



1. 会计机构负责人应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于 **3 年**。
2. 委托加工物资加工环节的消费税（①收回后直接出售、②收回后继续加工非应税消费品、③收回后继续加工应税消费品）：①②，计入委托加工物资成本；③，记入“应交税费——应交消费税”借方。
3. 为生产而持有的材料的期末计量，主观题，要先计算产成品的成本与可变现净值，若减值，再比较材料的成本与可变现净值；**客观题，可以直接比较材料的成本与可变现净值**（材料的可变现净值=产成品预计售价-产成品预计销售税费-尚需发生的加工成本）。
4. 自营方式建造固定资产，领用产品和原材料：
借：在建工程
 贷：**库存商品**
 原材料
5. 固定资产折旧
 - ①年限平均法：
年折旧额=（原值-预计净残值）/预计使用年限
 - ②双倍余额递减法：
年折旧额=**期初固定资产净值**×2/预计使用年限
 - ③年数总和法：
年折旧额=（原价-预计净残值）×年折旧率
年折旧率=尚可使用年限/预计使用年限的逐年数字总和×100%
【提示】双倍余额递减法，前期不扣除预计净残值，最后两年扣除预计净残值，且改为直线法；年数总和法，扣除预计净残值。
6. 行政管理部门的固定资产修理费，计入管理费用；专设销售机构的固定资产修理费，计入销售费用；与存货生产和加工相关的固定资产修理费，计入存货成本。
7. 固定资产改扩建，对于被替换部分，如果题目给的是账面价值，则直接将其减去；如果题目给的是原值，则需要计算出其账面价值后再将其减去。
8. 固定资产出售、转让损益，记入“资产处置损益”；自然灾害、已丧失使用功能等原因导致的报废损益，记入“营业外支出”或“营业外收入”。
9. 商誉不是无形资产。
10. 企业购入土地使用权，在土地上建造办公楼，此时土地使用权确认为无形资产，建造期



间土地的摊销额计入在建工程。

11. 长期股权投资初始投资成本的确定：同一控制下企业合并，享有被合并方在最终控制方合并财务报表中净资产账面价值的份额；非同一控制下企业合并，支付对价的公允价值；合并以外的方式，支付对价的公允价值与相关费用之和。

12. 长期股权投资初始计量时相关费用的处理：（1）为取得长期股权投资发生的相关费用，合并方式下计入**管理费用**，非合并方式下计入长期股权投资**初始投资成本**；（2）发行股票或债券时发生的手续费、佣金，若是股票，则借记“资本公积——股本溢价”；若是债券，则借记“应付债券——利息调整”。

13. 长期股权投资的后续计量

业务	成本法	权益法
对初始投资成本的调整	×	借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入
被投资企业实现净利润	×	借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益
被投资企业发生超额亏损	×	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
被投资企业宣告分配的现金股利	借：应收股利 贷：投资收益	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整
被投资单位因其他综合收益变动	×	借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益 或编制相反分录
被投资单位除净损益、其他综合收益、利润分配以外的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 或编制相反分录

14. 权益法下净利润调整

项目	评估增值	顺流、逆流交易
存货	调整后的净利润=账面净利润-（投资日存货公允价值-存货账面价）×当期出售比例	交易发生当期，调整后的净利润=账面净利润-（存货公允价值-存货账面价）×（1-当期出售比例） 后续期间，调整后的净利润=账面净利润+（存货公允价值-存货账面价）×当期出售比例
固定资产（无形资产）	调整后的净利润=账面净利润-（资产公允价值/尚可使用年限-资产原价/预计使用年限）或	交易发生当期，调整后的净利润=账面净利润-（资产售价-资产成本）+（资产售价-资产成本）/预计使用年限×（当期折旧、摊销月份/12） 后续期间，调整后的净利润=账面净利润+（资产售



	调整后的净利润 = 账面净利润 - (资产公允价 - 资产账面价) / 预计剩余使用年限	(价 - 资产成本) / 预计使用年限 × (当期折旧、摊销月份 / 12)
--	--	--

15. 长期股权投资核算方法的转换 (假如已知盈余公积的计提比例)

转换类型	会计处理	
金融资产 ↓ 权益法	其他权益工具投资	交易性金融资产
	借: 长期股权投资—投资成本 [公允 + 公允] 贷: 银行存款等 其他权益工具投资 盈余公积、利润分配—未分配利润 [或 借记] 借: 其他综合收益 贷: 盈余公积、利润分配—未分配利润 或相反分录	借: 长期股权投资—投资成本 [公允 + 公允] 贷: 银行存款等 交易性金融资产 投资收益 [或借记]
权益法 ↓ 金融资产	借: 银行存款 其他权益工具投资/交易性金融资产 [剩余股权的公允价值] 贷: 长期股权投资—投资成本 —损益调整 —其他综合收益 [或借记] —其他权益变动 [或借记] 投资收益 借: 其他综合收益 贷: 投资收益/盈余公积、利润分配—未分配利润 [或相反分录] 借: 资本公积 贷: 投资收益 [或相反分录]	
金融资产 ↓ 成本法 (非同控)	借: 长期股权投资 [公允 + 公允] 贷: 其他权益工具投资 盈余公积、利润分配 [或借记] 银行存款等 借: 其他综合收益 贷: 盈余公积、利润分配—未分配利润 或相反分录	借: 长期股权投资 [公允 + 公允] 贷: 交易性金融资产 投资收益 [或借记] 银行存款等
成本法 ↓ 金融资产	借: 银行存款 贷: 长期股权投资 投资收益 [或借记] 借: 交易性金融资产/其他权益工具投资 [剩余股权的公允价值] 贷: 长期股权投资 投资收益 [或借记]	
权益法 ↓ 成本法	借: 长期股权投资 [账面 + 公允] 贷: 长期股权投资—投资成本 —损益调整 —其他综合收益 [或借记] —其他权益变动 [或借记]	



(非同控)	银行存款等 其他综合收益和资本公积——其他资本公积暂不结转。	
成本法 ↓ 权益法	处置部分： 借：银行存款 贷：长期股权投资 投资收益[或借记]	
	剩 余 部 分 追 溯	①对初始投资成本的追溯 借：长期股权投资—投资成本 贷：盈余公积、利润分配[以前年度] 营业外收入[当年]
		②对净利润的追溯 借：长期股权投资—损益调整 贷：盈余公积、利润分配[以前年度] 投资收益[当年]
		③对分配现金股利的追溯 借：盈余公积、利润分配[以前年度] 投资收益[当年] 贷：长期股权投资—损益调整
		④对其他综合收益的追溯 借：长期股权投资—其他综合收益 贷：其他综合收益[或相反分录]
		⑤对其他所有者权益的追溯 借：长期股权投资—其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积[或相反分录]

16. 投资性房地产的转换，公允价值模式下，自用转为投资性房地产的**贷差**记入“其他综合收益”，其他差额均记入“公允价值变动损益”。

17. 投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式，属于会计政策变更，公允价值与账面价值的差额，计入**留存收益**，注意与转换区分。

18. 投资性房地产后续费用化支出，记入“其他业务成本”科目。

19. 公允价值模式计量下的投资性房地产出售，出售影响损益或影响利润的金额=售价-账面价值+其他综合收益结转（**不考虑公允价值变动损益结转**）。

20. **商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未研发成功的无形资产**，无论是否发生减值迹象，均至少应当每年年末进行减值测试。

21. 外币未来现金流量现值的确定，**先折现，后折算**。

22. 金融资产初始计量涉及的交易费用，只有交易性金融资产计入当期损益（投资收益），其他金融资产均计入初始入账价值。

23. 企业投资基金、可转换公司债券，均划分为交易性金融资产核算。

24. 其他债权投资计提减值，是借记“信用减值损失”科目，贷记“**其他综合收益**”科目。

25. 对于债券类投资，做题时要注意是**分期付息**还是**到期一次还本付息**。

26. 辞退福利，不区分职工服务对象，全部记入“**管理费用**”科目。

27. 现金结算的股份支付在可行权日之后不再确认成本费用，负债的公允价值变动应当计入公允价值变动损益。

28. 结算企业(母公司)以自身权益工具结算，结算企业属于权益结算的股份支付，接受服务企业(子公司)属于权益结算的股份支付；结算企业(母公司)以现金结算，结算企业为接受服务企业(子公司)的投资者，结算企业(母公司)属于现金结算的股份支付，接受服务企业(子公司)属于权益结算的股份支付；结算企业(母公司)以集团内其他企业股份结算，结算企业是接受服务企业(子公司)的投资者，结算企业(母公司)属于现金结算的股份支付，接受服务企业(子公司)属于权益结算的股份支付；接受服务企业(子公司)具有结算义务，授予的是母公司或集团内其他企业权益工具，结算企业与接受服务企业均为子公司，属于现金结算的股份支付。

29. 亏损合同，执行合同：有标的，先减值测试，超出减值的确认预计负债；无标的，直接确认预计负债。不执行合同：有标的，按市场价减值测试，同时违约金确认预计负债；无标的，直接按违约金确认预计负债。

30. 重组义务，与重组义务直接相关的支出，借方全部记入“管理费用”；贷方分情况：自愿遣散费和强制遣散费，计入应付职工薪酬；不再使用的厂房租赁撤销费，计入预计负债。

31. 附有销售退回条款的销售

销售时	借：银行存款 贷：主营业务收入【 $\text{售价} \times \text{预计不会退货的比率}$ 】 <u>预计负债</u> 【 $\text{售价} \times \text{预计退货的比率}$ 】 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本【 $\text{成本} \times \text{预计不会退货的比率}$ 】 <u>应收退货成本</u> 【 $\text{成本} \times \text{预计退货的比率}$ 】 贷：库存商品		
调整退货率	借：预计负债 贷：主营业务收入【或相反分录】 借：主营业务成本 贷：应收退货成本【或相反分录】		
实际退货时	实际退货与预计一致	实际退货高于预计	实际退货低于预计
	借：库存商品 预计负债 应交税费——应交增值税（销项税额） 贷：银行存款 应收退货成本	借：库存商品 预计负债 应交税费——应交增值税（销项税额） 主营业务收入 贷：银行存款 应收退货成本 主营业务成本	借：库存商品 预计负债 应交税费——应交增值税（销项税额） 主营业务成本 贷：银行存款 应收退货成本 主营业务收入



32. 主要责任人和代理人的界定原则：商品在转让给客户之前，企业控制该商品的，为主要责任人；企业不控制该商品的，为代理人。

33. 奖励积分交易价格的分摊：

分摊至商品的交易价格 = 交易价格 × 交易价格 / (交易价格 + 积分的单独售价)

分摊至积分的交易价格 = 交易价格 × 积分的单独售价 / (交易价格 + 积分的单独售价)

其中，积分的单独售价 = 积分总数 × 单位积分公允价值 × 预计兑换率

34. 售后回购

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的		回购价 \leq 原售价，视为 <u>租赁</u> 交易
		回购价 \geq 原售价，视为 <u>融资</u> 交易
企业应客户要求回购商品的	客户 <u>具有</u> 行使该要求权的重大经济动因	回购价 \leq 原售价，视为 <u>租赁</u> 交易
		回购价 \geq 原售价，视为 <u>融资</u> 交易
	客户 <u>不具有</u> 行使该要求权的重大经济动因	作为 <u>附有销售退回条款</u> 的交易进行处理

35. 建造合同

实际发生工程成本：

借：合同履行成本

贷：原材料、应付职工薪酬等

期末按照履约进度确认收入和成本：

履约进度 = 累计实际发生成本 / 预计总成本 × 100%

借：合同结算

贷：主营业务收入

借：主营业务成本

贷：合同履行成本

如果题目条件给出了履约进度，则直接用给出的进度，不需要再计算。

确认合同预计损失：

借：主营业务成本

贷：预计负债

与对方结算工程款：

借：应收账款



贷：合同结算

应交税费——应交增值税（销项税额）

实际收到工程款：

借：银行存款

贷：应收账款

36. 合同中存在重大融资成分的销售

客户为企业提供重大融资利益的	企业为客户提供重大融资利益的
收到货款： 借：银行存款 未确认融资费用 贷：合同负债	交付产品： 借：长期应收款 贷：主营业务收入 未实现融资收益
确认融资成分的影响： 借：财务费用 贷：未确认融资费用	借：主营业务成本 贷：库存商品
交付产品： 借：财务费用 贷：未确认融资费用	分期收款： 借：银行存款 贷：长期应收款
借：合同负债 贷：主营业务收入	确认融资收益： 借：未实现融资收益 贷：财务费用

37. 企业取得的政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量，并在取得时计入当期损益。

38. 与资产相关的政府补助：总额法，递延收益分摊转入其他收益（或营业外收入）；净额法，递延收益冲减资产的账面价值（或营业外支出）。

39. 与收益相关的政府补助：（1）补偿以后的。总额法，递延收益分摊转入其他收益；净额法，递延收益冲减相关的成本费用；（2）补偿以前的。总额法，直接计入其他收益；净额法，直接冲减相关的成本费用。

【提示】如果是与非日常活动相关的政府补助，则是计入营业外收入，或冲减营业外支出。

40. 以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理

（1）换入资产的成本=换出资产的公允价值+支付（或一收到）不含税补价+应支付的相关税费

或：

换入资产的成本=换出资产的公允价值+支付（或一收到）含税补价+换出资产销项税额-换入资产进项税额+应支付的相关税费

（2）换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。



41. 债务重组中债务人以多项资产抵债的，债权人受让的金融资产按照金融资产准则的规定计量。

42. 债务重组中重组损益的科目归属

债权人：记入“投资收益”科目。

债务人：仅以金融资产抵债、以长期股权投资抵债、将债务转为权益工具、修改其他条件的情形下，记入“投资收益”科目；其他情形，记入“其他收益”科目。

43. 所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税费用（- 递延所得税收益）

【提示】上式中递延所得税费用和递延所得税收益，应剔除计入其他综合收益的部分。

44. 外币报表折算：资产负债表中的资产和负债项目，按资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目（除未分配利润外），按发生时的即期汇率折算；利润表中收入和费用项，按发生时的即期汇率或该即期汇率的近似汇率折算。

45. 外币兑换业务，折算汇率的选择，从银行买入还是卖出的角度考虑：企业买入外币（银行卖出），用银行卖出价折算；企业卖出外币（银行买入），用银行买入价折算。

接受外币资本的投入：必须按投资当日的即期汇率折算。

46. 使用权资产计提折旧时，不用考虑净残值。

47. 把母公司对子公司投资整体划分为持有待售类别时，在合并财务报表中，子公司应将全部资产划分为持有待售资产，应将全部负债划分为持有待售负债。

48. 合并财务报表调整抵销分录：

（1）将子公司的账面价值调整为公允价值

借：存货、固定资产、无形资产等

贷：资本公积

借：递延所得税资产

贷：递延所得税负债

资本公积[差额倒挤]

借：管理费用

营业成本

贷：固定资产、无形资产、存货等

借：递延所得税负债

贷：递延所得税资产

所得税费用



(2) 将对子公司的长期股权投资由成本法调整为权益法调整子公司净利润，只考虑上述(1)中加粗的部分。

(3) 将母公司长期股权投资与子公司所有者权益抵销

借：股本/实收资本

 资本公积

 其他综合收益

 盈余公积

 未分配利润——年末

 商誉

贷：长期股权投资

 少数股东权益[借方除商誉外的所有金额×少数股东持股比例]

(4) 将投资收益与子公司的利润分配抵销

借：投资收益

 少数股东损益

 未分配利润——年初

贷：提取盈余公积

 对所有者(或股东)分配

 未分配利润——年末

(5) 内部交易存货抵销

借：营业收入

 贷：营业成本

借：营业成本

 贷：存货[期末未对外销售部分所包含的内部销售毛利]

借：存货——存货跌价准备

 贷：资产减值损失

借：递延所得税资产[上述抵销分录中存货项目的贷方合计金额×所得税税率]

 贷：所得税费用

如果是逆流交易，则还需要编制：

借：少数股东权益[上述抵销分录中涉及的损益金额×少数股东持股比例]

 贷：少数股东损益



(6) 内部交易固定资产抵销

借：资产处置收益

贷：固定资产[或：借记营业收入，贷记营业成本、固定资产]

借：固定资产

贷：管理费用

借：递延所得税资产[上述抵销分录中固定资产项目的贷方合计金额×所得税税率]

贷：所得税费用

(7) 内部债权债务的抵销

借：应付账款

贷：应收账款

借：应收账款——坏账准备

贷：信用减值损失

借：所得税费用

贷：递延所得税资产

49. 会计政策变更，追溯调整涉及的损益，直接调整“**盈余公积**”和“**未分配利润**”；前期重大差错更正、资产负债表日后调整事项，追溯调整涉及的损益，调整“**以前年度损益调整**”核算。

50. 难以对某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的，应当将其作为**会计估计变更**处理。