

## 第二篇 中级会计实务(二)

### 第一章 外币业务

本章重点掌握下面的内容:

记账本位币和编报货币。记账本位币是指一个企业在会计核算时统一使用的记账货币。编报货币是指编制会计报表使用的货币。

我国会计准则规定,会计核算可以人民币为记账本位币,收支以外币为主的企业,也可以选择某种外币为记账本位币。编报货币只能是人民币。

外币业务的核算,包括外币兑换、外币买卖、外币商品购销和接受外币资本投资等几个方面的账务处理。

期末汇兑损益的计算及其账务处理:汇兑损益是指在持有外币货币性资产和负债期间,由于外币汇率变动而引起外币性资产或负债的价值发生变动而产生的损益,会计期间终了时必须计算汇兑损益,对相关账户进行调整。

### 第二章 所得税会计

所得税会计,主要掌握永久性差异和时间性差异,以及应付税款法和纳税影响会计法的运用,特别是纳税影响会计法下递延法和债务法的会计处理。

### 第三章 债务重组

债务重组是指在债务人发生财务困难时,依据有关法律或法规,债权人按照其与债务人达成的协议或法院的裁定作出让步的事项。

债务重组有多种方式可供选用,以非现金资产偿还债务时,应付非现金资产的公允价值与账面价值之差和非现金资产的价值与应付债券账面价值之差分别进行处理。

债务重组的会计处理要特别注意,须认清其他债务条件中的不附或有条件和附有或有条件的债务重组的区别,并能熟练地加以运用。

### 第四章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正

本章主要掌握会计政策变更的条件,会计政策变更的会计处理;会计估计变更的具体内容及会计处理;会计差错的具体内容和更正的会计处理。特别是“以前年度损益调整”科目的运用,如何对会计政策,会计估计变更和会计差错更正的披露、区别哪些是会计政策变更,哪些是会计估计变更、产生的原因,以及会计差错更正的种类等。

### 第五章 关联方关系及其交易

本章重点掌握关联方关系的判断标准,关联方关系和关联方交易的概念,怎样披露关联方关系,关联方交易。了解关联方交易的类型。

### 第六章 或有事项

本章主要掌握或有事项,或有负债和或有资产的概念及特点,或有事项的确认真,或有负债的计量方法,了解预计负债、或有负债和或有资产的披露要求和披露内容。

### 第七章 资产负债表日后事项

本章需要重点掌握资产负债表日后事项的基本内容,哪些属调整事项,哪些是非调整事项,其处理原则及方法。需要明确资产负债表日后事项的涵盖期间,特别掌握调整事项的账务处理。

### 第八章 现金流量表

本章重点掌握现金流量表中现金的概念,现金流量表的编制基础,特别是现金流量表的编制方法,表中各项目的含义。同时也要注意现金流量表补充资料的编制。

### 第九、十章 合并会计报表(一)(二)

第九章主要侧重于合并会计报表的理论和合并资产负债表,利润表,利润分配表及合并现金流量表的基础知识,第十章主要是合并会计报表的实务以及连续编制合并会计报表的抵销问题,这两章特别重要。

合并会计报表是以母公司和子公司组成的企业集团为会计主体,以母公司和子公司编制的个别会计报表为基础,由母公司编制的综合反映企业集团经营成果,财务状况及其变动情况的会计报表。

合并会计报表的合并范围;

①母公司拥有其半数以上权益资本的被投资企业;②被母公司控制的其他被投资企业。同时也要注意:编制程序中重要的是编制抵销分录。

在编制抵销分录时,必须注意不是哪一张合并报表需要编制多少抵销分录,而是一个集团需要编制多少抵销分录,所有的报表均能使用。

抵销分录共有六个方面:①母公司的权益性投资与子公司所有者权益的抵销;②母、子公司之间债权债务的抵销;③内部商品交易抵销;④内部固定资产交易抵销;⑤母公司的投资收益与子公司利润分配项目的抵销;⑥内部盈余公积的抵销(还原)。

合并工作底稿和合并会计报表编制也是需要重点掌握的内容。

### 第十一章 预算会计

预算会计是各级政府财政部门,使用预算拨款的各级行政单位和各类事业单位核算和监督各项财政性资金活动,单位预算资金的运动过程和结算及有关经营收支情况的一门专业会计。

预算会计与企业会计各有特点,各有自己的核算对象。预算会计分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。

本章主要以行政单位为例,介绍资产和负债、净资产、收入、支出的有关会计核算。

预算会计报表主要介绍资产负债表、收入支出表。

(责任编辑 温彦君)

**快讯:**2月22日,新中大软件股份有限公司在北京召开“互动管理战略”新闻发布会,正式向业界推出以客户为中心的“互动管理,让我们一起成长”全新管理思想和经营理念。

该理念的核心是“以客户为中心”,通过先进的管理思想

和软件技术,实现企业从内部到外部、从后台到前端,以及包括其客户在内的各种资源的智能互动、信息交流和管理,从而使企业获得新的价值。新中大互动管理的思想全面体现在新中大 e-solution 解决方案 i6 系统中。(本刊通讯员)