



主讲老师：胡冬

中级会计职称
中级会计实务
冲刺串讲班



前言

一、2024年中级会计职称考试时间为9月7日-9日，共三个批次，具体安排：

2024年考试时间		时长	考试科目	批次
9月7日	8: 30—11: 15	2小时45分钟	中级会计实务	三个 批次
9月8日	13: 30—15: 45	2小时15分钟	财务管理	
9月9日	18: 00—20: 00	2小时	经济法	



前言

二、中级会计实务试题结构

1. 客观题45分

单选： $1.5 \times 10 = 15$ 分

多选： $2 \times 10 = 20$ 分

判断： $1 \times 10 = 10$ 分

2. 主观题55分

计算： $10 + 12 = 22$ 分

综合： $15 + 18 = 33$ 分



前言

三、教材框架结构

总论	第1章 总论			第15章 非货币性资产交换
专题一	资产	专题四	特殊事项	第2章 存货
				第3章 固定资产
				第4章 无形资产
				第5章 投资性房地产
		专题五	会计调整	第8章 金融资产和金融负债
				第6章 长期股权投资和合营安排
				第7章 资产减值
专题二	负债	专题六	长投合并	第9章 职工薪酬
				第10章 股份支付
				第11章 借款费用
				第12章 或有事项
专题三	收入费用利润	专题七 (略)	其他事项	第13章 收入
				第14章 政府补助
				第17章 所得税
				第16章 债务重组
				第18章 外币折算
				第19章 租赁
				第20章 持有待售的非流动资产处置组和终止经营
				第22章 会计政策、会计估计变更和差错更正
				第23章 资产负债表日后事项
				第21章 企业合并与合并财务报表
				第24章 政府会计
				第25章 民间非营利组织会计



总论

【考点1】会计职业道德规范

坚持诚信，守法奉公	牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、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
坚持准则，守责敬业	严格执行准则制度，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
坚持学习，守正创新	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



总论

【考点2】国家统一的会计制度体系

企业会计准则制度	1. 企业会计准则体系	适用：上市公司、金融机构、国有企业等大中型企业 包括：基本准则、具体准则、准则解释和会计处理规定以及企业会计准则—运用指南（基本准则在企业会计准则体系中起统驭作用，是具体准则制定的依据）
	2. 小企业会计准则	适用：符合《中小企业划型标准规定》规定的小型企业
	3. 企业会计制度	包括：《企业会计制度》和 9 项分行业的会计核算办法
政府及非营利组织会计准则制度	1. 政府会计准则制度体系	包括：基本准则、具体准则及应用指南、会计制度、会计准则制度解释等
	2. 非营利组织会计制度	--
其他会计制度		--



总论

【考点3】会计要素及其确认与计量原则

财务状况要素	定义和特征			确认条件
	过去	现在	未来	
资产	交易或事项形成 【提示】准备购入的原材料不属于资产；未来发生的承诺不形成负债	拥有或控制 【提示】经营租入的建筑物不属于资产	经济利益流入 【提示】预计无法收回的账款不属于资产	与该资源有关的经济利益很可能流入企业 该资源的成本或者价值能够可靠地计量
负债		现时义务 【提示】潜在义务不是负债	经济利益流出	与该义务有关的经济利益很可能流出企业 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量
所有者权益	=资产-负债			主要依赖于资产和负债的确认和计量



总论

经营成果要素	定义和特征			确认条件
	日常还是非日常活动	导致所有者权益	与接受投资和分配利润的关系	
收入	日常活动中形成 【提示】工业企业出售厂房属于非日常活动，计入利得；	增加	与所有者投入资本无关 【提示】投资： 借：银行存款 贷：实收资本	①合同各方已批准合同并承诺将履行各自义务 ②合同明确了合同各方权利和义务 ③合同有明确的支付条款 ④合同具有商业实质 ⑤因转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回
费用	行政罚款属于非日常活动，计入损失	减少	与所有者分配利润无关 【提示】分配： 借：利润分配 贷：应付股利	①与费用相关的经济利益应当很可能流出企业 ②经济利益流出会导致资产的减少或者负债的增加 ③经济利益的流出额能够可靠计量
利润	=（收入-费用）+（直接计入当期利润的利得-直接计入当期利润的损失）			主要依赖于收入和费用，以及直接计入当期利润的利得和损失的确认



总论

利得和损失	1. 利得是指由企业非日常活动所形成的、会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流入。 2. 损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。	
	会计科目	常见事项
直接计入所有者权益	其他综合收益	1. 其他债权投资、其他权益工具投资的公允价值变动； 2. 自用房地产或存货转换为公允价值模式计量投资性房地产时公允价值大于账面价值的差额； 3. 现金流量套期中套期工具公允价值变动额（有效套期部分）等
直接计入当期利润	营业外收入（利得）、 营业外支出（损失）、 公允价值变动损益、 资产处置损益……	1. 固定资产、无形资产处置； 2. 捐赠收支； 3. 固定资产盘亏净损失； 4. 罚款、违约金； 5. 债务重组利得或损失； 6. 交易性金融资产公允价值变动等



总论

【考点4】会计信息质量要求





总论

1. 关于实质重于形式的考点：

(1) 售后回购业务，回购价格事先确定

(2) 控制的界定（持股比例不到 50%，依然编合并报表）



总论

2. 关于谨慎性的考点：不应高估资产或者收益、不应低估负债或者费用）

- (1) 要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备
- (2) 对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债
- (3) 采用双倍余额递减法和年数总和法计提折旧（加速折旧法）
- (4) 或有事项

支出：现时义务、很可能、金额能够可靠计量→预计负债

可收回补偿：基本确定、金额能够可靠计量→其他应收款

(5) 所得税会计

①只有未来很可能取得足够的应纳税所得额用来抵扣暂时性差异时, 才能确认递延所得税资产；（有条件的确认）

②除企业会计准则规定外, 只要发生应纳税暂时性差异, 就应当确认递延所得税负债。（无条件的确认）



专题一

资产

第2章 存货

第3章 固定资产

第4章 无形资产

第5章 投资性房地产

第8章 金融资产和金融负债

第6章 长期股权投资和合营安排

第7章 资产减值



第二章 存货

【考点1】 存货的初始计量

存货的来源	初始成本
外购	买价+相关税金+运杂费+途中合理损耗+入库前挑选整理
委托加工	发出的材料+加工费、运输杂等+不能抵扣的增值税、消费税
自行加工	原材料或半成品+直接人工+制造费用
投资者投入	按照投资合同或协议约定的价值（不公允的除外）
提供劳务取得	直接人工+其他直接费用+归属该存货的间接费用



第二章 存货

【提示1】 商品流通企业的进货费用处理

(1) 计入存货采购成本。

(2) 将进货费用先归集，期末，根据存销情况，在已销存货和期末存货间分摊。

(3) 进货费较小的，可以在发生时计入销售费用。



第二章 存货

【提示2】委托加工存货消费税的处理

情形		会计处理
增值税	一般纳税人，并且取得增值税专用发票	允许抵扣，不计入委托加工物资成本。 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
	小规模纳税人，或者未取得增值税专用发票	不允许抵扣，计入委托加工物资成本。 借：委托加工物资 贷：银行存款
消费税	收回后继续加工应税消费品	允许抵扣，不计入委托加工物资成本。 借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款
	收回后直接销售	计入委托加工物资成本。 借：委托加工物资 贷：银行存款



第二章 存货

【总结】 下列项目，是否应计入企业存货成本？

(1)进口原材料支付的关税	√；计入原材料
(2)材料采购过程中：途中合理损耗、发生的保险费、装卸费用、运输费用、材料入库前发生的挑选整理费	√；计入原材料
(3)材料入库后发生的储存费用	×；计入管理费用
(4)生产用固定资产的折旧费、租赁费等	√；计入制造费用
(5)季节性和修理期间的停工损失	√；计入制造费用
(6)为生产产品发生的符合资本化条件的借款费用	√；计入制造费用



第二章 存货

(7)产品生产用的自行开发或外购的无形资产摊销	√；计入制造费用
(8)超定额的废品损失	×；计入管理费用、营业外支出
(9)定额内的废品损失	√
(10)自然灾害而发生的停工损失	×；计入营业外支出
(11)自然灾害造成的存货净损失	×；计入营业外支出
(12)管理不善造成的净损失	×；计入管理费用
(13)为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用	√；【注：一般产品设计费用计入损益】
(14)企业采购用于广告营销活动的特定商品	×；计入销售费用



第二章 存货

【考点2】存货的期末计量

1. 可变现净值的确定

【提示】同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额，由此计提的存货跌价准备不得相互抵消。



第二章 存货

不同类型的存货		可变现净值
有合同	合同数量 \geq 持有数量	商品合同价-估计税费
	合同数量 $<$ 持有数量	
		超出部分
	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



第二章 存货

2. 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，按恢复增加的金额，借记“存货跌价准备”科目，贷记“资产减值损失”科目。



第二章 存货

3. 企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时：

借：主营业务成本、其他业务成本

 存货跌价准备

 贷：库存商品、原材料



第二章 存货

总结

初始计量		后续计量	处置	列报
外购	委加	减值		
入库前的必要支出	成本：材料/加工 增 { <ul style="list-style-type: none"> 1. 一般纳税人 应交税费 2. 小规模纳税人 成本 消 { <ul style="list-style-type: none"> 1. 连续加工应税 应交税费 2. 直接出售 成本 	【重点】 成本与可变现净值孰低 （可以转回） 【注意】 不同类型的存货分别确认可变现净值	1. 结合收入章节确认营业收入 2. 结转营业成本，同时结转存货跌价准备	原材料+周转材料+在途物资（材料采购）+委托加工物资+生产成本+库存商品+发出商品+委托代销商品+/-材料成本差异（借加贷减）-存货跌价准备+受托代销商品-受托代销商品款