

2024

总目录

CONTENTS

打基础

做习题

打基础

第一部分 学情速递

| | |
|----------------------|---|
| ◎ 2024 年会计学情速递 | 3 |
|----------------------|---|

第二部分 学练提升

| | |
|--------------------------|----|
| ◎ 第一章 总论 | 9 |
| 学练速览 | 9 |
| 考点学练 | 9 |
| 考点一 会计人员职业道德 | 9 |
| 考点二 财务报告目标与会计基本假设 | 11 |
| 考点三 会计信息质量要求 | 12 |
| 考点四 会计要素 | 14 |
| 考点五 利得和损失 | 15 |
| 考点六 会计要素计量属性及其应用原则 | 17 |
| 考点七 可持续信息披露 | 18 |
| 本章重要题眼清单 | 19 |
| ◎ 第二章 存货 | 21 |
| 学练速览 | 21 |
| 考点学练 | 21 |
| 考点一 存货的内涵和初始计量 | 21 |
| 考点二 发出存货的计量 | 24 |

| | |
|---------------------------|-----------|
| 考点三 存货的期末计量····· | 26 |
| 考点四 存货盘盈、盘亏或毁损的处理····· | 29 |
| 本章重要题眼清单····· | 30 |
| ◎ 第三章 固定资产 ····· | 32 |
| 学练速览····· | 32 |
| 考点学练····· | 32 |
| 考点一 外购固定资产的初始计量····· | 32 |
| 考点二 自行建造固定资产的初始计量····· | 34 |
| 考点三 存在弃置费用的固定资产····· | 36 |
| 考点四 固定资产的折旧····· | 37 |
| 考点五 固定资产的后续支出····· | 39 |
| 考点六 固定资产的处置和清查····· | 41 |
| 本章重要题眼清单····· | 43 |
| ◎ 第四章 无形资产 ····· | 45 |
| 学练速览····· | 45 |
| 考点学练····· | 45 |
| 考点一 无形资产的确认和初始计量····· | 45 |
| 考点二 土地使用权的核算····· | 47 |
| 考点三 内部研发的无形资产····· | 48 |
| 考点四 无形资产的后续计量····· | 49 |
| 考点五 无形资产的处置····· | 51 |
| 本章重要题眼清单····· | 52 |
| ◎ 第五章 投资性房地产 ····· | 53 |
| 学练速览····· | 53 |
| 考点学练····· | 53 |
| 考点一 投资性房地产的范围····· | 53 |
| 考点二 投资性房地产的初始计量及后续支出····· | 55 |
| 考点三 投资性房地产的后续计量····· | 55 |
| 考点四 投资性房地产的转换····· | 59 |
| 考点五 投资性房地产的处置····· | 62 |
| 本章重要题眼清单····· | 63 |

| | |
|---|-----|
| ◎ 第六章 长期股权投资与合营安排 | 65 |
| 学练速览 | 65 |
| 考点学练 | 65 |
| 考点一 投资、股权投资以及金融资产的“边界”划分 | 65 |
| 考点二 联营、合营企业投资 | 67 |
| 考点三 长期股权投资的确认 | 69 |
| 考点四 对联营企业、合营企业投资的初始计量 | 70 |
| 考点五 同一控制下控股合并形成的长期股权投资的初始计量 | 71 |
| 考点六 一项交易中同时涉及自最终控制方购买股权形成控制及自其他 外部独立第三方购买股权的会计处理 | 73 |
| 考点七 非同一控制下控股合并形成的长期股权投资的初始计量 | 74 |
| 考点八 长期股权投资的成本法 | 77 |
| 考点九 长期股权投资的权益法 | 78 |
| 考点十 成本法与权益法的转换 | 89 |
| 考点十一 长期股权投资成本法与公允价值计量的转换 | 91 |
| 考点十二 长期股权投资权益法与公允价值计量的转换 | 91 |
| 考点十三 长期股权投资的减值与处置 | 92 |
| 考点十四 合营安排的概念和认定 | 94 |
| 考点十五 共同经营的会计处理 | 95 |
| 本章重要题眼清单 | 97 |
| ◎ 第七章 资产减值 | 99 |
| 学练速览 | 99 |
| 考点学练 | 99 |
| 考点一 资产减值的范围 | 99 |
| 考点二 资产可收回金额的计量(两者孰高) | 101 |
| 考点三 单项资产减值损失的确定及会计处理 | 103 |
| 考点四 资产组的认定及减值处理 | 104 |
| 考点五 总部资产的减值测试 | 105 |
| 考点六 商誉的减值测试与处理 | 107 |
| 本章重要题眼清单 | 108 |
| ◎ 第八章 负债 | 110 |
| 学练速览 | 110 |
| 考点学练 | 110 |

| | |
|---------------------------------|------------|
| 考点一 应交增值税 | 110 |
| 考点二 消费税及其他税费 | 116 |
| 考点三 长期借款 | 118 |
| 考点四 应付债券 | 119 |
| 本章重要题眼清单 | 120 |
| ◎ 第九章 职工薪酬 | 122 |
| 学练速览 | 122 |
| 考点学练 | 122 |
| 考点一 职工薪酬的概念 | 122 |
| 考点二 短期薪酬的确认与计量 | 123 |
| 考点三 离职后福利的确认与计量 | 126 |
| 考点四 辞退福利的确认与计量 | 128 |
| 考点五 其他长期职工福利的确认与计量 | 129 |
| 本章重要题眼清单 | 130 |
| ◎ 第十章 股份支付 | 131 |
| 学练速览 | 131 |
| 考点学练 | 131 |
| 考点一 股份支付的概念 | 131 |
| 考点二 以权益结算的股份支付的会计处理 | 134 |
| 考点三 以现金结算的股份支付的会计处理 | 136 |
| 考点四 对于授予限制性股票的股权激励计划的会计处理 | 137 |
| 考点五 股份支付条件和条款修改后的会计处理 | 142 |
| 考点六 集团内股份支付的处理 | 144 |
| 本章重要题眼清单 | 147 |
| ◎ 第十一章 借款费用 | 150 |
| 学练速览 | 150 |
| 考点学练 | 150 |
| 考点一 借款费用概述 | 150 |
| 考点二 借款费用资本化期间的确定 | 151 |
| 考点三 借款费用资本化金额的计量 | 153 |
| 本章重要题眼清单 | 158 |

| | |
|---------------------------------------|-----|
| ◎ 第十二章 或有事项 | 159 |
| 学练速览 | 159 |
| 考点学练 | 159 |
| 考点一 预计负债的计量 | 159 |
| 考点二 或有事项会计的具体应用 | 162 |
| 本章重要题眼清单 | 165 |
| ◎ 第十三章 金融工具 | 167 |
| 学练速览 | 167 |
| 考点学练 | 167 |
| 考点一 金融工具概述 | 167 |
| 考点二 金融资产、金融负债的分类和重分类 | 169 |
| 考点三 嵌入式衍生工具 | 175 |
| 考点四 金融负债与权益工具的分 别 | 177 |
| 考点五 永续债的会计处理 | 182 |
| 考点六 以摊余成本计量的金融资产的核算 | 184 |
| 考点七 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的核算 | 185 |
| 考点八 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的核算 | 187 |
| 考点九 金融负债的计量 | 188 |
| 考点十 金融工具减值 | 189 |
| 考点十一 金融资产转移 | 192 |
| 考点十二 套期会计 | 199 |
| 本章重要题眼清单 | 205 |
| ◎ 第十四章 租赁 | 208 |
| 学练速览 | 208 |
| 考点学练 | 208 |
| 考点一 租赁的识别 | 208 |
| 考点二 租赁的分拆和合并 | 212 |
| 考点三 租赁期 | 214 |
| 考点四 租赁负债的初始计量 | 215 |
| 考点五 使用权资产的初始计量 | 218 |
| 考点六 租赁负债的后续计量 | 219 |
| 考点七 使用权资产的后续计量 | 224 |
| 考点八 租赁变更的会计处理 | 227 |

| | |
|---|------------|
| 考点九 短期租赁和低价值资产租赁 | 229 |
| 考点十 出租人对租赁的分类 | 232 |
| 考点十一 出租人对融资租赁的会计处理 | 233 |
| 考点十二 出租人对经营租赁的会计处理 | 235 |
| 考点十三 出租人租赁变更的会计处理 | 237 |
| 考点十四 转租赁的会计处理 | 239 |
| 考点十五 生产商或经销商作为出租人的会计处理 | 241 |
| 考点十六 售后租回交易 | 243 |
| 本章重要题眼清单 | 247 |
| ◎ 第十五章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营 | 249 |
| 学练速览 | 249 |
| 考点学练 | 249 |
| 考点一 持有待售类别的分类 | 249 |
| 考点二 持有待售类别的计量 | 253 |
| 考点三 持有待售类别的列报 | 256 |
| 考点四 终止经营 | 257 |
| 本章重要题眼清单 | 259 |
| ◎ 第十六章 所有者权益 | 261 |
| 学练速览 | 261 |
| 考点学练 | 261 |
| 考点一 实收资本(或股本) | 261 |
| 考点二 其他权益工具 | 263 |
| 考点三 资本公积 | 265 |
| 考点四 其他综合收益 | 266 |
| 考点五 留存收益 | 268 |
| 本章重要题眼清单 | 270 |
| ◎ 第十七章 收入、费用和利润 | 272 |
| 学练速览 | 272 |
| 考点学练 | 273 |
| 考点一 收入的定义、适用范围以及五步法 | 273 |
| 考点二 识别与客户订立的合同 | 274 |
| 考点三 识别合同中的单项履约义务 | 278 |

| | |
|------------------------------------|------------|
| 考点四 确定交易价格 | 280 |
| 考点五 将交易价格分摊至各单项履约义务 | 284 |
| 考点六 履行每一单项履约义务时确认收入 | 289 |
| 考点七 合同成本 | 291 |
| 考点八 关于特定交易的会计处理 | 293 |
| 考点九 期间费用 | 306 |
| 考点十 利润 | 307 |
| 本章重要题眼清单 | 307 |
| ◎ 第十八章 政府补助 | 311 |
| 学练速览 | 311 |
| 考点学练 | 311 |
| 考点一 政府补助的概述 | 311 |
| 考点二 政府补助的会计处理 | 313 |
| 考点三 政府补助的列报 | 319 |
| 本章重要题眼清单 | 320 |
| ◎ 第十九章 所得税 | 321 |
| 学练速览 | 321 |
| 考点学练 | 321 |
| 考点一 所得税会计通用解题思路 | 321 |
| 考点二 资产、负债的计税基础 | 322 |
| 考点三 暂时性差异 | 325 |
| 考点四 递延所得税的确认与计量 | 328 |
| 考点五 所得税费用的确认和计量 | 333 |
| 考点六 所得税的列报 | 335 |
| 本章重要题眼清单 | 336 |
| ◎ 第二十章 非货币性资产交换 | 337 |
| 学练速览 | 337 |
| 考点学练 | 337 |
| 考点一 非货币性资产交换的认定 | 337 |
| 考点二 商业实质的判断及非货币性资产交换的计量原则 | 339 |
| 考点三 以公允价值为基础计量的非货币性资产交换的会计处理 | 340 |
| 考点四 以账面价值为基础计量的非货币性资产交换的会计处理 | 342 |

| | |
|-----------------------------------|------------|
| 考点五 涉及多项非货币性资产交换的会计处理 | 343 |
| 本章重要题眼清单 | 344 |
| ◎ 第二十一章 债务重组 | 345 |
| 学练速览 | 345 |
| 考点学练 | 345 |
| 考点一 债务重组的定义和重组方式 | 345 |
| 考点二 债权和债务的终止确认 | 348 |
| 考点三 以资产清偿债务的相关处理 | 350 |
| 考点四 债务转为权益工具的处理 | 353 |
| 考点五 修改其他债务条款的处理 | 356 |
| 考点六 组合方式的处理 | 357 |
| 本章重要题眼清单 | 358 |
| ◎ 第二十二章 外币折算 | 359 |
| 学练速览 | 359 |
| 考点学练 | 359 |
| 考点一 记账本位币 | 359 |
| 考点二 外币交易发生日的处理 | 360 |
| 考点三 外币货币性项目在资产负债表日及结算日的会计处理 | 361 |
| 考点四 外币非货币性项目资产负债表日的处理 | 362 |
| 考点五 对外币报表的折算 | 365 |
| 考点六 特殊项目的处理和境外经营的处置 | 366 |
| 本章重要题眼清单 | 368 |
| ◎ 第二十三章 财务报告 | 369 |
| 学练速览 | 369 |
| 考点学练 | 369 |
| 考点一 财务报表列报的基本要求 | 369 |
| 考点二 资产负债表(反映某一特定日期的财务状况) | 371 |
| 考点三 利润表(反映一定会计期间的经营成果) | 377 |
| 考点四 现金流量表相关概念及现金流量的分类 | 379 |
| 考点五 经营活动产生的现金流量 | 380 |
| 考点六 投资活动产生的现金流量 | 383 |
| 考点七 筹资活动产生的现金流量 | 385 |

| | |
|---|------------|
| 考点八 现金流量表补充资料项目的内容及填列 | 386 |
| 考点九 所有者权益变动表 | 388 |
| 考点十 分部报告 | 389 |
| 考点十一 关联方披露 | 391 |
| 考点十二 中期财务报告 | 393 |
| 本章重要题眼清单 | 394 |
| ◎ 第二十四章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正 | 396 |
| 学练速览 | 396 |
| 考点学练 | 396 |
| 考点一 会计政策变更与会计估计变更 | 396 |
| 考点二 会计政策变更和会计估计变更的划分 | 398 |
| 考点三 前期差错更正 | 399 |
| 本章重要题眼清单 | 406 |
| ◎ 第二十五章 资产负债表日后事项 | 407 |
| 学练速览 | 407 |
| 考点学练 | 407 |
| 考点一 资产负债表日后事项及类别界定 | 407 |
| 考点二 资产负债表日后事项的处理原则及方法 | 410 |
| 本章重要题眼清单 | 415 |
| ◎ 第二十六章 企业合并 | 416 |
| 学练速览 | 416 |
| 考点学练 | 416 |
| 考点一 企业合并概述 | 416 |
| 考点二 同一、非同一控制下企业合并的处理 | 418 |
| 考点三 企业合并涉及的或有对价 | 420 |
| 考点四 反向购买的处理 | 423 |
| 本章重要题眼清单 | 426 |
| ◎ 第二十七章 合并财务报表 | 427 |
| 学练速览 | 427 |
| 考点学练 | 428 |
| 考点一 合并范围的确定 | 428 |

| | | |
|----------|--------------------------------|------------|
| 考点二 | 合并财务报表的前期准备和编制程序 | 431 |
| 考点三 | 同一控制下长期股权投资与所有者权益的合并处理 | 432 |
| 考点四 | 非同一控制下长期股权投资与所有者权益的合并处理 | 435 |
| 考点五 | 内部债权、债务的抵销 | 440 |
| 考点六 | 内部存货交易的抵销 | 442 |
| 考点七 | 内部固定资产交易的抵销 | 447 |
| 考点八 | 购买子公司少数股权的处理 | 452 |
| 考点九 | 不丧失控制权处置部分对子公司投资的处理 | 452 |
| 考点十 | 通过多次交易分步实现企业合并 | 453 |
| 考点十一 | 丧失控制权情况下处置子公司投资的处理 | 456 |
| 考点十二 | 交叉持股的合并处理 | 459 |
| 考点十三 | 合并现金流量表的编制 | 460 |
| | 本章重要题眼清单 | 461 |
| ◎ | 第二十八章 每股收益 | 463 |
| | 学练速览 | 463 |
| | 考点学练 | 463 |
| | 考点一 基本每股收益 | 463 |
| | 考点二 稀释每股收益 | 465 |
| | 考点三 每股收益的重新计算 | 469 |
| | 考点四 反向购买中每股收益的计算 | 472 |
| | 本章重要题眼清单 | 473 |
| ◎ | 第二十九章 公允价值计量 | 474 |
| | 学练速览 | 474 |
| | 考点学练 | 474 |
| | 考点一 公允价值概述及其初始计量 | 474 |
| | 考点二 估值技术 | 476 |
| | 考点三 输入值与公允价值层次 | 479 |
| | 考点四 公允价值计量原则应用 | 480 |
| | 本章重要题眼清单 | 480 |
| ◎ | 第三十章 政府及民间非营利组织会计 | 482 |
| | 学练速览 | 482 |
| | 考点学练 | 482 |

| | | |
|----------|----------------------------|-----|
| 考点一 | 政府会计概述 | 482 |
| 考点二 | 政府单位财政拨款收支业务的核算 | 485 |
| 考点三 | 政府单位非财政拨款收支业务的核算 | 488 |
| 考点四 | 政府单位预算结转结余及结余分配业务的核算 | 491 |
| 考点五 | 政府单位净资产业务的核算 | 496 |
| 考点六 | 政府单位资产业务的核算 | 497 |
| 考点七 | 政府单位负债业务的核算 | 507 |
| 考点八 | 部门(单位)合并财务报表 | 508 |
| 考点九 | 民间非营利组织会计概述 | 509 |
| 考点十 | 民间非营利组织特定业务的核算 | 510 |
| 本章重要题眼清单 | | 515 |