

上海财经大学2008会计职称《中级会计实务》押题会计师资格考试 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__E4_B8_8A_E6_B5_B7_E8_B4_A2_E7_c44_522270.htm 内容预览：

第二章 1、存货可变现净值的确认方法 可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。（注意，库存商品与原材料的差异）需要经过加工的材料存货，如原材料、在产品、委托加工材料等，由于持有该材料的目的是用于生产产成品，而不是出售，该材料存货的价值将体现在用其生产的产成品上。因此，在确定需要经过加工的材料存货的可变现净值时，需要用以其生产的产成品的可变现净值与该产成品的成本进行比较，如果该产成品的可变现净值高于其成本，则该材料应当按照其成本计量。【例2 - 7】注意与外币汇率的结合（书中有例题）2、存货期末计量的核算（1）计提：存货跌价准备通常应当按单个存货项目计提。期末对存货进行计量时，如果同一类存货，其中一部分是有合同价格约定的，另一部分则不存在合同价格，在这种情况下，企业应区分有合同价格约定的和没有合同价格约定的存货，分别确定其期末可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，从而分别确定是否需计提存货跌价准备。【例2 - 11】（2）转回：当以前减记存货价值的影响因素已经消失（注意转回原因），减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益（资产减值损失）。

（3）结转：存货跌价准备的结转 第三章 1、固定资产初始计量：（1）外购 固定资产的价款超过正常信用条件延期支付

，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，摊销金额除满足借款费用资本化条件应当计入固定资产成本外，均应当在信用期间内确认为财务费用，计入当期损益。（2）自行建造包括自营建造（这里有几个小细节，P39倒数第二段开始 - P40）和出包建造两种方式

2、固定资产的后续计量

融资租入固定资产发生的固定资产后续支出，比照上述原则处理。发生的固定资产装修费用等，满足固定资产确认条件的，应在两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。经营租入固定资产发生的改良支出，应通过“长期待摊费用”科目核算，并在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用合理的方法进行摊销。

3、固定资产处置

包括固定资产的出售、转让、报废和毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。固定资产处置一般通过“固定资产清理”科目核算。企业持有待售的固定资产，应当对其预计净残值进行调整。

第四章 1、研究与开发支出

（1）企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益(管理费用)。在开发阶段，可将有关支出资本化计入无形资产的成本，但必须同时满足条件。无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当在发生时作为管理费用，全部计入当期损益。（2）内部开发无形资产的成本仅包括在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总和，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入当期损益的支出不再进行调整。（3）企业

自行开发无形资产发生的研发支出，无论是否满足资本化条件，均应先“研发支出”科目中归集，期末，对于不符合资本化条件的研发支出，转入当期管理费用；符合资本化条件但尚未完成的开发费用，继续保留在“研发支出”科目中，待开发项目完成达到预定用途形成无形资产时，再将其发生的实际成本转入无形资产。

2、无形资产的初始计量 企业取得的土地使用权，通常应当按照取得时所支付的价款及相关税费确认为无形资产。土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算其成本，而仍作为无形资产进行核算。但是，如果房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物的，其相关的土地使用权的价值应当计入所建造的房屋建筑物成本。

3、无形资产的后续计量 无形资产的使用寿命如为有限的，应当估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产应当在使用寿命内，采用合理的摊销方法进行摊销。摊销时，应当考虑该项无形资产所服务的对象，并以此为基础将其摊销价值计入相关资产的成本或者当期损益。无形资产的摊销后计提减值准备，之后如何摊销？最后再出售怎么办？

4、无形资产处置和报废 重点关注出租和出售的差异

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