



第一章 总论

考点一：会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征，主要包括_____等。

考点二：企业会计要素及其确认条件

1. 企业会计要素按照其性质分为_____。
2. 在同时满足以下条件时，确认为资产：
 - (1) 与该资源有关的经济利益_____流入企业；
 - (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量
3. 收入具有以下几方面的特征：
 - (1) 收入是企业_____形成的；
 - (2) 收入是_____的经济利益的总流入；
 - (3) 收入会导致_____。

第二章 存货

考点一：外购存货的初始计量

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。

- (1) 购买价款，是指企业购入材料或商品的发票账单上列明的价款，但不包括_____。
- (2) 其他可归属于存货采购成本的费用：包括_____仓储费用、包装费、运输途中的合理损耗、_____挑选整理费用等。

【提示】企业通过外购方式取得确认为存货的数据资源，其采购成本包括购买价款、相关税费、保险费，以及数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理等所发生的其他可归属于存货采购成本的费用。

考点二：委托外单位加工的存货

支付的用于连续生产应税消费品的消费税应记入_____科目的借方；支付的收回后直接用于销售的或用于继续生产非应税消费品的委托加工环节的消费税，应



计入_____。

【提示】企业通过数据加工取得确认为存货的数据资源，其成本包括采购成本，数据采集、脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

考点三：可变现净值的确定

1. 库存商品（即完工待售品）的可变现净值=_____。
2. 用于生产的材料可变现净值=_____。
3. 用于销售的材料可变现净值=_____。

【提示】这里的销售费用不仅包括销售存货过程中发生的_____，还应包括企业将在销售存货过程中必须发生的、除增量成本以外的其他成本，如销售门店发生的_____。

第三章 固定资产

考点一：外购固定资产的初始计量

企业外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。如果需要安装，应先通过_____核算，然后安装完毕达到预定可使用状态时转入_____科目。

考点二：固定资产的后续支出

1. 后续支出的处理原则：符合固定资产确认条件的，应当计入_____，同时将被替换部分的

账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入_____。

2. 生产设备的后续支出在费用化时列入_____，行政设备的后续支出在费用化时列支于_____；专设销售机构相关的后续支出在费用化时列支于_____。

考点三：固定资产的处置

1. 固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：①_____；②_____。
2. 固定资产处置一般通过_____科目核算。固定资产清理完成后，结转_____科目的余额，其中出售清理净损益记入_____科目，报废清理净损益记入_____科目。

第四章 无形资产

**考点一：无形资产的定义和特征**

1. 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币资产。

2. 无形资产具有以下特征：

①由企业_____并能为其带来未来经济利益的资源

②无形资产不具有实物形态

③无形资产具有可辨认性

考点二：土地使用权的会计处理

1. 实际工作中，企业通常以支付土地出让金方式取得土地使用权，此时应当按照取得时___确认计入无形资产。

2. 外购土地及建筑物支付的价款应当在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，应当全部作为_____。

3. 房地产开发企业取得土地用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权账面价值应当计入_____。

考点三：研究开发费用的会计处理

企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应全部计入_____；开发阶段的支出符合资本化条件时列入_____，否则计入发生当期的损益（管理费用）。如果确实无法区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其所发生的研发支出全部_____，计入_____。

第五章 投资性房地产**考点一：投资性房地产的入账价值确认**

1. 外购的投资性房地产。按_____和可直接归属于该资产的_____作为其入账价值。

2. 自行建造的投资性房地产。按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为入账价值。在建造过程中发生的非正常性损失，直接计入_____。

考点二：投资性房地产的后续计量

1. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，不_____，也不_____。

2. 成本模式转为公允价值模式的，应当作为_____处理，将计量模式变更时公允价值与账面价值的差额，调整期初_____。已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从_____。



考点三：投资性房地产的转换

1. 自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，如果转换当日的公允价值小于原账面价值，应当将差额计入___；如果转换当日的公允价值大于原账面价值，应当将其差额计入_____。
2. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产转为自用房产或存货时，应当以其转换当日的公允价值作为自用房产或存货的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入_____。

第六章 长期股权投资和合营安排

考点一：长期股权投资的初始计量

1. 同一控制下企业合并形成的长期股权投资，应在合并日按_____作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入_____。

2. 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，初始投资成本为合并方付出的合并成本，即合并方作为合并对价所付出的资产、发生或承担的负债及发行的权益性证券的_____。

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用应于发生时计入_____。

3. 非企业合并方式取得长期股权投资，应当以_____等必要支出作为初始投资成本。

考点二：权益法后续计量

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_____。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，该部分差额计入_____。

考点三：成本法转权益法核算

因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的。

1. 首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。
2. 比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投



资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整_____。

3. 对于原取得投资时至处置投资时（转为权益法核算）之间被投资单位实现净损益中投资方应享有的份额，一方面应当调整长期股权投资的账面价值，同时，对于原取得投资时至处置投资当期期初被投资单位实现的净损益（扣除已宣告发放的现金股利和利润）中应享有的份额，调整_____，对于处置投资当期期初至处置投资之日被投资单位实现的净损益中享有的份额，调整_____；

在被投资单位其他综合收益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，应当计入_____；除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他原因导致被投资单位其他所有者权益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，应当计入_____。

【提示】投资方因其他投资方对其子公司增资而导致本投资方持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在投资企业的个别财务报表中，首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资之间的差额计入_____；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

第七章 资产减值

考点一：资产减值损失的确定

如果可收回金额低于其账面价值的，企业应当将资产的账面价值减记至_____，减记的金额确认为_____，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

考点二：资产减值测试

资产即使未存在减值迹象，至少每年年末进行减值测试的有：

- (1) _____的无形资产；
- (2) _____的无形资产；
- (3) 因企业合并形成的_____。

第八章 负债

**考点一：应交税费**

按现行增值税制度规定，企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减的，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目（小规模纳税人应借记“应交税费——应交增值税”科目），贷记_____等科目。

考点二：土地增值税

1. 兼营房地产业务的企业，应由当期收入负担的土地增值税，借记“_____”科目，贷记“应交税费——应交土地增值税”科目。
2. 转让的国有土地使用权与其地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”或“在建工程”科目核算的，转让时应交纳的土地增值税，借记“_____”科目，贷记“应交税费——应交土地增值税”科目。

第九章 职工薪酬**考点：非货币性福利**

企业向职工提供非货币性福利的，应当按照_____计量。公允价值不能可靠取得的，可以采用_____计量。

如企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的_____, 计量应计入成本费用的职工薪酬金额，相关收入的确认、销售成本的结转和相关税费的处理，与正常商品销售相同。以外购商品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该商品的_____计入成本费用。

第十章 股份支付**考点一：权益结算的股份支付**

企业应在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在_____, 将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入_____。

对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付，应在授予日按照权益工具的公允价值，将取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入_____。

考点二：现金结算的股份支付

企业应当在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，



按照企业承担负债的_____,将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用,同时计入负债,并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债(应付职工薪酬)的公允价值进行重新计量,并将其变动计入_____。

考点三: 将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在_____,企业应当按照所授予权益工具当日的_____计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入_____,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入_____。

第十一章 借款费用

考点一: 借款费用开始资本化的时点

借款费用开始资本化必须同时满足三个条件,即_____、_____、_____。

考点二: 借款费用暂停资本化时点的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生_____,且中断时间的,应当暂停借款费用的资本化。

考点三: 借款费用资本化的计算

1. 专门借款利息费用资本化的计算:

利息资本化金额=发生在_____的专门借款所有利息费用-闲置专门借款派生的利息收益或投资收益

2. 占用的一般借款利息费用资本化的计算

每一会计期间一般借款利息的资本化金额=至当期末止购建固定资产累计×一般借款加权资本化率

第十二章 或有事项

考点一: 预计负债的确认

与或有事项有关的义务应当在同时符合以下三个条件时确认为负债,作为预计负债进行确认和计量:

- (1) 或有事项产生的义务是企业的_____;
- (2) 义务的履行_____导致经济利益的流出;
- (3) 该义务的金额能够_____。



考点二：待执行合同变为亏损合同

1. 亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的，应当确认为_____。其中，亏损合同，是指履行合同义务不可避免会发生的成本_____预期经济利益的合同。
2. 待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认_____，此时，企业通常不需要确认预计负债；如果预计亏损超过减值损失的部分，那么超过的部分确认为_____。
3. 合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足规定条件时，应当确认_____。
4. 确认日常经营活动相关的亏损合同涉及的预计负债，在确认并记入“预计负债”科目贷方的同时，确认并记入“_____”科目的借方。

考点三：重组义务

重组义务确认负债的条件

1. 企业因重组而承担了重组义务
2. 满足预计负债的三项确认条件

下列情况同时存在时，表明企业承担了重组义务：

- (1) 有_____（包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等）
- (2) 该重组计划已对外公告

第十三章 金融工具

考点一：金融负债和权益工具的区分原则

1. 是否存在无条件地避免交付现金或其他金融资产的合同义务
 - (1) 如果企业_____以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。
 - (2) 如果企业_____交付现金或其他金融资产，则不构成金融负债。
2. 是否通过交付固定数量的自身权益工具结算
 - (1) 基于自身权益工具的非衍生工具。
 - ①对于非衍生工具，如果发行方未来有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是金融负债；否则，满足“_____”条件，该非衍生工具是权益工具。
 - ②如果将交付的企业自身权益工具数量是_____的，该合同应当分类为金融



负债。

(2) 基于自身权益工具的衍生工具。

对于衍生工具，如果发行方只能通过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进行结算（即“_____”），则该衍生工具是权益工具。

考点二：金融资产的分类

(1) 以摊余成本计量的金融资产。

金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ① 企业管理该金融资产的业务模式是_____为目标。
- ② 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对_____。

(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。（此处仅指债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，应当分类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：

- ① 企业管理该金融资产的业务模式_____又_____。
- ② 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对_____。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

企业分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

考点三：债权投资的初始计量

企业取得以摊余成本计量的金融资产时，应按取得时的_____作为债权投资的初始确认金额，按其面值，借记_____科目，按支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息，借记_____科目，按实际支付的金额，贷记“银行存款”科目，按其差额，借记或贷记_____科目。

考点四：交易性金融资产的初始计量

交易性金融资产应当按照_____进行初始计量。相关交易费用应当直接计入_____；支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到期但尚未领取



的债券利息，应当单独确认为
_____进行处理。

考点五：其他权益工具投资的计量

1. 企业取得指定为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，应按该投资的_____，借记“其他权益工具投资——成本”科目，按支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利，借记_____科目，按实际支付的金额，贷记“银行存款”等科目。

2. 资产负债表日，指定为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的公允价值高于其账面余额的差额，借记_____科目，贷记_____科目；公允价值低于其账面余额的差额作相反的会计分录。

第十四章 租赁

考点一：租赁期

租赁期自租赁期开始日起计算。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供_____的起始日期。如果承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日之前，已获得对租赁资产____，则表明租赁期已经开始。租赁协议中对起租日或租金支付时间的约定，并不影响租赁期开始日的判断。

如果_____，则在确定租赁期时，企业应将该项权利视为承租人可行使的终止租赁选择权予以考虑。如_____，则不可撤销的租赁期包括_____。

考点二：承租人对租赁的初始计量

1. 租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

(1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，_____相关金额。

(2) 取决于_____的可变租赁付款额。

(3) 购买选择权的行权价格，前提是承租人_____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_____款项。

【提示】承租人向出租人支付的款项中包含增值税的，该增值税_____租赁付款额的范畴，_____租赁负债和使用权资产的计量。出租人为确



保承租人履行合同相关义务收取租赁保证金的，该租赁保证金_____承租人的租赁付款额，承租人应将其作为_____进行会计处理。

2. 使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括下列四项：

- (1) _____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，应_____）
- (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_____（注意需要考虑货币时间价值）

考点三：使用权资产的后续计量

1. 在租赁期开始日后，承租人应当采用_____对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。
2. 承租人通常按_____对使用权资产计提折旧，其他折旧方法更能反映使用权资产有关经济利益预期实现方式的，应采用其他折旧方法。
3. 承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产计提折旧；
承租人无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命_____的期间内计提折旧。
如果使用权资产的剩余使用寿命短于前两者，则应在使用权资产的_____计提折旧。
4. 使用权资产减值准备一旦计提，_____转回。

考点四：出租人对经营租赁的会计处理

1. 租金的处理

在租赁期内各个期间，出租人应采用直线法或者其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为_____。如果其他系统合理的方法能够更好地反映因使用租赁资产所产生经济利益的消耗模式的，则出租人应采用该方法。

2. 出租人对经营租赁提供激励措施

出租人提供免租期的，出租人应将租金总额在_____的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。出租人承担了承租人



某些费用的，出租人应将该费用自租金收入总额中____，按____在租赁期内进行分配。

3. 初始直接费用

出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当____至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入_____。

考点五：售后租回

(1) 售后租回交易中的资产转让不属于销售

卖方兼承租人_____所转让的资产，应当将收到的现金作为____，按照金融工具准则处理；买方兼出租人不确认被转让资产，应当将支付的现金作为____，按照金融工具准则处理。

(2) 售后租回交易中的资产转让属于销售

卖方兼承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；将销售对价低于市场价格的款项作为_____进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的_____进行会计处理。

买方兼出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

【提示】卖方兼承租人在对售后租回所形成的租赁负债按照《企业会计准则第21号——租赁》的规定进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式_____其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失，即使该租赁付款额或变更后租赁付款额包含不取决于指数或比率的可变租赁付款额。但租赁变更导致租赁范围_____或租赁期_____的，承租人仍应按规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

第十五章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

考点一：划分为持有待售类别的分类原则

非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足两个条件：

(1) _____。

(2) _____。

考点二：持有待售类别的计量



(一) 划分为持有待售类别时的计量

1. 对于持有待售的非流动资产或处置组

(1) 如果持有待售的非流动资产或处置组整体的账面价值____其公允价值减去出售费用后的净额，企业不需要对账面价值进行调整。

(2) 如果账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额，企业应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为____，计入当期损益，同时_____。

2. 对于转售而取得的非流动资产或处置组

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，企业应当在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以____计量。

(二) 划分为持有待售类别后的计量

1. 持有待售的非流动资产的后续计量

企业在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产时，如果其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额，应当将账面价值减记至____，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

如果后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加，以前减记的金额应当____，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，划分为持有待售类别前确认的资产减值损失_____。

2. 持有待售的处置组的后续计量

企业应当比较持有待售的处置组整体账面价值与公允价值减去出售费用后的净额，如果账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额，应当将账面价值____，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

考点三：终止经营

终止经营是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分____：

(1) 该组成部分代表一项____主要业务或一个____主要经营地区；



(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的_____。

第十六章 所有者权益

考点：其他权益工具

对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的_____，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照_____进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入_____。

第十七章 收入、费用和利润

考点一：合同变更

①将合同变更部分作为单独合同进行会计处理

合同变更增加了_____商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品的，应当将该合同变更作为一份_____进行会计处理。

②将合同变更作为原合同终止及新合同订立进行会计处理

合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让商品与未转让商品之间的，应当视为_____，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理。

③将合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理

合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让商品与未转让商品之间的，应当将该合同变更部分作为_____，在合同变更日重新计算履约进度（在某一时段内确认收入），并调整当期收入和相应成本等。

考点二：将交易价格分摊至各单项履约义务

1. 企业应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的_____，将交易价格分摊至各单项履约义务。

2. 合同折扣是指合同中各单项履约义务所承诺商品的单独售价之和_____合同交易价格的金额。企业应当在各单项履约义务之间按比例分摊合同折扣。

3. 单独售价，是指企业向客户_____的价格。单独售价无法直接观察的，企业应



当综合考虑其能够合理取得的全部相关信息，采用市场调整法、成本加成法、余值法等方法合理估计单独售价。

考点三：在某一时段内履行的履约义务

1. 对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照_____确认收入，履约进度不能合理确定的除外。
2. 产出法主要是根据_____确定履约进度，主要包括按照实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的工程进度节点、时间进度、已完工或交付的产品等产出指标确定履约进度。
3. 投入法主要是根据_____确定履约进度，通常可采用投入的材料数量、花费的人工工时或机器工时、发生的成本和时间进度等投入指标确定履约进度。

考点四：在某一时点履行的履约义务

1. 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在_____时点确认收入。
2. 在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：
 - (1) 企业就该商品享有_____权利，即客户就该商品负有_____义务。
 - (2) 企业已将该商品的_____转移给客户。
 - (3) 企业已将该_____转移给客户。
 - (4) 企业已将该商品所有权上的_____转移给客户。
 - (5) 客户已接受该商品。

考点五：附有质量保证条款的销售

客户能够选择单独购买质量保证的，或在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务（额外服务），属于_____质量保证，应当作为_____，需要分配一部分交易价格，在提供质保服务的期间内确认已分配的收入。

如果仅仅是为保证商品符合既定标准，并未向客户提供额外的商品或服务，单项履约义务，该质量保证（_____质量保证）应当按照_____准则进行会计处理。

考点六：附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项_____。企业提供重大权利的，应当作为_____，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品_____时，或者该_____时，



确认相应的收入。

考点七：授予知识产权许可

(1) 授予客户知识产权许可属于在某一时段履行的履约义务

同时满足下列条件时，应当作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入，否则应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- 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_____的活动
- ② 该活动对客户将产生_____影响
- ③ 该活动不会导致向客户转让商品

(2) 授予客户知识产权许可属于在某一时点履行履约义务

知识产权具有重大的独立功能，且该项知识产权绝大部分的经济利益来源于该项功能，客户从该项知识产权中获益的能力可能不会受到企业从事的相关活动的重大影响。

(3) 授予知识产权许可收入确认的例外规定

企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项_____的时点确认收入：

- ① 客户后续销售或使用行为实际发生；
- ② 企业履行相关履约义务。

知识点八：售后回购

(1) 企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利

表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，如果回购价____原售价，企业应当作为____交易进行处理，否则作为_____进行相应的会计处理。

(2) 企业负有应客户要求回购商品义务

如果客户_____，即回购价明显_____回购时的市场价，按照融资或租赁处理；

如果客户_____，则作为_____进行处理。

第十八章 政府补助

考点一：与资产相关的政府补助

企业在取得与资产相关的政府补助时，应当选择下列方法之一进行会计处理：

一是总额法，即按照补助资金的金额借记“银行存款”等科目，贷记_____科



目；然后在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期计入损益。

二是净额法，按照补助资金的金额_____，企业按照_____对相关资产计提折旧或进行摊销。

考点二：与收益相关的政府补助

企业应当选择总额法或净额法进行核算，选择总额法的，应计入_____；选择净额法的，应冲减_____。

第十九章 所得税

考点一：计税基础

1. 资产的计税基础

资产的计税基础是企业计算应纳税所得额时按照税法规定可以扣除的金额。

资产的计税基础 = 未来期间按照税法规定可以税前扣除的金额

2. 负债的计税基础

负债的计税基础是指负债的账面价值减去_____的金额。

负债的计税基础 = 负债的账面价值 - 未来期间可税前扣除的金额

考点二：暂时性差异

暂时性差异，是指资产或负债的_____与其_____之间的差额。

当资产的账面价值_____计税基础时，会产生可抵扣暂时性差异；

当资产的账面价值_____计税基础时，会产生应纳税暂时性差异。

当负债的账面价值_____计税基础时，会产生应纳税暂时性差异；

当负债的账面价值_____计税基础时，会产生可抵扣暂时性差异。

考点三：递延所得税费用

递延所得税，是指按照企业会计准则规定应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额，即_____及_____的当期发生额，但不包括直接计入_____的交易或事项及企业合并产生的所得税影响。

递延所得税费用 = (递延所得税负债的_____ - 递延所得税负债的_____) - (递延所得税资产的_____ - 递延所得税资产的_____)

第二十章 非货币性资产交换



**考点一：非货币性资产交换的认定**

非货币性资产交换是指企业主要以固定资产、无形资产、投资性房地产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。该交换不涉及或只涉及少量的_____（即补价）。在涉及少量补价的情况下，以补价占整个资产交换金额的比例低于_____作为参考。

考点二：以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理

1. 非货币性资产交换同时满足下列两个条件的，应当以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量，换出资产公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

（1）该项交换具有_____；

（2）换入资产或换出资产的_____能够可靠地计量。

2. 如果其公允价值能够可靠确定，应当优先考虑按照_____作为确定换入资产成本的基础；如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，应当以_____为基础确定换入资产的成本。

3. 换出资产为固定资产、在建工程、生产性生物资产和无形资产的，换出资产的公允价值和换出资产的账面价值的差额，计入_____。

4. 换出资产为长期股权投资的，换出资产的公允价值和换出资产的账面价值的差额，计入投资收益。

考点三：账面价值计量模式下非货币性资产交换的会计处理

非货币性资产交换不具有商业实质，或者虽然具有商业实质但换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，企业应当以_____和_____作为换入资产的初始计量金额；无论是否支付补价，在终止确认换出资产时均_____。

第二十一章 债务重组**考点一：债务重组的方式**

债务重组的方式主要包括：_____、_____、_____，以及前述一种以上方式的组合。这些债务重组方式都是通过债权人和债务人重新协定或者法院裁定达成的，与原来约定的偿债方式不同。

考点二：以资产清偿债务方式进行债务重组



（一）债权人

1. 债权人受让包括单项或多项金融资产的，初始确认时应当以其_____计量；金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，记入_____科目。
2. 债权人受让非金融资产的，其初始确认时应当以_____，以及使该资产达到当前位置和状态所发生的税费为基础确认；放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，记入_____科目。

（二）债务人

1. 债务人以单项或多项金融资产清偿债务的，债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额，记入_____科目。
2. 债务人以单项或多项非金融资产清偿债务，或者以包含金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，不需要区分资产处置损益和债务重组损益，也不需要区分不同资产的处置损益，而将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额记入_____科目。

考点三：将债务转为权益工具方式进行债务重组

1. 将债务转为权益工具方式进行债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的_____的，债权人应当按照前述以资产清偿债务方式进行债务重组的规定计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入_____。
2. 债务重组采用将债务转为权益工具方式进行的，债务人初始确认权益工具时，应当按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，应当按照_____的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，记入_____科目。债务人因发行权益工具而支出的相关税费等，应当依次冲减_____等。

第二十二章 外币折算

考点一：外币交易的会计处理

（一）外币交易日

1. 外币交易应当在初始确认时，采用_____的即期汇率将外币金额折算为记账本



位币金额；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近似的汇率折算。

2. 企业收到投资者以外币投入的资本，无论是否有合同约定汇率，均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，而是采用_____的即期汇率折算。

(二) 结算日及资产负债表日

1. 货币性项目

结算日及资产负债表日，应以当日即期汇率折算外币货币性项目，该项目因当日即期汇率不同于初始入账时或前一资产负债表日即期汇率而产生的汇率差额计入_____。

2. 非货币性项目。

①资产负债表日，以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用_____的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

②以公允价值计量的外币非货币性项目，期末公允价值以外币反映的，应当先将该外币金额按照_____折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其他差额作为_____。

考点二：外币财务报表折算的一般原则

1. 资产负债表中的资产和负债项目，采用_____的即期汇率折算，所有者权益项目除_____项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

2. 利润表中的收入和费用项目，采用_____的即期汇率或即期汇率近似的汇率折算。

3. 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，应在合并资产负债表中_____项目列示。

第二十三章 财务报告

考点一：资产负债表

1. 资产的流动性划分

资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：

- (1) 预计在_____中变现、出售或耗用；
- (2) 主要为_____而持有；
- (3) 预计在资产负债表日起_____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。

2. 负债的流动性划分

负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债：

- (1) 预计在_____中清偿；
- (2) 主要为_____而持有；
- (3) 自资产负债表日起_____应予以清偿；
- (4) 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的_____。但是，企业正常营业周期中的经营性负债项目即使在资产负债表日后超过一年才予以清偿的，仍应划分为_____。

考点二：关联方关系的认定

1. 该企业的_____，包括直接控制和间接控制
2. 该企业的_____（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_____的投资方
5. 对该企业施加_____的投资方
6. 该企业的_____（包括合营企业的子公司）
7. 该企业的_____（包括联营企业的子公司）
8. 该企业的主要_____及与其关系密切的家庭成员
9. 该企业或其母公司的_____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的其他企业。但两方或两方以上同受一方_____的，不构成关联方。
11. 该企业_____服务的提供方与服务接受方
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
14. 该企业设立的企业年金基金

第二十四章 会计政策、会计估计变更和差错更正

**考点一：会计政策变更的处理**

1. 会计政策是企业会计____、____和____中所采用的原则、基础和会计处理方法。

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____处理，将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早____，其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整，但确定该项会计政策变更累积影响数不切实可行的除外。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。

确定会计政策变更对列报前期影响数不切实可行的，应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用变更后的会计政策。在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的，应当采用____处理。

考点二：会计估计变更的处理

1. 会计估计是企业对其____的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断。

2. 会计估计变更应采用____处理：即在会计估计变更当期及以后期间，采用新的会计估计，不改变以前期间的会计估计，也不调整以前期间的报告结果。

(1) 如果会计估计的变更仅影响变更当期，有关估计变更的影响应于____确认。

(2) 如果会计估计的变更既影响变更当期又影响未来期间，有关估计变更的影响在____确认。

考点三：前期差错更正的处理

对于不重要的前期差错，可以采用____更正。

更正重要的前期差错，企业应当采用____。但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。

追溯重述法，是指在发现前期差错时，视同该项前期差错从未发生过，从而对财务报表相关项目进行更正的方法。追溯重述法的会计处理与追溯调整法相同。

企业应当在重要的前期差错发现当期的财务报表中，调整前期比较数据。

第二十五章 资产负债表日后事项

**考点一：资产负债表日后事项的概念**

资产负债表日后事项，是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的事项。

考点二：调整事项的会计处理

1. 资产负债表日后调整事项，是指对资产负债表日_____的情况提供了新的或进一步证据的事项。

(1) 涉及损益的事项，通过_____科目核算。

(2) 涉及利润分配调整的事项，直接在_____科目中核算。

(3) 不涉及损益和利润分配的，调整相关科目。

2. 将“以前年度损益调整”科目的贷方或借方余额转入_____科目。同时，调整相应的_____科目。

考点三：非调整事项的会计处理

资产负债表日后发生的非调整事项，是表明资产负债表_____的情况的事项，与资产负债表日_____无关，不应当调整资产负债表日的财务报表。

资产负债表日后发生的非调整事项，应当在报表附注中披露每项重要的资产负债表日后非调整事项的性质、内容及其对财务状况和经营成果的影响。无法作出估计的，应当说明原因。

第二十六章 企业合并**考点一：同一控制下企业合并的会计处理**

1. 同一控制下企业合并形成的长期股权投资，合并方应以合并日_____作为其初始投资成本。

2. 同一控制下的企业合并，母公司应在合并日编制_____、_____和_____。

3. 合并方在合并中取得的净资产的入账价值与为进行企业合并支付的对价账面价值之间的差额，应当调整所有者权益相关项目，即首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，应冲减_____。

考点二：非同一控制下企业合并的会计处理

1. 企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承



担的债务、发行的权益性证券等在购买日的_____之和。通过多次交换交易分步实现的企业合并，其企业合并成本为每一单项交换交易的成本之和。

2. 企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为_____。

控股合并情况下，该商誉在_____中列示；吸收合并情况下，该商誉在购买方的账簿及个别财务报表中确认。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应计入_____。

考点三：企业合并涉及的或有对价

1. 同一控制下企业合并涉及或有对价

同一控制下企业合并形成的控股合并，在确认长期股权投资初始投资成本时，应按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定，判断是否应就或有对价确认预计负债或者确认资产，以及确认的金额；确认预计负债或资产的，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额不影响当期损益，应当调整_____，资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整_____。

2. 非同一控制下企业合并涉及或有对价

（1）或有对价符合权益工具和金融负债定义的，购买方应当将支付或有对价的义务确认为一项权益（_____）或负债（_____）。

（2）或有对价符合资产定义并满足资产确认条件的，购买方应当将符合合并协议约定条件的、可收回的部分已支付合并对价的权利确认为一项资产（_____）。

（3）购买日_____出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据需要调整或有对价的，应当予以确认，并对原计入_____的金额进行调整；其他情况下发生的或有对价变化或调整，应当区分情况进行会计处理：或有对价为权益性质的，不进行会计处理；或有对价为_____的，如果属于会计准则规定的金融工具，应当按照_____进行会计处理，不得指定为_____。

第二十七章 合并财务报表

考点一：长期股权投资与所有者权益的合并处理（非同一控制下企业合并）

母公司编制购买日的合并资产负债表时，因企业合并取得的子公司各项可辨认资产、负债以及或有负债应当以_____在合并财务报表中列示。母公司合并成本大



于取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额,作为_____在合并资产负债表中列示。购买的子公司资产、负债的公允价值与其计税基础之间的差异,应考虑是否确认相应的递延所得税资产或递延所得税负债。

(1) 在子公司为全资子公司的情况下, 母公司对子公司_____的金额和子公司所有者权益各项目的金额应当全额抵销。在合并工作底稿中编制的抵销分录为: 借记“实收资本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”“未分配利润”项目, 贷记_____项目。其中, 属于商誉的部分, 还应借记_____项目。

(2) 在子公司为非全资子公司的情况下, 应当将母公司对子公司长期股权投资的金额与子公司所有者权益中母公司所享有的份额相抵销。子公司所有者权益中不属于母公司的份额, 即子公司所有者权益中抵销母公司所享有的份额后的余额, 在合并财务报表中作为_____处理。在合并工作底稿中编制的抵销分录为: 借记“实收资本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”“未分配利润”项目, 贷记_____和_____项目。其中, 属于商誉的部分, 还应借记_____项目。

考点二：内部债权债务的合并处理原则

内部债权债务抵销处理一般原则: 首先, 将内部应收账款与应付账款予以抵销, 即按内部应收账款的金额, 借记_____项目, 贷记_____项目。其次, 应将上期信用减值损失中抵销的内部应收账款计提的坏账准备对_____的影响予以抵销, 即按上期信用减值损失项目中抵销的内部应收账款计提的坏账准备金额, 借记“应收账款——坏账准备”项目, 贷记_____项目。最后, 对于本期个别财务报表中内部应收账款相对应的坏账准备增减变动的金额也应予以抵销, 即按照本期个别资产负债表中期末内部应收账款相对应的坏账准备的增加额, 借记“应收账款——坏账准备”项目, 贷记_____项目, 或按照本期个别资产负债表中期末内部应收账款相对应的坏账准备的减少额, 借记“信用减值损失”项目, 贷记“应收账款——坏账准备”项目。

考点三：当期内部存货交易的合并处理

在编制合并财务报表进行抵销处理时, 按照内部销售收入的金额, 借记_____项目, 贷记_____项目; 同时按照期末内部购进形成的存货价值中包含的未实现内部销售



损益的金额，借记“营业成本”项目，贷记_____项目（或按照内部营业收入形成期末存货的金额，借记“营业收入”项目，按照其对应的销售成本的金额，贷记“营业成本”项目，按其差额，贷记“存货”项目）。

考点四：购买子公司少数股权的会计处理

在母公司个别报表中，按照_____确认长期股权投资的入账价值；在合并报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资（支付的对价）与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整合并报表中的_____，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

考点五：不丧失控制权情况下部分处置对子公司长期股权投资

1. 个别财务报表。

在母公司个别财务报表中，出售股权取得的价款或对价的公允价值与所处置投资账面价值的差额，应作为_____计入处置投资当期母公司的个别财务报表。

2. 合并财务报表。

合并资产负债表调整合并财务报表中_____ = 出售取得价款 - 出售长期股权投资相对应享有子公司自购买日持续计算净资产份额

该交易实质上是股东之间的_____，不能调整投资损益，只能调整合并财务报表_____，资本公积不足冲减的，依次冲减_____。

上述情形下确定子公司净资产份额时按照如下原则考虑商誉：当母公司出售部分股权时，按比例把归属于母公司的所有者权益（包含_____）的账面价值调至少数股东权益。

考点六：丧失控制权情况下处置对子公司投资的处理（一次交易）

（1）终止确认原子公司相关资产负债、商誉等的账面价值，并终止确认少数股东权益（包括属于少数股东的其他综合收益）的账面价值。

（2）按照丧失控制权日的_____重新计量剩余股权，按剩余股权对被投资方的影响程度，作为_____进行核算（先卖后买）。

（3）处置股权_____之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司_____之和，形成的差额计入丧失控制权当期的_____。

（4）与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入_____，不允许重分类进损益的其他综合收益转



入_____。

第二十八章 每股收益

考点：基本每股收益

基本每股收益计算公式：基本每股收益 = 归属于_____的当期净利润 / 发行在外普通股的加权平均数

发行在外普通股加权平均数 = 期初发行在外普通股股数 + 当期新发行普通股股数 × (_____ ÷ 报告期时间) - 当期回购普通股股数 × (_____ ÷ 报告期时间)

新发行普通股股数应当根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。通常包括下列情况：

- (1) 为收取现金而发行的普通股股数，从_____起计算。
- (2) 因债务转资本而发行的普通股股数，从_____起计算。
- (3) 非同一控制下的企业合并，作为对价发行的普通股股数，从_____起计算；同一控制下的企业合并，作为对价发行的普通股股数，应当计入各列报期间普通股的加权平均数。
- (4) 为收购非现金资产而发行的普通股股数，从确认_____起计算。

第二十九章 公允价值计量

考点一：主要市场或最有利市场

企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定出售资产或者转移负债的有序交易在该资产或负债的_____进行。不存在主要市场的，企业应当假定该交易在相关资产或负债的_____进行。

主要市场，是指相关资产或负债交易量_____和交易活跃程度最高的市场。最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以_____出售相关资产或者以转移相关负债的市场。

考点二：公允价值层次

1. 第一层次输入值

第一层次输入值是企业在计量日能够取得的_____在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债交易量及交易频率足以持续提供定价信息的市场。



2. 第二层次输入值

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债_____的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中_____的报价；②非活跃市场中_____的报价；③除报价以外的_____等。

3. 第三层次输入值

第三层次输入值是相关资产或负债的_____。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

第三十章 政府及民间非营利组织会计

考点一：政府会计要素

1. 政府预算会计要素：_____、_____与_____。

2. 政府财务会计要素：_____和_____。

政府会计主体在对资产进行计量时，一般应当采用_____，采用重置成本、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的资产金额能够持续、可靠计量。无法采用历史成本、重置成本、现值和公允价值计量属性的，应采用_____计量。

考点二：政府单位会计核算一般原则

1. 政府单位预算会计。政府单位预算会计通过预算收入、预算支出和预算结余三个要素，全面反映单位预算收支执行情况。预算会计恒等式为_____。单位预算会计一般采用_____。

2. 政府单位财务会计。政府单位财务会计通过资产、负债、净资产、收入、费用五个要素，全面反映单位财务状况、运行情况和现金流量情况。反映单位财务状况的等式为_____，反映运行情况的等式为_____，本期盈余经分配后最终转入净资产。政府单位财务会计实行_____。

考点三：事业单位长期股权投资的核算

1. 以现金方式取得的长期股权投资

事业单位以现金取得长期股权投资的，应当按照_____作为实际成本。

2. 以现金以外的其他资产置换取得的长期股权投资

事业单位以现金以外的其他资产置换取得的长期股权投资，其成本按照换出资产



的____，加上换入长期股权投资发生的____确定。

考点四：捐赠收入的核算

“捐赠收入”科目的贷方反映当期捐赠收入的实际发生额。在会计期末，应当将该科目中“非限定性收入”明细科目当期净发生额转入____科目，将该科目中“限定性收入”明细科目当期净发生额转入____科目。期末结转后该科目应无余额。

考点五：民间非营利组织净资产的核算

民间非营利组织的净资产是指资产减去负债后的余额。净资产应当按照其是否受到限制，分为____和____等。

期末，将各收入类科目所属“限定性收入”明细科目的余额转入____科目。将各收入类科目所属“非限定性收入”明细科目的余额转入____科目。

如果限定性净资产的限制已经解除，应当对净资产进行重新分类，将限定性净资产转为____。