

中级会计实务考前狂背一页纸

核心考点 1 长期股权投资和合营安排

1. 初始计量：①同一控制下合并：按所享有的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的**账面价值**的份额作为初始投资成本；②非同一控制下合并：支付对价的**公允价值**入账【注：合并方式发生的直接相关费用计入管理费用，不影响入账成本】；③共同控制或重大影响：支付对价的**公允价值+直接相关费用**。

2. 后续计量：①成本法（控制）：被投资单位宣告现金股利时，确认应收股利【注：不影响长投账面价值】

②权益法（共同控制/重大影响）：a. 调整初始投资成本【买赚】：初始投资成本<被投资单位可辨认净资产公允价值×持股比例，差额计入**营业外收入**，同时增加“长期股权投资——投资成本”；b. 被投资单位实现净利润：调整后的净利润×持股比例，计入投资收益，同时调整“长期股权投资——损益调整”；【注：对净利润的调整包括投资时点的评估增值（**只有售出、折旧或摊销部分才影响损益**）和内部交易（**未售部分影响损益，当期减去，后续实现加回**）】c. 被投资单位宣告现金股利：减少长期股权投资账面价值【不影响投资收益】；d. 被投资单位其他综合收益/其他所有者权益发生变动：调整长期股权投资账面价值【明细科目：其他综合收益/其他权益变动】，同时计入“其他综合收益”“资本公积——其他资本公积”。

核心考点 2 金融资产

1. 初始计量：交易性金融资产交易费用**单独确认为投资收益**，其余金融资产初始计量时都是**按照公允价值和交易费用之和**计入初始投资成本。价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息/已宣告但尚未发放的现金股利，借记“**应收股利/应收利息**”科目。

2. 后续计量：①债权投资：票面面值×票面利率→借记“**债权投资——应计利息**”，摊余成本或期初余额×实际利率确认实际利息收入→贷记“**投资收益**”，差额计入“**债权投资——利息调整**”；②其他债权投资：相较于债权投资多做一笔反映公允价值与账面余额的差额，计入**其他综合收益**【注：先计利息，再调公允，下年计算实际利息用摊余成本或期初余额，不能用账面价值】；③其他权益工具投资：公允价值与账面余额的差额，计入**其他综合收益**；④交易性金融资产：公允价值与账面余额的差额，计入**公允价值变动损益**。

3 处置：①债权投资/其他债权投资：结转账面价值，收到款项和账面价值差额计入“**投资收益**”，结转已计提的减值准备【注：其他债权投资持有期间形成的其他综合收益转入投资收益】；②其他权益工具投资：公允价值与账面余额的差额计入**留存收益**，公允价值累计变动额也转入留存收益；③交易性金融资产：实际收到价款与账面余额的差额，计入**投资收益**。

核心考点 3 股份支付

1. 权益结算股份支付：①等待期内，计入**每期相关资产成本或费用的金额=授予日权益工具的公允价值×预计行权最佳估计数×时间权重-上期余额**；②可行权日之后，**不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整**。

2. 现金结算股份支付：①等待期内，计入**每期相关资产成本或费用的金额=每个资产负债表日企业承担负债的公允价值×预计行权最佳估计数×时间权重-上期余额**；②可行权日之后，企业在可行权日之后**不再确认成本费用**，负债公允价值的**变动应当计入当期损益**。

核心考点 4 借款费用

1. 借款费用确认：①**资本化时点（同时满足）**：资产支出已经发生、借款费用已经发生、生产活动已经开始；②**暂停资本化（同时满足）**：非正常中断+中断时间连续超过 3 个月【注：如果是可预见的事项中断，不能暂停资本化】；③**停止资本化**：达到预定可使用或者可销售状态时，停止资本化。

2. 借款利息资本化金额的确定：①**专门借款**：**资本化金额=资本化期间的实际利息费用-资本化期间的闲置资**

金收益；费用化金额=费用化期间的实际利息费用-费用化期间的闲置收益；②一般借款：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。

核心考点 5 收入

1. 合同变更：①单独合同（增加可明确区分的商品+新增合同价款反映新增商品的单独售价）；②原合同终止新合同订立（不属于①+原合同已转让和未转让的部分可明确区分）；③修改原合同（不属于①+原合同已转让和未转让的部分不可明确区分）。

2. 确定交易价格：可变对价的最佳估计数（两个结果→最可能发生值，多个结果→期望值）；

3. 履约时确认收入：时段确认：本期收入=资产负债表日合同的交易价格总额×履约进度-以前会计期间累计已确认的收入【注：履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入】

4. 附有销售退回条款的销售：①发出商品时，确认预计退货率：预计不会退货的部分→确认收入、结转成本，预计会退货的部分→确认预计负债、应收退货成本；②期末重估退货率：调整“主营业务收入、预计负债”、“主营业务成本、应收退货成本”；③实际发生退货时（退钱收货，冲减预计负债、应收退货成本）

5. 附有质量保证条款的销售：①质保类→估计发生数（预计负债）；②服务类→分摊交易价格（合同负债）。

6. 附有客户额外购买选择权的销售（奖励积分）：积分单独售价=积分价值×兑换率；将总价款在商品售价和积分单独售价之间进行分摊，分摊至积分的交易价格兑换前先确认合同负债。

核心考点 6 政府补助

1. 政府补助范围：①属于：政府对企业的无偿拨款、税收返还、增值税的即征即退、财政贴息、无偿给予非货币性资产；②不属于：直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额、增值税出口退税、政府以投资者身份投入的资金、从政府取得商品或服务对价组成部分的补贴（确认收入）。

2. 与资产相关的政府补助：①总额法：政府补助先计入递延收益，然后在相关资产按期计提折旧或摊销的同时分摊递延收益，分期转入其他收益（日常）或营业外收入（非日常），资产处置时，转销递延收益余额。②净额法：按照补助资金的金额冲减相关资产的账面价值，按照扣减了政府补助后的资产价值对相关资产计提折旧或进行摊销。

3. 与收益相关的政府补助：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，企业应当将其确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间，总额法下计入其他收益或营业外收入，净额法下冲减相关成本费用；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，总额法下直接计入其他收益或营业外收入，净额法下直接冲减相关成本费用；③对于难以区分的综合性项目政府补助，应当将其整体归类为与收益相关的政府补助进行处理。

核心考点 7 非货币性资产交换

1. 非货币性资产交换的认定：满足交换资产均为非货币性资产，若包含补价，不含税补价/最大公允价值<25%；非货币性资产包括交易性金融资产、长期股权投资、预付账款等（仅列示易出错选项）。

2. 不适用该准则举例：①换出存货；②涉及企业合并；③涉及金融工具准则；④发行权益性工具；⑤涉及租赁准则（使用权资产或应收融资租赁款）

3. ①公允价值计量换入资产的入账金额

常规计算（用换出确定换入）：换入资产成本=换出资产的公允价值+换出销项税额（-换入进项税额）+支

付的补价（-收到补价）+ 应支付的相关税费

② 换出资产的损益（视同处置）= 换出资产的公允价值 - 换出资产的账面价值【如果为账面价值计算，无损益】

③ 若换出资产为存货，按照收入准则确认收入，结转成本。

④ 若涉及多项资产交换，按照相应的公允价值（账面价值）的相对比例计算。

核心考点 8 债务重组

1. 债务重组：时间、金额或方式重新达成协议的交易。① 不改变交易对手方；② 不强调债务人发生财务困难；③ 不论债权人是否作出让步；④ 重组方式（资产清偿、转为权益工具、修改其他条款、组合方式）。

2. 特殊情形：① 形成合并（按企业合并准则）；② 权益性交易（如母公司豁免子公司债务）；③ 涉及特定的金融工具（金融工具准则）。

3. 债权人和债务人的处理原则（重点情形）：

债权人：① 金融资产以重组日该项金融资产的公允价值入账；② 非金融资产：入账成本 = 生效日放弃债权的公允价值 - 增值税进项税额 + 直接相关费用；③ 多项资产：金融资产按重组日的公允价值，非金融资产按生效日放弃债权的公允价值 - 生效日金融资产的公允价值 + 直接相关费用，如有包含多项非金融资产，按照各项非金融资产的公允价值占比分配确认；④ 形成的损益：均记入“投资收益”科目。

债务人：① 以金融资产清偿、将债务转为权益工具，损益计入投资收益；② 非金融资产（或含金融资产的多项资产）清偿，损益均计入其他收益【无须区分金融资产和非金融资产】；③ 损益金额 = 所清偿债务的账面价值 - 抵偿资产账面价值（或权益工具确认金额）。

核心考点 9 所得税

1. 暂时性差异：资产账面价值 > 计税基础，应纳税暂时性差异 → 递延所得税负债【只记一条，其他皆可相反推】，其次判断递延所得税影响的是所得税费用，还是其他综合收益等。

2. 特殊情况形成的可抵扣暂时性差异：① 本年度超标准列支的广告费和业务宣传费；② 税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损及税款抵减。

3. 不应确认递延所得税的特殊情形：① 非同一控制的企业合并（税法规定免税合并），商誉计税基础为 0，产生暂时性差异，但不确认递延所得税；② 自行研发的无形资产（满足加计扣除），不是企业合并形成的，且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，产生的可抵扣暂时性差异不确认递延所得税资产。

4. 递延所得税资产和负债的计量采用转回期间的所得税税率，无论何时转回，均无须折现。

5. ① 当期所得税 = [会计利润 + 纳税调增 - 纳税调减 - 以前年度亏损] × 适用税率【注：罚款、滞纳金只需要在计算当期所得税时纳税调增，不产生暂时性差异，不影响递延所得税】

② 递延所得税费用 = 当期递延所得税负债的增加（-减少） - 当期递延所得税资产的增加（+减少）【注：如果形成的递延所得税直接计入所有者权益，不应包含在此公式中】

③ 所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税费用（-递延所得税收益）

核心考点 10 外币折算

1. 外币交易发生日：① 通常初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算；② 单纯的货币兑换交易按照交易实际采用的汇率；③ 投资者以外币投入的资本采用交易发生日的即期汇率折算（不能用合同约定汇率、即期汇率的近似汇率折算）。

2. 期末汇兑差额：① 债权投资、其他债权投资外币汇兑差额 → 财务费用，其他债权投资公允价值变动 → 其他综合收益；② 交易性金融资产外币汇兑差额、公允价值变动 → 公允价值变动损益；③ 其他权益工具投资外币汇兑差额、公允价值变动 → 其他综合收益。

3. 外币报表折算: ①资产、负债项目→资产负债表日即期汇率; ②所有者权益项目→发生时汇率(除“未分配利润”以外); ③收入、费用项目→交易发生日的即期汇率或近似汇率; ④发生外币报表折算差额计入其他综合收益。

核心考点 11 租赁

1. 租赁期的确定: ①可供承租人使用的起始日期(获得对租赁资产使用权的控制时); ②若有续租选择权(合理确定将行使)、终止选择权(合理确定将不行使)→租赁期应当包含对应选择权涵盖期间。

2. 承租人租赁负债: ①固定租赁付款额中存在租赁激励的, 应当扣除激励的金额; ②取决于指数(消费者价格指数)和比率(基准利率)的可变付款额计入租赁付款额【注: 其他的可变付款额在实际发生时计入损益】; ③租赁负债初始入账→尚未支付的租赁付款额的现值; ④后续期间按照实际利率法确认租赁负债的利息。

3. 承租人使用权资产: ①初始入账包括租赁负债、租赁期开始日或之前支付的租赁付款额、初始直接费用、预计将发生的拆除成本【按现值】; ②后续计量按照类似固定资产的方法计提折旧、计提减值【不得转回】。

4. 短期租赁(不超过 12 个月)和低价值(全新资产时价值较低)租赁可简化处理; 包含购买选择权的租赁, 即使不满 12 个月, 也不能作为短期租赁。

核心考点 12 企业合并与合并财务报表

1. 同一控制下的企业合并: ①不产生新的资产和负债; ②原账面价值不变、差额不影响损益; ③一体化存续原则; ④涉及或有对价确认长期股权投资初始投资成本时, 应按或有事项的规定, 判断是否应就或有对价确认预计负债或者确认资产, 以及应确认的金额; 且与后续或有对价结算金额的差额不影响当期损益。

2. 非同一控制下的企业合并: ①首先确定购买方、购买日、企业合并成本; ②合并成本 VS 取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额, 合并成本大, 差额确认商誉, 合并成本小, 差额确认营业外收入。

3. 非同一控制下的企业合并的调整抵销分录:

(1) 购买日调公允: 影响资本公积, 若涉及所得税影响, 调整递延所得税

借: 固定资产/无形资产【公允价值 - 账面价值】

贷: 资本公积

(2) 购买日抵销长期股权投资: 借方(子公司所有者权益[调整后]+商誉), 贷方(长期股权投资+少数股东权益);

(3) 资产负债表日:

①调公允: 调整对净利润的影响【得到调整后的净利润】

②调长投: “三补一调”【得到调整后的长期股权投资】

③抵销长期股权投资和所有者权益

④抵销母公司投资收益和子公司利润分配

借方(期初未分配利润+投资收益+少数股东损益), 贷方(期末未分配利润+计提盈余公积+分配现金股利)

⑤抵销内部交易(常考举例):

a. 借: 营业收入

贷: 营业成本【倒挤】存货【(内部售价 - 成本) × 未出售比例】

b. 借: 资产处置收益

贷: 固定资产——原值