

会计职称考试《中级会计实务》复习技巧(2) 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\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_c44\\_72206.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c44_72206.htm) 本章重点是应交税金

：1. 与企业损益无关的税金：代扣代交的个人所得税；2. 有进项税的税金：增值税、消费税、资源税；3. 与土地有关的税金：土地增值税、土地使用税、耕地占用税；4. 只能进“在建工程”科目的税金：固定资产投资方向调节税、耕地占用税；5. 不通过“应交税金”科目的税金：印花税、耕地占用税；6. 计入“管理费用”的税金：房产税、车船使用税、土地使用税、印花税；7. 税上税费是指：城建税和教育费附加，其计算的基础是，应交增值税、应交消费税与应交营业税之和。增值税主要掌握：（1）购进特殊产品进项税的计算方法与价税分解方法的区别；（2）从小规模纳税人购进货物的增值税能否作为进项税，关键是对方能否提供增值税专用发票；（3）视同销售项目与进项税转出之间的区别；（4）减免增值税与上交税金等。消费税重点掌握委托加工应税消费品两种不同情况下的账务处理；需要交营业税的业务包括非运输企业提供运输劳务收入、转让无形资产、销售不动产、出租固定资产的租金收入，交营业税的不一定是其他业务收入；其他业务收入也不一定交的是营业税。城建税和教育费附加计算的基础相同，但进不同的会计科目。其他税种主要掌握进什么科目，是否通过“应交税金”科目。第九章 长期负债 本章重点包括：1. 我国会计实务中长期借款费用的处理方法；长期借款与短期借款利息的不同处理方法；2. 应付债券主要掌握明细科目的设置，“

应付债券”三种发行价格下的核算方法，应付债券与长期股权投资之间的联系与区别；3. 两种长期应付款的帐务处理方法。

第十章 所有者权益 本章重点注意以下问题：1. 不同企业组织形式下投入资本的核算（包括国有独资企业、有限责任公司、股份有限公司等）；2. 资本公积的核算，包括资本或股本溢价，资产评估增值与贬值，接受非货币资产捐赠，外币资本折算差额的会计处理；3. 留存收益的有关规定、计算及账务处理。

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)