

判断题 10 x 1'

选择题 单选 10 x 1' 多选 5 x 2' 填表题

四个大题 70分 ☆

客观：第一章 流动资产/非流动资产的区别
货币资金

第二章 货币资金 盘点清算 盘盈/盘亏

不能用原来收的钱 按现在的钱

第三章 存货 初始入账价值

★ 采购成本 + 加工成本 + 其他成本

应交税费(增值税)

哪一些? 买价 + 增值税 (一般纳税人) → 专用发票 不算

算不算要看情况

税法不能与会计要加进去

小规模(一般纳税人)

四、应收账款 现金折扣 分期付款 { 很麻烦 → 扣
商业折扣 不需要扣除

五、交易性金融资产 { 购入 公允价值
出售

比如: 收入计入哪个科目? 科目涉及哪些?

→ 购入: 一成本

投资收益 (交易费用)

应收股利

应交税费 - 应交增值税(进项税额)

借: 银行存款

→ 出售: 实际与账面价值差 → 投资收益 (单选)

六、债券投资 期末确认利息收入。

借:

贷:

债券投资——利息调整

(按年付) 一年一次, (按半年付), 一年三次会计分录,

借: 分期(→) 应收利息 / 债券投资——应付利息(→)

差额
债券投资
——利息调整

(选择) *

名义利息: 票面面值 × 年利率 (注意) *

借: 投资收益

(期初摊余成本 × 利率) 实际利息

七、其他债券投资 处置时会计分录

① 卖价 - 实际收到的钱 计 其他综合收益

其他债券投资 —— 投资收益

其他权益工具投资 —— 其他综合收益

对比 不可转回

2个分录对比

第6章 八、长期股权投资

控制 —— 成本法

共同控制, 重大影响 —— 权益法

权益法下5种情况: 大数 如 取补, 持有期间

九、固定资产折旧, (判断) 选择

哪些要计提折旧? 哪些不用计提折旧?

资料由公众号【工大喵】收集整理并免费分享

固定资产折旧 ✓

经营出租 ✓

15: 固定资产的处置
即: 清现

十. 固定资产后续支出 2种.

(维修/更新改造)

✓ 维修: 费用化支出 不增加固定资产账面价值.

✓ 更新改造(改建/扩建): 资本化支出 增加固定资产账面价值

十一. 固定资产的情况就是处置

☆ 出售: 3个过程 ① 账面价值 → 固定资产清理.

② 成本 → 处置时的费用(借方)

③ 收款 → 出售收入(贷方)

④ 固定资产/余额清理 → 资产处置损益.

十二. ^{哪些属于} 无形资产. 无形资产. 直接计入 损益类

十三. 无形资产的确认. (判断) 对.

使用寿命 { 确定 只有确定的部分才能确认
不确定. ⇒ 不确认.

十四. 无形资产处置 = 出售 (资产) 或 报废 (损失) → 资产处置损益 或 营业外支出

十五. 投资 房地产的(范围) 对

已出租的房屋建筑物, 已出租的土地使用权, 持有增值
时房地产.

十六. 应交增值税的转出科目

十七. $\left. \begin{array}{l} \text{应交税费} - \text{应交增值税(进项税额)} \\ \text{应交税费} - \text{未交增值税} \end{array} \right\} \begin{array}{l} \text{在纳税义务发生时} \\ \text{当月交以前月份的} \end{array}$

十八. 消费税 委托加工计税(2种) 应纳税额 应纳税消费品

- ① 委托加工. 最终也是消费品. (只作记录) 可抵扣.
- ② 直接出售或 最终不是应纳税消费品 委托加工的成本.

① 可抵扣 借: 应交税费 - 应交消费税
借: 银行存款

② 不可抵扣 借: 委托加工物资 \Rightarrow 计入委托加工成本
借: 银行存款

十九. 所有者权益金额 = 资产 - 负债 不代表只有流动资产和负债
(总额) (总额)

二十. 盈余公积作用 弥补亏损及转增资本

二十一. 销售, 时费, 销售, "三基"
(PPT-页) \uparrow 利息
爱发

二十二. 税金及附加. (除增值税以外的其它税金)

应收账款 (ey 4-15)

债权投资 (ey 5-1) ☆ 购入

(ey 5-7) ☆ 持有期间

(ey 5-10) ☆ 列账时

长期股权投资 (ey 6-4) ☆

(ey 6-6) 初始投资成本调整

(ey 6-7) 投资收益确认