东奥会计在线
www.dongao.com

21年丰碑屹立，成就千万学员

轻松过关®5

2019年注册会计师考试
思维导图全解
会计

东奥会计在线　编著

Accounting

北京科学技术出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

轻松过关®5

2019年注册会计师考试
思维导图全解
会　计

东奥会计在线　编著

北京科学技术出版社

您有任何问题或建议都可以扫描二维码，写下来反馈给我们，您的每一句话都很宝贵，期待您的意见反馈。



图书在版编目 (CIP) 数据

2019 年注册会计师考试思维导图全解 . 会计 / 东奥会计在线编著 . —北京：北京科学技术出版社，2019. 4

（轻松过关 . 5）

ISBN 978-7-5714-0126-9

Ⅰ . ① 2… Ⅱ . ①东… Ⅲ . ①会计学 - 资格考试 - 自学参考资料 Ⅳ . ① F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2019）第 032219 号

2019 年注册会计师考试思维导图全解 会计

作　　者： 东奥会计在线	**电子信箱：** bjkj@bjkjpress. com
责任编辑： 王　藏	**网　　址：** www. bkydw. cn
封面设计： 晓　莉	**经　　销：** 新华书店
版式设计： 马金霞	**印　　刷：** 三河市天润建兴印务有限公司
出 版 人： 曾庆宇	**开　　本：** 787mm × 1092mm　1/16
出版发行： 北京科学技术出版社	**字　　数：** 180 千字
社　　址： 北京西直门南大街 16 号	**印　　张：** 9.5
邮政编码： 100035	**版　　次：** 2019 年 4 月第 1 版
电话传真： 0086-10-66135495（总编室）	**印　　次：** 2019 年 4 月第 1 次印刷
0086-10-66113227（发行部）	
0086-10-66161952（发行部传真）	

ISBN 978-7-5714-0126-9/F • 388

定　　价： 42. 00 元

京科版图书，版权所有，侵权必究。

京科版图书，印装差错，负责退换。

目 录

第一章　总论……（1）
第二章　会计政策、会计估计及其变更和差错更正……（3）
第三章　存货……（7）
第四章　固定资产……（13）
第五章　无形资产……（18）
第六章　投资性房地产……（22）
第七章　长期股权投资与合营安排……（27）
第八章　资产减值……（34）
第九章　负债……（39）
第十章　职工薪酬……（47）
第十一章　借款费用……（51）
第十二章　股份支付……（54）
第十三章　或有事项……（61）
第十四章　金融工具……（64）
第十五章　所有者权益……（74）
第十六章　收入、费用和利润……（78）
第十七章　政府补助……（87）

第十八章　非货币性资产交换……（90）
第十九章　债务重组……（93）
第二十章　所得税……（96）
第二十一章　外币折算……（103）
第二十二章　租赁……（106）
第二十三章　财务报告……（111）
第二十四章　资产负债表日后事项……（119）
第二十五章　持有待售的非流动资产、处置组和终止经营……（122）
第二十六章　企业合并……（125）
第二十七章　合并财务报表……（127）
第二十八章　每股收益……（136）
第二十九章　公允价值计量……（140）
第三十章　政府及民间非营利组织会计……（142）

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第一章　总　论

本章知识框架

- 总　论
  - 会计基本假设和会计基础
  - 会计信息质量要求
  - 会计要素
    - “6 大”会计要素
    - 收入与利得、费用与损失的区别与联系
    - “5 大”计量属性

本章主要考点

考点一　会计基本假设和会计基础

一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

- 会计基本假设和会计基础
  - “4 大”会计基本假设
    - 会计主体 ☞ 会计确认、计量和报告的 1._____
    - 持续经营 ☞ “永动机”、时间范围
    - 会计分期 ☞ 有了会计分期，才会出现折旧、摊销
    - 货币计量 ☞ 在会计确认、计量和报告时以货币计量
  - 会计基础 ☞ 我国企业的会计基础，一般采用 2._____

权责发生制 VS 收付实现制：权责发生制，只看归属期间；收付实现制，只看收付时间。

答案

1. 空间范围　　2. 权责发生制

考点二　会计信息质量要求

会计信息质量要求

- 可靠性 ☞ 真实可靠、内容完整
  - 以可靠性为基础，两者统一，并不矛盾
- 相关性 ☞ 会计信息与经济决策需要相关
- 可理解性 ☞ 清晰明了、便于理解
- 可比性 ☞ 纵横两相比
- 实质重于形式 ☞ 以经济实质为依据。例如控制的判断
- 重要性 ☞ 与企业相关的所有重要业务
- 谨慎性
  - 不应 1._____，低估负债或费用。例如对发生减值的资产计提减值准备，但不允许企业设置秘密准备
  - 是会计信息相关性和 2._____ 的制约因素
- 及时性 ☞ 及时反映，不得提前或延后

注意

质量要求有三可，可比可靠可理解；除去三可还有五，及实谨慎重相关。

考点三　会计要素

会计要素

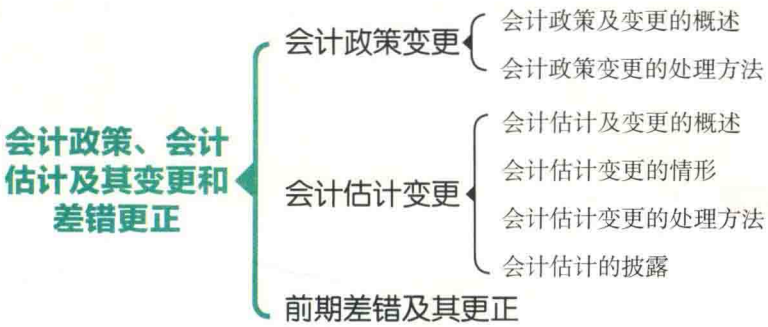
- “6 大”会计要素
  - 资产：过去形成、现在拥有或控制、预期利益流入
  - 负债：过去形成、3._____、预期利益流出
    - 潜在义务不能确认为负债
  - 所有者权益 = 资产 – 负债
  - 收入：日常活动、与投入无关、经济利益总流入
  - 费用：日常活动、与分配利润无关、经济利益总流出
  - 利润 = 收入 – 费用 + 利得 – 损失
- 收入与利得、费用与损失的区别与联系
  - 区别：日常 / 非日常；经济利益的总流入（出）/ 净流入（出）、
  - 联系：都会导致所有者权益增加（减少）且与所有者投入资本（向所有者分配利润）无关
- “5 大”计量属性 ☞ 历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值
  - 一般应当采用 4._____

答案

1. 高估资产或收益　2. 可靠性　3. 现时义务　4. 历史成本

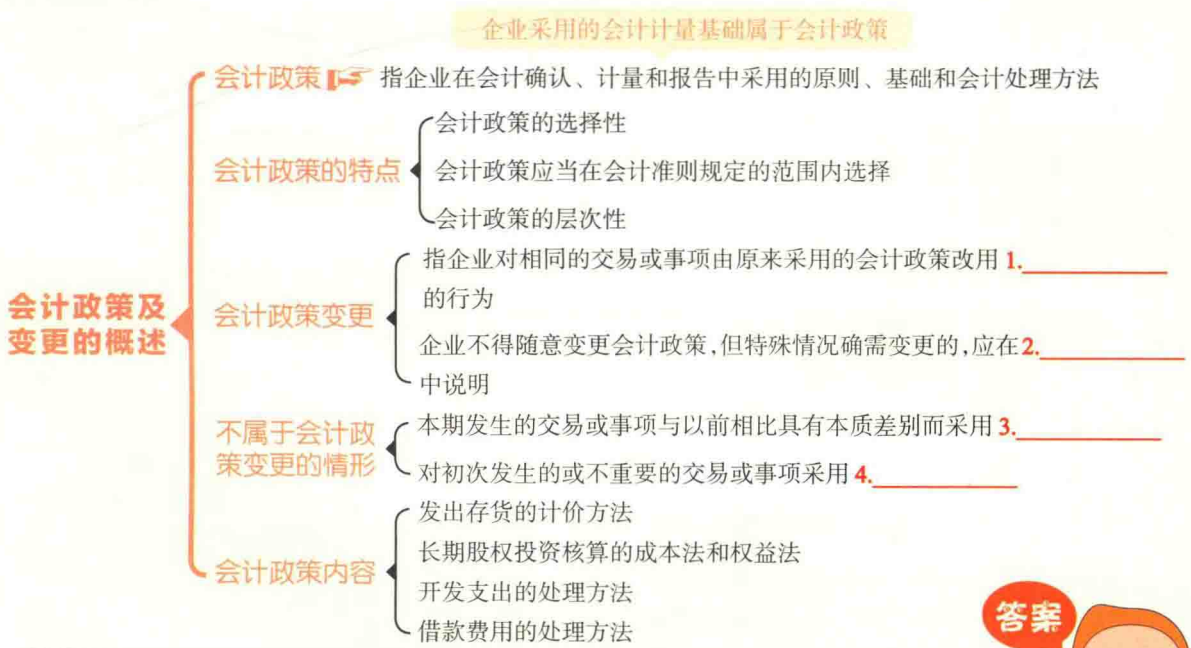
第二章　会计政策、会计估计及其变更和差错更正

本章知识框架



本章主要考点

考点一　会计政策及变更的概述



答案

1. 另一会计政策　2. 附注　3. 新的会计政策
4. 新的会计政策

考点二　会计政策变更的处理方法

会计政策变更的处理方法

- 追溯调整法
  - 含义：是指对某项交易或事项变更会计政策，视同该交易或事项初次发生时即采用变更后的会计政策
  - 累积影响数
    - 针对列报前期 1._____ 留存收益应有金额（新政策）与现有金额（旧政策）的差额（税前差异）
    - 计算差异的所得税影响→仅指 2._____ 差异
    - 计算累积影响数的税后差异
  - 追溯调账
    - 资产、负债项目→正常写
    - 政策变更绝不允许出现“以前年度损益调整”科目；资产负债表日后调整事项及前期差错涉及损益的事项通过“以前年度损益调整”科目
    - 损益类项目→用 3._____ 替换
    - 不调应交所得税，发生或转回暂时性差异的，调整 4._____
  - 追溯调表
    - 变更年度资产负债表→ 5._____
    - 变更年度利润表→ 6._____
    - 变更年度所有者权益变动表→ 7._____ 及 8._____
  - 附注说明

  提示：既追溯调账，也追溯调表。
- 未来适用法：应用于变更日及以后期间

  不追溯调账，不追溯调表

答案

1. 最早期初
2. 暂时性
3. “利润分配——未分配利润”
4. 递延所得税资产或负债
5. 年初数
6. 上年数
7. 本年数
8. 上年数

考点三　会计估计变更

提示　某项变更难以区分的，应作为 1._____ 变更，并采用 2._____ 法

会计估计变更

- 会计估计及变更的概述
  - 会计估计：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作出的估计
  - 会计估计变更：会计估计变更并不意味着以前期间估计是错误的
    - 若以前会计估计是错误的，按前期差错更正的原则处理
- 会计估计变更的情形
  - 赖以进行估计的基础发生了变化
  - 取得了新的信息、积累了更多的经验
- 会计估计变更的处理方法：不追溯调账，不追溯调表
  - 未来适用法
    - 应用于变更当期及未来期间
    - 会计估计变更仅影响变更当期→影响数应于 3._____ 确认
    - 会计估计变更既影响变更当期又影响未来期间→影响数在 4._____ 及 5._____ 确认
- 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

考点四　前期差错及其更正

前期差错及其更正（一）

- 概述
  - 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信息

提示　重要的前期差错，企业应当在其发现当期的财务报表中，调整前期比较数据。

- 会计处理
  - 重要的：采用 6._____ 更正，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外
  - 不重要的：采用 7._____ 更正
    - 影响损益的，直接计入本期与上期相同的净损益项目
    - 不属于影响损益的，应调整本期与前期相同的相关项目

答案

1. 会计估计　2. 未来适用　3. 当期
4. 当期　5. 未来期间　6. 追溯重述法
7. 未来适用法

- **前期差错及其更正（二）**
  - 涉及所得税的会计处理
    - 应交所得税的调整
      - 税会口径相同 ☞ 考虑应交所得税和所得税费用的调整
      - 税会口径不同 ☞ 不应考虑应交所得税的调整
    - 递延所得税资产和递延所得税负债的调整
      - 若调整事项涉及暂时性差异，则应调整递延所得税资产或递延所得税负债
  - 披露
    - 前期差错的性质
    - 各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额
    - 无法进行追溯重述的，说明该事实和原因以及对前期差错开始进行更正的时点、具体更正情况

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第三章　存　货

本章知识框架

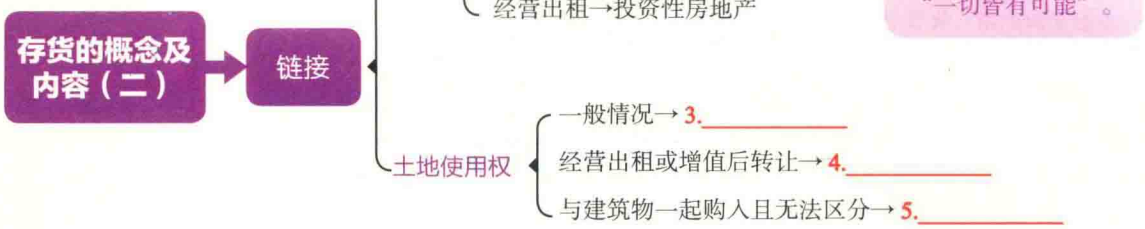
- 存　货
  - 存货的概念及内容
  - 存货的初始计量
    - 外购的存货
    - 加工取得的存货
    - 其他方式取得的存货
  - 发出存货的计量方法
  - 存货的期末计量
    - 存货的期末计量原则
    - 存货跌价准备的计提
    - 存货跌价准备的转回与结转
  - 存货的清查盘点
    - 存货的盘盈
    - 存货的盘亏

本章主要考点

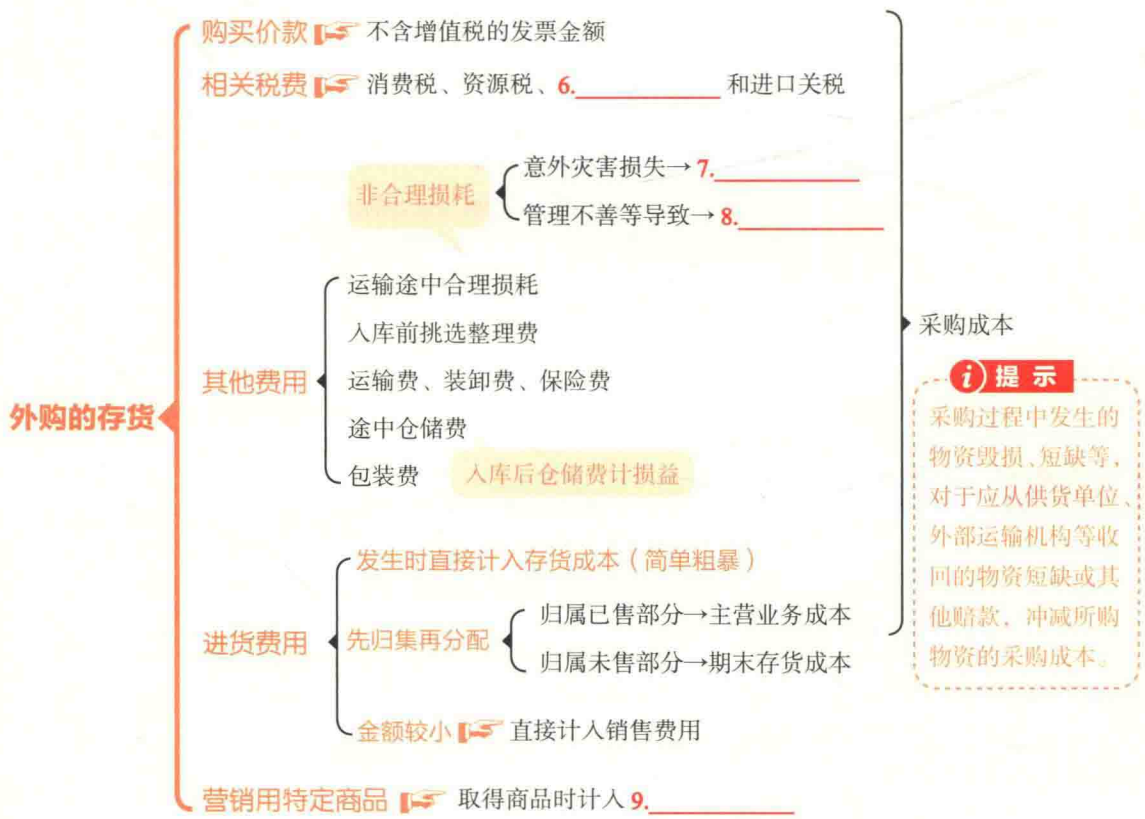
考点一　存货的概念及内容

- 存货的概念及内容（一）
  - 概念
    - 关键点：日常活动＋产成品、商品、在产品、材料、物料
    - 考虑目的和用途
      - ①持有以备出售
      - ②在生产或生产耗用
      - ③提供劳务耗用
  - 内容
    - 用于出售 ☞ 产成品、商品等
    - 用于加工、生产或提供劳务耗用 ☞ 原材料、在产品、半成品和周转材料等
  - 特例
    - 看权属，不看存放地点
      - ①在途物资
      - ②发出商品
      - ③委托加工物资
      - ④委托代销商品

      提示：实物不在库，但属于存货。
    - 看实质，不看外在形态
      - ①“工程物资”→虽为物资，不为出售，用途不对
      - ②代制品和代修品→发生的加工、修理支出才是存货



考点二　外购的存货



提示

购买价款加税费，装卸保险及运输，挑选包装和仓储，合理损耗要适度。



1. 存货　2. 固定资产　3. 无形资产
4. 投资性房地产　5. 固定资产　6. 不可抵扣的增值税
7. 营业外支出　8. 管理费用　9. 销售费用

考点三　加工取得的存货

提示
超定额废品损失计入损益；季节性停工损失计入制造费用。

加工取得的存货

- 自行生产
  - 初始成本：料（1._____）+工（2._____）+费（3._____）
    - 料 → 采购成本
    - 工、费 → 加工成本
  - 易错易混
    - 仅生产一种产品
      - 制造费用可直接计入产品成本（无须分配）
      - 【链接】仅生产一种产品，生产设备折旧、生产用专利权摊销，计入4._____
    - 生产多种产品：制造费用需合理分配
- 委托加工
  - 成本：采购成本+5._____+其他成本
  - 消费税
    - 计入“应交税费——应交消费税”借方
      - ①收回后用于连续生产6._____
      - ②收回后以7._____出售
    - 计入委托加工物资成本
      - ①收回后用于生产8._____
      - ②收回后以9._____出售
  - 增值税
    - 一般纳税人：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：借：委托加工物资　贷：银行存款

提示
委托加工很好算，采购加工和其他，还有增值和消费，处处注意要仔细。

答案

1. 原材料、半成品
2. 直接人工
3. 制造费用
4. 生产成本
5. 加工成本
6. 应税消费品
7. 高于受托方计税价格
8. 非应税消费品
9. 不高于受托方计税价格

考点四　其他方式取得的存货

- 其他方式取得的存货
  - 投资者投入
    - 约定价值是否公允
      - 是→按约定价值
      - 否→按公允价值
    - 关键点 ☞ 投入资产涉及可抵扣增值税，不计入成本
  - 提供劳务取得 ☞ 成本 = 直接人工 + 直接费用 + 可归属的 1._____
    - 主要情形：2._____，代制、代修
    - 理解误区：提供劳务过程中形成本企业存货，如加工、修理时本企业发生的加工费等，并非从其他方取得存货
  - 交换、重组取得 ☞ 按相应准则处理
  - 盘盈的存货 ☞ 按重置成本入账

提示

投资投入的存货，公允价值有把握，劳务取得的存货，人工费用都包括。

提示

不计入存货成本：
①非正常消耗料、工、费；
②入库后仓储费用；
③不能归属于使存货达到目前场所和状态的支出；
④采购用于广告营销活动的特定商品。

考点五　发出存货的计量方法

- 发出存货的计量方法
  - 先进先出法
    - 物价上升时→高估
    - 物价下降时→低估
    - 可随时结转存货发出成本，但较繁锁
  - 移动加权平均法 ☞ 计算多次单位成本
  - 月末一次加权平均法 ☞ 只在月末计算一次单位成本
  - 个别计价法 ☞ 适用于贵重物品



1. 间接费用　　2. 受托加工

考点六　存货的期末计量原则

存货的期末计量原则

- 总原则 ☞ 资产负债表日 ☞ 存货应当按照成本与 1._____ 孰低计量
- 计量方法
  - ①存在减值迹象，进行减值测试
    - ②发生减值，确认减值金额
    - ②未发生减值，按成本计量（game over）
  - ③确认减值金额（成本 – 可变现净值）
    - 借：资产减值损失
      贷：存货跌价准备
  - ④期末，存货按可变现净值计量

考点七　存货跌价准备的计提

存货跌价准备的计提

- 如何计提 ☞ 成本与可变现净值比较
- 可变现净值的确定
  - 库存商品、原材料（直接出售）
    - 有合同部分
      可变现净值 =2._____ – 估计的税金及费用
    - 无合同部分
      可变现净值 =3._____ – 估计的税金及费用
  - 原材料（用于生产）
    - 材料可变现净值 = 生产产品的可变现净值 – 至完工估计将要发生的成本 =（产品估计售价 – 产品出售估计的销售费用和相关税金）– 至完工估计将要发生的成本
  - 为 0 的情况
    - 已霉烂变质的存货
    - 已过期且无转让价值的存货
    - 生产中不需要且无使用、转让价值的存货

提示

材料减值较特殊，用于生产看产品，产品减值材料减，计算净值用产品。

- 计提跌价准备的方法
  - 通常按单个存货项目计提
  - 按照存货类别计提　数量繁多，单价较低
  - 区分有合同价格约定的和没有合同价格约定的存货，分别确定其期末可变现净值

答案

1. 可变现净值　2. 合同价　3. 一般市场价

考点八 存货跌价准备的转回与结转

存货跌价准备的转回与结转

- 转回
  - 当以前减记存货价值的影响因素已经消失，存货跌价准备在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入 1._____
  - 不是在当期造成存货可变现净值高于成本的其他影响因素
  - 账务处理：
    借：存货跌价准备
    　贷：资产减值损失
  - 转回的金额以存货跌价准备余额为限
- 结转
  - 已售存货应结转已计提的存货跌价准备，冲减当期 2._____
  - 账务处理：
    借：存货跌价准备
    　贷：主营业务成本（其他业务成本）

提示

转回结转要分清，影响科目要记牢，转回是把病因找，结转是为把货销。

考点九 存货的清查盘点

存货的清查盘点

- 盘盈
  - 盘盈时
    借：原材料（库存商品）
    　贷：待处理财产损溢
  - 批准后
    借：待处理财产损溢
    　贷：3._____
- 盘亏
  - 管理不善

盘亏时：	批准后：
借：待处理财产损溢	借：5._____
贷：原材料（库存商品）	其他应收款
4._____	贷：待处理财产损溢

  - 收发差错

盘亏时：	批准后：
借：待处理财产损溢	借：管理费用
贷：原材料（库存商品）	其他应收款
	贷：待处理财产损溢

  - 自然灾害

盘亏时：	批准后：
借：6._____	借：7._____
贷：原材料（库存商品）	其他应收款
	贷：待处理财产损溢

答案

1. 当期损益　2. 主营业务成本或其他业务成本　3. 管理费用
4. 应交税费——应交增值税（进项税额转出）　5. 管理费用
6. 待处理财产损溢　7. 营业外支出

需要全本请访问 www.ertongbook.com