

2006年中级会计考试《会计实务》答疑汇总（十）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_70379.htm

第十章 【问题】企业支付的广告费是否可以预提或待摊？【解答】《企业会计制度》规定，期间费用应当在发生时直接计入当期损益。企业为扩大其产品或劳务的影响而在各种媒体上作广告宣传所发生的广告费，应于相关广告见诸于媒体时，作为期间费用，直接计入当期营业费用，不得预提和待摊。如果有确凿证据表明（按照合同或协议约定等）企业实际支付的广告费，其相对应的有关广告服务将在未来几个会计年度内获得，则本期实际支付的广告费应作为预付账款，在接受广告服务的各会计年度内，按照双方合同或协议约定的各期接受广告服务的比例分期计入损益。如果没有确凿的证据表明当期发生的广告费是为了在以后会计年度取得有关广告服务，则应将广告费于相关广告见诸于媒体时计入当期损益。

第十一章 【2005年5月17日】 【问题】净资产收益率应该如何确定？【解答】净资产收益率 = 净利润/净资产，此处的净资产一般来说用平均净资产最好，平均净资产 = (期初净资产 + 期末净资产) / 2，但在会计题目中往往只给出期初数或期末数，所以分两种情况说明：（1）给出期初数，即期初净资产的，就用期初净资产加上本年的净利润来计算，此时公式为：净资产收益率 = 净利润 / (净资产 + 本年的净利润)；（2）如果给出期末数，即期末净资产的就直接用期末净资产，此时公式为：净资产收益率 = 净利润 / 期末净资产。

【问题】关联方交易形成的资本公积是否记入应纳税所得额？【解答】关联方交易中，对

显失公允的交易价格部分，会计核算上记入“资本公积”科目，是否记入应纳税所得额应当根据税法的规定处理。如果按照税法规定需要交纳所得税的，企业应将显失公允的交易价格部分扣除应交所得税后的余额，记入“资本公积关联交易差价”科目。

【问题】为什么毛利要用生产成本来表示，如何理解？如何理解合同费用中预计损失要减去？

【解答】“生产成本毛利”科目核算的是企业按照完工百分比法确认的已完工部分的毛利，因为工程尚未全部完工，所以计入了生产成本。预计的合同预计损失总额一部分根据完工百分比法通过“生产成本毛利”反映，一部分确认为当期损失，计入“管理费用”。

【问题】什么时候用“生产成本——毛利”，什么时候用“工程施工——毛利”，两个科目可以互换吗？

【解答】专门的建筑公司，应设置“工程施工毛利”科目核算。其他的企业，设置“生产成本——毛利”科目核算。

【问题】企业应如何核算以旧换新销售业务？

【解答】以旧换新销售，是指销售方在销售商品的同时，回收与所售商品相同的旧商品。在这种销售方式下，销售的商品按照商品销售的方法确认收入，同时确认销项税额；回收的商品作为购进商品处理，换入的商品按照税法规定不能抵扣增值税进项税额。

【2005年5月1日】教材288页例题11 - 28中关于净资产收益率的计算： $\text{净资产收益率} = \text{净利润} / \text{净资产}$ ，此处的净资产一般来说用平均净资产最好， $\text{平均净资产} = (\text{期初净资产} + \text{期末净资产}) / 2$ ，但在会计题目中往往只给出期初数或期末数，所以分两种情况说明：（1）给出期初数，即期初净资产的，就用期初净资产加上本年的净利润来计算，此时公式为： $\text{净资产收益率} = \text{净利润} / (\text{净资产} + \text{本年的净利润})$ ；

(2) 如果给出期末数，即期末净资产的就直接用期末净资产，此时公式为：净资产收益率 = 净利润/期末净资产 本题中是给出了2002年的年初净资产12000，所以采用第一种计算方法，即本题的净资产收益率 = $1000 / (1000 + 12000) = 7.69\%$

【2005年3月18日】习题班第十一章第二部分的课件是不是有问题？21：42讲到“受托经营协议的收益2400”后面就没有了，21：43出来一个“大于10%了”。这块内容是不是网校编辑课件时有些问题？解释：完整的语音应是：……受托经营协议收益 = 2400万元 受托经营企业实现的净利润等于2000万元，计算净资产收益率等于 $2000 / \{ [15000 + (15000 + 2000)] / 2 \} = 12.5\%$ 大于10%……

【2005年3月3日】请老师介绍一下“工程施工”“工程结算”科目具体核算的内容：设置下列会计科目进行帐务处理：1.设置“工程施工”科目（建筑安装企业使用）或“生产成本”科目（船舶等制造企业使用），核算实际发生的合同成本和合同毛利。实际发生的合同成本和确认的合同毛利记入本科目的借方，确认的合同亏损记入本科目的贷方，合同完成后，本科目与“工程结算”科目对冲后结平。2.设置“工程结算”科目，核算根据合同完工进度已向客户开出工程价款结算帐单办理结算的价款。本科目的是“工程施工”或“生产成本”科目的备抵科目，已向客户开出工程价款结算帐单办理结算的款项记入本科目的贷方，合同完成后，本科目与“工程施工”或“生产成本”科目对冲后结平。3.设置“应收帐款”科目，核算应收和实际已收的进度款，预收的备料款也在本科目核算。已向客户开出工程价款结算帐单应收的工程进度款记入本科目的借方，预收的备料款和实际收到的工程进度款记入本科目的贷方。4.

设置“主营业务收入”科目，核算当期确认的合同收入。当期确认的合同收入记入本科目的贷方，期末，将本科目的余额全部转入“本年利润”科目，结转后，本科目应无余额。

5.设置“主营业务成本”科目，核算当期确认的合同费用。当期确认的合同费用记入本科目的借方，期末，将本科目的余额全部转入“本年利润”科目，结转后，本科目应无余额。

6.设置“管理费用 - 合同预计损失”科目。核算当期确认的合同预计损失。当期确认的合同预计损失，记入本科目的借方，期末，将本科目的余额全部转入“本年利润”科目，结转后，本科目应无余额。

7.设置“存货跌价准备 - 预计损失准备”科目，核算建造合同计提的损失准备。在建合同计提的损失准备，记入本科目的贷方，在建合同完工后，应将本科目的余额调整“主营业务成本”科目。

【问题】劳务收入中，如何区分增值税应税劳务和营业税应税劳务？

【解答】这要看该项劳务是增值税应税劳务还是营业税应税劳务，增值税应税劳务包括加工修理和修配劳务；其它劳务属于营业税应税劳务，交纳营业税。

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