

专题四 逐章考点预热

第01讲 逐章考点预热

(一)《概述》关键考点

1. 可比性、重要性、谨慎性及实质重于形式原则的实务应用
2. 收入与利得的区分、费用和损失的区分

(二)《存货》关键考点

1. 存货入账成本的推算，主要测试购入方式、委托加工方式、债务重组方式及非货币性资产交换方式
2. 存货的期末计价

(1) 可变现净值的计算。

(2) 存货减值的迹象。

(3) 存货跌价准备可以恢复，但不得超过已提数。

(4) 存货跌价准备需同步同比例结转。

3. 现金、存货和固定资产盘盈、盘亏的对比处理

(三)《固定资产》关键考点

1. 固定资产入账成本的确认

2. 固定资产后续计量

1) 加速折旧法下年折旧额的计算

2) 固定资产减值计提额及后续折旧额的计算

① 固定资产可收回价值应选择公允处置净额与预计未来现金流量折现额的较高者；

② 固定资产账面价值 = 固定资产 - 累计折旧 - 固定资产减值准备；

③ 固定资产减值后，以最新可收回价值为新的原价，对后续折旧指标重新估计，认定后续折旧；

④ 固定资产减值后不得恢复。

3) 固定资产使用寿命、预计净残值及折旧方法

应至少每年末要复核一次，如出现指标修正则界定为会计估计变更。

4) 固定资产改扩建后新原价的计算及后续折旧额的计算

① 固定资产改良后新原价 = 改良时的账面价值 + 改良支出一拆下旧零件的账面价值；

② 固定资产改良后，按全新固定资产重新认定折旧指标，计算后续折旧。

5) 固定资产改良和修理的会计处理对比

6) 固定资产处置损益的科目归属及金额计算

(四)《无形资产》关键考点

1. 无形资产在分期付款方式下入账成本的计算、每期财务费用的计算及每期期末长期应付款现值的计算

2. 土地使用权的会计处理原则

① 地皮单列“无形资产——土地使用权”，地上建筑物单列“固定资产”；

② 如实在无法分清则统一称为“固定资产”；

③ 房地产开发商所购地皮用于开发房产的，统一计入“开发产品”。

3. 无形资产研究开发费用的会计处理原则
4. 开发阶段有关支出资本化条件的确认
5. 无形资产使用寿命的确认原则
6. 无形资产减值的提取和后续摊销额的计算
7. 无形资产出售和报废时损益额的会计处理

（五）《长期股权投资和合营安排》关键考点

1. 长期股权投资的初始计量

- ①控股合并形成的长期股权投资的初始计量；
- ②非合并背景下长期股权投资的初始计量。

2. 长期股权投资的后续计量

- ①成本法与权益法适用范围的确认；
- ②成本法下投资方将被投资方的现金股利确认为投资收益；
- ③权益法下的会计处理；
- ④长期股权投资减值的会计处理。

3. 长期股权投资的转换处理

- ①因减资造成的成本法转权益法；
- ②因增资造成的金融资产转权益法；
- ③因减资造成的权益法转金融资产；
- ④不属于“一揽子交易”的多次交易完成的企业合并：

a. 金融资产转成本法

b. 权益法转成本法

- ⑤因减资造成的成本法转金融资产。

4. 长期股权投资处置的会计处理

（六）《投资性房地产》关键考点

1. 投资性房地产的界定

2. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的会计处理原则

- ①不折旧、不摊销、不提减值；

- ②期末公允价值的变动部分记入“公允价值变动损益”，在房产处置时转入“其他业务成本”。

3. 投资性房地产成本计量模式转为公允价值计量模式的会计处理原则及关键核算指标的计算

4. 公允价值计价的投资性房地产转化为自用房地产或存货时的会计处理原则，以及自用房地产或存货转换为以公允价值计价的投资性房地产时的会计处理原则

5. 投资性房地产在处置时的损益额的计算

- ①成本计量模式下投资性房地产处置时损益的计算；
- ②公允价值计价模式下投资性房地产处置时损益的计算。

（七）《资产减值》关键考点

1. 资产减值准则规范的资产及不纳入资产减值准则规范的资产减值处理

2. 定期测试减值的三项资产

- 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尚未达到预定可使用状态的无形资产。
- 3. 可收回价值的确认
- 4. 固定资产、无形资产减值计提及折旧、摊销的会计处理
- 5. 资产组减值的会计处理

（八）《金融资产和金融负债》关键考点

1. 金融资产分类和重分类

①金融资产分类；

②金融资产重分类。

2. 交易性金融资产

①入账成本=买价-已经宣告未发放的红利（或一到期未收的利息）；

②处置时的投资收益=处置时的损益影响=净售价-处置时的账面余额；

③累计投资收益=持有期间的分红和到期利息+处置时的投资收益-交易费用。

3. 债权投资

1) 初始计量

2) 后续计量

3) 债权投资减值处理

4) 债权投资重分类为其他债权投资

4. 其他债权投资

1) 初始计量

2) 后续计量

3) 其他债权投资减值处理

4) 其他债权投资的处置

5. 其他权益工具投资

1) 初始计量

2) 持有期内被投资方分配现金股利

3) 期末公允价值调整

4) 其他权益工具投资的处置

6. 应付债券

（九）《职工薪酬》关键考点

1. 职工薪酬的内容

2. 短期薪酬的费用归属

3. 非货币性职工福利的会计处理

4. 带薪缺勤的会计处理

5. 设定提存计划的会计处理

6. 辞退福利的费用归属——管理费用

（十）《借款费用》关键考点

1. 各项借款费用资本化条件的界定

2. 开始资本化日、停止资本化日及暂停资本化的认定原则
3. 专门借款利息费用资本化额 = 资本化期内的所有利息费用 - 闲置资金收益
4. 一般借款利息费用资本化的计算
5. 既有专门借款又有一般借款方式下利息费用资本化的计算

(十一) 《或有事项》关键考点

1. 或有事项的确认条件——预计负债的确认条件
2. 预计负债金额的确认及费用的归属方向

3. 第三方补偿的会计处理原则
4. 或有负债及或有资产的披露原则
5. 待执行合同变为亏损合同的会计处理
6. 重组中构成预计负债的项目内容

(十二) 《收入》关键考点

1. 收入确认和计量的五步法原则
2. 识别与客户订立的合同
3. 识别合同中的单项履约义务
4. 确定交易价格
 - 1) 可变对价
 - 2) 合同中存在重大融资成份
 - 3) 非现金对价
 - 4) 应付客户对价
5. 将交易价格分摊至各单项履约义务
6. 履行每一单项履约义务时确认收入
7. 合同成本
8. 特定交易的会计处理
 - 1) 附有销售退回条款的销售
 - 2) 附有质量保证条款的销售
 - 3) 主要责任人和代理人
 - 4) 售后回购
 - 5) 附有客户额外购买选择权的销售
 - 6) 授予知识产权许可

(十三) 《政府补助》关键考点

1. 与资产相关的政府补助的会计处理
2. 与收益相关的政府补助的会计处理

(十四) 《非货币性资产交换》关键考点

1. 有补价的非货币性资产交换的界定
2. 公允价值计量模式下的会计处理原则
3. 账面价值计量模式下的会计处理原则

(十五) 《债务重组》关键考点

1. 债务重组的界定——只要修改了条款即为债务重组，不论谁吃亏；
2. 债务重组所涉债权债务不包括合同资产、合同负债和预计负债；
3. 债务重组构成权益性交易的，适用权益性交易原则，不确认债务重组损益。
4. 债务重组方式
 - (1) 资产抵债；
 - (2) 债务转权益工具方式；
 - (3) 修改偿债本金、利息及期限；
 - (4) 混合重组。

5. 以金融资产抵债

6. 以非金融资产抵债

7. 债转股方式

8. 修改其他债务条件的会计处理原则
9. 组合方式的会计处理原则

(十六) 《所得税》关键考点

1. 有关资产的暂时性差异
2. 有关负债的暂时性差异
3. 不形成资产或负债也匹配暂时性差异的情况
 - ①超标广告费用匹配可抵扣暂时性差异；
 - ②5年内的亏损匹配可抵扣暂时性差异。
4. 特殊资产匹配的暂时性差异
 - ①商誉的差异认定。

②与资产相关的政府补助，税法认定在收到资产当期确认“其他收益”或“营业外收入”计入当年应纳税所得，而会计则摊入各服务期认定，由此形成可抵扣暂时性差异。

5. 常见永久性差异
6. 资产负债表债务法计算原理

(十七) 《外币折算》关键考点

1. 记账本位币的选择
2. 特殊外币业务的会计处理
 - ①外币兑换时财务费用的计算；
 - ②接受外币资本注资时只能采用投资当日的市场汇率折算。
3. 期末外币账户的汇兑损益归属
 - ①资本化；
 - ②筹建期记入“管理费用”；
 - ③正常经营期记入“财务费用”。
4. 外币非货币性项目期末汇率调整的处理

①存货可变现净值的计算中采用的预计售价如为外币表达，则需根据期末现行汇率折算为记账本位币认定；

②交易性金融资产的投资对象如为外币标价，则期末依据最新市价匹配当日市场汇率认定其记账本位

币价值，并以此推定其公允价值变动损益；

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

5. 外币报表折算汇率的选择

（十八）《租赁》关键考点

1. 租赁的界定

2. 承租人会计处理

（1）初始计量。

①租赁负债的初始计量；

②使用权资产的初始计量。

（2）后续计量。

①租赁负债的后续计量；

②使用权资产的后续计量；

③租赁变更的会计处理。

（3）短期租赁和低价值资产租赁。

3. 出租人会计处理

（1）出租人的租赁分类。

（2）出租人对融资租赁的会计处理。

4. 特殊租赁业务的会计处理

（1）转租赁。

（2）生产商或经销商出租人的融资租赁会计处理。

（3）售后租回交易的会计处理。

（十九）《持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》关键考点

1. 非流动资产或处置组划分为持有待售类别的必备条件

2. 某些特定持有待售类别分类的具体应用

（1）专为转售而取得的非流动资产或处置组。

（2）持有待售的长期股权投资。

（3）拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组。

3. 持有待售类别的计量

（1）划分为持有待售类别前的计量。

（2）划分为持有待售类别时的计量。

（3）划分为持有待售类别后的计量。

4. 持有待售类别的列报

5. 终止经营的列报

（二十）《企业合并》关键考点

1. 同一控制下企业合并的处理原则

2. 非同一控制下企业合并的处理原则

（二十一）《财务报告》关键考点

1. 合并范围的确认——控制的界定

2. 合并报表的前期准备工作

- ①母公司的长期股权投资成本法转权益法。
- ②统一母、子公司的会计政策。
- ③统一母、子公司的会计期间。
- ④对子公司以外币表示的财务报表进行折算。
- ⑤收集编制合并财务报表的相关资料。
- ⑥如果属于非同一控制下的企业合并，还需将子公司的资产、负债调整至公允价值口径。

3. 合并报表中关键抵销分录的编制

- ①母公司的长期股权投资与子公司所有者权益的抵销。
- ②母公司的投资收益与子公司利润分配的抵销。
- ③内部债权、债务的抵销——内部应收账款、应付账款的抵销。
- ④存货内部交易抵销。
- ⑤固定资产内部交易抵销。
- ⑥无形资产内部交易抵销。

类似于固定资产内部交易抵销处理。

- ⑦集团内部现金流量的抵销处理。

借：抵销现金流出

贷：抵销现金流入

- ⑧集团角度所得税的会计处理。

（二十二）《会计政策、会计估计变更和差错更正》关键考点

1. 会计政策变更与会计估计变更的界定
2. 会计政策变更核算方法的选择标准

（二十三）《资产负债表日后事项》关键考点

1. 调整事项与非调整事项的辨认

2. 常见的调整事项

- ①年报差错在资产负债表日后期间被发现；
- ②年报销售在资产负债表日后期间被退货或折让；
- ③年报减值损失在资产负债表日后期间修正；
- ④年报或有事项在资产负债表日后期间有了结论。

（二十四）《公允价值计量》关键考点

公允价值的计量原则。

（二十五）《政府会计》关键考点

1. 会计要素
2. 财务报表体系
3. 财政直接支付
4. 财政授权支付方式
5. 非财政拨款收支业务
6. 长期股权投资的核算

（二十六）《民间非营利组织会计》关键考点

1. 民间非营利组织的会计要素界定
2. 民间非营利组织的会计核算