

07注册会计师考试辅导教材《会计》问题解答（第二期）

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/275/2021_2022_07_E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_c67_275852.htm 2007年度注册会计师全国统一考试辅导教材问题解答（第二期）

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辅导教材

出版后，我们收到了广大考生就教材提出的相关问题，并

于2007年6月编发了2007年度注册会计师全国统一考试辅导教材

问题解答第一期，对考生提出的相关问题进行了分类整理

，分科解答。此后，我们又陆续收到部分考生就教材提出的

有关新问题，日前，我们对考生提出的各考试科目相关新问题

进行了分类整理，现分科解答如下：一、《会计》1. 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。

2. 问：《会计》教材第104页倒数第三行中
(24000-13500)*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。

3. 问：《会计》教材第230页例11-18中，甲公司发行一次还本付息可转换公司债券200000000元，一年后全部转换为甲公司股票，每股10元，所转换的股份数是否应该用债券总数与利息的和计算？书中为什么是用应付债券的负债总额和利息来计算？请问可转换公司债券转为公司股票的股份数应该怎么计算？答：删去教材230页第2行中“利息按年支付”。并在第3行的“股票面值为每股1元”之后加上一句话“债券持有人若在当期付息之前转换股票的，按照债券面值和应计利息之和除以转股价10元，计算可转换的股份数”。同时，将例中(3)2008年1月1日债券持有人行使转换权时的处理修改如下：
转换的股份数 = (200 000 000 + 12 000 000) ÷ 10 = 21 200 000 (股)
借：应付债券——可转换公司债券(面值) 200 000 000
——可转换公司债券(应计利息) 12 000 000
资本公积——其他资本公积 23 343 600
贷：股本 21 200 000
资本公积——股本溢价 194 699 076
应付债券——可转换公司债券(利息调整) 19 444 524

4. 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”。

5. 问：《会计》教材第366页倒数第19行，“500×0.5%×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。

6. 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 $33\%-15\%$ 。7．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”。8．问：《会计》教材第428页最后2行的“（PA，3，8%）”是否应该改为“（P/A，8%，3）”。答：应当为（P/A，8%，3）。9．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。10．问：《会计》教材第435页第21行，“PA（3，R）”为什么不是“（P/A，R，3）”？另外，倒数第1行，“PA（3，5.46%）”是否应该为“（P/A，5.46%，3）”？答：应当将“PA（3，R）”改为“（P/A，R，3）”，将“PA（3，5.46%）”改为“（P/A，5.46%，3）”。11．问：《会计》教材第444页倒数第7行，“营业外收入”是否应改为“营业外支出”？答：应当为“营业外支出”。12．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。13．问：《会计》教材关于销售折让发生在资产负债日后到报表报出期间，是不是

应该按照资产负债日后事项处理？答：如果销售发生在资产负债表日以前，折让发生在资产负债日后到报表批准报出日之间，说明是对已经存在的情况提供了进一步的证据，属于资产负债表日后事项中的调整事项。

14．问：《会计》教材中，非货币性资产交换如果以换出资公允价值为基础，确定换入资产价值时，换出资产应交的营业税是减少无形资产处置收益，还是增加换入资产初始成本？答：应当减少无形资产处置收益。

15．问：《会计》教材第222页营业税中4的表述与准则指南“营业税金及附加”是否不一致？答：营业税统一通过“营业税金及附加”科目核算。

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