

2008会计职称考试《中级会计实务》主观题必考题 PDF转换  
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/503/2021\\_2022\\_2008\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_c44\\_503665.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022_2008_E4_BC_9A_E8_AE_A1_c44_503665.htm) 一、不考主观题的章：总论、固定资产、投资性房地产、金融资产、资产组减值、负债、或有事项、借款费用、会计政策、会计估计、外币折算、行政事业单位会计（单选、多选各一题）。二、应特别注意的主观题1．合并报表（先做编调整分录三笔、再做合并抵销分录，包括当年抵销、连续编制；还要计算合并报表的合并数）2．所得税（所得税 + 资产减值；要比较账面价值、计税基础；能分清可抵扣暂时性差异、应纳税暂时性差异；能确认递延所得税资产、递延所得税负债；应能计算应交所得税、递延所得税和所得税费用）3．收入确认、计量（要判断是否能确认收入，如有退货期、委托代销、售后回购；如能确认收入，收入是多少，产品销售、材料销售、劳务收入；确认增值税；确认成本；计算增值税、消费税、城建税、教育费附加）4．长期股权投资（要掌握成本法、权益法；对子公司投资采用成本法，要掌握分配现金股利，冲投资成本或计入投资收益；权益法要掌握投资时、持有期间、处置时的处理；尤其应注意被投资单位发生巨额亏损，冲减长期股权投资、长期应收款、备查登记；以后再恢复）5．存货跌价准备（分为外售、自用分别计提减值；自有的原材料有合同、无合同；要会存货跌价的转回和转销）6．无形资产（要掌握外购、自创取得、摊销、出售；期末要计提无形资产减值、发生减值后摊销额重新计算，即会计估计变更的未来适用法；结合所得税，会计摊销额与税收摊销额不同，产生可抵扣暂

时性差异，计算应交所得税、递延所得税、所得税费用) 7 . 非货币性资产:) (应判断是否属于非货币性资产:)，双方都要判断；判断是否具有商业实质、不具有商业实质不确认损益、:)中应注意公允价值，固定资产公允价值含税，存货公允价值不含税、商品房与固定资产:) ) 8 . 债务重组 (债务重组必然发生债务重组利得、损失；非现金资产抵债债务人应作为销售处理、债权人应按公允价值入账；要会混合重组) 9 . 日后事项 (要掌握调整事项四种类型，与所得税汇算清缴结合) 调整负债、调整减值、调整收入 (销售退回)、差错更正 10 . 重大差错更正 (出3 - 5项差错；多提折旧、所得税变更采用未来适用法、开办费、新产品开发费) 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)