

2007年《中级会计实务》复习中常见问题解答 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c44\\_72180.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_72180.htm) 2006-12-13 1、kaituozhe：楼主你好，新准则中对现金流量表的结构有重大调整吗？来源

：www.examda.com 段水回复：新准则对现金流量表结构没有进行大的调整，但有一些小的变化：根据新准则，现金流量表正表中投资活动产生的现金流量中增加了“处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”和“取得子公司及其他营业单位支付的现金净额”。现金流量表补充资料中的“递延税款”项目改为了“递延所得税资产和递延所得税负债”项目。2006-12-14 2、君当如竹：新准则 - 13号或有事项：预计负债和或有负债有何区别与联系？来源：www.examda.com 段水回复：预计负债和或有负债都属于或有事项，都是过去交易或事项形成的一种状况，其结果须由未来不确定事件的发生或不发生加以证实。从性质上看，它们都是企业承担的一项义务，履行该义务会导致经济利益流出企业。但是，预计负债和或有负债还是有着很多区别：预计负债是企业承担的现时义务，或有负债是企业承担的潜在义务或者不符合确认条件的现时义务；预计负债导致经济利益流出企业的可能性是“很可能”并且金额能够可靠计量，或有负债导致经济利益流出企业的可能性是“可能”、“极小可能”，或者金额不能可靠计量的；预计负债是确认了的负债，或有负债是不能加以确认的或有事项；预计负债需要在会计报表附注中作相应披露，或有负债根据情况（可能性大小）来决定是否在会计报表附注中披露。2006-12-15 3、双果奇缘：投资企业在确

认应享有被投资单位实现的净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。比如，以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，相对于被投资单位已计提的折旧额、摊销额之间存在差额的，应按其差额对被投资单位净损益进行调整，并按调整后的净损益和持股比例计算确认投资损益。在进行有关调整时，应当考虑具有重要性的项目。楼主，我可以这么理解这段话么：也就是说投资企业在确认投资净损益时，把应分担的损益减去被投资企业按公允价值计算的折旧额与实际集体的折旧额之差，再乘以持股比例，是这样吗？段水回复：此处因公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，相对于被投资单位已计提的折旧额、摊销额之间存在差额，调整的是被投资企业当期的净损益，调整后的净损益乘以持股比例，就是投资企业应确认的投资损益了。2006-12-17 4、\*西西\*：请问：可辨认净资产公允价值是否等同于所有者权益啊？或者是说在某种情况下等同？段水回复：可辨认净资产就是我们以前所说的所有者权益，所以可辨认净资产的公允价值就是所有者权益的公允价值。来源：www.examda.com

2006-12-18 5、\*西西\*：请问：商誉和长期股权投资中包含的商誉如何来区分理解？段水回复：商誉应按《企业会计准则第20号企业合并》的规定来处理 长期股权投资中所包含的商誉只是其中的一种处理方式。权益法下，投资方的初始投资成本大于应享有被投资方净资产份额的差额，不符合商誉的确认条件，所以不予确认，直接按初始投资成本作为长期股权投资的入账金额。来源：www.examda.com 2006-12-19 6、透

明的蔚兰：算材料的可变现净值时一要看产品是直接出售，还是用于生产产品，二是要看产品是否减值，产品如果没减值按成本计价，如果产品减值了，按成本与可变现净值孰低计价。这样理解对吗？段水回复：你的理解很正确，不过其中有一个词不对，“一要看产品是直接出售”中的产品应该是材料吧：）

2006-12-22 7、annawang\_929：实际利率“是什么意思？是自己计算的？还是题目中会提示？段水回复：实际利率剔除了通胀率的影响。 $(1 + \text{实际利率}) * (1 + \text{通胀率}) = 1 + \text{名义利率}$ 也就是：实际利率 - 通胀率 = 名义利率 - 实际利率是指物价水平不变，从而货币购买力不变条件下的利息率。名义利率是指包括补偿通货膨胀或者通货紧缩风险在内的利率。名义利率 = 实际利率 + 物价变动率来源：www.examda.com

我们做题时一般题目中会直接或间接给出实际利率的：）

2006-12-30 8、annawang\_929：请教段水及各位看过旧教材又了解新会计准则的同仁：关于非货币交易的核算方法新旧准则差别很大：旧：换入资产入帐令人价值换出资产帐面价值应支付的相关税费 公允价值只是在涉及多项资产交易时确定单项资产入帐价值时有用，另收到补价时确认损益有用。新：换入资产的入帐价值 = 公允价值（-）补价来源：www.examda.com

换出固定资产及无形资产：公允价值 - 帐面价值 = 差额（确认营业外收\支）换出长期投资：公允价值 - 帐面价值 = 差额（确认投资损益）以看认识对吗？请指教更多关于新旧准则的核算差异，因为我对旧教已比较了解，可是现在是越了解就越糟糕！段水回复：你对原规定的理解正确。新准则规定，非货币性交易要区分是否具有商业实质，如果具有商业实质，则要采用公允价值计量模式进行核算，

你上面说的就是公允价值计量模式下的核算；如果没有商业实质，则就按照账面价值计量模式核算，这种情况下和原规定中确定换入资产入账价值的做法一致，但是不需要确认交易损益了：）来源：www.examda.com 2007-1-19、透明的蔚兰：非货币性资产：）应在什么情况下确认损益？还有，如果甲公司用库存商品与乙公司材料时，为什么如果具有商业实质，甲公司换出资产记入主营业务收入？如果不具商业实质，甲公司换出资产记入库存商品？明年一起过中级回复：换出资产为存货的，具有商业实质可作为销售处理，以其公允价值确认收入，同时要结转成本的，不具有商业实质，不确认收入，计成本。换出资产为固定资产、无形资产的，换出资产公允价值与其帐面价值的差额计入营业外收入或营业外支出。换出资产为长期股权投资的，换出资产公允价值与其帐面价值的差计入投资损益。2007-1-8 10、奋豆的鱼：有几个问题搞不懂，请教老师和各位学友，先谢过啦！（1）计提存货跌价准备时分录为：借：资产减值损失，贷：存货跌价准备，那么结转时，是否应做相反分录？（2）关于实际利率法下溢折价摊消的公式我感觉很难记忆也很难理解，大家可有好方法？溢价摊消公式中，（面值 尚未摊消溢价）\*实际利率，计算的是什么概念？（3）被投资方宣告分派上一年度股利，分录是否应为借：应收股利贷长期股权投资（成本）？（4）售后回购：甲公司于5月1日向乙公司销售商品，价格为100万，。成本80万，甲公司于9月30日以110万购回。题中并未给出利率，。如何确定每月末计提的利息？来源：www.examda.com ~ 兰色心情 ~ 回复：（1）不是，商品对外销售的时候结转的存货跌价准备应该冲减主营业务成本，

不是资产减值损失，这和原来的处理是不同的。（2）实际利率法摊销是针对于分期付息的债券而言的，溢价摊消公式中（面值 尚未摊消溢价）其实就是债券的期初账面价值，用这个期初账面价值  $\times$  实际利率就是当期的投资收益。（3）如果分配的是投资前的股利，不管是成本法还是权益法，都应该冲减投资成本。但如果分配的是投资后的股利，采用成本法核算，就需要根据公式计算一下是确认投资收益还是冲减投资成本。采用权益法核算要冲减损益调整明细的金额。（4）每月计提的利息其实是回购价格和售价的差额在回购期内的每月的摊销额，不用根据利率来计算。 2007-1-10 11

、cq2232：今天才看到成之班，赶快来报个到，另外有一个问题在答疑板上一直没有得到确切的答复，请各位帮帮忙讲解一下。在投资性房地产中，成本模式下和公允价值模式下确认收入应该记入哪个科目，有的说都是“其他业务收入”，有的又说在公允价值模式下确认收入应该记入“投资收益”科目，我已晕了，请帮忙讲解一下。宁孜回复：根据新准则的规定，企业投资性房地产计提的折旧计入其他业务成本，所以相应的收入应该在其他业务收入中核算，这是计提折旧情况下的处理，成本模式下需要计提折旧，所以这样处理。而公允价值计量模式下不需要计提折旧，而是将相应的差额直接计入当期损益，因为其是投资性的资产，所以应该在投资收益科目核算。 2007-1-13 12、西西\*：请问贷方为什么不是资本公积？来源：www.examda.com 【补充例题6】2007年4月30日，丙公司决定将某投资性房地产转换为自用的建筑物。该投资性房地产的账面余额为230万元，当日，该投资性房地产的公允价值为240万元。假定不考虑其他因素，丙公司

的会计处理如下：借：固定资产 2 400 000 贷：投资性房地产 2 300 000 公允价值变动损益 100 000 宁孜回复：注意的是此题是“将某投资性房地产转换为自用的建筑物”，那么符合3号准则的第15条，即第十五条 采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。（不管公允价值大还是小，其差额都计入到公允价值变动损益中）第十六条 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。这种情况下才区分的。

2007-1-14 13、\*西西\*：资产减值准备第八号准则，第三十条，不太理解：第三十条 分摊到某资产组的商誉（或者使用寿命不确定的无形资产）的账面价值占商誉账面价值总额的比例重大的。请问商誉难道是不能全部分摊到某资产组去么？那么不能分摊的部分应如何处理？来源：www.examda.com

\*小李飞刀\*回复：西西也考实物呀？商誉是在企业合并上形成的，是合并后企业整体的资产，很难分清他是哪一个资产组形成的，所以很难把他分摊到某一个资产组上，现在的准则写的都很简练，我举个例子说明一下：西西、可可、静恩、竹姐姐把原来四个人单独开的公司合并成一个西可韵恩公司，西、可、韵、恩原来的四个公司可以看成总合并公司的四个资产组。假如在合并以后产生了1000万的商誉，这1000万的商誉很难分清是你们四个资产组那一个形成的，于是你们就商量着按照四个资产组的净资产分配，假如小西西的净

资产最多7000万，其他三人是每人1000万，西西的资产组分摊的商誉就=1000\*7000/（7000+1000\*3）=700（万元），西西资产组分摊的商誉占总商誉的比例就是重大的

：700/1000=70%，那么在会计报表的附注中就要进行相关的披露，不能分摊给西西资产组的商誉就剩下30%了，就分摊给了其他三个人了，由于所占总商誉的比重小（各占10%），可不在附注中披露，但也要分摊到响应的资产组上。

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](http://www.100test.com)