

## 税务师《财务与会计》速记考点

**知识点：**使用权资产的初始计量：

借：使用权资产（倒挤）

    租赁负债——未确认融资费用  
    银行存款（租赁激励）

贷：租赁负债——租赁付款额

    银行存款（初始直接费用）

    预计负债（期满拆除费用的现值）

**知识点：**租赁付款额包括的 5 项内容：（1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额。（3）购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权。（4）行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。（5）根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

**知识点：**债务重组：债权人取得的资产的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额，记入“投资收益”科目。债务人根据债务重组方式的不同，差额记入“投资收益”或“其他收益”科目。

**知识点：**销售百分比法：外部融资需求量＝基期敏感性资产/基期销售额×（预测期销售额－基期销售额）－基期敏感性负债/基期销售额×（预测期销售额－基期销售额）－增加的留存收益

**知识点：**本量利分析的基本关系式  
利润＝销售收入－总成本＝销售收入－（变动成本＋固定成本）＝销售量×单价－销售量×单位变动成本－固定成本＝销售量×（单价－单位变动成本）－固定成本

**知识点：**最佳现金持有量是使持有现金总成本最小的现金持有量。最佳现金持有量为：

$$Q = \sqrt{\frac{2TF}{R}} = \sqrt{\frac{2 \times \text{年现金需求量} \times \text{一次转换成本}}{\text{有价证券报酬率}}}$$

**知识点：**杜邦分析法：净资产收益率＝总资产报酬率×权益乘数；总资产报酬率＝销售（营业）净利润率×总资产周转率；净资产收益率＝销售净利润率×总资产周转率×权益乘数

**知识点：**委托加工物资，①收回后直接出售、②收回后继续加工非应税消费品、③收回后继续加工应税消费品：①②，计入委托加工物资成本；③，记入“应交税费——应交消费税”借方。

**知识点：**为生产而持有的材料的期末计量，要先计算产成品的成本与可变现净值，若减值，再比较材料的成本与可变现净值；做题时，可以直接比较材料的成本与可变现净值（材料的可变现净值＝产成品预计售价－产成品预计销售税费－尚需发生的加工成本）。

**知识点：**长期股权投资的初始计量：同一控制下企业合并，享有被合并方在最终控制方合并财务报表中净资产账面价值的份额；非同一控制下企业合并，支付对价的公允价值；合并以外的方式，支付对价的公允价值与相关费用之和。

**知识点：**股东和经营者利益冲突与协调方法：解聘、接收、激励（股票期权和绩效股）；股东和债权人的利益冲突与协调方法：限制性借债、收回借款或停止借款。

**知识点：**资本资产定价模型：必要收益率＝无风险收益率＋风险收益率。 $R = R_f + \beta \times (R_m - R_f)$ ； $(R_m - R_f)$ ——市场风险溢价。它反映的是市场作为整体对风险的平均“容忍”程度，也就是市场整体对风险的厌恶程度，对风险越是厌恶和回避，要求的补偿就越高，因此，市场风险溢价的数值就越大。

**知识点：**经营期内现金净流量（NCF）＝销售收入－付现成本－所得税＝净利润＋非付现成本（折旧等）＝（销售收入－付现成本）×（1－所得税税率）＋折旧等非付现成本×所得税税率

**知识点：**应收账款占用资金的应计利息（即机会成本）＝应收账款占用资金×资本成本＝应收账款平均余额×变动成本率×资本成本＝日销售额×平均收现期×变动成本率×资本成本

**知识点：**经济订货基本模型，公式如下： $EOQ = \sqrt{2KD/K_c}$  经济订货批量下，存货的相关总成本  $TC(EOQ) = \sqrt{2KDK_c}$

**知识点：**权益法下净利润调整：（一）评估增值：（1）存货：调整后的净利润=账面净利润-（投资日存货公允价值-存货账面价）×当期出售比例（2）固定资产（无形资产）：调整后的净利润=账面净利润-（资产公允价值/尚可使用年限-资产原价/预计使用年限）或：调整后的净利润=账面净利润-（资产公允价值-资产账面价）/预计剩余使用年限。（二）顺流、逆流交易：（1）存货：交易发生当期，调整后的净利润=账面净利润-（存货公允价值-存货账面价）×（1-当期出售比例）后续期间，调整后的净利润=账面净利润+（存货公允价值-存货账面价）×当期出售比例（2）固定资产（无形资产）：交易发生当期，调整后的净利润=账面净利润-（资产售价-资产成本）+（资产售价-资产成本）/预计使用年限×（当期折旧、摊销月份/12）后续期间，调整后的净利润=账面净利润+（资产售价-资产成本）/预计使用年限×（当期折旧、摊销月份/12）

**知识点：**投资性房地产的转换，公允价值模式下，自用转为投资性房地产的贷差记入“其他综合收益”，其他差额均记入“公允价值变动损益”。

**知识点：**公允价值模式计量下的投资性房地产出售，出售影响损益或影响利润的金额=售价-账面价值+其他综合收益结转（不考虑公允价值变动损益结转）。处置交易性金融资产影响损益或投资收益的金额=售价-处置时账面价值处置其他权益工具投资时，售价与其账面价值的差额要计入留存收益，同时将持有期间累计确认的其他综合收益转入留存收益科目。

**知识点：**商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未研发成功的无形资产，无论是否发生减值迹象，均至少应当每年年末进行减值测试。

**知识点：**日后事项包括日后调整事项和日后非调整事项，这里要会区分。会计政策变更，追溯调整涉及的损益，直接调整“盈余公积”和“未分配利润”；前期重大差错更正、资产负债表日后调整事项，调整或更正时，涉及的损益类科目，用“以前年度损益调整”代替。

**知识点：**合并财务报表调整抵销分录：（1）将子公司的账面价值调整为公允价值

借：存货、固定资产、无形资产等

贷：资本公积

借：递延所得税资产

贷：递延所得税负债

资本公积（差额倒挤）

借：管理费用

营业成本

贷：固定资产、无形资产、存货等

借：递延所得税负债

贷：递延所得税资产

所得税费用

（2）将母公司长期股权投资与子公司所有者权益抵销

借：股本/实收资本

资本公积

其他综合收益

盈余公积

未分配利润——年末

商誉

贷：长期股权投资

少数股东权益（借方除商誉外的所有金额×少数股东持股比例）

（3）将投资收益与子公司的利润分配抵销

借：投资收益

少数股东损益

未分配利润——年初

贷：提取盈余公积

对所有者（或股东）分配

未分配利润——年末

（4）内部交易存货抵销

借：营业收入

贷：营业成本

借：营业成本

贷：存货（期末未对外销售部分所包含的内部销售毛利）

借：存货——存货跌价准备

贷：资产减值损失

借：递延所得税资产（上述抵销分录中存货项目的贷方合计金额×所得税税率）

贷：所得税费用

如果是逆流交易，则还需要编制：

借：少数股东权益（上述抵销分录中涉及的损益金额×少数股东持股比例）

贷：少数股东损益

**知识点：**亏损合同，执行合同：有标的，先减值测试，超出减值的确认预计负债；无标的，直接确认预计负债。不执行合同：有标的，按市场价减值测试，同时违约金确认预计负债；无标的，直接按违约金确认预计负债。

**知识点：**专门借款利息资本化金额=资本化期间专门借款全部利息费用-资本化期间闲置资金取得的利息收益；一般借款费用利息资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率

**知识点：**暂时性差异的特殊情况：（1）其他债权投资、其他权益工具投资公允价值变动产生的暂时性差异，以及自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产时因公允价值大于账面价值而产生的暂时性差异，确认或转回的递延所得税均计入其他综合收益，不影响递延所得税费用，也不做纳税调整。（2）会计政策变更追溯调整时确认或转回的递延所得税，直接计入留存收益。（3）前期差错更正进行追溯调整时确认或转回的递延所得税，涉及损益的，通过“以前年度损益调整”科目核算。（4）自行研发无形资产，因加计摊销产生的暂时性差异，按每年会计和税法摊销的差额做纳税调整，但不确认递延所得税（费用化部分加计扣除，是永久性差异）。（5）可于未来5年内弥补的经营亏损，视同可抵扣暂时性差异。