

2009年会计职称中级会计实务复习(一)会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/522/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c44\\_522259.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_522259.htm) 第一章：会计基本理念。不需要花费过多的时间，着重掌握一下实质重于形式原则和谨慎性原则就可以了，这是以后经常会用到的原则。比如实质重于形式原则运用：售后回购不确认收入，售后形成融资租赁什么情况都不确认收入；谨慎性原则：固定资产后续支出如果不能区分是更新改造还是修理的，按照谨慎原则就是要确认为当期的费用，按照修理处理。建议两个小时搞定。第二章：存货。本章主要掌握一下存货外购的成本构成，能够记入到成本中的费用支出，其中要对于采购员的差旅费支出一般是要记入到当期管理费用中的，存货入库的时候合理损耗和非合理损耗如何处理等等，以及存货在保存过程中的费用支出问题，以及发生存货正常和非正常毁损如何处理的问题，其中涉及到增值税的进项转出的处理；另外盘亏和盘盈存货的处理以及后来的存货发出的处理，了解计划成本法的运用和成本差异分担的计算。存货发生减值的处理和转回的处理。建议本章在两个小时内搞定。百考试题提供。第三章：固定资产。固定资产是比较重要的章节，从初始计量到后续计量到最后的处置等涉及到很多重要问题。初始计量中着重掌握外购存货的入帐价值确定，另外了解一下融资租入固定资产的入帐价值确定，会计算未确认融资费用和摊销；后续计量中考虑折旧计提的时间和和方法问题，发生减值以后折旧如何计提；折旧方法或者年限等估计变更以后折旧如何计提等；以及固定资产后续支出中的资本化和费用化支出的处理

。固定资产发生减值的计算和处理，以及最终处置的时候的分录处理。建议本章在三个小时内搞定。第四章：无形资产。无形资产的掌握类似于固定资产。具体处理可以参照，着重掌握无形资产计提摊销的时间和固定资产计提折旧时间的差别，另外对于后续计量一定要记住不存在资本化的问题。建议本章在两个小时内搞定。第五章：投资性房地产。投资性房地产是新增内容，同时增加了公允价值计量的新的会计准则内容。初始计量类似固定资产的处理，后续计量中需要考虑成本法和公允价值法的处理差异。成本法下需要计提折旧，基本处理类似固定资产。公允价值法下则是比较新的处理，考虑公允价值变化的处理，以及其中涉及的所得税问题，因为税法上对于公允价值是不予以承认的。另外投资性房地产转换时候的会计处理，核算方法成本法转换为公允价值法的追溯调整问题，以及其中涉及的递延所得税问题。重点掌握投资性房地产转换时候的分录处理，适当能够结合所得税的处理。最后处置的处理基本可以参照固定资产处理，但是需要注意的是公允价值计量的投资性房地产在最终处置的时候还需要把之前的公允价值的累计变动重新确认为其他业务收入。这个处理同时也是税法上暂时性差异转回的时候，建议本章在两天内搞定，六个小时。第六章：金融资产。金融资产也是新增内容，其中金融资产核算方法容易混淆，要掌握各自的核算除了需要彼此独立掌握之外，还需要相互对比和区别，这样才能对于各自的核算有个清楚的了解。交易性金融资产、持有至到期投资和可供出售金融资产，划分类别不仅仅是各自的核算特点的要求，更重要的是企业的持有意图，如果是短期出售可以划分为交易性金融资产

，如果是到期后处置的作为持有至到期投资，如果是持有意图不明的作为可供出售金融资产，应该说从这个角度考虑能够对于金融资产分类有个清晰了解。在各自的核算的比较中，压注意初始计量、后续计量和最后处置的差别。初始计量中对于交易费用的处理差异，持有期间的公允价值变化或者摊余成本变化处理，发生减值处理和递延所得税的处理等；最后处置的时候需要结转的事项都需要注意。对于贷款和应收款项着重掌握一下特殊的分录处理和摊余成本呢的特殊计量，基本上可以和持有至到期投资进行比较学习。建议在10个小时内搞定，三天时间。

第七章：长期股权投资。长期股权投资的初始计量需要区分合并情况和非合并情况，在合并情况下，同一控制和非同一控制要注意入帐价值的不同处理，交易费用的不同处理等，后续计量基本上都是成本法后续计量。另外注意吸收合并下在同一控制和非同一控制的不同处理，以及商誉的确认问题。对于成本法和权益法一定要了解之间的处理差异，其中权益法按照被投资单位所有者权益的变动进行调整的本质决定了权益法的本质。成本法主要是现金股利对于投资成本的影响，料及到这个本质以后对于两种核算方法的特点就能够切实掌握。建议在10个小时内搞定，三天时间。

百考试题提供。第八章：非货币性资产。本章也是比较重要的，对于非货币性资产：)的认定问题，一般会在客观题中出现，主观题不会在这里难为考生，所以公式还是记住为好。关于是否具有商业实质的判断标准要基本了解一下，可能考出客观题。具体计量中需要注意换入资产入帐价值确定，基本公式就是换出资产公允价值或者是账面价值为基础来确定入帐价值。另外发生相关税费的需要区分是

否具有商业实质：如果是营业税、消费税等价内税的，具有商业实质的，价内税不在“支付的相关税费”中核算；如果是不具有商业实质的需要在“支付的相关税费”中核算，原因就是公允价值中是包含价内税部分的。如果是增值税的不需要考虑是否具有商业实质的问题。另外本章争议之处在于换入多项资产中，不具有商业实质情况不应该确认损益的问题，虽然整体上不影响当期损益，但是不能出现确认损益的处理，所以这里需要特别注意一下，考试可能不太可能涉及。建议本章用3天10个小时时间。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)