

2023 年《中级会计实务》主观题预测

计算分析题

1. 固定资产的核算

- (1) 外购取得固定资产或自营方式建造取得固定资产的初始计量;
- (2) 各种折旧方法下折旧金额的计算;
- (3) 固定资产减值准备的计提;
- (4) 计提减值后折旧金额的计算;
- (5) 固定资产处置的核算。

2. 无形资产的核算

- (1) 外购无形资产的初始计量;
- (2) 内部研发无形资产的核算;
- (3) 无形资产计提摊销的核算;
- (4) 无形资产减值准备的计提;
- (5) 无形资产处置的核算。

3. 投资性房地产的核算

- (1) 成本模式计量的投资性房地产的初始计量、计提折旧、计提减值准备以及处置的核算;
- (2) 公允价值模式计量的投资性房地产的初始计量、期末确认公允价值变动以及处置的核算;
- (3) 投资性房地产转换的会计分录;
- (4) 成本模式变更为公允价值模式的会计分录。

4. 金融资产的核算

- (1) 交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资的初始计量、后续计量以及出售的核算;
- (2) 其他债权投资、债权投资计提信用减值的核算;
- (3) 金融资产重分类的核算。

5. 借款费用

- (1) 专门借款和一般借款资本化利息的计算及会计分录的编制;
- (2) 专门借款结合固定资产的核算。

6. 公允价值计量下的单项非货币性资产交换

- (1) 是否属于非货币性资产交换的界定;

- (2) 换入资产入账价值的计算;
- (3) 交换影响损益金额的计算;
- (4) 非货币性资产交换会计分录的编制。

7. 债务重组 (以多种资产抵偿债务)

- (1) 债权人受让金融资产、非金融资产入账价值的计算;
- (2) 债权人、债务人与重组相关的损益金额的计算;
- (3) 债权人和债务人的会计分录的编制。

8. 租赁 (承租人和出租人的基本会计处理)

- (1) 承租人对租赁负债和使用权资产的初始计量;
- (2) 承租人对租赁负债确认利息费用、对使用权资产计提折旧、支付每年租金的核算;
- (3) 出租人对融资租赁的初始计量;
- (4) 出租人收到租金、确认租赁收入的核算。

综合题

1. 长期股权投资权益法、后续核算方法的转换

- (1) 长期股权投资权益法的完整核算;
- (2) 权益法过公允价值计量转为非同一控制下的成本法;
- (3) 公允价值计量转为权益法;
- (4) 权益法转为公允价值计量。

2. 收入的核算或收入结合差错更正

- (1) 特定交易的会计处理、合同中存在重大融资成分、分摊合同折扣;
- (2) 建造合同的核算;
- (3) 给出收入相关事项的处理, 要求判断正误, 并做出更正分录或正确分录。

3. 所得税的相关核算

可能结合的内容: 交易性金融资产、其他权益工具投资、资产减值、内部研发无形资产、固定资产或无形资产会计与税法折旧或摊销政策不同、产品质量保证、未决诉讼、罚款等。

4. 固定资产结合持有待售

- (1) 固定资产的常规核算;
- (2) 固定资产转为持有待售资产的处理;
- (3) 持有待售资产的出售。

5. 合并财务报表调整抵销分录的编制

免税合并下各调整、抵销分录的编制（当年的）。

6. 资产负债表日后事项（结合或有事项、差错等）

（1）资产负债表日后调整事项和非调整事项的判断；

（2）资产负债表日后调整事项的追溯调整。