

会计职称考试《中级会计实务》难点解析-2- 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__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c44_71349.htm

4. 请问应计入存货成本的税金包括增值税和消费税吗？答：增值税一般纳税人购人材料已交的增值税允许抵扣不计人材料成本，而小规模纳税企业则必须将其计人成本。在消费税中，进口应税消费品缴纳的消费税计入货物成本；委托加工应税消费品，由受托方代扣代缴的消费税，委托加工应税消费品收回后直接对外销售的，委托方交纳的消费税计人委托加工成本，该产品销售时不再交纳消费税；委托加工应税消费品收回后用于连续生产应税消费品的，委托方交纳的消费税按规定准予抵扣，记人“应交税金——应交消费税”账户的借方，待最终产品销售时再全额交纳消费税。

5. 短期投资只有在处置时才存在“投资收益”核算的理解正确吗？答：正确。对短期投资持有期间的现金股利和利息，不确认投资收益，应于实际收到时作为初始投资成本的收回，冲减投资的账面价值，但已记人“应收股利”、“应收利息”科目的现金股利和利息除外；在处置短期投资时，可将短期投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资收益。

6. “长期债权投资”涉及的溢价、折价问题与长期负债中“应付债券”涉及的溢价、折价有什么联系吗？答：这个问题提得好！二者有差异也有联系，归纳如下：（1）购买债券的一方是作为投资核算的，而发行债券的一方是作为负债核算。因此。投资方应确认各期投资收益，发行方应确认各期利息费用。（2）发行债券时，如果债券的票面利率比实际利率高，则债券会溢价发

行，这时候购人一方在以后各期按票面利率计算的利息并不是企业真正的投资收益，因为溢价购人是对投资方未来多收取利息预先付出的代价，只能将票面利息扣除溢价摊销金额后的差额计入投资收益，即：借：应收利息；贷：长期股权投资债券投资（溢价），投资收益；反过来，发行一方在以后各期按票面利率计算支付的利息并不是企业真正的利息费用，因为溢价发行是对发行方未来多付利息预先得到的一种补偿，只能将票面利息扣除溢价摊销金额后的差额计入当期财务费用，即：借：财务费用，应付债券债券溢价；贷：应付利息。（3）折价同理。分别购人方和发行方对比理解记忆 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