，并编制相关会计分录。</p> <p>学习时，以教材原文和例题为主，主要掌握建造合同、合同具有重大融资成分、非现金对价、附销售退回的商品销售、附质量保证条款的销售、奖励积分、储值卡、售后回购的会计处理。</p>	<p>(三) 主要责任人和代理人</p> <p>(四) 附有客户额外购买选择权的销售</p> <p>(五) 授予知识产权许可</p> <p>(六) 售后回购</p> <p>(七) 客户未行使的权利</p> <p>(八) 无须退回的初始费</p>
政府补助的会计处理	2022 年 第 一批、 2022 年 第	中	单选题、多选题、判断题	<p>本知识点属于第十三章内容，考试常见套路为，下列××中，应确认为递延收益的是/有；关于××，应</p>	<p><b>【政府补助的会计处理原则和方法】</b></p> <p>政府补助会计处理分为总额法和净额法。</p> <p>(1) 与企业日常活动相关的政府补助，计入其他收益或冲减相关成本费用。</p> <p>(2) 与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减相关损失。</p> <p>提示：政府补助准则不对“日常活动”进行界定。通常情况下，若政府补助补偿的成本费用是</p>

	二批、 2021 年 第 一批、 2021 年 第 二批、 2021 年 第 第三批		题、 计 算 题	计提的折旧是；关于企业政府补助会计处理的表述中，正确的有/是。  学习时，以教材原文和例题处理为主，主要掌握与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的会计处理。	营业利润之中的项目，或该补助与日常销售等经营行为密切相关（如增值税即征即退等），则认为该政府补助与日常活动相关。（自然灾害理解为与日常活动无关）  核算方法：  总额法是在确认政府补助时，将其全额一次或分次确认为收益，而不是作为相关资产账面价值或者成本费用等的扣减。  净额法是将政府补助确认为对相关资产账面价值或者所补偿成本费用等的扣减。  应用：  企业应当根据经济业务的实质，判断某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法。通常情况下，对同类或类似政府补助业务只能选用一种方法，同时，企业对该业务应当一贯地运用该方法，不得随意变更。（一般纳税人增值税即征即退只能采用总额法进行会计处理）  提示：企业选择总额法对与日常活动相关的政府补助进行会计处理的，应增设“其他收益”科目进行核算。“其他收益”科目核算总额法下与日常活动相关的政府补助以及其他与日常活动相关且应直接计入本科目的项目。期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，本科目结转后应无余额。
非货币 性资产 交换的	2022 年 第 一批、	中	单 选 题、 判 断	本知识点属于第十四章内容，考试常见套路为，下列××中，	<b>【非货币性资产交换的认定】</b>  非货币性资产交换是指交易双方主要以非货币性资产进行的交换，该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。货币性资产，是指企业持有的货币资金和收取固定或可确定金额的

判定和 会计处 理	2022 年 第 二批		题、 计算 题	<p>应按照非货币性资产交换准则进行会计处理的是：编制以××交换××的会计分录。</p> <p>学习时，以教材原文和例题处理为主，主要掌握非货币性资产交换的判定原则和具体会计处理。</p>	<p>货币资金的权利，包括现金、银行存款、应收账款和应收票据等。非货币性资产，是指货币性资产以外的资产，如存货、固定资产等。</p> <p>非货币性资产交换具有如下特征：</p> <p>(1) 非货币性资产交换的交易对象主要是非货币性资产；</p> <p>(2) 非货币性资产交换是以非货币性资产进行交换的行为（互惠转让）；</p> <p>(3) 非货币性资产交换一般不涉及货币性资产，但有时也可能涉及少量的货币性资产。</p>
债务重 组的会 计处理	2022 年 第 二批、 2022 年 第 四批	中	多 选 题、 计算 题	<p>本知识点属于第十五章内容，考试常见套路为，下列关于××的会计处理中，正确的有/是：根据××案例，编制与债务重组有关的会计分录。</p>	<p><b>【债务重组的方式】</b></p> <p>1. 以资产清偿债务</p> <p>是指债务人转让其资产（包括金融资产和非金融资产）给债权人以清偿债务。债务人用于偿债的资产既可以是资产负债表中确认的资产，如现金、存货、固定资产等，也可以是未在资产负债表中确认的资产，如债务人以未确认的内部产生品牌清偿债务，还可能以处置组清偿债务，债权人核算相关受让资产的类别可能与债务人不同。</p> <p>2. 将债务转为权益工具</p>

				<p>学习时，以教材原文和例题处理为主，主要掌握债权人和债务人因债务重组产生损益的影响金额计算，以及与债务重组有关的会计分录的编制。</p>	<p>是指债务人将债务转为权益工具，同时债权人将债权转为股权，债务人因此而增加股本或其他权益工具，债权人因此而增加股权投资。可转债转股不属于此种情形。这里的权益工具在债务人会计处理上体现为“股本”“资本公积”等科目。</p> <p>3. 修改其他债务条件 是指修改不包括上述两种方式在内的其他债务条件进行债务重组的方式，如采用调整债务本金、改变债务利息、变更还款期限等方式修改债权和债务的其他条款，形成重组债权和重组债务。</p> <p>4. 组合方式 是指采用以上三种方式中一种以上方式组合清偿债务。</p>									
递延所得税的确认和计量	2022 年第一批、2022 年第二批、2021 年第一批	中	单选题、多选题、判断题、综合题	<p>本知识点属于第十六章内容，考试常见套路为，计算××年递延所得税负债/资产的期末余额是；计算××年递延所得税负债/资产的发生额是。</p> <p>学习时，以教材原文</p>	<p><b>【所得税费用的计算】</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>项目</th> <th>计算过程</th> <th>对应科目</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>当期所得税</td> <td>在企业会计利润的基础上将其调整成应纳税所得额，计算应缴纳给税务部门的所得税金额，即当期所得税。</td> <td>所得税费用 (当期所得税)</td> </tr> <tr> <td>递延所得税</td> <td>按照所得税准则规定当期应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债金额，即递延所得税资产及递延所得税负债当期发生额的综合结果，但不包括计入所有者权益的交易或事项的所</td> <td>所得税费用 (递延所得税)</td> </tr> </tbody> </table>	项目	计算过程	对应科目	当期所得税	在企业会计利润的基础上将其调整成应纳税所得额，计算应缴纳给税务部门的所得税金额，即当期所得税。	所得税费用 (当期所得税)	递延所得税	按照所得税准则规定当期应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债金额，即递延所得税资产及递延所得税负债当期发生额的综合结果，但不包括计入所有者权益的交易或事项的所	所得税费用 (递延所得税)
项目	计算过程	对应科目												
当期所得税	在企业会计利润的基础上将其调整成应纳税所得额，计算应缴纳给税务部门的所得税金额，即当期所得税。	所得税费用 (当期所得税)												
递延所得税	按照所得税准则规定当期应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债金额，即递延所得税资产及递延所得税负债当期发生额的综合结果，但不包括计入所有者权益的交易或事项的所	所得税费用 (递延所得税)												

	一批、 2021 年 第 二批			和例题处理为主，主要掌握各交易事项中应纳税/可抵扣暂时性差异的判断，递延所得税负债/资产的确认，以及所得税费用的确认和计量。	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 75%;">                     得税影响。                 </td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;"><b>【递延所得税资产的确认和计量】</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">差异</td> <td style="text-align: center;">项目</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">具体规定</td> </tr> <tr> <td rowspan="4" style="text-align: center; vertical-align: middle;">可抵扣暂时性差异</td> <td style="text-align: center;">谨慎确认</td> <td colspan="2">确认因可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，应以未来期间可能取得的应纳税所得额为限</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">关注问题</td> <td colspan="2">对于按照规定可以结转以后年度的未弥补亏损和税款抵减，应视同可抵扣暂时性差异处理</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">不予确认</td> <td colspan="2">企业发生的某项交易或事项不属于企业合并，且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">计量</td> <td colspan="2">1. 以转回期间适用的所得税税率计量；2. 不要求折现；3. 递延所得税资产的减值与恢复</td> </tr> </table>			得税影响。		<b>【递延所得税资产的确认和计量】</b>				差异	项目	具体规定		可抵扣暂时性差异	谨慎确认	确认因可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，应以未来期间可能取得的应纳税所得额为限		关注问题	对于按照规定可以结转以后年度的未弥补亏损和税款抵减，应视同可抵扣暂时性差异处理		不予确认	企业发生的某项交易或事项不属于企业合并，且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额		计量	1. 以转回期间适用的所得税税率计量；2. 不要求折现；3. 递延所得税资产的减值与恢复	
		得税影响。																												
<b>【递延所得税资产的确认和计量】</b>																														
差异	项目	具体规定																												
可抵扣暂时性差异	谨慎确认	确认因可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，应以未来期间可能取得的应纳税所得额为限																												
	关注问题	对于按照规定可以结转以后年度的未弥补亏损和税款抵减，应视同可抵扣暂时性差异处理																												
	不予确认	企业发生的某项交易或事项不属于企业合并，且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额																												
	计量	1. 以转回期间适用的所得税税率计量；2. 不要求折现；3. 递延所得税资产的减值与恢复																												
合并财务报表的调整与抵销处理	2022 年 第 一批、 2022 年 第	中	单选题、多选题、判断题	本知识点属于第二十一章内容，考试常见套路为，根据××资料，计算合并资产负债表/合并利润表中	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>【合并财务报表需要抵销的项目】</b></td> </tr> <tr> <td style="width: 10%;"></td> <td>                     1. 编制合并资产负债表需要调整抵销的项目；                      2. 编制合并利润表需要调整抵销的项目；                      3. 编制合并所有者权益变动表需要调整抵销的项目；                      4. 编制合并现金流量表需要调整抵销的项目。                 </td> </tr> </table>	<b>【合并财务报表需要抵销的项目】</b>			1. 编制合并资产负债表需要调整抵销的项目； 2. 编制合并利润表需要调整抵销的项目； 3. 编制合并所有者权益变动表需要调整抵销的项目； 4. 编制合并现金流量表需要调整抵销的项目。																					
<b>【合并财务报表需要抵销的项目】</b>																														
	1. 编制合并资产负债表需要调整抵销的项目； 2. 编制合并利润表需要调整抵销的项目； 3. 编制合并所有者权益变动表需要调整抵销的项目； 4. 编制合并现金流量表需要调整抵销的项目。																													

	二批、 2021 年 第 一批、 2021 年 第 二批、 2021 年 第 第三批		题、 综 合 题	<p>××项目的列报金额；根据××资料，编制与合并资产负债表、合并利润表相关的调整和抵销分录。</p> <p>学习时，以教材原文、例题处理及日常练习为主，主要掌握合并资产负债表、合并利润表主要项目的计算，以及与合并资产负债表、合并利润表相关的调整抵销分录的编制。</p>				
会 计 政 策 变 更 的 判 定	2022 年 第 一批、	易	单 选 题、 多 选	本知识点属于第二十二章内容，考试常见套路为，下列各××	会 计 政 策 变 更	定 义	企业对相同的交易或者事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为（相同的交易不同的政策）。	
						情 形	1. 法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更（合法）；	

2022 年 第 二批、 2021 年 第 一批、 2021 年 第 三批	题、 判 断 题	中，属于企业会计政 策变更的是/有。  学习时，以教材原文 和例题处理为主，主 要掌握会计政策变更 的判定以及会计处 理。		2. 有证据表明能够提供更可靠、更相关的会计信息（合理）。	
				注 意 区 分	1. 本期发生的交易或者事项与以前相比具有本质差别； 2. 对初次发生的或不重要的交易或者事项。
				方 法	法律规定→追溯调整法→未来适用法