

中级会计职称 中级会计实务 备考预习班

04 学习方法指导

学习方法指导

方法 1: 记忆

背书式记忆法



理解式记忆法



【例】投资性房地产公允价值模式下的转换

投资性房地产（公允价值模式） \longleftrightarrow 非投资性房地产（固定/无形）



借：投资性房地产—成本 【公允价值】 累计折旧（累计摊销） 固定（无形）资产减值准备 公允价值变动损益 【借差】 贷：固定资产（无形资产） 【原值】	借：固定资产（无形资产） 【公允价值】 公允价值变动损益 【借差】 贷：投资性房地产—成本 一公允价值变 动 公允价值变动损益 【贷差】
其他综合收益 【贷差】	

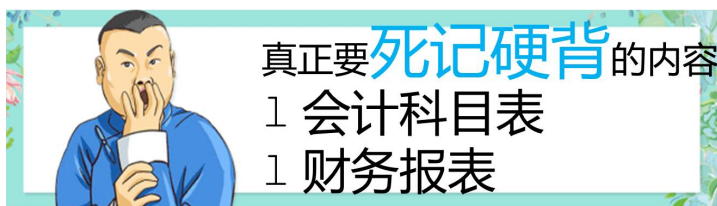
【背书式口诀】投资性房地产公允价值模式下的转换

借贷差额走损益

例外情形要注意

固定无形转回头（投）

贷方差额走其他综合收益



方法 2: 联系（科目内部联系）

自产产品用于职工福利
借：应付职工薪酬
 贷：主营业务收入
 应交税费—应交增值税（销项税额）
同时结转成本

非货币性福利

商品销售基本分录
借：银行存款
 贷：主营业务收入
 应交税费—应交增值税（销项税额）
借：主营业务成本
 贷：库存商品

库存商品对外投资（除同一控制）
借：长期股权投资
 贷：主营业务收入
 应交税费—应交增值税（销项税额）
同时结转成本

长期股权投资

非货币性福利

商品销售基本分录
借：银行存款
 贷：主营业务收入
 应交税费—应交增值税（销项税额）
借：主营业务成本
 贷：库存商品

非货币性福利

长期股权投资

非货币性资产交换

商品销售基本分录
借：银行存款
 贷：主营业务收入
 应交税费—应交增值税（销项税额）
借：主营业务成本
 贷：库存商品

债务重组

销售退回

资产负债表日后事项

【例题】乙公司经国家批准于 20×7 年 1 月 1 日建造完成核电站核反应堆并交付使用，建造成本为 250 亿，预计使用寿命 40 年。该核反应堆将会对当地的生态环境产生一定的影响，根据法律规定，企业应在该项设施使用期满后将其拆除，并对造成的污染进行整治，预计发生弃置费用 25 亿。假定适用的折现率为 10%。

$(P/F, 10\%, 40) = 0.0221$

借：固定资产 250.5525
 贷：在建工程

预计负债 (25 × 0.0221) 0.5525

$$250 + 25 \times (P/F, 10\%, 40) \xrightarrow{\text{-----}} 25$$

与财务管理的联系

【例】长期股权投资超额亏损的处理

借：投资收益

实现净利润
超额亏损

- 贷：①长期股权投资—损益调整
②长期应收款
③预计负债
④损失仍不足弥补：备查登记，不予确认

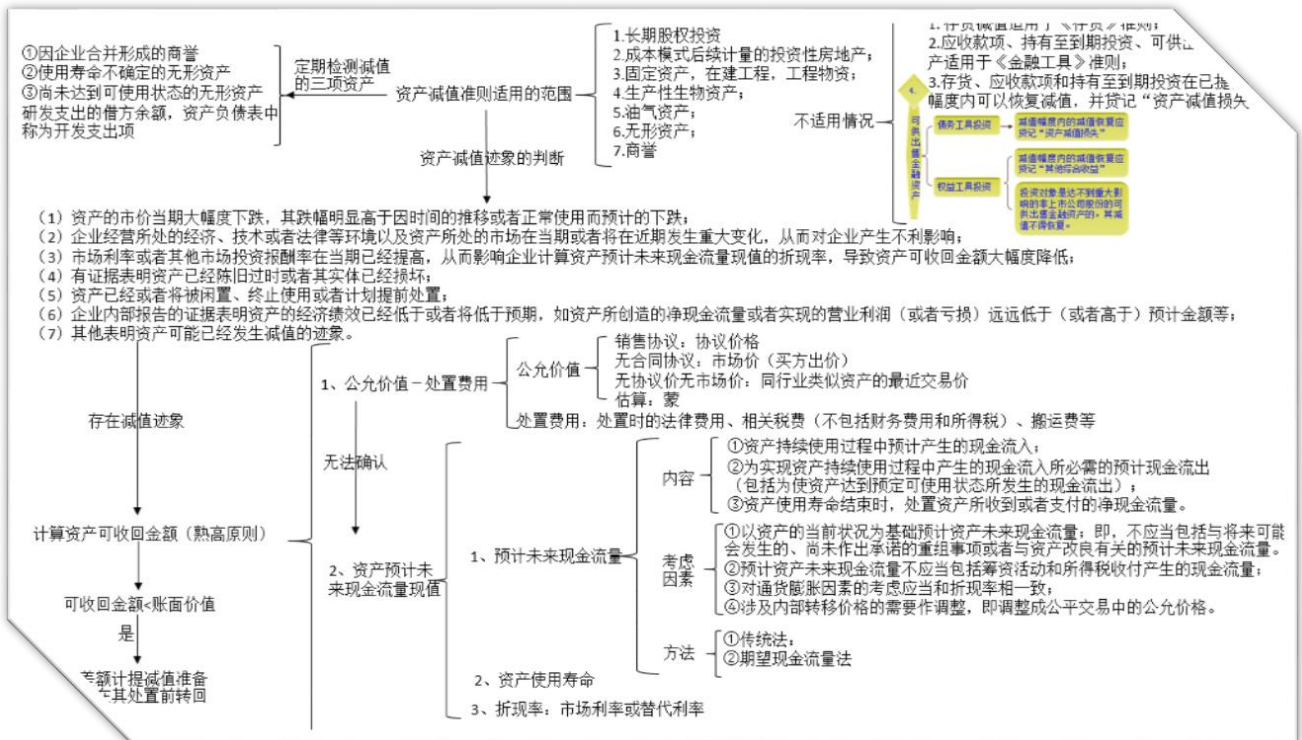
【例】未使用的固定资产要折旧吗？

与经济法的联系

原理：有限责任公司承担有限责任

以长期股权投资的账面价值减至零为限

方法 3：总结

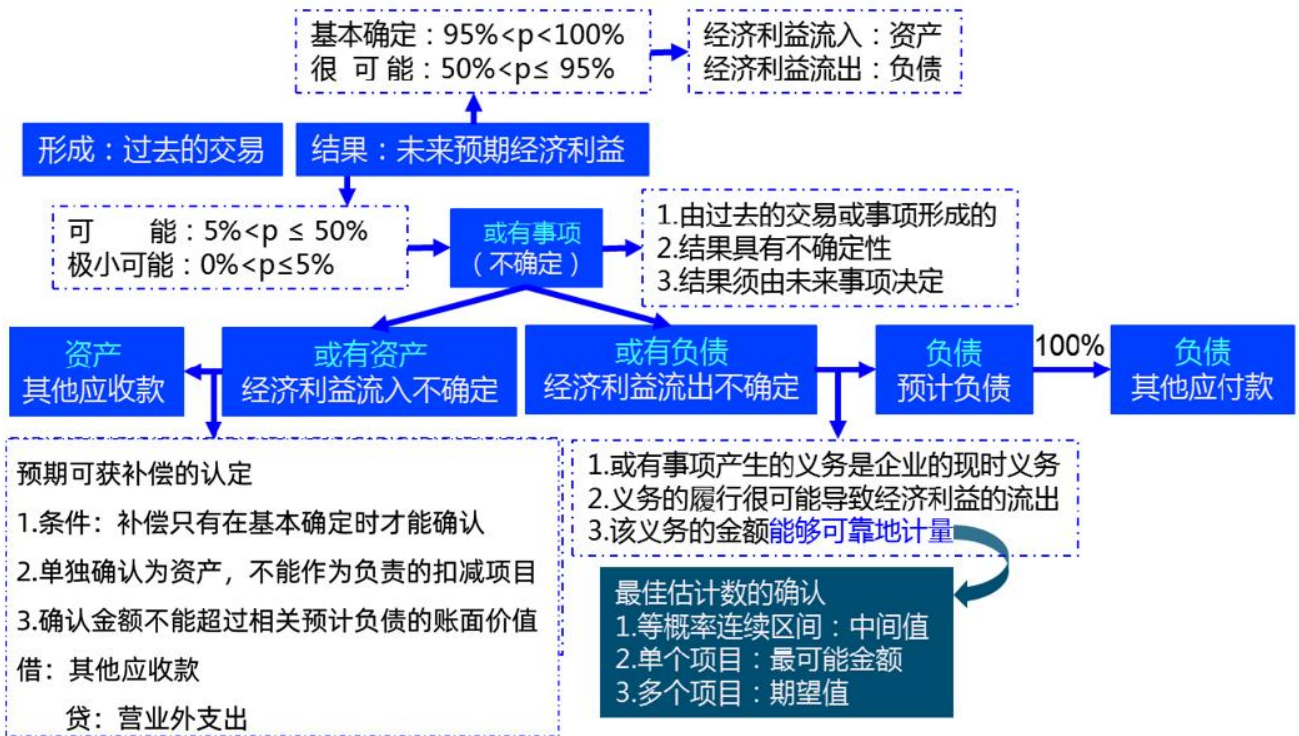


知识点式总结（可变现净值的确定）

不同类型的存货			可变现净值
有合同	合同数量 ≥ 持有数量		商品合同价 - 估计税费
	合同数量 < 持有数量	合同部分	
		超出部分	商品市场价 - 估计税费
	直接用于出售的材料		材料合同价 - 估计税费
加工后用于出售的材料		产成品合同价 - 至完工估计将要发生的成本 - 估计税费	
无合同	库存商品		商品市场价 - 估计税费
	直接用于出售的材料		材料市场价 - 估计税费
	加工后用于出售的材料		产成品市场价 - 至完工估计将要发生的成本 - 估计税费

【口诀】 有合同，合同价，无合同，市场价

理解思路式总结（或有事项）



老师寄语

兴趣是最好的老师，因为你心中爱会计了，你才会义无反顾的去真正做好，才会不计回报的去付出，去扎根在自己深爱的会计领域，学习，摸索，前进，打拼。