

2007年《中级会计实务》复习要点提示 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c44\\_72182.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_72182.htm) 2007年《中级会计实务》复习要点提示

1、资产的账面价值和账面余额 对固定资产来讲：账面价值 = 固定资产的原价 - 计提的减值准备 - 计提的累计折旧；账面余额 = 固定资产的账面原价；账面净值 = 固定资产的折余价值 = 固定资产原价 - 计提的累计折旧。对无形资产来讲：账面价值 = 无形资产的原价 - 计提的减值准备 - 累积摊销；账面余额 = 无形资产的账面原价；账面净值 = 无形资产的摊余价值 = 无形资产原价 - 累积摊销。其他资产：账面价值 = 账面余额 - 计提的资产减值准备

2、权益法下，投资时：借：长期股权投资 × × 公司（成本） 贷：银行存款 可能会涉及分录：借：长期股权投资 × × 公司（成本） 贷：营业外收入 被投资方实现净利润时：借：长期股权投资 × × 公司（损益调整） 贷：投资收益 被投资方宣告分配现金股利时：借：应收股利 贷：长期股权投资 × × 公司（损益调整） 注：成本法改为权益法不需要进行追溯调整，直接将成本法下长期股权投资的账面价值转作权益法下长期股权投资的成本即可。

3、销售存货结转存货跌价准备的处理 这里是新准则变化的一个地方，按照原准则的思路销售商品，若同时要结转存货跌价准备的，则应是借记存货跌价准备，贷记管理费用，而现在管理费用应换成资产减值损失，同时按照新准则要求，销售商品结转的存货跌价准备应冲减资产的成本，即作分录：借：主营业务成本（或其他业务成本） 存货跌价准备 贷：库存商品（或原材料等） 分成两笔分录就是：借：主营业

务成本（或其他业务成本）贷：库存商品（或原材料）借：存货跌价准备 贷：主营业务成本（或其他业务成本）

#### 4、“递延收益”科目

一、本科目核算企业根据政府补助准则确认的应在以后期间计入当期损益的政府补助金额。二、本科目应当按照政府补助的项目进行明细核算。三、递延收益的主要账务处理

（一）企业与资产相关的政府补助，借记“其他应收款”、“银行存款”科目，贷记本科目。在相关的资产的使用寿命内分配递延收益时，借记本科目，贷记“营业外收入”科目。

（二）与收益相关的政府补助，按应收或收到的金额，借记“其他应收款”、“银行存款”等科目，贷记本科目。在发生相关费用或损失的未来期间，按应补偿的金额，借记本科目，贷记“营业外收入”科目。用于补偿已发生的相关费用或损失的，按收到或应收的金额，借记“银行存款”、“其他应收款”等科目，贷记“营业外收入”科目。

四、本科目期末贷方余额，反映企业应在以后期间计入当期损益的政府补助金额。

#### 5、应付职工薪酬核算内容

应付职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

#### 6、资产负债表债务法

根据原制度的规定，企业是可以采用应付税款法下或债务法核算所得税的，但根据新准则的规定，企业一律采用资产负债表债务法核算所得税。资产负债表债务法，资产负债表日，对于递延所得税资产和递延

所得税负债，应当根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，应当将其影响数计入变化当期的所得税费用。 2006-12-12 7、实际利率法摊销溢折价公式

1) 溢价的摊销 投资收益= 按票面利率计算的利息 - 溢价摊销

投资收益 = (面值 尚未摊销溢价) × 实际利率 所以，溢价的摊销额 = 按票面利率计算的利息 - (面值 尚未摊销溢价) × 实际利率

2) 折价的摊销 投资收益= 按票面利率计算的利息

折价摊销 投资收益 = (面值-尚未摊销折价) × 实际利率 所以，折价的摊销额 = (面值-尚未摊销折价) × 实际利率 - 按票面利率计算的利息

2006-12-13 8、新准则下权益法核算 科目设置：长期股权投资 × × 公司 (成本) (投资时) (损益调整) (投资后) (其他权益变动) (投资后) 企业的长期股权投资采用权益法核算的，应当分别下列情况进行处理：

(1) “成本”明细科目的会计处理 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，应按其差额，借记“长期股权投资 × × 公司 (成本)”科目，贷记“营业外收入”科目。

(2) “损益调整”明细科目的会计处理 被投资单位发生盈利：借：

长期股权投资 × × 公司 (损益调整) 贷：投资收益 被投资单位发生亏损：借：投资收益 贷：长期股权投资 × × 公司 (损益调整)

被投资单位宣告分派现金股利：借：应收股利 贷：

长期股权投资 × × 公司 (损益调整) 贷：投资收益 被投资单位宣告分派现金股利：借：应收股利 贷：

长期股权投资 × × 公司 (损益调整) 贷：投资收益 被投资单位宣告分派现金股利：借：应收股利 贷：

长期股权投资 × × 公司 (损益调整) 贷：投资收益 被投资单位宣告分派现金股利：借：应收股利 贷：

长期股权投资 × × 公司 (损益调整) 贷：投资收益 被投资单位宣告分派现金股利：借：应收股利 贷：

长期股权投资 × × 公司 (损益调整) 贷：投资收益 被投资单位宣告分派现金股利：借：应收股利 贷：

长期股权投资 × × 公司 (损益调整) 贷：投资收益 被投资单位宣告分派现金股利：借：应收股利 贷：

长期股权投资 × × 公司 (损益调整) 贷：投资收益 被投资单位宣告分派现金股利：借：应收股利 贷：

长期股权投资 × × 公司（损益调整） 投资企业取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业在确认应享有被投资单位实现的净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。比如，以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，相对于被投资单位已计提的折旧额、摊销额之间存在差额的，应按其差额对被投资单位净损益进行调整，并按调整后的净损益和持股比例计算确认投资损益。在进行有关调整时，应当考虑具有重要性的项目。值得注意的是，存在下列情况之一的，可以按照被投资单位的账面净损益与持股比例计算确认投资损益，但应当在附注中说明这一事实及其原因。1) 无法可靠确定投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值；2) 投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值与其账面价值之间的差额较小；3) 其他原因导致无法对被投资单位净损益进行调整。 投资企业确认被投资单位发生的净亏损，应当以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益，通常是指长期应收项目。比如，企业对被投资单位的长期债权，该债权没有明确的清收计划、且在可预见的未来期间不准备收回的，实质上构成对被投资单位的净投资。在确认应分担被投资单位发

生的亏损时，应当按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，应当以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，应按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，企业扣除未确认的亏损分担额后，应按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。 被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业的会计政策及会计期间不一致的，应当按照投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。（3）“其他权益变动”的会计处理 投资企业对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在持股比例不变的情况下，被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，企业按持股比例计算应享有的份额，借记或贷记“长期股权投资公司（其他权益变动）”科目，贷记或借记“资本公积其他资本公积”科目。 2006-12-14 9、新准则印花税通过应交税费科目核算 新准则科目介绍中关于管理费用科目的介绍中讲，“按规定计算确定的应交矿产资源补偿费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税，借记本科目，贷记”应交税费“科目。”由此可知，企业在交纳印花税时，有可能会如下处理，但这与实际一些做法有出入，建议在新教材下来后再进行确定：借：管理费用 贷：应交税费 - 应交

印花税 2006-12-15 10、新准则长期股权投资中投资企业分担亏损的处理 在确认应分担被投资单位发生的亏损时，应当按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。注：与原规定相同。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，应当以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。注：这是新增内容，即将长期股权投资账面价值冲减完毕后还有应承担的亏损情况下，如果投资企业还存在对被投资企业的长期应收项目，比如长期应收款等，应该继续冲减长期应收项目，长期应收项目冲完后还有应承担的亏损部分，备查登记即可。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，应按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。注：这也是新增的内容。这句话的意思是说如果投资企业除承担被投资企业发生的亏损外，还要承担其他义务，比如担保责任等，则这部分应该按照预计承担的义务确认为预计负债，计入投资收益。借：投资收益 贷：预计负债 被投资单位以后期间实现盈利的，企业扣除未确认的亏损分担额后，应按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。 2006-12-20 12、新准则售后回购处理中将“待转库存商品差价”科目改为了“其他应付款”科目 例：甲公司于5月1日向乙公司销售商品，价格为100万元，增值税17万元，成本为80万元。甲公司应于9月30日以110万元购回。 销售时，编制如下会计分录：借：银行存款 117 贷：库存商品 80 应交税费应交增值税（销项税额） 17 其他应

付款 20（原“待转库存商品差价”改用“其他应付款”科目） 每月（5-8月份）末计提利息时，编制如下会计分录：  
借：财务费用 2 贷：其他应付款 2 回购时，编制如下会计分录：  
借：库存商品 110 应交税费 应交增值税（进项税额） 18.7 贷：银行存款 128.7 借：其他应付款 28 财务费用 2 贷：库存商品 30

2006-12-16 11、新准则债务重组中或有应付和或有应收金额的处理 1.或有应付金额预计时确认为预计负债，最后倒挤营业外收支。实际支付时 借：预计负债 贷：银行存款 如果没有发生 借：预计负债 贷：营业外收入 - 债务重组利得

2.或有应收金额不需要预计，实际发生时我认为应该确认为营业外收入。但新准则中没有具体说明，建议新教材下来后注意一下。

2006-12-23 13、弃置费用的处理 弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出，如核电站核设施等的弃置和恢复环境义务等。固定资产存在弃置义务的，应在取得固定资产时，按预计弃置费用的现值：借：固定资产 贷：预计负债 在该项固定资产的使用寿命内，按弃置费用计算确定各期应负担的利息费用：借：财务费用 贷：预计负债

2006-12-26 14、新准则对坏账准备科目核算内容有所变化（我们认为应收票据等有可能要开始单独计提坏账准备了）一、本科目核算企业应收款项的坏账准备。二、本科目可按应收款项的类别进行明细核算。三、坏账准备的主要账务处理。（一）资产负债表日，应收款项发生减值的，按应减记的金额，借记“资产减值损失”科目，贷记本科目。本期应计提的坏账准备大于其账面余额的，应按其差额计提；应计提的坏账准备小于其账面余额的差额做相反的会计分录。（二）

对于确实无法收回的应收款项，按管理权限报经批准后作为坏账，转销应收款项，借记本科目，贷记“应收票据”、“应收账款”、“预付账款”、“应收分保账款”、“其他应收款”、“长期应收款”等科目。（三）已确认并转销的应收款项以后又收回的，应按实际收回的金额，借记“应收票据”、“应收账款”、“预付账款”、“应收分保账款”、“其他应收款”、“长期应收款”等科目，贷记本科目；同时，借记“银行存款”科目，贷记“应收票据”、“应收账款”、“预付账款”、“应收分保账款”、“其他应收款”、“长期应收款”等科目。对于已确认并转销的应收款项以后又收回的，也可以按照实际收回的金额，借记“银行存款”科目，贷记本科目。四、本科目期末贷方余额，反映企业已计提但尚未转销的坏账准备。2006-12-27 15、新准则将“其他业务支出”科目改成了“其他业务成本”新准则将“其他业务支出”科目改成了“其他业务成本”。同时出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额，应借记“其他业务成本”科目，贷记相关科目。

16、新准则对无法支付的应付账款的处理 根据新准则的规定，企业无法支付的应付账款，应借：应付账款 贷：营业外收入（原来的规定是计入资本公积 2006-12-29 17、新准则科目及其明细变化小结 1）长期股权投资二级明细科目中，取消了“股权投资差额”，将“投资成本”改为“成本”，“股权投资准备”改为“其他权益变动”。2）盈余公积弥补亏损中原来借记“利润分配 - 其他转入”，现改为“利润分配 - 盈余公积补亏”。3）分派股票股利，原借记“利润分配 - 转作股本的普通股股利”，现改为“利润分配 - 转作股本



的股利”。4)原“所得税”科目现改为“所得税费用”科目。5)原“其他业务支出”科目现改为“其他业务成本”科目。6)原“应交税金”科目现改为“应交税费”科目。7)原“现金”科目现改为“库存现金”科目。8)原“包装物”科目及“低值易耗品”科目现改为“周转材料”科目。9)原“营业费用”科目现改为“销售费用”科目。10)原“主营业务税金及附加”科目现改为“营业税金及附加”科目。11)原“递延税款”科目现改为“递延所得税资产”和“递延所得税负债”科目。

2006-12-30 19、新准则对接受捐赠资产的处理 企业接受捐赠固定资产、无形资产等资产时借：固定资产、无形资产 贷：营业外收入 如果企业接受捐赠的金额大于其当期利润的一定比例，在借：固定资产、无形资产等 贷：递延所得税负债 营业外收入

18、新准则对原短期投资持有期间收到股利的处理 新准则“交易性金融资产”科目中注明：（二）交易性金融资产持有期间被投资单位宣告发放的现金股利，或在资产负债表日按分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息，借记“应收股利”或“应收利息”科目，贷记“投资收益”科目。由此可知，企业原短期投资持有期间收到的股利是计入投资收益的，而不是冲减投资成本。

2007-1-3 20、固定资产后续支出的处理 根据新准则的规定，企业对经营租入固定资产进行的改良支出，应该计入长期待摊费用，并按期进行摊销。其他情况同时符合下列条件的，直接将后续支出计入固定资产的成本：（一）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（二）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2007-1-6 21、暂时性差异 根据新准则的规定，资产账面价值大于计税基础产生应纳税暂时性

差异，乘以税率计算得出递延所得税负债；资产账面价值小于计税基础产生可抵扣暂时性差异，乘以税率计算得出递延所得税资产；负债账面价值小于计税基础产生应纳税暂时性差异，乘以税率计算得出递延所得税负债；负债账面价值大于计税基础产生可抵扣暂时性差异，乘以税率计算得出递延所得税资产。比如，预计负债的账面价值是50000元，计税基础是63000元，则应该产生13000元的应纳税暂时性差异；无形资产的账面价值是50000元，计税基础是40000元，则应该产生10000元的应纳税暂时性差异。

2007-1-10 22、资产减值损失科目 资产减值损失是损益类科目，本科目核算企业计提各项资产减值准备所形成的损失。本科目可按资产减值损失的项目进行明细核算。企业的应收款项、存货、长期股权投资、持有至到期投资、固定资产、无形资产、贷款等资产发生减值的，按应减记的金额，借记本科目，贷记“坏账准备”、“存货跌价准备”、“长期股权投资减值准备”、“持有至到期投资减值准备”、“固定资产减值准备”、“无形资产减值准备”、“贷款损失准备”等科目。企业计提坏账准备、存货跌价准备、持有至到期投资减值准备、贷款损失准备等，相关资产的价值又得以恢复的，应在原已计提的减值准备金额内，按恢复增加的金额，借记“坏账准备”、“存货跌价准备”、“持有至到期投资减值准备”、“贷款损失准备”等科目，贷记本科目。期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

2007-1-11 23、取消了待摊费用科目 新准则中没有待摊费用科目了，所以对于待摊费用的处理有两种观点，一是将其先在发生时计入到预付账款科目，以后在实际发生时转入到当期费用科目；一种是将

其直接计入到当期损益科目，不通过预付账款科目。所以我们还是要看新教材的具体写法再做定论，这一点请大家注意一下。

2007-1-12 24、短期借款计提利息有所变化 资产负债表日，应按计算确定的短期借款利息金额，借记“财务费用”、“利息支出”等科目，贷记“应付利息”、“银行存款”等科目。即新准则取消了预提费用科目。短期借款利息如果不是直接偿还的，则在应付利息科目核算。

2007-1-14 25、取消了应收融资租赁款科目，出租人的应收租赁款在长期应收款科目核算 出租人融资租赁产生的应收租赁款，在租赁期开始日，应按租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和，借记长期应收款科目，按未担保余值，借记“未担保余值”科目，按最低租赁收款额和未担保余值的现值，贷记“固定资产清理”等科目，按发生的初始直接费用，贷记“银行存款”等科目，按其差额，贷记“未实现融资收益”科目。

2007-1-15 26、取消了客观性原则和明晰性原则 将客观性原则变为可靠性原则；将明晰性原则变为可理解性原则。即两者的定义是一样的，只不过换了一种说法。另外，会计核算原则由13条变为现在的会计信息质量要求的8条了：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。将原来的一贯性原则和可比性原则合并为可比性原则了。

2007-1-16 27、筹建期间的在建工程报废损失处理有变化 在建工程发生单项或单位工程报废或毁损减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，工程项目尚未达到预定可使用状态的，计入继续施工的工程成本工程项目；已达到预定可使用状态的，属于筹建期间的计入管理费用，不属于筹建期间的计入营业外支出。如为非正常原因造成的报

废或毁损或在建工程项目全部报废或毁损，应将其净损失直接计入当期营业外支出。

28、出包方式进行的自制固定资产工程，预付的工程价款处理有变化 按规定预付的工程价款通过“预付账款”科目核算，借记“预付账款”，贷记“银行存款”等，按工程进度结算的工程价款，借记“在建工程”，贷记“预付账款”等科目。原准则的规定是直接将其预付的款项借记在建工程科目，贷记银行存款。

29、无形资产转销计入的科目有变化 无形资产预期不能为企业带来经济利益的，应当将该无形资产的账面价值予以转销，其账面价值转作当期损益（营业外支出）。原准则是将其转作管理费用核算的。

2007-1-19 30、新准则对土地使用权核算的变化 根据新准则的规定，在土地上自行开发建造厂房等建筑物时，土地使用权与建筑物应当分别进行处理，外购土地及建筑物支付的价款应当在建筑物与土地使用权之间进行分配，难以分配的，应当全部作为固定资产。房地产开发企业取得土地用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权账面价值应当计入所建造的房屋建筑物成本。

31、新准则要求在一定情况下要考虑无形资产的残值 无形资产的残值一般为零，除非有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时愿意以一定的价格购买该项无形资产或是存在活跃的市场，通过市场可以得到无形资产使用寿命结束时的残值信息，并且从目前情况看，在无形资产使用寿命结束时，该市场还可能存在的条件下，无形资产可以存在残值。

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](http://www.100test.com)