

会计职称考试《中级会计实务》难点解析-3- 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\\_71356.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_81_8C_E7_c44_71356.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 $r_1$ ； $r$ 与 $r_1$ 的差就是当期的汇兑损益。如 $r-r_1$ 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 $r-r_1$ 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.企业为了结清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