

《初级会计实务难点、疑点精讲》问题解答（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E3_80_8A_E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_c43_69085.htm

问题解答二 6 . 提问：成本法核算中，投资当年收到的现金股利，是冲减投资成本还是确认收益？

解答：在我国，一般情况下都是当年利润次年分配，所以投资当年收到的现金股利，如非特别说明，应该是投资前被投资单位累积盈余分配额，在会计处理中冲减投资成本。《初级会计实务精讲》中，专门就这一个问题进行了讲解。由于当年实现的盈余一般于下年度一次发放股利。因此，当年宣告分派的现金股利，实质上是由被投资企业以前年度的盈余分配得来的，故不作为当期的投资收益，而应冲减初始投资成本。投资年度以后分配的利润或现金股利应作为投资收益。

7 . 提问：如何区分视同销售行为与购进货物改变用途？两者在会计核算上有何区别？

解答：《初级会计实务精讲》中，专门就这一个问题进行了详细讲解。按照增值税暂行条例的规定，下列行为从会计角度看，不属于销售行为，不能确认销售收入，但是应视同对外销售处理，计算应交增值税。视同销售需要缴纳增值税的事项有：企业将货物交付他人代销；销售代销货物；将自产或委托加工的货物用于非应税项目；将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者；将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者；将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费，将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人等行为。购进货物改变用途是指购进的货物在没有经过任何加工的情况下，对内改变用途的行为。例如，

在建工程领用原材料、医务室等福利部门领用原材料等都属于购进货物改变用途；而在建工程或医务室等福利部门领用在产品、产成品或委托加工的货物则属于视同销售行为。按照税法规定，视同销售，应计算交纳增值税，借记“在建工程”、“长期股权投资”、“应付福利费”、“营业外支出”等科目，贷记“库存商品”、“应交税金应交增值税（销项税额）”等科目。购进货物改变用途时，借记“在建工程”、“应付福利费”等科目，贷记“原材料”、“库存商品”、“应交税金应交增值税（进项税额转出）”等科目。8

· 提问：资本公积的性质是怎样的？解答：对于初学会计的人员来说，“资本公积”是一个比较难懂的概念。在《初级会计实务难点、疑点精讲》一书中，对这个概念做了非常清晰的讲解。资本公积是所有者投入或者他人投入到企业、所有权归属投资者、并且金额上超过法定资本部分的资本。资本公积从不同的来源取得，并由全体所有者享有，资本公积不是由企业实现的利润转化而来的，从本质上说属于投入资本的范畴。资本公积与盈余公积不同，盈余公积是从净利润中提取的，是净利润的转化形式，而资本公积与净利润无关，因此，资本公积不属于留存收益。尤其是对资本公积的7个明细项目为什么有的不能转增资本做了讲解。比如，接受捐赠非现金资产准备和股权投资准备，在未转入“其他资本公积”明细科目前，是所有者权益的一种准备，不能用于转增资本，待处置时才能转入其他资本公积，然后才可以用来转增资本。9· 提问：资产负债表、利润表和利润分配表之间的关系是怎样的？解答：在初级会计实务中，要求考生掌握的只有资产负债表和利润表以及利润分配表的编制，那么

，掌握这三张报表之间的关系无疑是对学习过程的很好的一个检验。在初级实务的教材中没有提到这种关系，但在《初级会计实务精讲》这本书中，对这种关系做了很好的归纳。比如，书中提到：1. 资产负债表中的“未分配利润”项目的金额与利润分配表中的“未分配利润”项目的金额应是相等。2. 利润表中“本年累计数”栏的“净利润”项目的数字与利润分配表中“净利润”项目的数字应一致。3. 利润分配表中“年初未分配利润”栏应与上年度利润分配表中“未分配利润”栏的数字一致。

10. 提问：企业亏损弥补的途径有哪些？解答：关于企业弥补亏损的途径，初级会计实务的教材没有系统讲解，在《初级会计实务精讲》中，专门把它作为一个问题来讲解，该书中总结到，企业弥补亏损的途径有3条：1. 用以后年度实现的税前利润进行弥补，但弥补期限不得超过5年。2. 用以后年度实现的税后利润弥补，即企业发生的亏损在经过5年期间未弥补足额的，应用所得税后的利润弥补。3. 用盈余公积弥补。用盈余公积弥补亏损，应由董事会提议，经股东大会或类似权利机构批准。无论是用税前利润弥补，还是用税后利润弥补，其会计处理方法相同，都不需要进行专门的账务处理，所不同的只是两者计算缴纳所得税的处理不同。在以税前利润弥补亏损大情况下，其弥补数额可以抵减当期的应纳税所得额，而以税后利润弥补的数额，则不能在应纳税所得额中扣除。

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