

# 注册会计师 会计 考点强化班

会计

《会计》科目总分 100 分，60 分合格。考试题型包括客观题（单项选择题、多项选择题）、和主观题（计算分析题和综合题）。近年会计的题型和题量如下表。

《会计》试题题型和题量

题型	题量	分值
单项选择题	13 题×2 分	26 分
多项选择题	12 题×2 分	24 分
客观题小计	25 题	50 分
计算分析题	2 题（9 分+9 分）	18 分
综合题	2 题（16 分+16 分）	32 分
主观题小计	4 题	50 分
合计	29 题	100 分

## 第一章 总 论

【考点 1】会计人员职业道德（2023 年新增）

★（必背、新增、客观题）

### 一、会计人员职业道德的内容（**口诀：三守三坚持**）

内容	内涵
坚持 <b>诚信</b> ，守 <b>法奉公</b>	<b>牢固树立诚信理念</b> ，以诚立身、以信立业，严以律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。
坚持 <b>准则</b> ，守 <b>责敬业</b>	<b>严格执行准则制度</b> ，保证会计信息真实完整。勤勉尽责，爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。
坚持 <b>学习</b> ，守 <b>正创新</b>	始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。

### 二、中国注册会计师职业道德守则（**必背、新增、客观题**）

内容	内涵
<b>诚信</b>	诚信是注册会计师行业存在和发展的 <b>基石</b> ，在职业道德基本原则中居于首要地位。注册会计师应当遵循诚信原则，在所有的职业活动中保持正直、诚实守信。
<b>客观公正</b>	客观公正原则要求注册会计师 <b>不得由于偏见、利益冲突或他人的不当影响</b> 而损害自己的职业判断。
<b>独立性</b>	独立性是鉴证业务的 <b>灵魂</b> ，是专门针对注册会计师从事审计和审阅业务、其他鉴证业务而提出的职业道德 <b>基本原则</b> 。
<b>专业胜任能力和勤勉尽责</b>	根据该原则的要求，注册会计师应当获取并保持应有的 <b>专业知识和技能</b> ，确保为客户提供具有 <b>专业水准的服务</b> ，并做到 <b>勤勉尽责</b> 。
<b>保密</b>	注册会计师应当遵循 <b>保密原则</b> ，对职业活动中获知的涉密信息保密。这使得信息提供者通常可以放心地向注册会计师提供其从事职业活动所需的信息，而不必担心该信息被其他方获知，这有利于注册会计师更好地维护公众利益。

良好职业行为	注册会计师应当遵循良好职业行为原则， <b>爱岗敬业</b> ，遵守相关法律法规，避免发生任何可能损害职业声誉的行为。
--------	---

【考点2】会计基础 ★★（必背、客观题）

（口诀：权责与收付）

会计基础	应用			
	企业会计	政府会计 预算会计	财务会计	民间非营利组织会计
权责发生制	√（应当）	——	√	√
收付实现制	现金流量表的编制	√ （国务院另有规定的除外）	——	——

【考点3】会计信息质量要求

（重点是可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性）★★★★（必背、客观题）

一、可比性

项目	具体内容
1. 含义	企业提供的会计信息应当相互可比。主要包括两层含义： （1）同一企业 <b>不同时期</b> 可比（纵向比较） （2）不同企业 <b>相同会计期间</b> 可比（横向比较）
2. 举例	（1）一般情况下，企业采用的会计政策，在每一会计期间和前后各期应当保持一致， <b>不得随意</b> 变更 （2）固定资产的折旧方法一经确定， <b>不得随意</b> 变更 （3）对金融资产和金融负债的分类一经确定， <b>不得随意</b> 变更 （4）财务报表项目的列报应当在各个会计期间保持一致， <b>不得随意</b> 变更 （5）为了提高财务报表信息的可比性、相关性和有用性，企业在中期末除了编制中期末资产负债表、中期利润表和现金流量表之外，还应当提供前期比较财务报表 （6）企业在公允价值计量中使用的估值技术一经确定， <b>不得随意</b> 变更等

二、实质重于形式

项目	具体内容
1. 含义	企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据
2. 举例	（1）采用 <b>分期付款</b> 方式 <b>购买资产</b> ，且在合同中规定的付款期限比较长，超过了正常信用条件，购入资产的成本应以各期付款额的现值之和确定 （2）在判断一项金融工具 <b>是否应划分为</b> 金融负债或权益工具时，应当以相关合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式为依据，运用金融负债和权益工具区分的原则，正确地确定该金融工具或其组成部分的会计分类 （3）企业 <b>接受控股股东</b> （或控制股东的子公司）/非控股股东（或非控股股东的子公司）直接或间接代企业偿债、债务豁免或捐赠，其经济实质表明属于控股股东或非控股股东对企业的资本性投入的，应当将相关的利得计入所有者权益（资本公积） （4）企业因存在与客户的远期安排而负有 <b>回购义务</b> 或企业享有回购权利的，表明客户在销售时点尚未取得相关商品控制权，企业应当作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理 （5）投资方在判断其享有被投资方的回报是否变动以及如何变动时，应当根据合同安排的 <b>实质</b> ，而不是法律形式

三、重要性

项目	具体内容
1. 含义	企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有 <b>重要</b> 交易或者事项

2. 举例	(1) 企业应当披露采用的重要的会计估计，不具有重要性的会计估计可以不披露 (2) 企业的周转材料（如包装物和低值易耗品）符合存货定义和确认条件的，按照使用次数分次计入成本费用。 <b>金额较小的</b> ，可在领用时一次计入成本费用 (3) 对于数量繁多、 <b>单价较低</b> 的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备
	(4) 当汇率 <b>变动不大</b> 时，为简化核算，企业在外币交易日或对外币报表的某些项目进行折算时，也可以选择即期汇率的近似汇率折算 (5) 母公司与子公司、子公司相互之间发生的经济业务，如果对整个企业集团财务状况和经营成果 <b>影响不大</b> 的情况下，为简化合并手续也应根据重要性原则进行相应地取舍，可以不编制抵销分录而直接编制合并财务报表

#### 四、谨慎性

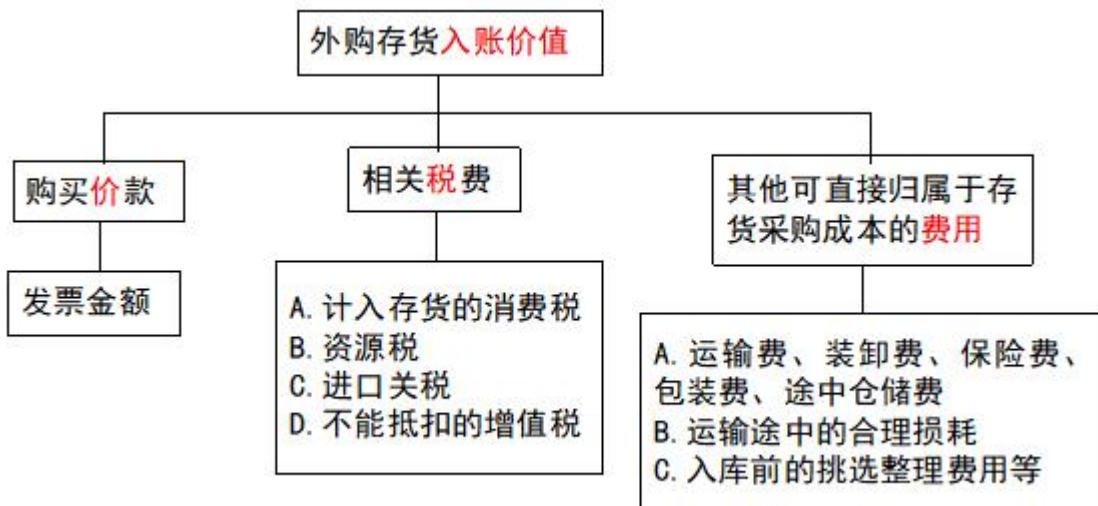
含义：不应高估资产或者收益、（不应）低估负债或者费用。

项目	应用举例
1. 不应高估资产	(1) 对可能发生的各项资产损失 <b>计提减值准备</b> (2) 成本与可变现净值 <b>孰低</b> 计量的理论基础主要是使存货符合资产的定义，且符合谨慎性原则的要求 (3) 或有事项形成的或有资产只有在企业 <b>基本确定能够收到</b> 的情况下，才转变为真正的资产，从而予以确认 (4) 持有待售的无形资产不进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额 <b>孰低</b> 进行计量 (5) 递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异。确认因可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产应 <b>以未来期间可能取得的应纳税所得额为限</b> (6) 对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，企业应当在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者 <b>孰低</b> 计量。
2. 不应高估收益	(1) 对于附有销售退回条款的销售，企业应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不 <b>包含</b> 预期因销售退回将退还的金额）确认收入 (2) 企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项 <b>孰晚</b> 的时点确认收入：一是客户后续销售或使用行为实际发生；二是企业履行相关履约义务
3. 不应低估负债	(1) 当与或有事项有关的义务符合确认为负债的条件时应当将其确认为 <b>预计负债</b> (2) 企业在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利，则企业应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债 (3) 与应纳税暂时性差异相关的递延所得税负债的确认，体现了会计上的 <b>谨慎性原则</b>
4. 不应低估费用	如果确实无法区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其所发生的研发支出 <b>全部费用化</b> ，计入当期损益

## 第二章 存 货

【考点1】存货的初始计量★★★（必背、客观题）

一、外购存货（**口诀：价+税+费**）



**【考点1】存货的初始计量★★★（必背、客观题）**

外购存货成本（采购成本）的确定（必背）

序号	项目	（是/否）计入存货成本		
		是	否	
1	购买价款（即发票金额）	√		
2	支付的押金		计入其他应收款	
3	相关税费（进口关税、消费税、资源税、不能抵扣的增值税等）	√		
4	采购过程中发生的运输费、保险费、装卸费、入库前的挑选整理费用等	√		
5	商品流通企业的进货费用	①一般情形下，直接计入存货	√	
		②实务中，可以先归集、期末分配	对于已销售商品	计入主营业务成本
			对于未销售商品	√
	③金额较小的		计入销售费用	
6	仓储费用	①采购过程中发生的	√	
		②入库后发生的（除为达到下一生产阶段所必需的费用）		计入管理费用
7	采购过程中的物资毁损、短缺	①合理损耗	√	
		②从供货单位、外部运输机构等收回的物资短缺或其他赔款		冲减采购成本
		③因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的		暂作为待处理财产损溢
8	不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出		计入当期损益	
9	采购用于广告营销活动的特定商品	①向客预付货款未取得商品时		作为预付账款
		②待取得相关商品时		计入销售费用

**【考点2】存货的期末计量★★★（必背、客观题）**

（口诀：期末价值）

**一、存货的期末计量原则**

资产负债表日存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。

方法——杨氏减值万能表

项目	金额
存货成本	

存货可变现净值	
判断是否减值	
存货期末账面价值（孰低）	

注意：存货可变现净值的计算

### 一、存货售价和可变现净值确定的具体方法（口诀：有合同按合同，无合同按市场）

#### 1. 产成品、商品存货

持有目的		合同数量 $\geq$ 持有数量	合同数量 $<$ 持有数量
直接销售	有合同	可变现净值=产品合同价-估计销售费用和相关税费	①合同部分 可变现净值=产品合同价-估计销售费用和相关税费 ②超出部分 可变现净值=产品市场价-估计销售费用和相关税费
	无合同	可变现净值=产品市场价-估计销售费用和相关税费	

#### 2. 材料存货

持有目的		合同数量 $\geq$ 持有数量	合同数量 $<$ 持有数量
直接销售	有合同	可变现净值=材料合同价-估计销售费用和相关税费	①合同部分： 可变现净值=材料合同价-估计销售费用和相关税费 ②超出部分： 可变现净值=材料市场价-估计销售费用和相关税费
	无合同	可变现净值=材料市场价-估计销售费用和相关税费	
用于产品生产	有合同	可变现净值=产品合同价-至完工估计发生的加工成本-估计产品销售费用和相关税费	①合同部分： 可变现净值=产品合同价-至完工估计发生的加工成本-估计产品销售费用和相关税费 ②超出部分： 可变现净值=产品市场价-至完工估计发生的加工成本-估计产品销售费用和相关税费
	无合同	可变现净值=产品市场价-至完工估计发生的加工成本-估计产品销售费用和相关税费	

### 三、计提、转回、结转的会计处理

#### 1. 存货跌价准备的计提

借：资产减值损失  
贷：存货跌价准备

【提示】计提存货跌价准备的方法

- 通常应按单个存货项目计提跌价准备；
- 数量繁多、单价较低的存货，可按存货类别计提存货跌价准备；
- 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并（分类）计提跌价准备。

#### 2. 存货跌价准备的转回

借：存货跌价准备  
贷：资产减值损失

【提示】已计提跌价准备的存货价值以后又得以恢复的，应在原已计提的存货跌价准备金额内，恢复金额。

#### 3. 存货跌价准备的结转（出售、换出、抵债等）

借：主营业务成本/其他业务成本等  
存货跌价准备

贷：库存商品/原材料等

### 第三章 固定资产

【考点1】初始计量★★（必背）（口诀：现值）

采用**分期付款**方式购买固定资产超过正常信用条件，实质上具有融资性质的购入固定资产的成本不能以各期付款额之和确定，而应以各期付款额的现值之和确定。（实质重于形式）

会计分录：

1. 企业**购入**相关资产时

借：固定资产/在建工程等（购买价款的现值）

    未确认融资费用（差额）

    贷：长期应付款（应付款总额）

2. 按期**支付**价款时

借：长期应付款

    贷：银行存款

3. **摊销**未确认融资费用

借：固定资产/在建工程等（满足资本化确认条件）

    财务费用（不满足资本化确定条件）

    贷：未确认融资费用

“长期应付款”项目=（“长期应付款”科目期末余额-将于1年内（含1年）支付的金额）-（“未确认融资费用”科目余额-将于1年内（含1年）摊销的金额），其中，[将于1年内（含1年）支付的金额-将于1年内（含1年）摊销的金额]，列示于“一年内到期的非流动负债”项目。

【**企业会计准则解释第15号**】关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理：企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品，比如测试固定资产可否正常运转时产出的样品，或者将研发过程中产出的产品或副产品对外销售的（以下统称试运行销售），应当按照适用的会计准则**对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理**，计入**当期损益**，**不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出**。

固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，比如测试固定资产可否正常运转而发生的支出，应计入该固定资产成本。测试固定资产可否正常运转，通常指评估该固定资产的技术和物理性能是否达到生产产品、提供服务、对外出租或用于管理等标准，而非评估固定资产的财务业绩。

【考点2】后续计量★★（必背、客观题）

一、计提折旧的空间范围

序号	项目	是否计提折旧	
		计提	不计提
1	以 <b>经营</b> 租赁方式租出的固定资产	√	
2	划分为 <b>使用权</b> 资产的租入固定资产	√	
3	<b>未使用、不需</b> 用的固定资产	√	
4	已达到预定可使用状态 <b>但尚未办理竣工</b> 结算的固定资产	√	
5	因 <b>经营任务</b> 变更而停用的固定资产	√	
6	因 <b>季节性</b> 经营而停用的固定资产	√	
7	因 <b>大修理</b> 而停用的固定资产	√	
8	<b>已提足</b> 折旧 <b>仍继续</b> 使用的固定资产		√
9	<b>单独</b> 计价作为固定资产入账的土地		√
10	划分为 <b>短期</b> 租赁和 <b>低价值</b> 资产租赁的租入固定资产		√

11	以融资租赁方式租出的固定资产		√
12	处于更新改造过程中的固定资产		√
13	持有待售的固定资产		√
14	已全额计提减值准备的固定资产		√

## 二、固定资产折旧的方法



折旧方法	年限平均法	年折旧额=年折旧率×原价=[(1-预计净残值率)÷预计使用年限]原价
	工作量法	单位工作量折旧额=固定资产原价×(1-预计净残值率)÷预计总工作量 某项固定资产月折旧额=该项固定资产当月工作量×单位工作量折旧额
	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 【提示】采用这种方法计算折旧额时,应在其折旧年限到期前两年内,将固定资产净值扣除预计净残值后的余额平均摊销
	年数总和法	年折旧额=(原价-预计净残值)×年折旧率 年折旧率——用一个递减分数来表示,将预计使用寿命逐期年数相加作为递减分数的分母,将逐期年数倒转顺序分别作为各年递减分数的分子
会计处理	借: 生产成本、制造费用(基本生产车间所使用的固定资产) 管理费用(管理部门所使用的固定资产、未使用的固定资产) 销售费用(销售部门所使用的固定资产) 在建工程(自行建造固定资产过程中所使用的固定资产) 其他业务成本(经营出租的固定资产) 贷: 累计折旧	
复核	固定资产预计使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核 企业至少应当于每年年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核若发生变化的,应按会计估计变更进行会计处理	

### 【考点3】固定资产后续支出、处置的核算★★(必背、客观题)

#### 一、固定资产的后续支出

项目	内容	
资本化支出	1. 发生资本化后续支出(停止计提折旧,将账面价值转入在建工程)	借: 在建工程(按原固定资产的账面价值) 累计折旧 固定资产减值准备账面价值 贷: 固定资产
	2. 发生的后续支出	后续支出: 借: 在建工程 贷: 应付职工薪酬、原材料 替换部件: 借: 营业外支出 银行存款 贷: 在建工程
资本化支出	3. 达到预定可使用状态	借: 固定资产(扣除被替换部分的账面价值后) 贷: 在建工程
费用化支出	1. 行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入管理费用或销售费用。(费用化支出) 2. 与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按照存货成本确定原则进行处理,即企业生产车间(部门)的固定资产发生的不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用等后续支出,记入“制造费用”等科目。(资本化支出)	

## 二、固定资产的处置

项目	内容
1. 转入清理	借： <b>固定资产清理</b> 固定资产减值准备 累计折旧 贷： 固定资产
2. 发生清理费用	借： 固定资产清理 贷： 银行存款、应交税费等
3. 出售收入、残料	借： 银行存款 原材料 贷： 固定资产清理 应交税费—应交增值税（销项税额）
4. 保险赔偿等	借： 其他应收款、银行存款等 贷： 固定资产清理
5. 清理完毕，结转损益	借： <b>营业外支出—处置非流动资产损失</b> 贷： 固定资产清理（处置净损失）
	
	或： 借： 固定资产清理（处置净收益） 贷： <b>营业外收入—处置非流动资产利得</b>
	借： <b>资产处置损益</b> 贷： 固定资产清理（处置净损失）
5. 清理完毕，结转损益	
	或： 借： 固定资产清理（处置净收益） 贷： <b>资产处置损益</b>

### 【小结】现金、存货、固定资产盘盈或盘亏的处理

项目	账务处理	
现金盘盈	发现时	处理时
	借： 库存现金 贷： 待处理财产损益	借： 待处理财产损益 贷： 其他应付款【可以查明原因的】 营业外收入【无法查明原因的】
现金盘亏	发现时	处理时
	借： 待处理财产损益 贷： 库存现金	借： 管理费用（企业承担部分） 其他应收款（责任赔款部分） 贷： 待处理财产损益
存货盘盈	发现时	处理时
	借： 库存商品/原材料等 贷： 待处理财产损益	借： 待处理财产损益 贷： 管理费用
存货盘亏	发现时	处理时
	借： 待处理财产损益 贷： 库存商品/原材料等	借： 管理费用或营业外支出（非正常损失） 贷： 待处理财产损益



	【提示】如果是 <b>管理不善</b> 造成的存货盘亏，还需要作 <b>进项税额转出</b> 的处理	
<b>固定资产盘盈</b>	发现时，按前期差错处理： 借：固定资产 贷：以前年度损益调整	
<b>固定资产盘亏</b>	发现时	处理时
	借：待处理财产损益 累计折旧 贷：固定资产	借：其他应收款（保险赔款或责任人赔款） 营业外支出 贷：待处理财产损益

#### 第四章 无形资产

##### 【考点1】确认与初始计量★★（必背）

##### 一、土地使用权的确认（**口诀：土地=无形资产&投资性房地产&存货&固定资产**）

序号	土地使用权（用途/情形）	确认	计量
1	通常情形	无形资产	支付的价款+相关税费
2	<b>用于自行开发建造厂房等地上建筑物</b>	无形资产	不与地上建筑物合并计算其成本；与地上建筑物分别进行摊销和提取折旧
3	（房企）用于建造对外出售的房屋建筑物	存货	计入所建造的房屋建筑物成本（开发成本）
4	外购的房屋建筑物（实际支付的价款中包括土地）	能够合理分配	无形资产
		确实无法合理分配	固定资产
5	用于 <b>赚取租金或资本增值</b>	投资性房地产	按投资性房地产相关规定

##### 二、无形资产的初始计量

取得方式	无形资产成本的确定	
1. 债务重组取得	放弃债权的公允价值+使无形资产达到预定用途所发生的相关税费	
2. 通过非货币性资产交换取得	分别以公允价值为基础计量或以账面价值为基础计量	
3. 通过政府补助取得	按公允价值计量；公允价值不能可靠计量的，按照名义金额（1元）	
4. 企业合并	同一控制下吸收合并	被合并企业无形资产的账面价值
	同一控制下控股合并（合并报表）	被合并方无形资产的账面价值
	非同一控制下的企业合并	购买日的公允价值计量，包括： （1）被购买企业原已确认的无形资产； （2）被购买企业原未确认的无形资产，但其公允价值能够可靠计量，购买方就应在购买日将其独立于商誉确认为一项无形资产

##### 三、自行研发形成的无形资产

##### （一）成本的构成

序号	项目	（是/否）计入无形资产成本	
		是	否
1	开发该无形资产时 <b>耗费</b> 的材料、劳务成本	√	
2	<b>注册费</b>	√	
3	在开发该无形资产过程中使用的其他专利权和特许权的 <b>摊销</b>	√	
4	予以 <b>资本化</b> 的利息支出	√	

5	为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他费用	√	
6	其他销售费用、管理费用等间接费用		√
7	达到预定用途前发生的可辨别的无效和初始运作损失		√
8	为运行该无形资产发生的培训支出等		√

(二) 会计处理

1. 企业自行开发无形资产发生的研发支出

借：研发支出——费用化支出（不满足资本化条件的）  
——资本化支出（满足资本化条件的）

贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬等

2. 期（月）末，应将“研发支出—费用化支出”科目归集的费用化支出金额转入“管理费用”科目

借：管理费用

贷：研发支出——费用化支出

3. 研究开发项目达到预定用途形成无形资产

借：无形资产

贷：研发支出——资本化支出

【提示】企业以其他方式取得的正在进行中的研究开发项目

借：研发支出—资本化支出

贷：银行存款等

【提示】管理费用——研发费用”科目发生额在利润表的列示

(口诀：资产处置损益=售价-账价)

账务处理	取得的价款与该无形资产账面价值及相关税费（不包括确认的增值税销项税额）的差额计入资产处置损益
会计分录	借：银行存款等 无形资产减值准备 累计摊销 贷：无形资产 应交税费—应交增值税（销项税额） 资产处置损益（或借方）