

中级会计职称

中级会计实务

考点强化班

【考点 53】 会计政策与会计估计

会计政策变更
※发出存货计价方法的变更； ※投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式； ※政府补助由总额法核算变更为采用净额法核算； ※收入的确认由风险报酬转移法改为控制权转移的五步法； ※承租人按新租赁准则改变租赁业务的核算方法； ※分期付款取得的固定资产、无形资产由按购买价款计价改为购买价款现值计价； ※对子公司的长期股权投资由权益法改为成本法核算 ※一般借款费用按原会计准则规定全部费用化，现在改为满足条件时可以资本化所得

会计估计变更
※存货可变现净值估计的变更； ※坏账准备计提比例的变更； ※固定资产折旧方法、折旧年限和净残值的变更； ※无形资产摊销方法、摊销年限和净残值的变更； ※采用公允价值计量的资产、负债公允价值的确定； ※履约进度的确定； ※预计负债最佳估计数的确定； ※股份支付中的员工离职率、等待期的估计； ※职工薪酬中累计带薪缺勤天数的估计

【考点 54】 前期差错更正的会计处理

分类	更正方法	
不重要的前期差错	未来适用法	调整发现当期的财务报表相关项目即可，无需调整期初数
重要的前期差错	追溯重述法	追溯重述法，是指在发现前期差错时，视同该项前期差错从未发生过，从而对财务报表相关项目进行更正的方法。企业应当在重要的前期差错发现当期的财务报表中，调整前期比较数据；确定前期差错影响数不切实可行的，可以从可追溯重述的最早期间开始调整留存收益的期初余额，财务报表其他相关项目的期初余额也应当一并调整，也可以采用未来适用法

【考点 55】资产负债表日后调整事项与非调整事项对比

	调整事项
举例	※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，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债； ※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； ※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； ※资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错

非调整事项
※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现金股利和利润

【考点 56】调整事项的会计处理

调账	Step1：调整业务本身	(1) 涉及损益的，通过“以前年度损益调整”调整 (2) 不涉及损益的，直接调整相关科目
	Step2：调整递延所得税	如有暂时性差异可能会涉及递延所得税问题
	Step3：调整应交所得税	调整事项本身影响应纳税所得额调整发生在所得税汇算清缴前
	Step4：结转以前年度损益调整	转入“盈余公积”和“利润分配——未分配利润”

【考点 57】公允价值层次

1. 第一层次输入值	是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
2. 第二层次输入值	除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，如活跃市场中类似资产或负债的报价、非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价、除报价以外的其他可观察输入值等。
3. 第三层次输入值	相关资产或负债的不可观察输入值。

【考点 58】政府会计要素及计量属性

会计要素	预算会计要素	预算收入、预算支出、预算结余
------	--------	----------------

	财务会计要素	资产、负债、净资产、收入、费用
计量属性	资产的计量属性	历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额
	负债的计量属性	历史成本、现值、公允价值

【考点 59】民间非营利组织特征和会计要素

特征	1. 该组织不以营利为宗旨和目的
	2. 资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报
	3. 资源提供者不享有该组织的所有权
要素	反映财务状况的会计要素包括资产、负债和净资产反映业务活动情况的会计要素包括收入和费用