

2019年中级会计《实务》五星必背知识点汇总

会计信息质量要求

知识点：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。

知识点：（2）相关性：相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

知识点：可理解性：可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。

知识点：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。关联方关系的判断、合并范围的确定等都应遵循实质重于形式的要求。

知识点：及时性：及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

知识点：可靠性：可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

知识点：可比性：同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

知识点：谨慎性：谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时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。计提资产减值准备就是谨慎性要求的体现，但谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备。

存货的期末计量

知识点：存货跌价准备的核算

①存货跌价准备的计提：资产负债表日，存货发生减值的，按存货可变现净值低于成本的差额，借记“资产减值损失”科目，贷记“存货跌价准备”科目。

②存货跌价准备的转回：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，按恢复增加的金额，借记“存货跌价准备”科目，贷记“资产减值损失”科目。

③存货跌价准备的结转：对于企业计提了存货跌价准备的存货，如果其中有部分存货对外销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转已对其计提的存货跌价准备。结转存货跌价准备时，借记“存货跌价准备”科目，贷记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。

知识点：可变现净值的确定

①产成品、商品等直接用于出售的存货和直接用于出售的原材料存货，其可变现净值为：可变现净值=估计售价-估计销售费用和相关税费

②需要经过加工的材料存货，需要分以下情况处理：a. 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本（材料的成本）计量；b. 用其生产的产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照成本与可变现净值孰低计量。其可变现净值为：可变现净值=该材料所生产的产成品的估计售价-至完工估计将要发生的加工成本-估计销售费用和相关税费。

固定资产的处置

知识点：固定资产处置的核算

固定资产处置一般通过“固定资产清理”科目核算。①固定资产转入清理。按该项固定资产的账面价值，借记“固定资产清理”科目，按已计提的累计折旧，借记“累计折旧”科目，按已计提的减值准备，借记“固定资产减值准备”科目，按其账面原价，贷记“固定资产”科目。②发生的清理费用等。固定资产清理过程中应支付的相关税费及其他费用，借记“固定资产清理”科目，贷记“银行存款”等科目。③收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等，借记“银行存款”、“原材料”等科目，贷记“固定资产清理”科目。④保险赔偿等的处理。应由保险公司或过失人赔偿的损失，借记“其他应收款”等科目，贷记

“固定资产清理”科目。⑤清理净损益的处理。固定资产清理完成后，结转“固定资产清理”科目的余额，清理净损益记入“资产处置损益”科目。

知识点：固定资产终止确认的条件

固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：①该固定资产处于处置状态；②该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

投资性房地产的处置

知识点：公允价值模式下

借：银行存款

 贷：其他业务收入

借：其他业务成本

 公允价值变动损益（或贷记）

 其他综合收益

 贷：投资性房地产——成本

 ——公允价值变动（或借记）

知识点：成本模式下

借：银行存款

 贷：其他业务收入

借：其他业务成本

 投资性房地产累计折旧（投资性房地产累计摊销）

 投资性房地产减值准备

 贷：投资性房地产

长期股权投资的处置

知识点：长期股权投资的处置

借：银行存款等

 长期股权投资减值准备

 贷：长期股权投资

 投资收益（或借记）

借：其他综合收益

 资本公积——其他资本公积

 贷：投资收益

 或做相反的分录。

注意：上述其他综合收益，若是因被投资单位其他权益工具投资的公允价值变动而确认的，则转入留存收益；若是因被投资单位重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动而确认的，则不做处理。

无形资产摊销和减值的计提

知识点：使用寿命不确认的无形资产：不计提摊销，至少于每个会计期末进行减值测试。

知识点：使用寿命确定的无形资产，自可供使用时起至终止确认时止，计提摊销，当月增加的，当月计提摊销；当月减少的，当月不计提摊销。摊销方法按照从资产中获取的未来经济利益的预期消耗方式确定；出现减值迹象时才进行减值测试。

以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理

知识点：以公允价值计量的非货币性资产交换的会计处理

①不涉及补价

换入资产的成本 = 换出资产的公允价值 + 为换入资产发生的相关税费 + 增值税销项税额 - 可抵扣的增值税进项税额

②涉及补价：

a. 支付补价方

换入资产的成本=换出资产的公允价值+支付的不含税补价+为换入资产发生的相关税费

支付的不含税补价=支付的银行存款-(增值税进项税额-增值税销项税额)

b. 收到补价方

换入资产的成本=换出资产的公允价值-收到的不含税补价+为换入资产发生的相关税费

收到的不含税补价=收到的银行存款-(增值税销项税额-增值税进项税额)

注意:换入资产为不动产的,其增值税进项税额一次性全额抵扣。

可收回金额的确定

可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量现值中的较高者。

知识点:资产预计未来现金流量的现值

预计资产未来现金流量应当包括的内容:①资产持续使用过程中预计产生的现金流入。②为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出。③资产使用寿命结束时,处置资产所收到或者支付的净现金流量。

注意:为了资产减值测试的目的,计算资产未来现金流量现值时所使用的折现率应当是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

知识点:公允价值减去处置费用后的净额

资产的公允价值应当按照下列顺序进行确定:①应当以公平交易中资产的销售协议价格为基础确定公允价值;②在资产不存在销售协议但存在活跃市场的情况下,应当以该资产的市场价格为基础确定公允价值;③在既不存在资产销售协议又不存在资产活跃市场的情况下,应采用估值技术确定公允价值。

金融资产重分类

知识点:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的重分类

①企业将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的,应当以其在重分类日的公允价值作为新的账面余额。

②企业将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为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,应当继续以公允价值计量该金融资产。

知识点:以摊余成本计量的金融资产的重分类

①企业将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的,应当按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。

②企业将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为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,应当按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。

知识点: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重分类

①企业将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的,应当将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出,调整该金融资产在重分类日的公允价值,并以调整后的金额作为新的账面价值。

②企业将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的,应当继续以公允价值计量该金融资产。同时,企业应当将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转入当期损益。

借款费用的计量

知识点:一般借款资本化金额的确定

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

其中: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

其中：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）

知识点：外币借款汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本；除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额，应当作为财务费用计入当期损益。

知识点：专门借款资本化金额的确定

专门借款资本化金额 = 资本化期间实际的利息费用 - 资本化期间闲置专门借款的收益

债务重组的会计处理

知识点：修改其他债务条件

债务人的会计处理

借：应付账款

 贷：应付账款——债务重组

 预计负债（附或有条件）

 营业外收入——债务重组利得

 或有应付金额没有发生时：

借：预计负债

 贷：营业外收入——债务重组利得

 债权人的会计处理

借：应收账款——债务重组

 坏账准备

 营业外支出——债务重组损失（借方差额）

 贷：应收账款

 信用减值损失（贷方差额）

 或有应收金额实际收到时：

借：银行存款

 贷：营业外支出——债务重组损失

知识点：以资产清偿债务

①以现金清偿债务

债务人的会计处理

借：应付账款（账面余额）

 贷：银行存款

 营业外收入——债务重组利得

 债权人的会计处理

借：银行存款

 坏账准备

 营业外支出——债务重组损失（借方差额）

 贷：应收账款（账面余额）

 信用减值损失（贷方差额）

②以非现金资产清偿债务（以存货为例）

债务人的会计处理

借：应付账款（账面余额）

 贷：主营（其他）业务收入（公允价值）

 应交税费——应交增值税（销项税额）

营业外收入——债务重组利得

借：主营（其他）业务成本

存货跌价准备

贷：库存商品等

债权人的会计处理

借：库存商品等（公允价值）

应交税费——应交增值税（进项税额）

坏账准备

营业外支出——债务重组损失（借方差额）

贷：应收账款

信用减值损失（贷方差额）

知识点：混合重组方式

①无论是从债务人还是从债权人角度讲，应考虑清偿的顺序。偿债的先后顺序：支付的现金、转让的非现金资产、债转股，最后再考虑修改其他债务条件的方式。

②作为债权人，收到资产时不需要按公允价值相对比例分配，债权人收到的资产按照所收到资产的公允价值入账。

知识点：将债务转为资本

债务人的会计处理

借：应付账款（账面余额）

贷：股本或实收资本（面值）

资本公积——股本溢价或资本溢价（股份或资本公允价值与股本或实收资本差额）

营业外收入——债务重组利得

债权人的会计处理

借：长期股权投资（股份或资本的公允价值）

坏账准备

营业外支出——债务重组损失（借方差额）

贷：应收账款

信用减值损失（贷方差额）

或有事项会计处理原则的应用

知识点：或有事项会计处理原则的应用

或有事项：①未决诉讼或未决仲裁；处理原则：因未决诉讼或未决仲裁形成的现时义务，符合或有事项确认条件的应确认为预计负债。②产品质量保证；处理原则：符合预计负债确认条件的，按照权责发生制原则，在销售成立时确认预计负债实际发生额与预计数相差较大，应及时调整保修期满后应将相应预计负债冲销，同时冲销售费用。③待执行合同变为亏损

合同；处理原则：预计负债的金额应是执行合同发生的损失和撤销合同损失的较低者。a. 有合同标的资产，与亏损合同相关的义务满足确认条件，应当确认资产减值损失，超过部分确认为预计负债。b. 无合同标的资产，与亏损合同相关的义务满足确认条件，应当确认为预计负债。待产品完工后，应将已确认的预计负债冲减产品成本。④重组义务；处理原则：同时满足下列两个条件，表明企业承担了重组义务：①有详细、正式的重组计划；②该重组计划已对外公告。重组义务的会计处理：企业应当按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

将交易价格分摊至各单项履约义务

知识点：将交易价格分摊至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，企业应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

单独售价无法直接观察的，企业应当综合考虑其能够合理取得的全部相关信息，采用市场调整法、成本加成法、余值法等方法合理估计单独售价。

与收益相关的政府补助

企业应当选择总额法或净额法进行核算，选择总额法的，应计入其他收益或营业外收入；选择净额法的，应冲减相关成本费用或营业外支出。

知识点：与收益相关的政府补助，如果用于补偿企业已经发生的成本费用或损失，收到补助资金时：

借：银行存款等

 贷：其他收益/营业外收入（总额法）

 管理费用等/营业外支出（净额法）

知识点：与收益相关的政府补助，如果用于补偿以后期间的成本费用或损失的，收到补助资金时：

借：银行存款等

 贷：递延收益

 在相关成本费用或损失发生的期间：

借：递延收益

 贷：其他收益/营业外收入（总额法）

 管理费用等/营业外支出（净额法）

递延所得税负债和递延所得税资产的确认和计量

知识点：递延所得税资产的确认和计量

①递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异，应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。②递延所得税资产=未来可转回的可抵扣暂时性差异×转回期间适用的所得税税率③如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以利用递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值(与确认时处理相反)。

知识点：递延所得税负债的确认和计量

①除规定不可确认的情况外，应纳税暂时性差异均应确认为递延所得税负债，其对应科目有以下几种情况：
a. 对应所得税费用：交易或事项发生时影响到会计利润或应纳税所得额；
b. 对应“其他综合收益”：与直接计入所有者权益的交易或事项相关的；
c. 调整商誉或营业外收入：企业合并中资产、负债账面价值和计税基础不一致产生的。
②递延所得税负债=应纳税暂时性差异×转回期间适用的所得税税率

外币财务报表折算

知识点：利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

知识点：产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，应在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

知识点：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目(股本、资本公积、盈余公积)采用发生时的即期汇率折算。

前期差错更正的处理

知识点：前期差错更正的会计处理

①对于不重要的前期差错，可以采用未来适用法更正。②更正重要的前期差错，企业应当采用追溯重述法。但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。追溯重述法，是指在发现前期差错时，视同该项前期差错从未发生过，从而对财务报表相关项目进行更正的方法。追溯重述法的会计处理与追溯调整法相同。③企业应当在重要的前期差错发现当期的财务报表中，调整前期比较数据。

知识点：前期差错概述

①概念：前期差错是指由于没有运用或错误运用下列两种信息，而对前期财务报表造成省略或错报：
a. 编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息；
b. 前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息

调整事项的会计处理

知识点：调整事项的会计处理

①税前调整：a. 涉及损益的事项，通过“以前年度损益调整”科目核算。b. 涉及利润分配调整的事项，直接在“利润分配——未分配利润”科目中核算。c. 不涉及损益和利润分配的，调整相关科目。

②所得税的处理：递延所得税与应交所得税的调整，应分别从各自角度进行独立分析，某些调整事项可能既影响递延所得税又影响应交所得税，某些调整事项可能仅影响递延所得税或应交所得税。

注意：资产负债表日后事项涉及报告年度所属期间的销售退回发生于报告年度汇算清缴之后，应缴所得税应作为本年度纳税调整事项。

③留存收益的调整：将“以前年度损益调整”科目的贷方或借方余额转入“利润分配——未分配利润”科目。同时，调整相应的盈余公积科目。

④报表项目调整

知识点：调整事项的概述

资产负债表日后调整事项，是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项。

合并范围的确定

合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

知识点：控制的判断——同时满足下列条件，则达到控制：

①因涉入被投资方而享有可变回报；

②对被投资方拥有权力，并能运用此权力影响回报金额。

a. 可变回报，是不固定且可能随着被投资方业绩而变化的回报，可以是正回报，仅是负回报，或者同时包括正回报和负回报。

b. 相关活动，指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

不同企业的相关活动不同，一般可能包括但不限于：商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动、确定资本结构和获取融资。

c. 权力与回报之间的关系——投资方有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。①权力是一种实质性权力；②权力的持有人应为主要责任人；③权力的来源，一般来源——表决权；其他来源——合同安排。

d. 控制的持续评估当控制的基本要素发生变化时，投资方应重新评估对被投资方是否具有控制。

知识点：控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

民间非营利组织特定业务的核算

知识点：捐赠收入的核算

①接受捐赠

借：现金、银行存款、固定资产等

贷：捐赠收入——限定性收入/非限定性收入

②限制在确认收入的当期得以解除

借：捐赠收入——限定性收入

贷：捐赠收入——非限定性收入

③期末

借：捐赠收入——限定性收入

贷：限定性净资产

借：捐赠收入——非限定性收入

贷：非限定性净资产

知识点：受托代理业务

①收到受托代理资产时：

借：受托代理资产

贷：受托代理负债（实际收到的金额或者非货币性资产的公允价值）

②转赠或者转出受托代理资产：

借：受托代理负债

 贷：受托代理资产

知识点：业务活动成本的核算

①发生的业务活动成本：

借：业务活动成本

 贷：现金、银行存款、存货、应付账款等

②期末

借：非限定性净资产

 贷：业务活动成本

知识点：净资产的核算

①限定性净资产

期末，将各收入类科目所属“限定性收入”明细科目的余额转入“限定性净资产”科目。

借：捐赠收入——限定性收入

 政府补助收入——限定性收入

 贷：限定性净资产

②非限定性净资产

期末，应将各收入类科目所属“非限定性收入”明细科目的余额转入“非限定性净资产”科目。同时，应将各费用类科目的余额转入“非限定性净资产”科目。

③限定性净资产的重分类

借：限定性净资产

 贷：非限定性净资产

知识点：会费收入的核算

①收取会费

借：现金、银行存款、应收账款等

 贷：会费收入——非限定性收入/限定性收入

②期末

借：会费收入——非限定性收入/限定性收入

 贷：非限定性净资产/限定性净资产