

2018年注册会计师全国统一考试辅导用书

会计岛
小绿书



会计

知识点精讲

会计岛 组稿
陈小球 主编



中国工信出版集团



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

会 计

知 识 点 精 讲

会计岛 组 稿

陈小球 主 编

黄守敏 钟 惠 副主编



电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

会计岛打造的注册会计师全国统一考试辅导书分为“绿”“蓝”两个系列。绿书主要通过图表形式对CPA 考试科目所涉及的重点、难点等加以总结,高度提炼知识点,富有针对性,帮助学员节约复习时间;蓝书按照新教材和大纲对历年真题进行解析,寻找命题思路和常见思维定势等,做到有的放矢,帮助考生迅速提高成绩,顺利通关。

本套书适合参加注册会计师全国统一考试的学员学习使用,也可供高校相关专业作为辅导用书。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

会计知识点精讲/陈小球主编. —北京:电子工业出版社,2018.4

ISBN 978-7-121-33989-9

I. ①会… II. ①陈… III. ①会计-资格考试-自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 070188 号

策划编辑:王二华

责任编辑:王二华

印 刷:三河市良远印务有限公司

装 订:三河市良远印务有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编:100036

开 本:787×1092 1/16 印张:16.25 字数:430 千字

版 次:2018 年 4 月第 1 版

印 次:2018 年 4 月第 1 次印刷

定 价:59.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010)88254888, 88258888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn,盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

本书咨询联系方式:(010)88254532。

前言

每年,有上百万人走上注册会计师(简称注会)备考之路。据统计,在百万备考考生中,有一半的人中途放弃,最终,仅有不到一半的考生走进考场,而真正复习到位,心中有数的考生只有不到1/4,所以每年注会的通过率平均每科不到20%。

放弃或退缩,并不是懦夫,更多的原因在于其难。陪伴式教学一直是会计岛秉持的理念,我们希望通过陪伴来帮助考生顺利抵达成功的彼岸。然而注会考试知识点烦琐,一科有几百个知识点,而中国注册会计师协会每年出题绝不回避边边角角。为了应对考试,考生越过教材,直接复习教辅,只求快速高效通过考试,而目前市面上的辅导书面面俱到,以力争不遗漏每个知识点为原则,没有注意到为广大考生“减负”,只做到了“多而全”,没有做到“快好省”。这样,在某种程度上和广大考生的意愿相悖。在这种情况下,2017年会计岛注会教研组编写出一套知识点精讲,全部知识点用表格形式总结归纳,便于对比记忆。这套书的封面统一用绿色,上面有岛上特色的卡通小绵羊形象,因此被考生们称为“小绿书”。岛上的学员拿到书之后,由于非常好用,一传十,十传百,一时间大家都知道了会计岛的“小绿书”(效率书),备考注会几乎人手一册。

2017年年底,会计岛“小绿书”在原有基础上,由岛上注会教研组组长陈权(笔名陈小球)老师带领十几位老师分科目进行优化,经过几个月的优化,终于把这套书拿出来与广大考生见面。

本套书的主要特点如下。

(1)精确提炼知识点,全部知识点用表格清晰展现;让重点、难点、考点一目了然。没有了大段的文字,考生使用起来更加便捷、高效。

(2)知识点用★标注出重要程度(★越多表示该知识点越重要),作为导航,让广大考生的备考之路有的放矢。

(3)针对考试重点,富有针对性地设置了考核方式总结,希望以最简洁精炼的寥寥数语点拨考点,让考生不但知道考什么,还清楚地知晓怎么考。

(4)知识点中穿插了讲师精彩有趣的点评,让枯燥的备考之路不再痛苦,反而好玩起来。

以上几点总结起来就是省时、有趣、高效,这非常符合会计岛的培训宗旨:帮助广大考生省时、高效地通过考试,并且让过程变得有趣好玩起来。

本书主要由陈权、黄守敏、钟惠三位老师编写。电子工业出版社的王二华编辑对本书的编写给予了极大的关怀与支持,在此表示感谢。相信会计岛的这一系列图书,可以伴你注册会计师复习备考路上一路前行。加油吧!面对这一路的泥泞和荆棘,你将不再孤独!会计岛,不掉队,都会赢!

目 录

第一章 总论	1	知识点 3: 固定资产的处置	24
知识点 1: 会计概述	1	第五章 无形资产	26
知识点 2: 财务报告目标	1	知识点 1: 无形资产的确认和初始 计量	26
知识点 3: 会计基本假设	1	知识点 2: 内部研究开发支出的确认 和计量	28
知识点 4: 会计基础	2	知识点 3: 无形资产的后续计量	29
知识点 5: 会计信息质量要求	2	知识点 4: 无形资产的处置	30
知识点 6: 会计要素定义及其确认 条件	3	第六章 投资性房地产	31
知识点 7: 利得与损失	4	知识点 1: 投资性房地产的特征与 范围	31
知识点 8: 会计要素计量属性	5	知识点 2: 投资性房地产的确认与 初始计量	32
知识点 9: 财务报告	5	知识点 3: 投资性房地产的后续 计量	32
第二章 会计政策、会计估计及其变更和 差错更正	6	知识点 4: 投资性房地产后续计量 模式的变更	34
知识点 1: 会计政策及其变更	6	知识点 5: 投资性房地产的转换	34
知识点 2: 会计估计及其变更	7	知识点 6: 投资性房地产的处置	36
知识点 3: 会计政策与会计估计及 其变更的划分	8	第七章 长期股权投资与合营安排	37
知识点 4: 会计政策变更的会计 处理	8	知识点 1: 基本概念	37
知识点 5: 会计估计变更的会计 处理	9	知识点 2: 长期股权投资的初始 计量	38
知识点 6: 前期差错及更正	9	知识点 3: 长期股权投资的后续 计量	42
第三章 存货	11	知识点 4: 合营安排	48
知识点 1: 存货的确认和初始计量	11	第八章 资产减值	50
知识点 2: 发出存货的计量	14	知识点 1: 资产减值概述	50
知识点 3: 期末存货的计量	15	知识点 2: 资产可收回金额的 计量	51
知识点 4: 存货的清查盘点	17		
第四章 固定资产	18		
知识点 1: 固定资产的确认和初始 计量	18		
知识点 2: 固定资产的后续计量	22		

知识点 3: 资产减值损失的确认 与计量.....	53	知识点 3: 金融负债和权益工具的 区分.....	91
知识点 4: 资产组的认定及减值 处理.....	54	知识点 4: 复合金融工具.....	94
知识点 5: 商誉减值测试与处理.....	55	知识点 5: 金融工具的计量.....	94
第九章 负债	56	知识点 6: 金融资产转移	102
知识点 1: 流动负债.....	56	知识点 7: 套期会计	105
知识点 2: 非流动负债.....	62	知识点 8: 金融工具的披露	111
第十章 职工薪酬	65	第十五章 所有者权益	113
知识点 1: 职工和职工薪酬的范围 及分类.....	65	知识点 1: 实收资本	113
知识点 2: 短期薪酬的确认与计量 ...	66	知识点 2: 其他权益工具	114
知识点 3: 离职后福利的确认和 计量.....	68	知识点 3: 资本公积与其他综合 收益	116
知识点 4: 辞退福利的确认和计量 ...	70	知识点 4: 留存收益	119
知识点 5: 其他长期职工福利的 确认与计量.....	71	第十六章 收入、费用和利润	121
第十一章 借款费用	72	知识点 1: 收入	121
知识点 1: 借款费用概述.....	72	知识点 2: 费用	134
知识点 2: 借款费用的确认.....	73	知识点 3: 利润	135
知识点 3: 借款费用的计量.....	74	第十七章 政府补助	138
第十二章 股份支付	75	知识点 1: 政府补助概述	138
知识点 1: 股份支付概述.....	75	知识点 2: 政府补助的会计处理 ...	139
知识点 2: 股份支付的确认和计量 ...	75	知识点 3: 政府补助的列报	140
第十三章 或有事项	80	第十八章 非货币性资产交换	141
知识点 1: 或有事项概述.....	80	知识点 1: 非货币资产交换的相关 概念	141
知识点 2: 或有事项的确认和计量 ...	81	知识点 2: 非货币资产交换的确认 和计量	142
知识点 3: 或有事项会计的具体 应用.....	82	知识点 3: 非货币资产交换的会计 处理	142
知识点 4: 或有事项的列报.....	83	第十九章 债务重组	144
第十四章 金融工具	85	知识点 1: 债务重组的定义与方式 ...	144
知识点 1: 金融工具概述.....	85	知识点 2: 以资产清偿债务	145
知识点 2: 金融资产和金融负债的 分类和重分类.....	86	知识点 3: 债务转为资本	145
		知识点 4: 修改其他债务条件	146
		知识点 5: 组合方式: 对前述知识 组合运用	147

第二十章 所得税	148	知识点 2: 调整事项的会计 处理	176
知识点 1: 资产负债的计税基础 ...	148	知识点 3: 非调整事项的会计 处理	176
知识点 2: 暂时性差异	150	第二十五章 持有待售的非流动资产、 处置组和终止经营	177
知识点 3: 递延所得税资产的确认和 计量	151	知识点 1: 持有待售的非流动资产和 处置组	177
知识点 4: 递延所得税负债的确认和 计量	152	知识点 2: 终止经营	181
知识点 5: 特殊交易或事项中涉及递延 所得税的确认和计量 ...	152	第二十六章 企业合并	184
知识点 6: 所得税费用的确认和 计量	153	知识点 1: 企业合并概述	184
知识点 7: 所得税的列报	153	知识点 2: 企业合并的会计处理 ...	184
第二十一章 外币折算	154	第二十七章 合并财务报表	187
知识点 1: 记账本位币的确定	154	知识点 1: 合并财务报告的合并 理论	187
知识点 2: 外币交易的会计处理 ...	155	知识点 2: 合并范围的确定	188
知识点 3: 外币财务报表折算	156	知识点 3: 合并财务报表编制原则、前 期准备事项及程序	190
第二十二章 租赁	158	知识点 4: 同一控制下取得子公司合并 日及合并日后合并财务报表 的编制	192
知识点 1: 租赁概述	158	知识点 5: 非同一控制下取得子公司购 买日及购买日后合并财务报 表的编制	194
知识点 2: 租赁的分类	159	知识点 6: 内部商品交易的合并 处理	197
知识点 3: 经营租赁会计处理	159	知识点 7: 内部债权债务的抵销 处理	200
知识点 4: 融资租赁会计处理	160	知识点 8: 特殊交易在合并财务报表中 的会计处理	202
知识点 5: 售后租回交易会计 处理	163	知识点 9: 所得税会计相关的合并 处理	207
第二十三章 财务报告	164	知识点 10: 合并现金流量表的 编制	208
知识点 1: 财务报表概述	164	知识点 11: 母公司在报告期增减子公司在 合并财务报表的反映 ...	209
知识点 2: 资产负债表	166		
知识点 3: 利润表	168		
知识点 4: 现金流量表	168		
知识点 5: 所有者权益变动表	169		
知识点 6: 财务报表附注披露	169		
知识点 7: 中期财务报告	174		
第二十四章 资产负债表日后事项	175		
知识点 1: 资产负债表日后事项 概述	175		

第二十八章 每股收益	210
知识点 1: 基本概念	210
知识点 2: 基本每股收益	210
知识点 3: 稀释每股收益	211
知识点 4: 每股收益的列报	213
第二十九章 公允价值计量	215
知识点 1: 公允价值概述	215
知识点 2: 公允价值计量要求	217

知识点 3: 公允价值计量的具体应用	219
--------------------------	-----

第三十章 政府及民间非营利组织会计	221
知识点 1: 政府会计概述	221
知识点 2: 政府单位特定业务的会计核算	223
知识点 3: 民间非营利组织会计	245

第一章 总 论

【章节解读】

本章属于基础性知识，对全书后续章节具有统驭作用，需要掌握、深刻理解基本概念，本章在考试中所占比重不大，一般以客观题形式出现。每年分值在 2 分左右。

【高频考点】

1. 会计分期假设；
2. 能够引起资产和所有者权益同时发生增减变动；
3. 会计计量属性；
4. 会计信息质量要求：实质重于形式。

【知识点总结】

知识点 1：会计概述

会计定义	以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作
会计的作用	1. 提供决策有用信息，提高企业透明度，规范企业行为。 2. 加强经营管理，提高经济效益，促进企业可持续发展。 3. 考核企业管理层经济责任的履行情况
企业会计准则体系	由基本准则、具体准则、应用指南、解释组成

知识点 2：财务报告目标

财务报告目标	受托责任观
	决策有用观
我国关于财务报告目标的规定	向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策（兼顾了决策有用观和受托责任观）

知识点 3：会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理设定。会计基本假设包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量

续表

会计主体	指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量、报告的空间范围	会计主体不同于法律主体：一般来说，法律主体必然是会计主体。但是，会计主体不一定是法律主体
持续经营	指在可以预见的将来，也将会按当前的规模和状态持续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务	企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。 一般情况下，应当假定企业将会按照当前的规模和状态继续经营下去
会计分期	指将一个企业持续经营的经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间	在会计分期假设下，会计核算应划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。 会计期间通常分为年度和中期。 明确会计分期假设，使得不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了折旧、摊销等会计处理方法
货币计量	指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量	选择货币作为基础进行计量，是由货币的本身属性决定的；但在有些情况下，统一采用货币计量也有缺陷，某些影响企业财务状况和经营成果的因素，如企业经营战略、研发能力、市场竞争力等，往往难以用货币来计量。企业可以通过在财务报表中补充披露非财务信息来弥补上述缺陷

知识点4：会计基础

权责发生制	企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。 权责发生制要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用
收付实现制	收付实现制是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。 目前我国行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制

知识点5：会计信息质量要求

可靠性	可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整
相关性	相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测
可理解性	可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用



续表

可比性	同一企业不同时期可比	同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更
	不同企业相同会计期间可比	不同企业发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，即对于相同或者相似的交易或事项，不同企业应当采用相同或相似的会计政策，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息
实质重于形式	实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或事项的法律形式为依据。如果企业仅仅以交易或事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告，那么就容易导致会计信息失真，无法如实反映经济现实和实际情况	
重要性	重要性要求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重要交易或事项	
谨慎性	谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。但是，谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备，如果企业故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求，会损害会计信息质量，扭曲企业实际的财务状况和经营成果，从而对使用者的决策产生误导，这是会计准则所不允许的	
及时性	及时性要求企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。 即使是可靠、相关的会计信息，如果不及时提供，就失去了时效性，对于使用者的效用就大大降低，甚至不再具有实际意义（及时性对相关性和可靠性起着制约作用）	

知识点6：会计要素定义及其确认条件

会计要素	定 义	特 征	确 认 条 件
资产	资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源	1. 资产应为企业拥有或者控制的资源； 2. 资产预期会给企业带来经济利益； 3. 资产是由企业过去的交易或事项形成的	将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，并同时满足以下两个条件： 1. 与该资源有关的经济利益很可能流入企业； 2. 该资源的成本或者价值能够可靠地计量
负债	负债是指企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务	1. 负债是企业承担的现时义务； 2. 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业； 3. 负债是由企业过去的交易或事项形成的	将一项义务确认为负债，需要符合负债的定义，并同时满足以下两个条件： 1. 与该义务有关的经济利益很可能流出企业； 2. 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量

续表

会计要素	定 义	特 征	确 认 条 件
所有者 权益	所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益，是所有者对企业资产的剩余索取权	所有者权益按其来源主要包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益）、留存收益等	由于所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此，所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认；所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量
收入	收入是指企业在日常活动中形成的、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总流入	1. 收入是企业在日常活动中形成的； 2. 收入最终会导致所有者权益的增加； 3. 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入	收入的确认至少应当符合以下条件： 1. 与收入相关的经济利益很可能流入企业； 2. 经济利益流入企业的结果会导致企业资产的增加或者负债的减少； 3. 经济利益的流入额能够可靠地计量
费用	费用是指企业在日常活动中发生的、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总流出	1. 费用应当是企业在日常活动中发生的； 2. 费用会导致所有者权益的减少； 3. 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出	费用的确认至少应当符合以下条件： 1. 与费用相关的经济利益很可能流出企业； 2. 经济利益流出企业的结果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地计量
利润	利润是指企业在一定会计期间的经营成果。反映的是企业的经营业绩情况，是业绩考核的重要指标	利润的来源：收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等	利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额，因此，利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量

知识点7：利得与损失

	定 义	区 别
利得	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净流入	1. 利得是企业非日常活动所形成的，收入是企业日常活动中形成的； 2. 利得是经济利益的净流入，收入是经济利益的总流入
损失	损失是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的经济利益的净流出	1. 损失是企业非日常活动所形成的，费用是企业日常活动中形成的； 2. 损失是经济利益的净流出，费用是经济利益的总流出



知识点 8：会计要素计量属性

会计 计量属性	定 义	计 量
历史成本	指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物	在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量；负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量
重置成本	指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或等价物金额	在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量；负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量
可变现净值	指在正常生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值	在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量
现值	指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值因素的一种计量属性	在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量
公允价值	公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所支付的价格	
关系	历史成本通常反映的是资产或者负债过去的价值；重置成本、可变现净值、现值以及公允价值通常反映的是资产或者负债的现时成本或者现时价值，是与历史成本相对应的计量属性	
应用原则	企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量	

知识点 9：财务报告

财务报告定义	财务报告是企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件
财务报告的构成	财务报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。其中，财务报表由报表本身及其附注两部分构成，附注是财务报表的有机组成部分，而报表至少应当包括资产负债表、利润表和现金流量表

报 表 名 称	报 表 内 容
资产负债表	反映企业在某一特定日期的财务状况的会计报表。资产 = 负债 + 所有者权益
利润表	反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表
现金流量表	反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的会计报表
附注	对在会计报表中列示项目所做的进一步说明

第二章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正

【章节解读】

本章阐述会计政策、会计估计变更的概念、区分及会计处理，前期差错更正的会计处理，分数在 10 分左右，属于比较重要章节。考试题型主要为客观题，客观题主要考核对有关会计政策、会计估计概念的理解以及会计政策变更和会计估计变更的区分。差错更正一般以主观题形式出现。

【高频考点】

1. 会计政策变更的判断；
2. 会计估计变更的判断；
3. 差错更正的会计处理。

【知识点总结】

知识点 1：会计政策及其变更

会计政策	企业在会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法	
	原则	是指按照企业会计准则规定的、适合于企业会计核算所采用的具体会计原则
	基础	是指为了将会计原则应用于交易或事项而采用的基础，主要是计量基础（即计量属性），包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等
	会计处理方法	是指企业在会计核算中按照法律、行政法规或者国家统一的会计制度等规定采用或者选择的、适合于本企业的具体会计处理方法
会计政策的特点	1. 会计政策的选择性； 2. 会计政策应当在会计准则规定的范围内选择； 3. 会计政策的层次性	
会计政策的披露	企业应当披露重要的会计政策，不具有重要性的会计政策可以不予披露。 企业应当披露的重要会计政策包括以下方面	
	会 计 政 策	举 例
	(1) 发出存货成本的计量	企业发出存货成本的计量是采用先进先出法，还是采用其他计量方法
	(2) 长期股权投资的后续计量	企业对被投资单位的长期股权投资是采用成本法，还是采用权益法核算



续表

会计政策的披露	(3) 投资性房地产的后续计量	企业对投资性房地产的后续计量是采用成本模式，还是公允价值模式
	(4) 固定资产的初始计量	企业取得的固定资产初始成本是以购买价款，还是以购买价款的现值为基础进行计量
	(5) 生物资产的初始计量	企业为取得生物资产而产生的借款费用，应当予以资本化，还是计入当期损益
	(6) 无形资产的确认	企业内部研究开发项目开发阶段的支出是确认为无形资产，还是在发生时计入当期损益
	(7) 非货币性资产交换的计量	非货币性资产交换是以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，还是以换出资产的账面价值作为确定换入资产成本的基础
	(8) 收入的确认	是指收入确认所采用的会计原则
	(9) 合同收入与费用的确认	企业确认建造合同的合同收入和合同费用采用完工百分比法
	(10) 借款费用的处理	采用资本化，还是采用费用化
	(11) 合并政策	是指编制合并财务报表所采纳的原则（会计年度不一致的处理、合并范围的确定）
会计政策变更	指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为	
会计政策变更的条件	在下述两种情形下，企业可以变更会计政策： 1. 法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更； 2. 会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息	
不属于会计政策变更的情形	1. 本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策； 2. 对初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策	

知识点2：会计估计及其变更

会计估计	指企业对结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所做的判断
会计估计的特点	1. 会计估计的存在是由于经济活动中内在的不确定性因素的影响。 2. 进行会计估计时，往往以最近可利用的信息或资料为基础。 3. 进行会计估计并不会削弱会计确认和计量的可靠性
会计估计的披露	企业应当披露重要的会计估计，不具有重要性的会计估计可以不披露。 企业应当披露的重要会计估计包括以下几点。 1. 存货可变现净值的确定。 2. 采用公允价值模式下的投资性房地产公允价值的确定。 3. 固定资产的预计使用寿命与净残值；固定资产的折旧方法。 4. 生物资产的预计使用寿命与净残值；各类生产性生物资产的折旧方法。 5. 使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命与净残值。



续表

会计估计的披露	6. 可收回金额按照资产组的公允价值减去处置费用后的净额确定的，确定公允价值减去处置费用后的净额的方法。 可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定的，预计未来现金流量的确定。 7. 合同完工进度的确定。 8. 权益工具公允价值的确定。 9. 债务人债务重组中转让的非现金资产的公允价值、由债务转成的股份的公允价值和修改其他债务条件后债务的公允价值的确定。债权人债务重组中受让的非现金资产的公允价值、由债权转成的股份的公允价值和修改其他债务条件后债权的公允价值的确定。 10. 预计负债初始计量的最佳估计数的确定。 11. 金融资产公允价值的确定。 12. 承租人对未确认融资费用的分摊；出租人对未实现融资收益的分配。 13. 探明矿区权益、井及相关设施的折旧方法；与油气开采活动相关的辅助设备及设施的折旧方法。 14. 非同一控制下企业合并成本的公允价值的确定。 15. 其他重要会计估计
会计估计变更的概念	指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整
会计估计变更的情形	1. 赖以进行估计的基础发生了变化。 2. 取得了新的信息、积累了更多的经验。 由于估计本身就是不靠谱的事，所以会计估计变更不代表之前的估计是错误的；但如果前期估计真的错了，则需要按照前期差错更正处理

知识点 3：会计政策与会计估计及其变更的划分

以变更事项的会计确认、计量基础和列报项目是否发生变更作为判断划分基础	1. 以会计确认是否发生变更作为判断基础 一般地，对会计确认的指定或选择是会计政策，其相应的变更是会计政策变更。 2. 以计量基础是否发生变更作为判断基础 一般地，对计量基础的指定或选择是会计政策，其相应的变更是会计政策变更。 3. 以列报项目是否发生变更作为判断基础 一般地，对列报项目的指定或选择是会计政策，其相应的变更是会计政策变更。 4. 根据会计确认、计量基础和列报项目所选择的、为取得与资产负债表项目有关的金额或数值（如预计使用寿命、净残值等）所采用的处理方法，不是会计政策，而是会计估计，其相应的变更是会计估计变更
------------------------------------	---

知识点 4：会计政策变更的会计处理

追溯调整法	指对某项交易或事项变更会计政策，视同该项交易或事项初次发生时即采用变更后的会计政策，并以此对财务报表相关项目进行调整的方法。
-------	--



续表

追溯调整法	第一步，计算会计政策变更的累积影响数。 会计政策变更累积影响数，是指按照变更后的会计政策对以前各期追溯计算的列报前期最早期初留存收益应有金额与现有金额之间的差额。 第二步，编制相关项目的调整分录。 会计政策变更涉及损益调整的事项通过“利润分配——未分配利润”科目核算，本期发现前期重要差错涉及损益调整的事项通过“以前年度损益调整”科目核算。 第三步，调整列报前期最早期初财务报表相关项目及其金额。 第四步，附注说明
未来适用法	指将变更后的会计政策应用于变更日及以后发生的交易或事项，或者在会计估计变更当期和未来期间确认会计估计变更影响数的方法 在未来适用法下，不需要计算会计政策变更产生的累积影响数，也无须重新编制以前年度的财务报表
会计政策变更会计处理方法的 选择	1. 国家有规定的，按国家有关规定执行。 2. 能追溯调整的，采用追溯调整法处理。 3. 不能追溯调整的，采用未来适用法处理
会计政策变更 的披露	企业应当在附注中披露与会计政策变更有关的下列信息： (1) 会计政策变更的性质、内容和原因； (2) 当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额； (3) 无法进行追溯调整的，说明该事实和原因以及开始应用变更后的会计政策的时点、具体应用情况

知识点 5：会计估计变更的会计处理

未来适用法	企业对会计估计变更应当采用未来适用法处理
	1. 会计估计变更仅影响变更当期的，其影响数应当在变更当期予以确认。 2. 会计估计变更既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认。 3. 难以对某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的，应当将其作为会计估计变更处理

知识点 6：前期差错及更正

概述	前期差错是指由于没有运用或错误运用下列两种信息，而对前期财务报表造成省略或错报： 1. 编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息； 2. 前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。 前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响
前期差错更正的会计处理	
原则	错误分录 + 更正分录 = 正确分录； 故，更正分录 = 正确分录 - 错误分录 = 正确分录 + 错误分录借贷反向