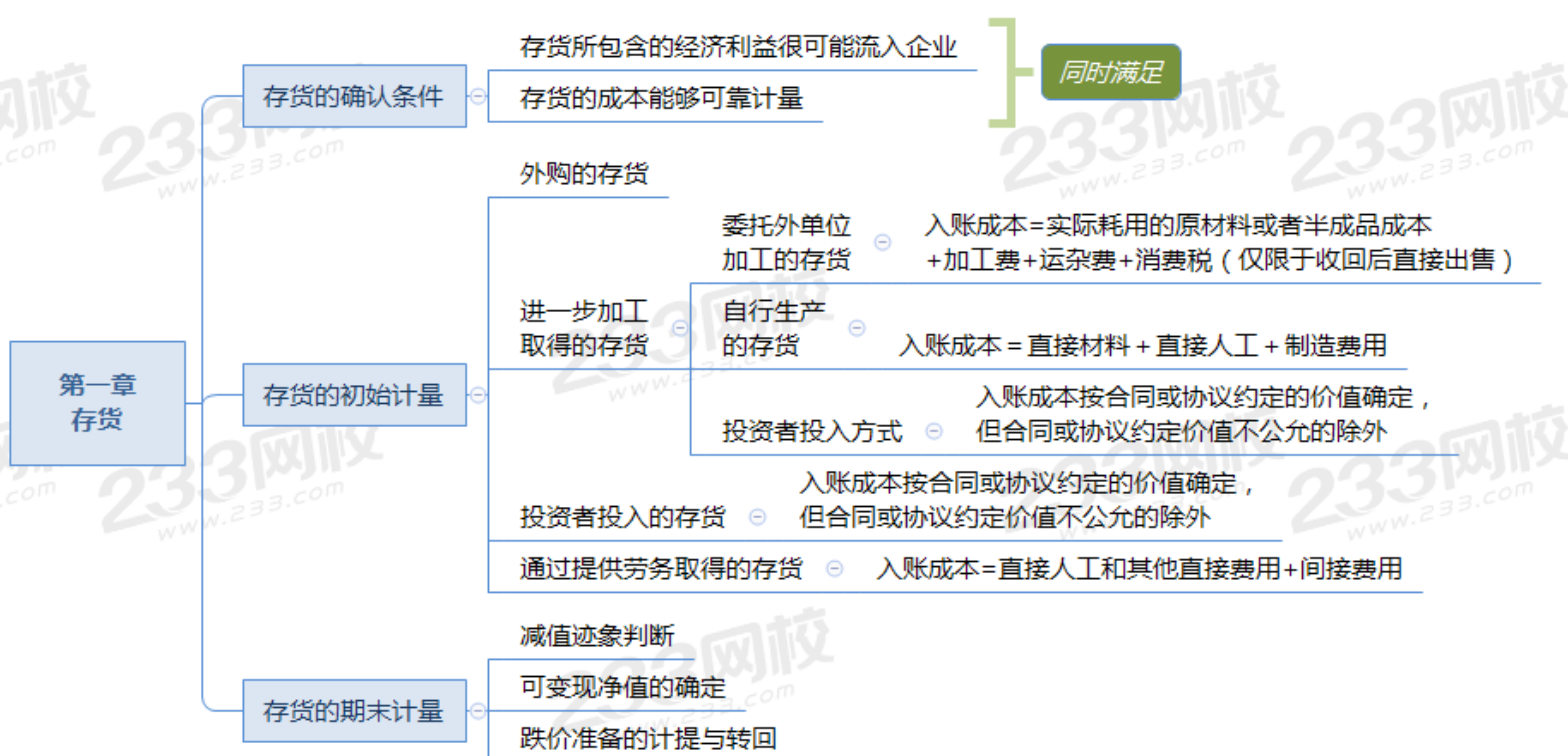


在自我提升这条路上你是否感到寂寞无助呢？
快添加中级会计学霸君微信号“ks233wx23”加入233网校大家庭，
和全国小伙伴一起通关中级会计考试，争取早日拿证！



第二章 固定资产

固定资产的确认和初始计量

固定资产的确认

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业
该固定资产的成本能够可靠地计量

初始入账金额的确定

固定资产的初始计量

外购固定资产

自行建造固定资产

自营方式

出包方式

租入固定资产

其他方式取得的固定资产

接受固定资产投资

非货币性资产交换

债务重组

存在弃置费用的固定资产

对于预计负债的减少，以固定资产的账面价值为限扣减固定资产成本，如果预计负债的减少额超过该固定资产账面价值，超过部分计入当期损益。

对于预计负债的增加，增加固定资产的成本。

固定资产折旧范围

固定资产折旧

固定资产折旧方法

折旧方法

年限平均法

年折旧额 = $(1 - \text{预计净残值}) \div \text{预计使用年限 (年)} \times 100\%$

工作量法

单位工作量折旧额 = $\text{固定资产原价} \times (1 - \text{预计净残值}) \div \text{预计总工作量}$

双倍余额递减法

年折旧额 = $2 \div \text{预计使用年限 (年)} \times 100\%$

年数总和法

年折旧额 = $(\text{尚可使用寿命} \div \text{预计使用寿命的年数总和} \times 100\%$

固定资产折旧的会计处理

固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核

账面价值转入在建工程。

固定资产发生的可资本化的后续支出，通过“在建工程”科目核算。更新改造等工程完工并达到预定可使用状态时，再从“在建工程”转为“固定资产”。

不符合确认条件的，计入当期损益

按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

固定资产的后续支出

资本化的后续支出

费用化的后续支出

固定资产终止确认的条件

该固定资产处于处置状态；

该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益

固定资产的处置

固定资产处置的会计处理

固定资产出售、报废或毁损的账务处理

固定资产账面价值转入清理

发生的清理费用

出售收入、残料等的处理

保险赔偿的处理

结转清理净损益

其他方式减少的固定资产

差额的处理

第四章 长期股权投资 和合营安排

长期股权投资的范围和初始计量

- 长期股权投资的范围
 - 对子公司投资 ⊖ 被投资单位实施控制
 - 对合营企业投资 ⊖ 实施共同控制
 - 对联营企业投资 ⊖ 具有重大影响

长期股权投资的初始计量

- 取得和被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产账面价值份额
- 投资成本
 - 同一控制下
 - 中介费用以及其他相关费用 ⊖ 计入管理费用
 - 以发行权益性证券作为合并对价 ⊖ 差额计资本公积
 - 投出固定资产等非现金资产 ⊖ 不确认处置损益
 - 非同一控制下
 - 投资成本 ⊖ 所支付对价的公允价值
 - 投出固定资产等非现金资产 ⊖ 确认处置损益

按初始投资成本进行计量，追加或收回投资应调整长期股权投资的成本

成本法

- 分派现金股利 ⊖ 借记应收股利，贷记投资收益
- 发生减值 ⊖ 一经计提，持有期间不得转回

初始投资成本的调整

- 初始投资成本大于应享有的份额 ⊖ 不调整
- 初始投资成本小于应享有的份额 ⊖ 调整 ⊖ 计入营业外收入

权益法

- 投资损益的确认 ⊖ 投资损益的调整
 - 会计政策调整得一致
 - 账面价值与公允价值不同的，需要进行调整
 - 未实现的内部交易损益，需要进行调整
- 其他综合收益变动的处理 ⊖ 调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少其他综合收益
- 现金股利或利润的处理 ⊖ 借记应收股利；贷记长期股权投资—损益调整
- 超额亏损的确认 ⊖ 依次冲减：长期股权投资—长期应收款—预计负债—备查簿登记
- 资本公积 ⊖ 除净利润、其他综合收益及利润分配以外其他权益变动

长期股权投资的后续计量

长期股权投资核算方法的转换

- 成本法转为权益法 ⊖ 追溯调整
- 权益法转为成本法 ⊖ 非同控 ⊖ 初始成本=新的公允价+旧的账面价
- 金融资产转为成本法 ⊖ 非同控 ⊖ 视为先卖后买，都用公允价
- 成本法转为金融资产 ⊖ 剩余部分用公允价值重新计量
- 权益法转为金融资产 ⊖ 剩余部分用公允价值重新计量
- 金融资产转为权益法 ⊖ 视为先卖后买，都用公允价

长期股权投资的减值处理

- 一经计提，持有期间不得转回

长期股权投资的处置

- 价款与账面价值之间的差额 ⊖ 计入损益（投资收益）
- 确认的其他综合收益、资本公积 ⊖ 大部分可转入损益（投资收益）

合营安排

- 合营安排的主要特征
 - 各参与方均受该安排的约束
 - 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制
- 共同经营中合营方的会计处理
- 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则



第六章
资产减值

资产减值概述

资产减值的特征及其范围

- 可收回金额 < 其账面价值
- 包括单项资产和资产组

资产可能发生减值的迹象

外部信息来源

资产的市价、市场利率、经济环境

内部信息来源

陈旧、毁坏、闲置等

资产可收回金额计量的基本要求

资产可收回金额 **两者中的较高者**

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现值相比

资产的公允价值减去处置费用后净额的确定

- 协议价格
- 市场价格
- 可获取的最佳信息

依次

考虑因素

预计未来现金流量、使用寿命、折现率

资产预计未来现金流量的现值的确定

资产未来现金流量的预计

考虑的因素

- 以当前状况为基础
- 不包括筹资活动和与所得税收付有关的流量
- 对通货膨胀因素的考虑应当和折现率一致
- 对内部转移价格应当予以调整

方法

单一的现金流量；期望现金流量法

折现率的预计

资产未来现金流量现值的确定

$$\text{资产未来现金流量的现值 (PV)} = \sum \frac{\text{第 } t \text{ 年预计资产未来现金流量 (NCF}_t\text{)}}{[1 + \text{折现率 (R)}]^t}$$

先折现，后折算

外币未来现金流量及其现值的确定

资产减值损失的确定及其账务处理

现金流入是否独立

资产组的认定

考虑的因素

概念

资产组可收回金额和账面价值的确定

可收回金额：孰高确认法

账面价值：直接归属；可合理分摊的部分

★ 资产组减值的处理

资产组减值测试

减值损失金额的分摊顺序

商誉——商誉之外的，按比例

总部资产减值测试

要结合其他相关资产组或者资产组组合进行

能够合理分摊

按账面价值比例分摊

不能合理分摊

第七章 金融资产和 金融负债

金融资产和金融负债 的确认和终止确认

金融资产和金融 负债的计量

金融资产的 分类

是否可以重分类

金融负债 的分类

企业管理金融资 产的业务模式

业务模式评估

以收取合同现金流量为目标

以收取合同现金流量和出售金融资产为目标

其他业务模式

根据两者的特征，分为三类

金融资产的合同 现金流量特征

是否还本付息

金融资产 具体分类

以摊余成本计量的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

包含指定的项目

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不同类金融资产之间的重分类

业务模式发生了变化

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

不符合终止确认条件的金融资产或
继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

为以摊余成本计量的金融负债

一方形成金融资产
另一方形成金融负债或权益工具

金融资产和金融负债的确认条件

部分终止？整体终止？

金融资产的 终止确认

收取该金融资产现金流量的合同权利终止
该金融资产已转移，且该转移满足相关规定

满足之一，终止确认

金融负债的 终止确认

现时义务解除

金融资产和金融 负债的初始计量

公允价值计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益：
计入当期损益

相关交易费用

其他类别：
计入初始确认金额

金融资产 后续计量

以摊余成本计量的

实际利率法

什么计入“其他综合收益”
什么计入当期损益

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

以公允价值计量且其变动计入当期损益的

两者的同、异

★金融资产和金融 负债的后续计量

确认公允价值变动

其他综合收益是否可以转入损益？

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
金融资产之间重分类的会计处理

金融负债 后续计量

原则

以公允价值还是账面价值入账？

差额是否影响损益？

减值应该怎么处理？

以公允价值计量且其变动计入当期损益的：
以公允价值进行后续计量

其他的：
一般采用摊余成本

第八章 职工薪酬 及 借款费用



第九章 或有事项

或有事项 概述和特征

特征

- 或有事项是由过去的交易或者事项形成的
- 或有事项的结果具有不确定性
- 或有事项的结果须由未来事项决定

或有负债和 或有资产

或有负债

潜在义务和现时义务

或有资产

潜在资产

达到什么条件，在附注中披露；
达到什么条件，转化为“预计负债”和资产

或有事项的 确认

现时义务

- 可能性→对应的概率区间
- 很可能导致经济利益流出企业
- 金额能够可靠的计量

同时符合

或有事项的 计量

最佳估计数的确定

存在一个连续范围：
中间值

不存在连续范围：
单个：最可能；多个：加权

作为资产单独确认

- 预期可获得补偿的处理：基本确定时，才能确认
- 考虑的其他因素：
风险和不确定性；货币时间价值；未来事项等因素

资产负债表日对预计 负债账面价值的复核

是否应该进行调整

未决诉讼或 未决仲裁

诉讼费：管理费用

赔偿支出：营业外支出

债务担保： 营业外支出

已判决败诉

已判决败诉+正在上诉

尚未判决

产品质量保证

计提时：销售费用

针对特定批次 保修期结束时 冲销余额

不再生产的产品 冲销余额

或有事项会计 处理原则的应用

亏损合同

存在标的资产

对标的资产进行减值测试

超过减值损失的部分，确认为预计负债

不存在标的资产

满足条件，确认为预计负债

重组义务

重组的事项

出售或终止企业的部分业务

对企业的组织结构进行较大调整

关闭企业的部分营业场所，或将营业活动由
一个国家或地区迁移到其他国家或地区企业

重组义务的 确认

有详细、正式的重组计划

该重组计划已对外公告、开始实施等

同时满足

重组义务的 计量

与重组有关的支出

自愿遣散
强制遣散
不再使用的厂房的租赁撤消费

第十章
收入

收入概述

- 日常活动中形成的
- 导致所有者权益增加的
- 与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
- 收入确认的原则
 - 能力：拥有现时权利
 - 主导该商品的使用
 - 能够获得几乎全部的经济利益

★收入的确认和计量
(五步法)

- 1.识别与客户订立的合同
 - 合同识别
 - 满足什么条件，可以合并为一份？
 - 合同合并
 - 合同变更
 - 合同变更部分作为单独合同
 - 合同变更作为原合同终止及新合同订立
 - 合同变更部分作为原合同的组成部分
- 2.识别合同中的单项履约义务
 - 需要同时满足条件
 - 企业向客户转让可明确区分商品的承诺
 - 一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分的商品
- 3.确定交易价格
 - 可变对价：以期望值或最可能
 - 合同中存在的重大融资成分：以现销价格确定交易价格
 - 非现金对价：以合同开始日的公允价值
 - 应付客户对价：是否可以冲减交易价格
- 4.将交易价格分摊至各单项履约义务
 - 在合同开始日，以单独售价的相对比例
 - 单独售价无法直接观察
 - 市场调整法
 - 成本加成法
 - 余值法
- 5.履行每一单项履约义务时确认收入
 - 属于在某一时段（关键词）
 - 履约同时+取得并消耗
 - 能够控制在建商品
 - 商品不可替代+有权收取款项
 - 按照履约进度确认收入
 - 考虑五个迹象
 - 属于在某一时点：取得商品控制权时点

合同成本

- 合同履约成本
 - 不属于本书其他章节范围的
 - 同时满足
 - 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关
 - 该成本增加了企业未来用于履行（或持续履行）履约义务的资源
 - 该成本预期能够收回
- 合同取得成本
 - 为取得合同发生的增量成本（比如销售佣金）预期能够收回的
 - 确认为一项资产
- 合同履约成本和合同取得成本的摊销和减值
 - 摊销：采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础
 - 减值：先判断是否其他资产的减值

★关于特定交易的会计处理

- 附有销售退回条款的销售
 - 预期有权收取的对价：确认收入
 - 将退还的金额：预计负债
 - 资产成本的净额：应收退货成本
- 附有质量保证条款的销售
 - 能够选择单独购买质量保证的
 - 不能选择单独购买质量保证的+提供单独服务（既定标准之外）
 - 不能作为单项履约义务：比照或有事项
- 主要责任人和代理人
 - 区分要点：是否取得、主导、整合
 - 主要责任人：按有权收取的对价总额确认收入
 - 账务处理：代理人：按佣金或净额
- 附有客户额外购买选择权的销售
 - 特点：免费或者以折扣价格购买
 - 确认时点：行使时或失效时
- 授予知识产权许可
 - 判断是否构成单项履约义务
 - 判断是时点确认收入还是时段
 - 注意特许权使用费的处理
- 售后回购
 - 有回购义务：回购价格低于原售价的：视为租赁交易
 - 回购价格不低于原售价的：视为融资交易
 - 应客户要求回购商品：区分是否具有重大经济动因
- 客户未行使的权利
 - 预收款：合同负债
 - 履行了相关履约义务：转入收入
 - 履行剩余履约义务的可能性极低时：才可转成收入
 - 与向客户转让已承诺的商品相关+构成单项履约义务
- 无需退回的初始费
 - 与向客户转让已承诺的商品相关+不构成单项履约义务
 - 分摊确认收入
 - 包含该商品的单项履约义务履行时
 - 与向客户转让已承诺的商品不相关的
 - 预收款，未来转让时确认为收入

在自我提升这条路上你是否感到寂寞无助呢？
快添加中级会计学霸君微信号“ks233wx23”加入233网校大家庭，
和全国小伙伴一起通关中级会计考试，争取早日拿证！

第十一章 政府补助

概述

政府补助的定义及特征

形式

政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息，以及无偿划拨非货币性资产等

出口退税不属于

所有者身份投入：不属于

特征

政府补助是来源于政府的经济资源

无偿性

政府补助的分类

与资产相关的政府补助

与收益相关的政府补助

总体方法

总额法 政府补助全额确认为收益

净额法 政府补助作为相关成本费用的扣减

科目

与企业日常活动相关

其他收益或冲减相关成本费用

与企业日常活动无关

计入营业外收支

会计处理

与资产相关的政府补助

总额法

取得时：递延收益

摊销时：转为其他收益

处置时：一次性转入处置损益

净额法

按照补助资金的金额冲减相关资产的账面价值

按扣减后的资产价值计提折旧或进行摊销

无偿给予

按公允价值或名义金额（1元）

与收益相关的政府补助

总额法

计入其他收益或营业外收入

净额法

冲减相关成本费用或营业外支出

综合性项目政府补助的会计处理

含义

同时包含与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助

处理方法

分解并分别进行会计处理

难以区分：归为与收益相关

政府补助退回的会计处理

初始确认时冲减相关资产成本的，应当调整资产账面价值

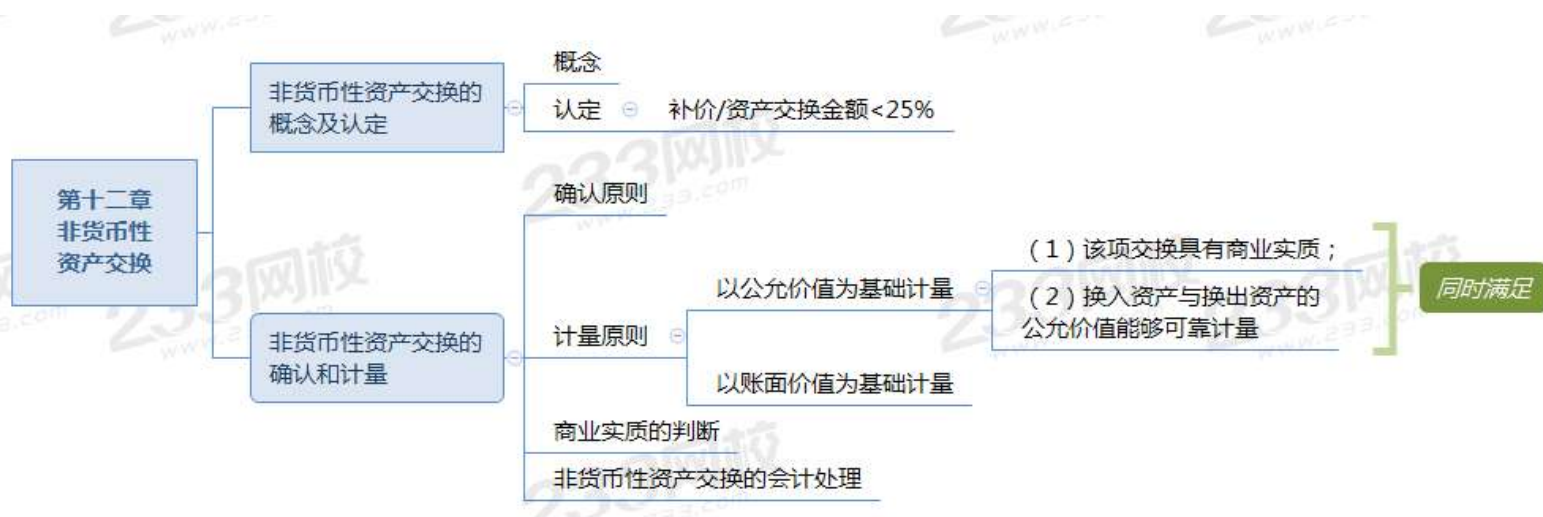
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额
超出部分计入当期损益

属于其他情况的，直接计入当期损益

资产寿命的取值

区分费用是否已经发生

在自我提升这条路上你是否感到寂寞无助呢？
快添加中级会计学霸君微信号“ks233wx23”加入233网校大家庭，
和全国小伙伴一起通关中级会计考试，争取早日拿证！



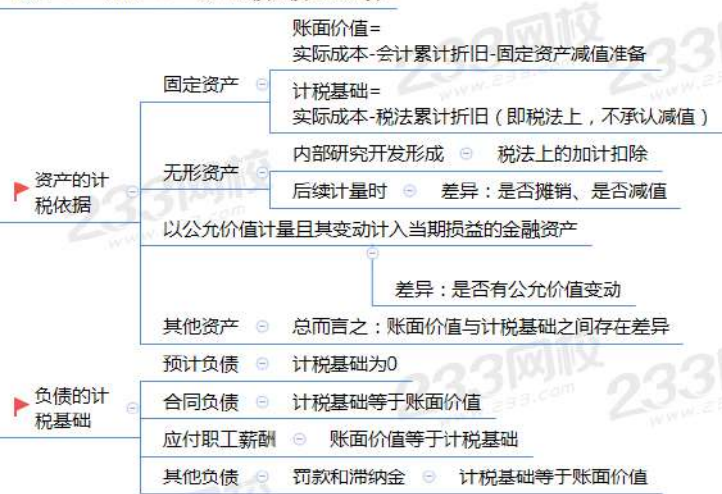
在自我提升这条路上你是否感到寂寞无助呢？
快添加中级会计学霸君微信号“ks233wx23”加入233网校大家庭，
和全国小伙伴一起通关中级会计考试，争取早日拿证！



第十四章 所得税

计税基础与暂时性差异

概述 特点 资产负债表债务法核算

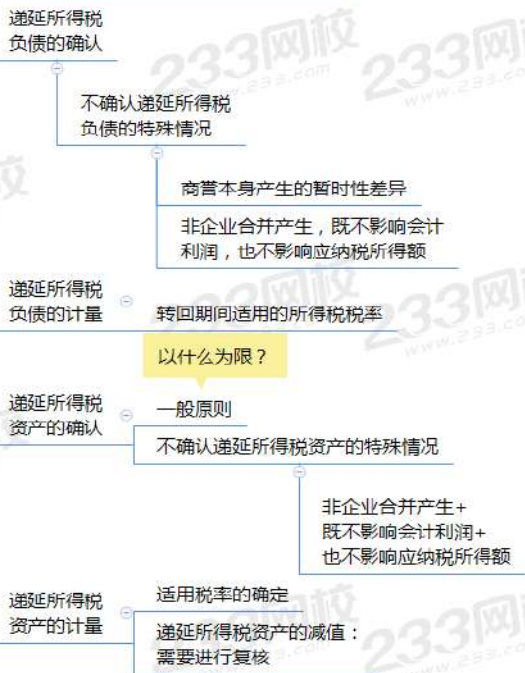


特殊交易或事项产生的资产、负债的计税基础 (如合并)



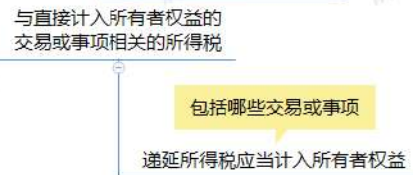
相反

递延所得税负债的确认和计量



递延所得税负债和递延所得税资产

特定交易或事项涉及递延所得税的确认



适用所得税税率变化: 税率变动时, 需要对已确认的递延所得税重新计量

当期所得税



递延所得税费用 (or 收益): 一个公式

所得税费用

$$= \text{当期所得税} + \text{递延所得税费用 (或收益)}$$

所得税费用的确认和计量

合报中因抵销未实现内部交易损益产生的递延所得税 同时调整

两个计算

不包括计入所有者权益的交易或事项的所得税影响

第十五章 外币折算

外币交易的 会计处理

记账本位 币的确定

以人民币作为记账本位币（我国企业、通常）

编报的财务报表应当折算为人民币

应当考虑的因素

该货币主要影响商品
和劳务的销售价格

该货币主要影响商品和劳务
所需人工、材料和其他费用

融资活动获得的货币以及保存从
经营活动中收取款项所使用的货币

境外经营记账本位币的确定 ⊖ 境外经营的含义

记账本位
币的变更

不得随意变更

除非主要经济环境发生重大变化

不产生汇兑差额

外币交易的 会计处理

外币交易发生
日的初始确认

初始确认时：采用交易发生日的
即期汇率或即期汇率的近似汇率

同时登记本位币账户和外币账户

涉及货币兑换交易：
按照交易实际采用的汇率

投资者以外币投入：
交易发生日的即期汇率折算

资产负债表日及
结算日的会计处理

外币货币
性项目 采用资产负债表日
或结算当日即期汇率

以历史成本计量的

不产生汇兑差额

外币非货
币性项目 以成本与可变现净值孰低计量的

先折算，后比较

以公允价值计量的

差额计入损益或者其他综合收益

一般 原则

境外经营财务
报表的折算

资产负债表的项目

按资产负债表日的即期汇率折算

所有者权益的项目

除“未分配利润”

发生时的即期汇率折算

利润表的项目

发生时的即期汇率折算or近似汇率折算

归属于母公司

特别处理

反映在“其他综合收益”

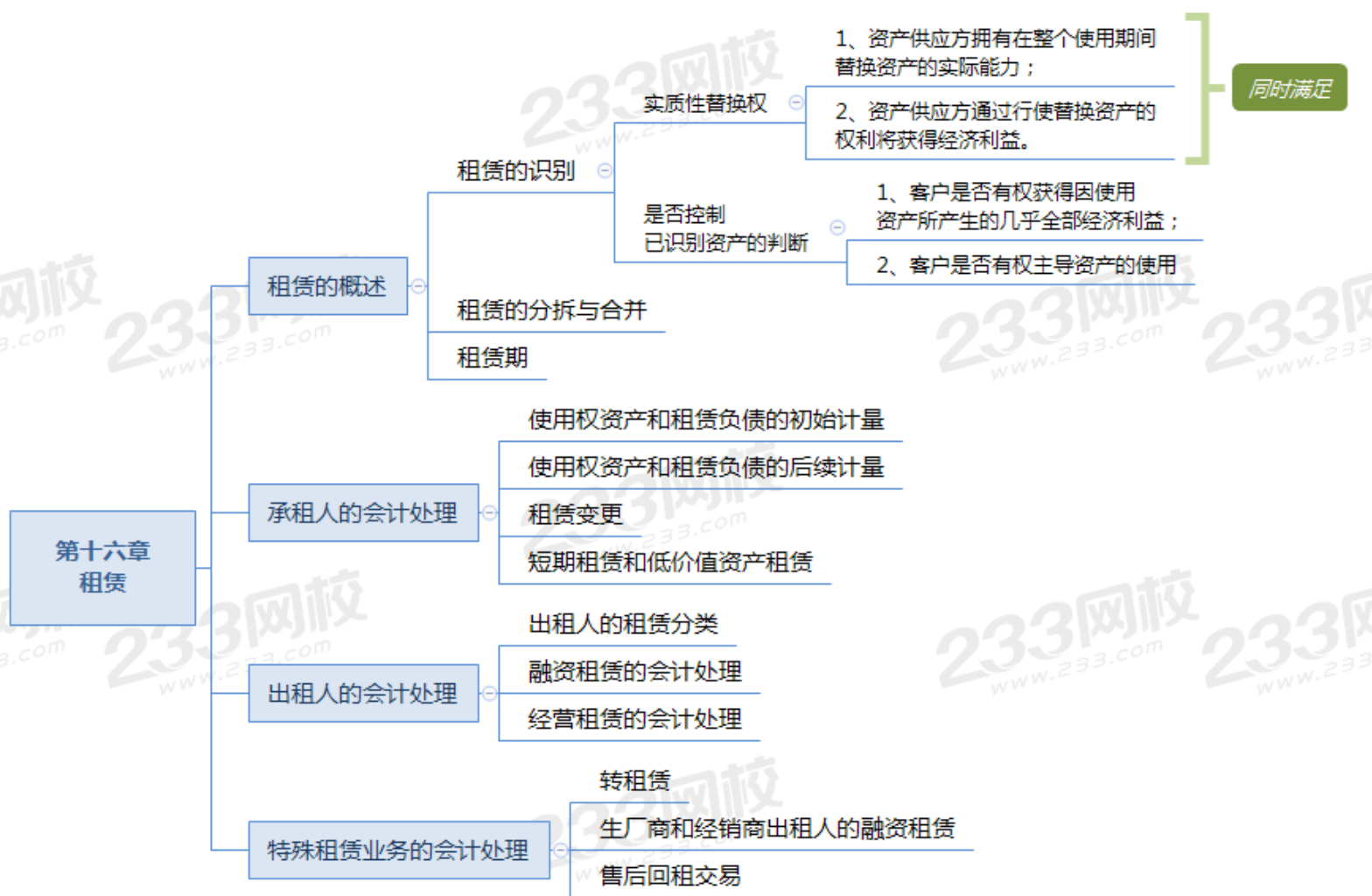
少数股东承担的部分

并入少数股东权益

外币财务 报表折算

境外经营的处置 ⊖ 将报表折算差额转入处置当期损益

在自我提升这条路上你是否感到寂寞无助呢？
快添加中级会计学霸君微信号“ks233wx23”加入233网校大家庭，
和全国小伙伴一起通关中级会计考试，争取早日拿证！



第十七章 持有待售的非流动资产、 处置组和 终止经营

持有待售的 非流动资产、 处置组

持有待售类别的分类原则

基本原则：企业主要通过出售而非持续使用
一项非流动资产或处置组收回其账面价值的

具体条件（同时满足）

可立即出售

出售极可能发生

延长一年期限的例外条款

意外设定条件

发生罕见情况

特别分类的具体应用

专为转售而取得的部分

持有待售的长期股权投资

拟结束使用而非出售的部分

持有待售类别的计量

划分前后的计量

不再划分为该类别的计量

持有待售类别的列报

终止确认

持有待售资产和负债不应当相互抵销

终止经营

定义

代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区

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

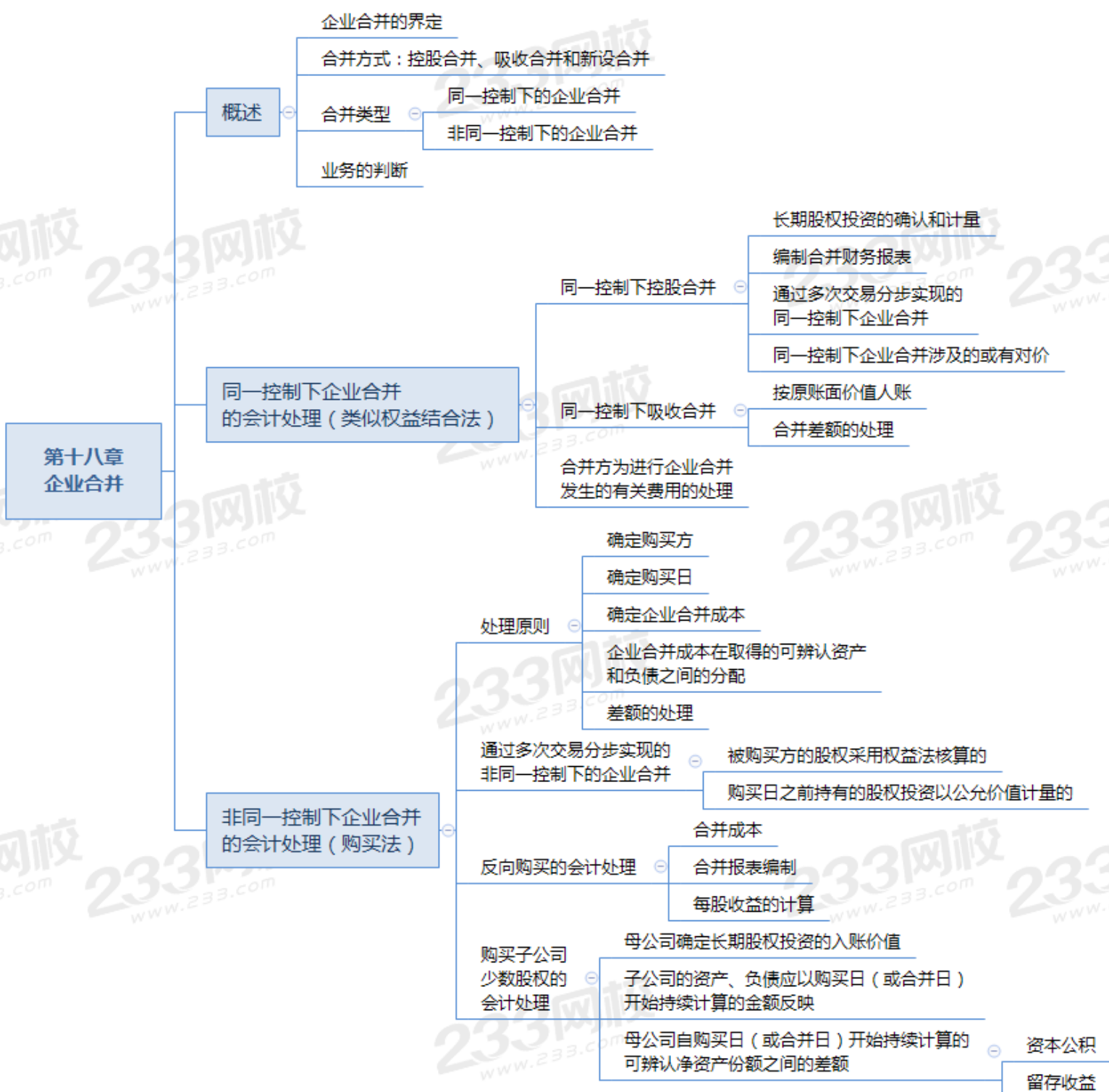
专为转售而取得的子公司

满足其中条件之一

列报

利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益

终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报（包含整个报告期间）



在自我提升这条路上你是否感到寂寞无助呢？
快添加中级会计学霸君微信号“ks233wx23”加入233网校大家庭，
和全国小伙伴一起通关中级会计考试，争取早日拿证！

第十九章 财务报告

财务报告概述

- 财务报表的构成
 - 四表一注
- 概述
 - 中期财务报表和年度财务报表
 - 财务报表的分类
 - 个别财务报表和合并财务报表
 - 财务报表列报的基本要求

合并财务报表概述

- 概念
 - 合并财务报表
 - 合并范围的确定
 - 控制的定义和判断
 - 以控制为基础予以确定
 - 合并范围的豁免——投资性主体
- 合并财务报表的编制原则
 - 以个别财务报表为基础编制
 - 一体性原则
 - 重要性原则
- 合并财务报表编制的前期准备事项和编制程序

合并资产负债表

- 对子公司的个别财务报表进行调整
 - 同控下
 - 对会计政策的调整
 - 抵销内部交易影响
 - 非同控下
 - 对会计政策的调整+公允价值的调整（资本公积）
- 按权益法调整对子公司的长期股权投资
 - 根据子公司的净利润、股利、除净损益以外所有者权益的其他变动进行调整

连续编制合报时，该怎么处理

- 涉及所有者权益的
 - 包括“信用减值损失”也要进行调整
- 应进行抵销处理的项目
 - 涉及内部债权与债务的
 - 涉及存货未实现内部销售损益的
 - 按照销售比例，调整营业成本
 - 同时注意存货跌价准备的处理
 - 涉及内部固定资产（无形资产）交易的
 - 主要是对折旧/摊销的处理，未实现的部分即未摊销的部分

两项的会计分录是相互关联的

合并利润表

- 应进行抵销处理的项目
 - 内部投资收益（利息收入）和利息费用的抵销

合并现金流量表

- 基本形式
 - 借：支付的现金
 - 贷：收到的现金

合并所有者权益变动表

- 母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销
- 母公司对子公司、子公司相互之间持有对方长期股权投资的投资收益应当抵销等

需要抵销的项目

合并财务报表附注

- 附注的基本要求
 - 定量、定性信息的结合
 - 进行系统合理的排列和分类
 - 附注与财报项目相互参照
- 附注披露的内容

虽然是举例，但是都需要牢固掌握，非常重要

合并财务报表综合举例

注意递延所得税的处理；区分逆流和顺流

是指企业在会计确认、计量和报告中
所采用的原则、基础和会计处理方法

概念

并不意味着以前的是错的

概念

条件

会计政策变
更及其条件

法律、行政法规或国家统
一的会计制度等要求变更

会计政策的变更能够提供
更可靠、更相关的会计信息

不属于会计政
策变更的情形

本期发生的交易或者事项
与以前相比具有本质差别

对初次发生的或不重要的交易
或者事项采用新的会计政策

会计政策
及其变更

会计政策变
更的会计处理

国家有规定的按规定；
没有规定的：追溯调整法

确定以前各期累积影响数不切实可行的：
未来适用法

追溯调整法

根据新的会计政策重新计算
受影响的前期交易或事项

计算两种会计政策下的差异

计算差异的所得税影响金额

确定前期中每一期的税后差异

计算会计政策变更的累积影响数

累积影响数的计算

第二十章 会计政策、会计估 计变更和差错更正

会计估计
及其变更

概念

概念

特点

会计估计的存在是由于经济活动
中内在的不确定性因素的影响

会计估计应当以最近可利
用的信息或资料为基础

会计估计应当建立在可靠的基础上

会计估计变
更的概念及原因

概念

原因

赖以进行估计的基础发生了变化

取得了新的信息，积累了更多的经验

会计估计变
更的会计处理

未来适用法

概念 通常的类型

会计记录错误

应用会计政策错误

疏忽或曲解事实以
及舞弊产生的影响

前期差
错更正

前期差错更
正的会计处理

不重要的

调整本期

重要的

能够合理确定前期差错
累积影响数：追溯重述法

第二十一章 资产负债表 日后事项

概述

概念

是指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

涵盖的期间

自资产负债表日次日至财务报告批准报出日止的一段时间

教材举例

资产负债表日后事项的内容

调整事项

在资产负债表日已经存在，提供了新的或进一步证据的事项

对按资产负债表日存在状况编制的财务报表产生重大影响的事项

非调整事项

是指表明资产负债表日后发生的情况的事项

两者的区别是什么

处理原则

涉及损益：
通过“以前年度损益调整”科目

涉及利润分配：直接在
“利润分配——未分配利润”科目核算

不涉及损益及利润分配：
调整相关科目

同时调整财务报表相关项目的数字

注意所得税
的处理办法

★资产负债表日后调整事项

★具体会计处理方法

诉讼案件结案

调整减值

进一步确定了收入或成本

资产负债表日后非调整事项

不调表，但需披露

具体会计处理方法

资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺

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

资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失

资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债

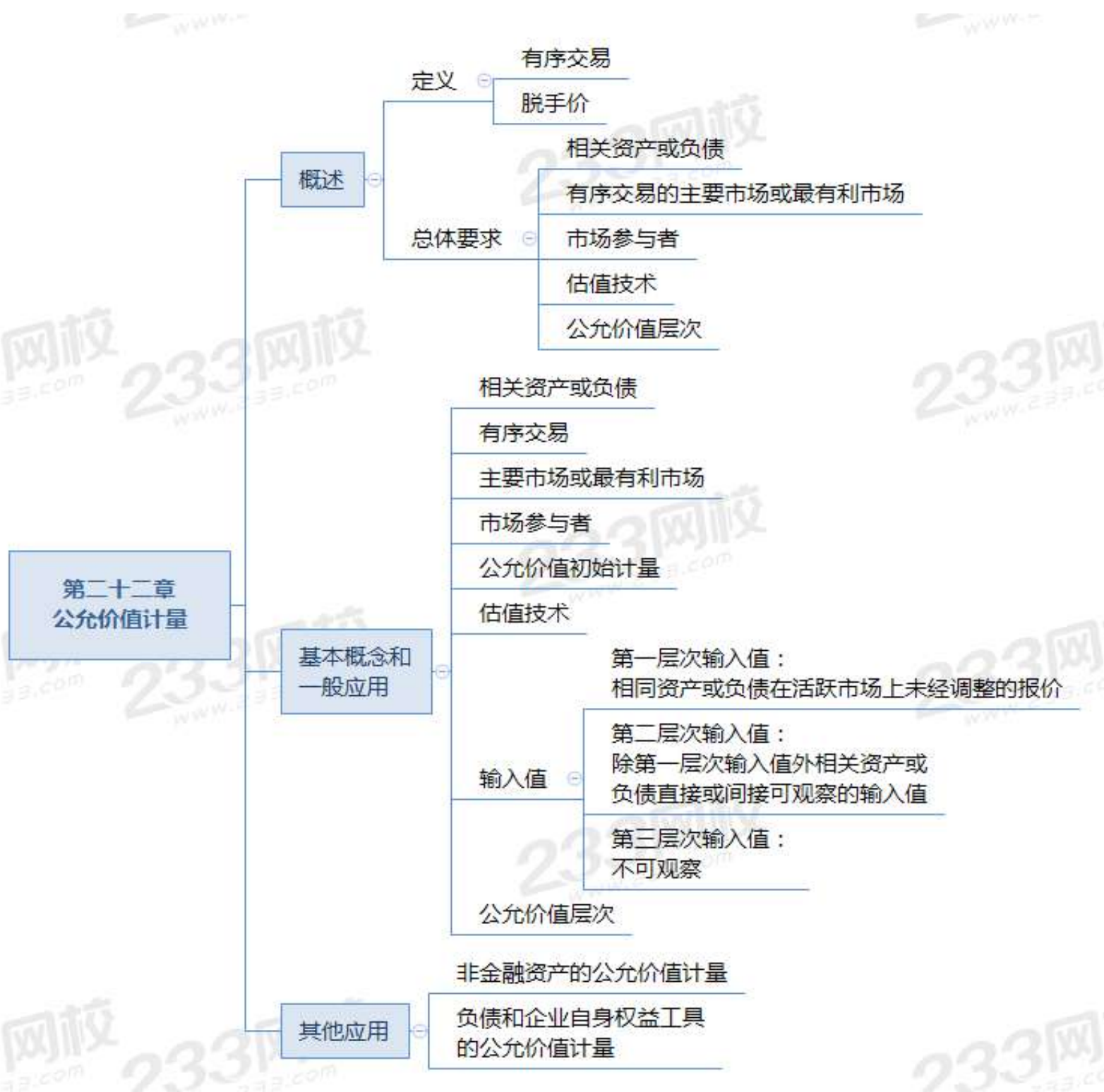
资产负债表日后资本公积转增资本

资产负债表日后发生巨额亏损

资产负债表日后发生企业合并或处置子公司

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股利或利润

在自我提升这条路上你是否感到寂寞无助呢？
快添加中级会计学霸君微信号“ks233wx23”加入233网校大家庭，
和全国小伙伴一起通关中级会计考试，争取早日拿证！



第二十三章 政府会计

概述

政府会计 标准体系

政府会计基本准则、具体准则及应用指南和政府会计制度

适用范围

政府会计主体

核算模式

双功能：预算会计和财务会计双重功能

双基础：收付实现制和权责发生制

双报告：决算报告和财务报告

要素及其 确认和计量

预算收入、预算支出和预算结余

资产、负债、净资产、收入和费用

政府决算报告 和财务报告

政府决算报告

政府财务报告

政府单位特定 业务的核算

会计核算的基本特点

财政拨款收支业务

非财政拨款收支业务

预算结转结余及分配业务

净资产业务

资产业务

负债业务

受托代理业务

PPP项目合同

部门（单位）合并财务报表

在自我提升这条路上你是否感到寂寞无助呢？
快添加中级会计学霸君微信号“ks233wx23”加入233网校大家庭，
和全国小伙伴一起通关中级会计考试，争取早日拿证！

第二十四章 民间非营利组织会计

民间非营利组织会计概述

组织的概念和特征

特征

- 不以营利为宗旨和目的
- 资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报
- 资源提供者不享有该组织的所有权

民间非营利组织会计的概念和特点

特点

- 以权责发生制为会计核算基础
- 在采用历史成本计价的基础上,引入公允价值计量基础
- 会计要素不包括所有者权益和利润,而是设置“净资产”

民间非营利组织会计核算的基本原则

- 客观性原则、相关性原则等

民间非营利组织的会计要素

反映财务状况的

$$\text{资产} - \text{负债} = \text{净资产}$$

反映业务成果的

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{净资产变动额}$$

民间非营利组织的财务会计报告的构成

受托代理业务的核算

- 设立“受托代理资产”和“受托代理负债”科目

捐赠收入的核算

- 分为限定性捐赠和非限定性捐赠

会费收入的核算

- 设置“会费收入”科目
- 期末结转后该科目应无余额

业务活动成本的核算

- 设置科目:“业务活动成本”
- 会计期末,余额转入非限定性净资产

民间非营利组织特定业务的核算

分类

- 限定性净资产和非限定性净资产

限定性净资产的核算

- 设置“限定性净资产”科目

期末结转 限定性收入

- 借记“捐赠收入——限定性收入”/“政府补助收入——限定性收入”等科目
- 贷记“限定性净资产”科目。

限定性净资产的重分类

- 借记“限定性净资产”科目
- 贷记“非限定性净资产”科目

净资产的核算

非限定性净资产的核算

- 设置“非限定性净资产”科目