

《中级会计实务难点、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_ti2020/70/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_70319.htm 问题解答二 5 . 提问

：第101页第2行第（4）问的计算，在股权转让过程中，把1-7月份的利润没有算入，在第102页倒数第5行第（6）问的计算，股权转让过程中，却把1-6月份的利润算入，究竟怎么理解才算正确的呢？

解答：所问第101页第2行第（4）问的计算，“在股权转让过程中，把1-7月份的利润没有算入”，这个说法不妥当。

光华公司在8月1日受让股权，A公司1-7月的利润已反映在其8月1日所有者权益中，光华公司也已反映在股权投资差额中了。所问在第102页第（6）问的计算，“在股权转让过程中，却把1-6月份的利润算入”，这个表达不明确。

长风公司转让部分股权，转让股权日为2006年7月1日，要求计算转让损益，就需要计算转让时的长期投资的账面价值，在结转的账面价值中应包括被投资企业1-6月份实现的利润，投资企业拥有的份额。这是两个不同的问题：受让与转让，你搞混了。

6 . 提问：第208页第9行的“ $(240 \div 4 \times 3 \div 24, 1--3\text{月份})$ ”是如何来的？解答：240是债券溢价在2005年4月1日计算摊销前的余额240万元； $(240 \div 4)$ 是指发行总额40000万元中，本次转换10000万元，即 $(1/4)$ ； $(3 \div 24)$ 是指240万元还剩24个月摊销，本次摊销3个月。 $(240 \div 4 \times 3 \div 24)$ 就是10000万元面值相应的溢价在1-3月应摊销的金额为7.5万元。

7 . 提问：第211页“（2）汇兑差额的计算”中第三季度外币借款利息汇兑差额计算中的15和7.5怎么理解？

解答：15是指6月末时应付利息的余额（即前两个季度的利息

) ; 7.5是第三季度的利息。 8 . 提问：第212页“ (1) 第四季度累计支出加权平均数当中的500 , (2) 第四季度外币借款利息汇兑差额当中的22.5 ”怎么理解？ 解答：第四季度累计支出加权平均数当中的500 , 可以这样理解：至10月1日时 , 资产支出已达1600万美元 , 由于借款总额为500万美元 , 根据“ 限额 ” 的规定 , 计算累计支出时不能超过借款总额 , 故资产支出按500万美元计算。 第四季度外币借款利息汇兑差额当中的22.5 , 是10月1日时 , 应付利息的余额 (即前三个季度的利息) 。 9 . 提问：第191页的“ 下半年累计支出加权平均数 ” 是否有误。如果正确请加以讲解。 解答：没有错误。还有一种算法 , 结果一致：下半年累计支出加权平均数 $=1000 \times (3 \div 6) + 200 \times (2 \div 6) = 566.67$ (万元) 。 10 . 提问：第475页“ 七、练习日后事项、长期投资、收入和所得税 ” , 给出的答案为什么没有把“ 以前年度损益调整 ” 转入到“ 利润分配 ” 中去 , “ 以前年度损益调整 ” 这个科目也不平衡。是不是应该为：借：利润分配未分配利润 4969.46 贷：以前年度损益调整 4969.46 解答：之所以没有将“ 以前年度损益调整 ” 转入到“ 利润分配 ” 中去 , 主要是考虑就差错的发生额部分进行账务处理 , 净利润可以通过计算得出 , 没有结转 , 不能说是不平衡 ; 如果结转显得更完整些 , 可在第482页 (2) 前加： 将“ 以前年度损益调整 ” 转入到“ 利润分配 ” : 借：利润分配 - 未分配利润 4969.46 贷：以前年度损益调整 4969.46 11 . 提问：第104-105页 , 2006年追加投资前追溯调整后形成的股权投资差额28万元 , 在抵减了追加投资形成的股权投资贷方差额20万元后 , 仍有8万元借方余额 , 为什么在2006年摊销时不是按规定的5年摊销 , 而是4年 , 这与书中

好像不符。06年起的应在剩余年限摊销应是5年，即06年摊销额应是1.6万元。答案120页却是2万元。解答：2万元没有错。这笔借差产生后按照5年摊销，2005年已经摊销了1年，2006年起摊销年限是4年，不是5年。这与教材98页的做法是一致的。

12. 提问：第253页【例11-2】中：（1）确认收入的金额就是指“主营业务收入”等收入类科目吗？（2）“应收账款”也是确认收入吗？（3）第（4）问中A企业的应收账款是： $40 \times 1.17 \times 0.8 - 40 \times 5\% \times 0.8$ 对吗？解答：（1）确认收入的金额指的是主营业务收入、其他业务收入等收入类科目。（2）确认收入后，未收到款时可通过“应收账款”科目核算。（3）雪山公司该项业务的应收账款是： $40 \times 1.17 \times 0.8 - 40 \times 5\% \times 0.8$

13. 提问：第375页，现金股利与股票股利的处理为什么不同，现金股利为什么在所有者权益中披露？

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