

06年《初级会计实务》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_ti2020/69/2021_2022_06_E5_B9_B4_E3_80_8A_E5_88_c43_69281.htm 问题解答一 1. 提问：请问关于应收票据的贴现问题如何掌握？ 解答：应收票据贴现不属于初级会计实务考试大纲的内容，相关内容请参见《中级会计实务》。 2. 提问：请您通俗的讲解一下什么叫“权责发生制”？ 解答：会计原则不属于初级会计实务考试大纲的内容，相关内容请参见《中级会计实务》。 3. 材料成本差异如何核算？ 解答：参见《初级会计实务》教材156-159页的内容。 4. 固定资产应提的折旧总额，是固定资产原价减去预计残值后的余额，还要加上预计清理费用吗？大纲中是不是有错误啊？ 解答：固定资产应提的折旧总额为固定资产原价减去预计净残值后的余额，固定资产预计净残值指固定资产报废时可以收回的残余价值扣除预计清理费用后的数额。大纲有关内容是正确的。 5. 长期债券投资核算中，如果所支付的相关税费金额较小，应记入哪里？如果税费金额较大应怎么处理？ 解答：如果所支付的相关税费金额较小，可以直接计入投资收益；如果相关税费金额较大，应先计入初始投资成本，并于计提利息、摊销溢折价时平均摊销，计入投资收益。 6. 第51页写到：对于涉及现金和银行存款之间的业务，如将现金存入银行或从银行提现金，为了避免重复记账，一般只编制付款凭证，不编收款凭证。我的理解是：借：现金 贷：银行存款 贷：收入 贷：现金 可以编制成：借：银行存款 贷：收入 这样编制的是收款凭证，与书中提到的只编制付款凭证不一样。后面提到的出纳人员应根据会计人员审核

无误的收款凭证和付款凭证办理收付款业务。是不是说以上省略的现金借贷方分录出纳人员编制会计分录时也可以省略？请问我所理解的是否正确，如果不正确请给予指正？

解答：您的理解不正确。对于涉及现金和银行存款之间的经济业务，仅指这两个会计科目之间的业务，一般只需编制付款凭证。如，将现金存入银行，编制现金付款凭证，会计分录为：借：银行存款 贷：现金 从银行提取现金，编制银行存款付款凭证，会计分录为：借：现金 贷：银行存款

7. 请问一般纳税人向小规模纳税人购进货物时，小规模纳税人只能开普通发票，那一般纳税人是按17%算出不含税价还是按6%算出不含税价？在计算进项税额时是按17%还是按6%？

解答：根据税法的相关规定，只有从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税才允许作为进项税额从销项税额中抵扣。一般纳税人向小规模纳税人购进货物，不能取得专用发票时，其购进货物所支付的全部货款均应全部记入所购货物的成本，不涉及进项税额的计算问题。

8. 第371页计算所得税时，为何要考虑营业外收支后再计算所得税额，而有的题目却没有考虑营业外收支直接计算所得税，比如2004年单项选择第15题，请问计算所得税时有什么相应的规定吗？

解答：利润总额及所得税的计算公式如下：
营业利润 = 主营业务利润 - 其他业务利润 - 营业费用 - 管理费用 - 财务费用
利润总额 = 营业利润 + 投资收益 + 补贴收入 + 营业外收入 - 营业外支出
应纳税所得额 = 税前会计利润（即利润总额） - 纳税调整增加额 + 纳税调整减少额
应交所得税 = 应纳税所得额 × 所得税税率

您的理解有误。2004年单项选择第15题，也考虑了营业外收支，利润总额的计算是这样的：利润总额 = 500万元（主营业务利润） + 10万元（其他业

务利润) - 10万元(财务费用) + 20万元(营业外收入) - 10万元(营业外支出) = 510万元, 利润总额再扣除所得税, 得出净利润。

9. 第307页的关于B企业的分录中, 在B企业实际销售的分录中为何没有“主营业务收入”和“主营业务成本”? 解答: 第307页为采取收取手续费的代销方式销售商品的例子。在这种代销方式下, 受托方通常按照委托方规定的价格销售, 不得自行改变售价, 受托方只是根据所代销的商品数量向委托方收取一定的手续费。对受托方来讲, 销售受托代销商品时只是代委托方收取了款项, 属于应付款项性质, 而非收入实现。因此, B企业实际销售的分录中没有“主营业务收入”和“主营业务成本”分录, 只有计算、扣取代销手续费收入分录。

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