

中级会计实务考试大纲

目 录

第一章 存货	(6)
第一节 存货的确认和初始计量	(6)
第二节 存货的期末计量	(6)
第二章 固定资产	(7)
第一节 固定资产的确认和初始计量	(7)
第二节 固定资产的后续计量	(7)
第三节 固定资产的处置	(8)
第三章 无形资产	(9)
第一节 无形资产的确认和初始计量	(9)
第二节 内部研究开发支出的确认和计量	(9)
第三节 无形资产的后续计量	(10)
第四节 无形资产的处置	(10)
第四章 长期股权投资和合营安排	(11)
第一节 长期股权投资的范围和初始计量	(11)
第二节 长期股权投资的后续计量	(11)
第三节 合营安排	(12)
第五章 投资性房地产	(13)
第一节 投资性房地产概述	(13)
第二节 投资性房地产的确认和初始计量	(13)
第三节 投资性房地产的后续计量	(14)
第四节 投资性房地产的转换和处置	(14)
第六章 资产减值	(15)
第一节 资产减值概述	(15)
第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定	(15)
第三节 资产组减值的处理	(16)
第七章 金融资产和金融负债	(17)
第一节 金融资产和金融负债的分类	(17)
第二节 金融资产和金融负债的确认和终止确认	(17)
第三节 金融资产和金融负债的计量	(17)

第八章 职工薪酬及借款费用	(19)
第一节 应付职工薪酬	(19)
第二节 借款费用	(19)
第九章 或有事项	(20)
第一节 或有事项概述	(20)
第二节 或有事项的确认和计量	(20)
第三节 或有事项会计处理原则的应用	(21)
第十章 收入	(22)
第一节 收入概述	(22)
第二节 收入的确认和计量	(22)
第三节 合同成本	(23)
第四节 关于特定交易的会计处理	(23)
第十一章 政府补助	(24)
第一节 政府补助概述	(24)
第二节 政府补助的会计处理	(24)
第十二章 非货币性资产交换	(25)
第一节 非货币性资产交换的认定	(25)
第二节 非货币性资产交换的确认和计量	(25)
第十三章 债务重组	(26)
第一节 债务重组概述	(26)
第二节 债务重组的会计处理	(26)
第十四章 所得税	(28)
第一节 计税基础与暂时性差异	(28)
第二节 递延所得税负债和递延所得税资产的确认与计量	(29)
第三节 所得税费用的确认和计量	(29)
第十五章 外币折算	(30)
第一节 外币交易的会计处理	(30)
第二节 外币财务报表的折算	(30)
第十六章 租赁	(31)
第一节 租赁概述	(31)
第二节 承租人会计处理	(31)
第三节 出租人会计处理	(32)
第四节 特殊租赁业务的会计处理	(33)
第十七章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营	(34)
第一节 持有待售的非流动资产、处置组	(34)
第二节 终止经营	(35)
第十八章 企业合并	(36)
第一节 企业合并概述	(36)

第二节	同一控制下企业合并的会计处理	(37)
第三节	非同一控制下企业合并的会计处理	(37)
第十九章	财务报告	(38)
第一节	财务报告概述	(38)
第二节	合并财务报表概述	(38)
第三节	合并资产负债表	(39)
第四节	合并利润表	(40)
第五节	合并现金流量表	(40)
第六节	合并所有者权益变动表	(40)
第七节	合并财务报表附注	(41)
第八节	合并财务报表综合举例	(41)
第二十章	会计政策、会计估计变更和差错更正	(42)
第一节	会计政策及其变更	(42)
第二节	会计估计及其变更	(42)
第三节	前期差错更正	(43)
第二十一章	资产负债表日后事项	(44)
第一节	资产负债表日后事项概述	(44)
第二节	资产负债表日后调整事项	(44)
第三节	资产负债表日后非调整事项	(44)
第二十二章	公允价值计量	(45)
第一节	公允价值计量概述	(45)
第二节	公允价值计量基本概念和一般应用	(45)
第三节	非金融资产、负债及企业自身权益工具的公允价值计量	(46)
第二十三章	政府会计	(47)
第一节	政府会计概述	(47)
第二节	政府单位特定业务的会计核算	(47)
第二十四章	民间非营利组织会计	(49)
第一节	民间非营利组织会计概述	(49)
第二节	民间非营利组织特定业务的会计核算	(49)

第一章 存 货

[基本要求]

- (一) 掌握存货的确认条件
- (二) 掌握存货初始计量的核算
- (三) 掌握存货可变现净值的确定
- (四) 掌握存货期末计量方法

[考试内容]

第一节 存货的确认和初始计量

一、存货的确认条件

- (一) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业
- (二) 该存货的成本能够可靠地计量

二、存货的初始计量

- (一) 外购的存货
- (二) 通过进一步加工而取得的存货
- (三) 其他方式取得的存货

第二节 存货的期末计量

一、存货期末计量原则

二、存货期末计量方法

- (一) 存货减值迹象的判断
- (二) 可变现净值的确定
- (三) 存货跌价准备的计提与转回

第二章 固定资产

[基本要求]

- (一) 掌握固定资产的确认条件
- (二) 掌握固定资产初始计量的核算
- (三) 掌握固定资产后续支出的核算
- (四) 掌握固定资产处置的核算
- (五) 熟悉固定资产折旧方法

[考试内容]

第一节 固定资产的确认和初始计量

一、固定资产的确认

- (一) 固定资产的确认条件
- (二) 固定资产确认条件的具体运用

二、固定资产的初始计量

- (一) 外购固定资产
- (二) 自行建造固定资产
- (三) 其他方式取得的固定资产
- (四) 存在弃置费用的固定资产

第二节 固定资产的后续计量

一、固定资产折旧

- (一) 固定资产折旧范围
- (二) 固定资产折旧方法
- (三) 固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核

二、固定资产的后续支出

- (一) 资本化的后续支出
- (二) 费用化的后续支出

第三节 固定资产的处置

一、固定资产终止确认的条件

二、固定资产处置的会计处理

(一) 固定资产出售、报废或毁损的账务处理

(二) 其他方式减少的固定资产

第三章 无形资产

[基本要求]

- (一) 掌握无形资产的确认条件
- (二) 掌握无形资产初始计量的核算
- (三) 掌握内部研究开发项目开发阶段支出资本化条件和内部开发无形资产的成本构成
- (四) 掌握内部研究开发支出的会计处理
- (五) 掌握无形资产后续计量的核算
- (六) 掌握无形资产处置的会计处理
- (七) 熟悉内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的区分标准

[考试内容]

第一节 无形资产的确认和初始计量

一、无形资产概述

二、无形资产的确认条件

- (一) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业
- (二) 该无形资产的成本能够可靠地计量

三、无形资产的初始计量

- (一) 外购无形资产的成本
- (二) 投资者投入无形资产的成本
- (三) 土地使用权的处理

第二节 内部研究开发支出的确认和计量

一、研究与开发阶段的区分

- (一) 研究阶段
- (二) 开发阶段

二、研究与开发阶段支出的确认

- (一) 研究阶段支出
- (二) 开发阶段支出
- (三) 无法区分研究阶段和开发阶段的支出

三、内部开发的无形资产的计量

四、内部研究开发支出的会计处理

第三节 无形资产的后续计量

一、无形资产使用寿命的确定

- (一) 估计无形资产使用寿命应考虑的因素
- (二) 确定无形资产使用寿命的主要原则
- (三) 无形资产使用寿命的复核

二、使用寿命有限的无形资产

- (一) 应摊销金额
- (二) 摊销期和摊销方法
- (三) 使用寿命有限的无形资产摊销的会计处理

三、使用寿命不确定的无形资产

第四节 无形资产的处置

一、无形资产出售

二、无形资产报废

第四章 长期股权投资和合营安排

[基本要求]

- (一) 掌握同一控制下企业合并形成的长期股权投资初始投资成本的确定方法
- (二) 掌握非同一控制下企业合并形成的长期股权投资初始投资成本的确定方法
- (三) 掌握非企业合并方式取得的长期股权投资初始投资成本的确定方法
- (四) 掌握长期股权投资成本法核算
- (五) 掌握长期股权投资权益法核算
- (六) 掌握长期股权投资核算方法转换的核算
- (七) 掌握合营安排的认定及分类
- (八) 掌握共同经营中合营方的核算
- (九) 熟悉长期股权投资处置的核算
- (十) 熟悉对共同经营不享有共同控制的参与方的核算

[考试内容]

第一节 长期股权投资的范围和初始计量

一、长期股权投资的范围

二、长期股权投资的初始计量

- (一) 企业合并形成的长期股权投资
- (二) 企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

第二节 长期股权投资的后续计量

一、成本法

二、权益法

- (一) 初始投资成本的调整
- (二) 投资损益的确认
- (三) 被投资单位其他综合收益变动的处理
- (四) 取得现金股利或利润的处理

- (五) 超额亏损的确认
- (六) 被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动
- (七) 长期股权投资的减值

三、长期股权投资核算方法的转换

- (一) 公允价值计量转权益法核算
- (二) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算
- (三) 权益法核算转公允价值计量
- (四) 成本法核算转权益法核算
- (五) 成本法核算转公允价值计量

四、长期股权投资的处置

第三节 合营安排

一、概念及合营安排的认定

- (一) 合营安排
- (二) 共同控制及判断原则
- (三) 合营安排中的不同参与方
- (四) 合营安排的分类

二、共同经营中合营方的会计处理

三、对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

第五章 投资性房地产

[基本要求]

- (一) 掌握投资性房地产的特征和范围
- (二) 掌握投资性房地产的确认条件
- (三) 掌握投资性房地产初始计量的核算
- (四) 掌握与投资性房地产有关的后续支出的核算
- (五) 掌握投资性房地产后续计量的核算
- (六) 掌握投资性房地产转换的核算
- (七) 熟悉投资性房地产处置的核算

[考试内容]

第一节 投资性房地产概述

一、投资性房地产的定义与特征

二、投资性房地产的范围

- (一) 属于投资性房地产的项目
- (二) 不属于投资性房地产的项目

第二节 投资性房地产的确认和初始计量

一、投资性房地产的确认和初始计量

- (一) 外购投资性房地产的确认条件和初始计量
- (二) 自行建造投资性房地产的确认条件和初始计量

二、与投资性房地产有关的后续支出

- (一) 资本化的后续支出
- (二) 费用化的后续支出

第三节 投资性房地产的后续计量

一、采用成本模式计量的投资性房地产

二、采用公允价值模式计量的投资性房地产

- (一) 采用公允价值模式计量的条件
- (二) 采用公允价值模式计量的会计处理规定

三、投资性房地产后续计量模式的变更

第四节 投资性房地产的转换和处置

一、房地产的转换

- (一) 房地产的转换形式及转换日
- (二) 房地产转换的会计处理

二、投资性房地产的处置

- (一) 成本模式计量的投资性房地产的处置
- (二) 公允价值模式计量的投资性房地产的处置

第六章 资产减值

[基本要求]

- (一) 掌握认定资产可能发生减值的迹象
- (二) 掌握资产可收回金额的计量方法
- (三) 掌握资产减值损失的确定原则
- (四) 掌握资产组的认定方法及其减值的处理

[考试内容]

第一节 资产减值概述

一、资产减值的概念及其范围

二、资产可能发生减值的迹象

第二节 资产可收回金额的计量和减值损失的确定

一、资产可收回金额计量的基本要求

二、资产的公允价值减去处置费用后净额的确定

三、资产预计未来现金流量现值的确定

- (一) 资产未来现金流量的预计
- (二) 折现率的预计
- (三) 资产未来现金流量现值的确定
- (四) 外币未来现金流量及其现值的确定

四、资产减值损失的确定及其账务处理

- (一) 资产减值损失的确定
- (二) 资产减值损失的账务处理

第三节 资产组减值的处理

一、资产组的认定

- (一) 资产组的概念
- (二) 认定资产组应当考虑的因素
- (三) 资产组认定后不得随意变更

二、资产组可收回金额和账面价值的确定

三、资产组减值测试

四、总部资产减值测试

第七章 金融资产和金融负债

[基本要求]

- (一) 掌握金融资产和金融负债的特征和分类
- (二) 掌握金融资产和金融负债初始计量的核算
- (三) 掌握采用实际利率确定金融资产和金融负债摊余成本的方法
- (四) 掌握各类金融资产和金融负债后续计量的核算
- (五) 熟悉金融资产之间重分类的核算
- (六) 熟悉金融资产和金融负债的确认和终止确认

[考试内容]

第一节 金融资产和金融负债的分类

一、金融资产的分类

- (一) 企业管理金融资产的商业模式
- (二) 金融资产的合同现金流量特征
- (三) 金融资产的具体分类
- (四) 金融资产分类的特殊规定
- (五) 不同类金融资产之间的重分类

二、金融负债的分类

第二节 金融资产和金融负债的确认和终止确认

一、金融资产和金融负债确认条件

二、金融资产的终止确认

三、金融负债的终止确认

第三节 金融资产和金融负债的计量

一、金融资产和金融负债的初始计量

二、金融资产和金融负债的后续计量

(一) 金融资产的后续计量

(二) 金融负债的后续计量

第八章 职工薪酬及借款费用

[基本要求]

- (一) 掌握职工薪酬的定义和内容
- (二) 掌握职工薪酬的确认和计量
- (三) 掌握借款费用的范围和确认原则
- (四) 掌握借款费用资本化期间和资本化金额的确定
- (五) 熟悉借款费用应予资本化的借款范围

[考试内容]

第一节 应付职工薪酬

一、职工薪酬的内容

二、职工薪酬的确认和计量

- (一) 短期薪酬
- (二) 离职后福利
- (三) 辞退福利
- (四) 其他长期职工福利

第二节 借款费用

一、借款费用的范围

二、借款费用的确认

- (一) 确认原则
- (二) 借款费用应予资本化的借款范围
- (三) 借款费用资本化期间的确定

三、借款费用的计量

- (一) 借款利息资本化金额的确定
- (二) 借款辅助费用资本化金额的确定
- (三) 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定

第九章 或有事项

[基本要求]

- (一) 掌握预计负债的确认条件
- (二) 掌握预计负债的计量原则
- (三) 掌握未决诉讼、未决仲裁、产品质量保证和亏损合同形成的或有事项的处理
- (四) 熟悉或有事项的概念及其特征和常见的或有事项
- (五) 熟悉或有负债和或有资产的概念
- (六) 熟悉债务担保和重组形成的或有事项的处理

[考试内容]

第一节 或有事项概述

一、或有事项的概念及其特征

二、或有负债和或有资产

- (一) 或有负债
- (二) 或有资产
- (三) 或有负债和或有资产转化为预计负债（负债）和资产

第二节 或有事项的确认和计量

一、或有事项的确认

- (一) 该义务是企业承担的现时义务
- (二) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业
- (三) 该义务的金额能够可靠地计量

二、或有事项的计量

- (一) 预计负债的计量
- (二) 预期可获得补偿的处理

第三节 或有事项会计处理原则的应用

一、未决诉讼及未决仲裁

二、债务担保

三、产品质量保证

四、亏损合同

五、重组义务

第十章 收入

[基本要求]

- (一) 掌握单项履约义务的识别
- (二) 掌握交易价格的确定及分摊
- (三) 掌握属于在某一时段内履行履约义务的条件及其收入确认
- (四) 掌握在某一时点履行的履约义务的收入确认
- (五) 掌握附有销售退回及保证条款的销售、附有客户额外购买选择权的销售以及授予知识产权许可、售后回购及客户未行使的权利的会计处理
- (六) 掌握主要责任人和代理人的区分
- (七) 熟悉与客户之间合同的识别
- (八) 熟悉合同履行成本、合同取得成本及其相关资产的摊销和减值
- (九) 熟悉无需退回的初始费的会计处理

[考试内容]

第一节 收入概述

一、收入的概念

二、关于收入确认的原则

第二节 收入的确认和计量

一、识别与客户订立的合同

- (一) 合同识别
- (二) 合同合并
- (三) 合同变更

二、识别合同中的单项履约义务

三、确定交易价格

- (一) 可变对价

- (二) 合同中存在的重大融资成分
- (三) 非现金对价
- (四) 应付客户对价

四、将交易价格分摊至各单项履约义务

五、履行每一单项履约义务时确认收入

- (一) 在某一时段内履行的履约义务
- (二) 在某一时点履行的履约义务

第三节 合同成本

一、合同履约成本

二、合同取得成本

三、合同履约成本和合同取得成本的摊销和减值

- (一) 摊销
- (二) 减值

第四节 关于特定交易的会计处理

一、附有销售退回条款的销售

二、附有质量保证条款的销售

三、主要责任人和代理人

四、附有客户额外购买选择权的销售

五、授予知识产权许可

六、售后回购

七、客户未行使的权利

八、无需退回的初始费

第十一章 政府补助

[基本要求]

- (一) 掌握政府补助的定义、特征和分类
- (二) 掌握政府补助的会计处理方法
- (三) 掌握与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的会计处理
- (四) 掌握综合性项目政府补助的会计处理
- (五) 掌握政府补助退回的会计处理

[考试内容]

第一节 政府补助概述

一、政府补助的定义及其特征

- (一) 政府补助的定义
- (二) 政府补助的特征

二、政府补助的分类

- (一) 与资产相关的政府补助
- (二) 与收益相关的政府补助

第二节 政府补助的会计处理

一、会计处理方法

二、与资产相关的政府补助

三、与收益相关的政府补助

四、综合性项目政府补助

五、政府补助退回

第十二章 非货币性资产交换

[基本要求]

- (一) 掌握非货币性资产交换的概念和认定
- (二) 掌握非货币性资产交换具有商业实质的条件
- (三) 掌握不涉及补价情况下的非货币性资产交换的会计处理
- (四) 掌握涉及补价情况下的非货币性资产交换的会计处理
- (五) 熟悉涉及多项资产的非货币性资产交换的会计处理

[考试内容]

第一节 非货币性资产交换的认定

一、非货币性资产交换的概念

二、非货币性资产交换的认定

第二节 非货币性资产交换的确认和计量

一、非货币性资产交换的确认和计量原则

二、商业实质的判断

- (一) 判断条件
- (二) 判断商业实质时对资产类别的考虑

三、非货币性资产交换的会计处理

- (一) 以公允价值为基础计量的非货币性资产交换的会计处理
- (二) 以账面价值为基础计量的非货币性资产交换的会计处理

第十三章 债务重组

[基本要求]

- (一) 掌握债务重组的方式
- (二) 掌握债务重组中债权和债务终止确认的条件
- (三) 掌握债权人的会计处理
- (四) 掌握债务人的会计处理
- (五) 掌握构成权益性交易的债务重组的判断

[考试内容]

第一节 债务重组概述

一、债务重组的定义

- (一) 关于交易对手方
- (二) 关于债权和债务的范围

二、债务重组的方式

- (一) 债务人以资产清偿债务
- (二) 债务人将债务转为权益工具
- (三) 修改其他条款
- (四) 组合方式

第二节 债务重组的会计处理

一、债权和债务的终止确认

- (一) 以资产清偿债务或将债务转为权益工具
- (二) 修改其他条款
- (三) 组合方式

二、债权人的会计处理

- (一) 以资产清偿债务或将债务转为权益工具
- (二) 修改其他条款

(三) 组合方式

三、债务人的会计处理

(一) 债务人以资产清偿债务

(二) 债务人将债务转为权益工具

(三) 修改其他条款

(四) 组合方式

第十四章 所得 税

[基本要求]

- (一) 掌握所得税核算的基本原理和程序
- (二) 掌握资产计税基础和负债计税基础的计算
- (三) 掌握暂时性差异的分类和具体情形
- (四) 掌握递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量
- (五) 掌握所得税费用的确认和计量
- (六) 熟悉特定交易或事项涉及递延所得税的确认
- (七) 熟悉合并财务报表中因抵销未实现内部交易损益产生的递延所得税
- (八) 了解所得税税率变化对递延所得税资产和递延所得税负债影响的确认与计量

[考试内容]

第一节 计税基础与暂时性差异

一、所得税核算的基本原理和程序

二、资产的计税基础

- (一) 固定资产
- (二) 无形资产
- (三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- (四) 其他资产

三、负债的计税基础

- (一) 预计负债
- (二) 合同负债
- (三) 应付职工薪酬
- (四) 其他负债

四、暂时性差异

- (一) 应纳税暂时性差异
- (二) 可抵扣暂时性差异

第二节 递延所得税负债和递延所得税资产的确认与计量

一、递延所得税负债的确认和计量

(一) 递延所得税负债的确认

(二) 递延所得税负债的计量

二、递延所得税资产的确认和计量

(一) 递延所得税资产的确认

(二) 递延所得税资产的计量

三、特定交易或事项涉及递延所得税的确认

四、所得税税率变化对递延所得税资产和递延所得税负债影响的确认与计量

第三节 所得税费用的确认和计量

一、当期所得税

二、递延所得税费用（或收益）

三、所得税费用的计算与列报

四、合并财务报表中因抵销未实现内部交易损益产生的递延所得税

第十五章 外币折算

[基本要求]

- (一) 掌握外币交易的会计处理
- (二) 掌握外币财务报表的折算方法
- (三) 掌握境外经营处置的会计处理
- (四) 熟悉记账本位币的确定

[考试内容]

第一节 外币交易的会计处理

一、记账本位币的确定

- (一) 记账本位币的定义
- (二) 企业记账本位币的确定
- (三) 境外经营记账本位币的确定
- (四) 记账本位币的变更

二、外币交易的会计处理

- (一) 外币交易发生日的会计处理
- (二) 资产负债表日或结算日的会计处理

第二节 外币财务报表的折算

一、外币财务报表折算的一般原则

- (一) 境外经营财务报表的折算
- (二) 包含境外经营的合并财务报表编制的特别处理

二、境外经营的处置

第十六章 租赁

[基本要求]

- (一) 掌握租赁的定义和识别
- (二) 掌握承租人的会计处理
- (三) 掌握出租人的会计处理
- (四) 熟悉租赁的分拆和合并
- (五) 熟悉特殊租赁业务的会计处理

[考试内容]

第一节 租赁概述

一、租赁的识别

- (一) 租赁的定义
- (二) 已识别资产
- (三) 客户是否控制已识别资产使用权的判断

二、租赁的分拆与合并

- (一) 租赁的分拆
- (二) 租赁的合并

三、租赁期

- (一) 租赁期开始日
- (二) 不可撤销期间
- (三) 续租选择权和终止租赁选择权
- (四) 对租赁期和购买选择权的重新评估

第二节 承租人会计处理

一、租赁负债的初始计量

- (一) 租赁付款额
- (二) 折现率

二、使用权资产的初始计量

三、租赁负债的后续计量

- (一) 计量基础
- (二) 租赁负债的重新计量

四、使用权资产的后续计量

- (一) 计量基础
- (二) 使用权资产的折旧
- (三) 使用权资产的减值

五、租赁变更的会计处理

六、短期租赁和低价值资产租赁

- (一) 短期租赁
- (二) 低价值资产租赁

第三节 出租人会计处理

一、出租人的租赁分类

- (一) 融资租赁和经营租赁
- (二) 融资租赁的分类标准

二、出租人对融资租赁的会计处理

- (一) 初始计量
- (二) 融资租赁的后续计量
- (三) 融资租赁变更的会计处理

三、出租人对经营租赁的会计处理

- (一) 租金的处理
- (二) 出租人对经营租赁提供激励措施
- (三) 初始直接费用
- (四) 折旧和减值
- (五) 可变租赁付款额
- (六) 经营租赁的变更

第四节 特殊租赁业务的会计处理

一、转租赁

二、生产商或经销商出租人的融资租赁

三、售后租回交易

- (一) 售后租回交易中的资产转让属于销售
- (二) 售后租回交易中的资产转让不属于销售
- (三) 售后租回交易示例

第十七章 持有待售的非流动资产、 处置组和终止经营

[基本要求]

- (一) 掌握划分为持有待售类别的基本原则和具体条件
- (二) 掌握延长一年期限的例外条款
- (三) 掌握持有待售的长期股权投资的会计处理原则
- (四) 掌握持有待售类别的计量
- (五) 掌握终止经营的定义
- (六) 熟悉持有待售类别和终止经营的列报要求

[考试内容]

第一节 持有待售的非流动资产、处置组

一、持有待售类别的分类原则

- (一) 相关定义及分类的基本原则
- (二) 划分为持有待售类别应满足的具体条件
- (三) 延长一年期限的例外条款

二、某些特定持有待售类别分类的具体应用

- (一) 专为转售而取得的非流动资产或处置组
- (二) 持有待售的长期股权投资
- (三) 拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组

三、持有待售类别的计量

- (一) 划分为持有待售类别前的计量
- (二) 划分为持有待售类别时的计量
- (三) 划分为持有待售类别后的计量
- (四) 不再继续划分为持有待售类别的计量
- (五) 终止确认

四、持有待售类别的列报

第二节 终止经营

一、终止经营的定义

二、终止经营的列报

第十八章 企业合并

[基本要求]

- (一) 掌握企业合并的界定条件、企业合并类型的划分
- (二) 掌握同一控制下企业合并的会计处理、非同一控制下企业合并的会计处理
- (三) 掌握购买子公司少数股权的会计处理
- (四) 熟悉企业合并的三种方式
- (五) 熟悉构成业务的要素和判断条件、集中度测试
- (六) 熟悉反向购买的会计处理

[考试内容]

第一节 企业合并概述

一、企业合并的界定

- (一) 被购买方是否构成业务
- (二) 交易发生前后是否涉及对标的业务控制权的转移

二、企业合并的方式

- (一) 控股合并
- (二) 吸收合并
- (三) 新设合并

三、企业合并类型的划分

- (一) 同一控制下企业合并
- (二) 非同一控制下企业合并

四、业务的判断

- (一) 构成业务的要素
- (二) 构成业务的判断条件
- (三) 集中度测试

第二节 同一控制下企业合并的会计处理

- 一、同一控制下企业合并的判断
- 二、同一控制下企业合并的会计处理原则
- 三、同一控制下控股合并的会计处理
- 四、同一控制下吸收合并的会计处理
- 五、合并方为进行企业合并发生的有关费用的处理

第三节 非同一控制下企业合并的会计处理

- 一、非同一控制下企业合并的处理原则
 - (一) 确定购买方
 - (二) 确定购买日
 - (三) 确定企业合并成本
 - (四) 企业合并成本在取得的可辨认资产和负债之间的分配
 - (五) 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理
 - (六) 企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整
 - (七) 购买日合并财务报表的编制
- 二、非同一控制下控股合并的会计处理
- 三、非同一控制下吸收合并的会计处理
- 四、通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并的会计处理
- 五、反向购买的会计处理
 - (一) 企业合并成本
 - (二) 合并财务报表的编制
 - (三) 每股收益的计算
- 六、购买子公司少数股权的会计处理
 - (一) 母公司个别财务报表的会计处理
 - (二) 合并财务报表的会计处理

第十九章 财务报告

[基本要求]

- (一) 掌握财务财务报表的概念、构成、分类和列报的基本要求
- (二) 掌握合并财务报表的概念、构成和合并范围的确定原则
- (三) 掌握合并资产负债表的内容、格式和编制方法
- (四) 掌握合并利润表的内容、格式和编制方法
- (五) 掌握合并所有者权益变动表的内容、格式和编制方法
- (六) 掌握合并现金流量表的内容、格式和编制方法
- (七) 熟悉编制合并财务报表的原则、前期准备事项和一般程序
- (八) 了解合并财务报表附注的主要披露内容

[考试内容]

第一节 财务报告概述

一、财务报表概述

- (一) 财务报表的构成
- (二) 财务报表的分类

二、财务报表列报的基本要求

第二节 合并财务报表概述

一、合并财务报表的概念

二、合并范围的确定

- (一) 控制的定义
- (二) 控制的判断
- (三) 对被投资方可分割部分的控制
- (四) 合并范围的豁免——投资性主体
- (五) 控制的持续评估

三、合并财务报表的编制原则

- (一) 以个别财务报表为基础编制
- (二) 一体性原则
- (三) 重要性原则

四、合并财务报表编制的前期准备事项

- (一) 统一母子公司的会计政策
- (二) 统一母子公司的资产负债表日及会计期间
- (三) 对子公司以外币表示的财务报表进行折算
- (四) 收集编制合并财务报表的相关资料

五、合并财务报表的编制程序

- (一) 设置合并工作底稿
- (二) 将个别财务报表的数据过入合并工作底稿
- (三) 编制调整分录与抵销分录
- (四) 计算合并财务报表各项目的合并数额
- (五) 填列合并财务报表

第三节 合并资产负债表

一、对子公司的个别财务报表进行调整

- (一) 属于同一控制下企业合并中取得的子公司
- (二) 属于非同一控制下企业合并中取得的子公司

二、按权益法调整对子公司的长期股权投资

三、编制合并资产负债表时应进行抵销处理的项目

- (一) 长期股权投资与子公司所有者权益的抵销处理
- (二) 内部债权与债务的抵销处理
- (三) 存货价值中包含的未实现内部销售损益的抵销处理
- (四) 内部固定资产交易的抵销处理

四、子公司发生超额亏损在合并资产负债表中的反映

五、报告期内增加或处置子公司以及业务

六、合并资产负债表的格式

第四节 合并利润表

一、编制合并利润表时应进行抵销处理的项目

- (一) 内部营业收入和内部营业成本项目的抵销处理
- (二) 购买企业内部购进商品作为固定资产等资产使用时的抵销处理
- (三) 内部应收款项计提的坏账准备等减值准备的抵销处理
- (四) 内部投资收益（利息收入）和利息费用的抵销处理
- (五) 母公司与子公司、子公司相互之间持有对方长期股权投资的投资收益的抵销处理

二、报告期内增加或处置子公司以及业务

三、合并利润表基本格式

第五节 合并现金流量表

一、编制合并现金流量表时应进行抵销处理的项目

- (一) 企业集团内部当期以现金投资或收购股权增加的投资所产生的现金流量的抵销处理
- (二) 企业集团内部当期取得投资收益收到的现金与分配股利、利润或偿付利息支付的现金的抵销处理
- (三) 企业集团内部以现金结算债权与债务所产生的现金流量的抵销处理
- (四) 企业集团内部当期销售商品所产生的现金流量的抵销处理
- (五) 企业集团内部处置固定资产等收回的现金净额与购建固定资产等支付的现金的抵销处理

二、合并现金流量表中有关少数股东权益项目的反映

三、报告期内增加或处置子公司以及业务

四、合并现金流量表格式

第六节 合并所有者权益变动表

一、编制合并所有者权益变动表时应进行抵销的项目

二、合并所有者权益变动表的格式

第七节 合并财务报表附注

一、合并财务报表附注概述

二、附注披露的内容

第八节 合并财务报表综合举例

第二十章 会计政策、会计估计 变更和差错更正

[基本要求]

- (一) 掌握会计政策变更的条件
- (二) 掌握会计政策变更的会计处理
- (三) 掌握会计估计变更的会计处理
- (四) 掌握前期差错更正的会计处理

[考试内容]

第一节 会计政策及其变更

一、会计政策的概念

- (一) 企业会计政策选择和运用的要求
- (二) 企业会计政策披露的要求

二、会计政策变更及其条件

- (一) 会计政策变更的概念
- (二) 会计政策变更的条件
- (三) 不属于会计政策变更的情形

三、会计政策变更的会计处理

第二节 会计估计及其变更

一、会计估计变更的概念

- (一) 会计估计的概念
- (二) 会计估计变更的概念及其原因

二、会计估计变更的会计处理

第三节 前期差错更正

一、前期差错的概念

二、前期差错更正的会计处理

(一) 不重要的前期差错的会计处理

(二) 重要的前期差错的会计处理

第二十一章 资产负债表日后事项

[基本要求]

- (一) 掌握资产负债表日后事项的概念
- (二) 掌握资产负债表日后事项涵盖的期间
- (三) 掌握资产负债表日后事项的内容
- (四) 掌握资产负债表日后调整事项的处理方法
- (五) 掌握资产负债表日后非调整事项的处理方法

[考试内容]

第一节 资产负债表日后事项概述

一、资产负债表日后事项的概念

- (一) 资产负债表日
- (二) 财务报告批准报出日
- (三) 资产负债表日后事项包括有利事项和不利事项
- (四) 资产负债表日后事项不是在这个特定期间内发生的全部事项

二、资产负债表日后事项涵盖的期间

三、资产负债表日后事项的内容

- (一) 调整事项
- (二) 非调整事项

第二节 资产负债表日后调整事项

一、资产负债表日后调整事项的处理原则

二、资产负债表日后调整事项的具体会计处理方法

第三节 资产负债表日后非调整事项

一、资产负债表日后非调整事项的处理原则

二、资产负债表日后非调整事项的具体会计处理方法

第二十二章 公允价值计量

[基本要求]

- (一) 掌握公允价值的定义和公允价值计量的总体要求
- (二) 掌握相关资产或负债、有序交易、主要市场或最有利市场、市场参与者、公允价值初始计量、估值技术、输入值、公允价值层次等与公允价值相关的基本概念及一般应用
- (三) 熟悉非金融资产、负债以及企业自身权益工具的公允价值计量

[考试内容]

第一节 公允价值计量概述

一、公允价值的定义

二、公允价值计量的总体要求

第二节 公允价值计量基本概念和一般应用

一、相关资产或负债

- (一) 相关资产或负债的特征
- (二) 计量单元

二、有序交易

三、主要市场或最有利市场

四、市场参与者

五、公允价值初始计量

六、估值技术

七、输入值

八、公允价值层次

第三节 非金融资产、负债及企业自身权益工具的公允价值计量

一、非金融资产的公允价值计量

- (一) 非金融资产的最佳用途
- (二) 非金融资产的估值前提

二、负债和企业自身权益工具的公允价值计量

- (一) 确定负债或企业自身权益工具公允价值的方法
- (二) 不履约风险
- (三) 负债或企业自身权益工具转移受限

第二十三章 政府会计

[基本要求]

- (一) 掌握政府会计核算模式、政府会计要素及其确认和计量
- (二) 掌握政府单位会计核算的基本特点及政府单位特定业务的核算
- (三) 熟悉政府会计准则制度体系及其适用范围
- (四) 熟悉政府决算报告和财务报告

[考试内容]

第一节 政府会计概述

一、政府会计准则制度体系

- (一) 政府会计准则
- (二) 政府会计制度
- (三) 政府会计准则制度解释

二、政府会计准则制度体系的适用范围

三、政府会计核算模式

四、政府会计要素及其确认和计量

- (一) 预算会计要素
- (二) 财务会计要素

五、政府决算报告和财务报告

第二节 政府单位特定业务的会计核算

一、政府单位会计核算的基本特点

二、财政拨款收支业务

- (一) 财政直接支付业务

(二) 财政授权支付业务

三、非财政拨款收支业务

(一) 事业（预算）收入

(二) 捐赠（预算）收入和支出

四、预算结转结余及分配业务

(一) 财政拨款结转结余

(二) 非财政拨款结转结余

五、净资产业务

(一) 本期盈余及本年盈余分配

(二) 专用基金

(三) 无偿调拨净资产

(四) 权益法调整

(五) 以前年度盈余调整

(六) 累计盈余

六、资产业务

(一) 资产业务的几个共性内容

(二) 固定资产

(三) 长期股权投资

(四) 公共基础设施和政府储备物资

七、负债业务

(一) 应缴财政款

(二) 应付职工薪酬

(三) 借款

八、受托代理业务

九、PPP 项目合同

(一) PPP 项目合同的确认和计量

(二) 主要账务处理

十、部门（单位）合并财务报表

(一) 合并范围

(二) 合并程序

(三) 合并财务报表格式

第二十四章 民间非营利组织会计

[基本要求]

- (一) 掌握民间非营利组织会计的概念和特点、会计核算基本原则、会计要素和财务会计报告构成
- (二) 掌握民间非营利组织特定业务的核算
- (三) 熟悉民间非营利组织的概念和特征

[考试内容]

第一节 民间非营利组织会计概述

一、民间非营利组织的概念和特征

- (一) 民间非营利组织的概念
- (二) 民间非营利组织的特征

二、民间非营利组织会计的概念和特点

- (一) 民间非营利组织会计的概念
- (二) 民间非营利组织会计的特点

三、民间非营利组织会计核算的基本原则

四、民间非营利组织的会计要素

- (一) 反映财务状况的会计要素
- (二) 反映业务成果的会计要素

五、民间非营利组织财务会计报告的构成

第二节 民间非营利组织特定业务的会计核算

一、受托代理业务

- (一) 受托代理业务的概念
- (二) 受托代理业务的界定

(三) 受托代理业务的核算

二、捐赠收入

(一) 捐赠收入的概念

(二) 捐赠收入的核算

三、业务活动成本

四、净资产

(一) 净资产的分类

(二) 期末限定性净资产的核算

(三) 期末非限定性净资产的核算

(四) 净资产的重分类