

2009年会计职称中级会计实务复习(三)会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_522255.htm

负债的计税基础，是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额。例如业销售商品后承诺提供3年的免费保修，按照会计准则规定，企业在销售商品的期间，在确认销售收入的同时，应估计该项保修义务的金额，并作为预计负债确认。按照税法规定，有关的保修费用只有在实际发生时才能够税前扣除。企业当期如果按照会计规定确认了100万元的预计负债，而该项保修义务预计在以后3年逐期发生，则按照税法规定，有关的保修费用在实际发生时可从税前扣除，即未来期间可从税前扣除的金额总计为100万元，则该项负债的账面价值100万元减去未来期间按照税法规定可予抵扣的100万元，其计税基础为0. 应该确认递延所得税资产和递延所得税负债的情况需要熟练掌握，对于整本教材中涉及到递延所得税的情况也要有大致的了解。比如金融资产、长期股权投资、接收捐赠固定资产、自行研发无形资产、售后回购差异问题、非同一控制免税吸收合并以及日后事项中的递延所得税处理。关于这个问题，网校有相关的专题。本章价值在三天内看完10个小时。 第十六章：会计政策、会计估计变更和差错更正。关于政策变更和会计估计变更，能够学会判断某个事项是属于哪类，但是需要注意的是不是说所有的变更都是属于上面说的这两类：比如长期股权投资由于投资的变化导致核算方法的变更属于新的事项，虽然适用追溯调整的方法，理解上可以按照政策变更来理解，但是本身不能简单认为

是政策变更，因为这个事项事实上已经发生了改变，严格的说不符合政策变更的定义。对于会计差错更正需要考虑日后期间和非日后期间，如果是日后期间的差错更正作为日后调整事项处理，调整方法也和日后调整事项一样；如果是非日后期间的，调整的是报表的期初留存收益，分录直接调整留存收益。本章建议在两天内搞定。

第十七章：资产负债表日后事项。关于日后事项需要考虑日后调整事项和非调整事项的区别和处理，对于日后调整事项来说是要调整财务报表的，如果是金额影响比较大的需要在报表中进行披露；如果是日后非调整事项的，对于企业影响比较大的需要披露，需要界定一下的是日后非调整事项一定是对于企业有一定影响的事项。关于日后调整事项的会计处理问题需要明确调整思路，有的需要通过“以前年度损益调整”科目调整，有的直接调整的是期初留存收益。具体界定的界限要看是否影响了报告年度的损益，如果是影响了损益的，一般都是同时影响了所得税费用的，那么需要通过以前年度损益科目调整；有的影响损益的不影响所得税费用，直接影响的是企业的净利润，那么直接调整留存收益就可以了。关于日后非调整事项需要考虑报表中的披露问题。建议本章在六个小时内搞定。

第十八章：外币折算。外币折算是比较重要的内容，需要考虑外币交易的会计处理和计算。对于由于汇率变动引起的汇兑差额需要在月底的时候调整处理；如果是由于发生了外币和本币的汇兑的，交易的损失一般要交易发生当时确认，期末的时候按照市场汇率折算汇兑损益。这两个汇兑差额是不一样的，由于发生外币汇兑产生的差额属于交易损益，而由于市场汇率变动引起的差额属于汇兑差额，两者处理的时间也

不一样。另外对于外币汇兑差额的计算的汇率选择要注意资产负债表和利润表的差异，需要注意所有者权益中的实收资本汇兑差额的计算：采用发生当期的汇率折算，因此是不产生汇兑差额的。另外需要注意境外子公司记账本位币的选择问题。建议本章在六个小时内搞定。第十九章：财务报告。本章的难点在于现金流量表的编制，各个项目中的现金流量核算的项目需要准确记忆，另外对于各个项目的计算需要从一定的高度来理解。比如对于支付给职工和为职工支付的工资中核算的就需把构成职工薪酬的来源都需要考虑清楚：生产工人工资薪金一般是记入到产品成本中的，管理人员工资记入到管理费用，销售人员工资记入到销售费用，所以在计算现金流量的时候对于这几个方面都需要考虑；另外对于在建工程人员工资需要扣除。从职工薪酬的来源进行有效分析就可以得到这个现金流量。建议本章在10个小时内搞定，重点在现金流量表。第二十章：行政事业单位会计。本章内容简单了解一下就可以了，不需要花费过多的时间。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