

会计中级考试实务一重难点辅导三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_70252.htm

第七章 无形资产和其他资产 近年来，本章的重要性日益彰显，但仍然以客观题为主，在计算分析题和综合题中也有所出现。本章应重点掌握五大问题：一是无形资产初始成本的确定；二是无形资产增减业务的会计处理；三是无形资产的摊销；四是无形资产期末计价，尤其是计提无形资产减值准备后无形资产摊销的计算；五是长期待摊费用的核算。（一）无形资产初始成本的确定。企业的无形资产在取得时，应按实际成本计量。但需注意两个问题：一是投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本。但是，为首次发行股票而接受投资者投入的无形资产，应按该项无形资产在投资方的账面价值作为实际成本。二是自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，取得时发生的注册费、聘请律师费等费用，作为无形资产的实际成本。特别需要注意的是：在研究与开发过程中发生的材料费用、直接参与开发人员的工资及福利费、开发过程中发生的租金、借款费用等，直接计入当期损益。（二）无形资产的增减业务。企业取得的无形资产，按其取得的初始成本，借记“无形资产”科目；贷记“银行存款”等科目。处置无形资产时，按其收到的价款，借记“银行存款”等科目，按已计提的减值准备，借记“无形资产减值准备”，按无形资产的账面余额，贷记“无形资产”科目，按应支付的税费，贷记“应交税金应交营业税”等科目，其差额计入“营业外收入”或“营业外支出”科目。如果无形资产出租

，其租金收入应计入“其他业务收入”科目。(三)无形资产的摊销。无形资产应当自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，借记“管理费用”科目，贷记“无形资产”科目。(四)无形资产的减值。企业应当定期或者至少于每年年度终了，如果无形资产预计可收回金额低于其账面价值的，应当计提减值准备，借记“营业外支出”科目，贷记“无形资产减值准备”科目。若预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益，应当将该项无形资产的账面价值全部注销，借记“管理费用”科目(不是“营业外支出”科目，请记住)，贷记“无形资产”科目。可参考《会计实务(一)》模拟试题。(五)长期待摊费用。长期待摊费用是指企业已经支出，但摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。需要特别注意的是：企业已经缴纳的税金、无法与未来收益相配比的其他各项支出，不能作为长期待摊费用处理。企业在筹建期间发生的费用，应当在开始生产经营的当月起一次计入开始生产经营当月的损益，借记“管理费用”科目，贷记“长期待摊费用”科目。

第八章 流动负债

本章近年来的考题主要集中在客观题，但计算分析题和综合题中涉及了较多的应交税金内容。应重点掌握四大问题：一是主要流动负债的取得和偿还的会计处理；二是应交税金业务；三是应付股利的核算；四是其他流动负债的会计处理。

(一)主要流动负债的取得与偿还

流动负债是指将在1年(含1年)或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应付股利、应交税金、其他应付款、预提费用以及一年内到期的长期借款等。各项流动负债应按实际发生额入账。短期借款、带息应付票据、

短期应付债券应当按照借款本金或债券面值。按照确定的利率按期计提利息，计入当期损益。(二)应交税金业务。应交税金是本章的重点和难点问题，复习时结合《经济法》(税法)中的相关内容一起进行，可收到事半功倍之效。对应交税金的掌握，主要是明确哪些税种应通过“应交税金”科目核算，其借方对应的科目是什么。

1、“应交税金”科目的核算范围。核算企业应交纳的各种税金如增值税、消费税、营业税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税、个人所得税等。企业交纳的印花税、耕地占用税、车辆购置税以及其他不需要预计应交数的税金，不在“应交税金”科目核算。

2、增值税业务。增值税是就货物或应税劳务的增值部分征收的一种税。一般纳税人企业应交的增值税，在“应交税金”科目下设置“应交增值税”和“未交增值税”两个明细科目进行核算。“应交税金应交增值税”科目，应设置“进项税额”、“已交税金”、“减免税款”、“出口抵减内销产品应纳税额”、“转出未交增值税”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“转出多交增值税”等专栏，并按规定进行核算。

来源：www.examda.com 小规模纳税企业应交的增值税，只需在“应交税金”科目下设置“应交增值税”明细科目进行核算，不需在“应交增值税”明细科目中设置上述专栏，也不需在“应交税金”科目下设置“未交增值税”明细科目。

3、增值税以外的税金。对于应交消费税、营业税和其他应交的税金，企业应在“应交税金”科目下设置“应交消费税”、“应交营业税”等明细科目进行核算。[例1]企业会计制度规定，应计入“主营业务税金及附口”的税种有()。A.营

业税 B . 消费税 C . 资源税 D 增值税 答案 : ABC (三)应付股利。应付股利是指企业经董事会或股东大会 , 或类似机构决议确定分配的现金股利或利润。对这一项负债 , 企业应设置 “ 应付股利 ” 账户进行核算。企业分配的股票股利 , 不通过 “ 应付股利 ” 账户核算。 (四)其他流动负债的核算。其他流动负债指不包括上述负债项目的负债 : 如应付工资及应付福利费等。 “ 应付工资 ” 科目集中反映企业应付职工的工资总额 , “ 应付工资 ” 科目的贷方 , 反映应付职工的工资 ; 借方反映实际支付给职工的工资 , 包括基本工资、各种奖金、津贴等 , 但不包括支付给离、退休人员的生活费。应付福利费是企业准备用于企业职工福利方面的资金 , 应设置 “ 应付福利费 ” 科目核算。提取的福利费 , 按照职工所在的岗位分配 , 计入有关成本、费用中 ; 实际支付时 , 作冲减应付福利费处理。需要特别注意应付福利费和公益金在来源和用途上的不同。 [例2] 下列会计事项中 , 应通过 “ 应付福利费 ” 科目核算的内容有()。 A . 支付给职工的医疗卫生费 B . 支付给离休、退休人员的医疗保险费 C . 缴纳的职工医疗保险费 D . 支付给生活困难职工的补助金 答案 : ACD 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