

2005年注册会计师考试问题解答教材问题二 [会计] (下)

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73946.htm

问：每年的建造合同分录中，是否都要将上一年确认的预计损失准备全额转回，并重新确认预计损失准备？答：如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，企业应将预计损失立即确认为当期费用。在下一年度，如果合同预计总成本将超过合同预计总收入的差额，超过已确认的损失准备，应按超过已确认损失准备的差额立即确认为当期费用。

问：上市公司受托经营关联方企业，在计算应确认的收益时，“不超过净资产的10%”这一标准中：（1）净资产是期初数、期末数，还是期初数、期末数的平均数？（2）如果每年净资产数是变化的，是否每年都要用变化后的数计算？答：此处所指净资产是指净资产期初数和期末数的加权平均数。如果净资产数发生变化，应按变化后的净资产期初数和期末数加权平均计算。

问：工程施工、工程结算账户的期末余额是归于资产负债表资产类科目，还是负债类科目？具体怎样处理？答：期末，工程施工和工程结算账户的余额，应在资产负债表中“存货”项目下，增加“其中：已完工尚未结算款”项目，反映施工企业在建施工合同已完工部分但尚未办理结算的价款，本项目应根据有关在建施工合同的“工程施工”科目余额减去“工程结算”科目余额后的差额填列。

问：购入日与打算卖出日相距3个月的短期股票投资是否是现金等价物？答：现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的短期投资。现金等价物通常指购买在3个月或更短

时间内即到期或即可转换为现金的短期投资。因此。通常情况下，购入日与打算卖出日相距3个月的短期股票投资不应视为现金等价物。

问：处置固定资产时支付的税费是属于经营活动支付的现金中“支付的各种税费”，还是属于处置固定资产收到的现金的减项？答：现金流量表中“处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收到的现金净额”，反映企业处置固定资产、无形资产和其他长期资产所取得的现金，扣除为处置这些资产而支付的有关税费后的净额。因此，处置固定资产时支付的税费，应作为处置固定资产收到现金的减项反映。

问：支付的固定资产的保险费是属于经营活动支付的现金吗？答：支付的固定资产保险费，应在现金流量表的“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”，项目反映。

问：融资租赁固定资产支付的租赁费属于筹资活动支付的现金中的哪一类？答：融资租赁固定资产支付的租赁费，应在现金流量表的“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目反映。

问：教材第224页3（1）倒数第2行“以及发行债券支付的发行费用在支付的其他与筹资活动有关的现金项目反映”，发行债券支付的发行费用不作为吸收投资所收到的现金的减项吗？答：发行债券支付的发行费用，应在现金流量表的“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目反映。

问：债务重组过程中收到的现金、非货币性交易中收到的补价，在现金流量表中各属于哪一类现金？答：债务重组过程中收到的现金，应在现金流量表的“收到的其他与经营活动有关的现金”项目反映。而非货币性交易中收到的补价，应在现金流量表的“收到的其他与经营活动有关的现金”项目反映。

问：教材第226页（11），问：这里“存货的减

少”，如果本期计提了存货跌价准备，还能用本段所说的“期初、期末余额的差额填列”吗？答：如果本期计提了存货跌价准备，则不能根据“存货”项目期初、期末余额的差额填列，而应同时考虑期初、期末计提的存货跌价准备。

问：企业发行债券用于在建工程，发行费用支出是否属计算累计支出加权平均数公式中的资产支出数？为什么？答：企业发行债券用于在建工程而发生的发行费用，属于因借款而发生的辅助费用，且在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生，因此，应当在发生时予以资本化，计入所购建固定资产成本，即不与所购建固定资产发生的支出相联系，不需要将其计入固定资产累计支出加权平均数。

问：专门借款借入时发生手续费支出是否属于“资产支出已经发生”？答：借入专门借款时发生的手续费支出，属于判断借款费用开始资本化条件中的“借款费用已经发生”，不属于“资产支出已经发生”。

问：教材第301页“二”中的第一段“如果或有事项的结果很可能导致经济利益流入企业，就形成企业的或有资产，需要在会计报表附注中加以披露”。那么，如果或有事项的结果极小可能和可能导致经济利益流入企业，是否是或有资产？答：如果或有事项的结果极小可能和可能导致经济利益流入企业，不形成企业的或有资产。在判断或有事项的结果时，需要关注如下几个概念的区间范围：基本确定，是指发生的可能性大于95%但小于100%；很可能，是指发生的可能性大于50%但小于或等于95%；可能，是指发生的可能性大于5%但小于或等于50%；极小可能，是指发生的可能性大于0但小于或等于5%。

问：企业在资产负债表日后期间计算并确认应交所得税和所得税费用，在作分录时，是否要

作为资产负债表日后事项，并要用“以前年度损益调整”来作分录？答：企业在资产负债表日后期间计算并确认应交所得税和所得税费用，应作为资产负债表日后调整事项进行会计处理。

问：在资产负债表日后期间发生的与资产负债表日财务状况有关的不重要的事项，是否属资产负债表日后事项？答：会计核算中有一条原则，即重要性。如果企业在资产负债表日后期间发生的与资产负债表日财务状况有关的不重要事项，也属于资产负债表日后事项中的调整事项，但在进行会计处理时，可以视为资产负债表日后非调整事项进行会计处理。

问：如果债务人重组债务的金额小于未来应付金额，债务人不作账务处理。那么，如果实际支付的金额大于重组债务的金额，差额是计入营业外支出还是财务费用？答：如果实际支付的金额大于重组债务的金额，差额应计入营业外支出。

问：A控制B，B对c有重大影响，问A与c是否是关联方？答：关联方一般是指有关联的各方。关联方关系的判断标准是：在企业财务和经营决策中，如果一方有能力直接或间接控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，则他们之间存在关联方关系。如果两方或多方同受一方控制，则他们之间也存在关联方关系。需要注意的是，共同控制或重大影响通常仅指直接共同控制或直接重大影响，不包括间接共同控制或间接重大影响。本例中，A控制B，B对c有重大影响，则A通过B间接对c有重大影响，因此，在不考虑其他因素的情况下，A与c不是关联方。

问：教材第424页“第六”中，如果关联方是合并报表范围内企业，这些企业即使是上市公司也必须详细披露他们之间的交易吗？答：如果关联方是合并报表范围内的企业，则不需要披露关联方交易的详细内

容。但是，在编制的合并会计报表中，母公司应披露集团内部成员之间的交易。问：教材第437页“（二）统一母子公司的会计政策”中，（1）这个统一母子公司会计政策的工作，是在资产负债表日后期间中进行，还是在资产负债表日前进行？（2）调整分录是由母公司来做，还是子公司来做？（3）调整分录如果涉及损益，是用“利润分配—未分配利润”，还是用“以前年度损益调整”？答：（1）统一母子公司的会计政策，应在编制会计报表前进行。（2）有关的调整分录是由母公司编制的。（3）调整分录如果涉及损益，通过“利润分配—未分配利润”或“以前年度损益调整”都是允许的，其最终结果对企业也是一样的。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