

2007年注册会计师全国统一考试问题解答(一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/265/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_265860.htm 财政部注册会计师考试委员会办公室 2007年度注册会计师全国统一考试在即，为帮助考生更好地复习备考，财政部注册会计师考试委员会编发了2007年度注册会计师全国统一考试辅导教材问题解答，对考生提出的相关问题进行了分类整理，分科解答。为使更多的考生看到这些权威解答，在征得注册会计师考试委员会同意后，本报从今天起在考试版连续刊登这篇解答文章。编者 一、《会计》2007年注册会计师考试重点知识点精讲(会计) 问：《会计》教材第99页“自被投资单位取得的现金股利和利润超过已确认的投资收益，同时也超过了投资以后被投资单位的账面净利润中本企业按持股比例应享有的部分，该部分金额应作为投资成本的收回，借记‘应收股利’科目，贷记‘长期股权投资损益调整、投资成本’科目。”请问：超过已确认的投资收益，未超过了投资以后被投资单位的账面净利润中本企业按持股比例应享有的部分不再确认为“投资收益”吗？是冲减“损益调整”还是“投资成本”？答：按权益法核算的长期股权投资，自被投资单位取得的现金股利或利润超过已确认投资收益部分，但未超过投资以后被投资单位的账面净利润中本企业享有的部分，应作为投资收益处理。被投资单位宣告分派现金股利或利润时，按照应分得的现金股利或利润金额，借记“应收股利”科目，按照应分得的现金股利或利润未超过账面已确认投资收益的金额，贷记“长期股权投资损益调整”科目，上述借贷方差额贷记“投资收益”

”科目。问：《会计》教材第104页倒数第三行中 $(2400013500) \times 40\%$ ，是不是应改为60%？答：应该是40%。已处置了20%的股份，应按照现在持有的股份来计算。问：《会计》教材第348页最后一笔分录，贷方“应收账款”是否应为“应收账款债务重组”。答：应为“应收账款债务重组”。问：《会计》教材第366页倒数第19行，“ $500 \times 0.5\% \times 6$ ”其中500万是从1月1日投资的，是否应该乘以12？答：由于工程于20×8年6月30日完工，借款费用停止资本化的日期为20×8年6月30日，因此，纳入资本化期间内的短期投资收益计算期应为6个月。问：《会计》教材第399页例20-19：其计算 $(750 / 85\% \times 30\% \times 18\%)$ 中“ $\times 18\%$ ”是如何得来的？答：18%为适用所得税税率的差额，即33%~15%。问：《会计》教材第414页倒数第3行，二级科目“欧元”是否应和例题中一致，是否应该改为“英镑”？答：应当改为“英镑”。问：《会计》教材第431页第15行和第16行的分录数字是“2,577,100”，可430页表22-2中折旧数额是“2,587,100”，请问分录中的数字对吗？另外，第427页中第17行说的融资租赁资产返还的会计处理中借方有“长期应付款应付融资租赁款”，可431页这个分录中借方只有累计折旧，这个分录对吗？答：第15行和第16行的分录数字是“2,587,100”。本分录仅是归还资产时的会计处理，借“长期应付款应付融资租赁款”、贷“银行存款”的分录在前面已经完成。问：《会计》教材第493-494页关于非同一控制下的合并会计处理。为什么25-2例中把7750元记入“资本公积”而不是“营业外收入”？答：此处的“资本公积”是股本溢价。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