中级会计职称考试基本知识点汇总:会计实务 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_71698.htm

【知识点1】 补贴收入和营业外收入的确认 补贴收入科目核算企业按规定实际收到的补贴收入（包括退还的增值税，但出口退税不在补贴收入中核算），或按销量或工作量等国家规定的补助定额计算并按期给予的定额补贴。 营业外收入科目核算企业发生的与其生产经营无直接关系的各项收入，包括固定资产盘盈、处置固定资产净收益、非货币性交易收益、出售无形资产收益、罚款净收入和教育费附加返还款等。 收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益的总流入。要特别注意前提条件是“日常活动”，所以处置固定资产净收入、补贴收入等这类非日常活动所产生的经济利益，不属于收入范畴，属于利得。相应的处置固定资产净损失和自然灾害损失等计入营业外支出中的内容，也不是日常活动所产生的，不属于费用的范畴。另外，因债权投资取得的利息收入及进行股权投资取得的股利收入，属于让渡资产使用权取得的收入，其具体的确认和计量应参照投资准则的规定处理。

【知识点2】 判断一项业务对资产、负债和所有者权益的影响的方法 关键要掌握两点：1.对资产、负债和所有者权益的定义和分类要明确。资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。资产按流动性分类，可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。负债是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济

利益流出企业。负债按流动性分类，可分为流动负债和长期负债。所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中，盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

2.对经济业务的账务处理非常熟悉。看到一项业务，能很快反应出其账务处理所涉及到哪些科目（总账科目），进而判断对资产、负债和所有者权益的影响。

【例题】下列各项中，能够引起负债和所有者权益同时发生变动的是（ ）。 A．接受现金捐赠 B．股东大会通过现金股利分配方案 C．计提长期债券投资利息 D．以盈余公积弥补亏损

【答案解析】选项A：接受现金捐赠所作的分录：借：现金(资产类科目) 贷：待转资产价值(负债类科目) 属于资产和负债同时增加。选项B：按照现行制度规定，董事会宣告现金股利分配方案时可以不作账务处理，待股东大会通过时一起处理，未分配利润减少，应付股利增加，引起负债和所有者权益同时发生变动，分录：借：利润分配应付普通股股利(所有者权益类科目) 贷：应付股利(负债类科目) 选项C：计提长期债券投资利息，增加资产和投资收益所作的分录：借：长期债权投资债券投资(应计利息)（或应收利息）(资产类科目) 贷：投资收益(损益类科目) 选项D：以盈余公积弥补亏损，减少盈余公积，增加未分配利润所作的分录：借：盈余公积（所有者权益类科目） 贷：利润分配其他转入(所有者权益类科目) 属于所有者权益内部的一增一减。所以，答案选B。

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