

08年会计职称考试教材《中级会计实务》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\\_ti2020/503/2021\\_2022\\_08\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_c44\\_503668.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022_08_E5_B9_B4_E4_BC_9A_E8_AE_c44_503668.htm) 2008年度全国会计专业技术

资格考试辅导教材中级会计实务问题解答一

1. 什么是摊余成本？实际利率和账面利率的含义是什么？答：摊余成本和实际利率这两个概念在考试大纲或企业会计准则第22号中均有阐述，建议参看考试大纲。另外，教材中通常不说账面利率而提“票面利率”或“合同利率”。例如，某商业银行按年率9%发放一笔贷款，其中合同约定的那个利率9%即为合同利率。

2. 教材第45页最低租赁付款额现值计算中，2.6730跟0.8396是怎么来的？答：通过查年金现值和复利现值表获得。

3. 勘误说明是不是针对07年的教材？如果是08年新买的教材，不用更正了是吗？答：勘误说明是针对2007年教材的，2008年版的考试教材已吸收了勘误说明的内容。

4. 07年中级实务第320页中，计算当期应交所得税：应纳所得税额=12000000-600000-2000000-[5000000\*150%-(5000000-3000000)]-1000000-300000=10400000，其中[5000000\*150%-(5000000-3000000)]的计算含义不理解。答：[5000000\*150%-(5000000-3000000)]涉及研发支出税前抵扣金额计算。按税收规定，可抵扣的金额为5000000\*150%，但企业在进行会计处理时已将(5000000-3000000)计入当期费用，故应在计算时扣除这部分金额。

5. 固定资产有哪几种折旧方法，怎样理解运用这些方法？答：中级实务教材较少涉及固定资产折旧相关内容，建议参考初级考试教材或一般会计学教材理解这方面的内容。

6. 教材第六章《金融资产》，为何教材内

容与大纲内容不相符？章节名称都不一样，该以哪一个作为复习对象？答：就金融资产会计处理而言，教材与大纲在内容方面本质是一致的，只是叙述顺序有些不同。

7. 中级实务新书 P89页 交易性金融资产例题：3.2007年6月30日 贷：公允价值变动损益 150000（公允价值增加）5.2007年12月31日 借：公允价值变动损益 50000（公允价值减少）7.2008年3月31日 借：公允价值变动损益 100000（出售时公允价值转出）问题是：公允价值变动损益是属于损益类科目，2007年底时不用把这个科目也结转到本年利润里面去吗？难道这个科目不用转？答：第89页例子中的账务处理是根据企业会计准则应用指南的要求编写的，符合其规定。

8. 什么叫售后回购协议？答：通常而言，售后回购协议是在出售资产时买卖双方签订的一种协议。根据该协议，资产的卖方有义务在资产出售一段时间后，再按约定的价格从买方将原卖出的资产回购。

9. 交易性金融资产持有期间被投资单位发放现金股利时如何做账？答：被投资单位宣告发放时：借：应收股利 贷：投资收益 收到股利时：借：银行存款 贷：应收股利

10. 企业取得交易性金融资产时支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的利息的账务处理？答：在确认交易性金融资产时，应将这部分利息单独核算，即“借：应收利息”。

11. 教材第八章“非货币性资产交换”中涉及存货交换时，应如何理解有关增值税以及不具商业实质情况下的账务处理？答：为方便理解，教材中有关例题中的账务处理调整为：[例8-1] 甲公司的账务处理：（1）借：固定资产清理 850 000 累计折旧 150 000 贷：固定资产 1 000 000 （2）借：原材料 830 000 应交税费应交增值税（进项税额） 170 000 贷：固定资产

清理 850 000 营业外收入 150 000 [例8-2] 甲公司的账务处理：

(1) 借：固定资产清理 850 000 累计折旧 150 000 贷：固定资产 1 000 000  
(2) 借：原材料 830 000 应交税费应交增值税（进项税额）170 000 银行存款 200 000 贷：固定资产清理 850 000 营业外收入 350 000 [例8-6] 乙公司的账务处理：

(1) 借：固定资产清理 3 000 000 累计折旧 4 000 000 贷：固定资产 7 000 000  
(2) 借：原材料 2 064 800 固定资产 3 097 200 应交税费应交增值税（进项税额）374 000 贷：库存商品 600 000 固定资产清理 3 000 000 应交税费应交增值税（进项税额）136 000 无形资产 1 800 000 [例87] 甲公司的账务处理：

(1) 借：固定资产清理 1 800 000 累计折旧 900 000 贷：固定资产 2 700 000

(2) 借：固定资产办公楼 1 161 600 小轿车 1 277 800 客运大轿车 2 555 600 银行存款 400 000 贷：固定资产清理 1 800 000 应交税费应交增值税（销项税额）595 000 原材料 3 000 000  
财政部会计资格评价中心2008年4月2日 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](http://www.100test.com)