

注册会计师CPA《会计》科目易忘易错易混知识点 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_218748.htm

1、 计提八大准备，有三个列支渠道，即一般性流动资产（存货）项目计提准备，计入管理费用；投资性项目（长短期投资）计提准备，计入投资收益；一般长期资产（固定、无形资产）项目计提准备，计入营业外支出。2、 其他货币资金包括7项：外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证保证金存款、信用卡存款、在途货币资金、存出投资款。3、 如果有确凿证据表明存在银行或其他金融机构的款项已经部分不能收回，或者全部不能收回的，例如，吸收存款的单位已宣告破产，其破产财产不足以清偿的部分，或者全部不能清偿的，应当作为当期损失，冲减银行存款，借记“营业外支出”科目，贷记“银行存款”科目。4、 其他应收款包括企业应收的各种赔款、存出保证金、备用金以及应收的各种垫付款。5、 坏账准备计提分录： 计提坏账准备时借：管理费用贷：坏账准备 发生坏账时借：坏账准备贷：应收账款 转销的坏账又收回借：应收账款贷：坏账准备借：银行存款贷：应收账款 冲回多提的坏账准备借：坏账准备贷：管理费用6、 下列坏账核算方法发生变化应作为会计政策变更处理 如果坏账的核算方法由直接转销法改为备抵法，应按会计政策变更处理； 在坏账准备采用备抵法核算的情况下，由原按应收账款期末余额的3‰至5‰计提坏账准备（即固定比例）改为根据实际情况由企业自行确定计提比例计提(自由比例)坏账准备，应作为会计政策变更处理。7、 业由按余额百分比法

(自行确定计提比例) 改按账龄分析法或其他合理的方法计提坏账准备, 或由账龄分析法改按余额百分比法或其他合理的方法计提坏账准备, 均作为会计估计变更, 采用未来适用法进行会计处理。

8、 赊销百分比法不考虑期初余额 (另外, 双倍余额递减不考虑净残值)

9、 工程物资不属于企业的存货范围。

10、 在确定存货成本的过程中, 需要注意的是, 下列费用不应当包括在存货成本中, 而应当在发生时确认为当期费用: (1)非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用, 如由自然灾害而发生的直接材料, 直接人工及制造费用; (2)一般 (除非必要) 仓储费用, 计入管理费用; (3)流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费, 计入营业费用 (因为其成本只包括采购成本、关税及其他税金)。不同来源的存货, 其成本构成不同:

11、 盘盈的存货 (注意先计入待处理财产损益) 冲减当期的管理费用, 而不是计如营业外收入。

12、 委托加工物资需要交纳消费税时, 如何核算 需要缴纳消费税的委托加工物资, 其由受托方代收代交的消费税, 应分别以下情况处理: 收回后直接销售, 则计入成本 收回后连续加工, 则可以抵扣

13、 对于福利部门领用、在建工程领用、发生非常损失, 应作进项税额转出借: 应付福利费 在建工程 待处理财产损益 贷: 原材料 应交税金 应交增值税 (进项税额转出)

14、 对于将原材料对外销售、用于投资、用于捐赠、用于抵债、换入固定资产等, 应计算销项税额借: 其他业务支出 (对外销售) 长期股权投资 (用于投资) 营业外支出 (用于捐赠) 应付账款 (用于抵债) 固定资产 (用于换入资产) 贷: 原材料 应交税金 应交增值税 (销项税额)

15、 发出包装物, 包装物成本的

列支去向有： 生产领用包装物，计入“生产成本”； 随同商品出售，但不单独计价的包装物，计入“营业费用”；

随同商品出售，但单独计价的包装物，计入“其他业务支出”； 出租包装物，计入“其他业务支出”； 出借包装物，计入“营业费用”。简单的记：不借费，三个字就行，也就是 记入费用，不知对大家的记忆有好处吗？

16、对于逾期未退包装物，对没收的押金的处理是：借：其他应付款贷：其他业务收入 应交税金应交增值税(销项税额)如果包装物包装的商品需要交纳消费税，则没收的押金也要交纳消费税：借：其他业务支出 贷：应交税金应交消费税

17、“材料成本差异”的借方登记超支额，贷方登记节约额；转出材料成本差异一律从贷方转出，转出超支额用蓝字，转出节约额用红字。如果不记得借贷代表意义，可以借用：DR：原材料计划成本 CR：材料采购实际成本显然，如果计划成本

18、本月材料成本差异率=（月初结存材料成本差异 + 本月收料成本差异）÷（月初结存材料计划成本 + 本月收料计划成本）× 100%（注意：本月收料计划成本不包括暂估入账的材料的计划成本）

19、可变现净值=存货的估计售价 至完工估计将要发生的成本 估计的销售费用及相关税金

20、处置投资时确认的损益记入“投资收益”科目 处置短期投资损益=处置收入 - (短期投资账面余额 - 该短期投资跌价准备余额) - 应收股利或应收利息账面余额。账务处理是：借：银行存款短期投资跌价准备 投资收益（损失时） 贷：短期投资 投资收益（收益时）

21、追加投资时，股权投资差额的处理：总的处理思路是，将初始投资和再投资看作是同一事项，应将产生的股权投资差额借、贷方互相抵销，抵销后的余额如为借方，

则反映在“长期股权投资××公司（股权投资差额）”科目中，继续摊销；抵销后的余额如为贷方，则反映在“资本公积股权投资准备”科目中。

22、经营租赁方式租入固定资产的改良支出，设置“经营租入固定资产改良”进行核算后，在编制资产负债表时，并入“固定资产原价”列示。（属于资本性支出）

23、投资者投入的无形资产，按各方确定的价值作为实际成本，但是为首次发行股票而接受投资者投入的无形资产，应按该项无形资产在投资方的账面价值作为实际成本

24、出租无形资产通过“其他业务收入”核算，出售无形资产通过“营业外收入”核算。

25、企业因利用土地建造自用某项目时，应将土地使用权的账面价值全部转入在建工程成本；借记“在建工程”，贷记“无形资产土地使用权”

26、股份有限公司委托其他单位发行股票支付的手续费或佣金等相关费用，减去股票发行冻结期间的利息收入后的余额，直接计入当期损益（财务费用）。除购置和建造固定资产以外，所有筹建期间发生的费用，应先在长期待摊费用（开办费）中归集，待企业开始生产经营起一次计入开始生产经营当期的损益（管理费用）

27、不得抵扣的进项税额主要是购进固定资产、购进的货物用于非应税项目（即用于应交营业税的项目）、购进的货物用于免税项目（如古旧图书）、购进的货物用于集体福利和个人消费。

28、如果购进的货物原定用于生产经营，进项税额已作抵扣，但其后因改变了原生产经营用途或发生了非常损失，相应的进项税额不得抵扣，已作抵扣的进项税额应作转出处理：借：在建工程（价税，将原材料用于工程）待处理财产损益（价税，发生非常损失）贷：原材料应交税金应交增值税（进项税额转出）

29

、小规模纳税人核算增值税，只设置“应交税金应交增值税”科目。购进货物时其进项税额不能抵扣30、委托方委托加工应税消费品。将委托加工的应税消费品收回后直接用于销售的，应将代收代缴的消费税计入委托加工消费品的成本；将委托加工应税消费品收回后用于连续生产应税消费品，将按规定准予抵扣的消费税，记入“应交税金应交消费税”科目的借方。

31、工业企业按规定缴纳的营业税，通过“其他业务支出”科目核算；销售不动产应交营业税在“固定资产清理”科目核算。

32、主营业务税金及附加、其他业务支出、管理费用（1）通过“主营业务税金及附加”科目核算的税种有：消费税、资源税、城市维护建设税、教育附加费借：主营业务税金及附加 贷：应交税金 - - 消费税 - - 资源税 - - 城市维护建设税 其他应交款 - - 教育附加费（2）通过“其他业务支出”科目核算的税种有：营业税、土地增值税、教育附加费借：其他业务支出 贷：应交税金 - - 营业税 - - 土地增值税 其他应交款 - - 教育附加费（3）通过“管理费用”科目核算的税种有：房产税、土地使用税、车船使用税、印花税、矿产资源补偿费借：管理费用 贷：应交税金 - - 房产税 - - 土地使用税 - - 车船使用税 银行存款（印花税） 其他应交款 - - 矿产资源补偿费注意：教育附加费、矿产资源补偿费、印花税和耕地占用税不通过“应交税金”科目核算。

其他应交款的核算（1）教育费附加：按照企业交纳流转税的一定比例计算，并与流转税一起交纳。企业按规定计算出应交纳的教育费附加，借：主营业务税金及附加或其他业务支出 贷：其他应交款应交教育费附加（2）矿产资源补偿费矿产资源补偿费按照矿产品销售收入的一定比例计征

，由采矿权人交纳。企业应在交纳矿产资源补偿费之前，根据各月矿产品销售收入等资料，按月计提矿产资源补偿费，计提时，借：管理费用矿产资源补偿费贷：其他应交款应交矿产资源补偿费收购未交纳矿产资源补偿费矿产品的企业，收购时，按实际支付的收购款项和代扣代缴的矿产资源补偿费，借记“物资采购”等科目，按代扣代缴的矿产资源补偿费，贷记“其他应交款应交矿产资源补偿费”科目，按实际支付的收购款项，贷记“银行存款”科目。借：物资采购贷：其他应交款应交矿产资源补偿费银行存款实际上交应交的矿产资源补偿费以及代交的矿产资源补偿费时，借：其他应交款应交矿产资源补偿费贷：银行存款其他暂收及应付款33、其他应付款的核算范围包括应付租入固定资产和包装物的租金、存入保证金、应付统筹退休金等内容。34、长期应付款包括采用补偿贸易方式引进国外设备价款、应付融资租入固定资产租赁费（在“租赁”章掌握）等35、实收资本增加有三条途径：投资者投入；将资本公积转为实收资本；将盈余公积转为实收资本。36、股份公司减资时，要收购发行的股票，收购价超过面值的部分，溢价发行的，首先冲销溢价收入，不足部分，凡提有盈余公积的，冲销盈余公积；如盈余公积不足以支付收购款的，冲销未分配利润。（注意顺序）减资的账务处理借：股本资本公积股本溢价盈余公积未分配利润贷：银行存款37、资本公积主要用于转增资本；但接受捐赠非现金资产准备、股权投资准备、关联交易差价等三个项目不能直接用于转增资本，待接受捐赠的非现金资产和股权投资处置时，可将接受捐赠非现金资产准备、股权投资准备转入其他资本公积，此时才能按规定程序转增资

本；关联交易差价待上市公司清算时再予处理。38、企业当年实现的净利润，一般应按如下顺序分配：按净利润10%提取法定公积金和按净利润5%-10%提取法定公益金。公司的法定公积金不足以弥补上一年度公司亏损的，在提取法定公积金和法定公益金之前，应当先用当年利润弥补亏损；按决议提取任意公积金；按决议向投资者分配股利。中外合作经营企业按照规定在合作期间以利润归还投资，也作为盈余公积，在“盈余公积”科目下设明细核算。39、法定公益金可用于职工集体福利，形成集体福利设施。购建集体福利设施时：借：固定资产贷：银行存款借：盈余公积法定公益金贷：盈余公积任意盈余公积40、售后回购，是指商品销售的同时，销售方同意日后重新买回这批商品，通常应视为融资行为，不确认收入。41、广告费收入：宣传媒介的佣金收入应在相关的广告或商业行为出现在公众面前时确认收入；广告的制作佣金收入按完工百分比法确认收入。包括在商品售价内的服务费：可区分服务费时，应在提供服务时确认收入。42、管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用。包括：工会经费、职工教育经费、业务招待费、印花税等相关税金、技术转让费、无形资产摊销、咨询费、诉讼费、提取的坏账损失、提取的存货跌价准备、公司经费、聘请中介机构费、矿产资源补偿费、研究与开发费、劳动保险费、待业保险费、董事会会费以及其他管理费用。营业费用是指企业在销售商品、提供劳务等日常经营过程中发生的各项费用以及专设销售机构的各项经费。包括：运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费、租赁费，以及为销售本公司商品而专设的销售机构的

职工工资、福利费等经常性费用。财务费用是指企业筹集生产经营所需资金而发生的费用。包括：利息净支出(减利息收入)、汇兑净损失(减汇兑收益)、金融机构手续费以及筹集生产经营资金发生的其他费用等。

43、补贴收入是指企业收到的各种补贴收入，包括国家拨入的亏损补贴、退还的增值税等。营业外收入是指与企业生产经营活动没有直接关系的各种收入。营业外收入主要包括：固定资产盘盈、处置固定资产净收益、出售无形资产净收益、非货币性交易收益、罚款收入、教育费附加返还款等。营业外支出主要包括：固定资产盘亏、处置固定资产净损失、出售无形资产损失、非常损失、罚款支出、债务重组损失、捐赠支出、提取的固定资产减值准备、提取的无形资产减值准备、提取的在建工程减值准备等。

44、在利润形成阶段，要掌握三笔分录：

将所有收入转入“本年利润”借：主营业务收入其他业务收入投资收益补贴收入营业外收入贷：本年利润 100（假设所有“收入”为100）

将所有的费用转入“本年利润”借：本年利润 80（假设所有“费用”为80）贷：主营业务成本主营业务税金及附加其他业务支出营业费用管理费用财务费用营业外支出所得税

将净利润转入未分配利润借：本年利润 20贷：利润分配未分配利润 20

45、我国外币报表折算（1）资产负债表的折算 所有的资产、负债类项目均按照合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司记账本位币； 所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的市场汇率折算为母公司记账本位币。“未分配利润”直接根据利润分配表中本项目填列。 折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币会计报表折算差额，在“

未分配利润”项目下单列项目反映。(2) 利润表和利润分配表的折算 利润表所有项目和利润分配表有关反映发生额的项目，应当按照合并会计报表的会计期间的平均汇率折算为母公司记账本位币，也可以采用合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司记账本位币。在采用合并会计报表决算日市场汇率折算为母公司记账本位币时，应当在合并会计报表附注中说明。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com