

《初级会计实务难点、疑点精讲》问题解答（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E3_80_8A_E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_c43_69081.htm 问题解答三 12 . 提问

：在“资金的循环和周转”中有“交纳税金”、在“资金的退出”中有“上交各项税金”‚.这两者有什么区别？解答：前者是计提税金，还在企业中循环和周转；后者是真正上交，资金离开了本企业。

13 . 提问：应交城建税计算的依据是增值税、消费税、营业税的借贷方金额之和，还是借贷方金额之差？第178页上的答案，是借贷方金额之和，没有相互抵消。解答：应该互相抵消，城市维护建设税 = $(238\ 140\ 102\ 60 - 10-17) \times 7\% = 35.91$ （万元）。

14 . 提问：第106页【例3-53】第3问没有答案。解答：由于期满报废，其原折旧已提取完结，此处不需再计算提取，故不做提取折旧的处理。

15 . 提问：第5页【例1-8】中，为什么不选择B，“投入资本”不是也属于所有者权益吗？解答：它不是在企业生产经营过程中形成的，即不是经营所得。

16 . 提问：（1）第5页【例1-7】中选项“A.应计利息”，是个会计科目吗？长期债券投资里有应计利息，是三级科目。如果考试的时候，出现这种题，如何区分是哪个应计利息呢？（2）第93页【例3-37】答案里应该没有A吧。解答：（1）应为“应付利息”。

（2）没有A。17 . 提问：第141页，倒数第8行的答案是“在建工程分摊： $200000 \times 1.525\% = 3050$ （元）”，我认为应该是 $234000 \times 1.525\% = 3568.5$ ，为什么我这样做不对？解答：答案没有错。你所说的234000中34000元为税款，不是材料成本。

18 . 提问：为什么“赊购材料”和“向银行借入短期借款”

能使企业资产和权益总额同时增加？解答：赊购材料借记“原材料”，贷记“应付账款”，“原材料”为资产类科目，“应付账款”为权益类科目（债权人权益）；向银行借入短期借款借记“银行存款”，贷记“短期借款”，“银行存款”是资产类科目，“短期借款”是权益类科目（债权人权益）。

19．提问：第164页单选题第12题，我认为应选B。见教材第239页，到期支付时“应付票据”科目的金额就是本息合计数，即应支付的金额，为什么答案选A？解答：答案应为“B”

20．提问：第179页计算分析题第2题的第7笔会计分录的金额应该是0.47，而不是4.47。是不是印刷错误？解答：第179页第13 - 15行应改为：借：应交税金应交增值税（转出未交增值税）0.47 贷：应交税金未交增值税 0.47

21．提问：第170页计算分析题第3题第2小题，为什么答案中6月30日要确认利息费用？解答：按规定企业至少中期、年终要计提利息，编制中期和年度报告。

22．提问：第166页第7题D选项的意思不太明白。解答：收购未税矿产品代扣代交的资源税应计入产品成本，类似收购农产品代扣代交的增值税。

23．提问：涉及商业折扣及现金折扣时，是否考虑增值税的因素？解答：涉及商业折扣时，按发票金额纳税。现金折扣不影响增值税。

24．提问：第77页最下面，我认为2003年末应计提的坏账准备=242000-150000-8000 10000=94000，因为2003年年中也发生坏帐准备。所以不应该是92000。解答：第77页倒数第4至第1行改为：2003年末应计提的坏账准备 = 242 000 - (150 000 - 10 000 8 000) = 94 000 (元) 借：管理费用 94 000 贷：坏账准备 94 000

25．提问：第93页【例3-38】题中的（3）所说的A企业是否应为C企业。解答：第93页倒数第3和第5

行中的“ A企业 ”改为“ C企业 ”。 26 . 提问：为什么“ 以前年度损益调整 ”科目余额转入“ 利润分配-未分配利润 ”而不是转入“ 本年利润 ”？ 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