



第 1 讲基础章节预热 01

（一）《总论》关键考点

1. 可比性、谨慎性、重要性、实质重于形式的实务应用
2. 会计要素计量属性的适用范围

① 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比

实务应用

1. 因处置股份致使投资方的影响力由控制转为重大影响时，剩余股份原成本法核算口径 追溯调整至权益法标准；
2. 因会计政策变更而进行的追溯调整法；
3. 将子公司会计政策、会计期间调到母公司标准的合并报表准备工作。

② 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者事项。

实务应用

1. 中期报告没有必要像年报那样披露详细的附注信息；
2. 购入办公用品直接计入管理费用；
3. 周转材料摊销的一次转销法等。

③ 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告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。

实务应用

1. 资产减值准备的计提；
2. 加速折旧法；
3. 或有事项的处理。

④ 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

实务应用

售后回购



会计观点认为，商品的处置变卖权在 A 公司，业务的本质不是交易，不是收入发生的行为，法律观点认为在出售及回购时是两笔交易，按照实质重于形式原则，应以会计观点为准。



【多选题】下列业务的会计处理中，遵循可比性原则的有（ ）。

- A. 所得税的核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法时按追溯调整法进行会计处理
- B. 投资性房地产由成本模式转为公允价值模式时按追溯调整法进行会计处理
- C. 应收账款的坏账处理方法由直接转销法改为备抵法时按追溯调整法进行会计处理
- D. 合并报表的准备工作中，统一母子公司的会计政策和会计期间

【答案】ABCD

2. 会计要素计量属性的适用范围

计量属性	适用范围
历史成本	一般在会计要素计量时均采用历史成本。
重置成本	盘盈存货、盘盈固定资产的入账成本均采用重置成本。
可变现净值	①存货的期末计价采用成本与可变现净值孰低法，可变现净值为存货期末计价口径的一种选择； ②资产减值准则所规范的资产在认定其可收回价值时，公允价值减去处置费用后的净额是备选口径之一。

计量属性	适用范围
现值	①当固定资产以分期付款方式取得时，其入账成本选择未来付款总额的折现口径； ②当无形资产以分期付款方式取得时，其入账成本选择未来付款总额的折现口径； ③弃置费用在计入固定资产成本时采取现值口径； ④资产减值准则所规范的资产在认定其可收回价值时，未来现金流量折现是备选口径之一。

计量属性	适用范围
------	------



公允价值	① 交易性金融资产的期末计量口径选择; ② 投资性房地产的后续计量口径选择之一; ③ 其他权益工具投资、其他债权投资的期末计量口径选择; ④ 交易性金融负债的期末计量口径选择。
------	--

【多选题】下列关于资产期末计量的表述中，正确的有（ ）。

- A.固定资产按照市场价格计量
- B.债权投资按照市场价格计量
- C.交易性金融资产按照公允价值计量
- D.存货按照成本与可变现净值孰低计量

【答案】CD

【解析】固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计量，选项 A 不正确；债权投资按照摊余成本进行后续计量，选项 B 不正确。

（二）《存货》关键考点

1.存货初始计量：外购的存货，委托外单位加工的存货。

外购存货的成本

- 购买价款：发票账单上列明的价款
- 相关税费：三税与不能抵扣
- 其他费用：六费一损耗

三税与不能抵扣

- ①三税：进口关税、资源税、消费税；
- ②不能抵扣：不能抵扣的增值税进项税额。

其他费用

- ①六费：运输费、装卸费、包装费、保险费、仓储费、入库前的挑选整理费；
- ②一损耗：合理损耗。

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，购入原材料 100 吨，收到的增值税专用发票上注明的售价为每吨 2 000 元，增值税额为 26 000 元。取得运费的增值税专用发票，发票注明运费



老会计-用心传递温度

2 000 元，增值税 180 元。另付装卸费用 160 元、途中保险费用为 400 元，原材料运抵企业后，验收入库原材料为 96 吨，运输途中发生合理损耗 4 吨。该原材料的入账价值为（ ）元。

A.202 560 B.234 760 C.202 780 D.194 560

【答案】A

【解析】原材料的入账成本=2 000×100+2 000+160+400=202 560（元）

②委托外单位加工的存货

委托加工物资

- 耗用物资的成本
- 支付的加工费
- 应负担的运杂费
- 不能抵扣的税费

相关税金	会计处理	
受托方按照加工费用收取的增值税	允许委托方抵扣的，计入“应交税费-应交增值税（进项税额）” 不允许抵扣的，计入收回物资的成本	
受托方代收代缴的消费税	收回后连续加工应税消费品的	借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款等
	收回后直接用于销售或连续生产非应税消费品的	借：委托加工物资 贷：银行存款等

【单选题】甲公司向乙公司发出一批实际成本为 30 万元的原材料，另支付加工费 6 万元（不含增值税），委托乙公司加工成一批适用消费税税费为 10%的应税消费品，加工完成收回后，全部用于连续生产应税消费品，乙公司代扣代缴的消费税款准予后续抵扣。甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 13%。不考虑其他因素，甲公司收回的该批应税消费品的实际成本（ ）万元。

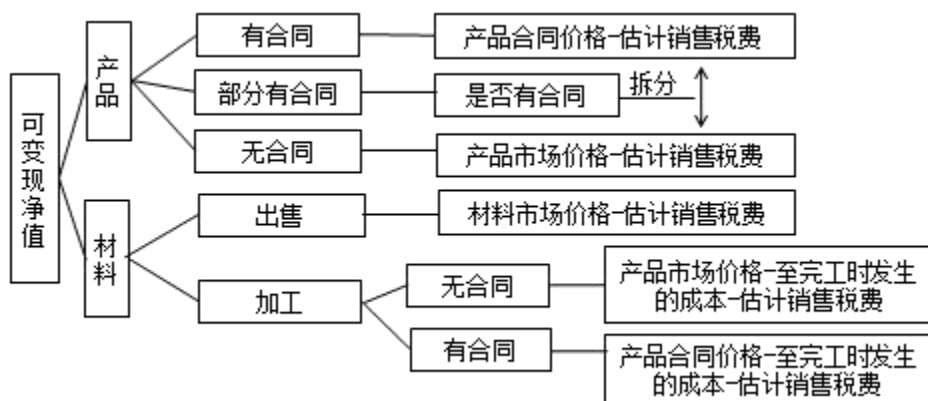
A.36 B.39.6 C.40 D.42.12

【答案】A

【解析】委托加工物资收回后用于继续加工应税消费品的，委托加工环节的消费税是计入“应交税费——应交消费税”的借方，不计入委托加工物资的成本，所以本题答案是 36 万元（30+6）

2. 存货的期末计量

- （1）可变现净值的计算；
- （2）存货跌价准备可以恢复，但不得超过已提数。



【单选题】2×18年12月10日，甲、乙公司签订了一项不可撤销合同，合同约定甲公司于2×19年12月10日以每台30万元的价格向乙公司交付5台A产品。2×18年12月31日，甲公司库存的专门用于生产上述商品的K材料账面价值为100万元，市场销售价格为98万元，预计将K材料加工成上述产品需要发生加工成本40万元，与销售上述产品相关的税费为15万元。不考虑其他因素，2×18年12月31日，K材料的可变现净值为（ ）万元。

A. 95 B. 98 C. 110 D. 100

【答案】A

【解析】K材料的可变现净值

=A产成品估计售价 30×5 - 至完工估计将要发生的成本40 - 销售产成品估计的销售费用以及相关税费15 = 95（万元）。

（2）存货跌价准备可以恢复，但不得超过已提数

当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转回，转回的金额计入当期损益：

借：存货跌价准备

贷：资产减值损失

【单选题】某企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价，成本与可变现净值按单项存货进行比较。2022年12月31日，甲、乙、丙三种存货成本与可变现净值分别为：甲存货成本10万元，可变现净值8万元；乙存货成本12万元，可变现净值15万元；丙存货成本18万元，可变现净值15万元。甲、乙、丙三种存货已计提的跌价准备分别为1万元、2万元、1.5万元。假定该企业只有这三种存货，2022年12月31日应补提的存货跌价准备总额为（ ）万元。

A. -0.5 B. 0.5 C. 2 D. 5

【答案】B



(三) 《固定资产》关键考点

1. 固定资产入账成本的确认
2. 固定资产后续计量

1. 固定资产入账成本的确认

(1) 外购的固定资产——价税费

- ①相关税费中不包括可抵扣的增值税进项税额。
- ②购入需要安装的固定资产，应在购入固定资产取得成本的基础上加上安装调试成本等，作为购入固定资产的成本；
- ③安装费和专业人员服务费计入固定资产成本；员工培训费、差旅费和业务招待费，计入管理费用。

(2) 自行建造的固定资产



【提示】所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工结算的，应当自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按暂估价值转入固定资产，并按有关计提固定资产折旧的规定，计提固定资产折旧。

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2019年开始建造某生产线，购入一台设备，购买价格为1000万元，增值税为130万元，支付保险、装卸费用50万元。该生产线安装期间，领用生产用原材料的实际成本为100万元，发生安装工人工资等费用10万元。此外为达到预定用途发生测试费20万元，外聘专业人员服务费20万元，均以银行存款支付。假定该生产线已达到预定可使用状态，其入账价值为（ ）万元。

A.1163 B.1343 C.1330 D.1200

【答案】D

2. 固定资产后续计量

- (1) 加速折旧法下年折旧额的计算
- (2) 固定资产减值计提额及后续折旧额的计算
- (3) 固定资产改扩建后新原价的计算及后续折旧额的计算



老会计-用心传递温度

(1) 加速折旧法下年折旧额的计算

① 双倍余额递减法

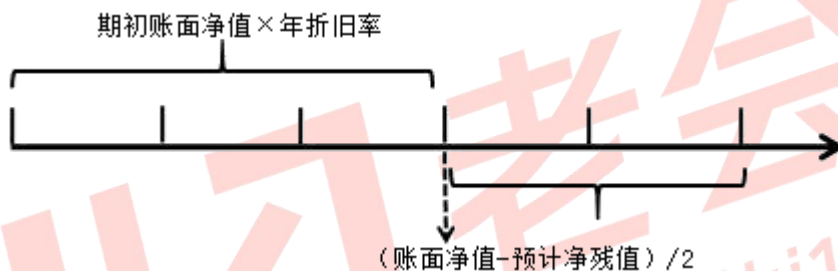
年折旧率 = $2 / \text{预计使用年限}$

年折旧额 = 期初固定资产账面净值 × 年折旧率

$$\text{账面价值} = \frac{\text{固定资产的原价} - \text{计提的累计折旧} - \text{计提的减值准备}}{\text{账面净值} = \text{折余价值}}$$

折旧年限到期前两年:

年折旧额 = $(\text{剩余账面净值} - \text{预计净残值}) / 2$



【基础知识题】甲公司 2×08 年年初开始对设备提取折旧，原价 102 万元，折旧期 4 年，预计净残值为 2 万元。

则在双倍余额递减法下每年折旧计算过程如下：

第一年的折旧 = $102 \times 2/4 = 51$ (万元)；

第二年的折旧 = $(102 - 51) \times 2/4 = 25.5$ (万元)；

第三年的折旧 = $[(102 - 51 - 25.5) - 2] / 2 = 11.75$ (万元)；

第四年的折旧 = $[(102 - 51 - 25.5) - 2] / 2 = 11.75$ (万元)；

② 年数总和法

某年折旧率 = $\text{尚可使用年限} / \text{预计使用寿命的年数总和} \times 100\%$

某年折旧额 = $(\text{原值} - \text{预计净残值}) \times \text{该年折旧率}$

【基础知识题】甲公司 2×08 年初开始对设备提取折旧，原价 102 万元，折旧期 4 年，预计净残值为 2 万元。

则在年数总和法下每年折旧计算过程如下：



第一年的折旧 = $(102 - 2) \times 4/10 = 40$ (万元) ;

第二年的折旧 = $(102 - 2) \times 3/10 = 30$ (万元) ;

第三年的折旧 = $(102 - 2) \times 2/10 = 20$ (万元) ;

第四年的折旧 = $(102 - 2) \times 1/10 = 10$ (万元) ;

(2) 固定资产减值计提额及后续折旧额的计算

固定资产可收回金额应选择公允处置净额与预计未来现金流量折现额的较高者;

固定资产减值后, 以最新可收回金额为新的原价, 对后续折旧指标重新估计, 认定后续折旧;

固定资产减值后不得恢复。

【单选题】2016 年 12 月 20 日, 甲公司以 4 800 万元购入一台设备并立即投入使用, 预计使用年限为 10 年, 预计净残值为零, 按年限平均法计提折旧。2017 年 12 月 31 日, 该设备出现减值迹象, 甲公司预计该设备的公允价值减去处置费用后的净额为 3 900 万元, 未来现金流量的现值为 3 950 万元。不考虑增值税等相关税费及其他因素, 2017 年 12 月 31 日, 甲公司应为该设备计提减值准备的金额为 () 万元。

A. 420 B. 410 C. 370 D. 460

【答案】C

【解析】固定资产可收回金额以公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值两者孰高计量, 即可收回金额为 3 950 万元。2017 年 12 月 31 日计提减值准备前固定资产账面价值 = $4\,800 - 4\,800/10 = 4\,320$ (万元), 应计提减值准备金额 = $4\,320 - 3\,950 = 370$ (万元)。

(3) 固定资产改扩建后新原价的计算及后续折旧额的计算

固定资产改良后新原价 = 改良时的账面价值 + 改良支出 - 拆下旧零件的账面价值;

固定资产改良后, 按全新固定资产重新认定折旧指标, 计算后续折旧。

【单选题】甲公司某项固定资产已完成改造, 累计发生的改造成本为 400 万元, 拆除部分的原价为 200 万元。改造前, 该项固定资产原价为 800 万元, 已计提折旧 250 万元, 不考虑其他因素, 甲公司该项固定资产改造后的账面价值为 () 万元。

A. 750 B. 812.5 C. 950 D. 1 000

【答案】B

【解析】该项固定资产改造后的账面价值 = $(800 - 250) - (200 - 200/800 \times 250) + 400 = 812.5$ (万元)



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com