

2005年注册会计师考试问题解答教材问题二（会计）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\\_73949.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73949.htm)

问：教材第32页第八段将3年以上应收账款定为“有确凿证据表明不能收回或收回可能性很小”的应收账款，那是不是3年以上的应收账款无论怎样都可以全额计提坏账准备？答：3年以上应收账款通常表明不能收回或收回的可能性很小，这只是一条判断标准。在具体判断应收账款计提坏账准备的比率时，企业应综合各种因素，而不能仅仅依据某几条标准进行判断。

问：期末受托代销商品未销售，受托代销商品是否计入资产负债表存货项目，代销商品款是计入资产负债表存货目，还是计入负债科目？答：资产负债表中的“存货”项目，应当根据“受托代商品”科目的余额，减去“代销商品款”科目后的余额，即零填列。

问：教材第42页5(2)(不包括在生产过程中为达到一个生产阶段所必须的仓储费用)：(1)什么是“不包括生产过程中为达到下一个生产阶段所必须的仓储费用”，请举例说明；(2)半成品在仓库储存过程中，仓库人员的工资、仓库的折旧，是否属于“不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必须的仓储费用”？答：在生产过程中为达到下一个生产阶段所必须的仓储费用，应计入存货成本。例如，某种酒类生产企业为使生产的酒达到规定的产品质量标准，必须发生的仓储费用，就应计入酒的成本，而不是计入当期费用。半成品在仓库存储过程中，仓库人员的工资、仓库的折旧费用，不属于“在生产过程中为达到下一个生产阶段所必须的仓储费用”。

问：如果短期投资是债券投资，在期末是否也不计提利息？收

到债券利息时，是否也要冲减投资成本? 答：如果短期投资是债券投资，在期末不应计提利息。收到的债券利息，属于取得短期投资时已经计入应收项目的，冲减相应的应收项目；属于短期投资持有期间所获得的利息，应冲减短期投资的账面价值。问：教材上有一句话：“短期投资划转为长期投资时，应按成本与市价孰低结转”，那么，如果短期投资有短期投资跌价准备，如何处理？ 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)