

《中级会计实务》考前 3 页纸

不放过一点疏漏，不放弃一分希望！重点得分内容抢先看，一页约 5 分，看完三页抢高分。

1. 会计机构负责人应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于 **3 年**。
2. 委托加工物资加工环节的消费税（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。
3. 双倍余额递减法计算固定资产折旧，前期不扣除预计净残值，最后两年扣除预计净残值，且改为直线法；年数总和法，扣除预计净残值。
4. 行政管理部门的固定资产修理费，计入管理费用；专设销售机构的固定资产修理费，计入销售费用；与存货生产和加工相关的固定资产修理费，计入存货成本。
5. 固定资产处置损益和正常报废损益，记入“资产处置损益”；自然灾害等非正常原因导致的报废损益，记入“营业外支出”或“营业外收入”。
6. 企业购入土地使用权，在土地上建造办公楼，此时土地使用权确认为无形资产，建造期间土地的摊销额计入在建工程。
7. 长期股权投资初始投资成本的确定：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。
8. 长期股权投资初始计量时相关费用的处理：（1）为取得长期股权投资发生的相关费用，合并方式下计入**管理费用**，非合并方式下计入长期股权投资**初始投资成本**；（2）发行股票或债券时发生的手续费、佣金，若是股票，则借记“资本公积——股本溢价”；若是债券，则借记“应付债券——利息调整”。
9. 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”。
10. 投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式，属于会计政策变更，公允价值与账面价值的差额，计入**留存收益**，注意与转换区分。
11. **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。
12. 金融资产初始计量涉及的交易费用，只有交易性金融资产计入当期损益（投资收益），其他金融资产均计入初始入账价值。
13. 辞退福利，不区分职工服务对象，全部记入“**管理费用**”科目。

14. 附有销售退回条款的销售，销售时的分录：

借：银行存款

贷：主营业务收入【售价×预计不会退货的比率】

预计负债【售价×预计退货的比率】

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本【成本×预计不会退货的比率】

应收退货成本【成本×预计退货的比率】

贷：库存商品

15. 奖励积分交易价格的分摊：

分摊至商品的交易价格 = 交易价格 × 交易价格 / (交易价格 + **积分的单独售价**)

分摊至积分的交易价格 = 交易价格 × 积分的单独售价 / (交易价格 + 积分的单独售价)

其中，**积分的单独售价 = 积分总数 × 单位积分公允价值 × 预计兑换率**

16. 售后回购

企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的		回购价 ≤ 原售价，视为 租赁 交易
		回购价 ≥ 原售价，视为 融资 交易
企业应客户要求回购商品的	客户 具有 行使该要求权的重大经济动因	回购价 ≤ 原售价，视为 租赁 交易
	客户 不具有 行使该要求权的重大经济动因	回购价 ≥ 原售价，视为 融资 交易
		作为 附有销售退回条款 的交易进行处理

17. 建造合同

(1) 实际发生工程成本： 借：合同履约成本 贷：原材料、应付职工薪酬等	(4) 与对方结算工程款： 借：应收账款 贷： 合同结算 应交税费——应交增值税(销项税额)
(2) 履约进度 = 累计实际发生成本 / 预计总成本 × 100% 借： 合同结算 贷：主营业务收入 借：主营业务成本 贷：合同履约成本	(5) 实际收到工程款： 借：银行存款 贷：应收账款
(3) 确认合同预计损失： 借：主营业务成本 贷：预计负债	

18. 合同中存在重大融资成分的销售

客户为企业提供重大融资利益的	企业为客户提供重大融资利益的
收到货款：	交付产品：

借：银行存款 未确认融资费用 贷：合同负债	借：长期应收款 贷：主营业务收入 未实现融资收益
确认融资成分的影响： 借：财务费用 贷：未确认融资费用	借：主营业务成本 贷：库存商品
交付产品： 借：财务费用 贷：未确认融资费用	分期收款： 借：银行存款 贷：长期应收款
借：合同负债 贷：主营业务收入	确认融资收益： 借：未实现融资收益 贷：财务费用

19. 企业取得的政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量，并在取得时计入当期损益。

20. 以公允价值计量的非货币性资产交换，换入资产的成本=换出资产的公允价值+支付（或一收到）**不含税**补价+应支付的相关税费，或：=换出资产的公允价值+支付（或一收到）**含税**补价+换出资产销项税额-换入资产进项税额+应支付的相关税费。

21. 债务重组中债务人以多项资产抵债的，债权人受让的金融资产按照金融资产准则的规定计量。

22. 外币报表折算：资产负债表中的资产和负债项目，按资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目（除未分配利润外），按发生时的即期汇率折算；利润表中收入和费用项，按发生时的即期汇率或该即期汇率的近似汇率折算。

23. 接受外币资本的投入：必须按投资当日的即期汇率折算。

24. 合并财务报表调整抵销处理：

（1）将子公司的账面价值调整为公允价值时，计入资本公积。如果题目给出所得税税率，且为免税合并，则还应确认递延所得税。

（2）调整子公司的净利润时，只考虑评估增值或贬值的影响，不考虑内部交易。

（3）如果内部交易是逆流交易，还需要编制少数股东权益和少数股东损益的抵销分录。