

中级会计职称考试会计实务讲义一 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_70312.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_70312.htm)

第一章 总论掌握：

会计要素、会计等式1、六大会计要素的基本概念和特征。2

、会计核算的一般原则的应用。例如：权责发生制原则、划

分收益性支出与资本性支出原则、谨慎性原则、实质重于形

式原则等。实质重于形式原则的应用：售后回购、编制合并

会计报表、融资租赁固定资产等问题。谨慎性原则的应用：

计提各种跌价、减值准备；物价持续上涨时采用后进先出法

核算发出存货的成本；单项计提存货跌价准备等。3、会计确

认与计量。确认必须满足的两个条件：（1）与该项目有关的

经济利益很可能流入和流出企业（2）与该项目有关的经济利

益能够可靠地计量例如：各种资产、负债、收入的确认问题

。会计实务中使用的计量基础主要包括：历史成本，现时市

价，重置成本，可变现净值，未来现金流量现值等。将计量

问题结合后面的知识掌握。例如：（1）存货取得时按历史成

本计价，期末按成本与可变现净值孰低进行计量。（2）固定

资产取得时有发票账单按发票账单（历史成本），没有发票

账单按同类的现行市价，都没有的话，按照未来现金流量的

现值来计价。4、财务会计报告 第二章 应收和预收款项1、应

收票据和应收账款的问题要结合收入和债务重组一起掌握。

注意应收账款的入账价值问题：商业折扣、现金折扣、销售

折让、销货退回对应收账款的影响。例如：企业销售一批商

品，商业折扣为95折，现金折扣2/10、n/30，同时发生折让的

混合问题。（1）商业折扣（不直接影响应收账款，影响发票

价格) (2) 现金折扣 (销售时不影响应收账款, 发生时计入财务费用) (3) 销售折让 (发生折让, 冲减收入、冲减应收账款、冲减应交税金应交增值税 (销项税额))

2、应收票据 (商业汇票), 到期时如果收到款项: 借: 银行存款 贷: 应收票据 (口误) 财务费用没有收到款项转入应收账款中。应收票据本身不提准备金, 转入应收账款后要计提坏账准备。

3、预付账款及其他应收款其他应收款包括的内容: (1) 应收的各种赔款, 罚款 (2) 应收出租包装物的租金 (3) 应向职工收取的各种垫付款项 (4) 备用金 (5) 存出的保证金, 如租入包装物支付的押金 (6) 预付帐款转入 (7) 其他各种应收、暂付款项

预付账款的账户结构, 借方余额表示一项资产、贷方余额表示一项负债。

4、坏账应收账款、其他应收款 计提坏账准备若应收票据到期, 无法收回, 应收票据转到应收账款 需计提坏账准备

预付账款, 到期收不回货物, 预付账款转到其他应收款 需计提坏账准备

坏账的核算方法采用备抵法。计提的比例自行确定, 一经确定, 不得随意变更, 变更的时候要采用估计变更的方法来处理 (未来适用法)。

计提坏账准备时: 借: 管理费用 贷: 坏账准备

发生坏账时借: 坏账准备 贷: 应收账款

本期需要计提的数额: 考虑计提坏账准备的方法 (余额百分比法、账龄分析法、赊销百分比法、个别认定法), 计提准备之前准备账户的余额 (借方余额, 两者之和; 贷方余额, 两者之差)。

100Test 下载频道开通, 各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)