

重点得分内容抢先看，一页约 5 分，看完三页抢高分。

知识点一：可以重分类进损益的其他综合收益和不可重分类进损益的其他综合收益

不能重分类进损益的其他综合收益	可以重分类进损益的其他综合收益
(1) 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动； (2) 权益法下不能重分类进损益的其他综合收益； (3) 其他权益工具投资产生的其他综合收益； (4) 金融负债因自身信用风险变动形成的利得或损失	(1) 其他债权投资产生的其他综合收益；（投资收益） (2) 金融资产重分类产生的其他综合收益；（投资收益） (3) 权益法下产生的可重分类的其他综合收益；（投资收益） (4) 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形成的其他综合收益；（营业成本） (5) 外币报表折算差额；（投资收益） (6) 现金流量套期产生的有效套期的部分（营业收入等）

知识点二：会计政策和会计估计变更的区分

项目	政策变更	估计变更
完成合同法变更为履约进度法确认收入	√	
采用产出法或投入法确定履约进度的变化		√
投资性房地产的后续计量由成本模式转为公允价值模式	√	
发出存货的计价方法改变	√	
固定、无形资产折旧年限、净残值率、摊销年限的变更等		√
资产减值准备计提比例变化/坏账准备计提比例变更		√
公允价值的计算方法（包括市场法、收益法或成本法）的变更		√
因或有事项确认的预计负债根据最新证据进行调整		√
附有销售退回条款的销售，预计退货率的变更		√
因持股比例变化导致长期股权投资核算方法改变	×	×
金融资产之间的重分类	×	×
金融负债与权益工具之间的重分类	×	×
自用固定资产因出租转变为投资性房地产， 投资性房地产转变为自用固定资产	×	×
低值易耗品摊销方法的变更（对不重要的事项采用新政策）	×	×

知识点三：资产负债表日后调整事项和非调整事项

项目	调整事项	非调整事项

典型事例	(1) 资产负债表日后诉讼案件结案, 法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务; (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者需要调整该项资产原先确认的减值金额; (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(资产负债表日后发生销售退回); (4) 资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错; (5) 董事会提出的法定盈余公积分配方案。	(1) 资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺; (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; (3) 资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失; (4) 资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债; (5) 资产负债表日后资本公积转增资本; (6) 资产负债表日后发生巨额亏损; (7) 资产负债表日后发生企业合并或处置子公司; (8) 资产负债表日后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现金股利或利润。
特殊事项	①资产负债表日后对或有对价的调整。 ②采用权益法核算时用于计算投资收益的联营企业未经审计净利润金额与经审计的净利润存在的差异。	①按照《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，即使日后期间满足持有待售类别划分条件，依然属于非调整事项。 ②对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后达成的债务重组，属于非调整事项。

知识点四：债务重组

情况	受让资产入账金额	债务重组损益	分录
以金融资产清偿债务	金融资产初始确认时应当以公允价值计量	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“投资收益”科目	借：银行存款、其他债权投资、其他权益工具投资等 坏账准备 投资收益【或贷记】 贷：应收账款
以非金融资产清偿债务	非金融资产的入账价值 = 放弃债权的公允价值 + 使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸	放弃债权的公允价值与其账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目	借：库存商品、固定资产等 坏账准备 投资收益【或贷记】 贷：应收账款

	费、保险费等其他成本		银行存款
以多项资产清偿债务	①按照第 22 号准则的规定确认和计量受让的金融资产； ②按照受让的金融资产以外的各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例，对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除受让金融资产当日公允价值后的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本。	放弃债权的公允价值与其账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目	借：交易性金融资产 库存商品 固定资产 坏账准备 投资收益【或贷记】 贷：应收账款 银行存款
将债务转为权益工具方式进行债务重组	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权益性投资的，债权人应当按照前述以非金融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其账面价值之间的差额，应当计入当期损益	借：长期股权投资 坏账准备 投资收益【或贷记】 贷：应收账款 银行存款

知识点五：非货币性资产交换的认定（记忆以下非货币性资产交换不涉及的交易和事项）

- ①换出资产为存货的非货币性资产交换；②非货币性资产交换中涉及的企业合并；③交换的资产包括属于非货币性资产的金融资产的，金融资产的确认、终止确认和计量适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》；
- ④非货币性资产交换中涉及使用权资产或应收融资租赁款的，适用《企业会计准则第 21 号——租赁》；
- ⑤非货币性资产交换构成权益性交易。

另外如果选项中存在交换货币性资产（包括应收票据、应收账款和债权投资等）或者补价比例超过 25% 的情形，都不属于非货币性资产交换。

知识六：构成关联方关系的情况

1. 该企业的母公司，包括直接控制和间接控制。
2. 该企业的子公司（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. 对该企业实施共同控制的投资方。包括直接的共同控制和间接的共同控制。需要强调的是，这些投资方之间并不能仅仅因为共同控制了同一家企业而视为存在关联方关系。

5. 对该企业施加重大影响的投资方。

包括直接的重大影响和间接的重大影响。投资方之间并不能仅仅因为对同一家企业具有重大影响而视为存在关联方关系，受同一方重大影响的企业之间不构成关联方。

6. 该企业的合营企业。

7. 该企业的联营企业。

8. 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。

9. 该企业或其母公司的关键管理人员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控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

11. 该企业关键管理人员服务的提供方与服务接受方：①服务接受方在编制财务报表时，应当将服务提供方作为关联方进行相关披露；②服务提供方在编制财务报表时，不应仅仅因为向服务接受方提供了关键管理人员服务就将其认定为关联方。

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。

知识七：一般借款利息资本化金额的计算

一般借款利息资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

(1) 累计资产支出加权平均数 = Σ (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)；
(2) 所占用一般借款的资本化率 = 所占用一般借款加权平均利率 = 所占用一般借款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

其中：所占用一般借款本金加权平均数 = Σ (所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数)

知识点八：外币交易的会计处理（注意区分外币交易和外币报表折算汇率的选择）

1. 外币交易会计处理总结

初始确认	交易日的即期汇率/即期汇率的近似汇率	
	企业收到投资者以外币投入的资本，应当采用交易发生日的即期汇率折算（不得采用合同约定利率和即期汇率的近似汇率折算）	
期末调整	货币性项目	期末即期汇率
或结算	非货币性项目	以历史成本计量：按照交易发生日的即期汇率折算（期末不需要再

		折算)
--	--	-----

2. 外币报表折算方法总结

资产负债表中的资产和负债项目	采用资产负债表日的即期汇率折算
资产负债表中的所有者权益项目	除未分配利润外，均采用发生时的即期汇率折算
利润表中的收入和费用	采用交易发生日的即期汇率或其近似汇率折算
外币财务报表折算差额	在编制合并财务报表时，归属于母公司部分应在合并资产负债表中所有者权益的“其他综合收益”项目中列示，归属于少数股东的部分，并入少数股东权益列示于合并资产负债表

