

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[6] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/240/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_240104.htm

2、理论与实务对应关系的判定
常见案例包括：（1）一般会计处理原则与实务的对应关系认定。通常涉及至的原则有：谨慎性原则、实质重于形式原则、划分收益性支出与资本性支出原则、一贯性原则、历史成本原则及重要性原则等。典型案例如下：根据资本性支出与收益性支出的划分原则辨析某实务支出的性质【例解】下列各项中，属于资本性支出的是（）。A.聘请中介机构费 B.业务招待费 C.矿产资源补偿费 D.固定资产大修支出 E.固定资产改良支出 F.无形资产的后续支出 答案：E 解析：固定资产的改良支出应计入固定资产成本，也属于资本性支出。 实质重于形式原则的实务应用【例解】企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算，所体现的会计核算的一般原则是（）。A.客观性原则 B.一贯性原则 C.可比性原则 D.实质重于形式原则 答案:D (北京安通学校提供) 解析:遵循的是实质重于形式原则。（2）具体准则在实务中的应用 主要涉及到收入的范围界定、营业利润的界定、预计负债与或有负债的区分、非货币性交易的界定、债务重组日的界定、会计政策变更与会计估计变更的界定、追溯调整法与未来适用法的选用、资产负债表日后调整事项与非调整事项的区分、关联方关系的界定、合并范围的界定等。典型案例如下：会计政策变更与会计估计变更的界定【例解】下列各项目中，不属于会计政策变更的有（）。A.坏账损失的核算由直接转销法改为备抵法 B.长期股权投资的核算由成本法改为权益法 C

· 所得税的核算由应付税款法改为纳税影响会计法 D . 期末短期投资由成本计价改为按成本与市价孰低计价 E . 固定资产的折旧方法由直线法改为年数总合法 【答案】E(北京安通学校提供) 【解析】固定资产折旧方法的修改属于会计估计变更。

资产负债表日后调整事项与非调整的区分 【例解】根据现行会计制度的规定,企业在资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项中,属于调整事项的是()。 A. 发生重大企业合并 B. 对外提供重大担保 C. 上年度销售商品发生退货 D. 自然灾害导致资产发生重大损失 【答案】C 【解析】上年度销售商品发生退货属于调整事项;其余属于非调整事项。

营业利润的界定 【例解】甲股份有限公司2002年度正常生产经营过程中发生的下列事项中,不影响其2002年度利润表中营业利润的是()。 A . 无法查明原因的现金短缺 B . 二期末计提带息应收票据利息 C . 外币应收账款发生汇兑损失 D . 有确凿证据表明存在某金融机构的款项无法收回 【答案】D 【解析】考核资产损失的账务处理和营业利润的概念,问哪一个项目不影响利润表中的营业利润。对于货币资金损失,现金短缺计入管理费用,银行存款损失计入营业外支出。营业外支出不属于企业营业利润的概念范畴。所以,正确答案应为“ D、有确凿证据表明存在某金融机构的款项无法收回”。

3、基础知识点的正误判定 主要涉及应收债权出售和融资的处理原则、存货入账成本的构成内容、长期股权投资在权益法下投资价值波动的影响因素(尤其集中于被投资方发生其他所有者权益波动时投资方的价值调整)、股权分置的会计处理、固定资产改良支出的处理原则、增值税及消费税对资产成本的影响、收入确认时间的界定、期间费

用的归属、营业外收入及营业外支出的界定、资本公积的界定、递延税款的金额及方向界定、借款费用资本化条件认定、外币报表折算的汇率选择、或有负债及或有资产的披露、经营租赁与融资租赁的区分、售后回租中递延收益的分摊方法、会计政策变更与会计估计变更的报表披露、会计差错更正的披露。(北京安通学校提供) 典型案例如下： 收入确认时间的界定【例解】下列有关收入确认的表述中，不符合现行会计制度规定的是()。 A. 受托代销商品收取的手续费，在收到委托方交付的商品时确认为收入 B. 商品售价中包含的可区分售后服务费，在提供服务的期间内确认为收入 C. 特许权费中包含的提供初始及后续服务费，在提供的期间内确认为收入 D. 为特定客户开发软件收取的价款，在资产负债表日按开发的完成程度确认为收入【答案】A【解析】本题的考核点是收入的确认。在代销商品中，受托方收取的手续费，应在受托方销售商品后，按照应收取的手续费确认为收入。

营业外收入及营业外支出的界定【例解】根据现行会计制度的规定,下列各项中,不通过营业外收支核算的是()。 A.在建工程计提的减值准备 B.转让无形资产所有权发生的损失 C.非货币性交易收到补价确认的损益 D.结转当期已售商品计提的跌价准备【答案】D(北京安通学校提供)【解析】结转当期已售商品计提的跌价准备应冲减管理费用；其余项目应入营业外收支。

资本公积的界定【例解】下列各项中，不计入资本公积的是()。 A. 采用修改其他债务条件进行债务重组时，债务人应付债务账面价值大于将来应付金额的部分 B. 采用债务转资本进行债务重组时，债务人应付债务账面价值大于债权人应享有股权份额的部分 C. 以非现

金资产进行长期股权投资时，投资方投出的非现金资产的公允价值大于其账面价值的部分 D . 长期股权投资采用权益法核算时，投资方按持股比例计算的应享有被投资企业股本溢价的部分 【答案】 C 【解析】以非现金资产进行长期股权投资时，投资方投出的非现金资产的账面价值加支付的上相关税费作为股权的入账价值，非现金资产的公允价值大于其账面价值的部分，不作账务处理。所以，正确答案应为“ C、以非现金资产进行长期股权投资时，投资方投出的非现金资产的公允价值大于其账面价值的部分”。

股权分置的会计处理 【例解】认购权证存续期满，“应付款证”科目的余额应首先冲减“股权分置流通权”科目，差额部分记入（ ）科目。 A . “资本公积” B . “投资收益” C . “营业外收入” D . “管理费用” E . “利润分配——未分配利润” 【答案】 A 【解析】略(北京安通学校提供)

增值税及消费税对资产成本的影响 【例解】下列有关委托加工应税消费品的会计论断中，正确的是（ ）。 A . 如果委托方收回加工物资用于连续加工应税消费品的，则由受托方代收代缴的消费税应计入委托加工物资的成本； B . 如果委托方收回的加工物资用于直接出售，则由受托方代收代缴的消费税应列入加工物资的成本； C . 作为一般纳税人，委托方应将受托方针对加工费收取的增值税列入加工物资的成本； D . 委托方向受托方发出加工用的原材料应视同销售计列增值税和消费税。 E . 如果加工后的物资无市价可供参考，应组成计税价来计算应交消费税，即应税消费品的计税价 = (加工用原材料的成本 + 加工费 + 往返运费) ÷ (1 - 消费税率)。 答案： B 解析： 如果委托方收回加工物资用于连续加工应税消费品的，则由受

托方代收代缴的消费税应计入“应交税金——应交消费税”的借方；作为一般纳税人，委托方应将受托方针对加工费收取的增值税列入“应交税金——应交增值税（进项税额）”；委托方向受托方发出加工用的原材料不应视同销售；

应税消费品的计税价 = (加工用原材料的成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税率)。
售后回租中递延收益的分摊方法【例解】下列有关售后回租的论述中，错误的是()。A. 当售后回租形成融资租赁时，售后回租的收益应在折旧期内平均分摊，以调整各期的折旧费用；B. 当售后回租形成经营租赁时，售后回租的损失应在租期内按租金支付的比例来分摊；C. 由于所售商品的主要控制权并未转移，因此，售后回租不能作收入确认；D. 售后回租本质上是一种融资手段

答案：A
解析：当售后回租形成融资租赁时，其售后回租的收益应在折旧期内按折旧进度调减各期折旧费用。

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