

《中级会计实务》难点解析(2)_会计职称指导 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_71342.htm

7.涉及外币业务计算分析题常要求计算“当期发生的汇兑损益”和“应计入当期损益的汇兑损益”，二者有什么不同？答：综观各年考题，外币业务主要是考核期末汇兑损益的计算与相关账务处理，以及接受外币资本投资和进行外币会计报表折算的汇率确定，重点在于计算各外币账户的汇兑损益（分析此类题建议考生画出T型账户，一目了然）。基本要点是：计算出各账户外币数余额以及按规定汇率折算的人民币金额R；结出各账户平时记账下的人民币原有金额R₁；R与R₁的差就是当期的汇兑损益。如R-R₁为正数，对资产类账户是“收益”，账务处理为借记资产类科目，贷记“财务费用”等科目，对负债类账户是“损失”，应借记“财务费用”等科目，贷记负债类科目；如R-R₁为负数，对资产类账户是“损失”，对负债类账户是“收益”。而将上述各账户的汇兑损益加减后的结果就是“当期发生的汇兑损益”，从中扣除为购建固定资产而计入的损益，即为“应计入当期损益（财务费用）的汇兑损益”。

8.如何掌握借款费用的计量？答：借款费用是中级会计实务（二）的难点。借款费用包括利息、折价或溢价、汇兑差额和辅助费用。确认的原则就是要确定每期发生的借款费用是应该资本化还是费用化，而我国制度规定，只有专门借款在购建固定资产达到预定可使用状态前所发生的借款费用才允许予以资本化。借款费用计量的关键是计算确定每期应予资本化的借款费用金额，重点掌握累计支出加权平

均数、加权平均资本化率和专门借款本金加权平均数的计算。每期利息和折价或溢价的计算要与固定资产购建过程中所发生的资产支出挂钩。还要特别注意，在计算累计支出加权平均数时，其用以计算的资产支出仅限于累计资产支出总额没有超过专门借款总额的那部分资产支出数。

9.企业为了结因或有事项而确认的负债40万元，估计有95%的可能性由另外一个公司补偿40万元，企业可以将这40万元确认为资产吗？答：不可以。因为95%的可能性属于很可能，不属于基本确定，因此，不能将或有事项确认为资产。

10.在进行非货币性交易时，都要确认交易的损益吗？对涉及补价的非货币性交易，在考虑与非货币性交易相关的税金情况下，应如何确认收益？答：对没有涉及补价的非货币性交易，基本原则是不确认交易损益，它是换出资产的账面价值加上应支付的相关税费作为换入资产入账价值。对涉及补价的非货币性交易要确认收益，可以理解为收到补价的一方由于在资产的交换过程中部分资产的盈利过程已经完成，因此可以确认部分收益。注意这里有个前提条件，即换出资产公允价值是大于其账面价值的，所以只计算应确认的收益，不计算应确认的损失。在考虑与非货币性交易相关的税金情况下，应确认的收益=补价-（补价÷换出资产公允价值）×换出资产账面价值-（补价÷换出资产公允价值）×应交相关税金及教育费附加=（1-换出资产账面价值÷换出资产公允价值）×补价-（补价÷换出资产公允价值）×应交相关税金及教育费附加。

11.纳税影响会计法下应该如何正确运用“递延税款”科目对时间性差异进行处理？答：在纳税影响会计法下，时间性差异对所得税费用的影响反映在“递延税款”中，即：本期

应交所得税+本期递延税款发生额=本期所得税费用。因此，关键的问题是确定递延税款的发生额。如会计上采用直线法计提折旧，而税法上允许加速折旧，从而产生应纳税时间性差异，在会计上表现为多计利润少计费用，对于在当期可以少交时间性差异对应的所得税额记入“递延税款”科目的贷方，有先预提以后再交之意（负债性质）；如果会计上采用加速折旧法，税法上采用直线法，则可抵减时间性差异发生，在会计上表现为少计利润多计费用，因而可以把当期多交的所得税理解为一种待摊费用，记入“递延税款”科目的借方，有先交以后摊销之意（资产性质）。在递延法下，税率变动或开征新税时不调整递延税款的账面余额，在以后发生时间性差异时，按新税率计算，以前发生而在以后转回的时间性差异影响纳税的金额要按原发生的税率计算转销。在债务法下，税率变动要对递延税款的账面余额作出相应的调整，转回的时间性差异影响纳税的金额都按新税率计算转销，使得资产负债表上列示的递延所得税资产或递延所得税负债更符合实际情况。教材P144例5上面的一段文字总结画龙点睛，请考生理解吃透。

12.融资租赁业务承租方的会计处理应注意什么问题？答：作为承租方，比较关键的是在租赁开始日确认租入资产的价值，记录未确认融资费用。通常是将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，并将两者的差额记录为未确认融资费用。但是，如果该项租赁资产占企业资产总额的比例不大（30%），承租方在租赁开始日可按最低租赁付款额记录租入资产和长期应付款，此种情况下不存在未确认融资费用。

此外，要注意相关折现率的确定。如计算最低租赁付款额的现值时，折现率的选取顺序为：出租方的租赁内含利率、租赁合同规定利率、同期银行贷款利率；分摊未确认融资费用时，分摊率的选取原则要与现值计算的利率选定挂钩，见教材P165分列的几种情况。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