

2019

# 中级会计实务

—预习班

王成瑶

# C 目录 CONTENTS

01 / 教材框架

02 / 考试特点

03 / 学习方法

04 / 相关知识预习

# 01/教材框架

企业会计	基础理论	第一章 总论	★
	会计要素	第二章 存货	★★
		第三章 固定资产	★★
		第四章 投资性房地产	★★★
		第五章 长期股权投资	★★★
		第六章 无形资产	★
		第七章 非货币性资产交换	★★★
		第八章 资产减值	★★★
		第九章 金融资产	★★★
		第十章 负债及借款费用	★★★
		第十一章 债务重组	★★★
		第十二章 或有事项	★★

# 01/教材框架

企业会计	会计要素	第十三章 收入	★★★
		第十五章 所得税	★★★
	财务报告	第十九章 财务报告	★★★
	特殊业务	第十四章 政府补助	★
		第十六章 外币折算	★★
		第十七章 会计政策、会计估计变更和前期差错的更正	★★★
		第十八章 资产负债表日后事项	★★★
	非企业会计	第二十章 政府会计	★
		第二十一章 民间非营利组织会计	★

## 02/ 考试特点

- ①单选题：重广度
- ②多选题：适当深度
- ③判断题：补充广度
- ④计算分析题：重深度
- ⑤综合题：重综合

## 03/学习方法

- 1、涉及到初级职称的内容提前复习
- 2、各种方法背过再说
- 3、做题



THANK  
YOU

# 04/相关知识预习

## 模块一 会计基础知识

### 一、会计基础

权责发生制

收付实现制



## 二、会计信息质量要求

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、及时性。

### 三、会计要素计量属性

历史成本	一般情况
重置成本	盘盈存货、盘盈固定资产
可变现净值	①存货的期末计价采用成本与可变现净值孰低法 ②确定资产可回收价值（公允价值减去处置费用）
现值	①分期收款方式取得收入折现 ②分期付款取得固定资产/无形资产的入账成本 ③确定资产可回收价值（未来现金流量折现） ④融资租入固定资产入账成本

## 公允价值

- ①交易性金融资产、可供出售金融资产的期末计量；
- ②投资性房地产的后续计量；
- ③融资租入固定资产入账成本；
- ④交易性金融负债的期末计量。

【例题 ■ 单选题】下列对会计基本假设的表述中，正确的是（ ）。

- A. 一个法律主体必然是一个会计主体
- B. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围
- C. 企业集团是企业法人，但不是会计主体
- D. 会计主体确定了会计核算的时间范围

【答案】 A

【解析】 选项B，持续经营和会计分期确立了时间范围；选项C，企业集团是会计主体，但不是企业法人；选项D，会计主体确定了空间范围。

【例题 ■ 多选题】下列各项中，属于利得的有（ ）。

- A. 出租固定资产取得的收益
- B. 债务重组收益
- C. 处置无形资产产生的净收益
- D. 可供出售金融资产公允价值高于账面价值的差额

【答案】 BD

【解析】 选项A，计入其他业务收入。选项C，处置无形资产产生的净收益，计入资产处置损益，计入营业利润。

【例题 ■ 多选题】下列经济业务或事项中，不违背可比性要求的有（ ）。

- A. 由于本年利润计划完成情况不佳，决定暂停无形资产的摊销
- B. 自行建造的固定资产达到预定可使用状态，将相关借款费用由资本化改为费用化核算
- C. 将发出存货的计价方法由加权平均法改为先进先出法
- D. 某项专利技术已经丧失使用价值和转让价值，将其账面价值一次性转入当期损益

【答案】 BCD

## 模块二：存货

### 一、入账成本

外购	一般	买价+运费+装卸费+保险费
	进口	买价+进口关税+消费税+运费+装卸费+保险费
自产	料+工+费	
委托加工	材料费+加工费+运杂费+消费税（指直接出售的应税消费品和非应税消费品，如为连续加工的应税消费品应计入应交税费的借方，不计入成本）	
接受投资	按照投资合同或协议价值确定，不公允除外	

不计入存货  
成本

- ①非正常损耗的料、工、费；
- ②仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一生产阶段必须的仓储费用）
- ③不能归属于使存货达到目前场所和状况的其他支出。



## 二、存货减值

方法	成本与可变现净值孰低法		
可变现 净值	原材 料	用于生产	产品预计售价-产品预计销售税、费-加工成本
		用于出售	材料预计售价-材料预计销售税、费
	产品	产品预计售价-产品预计销售税、费	
	预计售价：有合同按合同价，无合同按市价		
减值转回	在原已计提范围内转回		

【例题 ■ 单选题】A公司为增值税一般纳税人，2018年10月购入原材料150千克，收到的增值税专用发票注明价款900万元，增值税税额144万元；发生运输费用且收到的增值税专用发票注明运输费9万元，增值税税额0.9万元；另发生包装费3万元，途中保险费用2万元。原材料运抵企业后，验收入库原材料为148千克，运输途中发生合理损耗2千克。不考虑其他因素，该批原材料入账价值为（ ）万元。

A. 911

B. 913.01

C. 901.81

D. 914

【答案】 D

【解析】 原材料入账价值 $=900+9+3+2=914$ （万元）

【例题 ■ 单选题】2018年11月15日，甲公司与乙公司签订了一份不可撤销的商品购销合同，约定甲公司于2019年1月15日按每件2万元的价格向乙公司销售W产品100件。2018年12月31日，甲公司库存该产品100件，每件实际成本和市场价格分别为1.8万元和1.86万元。甲公司预计向乙公司销售该批产品将发生相关税费10万元。假定不考虑其他因素，甲公司该批产品在2018年12月31日资产负债表中应列示的金额为（ ）万元。

A. 176

B. 180

C. 186

D. 190

【答案】B

【解析】该批产品的可变现净值 $=2 \times 100 - 10 = 190$ （万元），  
成本 $=1.8 \times 100 = 180$ （万元），存货按照成本与可变现净值孰低计量，所以该批产品在2018年12月31日资产负债表中应列示的金额为180万元。

【例题 ■ 单选题】2018年12月31日，A公司库存B材料的账面成本为120万元，市场价格总额为110万元，该材料用于生产K型机器。由于B材料市场价格下降，K型机器的销售价格由300万元下降为270万元，但生产成本仍为280万元。将B材料加工成K型机器尚需投入160万元，预计K型机器销售费用及税金为10万元，2018年12月31日B材料计入当期资产负债表存货项目的金额为（ ）万元。

- A. 110
- B. 100
- C. 120
- D. 90

【答案】B

【解析】

①判断产品是否贬值：

K型机器的可变现净值 $=270-10=260$ （万元），小于成本280万元，即K型机器发生减值，

②判断材料是否贬值

B材料的可变现净值 $=270-160-10=100$ （万元），小于成本120万元，B材料按照100万元列示在2018年12月31日资产负债表的“存货”项目。

## 模块三：固定资产

### 一、入账成本

购入	<p>买价+装卸费+运输费+安装费+专业人员服务费</p> <p>①入账成本不包括员工培训费及可抵扣进项税额</p> <p>②领用原材料不需要转出进项税</p> <p>③领用产品不视同销售</p>
----	--



自营工程	<p>为建造固定资产准备的各种物资成本和劳务成本</p> <p>①土地出让金计入无形资产</p> <p>②盘盈的工程物资与盘亏毁损的工程物资减去残料和过失人赔偿后的差额处理：</p> <p>a. 工程尚未完工：增加或减少工程成本</p> <p>b. 工程已完工：计入营业外收入或营业外支出</p> <p>c. 非常原因的盘亏：营业外支出</p> <p>③增值税的处理：同外购</p>
融资租赁	<p>最低租赁付款额现值和租赁开始日租赁资产公允价值的较低者+初始直接费用</p>

## 二、固定资产折旧

折旧范围	<p>除以下情况外，企业应对所有的固定资产计提折旧：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 已提足折旧仍继续使用的固定资产；</li><li>2. 按照规定单独估价作为固定资产入账的土地。</li></ol> <p>①未使用、不需用的固定资产照提折旧；（计入管理费用）</p> <p>②处于更新改造过程停止使用的固定资产，应将其账面价值转入在建工程，不再计提折旧；</p> <p>③提前报废的固定资产不再补提折旧；</p> <p>④替换使用的设备需要计提折旧；</p> <p>⑤大修理停用的固定资产照提折旧。</p>
------	--

折旧方法	<p>年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法</p> <p>①当月增加的当月不提折旧，当月减少的当月仍提折旧</p> <p>②折旧对应科目：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. 基本车间：制造费用</li><li>b. 未使用的，管理、财务等部门：管理费用</li><li>c. 销售部门：销售费用</li><li>d. 工程建设：在建工程</li><li>e. 用于研发：研发支出</li><li>f. 经营租出：其他业务成本</li></ul>
------	--

### 三、固定资产处置

处置步骤	<p>①将固定资产账面价值转入固定资产清理；</p> <p>②支付清理费用；</p> <p>③变价收入、残料入库或赔偿；</p> <p>④结转清理净损益：</p> <p>a. 出售、转让：转入资产处置损益</p> <p>b. 已丧失使用功能或因自然灾害等原因而报废：营业外收支</p>
------	--

## 五、其他

账面余额	固定资产科目余额，不减准备、折旧等备抵科目
账面净值	即折余价值=固定资产科目余额-累计折旧科目余额
账面价值	固定资产科目余额-减值准备科目余额-累计折旧科目余额

【例题 ■ 单选题】A公司2019年6月30日购入一台生产经营用设备并达到预定可使用状态，取得的增值税专用发票上注明的设备买价为200万元，增值税额为32万元，另支付运杂费11.6万元。该设备预计净残值为1.6万元，预计使用年限为6年，A公司对其采用年数总和法计提折旧，该设备2019年应计提折旧额为（ ）万元。

A. 30

B. 60

C. 65

D. 50

【答案】A

【解析】固定资产的入账价值 $=200+11.6=211.6$ （万元），  
2019年应提折旧额 $=（211.6-1.6）\times 6/21\div 2=30$ （万元）。

【例题 ■ 单选题】下列关于资产报废、毁损处理的说法中，正确的是（ ）。

- A. 企业盘亏的固定资产，应该作为前期差错更正处理
- B. 企业因自然灾害导致的存货盘亏，应将盘亏净损失计入管理费用
- C. 企业因管理不善造成的原材料毁损，应做进项税额转出处理
- D. 企业建造固定资产过程中发生的工程物资盘亏，应于发生时计入营业外支出



【答案】C

【解析】选项A，应该将盘亏净损失计入营业外支出，盘盈的固定资产才作为前期差错更正进行处理；选项B，应计入营业外支出；选项D，应计入在建工程成本。

## 模块四：投资性房地产

### 一、范围

已出租的土地使用权 (经营租赁方式)	①企业计划用于出租但尚未出租的土地使用权，不属于此类； ②以经营租赁方式租入再转租给其他单位的土地使用权不属于投资性房地产。
持有并准备增值后转让的土地使用权	按照国家有关规定认定的闲置土地，不属于投资性房地产。

已出租 的建筑物	<p>①指拥有产权并以经营租赁方式出租的建筑物；</p> <p>②经营租赁方式租入再转租的建筑物不属于投资性房地产；</p> <p>③企业将建筑物出租，按租赁协议向承租人提供的相关辅助服务在整个协议中不重大的，应当将该建筑物确认为投资性房地产。</p>
<p>①自用房地产和作为存货的房地产不作为投资性房地产</p> <p>②部分自用部分出租或资本增值，应分开核算，不能分开的不确认投资性房地产</p>	

## 二、账务处理

	成本模式	公允价值模式
外购	借：投资性房地产 贷：银行存款	借：投资性房地产—成本 贷：银行存款
自行建造	借：投资性房地产 贷：在建工程/开发产品等	借：投资性房地产—成本 贷：在建工程/开发产品等
租金收入	借：银行存款 贷：其他业务收入	
计提折旧 /摊销	借：其他业务成本 贷：投资性房地产累计折旧/摊销	

	成本模式	公允价值模式
期末计量		①公允价值上升 借：投资性房地产—公允价值变动 贷：公允价值变动损益 ②公允价值下降做相反分录
减值	借：资产减值损失 贷：投资性房地 产减值准备	不计提减值

	成本模式	公允价值模式
处置	<p>①借：银行存款     贷：其他业务收入</p> <p>②借：其他业务成本     投资性房地产累计折旧     投资性房地产减值准备     贷：投资性房地产</p>	<p>①借：银行存款     贷：其他业务收入</p> <p>②借：其他业务成本     贷：投资性房地产—成本         —公允价值变动（或借方）</p> <p>③借：公允价值变动损益     贷：其他业务成本</p> <p>④借：其他综合收益     贷：其他业务成本</p>

【例题 ■ 单选题】下列经济业务或事项，属于投资性房地产的是（ ）。

- A. 企业生产经营用的厂房
- B. 企业生产经营用的土地使用权
- C. 房地产开发企业销售的或为销售而正在开发的商品房和土地
- D. 企业经营性出租有产权的办公楼

【答案】D

【解析】选项A，属于企业的固定资产；选项B，属于企业的无形资产；选项C，属于房地产开发企业的存货。

【例题 ■ 多选题】下列关于投资性房地产核算的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，公允价值的变动金额应计入其他综合收益
- B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产可转换为成本模式计量
- C. 采用成本模式计量的投资性房地产不需要确认减值损失
- D. 采用成本模式计量的投资性房地产，符合条件时可转换为公允价值模式计量



【答案】ABC

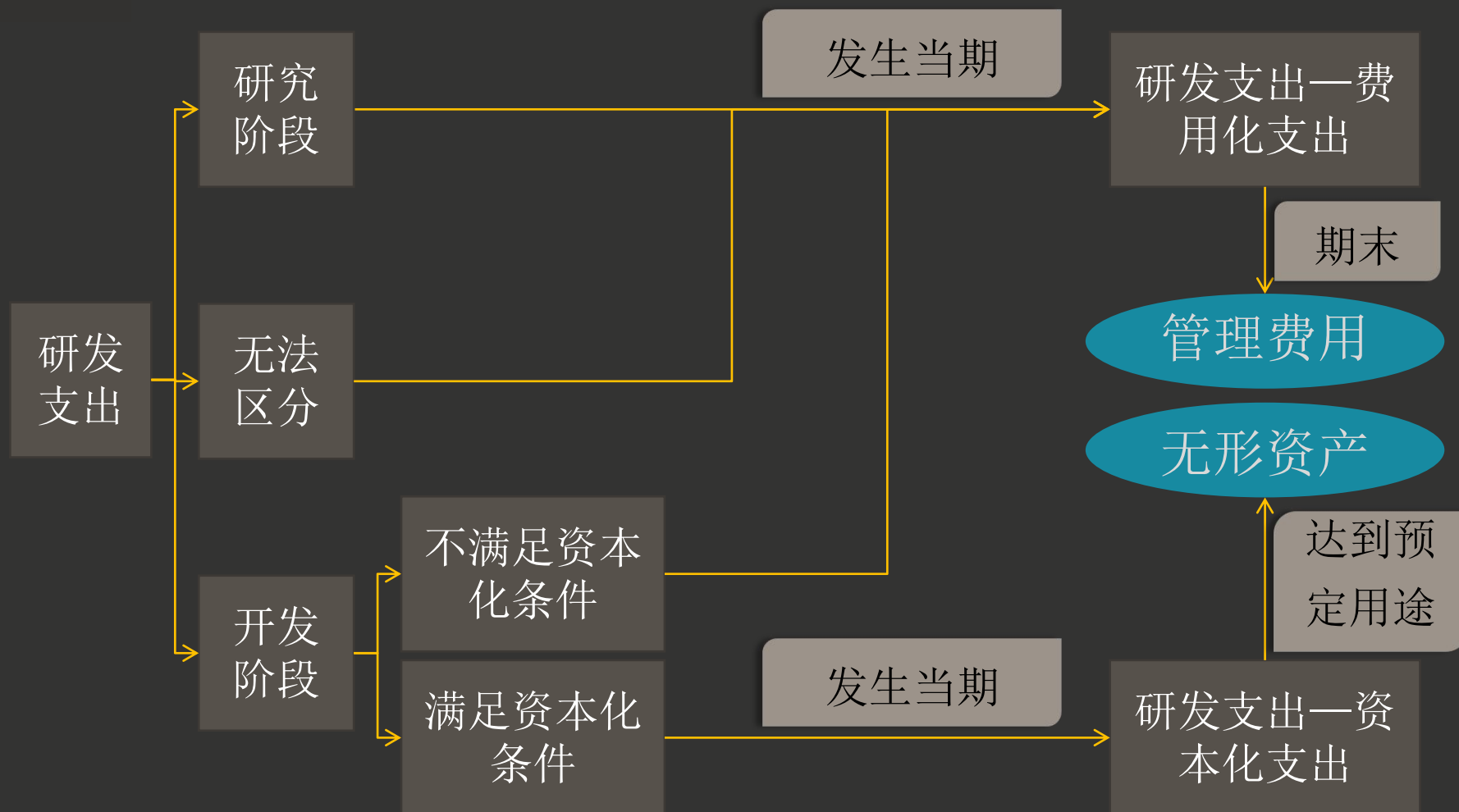
【解析】选项A，公允价值的变动金额应计入公允价值变动损益；选项B，采用公允价值模式计量的投资性房地产不可转换为成本模式计量；选项C，采用成本模式计量的投资性房地产发生减值时需要确认减值损失。

## 模块五：无形资产

### 一、土地使用权的会计处理

外购建筑物，价款无法在建筑物和土地使用权之间合理分配	固定资产
房地产开发企业取得土地使用权用于建造对外出售的房屋	开发产品
用于出租或增值的土地使用权	投资性房地产
其他	无形资产

## 二、研发支出的账务处理



### 三、无形资产账务处理

出租	借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额）	
摊销	借：管理费用/销售费用/制造费用/其他业务成本 贷：累计摊销	
处置	报废	出售
	借：银行存款 摊销/准备 贷：无形资产 应交税费—增（销） 营业外收支	借：银行存款 摊销/准备 贷：无形资产 应交税费—增（销） 资产处置损益（或借方

【例题 ■ 单选题】 甲公司内部研究开发一项专利技术项目，2018年1月研究阶段实际发生有关支出60万元。2018年2月至2019年2月为开发阶段且此阶段的相关支出均为符合资本化条件的支出，发生支出包括材料费用100万元，人员薪酬60万元，在开发该无形资产过程中使用的其他专利权和特许权的摊销额10万元，以及按照借款费用的处理原则可以资本化的利息支出6万元。2019年2月该专利技术达到预定用途，假定不考虑其他因素，该无形资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 160
- B. 210
- C. 70
- D. 176

【答案】D

【解析】研究阶段发生的支出，要全部费用化，不计入无形资产成本。所以该无形资产的入账价值 $=100+60+10+6=176$ （万元）。

【例题 ■ 单选题】 甲公司于2018年7月1日购入一项无形资产，初始入账价值为600万元，该无形资产预计使用年限为10年，预计净残值为0，采用直线法摊销。2019年年末预计可收回金额为493万元，计提减值准备后该无形资产原预计使用年限、净残值、摊销方法不变。2020年年末该无形资产的账面价值为（ ）万元。

A. 325

B. 375

C. 435

D. 493

【答案】C

【解析】2019年年末计提无形资产减值准备 =  $(600 - 600/10 \times 1.5) - 493 = 17$  (万元)；2020年年末账面价值 =  $493 - 493/8.5 = 435$  (万元)



# 模块六：资产减值

## 一、资产减值准则适用范围

适用	<div>①重大影响或以上的长期股权投资；</div> <div>②固定资产；</div> <div>③生产性生物资产；</div> <div>④油气资产（探明矿区权益、井及相关设施）；</div> <div>⑤成本模式计量的投资性房地产；</div> <div>⑥无形资产；</div> <div>⑦商誉。</div>	减值不得恢复
不适用	<div>①存货②应收款项</div> <div>③持有至到期投资④可供出售金融资产</div>	

## 二、减值测试及可回收金额

至少每年 测试减值	①因企业合并形成的商誉； ②使用寿命不确定的无形资产； ③尚未达到可使用状态的无形资产。
有减值迹 象才测试	一般资产
不测试	①可收回金额远高于账面价值 ②资产可收回金额对准则中的减值迹象不敏感
可回收 金额	资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者较高者，两者有一项超过账面价值，则未发生减值。

【例题 ■ 单选题】 下列资产计提的减值准备，不得转回的是（ ）。

- A. 存货跌价准备
- B. 可供出售金融资产的减值损失
- C. 持有至到期投资减值准备
- D. 商誉减值准备

【答案】 D

【解析】 商誉减值适用资产减值准则，其减值准备一经计提，以后期间不得转回。

【例题 ■ 单选题】2017年12月31日，S公司对购入的时间相同、型号相同、性能相似的设备进行检查时发现该类设备可能发生减值。该类设备公允价值总额为8200万元，直接归属于该类设备的处置费用为200万元；尚可使用年限为3年，预计其在未来两年内产生的现金流量分别为4000万元、3000万元，第三年产生的现金流量以及使用寿命结束时处置形成的现金流量合计为2000万元；在考虑相关因素的基础上，公司决定采用3%的折现率。2017年年末，该类设备的可收回金额为（ ）万元。[ $(P/F, 3\%, 1) = 0.97087$ 、 $(P/F, 3\%, 2) = 0.94260$ 、 $(P/F, 3\%, 3) = 0.91514$ ]

- A. 8200   B. 2000  
C. 8000   D. 8541.56

【答案】D

【解析】（1）预计未来现金流量的现值 $=4000 \times 0.97087 + 3000 \times 0.94260 + 2000 \times 0.91514 = 8541.56$ （万元）；

（2）资产的公允价值减去处置费用后的净额 $=8200 - 200 = 8000$ （万元）；

（3）根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定资产的可收回金额，所以可收回金额为8541.56万元。

# 模块七：金融资产

## 一、金融资产基础知识

范围	库存现金、银行存款、应收账款、应收票据、其他应收款、贷款、垫款、股权投资、债权投资、基金投资、衍生金融资产等
分类	①类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产； ②类：持有至到期投资； ③类：贷款和应收款项； ④类：可供出售金融资产。
以公允价值计量……	交易性金融资产
	直接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

持有至到期投资	是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。
贷款和应收款项	在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产
可供出售金融资产	初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述各类资产以外的金融资产
重分类	<p>a. ①类与②③④类之间不得重分类</p> <p>b. ②③④类之间不得任意重分类，满足《金融工具确认和计量》准则要求的可以重分类</p> <p>c. 企业因持有意图或能力改变，可将②类重分类为④类。</p>

债券		短期			交易性金融资产		
		拟持有至到期			持有至到期投资		
股票	上市公司	非限售	达不到重大影响（ $<20\%$ ）		短期	交易性金融资产	
					长期	可供出售金融资产	
			达到重大影响或以上（ $\geq 20\%$ ）		长期股权投资		
		限售	股权分置改革造成	（ $<20\%$ ）		可供出售金融资产	
				（ $\geq 20\%$ ）		长期股权投资	
			其他原因	（ $<20\%$ ）		短期	交易性金融资产
						长期	可供出售金融资产
				（ $\geq 20\%$ ）		长期股权投资	
		非上市公司	（ $<20\%$ ）		可供出售金融资产		
			（ $\geq 20\%$ ）		长期股权投资		



## 二、金融资产初始计量原则

交易费用	①类计入投资收益，②③④类计入初始成本
应收项目	计入应收股利或应收利息
初始计量	①以公允价值进行初始计量 ②入账成本： a. ①类：买价-应收项目 b. ②③④类：买价-应收项目+交易费用
后续计量	①类：公允价值计量，公允价值变动计入公允价值变动损益 ④类：公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益 ②类、③类：采用实际利率法，按摊余成本计量

### 三、交易性金融资产账务处理

初始计量	借：交易性金融资产—成本 应收股利/应收利息 投资收益（交易费用） 贷：银行存款
公允变动	借：交易性金融资产—公允价值变动 贷：公允价值变动损益（或相反分录）
投资收益	借：应收股利/应收利息 贷：投资收益 借：银行存款 贷：应收股利/应收利息

处置	<div>借：银行存款</div> <div>    贷：交易性金融资产—成本</div> <div>                                —公允价值变动（或贷方）</div> <div>                投资收益（或贷方）</div> <div>同时：</div> <div>借：公允价值变动损益</div> <div>    贷：投资收益（或相反分录）</div>
----	--

## 四、持有至到期投资账务处理

初始计量	借：持有至到期投资—成本（面值） —利息调整（差额，也可能在贷方） 应收利息 贷：其他货币资金等
确认利息	借：应收利息/持有至到期投资—应计利息（面值×票面利率） 贷：投资收益（摊余成本×实际利率） 持有至到期投资—利息调整（与初始相反）
收到利息	借：银行存款 贷：应收利息

处置	借：银行存款等 持有至到期投资减值准备 贷：持有至到期投资—成本 利息调整（或借方） —应计利息 投资收益（或借方）
----	---

## 六、可供出售金融资产账务处理

	股票	债券
初始计量	借：可供一成本 应收股利 贷：银行存款等	同持有至到期投资
股利/利息	同交易性金融资产	同持有至到期投资
公允变动	借：可供一公允价值变动 贷：其他综合收益（或相反分录）	

	股票	债券
处置	借：银行存款等 贷：可供—成本/—公允价值变动/—利息调整 / —减值准备 投资收益 借：其他综合收益 贷：投资收益（或相反分录）	

【例题 ■ 单选题】下列关于金融资产初始计量的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，初始计量为公允价值，交易费用计入当期损益
- B. 持有至到期投资，初始计量为公允价值，交易费用计入初始入账金额
- C. 贷款和应收款项，初始计量为公允价值，交易费用计入初始入账金额
- D. 可供出售金融资产，初始计量为公允价值，交易费用计入其他综合收益



【答案】D

【解析】可供出售金融资产，初始计量为公允价值，交易费用计入初始确认金额。

【例题 ■ 单选题】 A公司于2018年1月5日从证券市场上购入B公司发行在外的股票100万股，作为可供出售金融资产核算，每股支付价款12元（含已宣告但尚未发放的现金股利1元/股），另支付相关费用12万元，不考虑其他因素，A公司可供出售金融资产取得时的入账价值为（ ）万元。

A. 1100

B. 1212

C. 1088

D. 1112

【答案】D

【解析】A公司可供出售金融资产取得时的入账价值 $=100\times(12-1)+12=1112$ （万元）

【例题 ■ 单选题】 B公司于2017年3月20日购买甲公司股票150万股，成交价格为每股9元，将其作为可供出售金融资产核算，另支付手续费等22.5万元。2017年6月30日该股票市价为每股8.25元。2017年8月30日，B公司以每股7元的价格将股票全部售出，该可供出售金融资产出售时影响投资收益的金额为（ ）万元。

A. -322.5

B. 52.5

C. -18.75

D. 3.75

【答案】A

【解析】可供出售金融资产出售影响投资收益的金额 $=150 \times 7 - (150 \times 9 + 22.5) = -322.5$ （万元）

# 模块八：长期股权投资

## 一、企业合并

概念	将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项	
分类	吸收合并、新设合并、控股合并（长期股权投资）	
合并类型	同一控制	参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的合并交易。
	非同一控制	参与合并各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的合并交易，即同一控制下企业合并以外的其他企业合并。

## 二、长期股权投资的范围

投资方与被投资方的关系		投资方的确认	后续计量	
控制	对子公司的投资	长期股权投资	持股>50%	成本法
共同控制	对合营企业的投资		20%≤持股<50%	权益法
重大影响	对联营企业的投资			
影响力小、持股比例低		可供出售金融资产 或交易性金融资产	公允价值	

### 三、账务处理—成本法

	成本法
取得	借：长期股权投资 应收股利 贷：银行存款等
股利	借：应收股利 贷：投资收益
处置	借：银行存款等 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 投资收益（或借方）



### 三、账务处理—权益法

基本原理：敌不动，我不动，敌若动，我也动。

被投资方	投资方（30%）
所有者权益期初 100	长期股权投资—投资成本 30
净利润 200	—损益调整 60
其他综合收益 300	—其他综合收益 90
其他权益变动 400	—其他权益变动 120
所有者权益期末：1000	长期股权投资账户余额：300

取得

①当初始投资成本大于在被投资方所享有的可辨认净资产公允价值份额

借：长期股权投资—投资成本

贷：其他货币资金等

②初始投资成本小于在被投资方所享有的可辨认净资产公允价值份额

借：长期股权投资—投资成本（可辨认净资产公允价值×持股比例）

贷：其他货币资金等

营业外收入

被投资单位净利润	借：长期股权投资-损益调整 贷：投资收益
被投资单位净亏损	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
被投资单位其他综合收益变动	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
被投资单位宣告分派现金股利	借：应收股利（分配总额×持股比例） 贷：长期股权投资-损益调整

被投资单位其他  
所有者权益变动

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

处置

借：银行存款

    长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资—投资成本

        —损益调整（或借方）

        —其他权益变动（或借方）

        —其他综合收益（或借方）

        投资收益（或借方）

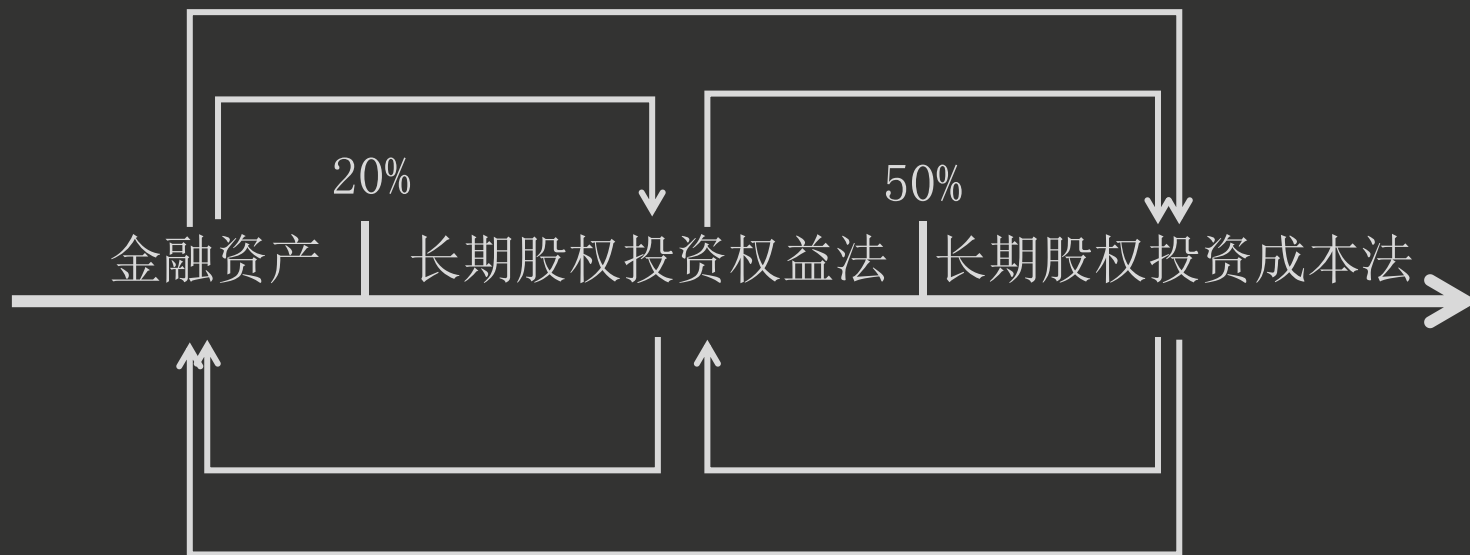
借：资本公积—其他资本公积（按比例或全部结转）

    贷：投资收益（或相反分录）

借：其他综合收益（按比例或全部结转）

    贷：投资收益（或相反分录）

## 四、长期股权投资的转换





THANK  
YOU

# 模块九：负债及借款费用

## 一、职工薪酬的账务处理

货币性 职工薪 酬	借：生产成本 制造费用 管理费用 销售费用 在建工程 研发支出  贷：应付职工薪酬—工资/—职工福利/—社会保险费 /—住房公积金/—工会经费/—职工教育经费等
-----------------	--



非货币 性职工 福利	自产产品	借：费用 贷：应付职工薪酬—非货币性福利  借：应付职工薪酬—非货币性福利 贷：主营业务收入 应交税费—增（销）  同时结转成本
	外购商品	借：库存商品等（价格+进项税额） 贷：银行存款  借：费用 贷：应付职工薪酬—非货币性福利  借：应付职工薪酬—非货币性福利 贷：库存商品

## 二、应付债券

发行债券	借：银行存款 贷：应付债券—面值 —利息调整（发行费用和溢折价）
资产负债表日	借：在建工程/制造费用/财务费用/研发支出等 应付债券—利息调整 贷：应付利息（分期付息） 应付债券—应计利息（到期一次付息）
到期归还	借：应付债券—面值 —应计利息（利息合计） 应付利息（分期付息最后一次） 贷：银行存款

### 三、长期应付款

范围	<p>①应付融资租入固定资产的租赁费；</p> <p>②具有融资性质的延期付款购买资产发生的应付款项等；</p>
融资租赁	<p>满足下列标准之一：</p> <p>①租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。</p> <p>②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价预计远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理地确定承租人将会行使这种选择权。</p> <p>③租赁期占租赁资产尚可使用年限的大部分（<math>\geq 75\%</math>）。</p> <p>④就承租人而言，租赁开始日最低租赁付款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产原账面价值（<math>\geq 90\%</math>）；</p> <p>⑤租赁资产性质特殊，如果不做较大改造，只有承租人才能使用。</p>



【例题 ■ 单选题】2017年6月20日，A公司与部分职工签订了正式的解除劳动关系协议。该协议签订后，A公司不能单方面解除。协议规定的员工包括：生产工人100人、车间管理人员10人，并于2017年12月31日执行。已经通知本人，并经董事会批准，辞退补偿为生产工人每人2万元、管理人员每人5万元。假定不考虑其他因素，进行上述辞退计划，A公司进行的下列账务处理，正确的是（ ）。

- A. 确认生产成本200万元
- B. 确认管理费用50万元
- C. 确认应付职工薪酬250万元
- D. 确认制造费用50万元

【答案】C

【解析】辞退福利应确认为管理费用 $=100\times 2+10\times 5=250$ （万元），

借：管理费用 250

贷：应付职工薪酬 250

【例题 ■ 单选题】某租赁公司于2018年12月31日将公允价值为4500万元的一套大型电子计算机以融资租赁方式租赁给B公司。双方签订合同，B公司租赁该设备48个月，每6个月月末支付租金600万元，租赁合同规定的租赁利率为3%（6个月），B公司在租赁期开始日应记入“未确认融资费用”的金额为（ ）万元。 $[(P/A, 3\%, 8) = 7.0197]$

- A. 779.52      B. 700
- C. 0            D. 79.20

【答案】A

【解析】（1）最低租赁付款额＝各期租金之和＝ $600 \times 8 = 4800$ （万元）；

（2）最低租赁付款额现值＝ $600 \times 7.0197 = 4211.82$ （万元）＜租赁资产公允价值4500万元，租赁资产的入账价值应为其折现值4211.82万元；

（3）未确认融资费用＝最低租赁付款额－租赁开始日租赁资产的入账价值＝ $4800 - 4211.82 = 588.18$ （万元）。分录为：

借：固定资产	4211.82
未确认融资费用	588.18
贷：长期应付款	4800



【例题 ■ 多选题】下列有关带薪缺勤的表述，正确的有（）。

A. 累积带薪缺勤，是指带薪缺勤权利可以结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利可以在未来期间使用

B. 企业应当在职工提供服务从而增加其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量

C. 非累积带薪缺勤，是指带薪缺勤权利不能结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利将予以取消，并且职工离开企业时也无权获得现金支付

D. 企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬



【答案】 ABCD

## 模块十：债务重组

概念	债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其余债务人达成的协议或法院的裁定做出让步的事项。
方式	①以资产清偿债务②将债务转为资本 ③修改其他债务条件④以上三种方式组合
账务处理	债务人计入营业外收入，债权人计入营业务支出

【例题 ■ 单选题】甲公司应收乙公司货款800万元到期，乙公司发生财务困难无法偿还该货款。经磋商，双方同意按600万元结清该笔货款。甲公司已经为该笔应收账款计提了100万元坏账准备。在债务重组日，甲公司和乙公司的会计处理不正确的是（ ）。

- A. 甲公司确认营业外支出100万元
- B. 甲公司确认信用减值损失200万元
- C. 乙公司确认营业外收入200万元
- D. 乙公司确认营业利润的金额为0

【答案】B

【解析】甲公司确认营业外支出 =  $(800 - 100) - 600 = 100$  (万元)，乙公司确认营业外收入 =  $800 - 600 = 200$  (万元)。

# 模块十一：或有事项

概念	过去的交易或事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。
范围	未决诉讼或未决仲裁、债务担保、产品质量保证、亏损合同、重组义务、承诺、环境污染整治等。
特征	①或有事项的现存状况是由过去交易或事项引起的客观存在 ②或有事项的结果具有不确定性 ③或有事项的结果只能由未来不确定事项的发生或不发生才能决定。
确认	与或有事项相关的义务同时满足下列条件，应确认为预计负债： ①该业务是企业承担的现时业务， ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业（ $50\% < \text{可能性} \leq 95\%$ ） ③该义务的金额能够可靠计量。

【例题 ■ 多选题】下列事项中，应确认预计负债的有（ ）。

A. 甲公司将应收款项以不附追索权方式出售给银行

B. 甲公司与某企业发生经济纠纷，调解无效，该企业遂于本年10月18日向法院提起诉讼。至年末，法院尚未判决，但法庭调查表明，甲公司的行为违反了国家的有关经济法规。甲公司的律师认为败诉的可能性为60%，且可以合理估计如果败诉将发生10万元的赔偿金

C. 甲公司因与乙公司签订了互相担保协议而成为相关诉讼的第二被告，诉讼尚未判决。由于乙公司经营困难，甲公司很可能需要承担连带还款责任。根据公司法律职业判断，甲公司很可能需要承担100万元的连带还款责任

D. 甲公司为一家中型塑料加工企业，由于没有注意污染治理以致对周围村镇居民身体健康和生产生活造成严重损害，为此周围村镇集体向法院提起诉讼，要求赔偿损失500万元，该诉讼案尚未判决。根据公司法律职业判断，由于此案涉及的情况比较复杂还不能可靠地估计赔偿损失金额



【答案】BC

【解析】与或有事项有关的义务确认为负债，应同时符合以下三个条件：该义务是企业承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。选项A，甲公司由于采用不附追索权方式出售，因此不会导致经济利益流出企业；选项D，金额不能够可靠地计量，不能确认预计负债。

## 模块十二：政府补助

概念	企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，包括政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息、以及无偿拨付非货币性资产等
特征	①政府补助是来源于政府的资源 ②政府补助是无偿的
分类	①与资产相关的政府补助：企业取得的用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助 ②与收益相关的政府补助

账务处理	与资产相关的政府补助	与收益相关的政府补助
	取得时： 借：银行存款（或**资产） 贷：递延收益  摊销时： 借：递延收益 贷：其他收益	①补偿企业以后期间的相关成本费用 取得时确认为递延收益，在确认成本费用当期冲减相关成本或计入当期损益  ②补偿企业已发生的成本费用 收到时直接计入当期损益或冲减成本费用

【例题 ■ 单选题】 2017年7月20日，甲公司取得当地财政部门拨款1860万元，用于资助甲公司一项研发项目的前期研究。该研发项目预计周期为两年，预计将发生研究支出3000万元。项目自2017年7月初启动，至本年年末累计发生研究支出1500万元（假定均为职工薪酬）。甲公司2017年确认其他收益或冲减管理费用的金额是（）万元。

- A. 465
- B. 1860
- C. 1500
- D. 0

【答案】A

【解析】该政府补助属于与收益相关的政府补助，且是用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失，所以应当按照时间进度比例结转计入其他收益或冲减相关成本费用，其金额 $=1860/2 \times 6/12 = 465$ （万元）。相关分录如下

借：研发支出—费用化支出 1500

贷：应付职工薪酬 1500

借：管理费用 1500

贷：研发支出—费用化支出 1500

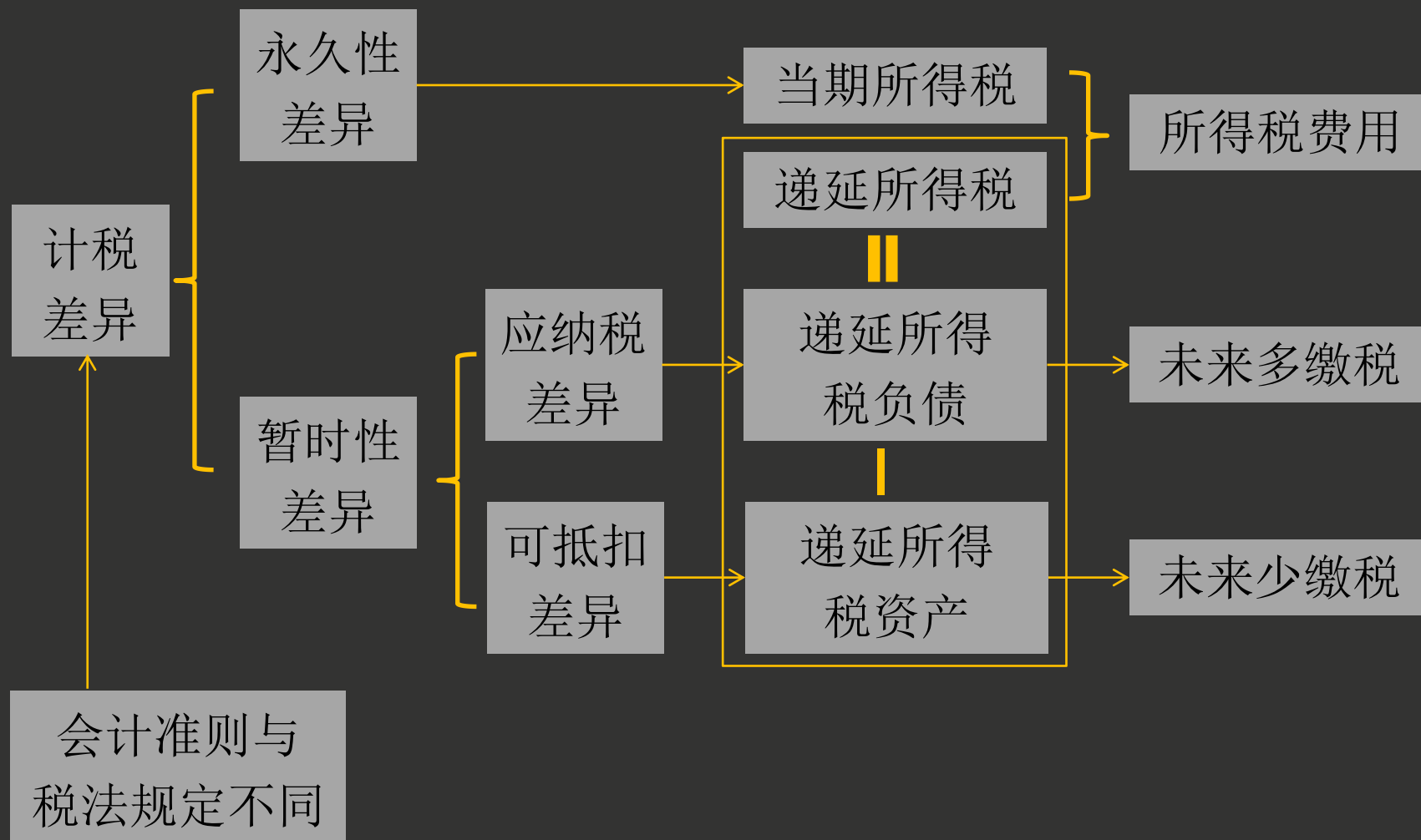
借：银行存款 1860

贷：递延收益 1860

借：递延收益 465

贷：管理费用  $(1860/2 \times 6/12)$  465

## 模块十三：所得税



资产负债表债务法	<p>从资产负债表出发，通过比较资产负债表上列示的资产、负债按照会计准则规定确定的账面价值与按照税法规定确定的计税基础，对于两者之间的差异分别应纳税暂时性差异与可抵扣暂时性差异，确认相关的递延所得税负债与递延所得税资产，并在此基础上确定每一会计期间利润表中的所得税费用。</p> <p>未来期间由税前会计利润计算应纳税所得额时，纳税调减的属于可抵扣暂时性差异，符合条件的确认递延所得税资产；纳税调增的属于应纳税暂时性差异，符合条件的确认递延所得税负债。</p>
----------	--



【例题】企业2018年12月31日的一批存货账面余额100万元，计提存货跌价准备20万元（税法规定，企业计提的减值损失发生实质性损失时允许扣除），2019年该企业将该批存货出售。

2018年12月31日，该批存货账面价值 $100 - 20 = 80$ 万元，而计税基础=100万元，由于存货账面价值小于计税基础，产生的可抵扣暂时性差异，确认为递延所得税资产5万元（ $20 \times 25\%$ ）。

【例题 ■ 单选题】甲公司适用的所得税税率为25%。2017年12月31日，甲公司交易性金融资产的计税基础为2000万元，账面价值为2200万元，“递延所得税负债”余额为50万元。2018年12月31日，该交易性金融资产的公允价值为2300万元。2018年税前会计利润为1000万元。2018年甲公司确认的递延所得税费用是（ ）万元。

A. -25

B. 25

C. 75

D. -75

【答案】B

【解析】2018年年末账面价值=2300万元，计税基础=2000万元，累计应纳税暂时性差异=300万元；2018年年末“递延所得税负债”余额=300×25%=75（万元）；2018年“递延所得税负债”发生额=75-50=25（万元），故确认递延所得税费用为25万元。

【例题 ■ 多选题】A公司适用的所得税税率为25%，各年税前会计利润均为1000万元。税法规定，各项资产减值准备不允许税前扣除。2017年转回以前年度计提的坏账准备100万元。下列关于A公司2017年有关所得税的会计处理正确的有（ ）。

- A. 纳税调整减少100万元
- B. 2017年产生应纳税暂时性差异100万元
- C. 2017年确认递延所得税资产贷方发生额25万元
- D. 2017年确认递延所得税费用25万元

【答案】 ACD

【解析】 选项A，计提的坏账准备纳税调整增加，转回以前年度计提的坏账准备则纳税调整减少；选项B，2017年应是转回可抵扣暂时性差异100万元；选项C、D，借记“所得税费用”，贷记“递延所得税资产”25万元。

## 模块十四：会计政策、会计估计变更和差错更正

会计政策	企业在会计确认、计量和报告中采用的原则、基础和会计处理方法；如收入的确认条件、交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，发出存货的计价方法等。
会计估计	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做的判断，如固定资产折旧方法，无形资产摊销方法。
差错	如果以前期间的会计估计是错误的，则属于差错，按前期差错更正的规定进行会计处理

会计政策变更

- ①发出存货计价方法的变更
- ②投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式
- ③对子公司投资由权益法核算变更为成本法核算
- ④商品流通企业采购费用由计入销售费用变更计入取得存货成本
- ⑤分期付款取得的固定资产、无形资产由按购买价款计价变更为购买价款现值计价
- ⑥将内部研发项目开发阶段的支出由计入当期损益变更为符合资本化条件的确认为无形资产
- ⑦对合营企业投资由比例合并变更为权益法核算等

会计估计变更

- ①固定资产折旧方法、年限和净残值的变更
- ②无形资产摊销方法、年限和净残值的变更
- ③坏账准备计提比例的变更
- ④存货可变现净值的变更
- ⑤建造合同或劳务合同完工进度的确定
- ⑥公允价值的确定
- ⑦预计负债初始计量的最佳估计数的确定等



【例题 ■ 多选题】下列各项中，属于会计政策变更的有（）。

- A. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
- B. 所得税核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法
- C. 开发费用的处理由直接计入当期损益改为有条件资本化
- D. 固定资产的预计使用年限由15年改为10年

【答案】 ABC

【解析】 选项D，属于会计估计变更。

【例题 ■ 多选题】下列各项中，属于会计估计变更的有（）。

- A. 将产品保修费用的计提比例由销售收入的2%变更为1.5%
- B. 将一项固定资产的净残值由20万元变更为5万元
- C. 将发出存货的计价方法由移动加权平均法变更为个别计价法
- D. 将一台生产设备的折旧方法由年限平均法变更为双倍余额递

减法

【答案】 ABD

【解析】 选项C，存货计价方法的变更属于会计政策变更。

# 模块十五：资产负债表日后事项

概念	资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项，包括资产负债表日后调整事项和非调整事项。
调整事项	<p>①资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认新负债；</p> <p>②资产负债表日后取得确凿证据表明某项资产在资产负债表日发生了减值或需要调整该项资产原先确认的减值金额。</p> <p>③资产负债表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</p> <p>④资产负债表日后发现了财务报告舞弊或差错。</p>

非调整 事项	<p>①资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺；</p> <p>②资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化；</p> <p>③资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失；</p> <p>④资产负债表日后发行股票和债权以及其他巨额举债</p> <p>.....</p>
-----------	---

【例题 ■ 单选题】下列事项中，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A. 资产负债表日后发生的现金折扣事项
- B. 在资产负债表日后外汇汇率发生较大变动
- C. 已确定将要支付的赔偿额小于该赔偿在资产负债表日的合理估计金额
- D. 溢价发行债券

【答案】C

【解析】选项A，属于正常事项；选项B、D属于资产负债表日后非调整事项。

【例题 ■ 多选题】在资产负债表日后期间发生的下列事项中，属于非调整事项的有（ ）。

- A. 发行可转换公司债券
- B. 资产负债表日后期间发生的报告年度销售的产品因质量原因而发生的退回
- C. 在资产负债表日后发生并确定支付的巨额赔偿
- D. 已证实某项资产在资产负债表日已减值

【答案】 AC

【解析】 选项B、D属于日后调整事项。

# 模块十六：财务报告

现金流量表	概念	反映企业一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表
	结构	<p>①经营活动产生的现金流量：主要包括销售商品、提供劳务、购买商品、接受劳务、支付职工薪酬、支付税费等。</p> <p>②投资活动产生的现金流量：企业长期资产的构建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动</p> <p>③筹资活动产生的现金流量：导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动</p>

【例题 ■ 单选题】下列经济业务所产生的现金流量中，属于经营活动产生的现金流量的是（ ）。

- A. 变卖固定资产所产生的现金流量
- B. 取得债券利息收入所产生的现金流量
- C. 支付经营租赁费用所产生的现金流量
- D. 偿还银行借款所产生的现金流量

【答案】C

【解析】变卖固定资产所产生的现金流量和取得债券利息收入所产生的现金流量属于投资活动产生的现金流量；支付经营租赁费用所产生的现金流量属于经营活动产生的现金流量；偿还银行借款所产生的现金流量属于筹资活动产生的现金流量。



【例题 ■ 单选题】下列各项中，会引起现金流量净额发生变动的  
的项目是（ ）。

- A. 计提生产车间设备折旧
- B. 用银行存款购买2个月到期的债券
- C. 将债券转为股权
- D. 支付前期赊购货款

【答案】D

【解析】选项A和选项C，均不涉及现金流量；选项B，属于现金和现金等价物之间的转换，不影响现金流量净额的变动；选项D，会导致现金流出。



坚定信心不动摇

咬定目标不放松

整治问题不手软

落实责任不松劲



比懒惰更可怕的是假装很努力，  
但结局不会陪你演戏

你只需要让自己足够优秀，  
剩下的交给时间



THANK  
YOU