

2005年会计职称初级《会计实务》答疑 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_2005_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_69340.htm

1、坏账准备的计提基数。按照规定，企业的应收账款和其他应收款应在期末时根据情况计提坏账准备。具体来讲就是：（1）根据期末应收账款各个明细科目的借方余额合计数和预收账款各个明细科目的借方余额合计数之和按比例计提。不包括明细账贷方余额。（2）根据期末其他应收款各个明细科目的借方余额合计数和其他应付款各个明细科目的借方余额合计数之和按比例计提。也不包括明细账贷方余额。

2、账面价值与账面余额之间的区别：对于固定资产来讲： $\text{固定资产的账面余额} = \text{固定资产原价}$
 $\text{固定资产账面净额} = \text{固定资产原价} - \text{累计折旧}$
 $\text{固定资产账面价值} = \text{固定资产原价} - \text{累计折旧} - \text{减值准备}$
其他资产的账面价值是账面余额扣除相关的减值准备后的金额，如果不存在减值准备的话两者的金额是相等的。

3、其他货币资金的内容要与银行存款之间的区别。其他货币资金的核算范围包括：外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、在途货币资金、信用卡、信用证。

4、其他应收款核算内容要与应收账款区分开。其他应收款是指除应收票据、应收账款和预付账款以外的其他各种应收、暂付款项。（1）应收的各种赔款、罚款；（2）应收出租包装物的租金；（3）应向职工收取的各种垫付款；（4）向企业各职能科室、车间拨出的备用金；（5）存出的保证金；（6）预付账款转入；（7）其他各种应收、暂付的款项。应收账款核算的是企业销售商品、产品和劳务应向购货方或接受劳务单位收取的款项。

5、材料

成本差异的核算企业用计划成本核算存货时,应该设置三个科目“物资采购”、“原材料”、“材料成本差异”。“物资采购”核算单位购入材料的实际成本。“原材料”按计划成本记账。“材料成本差异”核算上面两者之间的差额。月末分配生产领用材料应分摊的成本差异,均应在有关成本费用科目的借方和“材料成本差异”科目的贷方反映(登记)。实际成本大于计划成本的差异,用蓝字登记;实际成本小于计划成本的差异用红字登记。在计算本期材料成本差异时,分子用本期发生的所有差异,包括期初数(超支是正数,节约是负数)分母仅用本期购入所有材料的计划成本(包括期初),其中不包括本期暂估入账的,因为分子中没有它的差异,为了配比所以就不能包括在内。之后根据计算出的差异率就可以计算本期和期末的材料的实际成本的金额。在平时发生材料成本差异时做的分录,都为蓝字,不存在红字的问题,借方就是借方,贷方就是贷方,期末根据借贷方的差额计算本期的材料成本差异据以在期末计算分配材料成本差异,全由“材料成本差异”的贷方转出,由于只会从贷方转出所以才会区分是红字(节约)还是蓝字(超支)。

6、应收票据的期末账面价值的核算 一般情况下对于按规定需对外公布中期会计报表(半年报)和年终会计报表(年报)的企业,其收到的带息应收票据,如果偿还期跨越会计年度的中期或年终,还应在中期期末(通常为6月30日)和年度终了(通常为12月31日),按规定计提票据利息,并增加应收票据的票面价值,同时冲减“财务费用”,这样,票据到期时的账面价值要大于票据的票面价值。

7、盈余公积的提取基数按本期净利润的10%提取。如果存在亏损要区分是允许税前弥补还是税后弥补,若为第一种情

况的，则要用本期利润总额弥补亏损后交完所得税后的金额为基数提取；若为后者，则要先交所得税后补亏之后作为基数进行提取。都是要补亏之后再提取。

7、查找错账的除九法

除九法主要用于以下几种情况：

- 一是将数字写小，即将400写成40，错误数字小于正确数字九倍。查找方法是：以差数除以九后得出的商即为写错的数字。上例差数360（即400 - 40）除以9，商40即为错数，扩大10倍后即可得出正确数字400。
- 二是将数字写大，如将50写为500，错误数字大于正确数字9倍。查找的方法是：以差数除以9后得出的商为正确数字，商乘以10后所得的积为错误数字。上例差数450（即500 - 50）除以9后，所得的商50为正确数字，50乘以10（即500）为错误数字。
- 三是邻数颠倒。如将78写成87，将96写成69，将36写为63等。颠倒的两个数字之差最小为1，最大为8（9 - 1）。查找的方法是：将差数除以9，得出的商连续加11，直到找出颠倒的数字为止。如将78记为87，其差数为9。查找此错误的方法是，将差数除9得1，连加11后可能的结果为12、23、34、45、56、67、78、89。当发现账簿记录中出现上述数字（本例为78）时，是有可能正是颠倒的数字。

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