

《中级会计实务难点、疑点精讲》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_ti2020/70/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_70323.htm

问题解答一 1. 提问：请问《中级会计实务难点、疑点精讲》有什么特色，和辅导教材有什么区别？解答：《中级会计实务难点、疑点精讲》是与中级会计实务辅导教材相配套的一本辅导用书，教材主要围绕大纲各项内容全面展开论述，把握理论体系的完整性，考虑知识点、章节之间的平衡，考虑上下逻辑关系。“精讲”依据“大纲”要求，围绕教材内容，精挑细选确定难点、疑点，进行深入讲解，对各个知识点进行归纳和比较，便于学习和记忆，使知识得到升华。总的来说“精讲”具有以下一些特色：（1）新颖性：在形式上大量采用框架比较的做法，对知识点进行总结归纳，如：对政策变更、日后事项调账、调表的比较；长期股权投资成本法与权益法的比较等。（2）可读性：在内容上对考试中的难点作了精到的讲解，如长期股权投资权益法、资产负债表日后事项、会计政策变更等难点，通过大量例子，使讲解通俗易懂，思路清晰。（3）实用性：提供了高质量的适度的练习题，对重要知识点进行强化练习，最后部分提供了跨章节的练习题。通过这些练习，非常有助于考生巩固知识点，提高成绩。2. 提问：请问出售债权后，如果预计的销售折让与实际发生的销售折让不一致应如何处理？解答：总的思路是，实际发生的销售折让应该由出售债权的单位负责，在将整个债权出售给银行时，将预计发生的折让计入“其他应收款”科目；如果实际发生的折让大于预计发生的折让，则应补付银行款项；

如果实际发生的折让小于预计发生的折让，则应从银行收回款项。【例】2005年6月，甲公司销售给乙公司货物一批，取得含税收入200万元，货款尚未收到；7月1日，甲公司将该笔应收债权出售给银行，出售价款为170万元。按照协议规定，预计的销售折让（含税）为11.7万元；同时规定，在款项无法收回时，银行不附追索权，收款风险全部由银行承担；8月实际发生销售折让（含税）23.4万元。则甲公司对出售债权会计处理如下：（1）7月1日，出售债权借：银行存款 170 其他应收款 11.7 营业外支出 18.3 贷：应收账款 200（2）8月实际发生销售折让23.4万元借：主营业务收入 20 应交税金应交增值税（销项税额）3.4 贷：其他应收款 11.7 银行存款(补付) 11.7

3. 提问：请问自用存货计提跌价准备应注意什么问题？解答：存货跌价准备的计提应分为自用存货和外售存货两部分分别处理。自用的存货在计提跌价准备时，应与该存货所生产的产品的价值减损情况联系起来，根据该产品的相关情况来决定该自用存货应不应该计提跌价准备。如果该产品外售时产品成本低于产品的可变现净值，自用存货不计提跌价准备，以前所计提的跌价准备应该冲回；反之，则应计提跌价准备。同时还需特别注意：（1）自用存货的可变现净值是通过该自用存货生产的产品来计算的；（2）如果产品有合同约定，应按合同价格作为预计销售价格，如果没有合同约定，应按一般市场价格。【例】甲公司系上市公司，2003年末库存乙原材料、丁产成品的账面余额分别为1000万元和500万元；年末计提跌价准备前库存乙原材料、丁产成品计提的跌价准备的账面余额分别为0万元和100万元。库存乙原材料将全部用于生产丙产成品，预计丙产成品的

市场价格总额为 1 1 0 0 万元，预计生产丙产成品还需发生除乙原材料以外的总成本为 3 0 0 万元，预计为销售丙产成品发生的相关税费总额为 5 5 万元。丙产成品销售中有固定销售合同的占 8 0 %，合同价格总额为 9 0 0 万元。丁产成品的市场价格总额为 3 5 0 万元，预计销售丁产成品发生的相关税费总额为 1 8 万元。假定不考虑其他因素，甲公司 2 0 0 3 年 1 2 月 3 1 日应计提的存货跌价准备计算如下：

(1) 丁产成品可变现净值=350-18=332万元，丁产成品的账面余额为500万元，需保留跌价准备168万元，计提前跌价准备余额为100万元，故需补提68万元；(2) 乙原材料生产的丙产成品有固定合同部分的可变现净值=900-55×80%=856万元；丙产成品有固定合同部分的成本=(1000-300)×80%=1040万元，乙原材料需计提跌价准备。乙原材料此部分的可变现净值=900-300×80%-55×80%=616万元，乙原材料此部分的成本=1000×80%=800万元，需计提存货跌价准备184万元；丙产成品无固定合同部分的可变现净值=1100×20%-55×20%=209万元；丙产成品无固定合同部分的成本=(1000-300)×20%=260万元，乙原材料需计提跌价准备。乙原材料此部分的可变现净值=1100×20%-300×20%-55×20%=149万元，乙原材料此部分的成本=1000×20%=200万元，需计提存货跌价准备51万元。故甲公司 2 0 0 3 年 1 2 月 3 1 日应计提的存货跌价准备=68+184+51=303(万元)。

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