

2018 年中级会计《实务》9 个易混易错知识点总结

1. 账面价值 对比 账面余额 对比 账面净值

资产的账面余额，是指某科目的账面实际余额，不扣除作为该科目备抵项目的金额（如累计折旧、累计摊销及相关资产的减值准备）。

资产的账面价值，是指某科目的账面余额减去相关的备抵项目后的金额。

资产的账面净值，是指某科目的账面余额减去累计折旧、累计摊销等项目后的净额，但不扣除减值准备金额。

货：主营业务成本

2. 长期股权投资成本法 对比 权益法

初始投资成本的调整

权益法核算：长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；反之，应按其差额，借记“长期股权投资——投资成本”科目，贷记“营业外收入”科目

持有期间被投资单位所有者权益变化对长期股权投资的影响

成本法核算：①按照持股比例计算应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润；借：应收股利、贷：投资收益；

②计提减值准备；借：资产减值损失、贷：长期股权投资减值准备

权益法核算：①按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益（经调整）的份额；借：长期股权投资——损益调整、贷：投资收益（或相反分录）；②被投资单位宣告发放现金股利或利润；借：应收股利、贷：长期股权投资——损益调整；③被投资单位其他综合收益变动；

借：长期股权投资——其他综合收益、贷：其他综合收益（或相反分录）；④被投资单位除净损益、其他综合收益及利润分配以外所有者权益的其他变动；借：长期股权投资——其他权益变动、贷：资本公积——其他资本公积（或相反分录）；⑤计提减值准备；借：资产减值损失、贷：长期股权投资减值准备

3. 固定资产折旧 对比 无形资产摊销

1. 企业应当对所有的固定资产计提折旧，但是，已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外。在确定计提折旧的范围时还应注意：固定资产应自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。

2. 确定无形资产在使用过程中的累计摊销额，基础是确定其使用寿命，而使用寿命有限的无形资产需要在估计使用寿命内采用系统合理的方法进行摊销，对于使用寿命不确定的无形资产则不需要摊销。

无形资产的摊销期自其可供使用（即其达到预定用途）时起至终止确认时止，即无形资产摊销的起始和停止的日期为：当月增加的无形资产，当月开始摊销；当月减少的无形资产，当月不再摊销。

4. 投资性房地产后续计量成本模式 对比 公允价值模式

涉及的会计科目

成本模式：投资性房地产；投资性房地产累计折旧（摊销）；投资性房地产减值准备

公允价值模式：投资性房地产——成本；投资性房地产——公允价值变动

计提折旧或摊销和减值

成本模式：借：其他业务成本、贷：投资性房地产累计折旧（摊销）；

借：资产减值损失、贷：投资性房地产减值准备

确认公允价值变动

公允价值模式：借：投资性房地产——公允价值变动；贷：公允价值变动损益（或相反）

租金收入的处理

成本模式：借：银行存款；贷：其他业务收入

5. 非货币性资产交换账面价值计量 对比 公允价值计量

适用情形

公允价值计量：同时满足以下两个条件：①该项交换具有商业实质②换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量

账面价值计量：公允价值计量适用情形的两个条件未同时满足

换入资产入账价值

公允价值计量：换入资产成本=换出资产公允价值+换出资产增值税销项税额-换入资产可抵扣的增值税进项税额+支付的应计入换入资产成本的相关税费+支付的补价/-收到的补价

账面价值计量：换入资产成本=换出资产账面价值+换出资产增值税销项税额-换入资产可抵扣的增值税进项税额+支付的应计入换入资产成本的相关税费+支付的补价/-收到的补价

6. 以自产产品作为非货币性福利 对比 以外购商品作为非货币性福利

①企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照该产品的公允价值和相关税费，计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。

借：生产成本/管理费用/在建工程/研发支出等

贷：应付职工薪酬——非货币性福利

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

贷：库存商品

②企业以外购商品作为非货币性福利发放给职工的，应当按照该商品的公允价值和相关税费（不确认为收入），计算应计入成本费用和应付职工薪酬的金额。

决定发放非货币性福利：

借：生产成本/管理费用/在建工程/研发支出等

贷：应付职工薪酬——非货币性福利

购买商品实际发放：

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额转出）（原外购时的进项税额）

7. 应交所得税 对比 所得税费用

1. 企业在确定当期应交所得税时，对于当期发生的交易或事项，会计处理与税收处理不同的，应在会计利润的基础上，按照适用税收法规的规定进行调整，计算出当期应纳税所得额。一般情况下，应纳税所得额可在会计利润的基础上，考虑会计与税收之间的差异，按照

以下公式计算确定：

应纳税所得额=会计利润±永久性差异±暂时性差异变动额

=会计利润+按会计准则确认费用但税收不允许税前扣除的费用-税法规定不征税的收入
±会计费用与税法规定可予税前扣除金额之间的差额±会计收入与税法规定应计入应纳税
所得的收入之间的差额±其他需要调整的因素

2. 所得税费用=当期应交所得税+递延所得税费用

递延所得税费用=当期递延所得税负债的增加额+当期递延所得税资产的减少额-当期递

延所得税负债的减少额-当期递延所得税资产的增加额

【提示】如果某项交易或事项按照企业会计准则规定应计入所有者权益，由该交易或事项产生的递延所得税资产或递延所得税负债及其变化亦应计入所有者权益，不构成利润表中的递延所得税费用（或收益）。

8. 一般借款 对比 专门借款

在借款费用资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，应当按照下列方法确定：

1. 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

2. 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

有关计算公式如下：

一般借款利息费用资本化金额=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

①资产支出加权平均数=Σ（每笔资产支出金额×该笔资产支出在当期所占用的天数/当期天数）

②所占用一般借款的资本化率=所占用一般借款加权平均利率=所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

③所占用一般借款本金加权平均数=Σ（所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数）

【提示】一般借款费用化金额=全部利息费用-资本化金额-一般借款闲置资金收益

9. 存货跌价准备的“结转”对比“转回”

（1）存货跌价准备的结转

企业销售存货，应当将已售存货的成本结转为当期损益，计入营业成本。

对已售存货计提了存货跌价准备，还应结转已计提的存货跌价准备，冲减当期主营业务成本或其他业务成本，实际上是按已售产成品或商品的账面价值结转主营业务成本或其他业务成本。

企业出售部分存货的，也应按比例结转相应的存货跌价准备。

（2）存货跌价准备的转回

企业应在每一资产负债表日，比较存货成本与可变现净值，计算出应计提的存货跌价准备，再与已计提金额进行比较，若应计提金额大于已计提金额，应予补提。企业计提的存货跌价准备，应计入当期损益（资产减值损失）。

当以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额应当予以恢复，并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（资产减值损失）。

【关键点】存货成本的结转是指将出售存货的账面价值结转到营业成本中，并不是存货价值的回升；存货跌价准备的转回是指原导致存货减值的因素消失、存货价值回升时，转回存货跌价准备，冲减资产减值损失。

存货跌价准备的转回：

当以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额应当在原已计提的金额范围内予以恢复。会计分录如下：

借：存货跌价准备

贷：资产减值损失

【提示】如果不是由于原来计提跌价准备时的影响因素消失，而是又有了其他因素，导致本期存货价值回升，那么原来计提的跌价准备就不能转回

存货跌价准备的结转：

①企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转对其已计提的存货跌价准备；

②对于因债务重组、非货币性资产交换转出的存货，也应同时结转已计提的存货跌价准备

会计分录如下：

借：存货跌价准备