

《财会专业知识》

(限时 150 分钟)

说明：拿到试卷后，先认真检查是否有缺页、漏页、破损或污渍，若有应立即向监考人员提出更换。否则，影响成绩，后果自负。

一、判断题（每小题 0.8 分，共 16 分。你认为正确的请在括号内打“√”，错误的打“X”）。

1. 如果某项资产不能再为企业带来经济利益，即使是由企业拥有或控制的，也不能作为企业的资产核算，这符合谨慎性原则的要求。

2. 借贷记账法的记账符号是“借”“贷”二字，其中“借”表示资产、成本、所有者权益的增加和负债、费用、收入的减少。

3. 银行汇票属于其他货币资金。

4. 与应付账款不同，预收账款所形成的负债不是以货币偿付，而是以货物偿付。

5. 上海的甲公司签发一张商业汇票给收款人苏州的乙公司，汇票上未注明付款日期，则该票据是无效票据。

6. 长期债券投资的溢价或折价的表达公式为：溢折价=债券面值-债券初始投资成本。

7. 固定资产进行改扩建时，发生的后续支出应计入“在建工程”科目。

8. 企业出租的无形资产，其摊销金额计入管理费用。

9. 企业已经确认的商品发生销货退回时，不论是本年度销售的还是以前年度销售的，均应冲减退回当期的销售收入。

10. 在永续盘存制下，期末资产的结存数量可以通过以下公式计算：账面期末余额=账面期初余额+本期减少额-本期增加额。

11. 或有事项的发生只对企业的未来产生影响，对现在没有影响。

12. 当企业的法定盈余公积达到企业注册资本的 50%时，可不再提取。

13. 企业采用备抵法核算应收账款坏账准备时，每期估计的坏账损失直接计入当期损益，并不意味着企业放弃了其追索权。

14. 委托代征是指受托单位按照税务机关核发的代征证书的要求，以税务机关的名义向纳税人征收一些零散税款的一种税款征收方式。

15. 企业所有总账科目都必须设置相应的明细科目。

16. 企业财务人员的工资应计入当期的财务费用。

17. 若利润类账户期末余额在贷方，表示亏损，它使企业的所有者权益数额减少。

18. 清查中财产盘亏是由于保管人员失职所造成的，应计入其他应收款。

19. 年度终了，应将“利润分配”科目下的其他明细科目全额转入“利润分配—未分配利润”科目。

20. 编制多步式利润表的第一步，应以营业利润为基础。

二、单项选择题（每小题 0.9 分，共 27 分。下列每小题的备选答案中只有一个最符合题意，请将所选答案的字母填入括号内）。

- 下列各项中，根据《现金管理暂行条例》规定，不能用现金结算的是（ ）。
A. 向企业支付购料款
B. 零星支出
C. 出差人员必须随身携带的差旅费
D. 个人劳务报酬
- 支票从签发之日起有效期为（ ）天，遇节假日顺延。
A. 3
B. 10
C. 30
D. 90
- 下列哪种未达账项，会导致银行存款账面余额小于银行存款对账单的余额？（ ）
A. 企业存入银行的款项，企业已经入账，但银行未计入企业的存款户
B. 企业已经开出支票等付款凭证交给其他单位，企业已经入账，但由于银行尚未收到有关凭证，尚未计入企业的存款户
C. 银行代企业支付的款项，银行已经计入企业的存款户，但由于企业尚未收到付款通知，而尚未入账
D. 企业支付的水电费，已计入企业银行存款账户，银行也已计入企业的存款户
- 甲企业为增值税一般纳税人，本期外购原材料一批，购买价格为 10000 元，增值税为 1700 元，入库前发生的挑选整理费用 1000 元，运输费用 500 元，则该批原材料的入账价值为（ ）元。
A. 9800
B. 12200
C. 11500
D. 13200
- 某企业材料采用计划成本核算，月初结存材料计划成本为 110 万元，材料成本节约差异为 10 万元，当月购入材料一批，实际成本为 125 万元，计划成本为 145 万元，当月领用材料的计划成本为 120 万元，则领用材料的实际成本为（ ）万元。
A. 106
B. 119
C. 135
D. 120
- 甲公司用银行存款 2000 万元购入乙公司 80% 的股权，购入当日，乙公司所有者权益账面余额为 2400 万元，公允价值为 2450 万元，发生的审计评估等费用为 10 万元，则长期股权投资的入账价值为（ ）万元。
A. 2010
B. 1970
C. 1930
D. 1920
- 下列各项目中，不应计入“固定资产”科目的是（ ）。
A. 固定资产大修理过程中领用原材料负担的增值税
B. 建造期间工程物资盘亏净损失
C. 为建造固定资产专项领用的财政补贴
D. 达到预定可使用状态前所发生的借款费用
- 下列会计科目中属于负债类科目的是（ ）。
A. 待摊费用
B. 资本公积
C. 待处理财产损益
D. 预提费用
- 产品生产成本在完工产品和月末在产品之间按照两者的定额消耗量或定额成本比例进行分配的方法是（ ）。
A. 约当产品法
B. 定额比例法
C. 在产品按所耗用的直接材料法
D. 在产品按定额成本计价法

10. 下列项目中，能引起资产和负债同时发生变动的是（ ）。
- A. 提取盈余公积 B. 收回销货款 C. 从银行临时借款 D. 计提固定资产折旧
11. 企业给购货方提供的现金折扣应当作为（ ）处理。
- A. 营业收入减少 B. 销售费用增加 C. 财务费用增加 D. 管理费用增加
12. 某项固定资产的原值为 500000 元，预计净残值为 5000 元，预计使用年限为 5 年，则在直线法下第二年的折旧额为（ ）元。
- A. 100000 B. 99000 C. 95000 D. 98000
13. 自用无形资产的摊销额，应记入（ ）科目。
- A. 其他业务成本 B. 财务费用 C. 销售费用 D. 管理费用
14. 企业应在“应交税费——应交增值税”贷方设置的专栏是（ ）。
- A. 销项税额 B. 转出未交增值税 C. 已交税金 D. 进项税额
15. 某公司 2018 年 3 月 1 日向银行借入资金 100 万元，期限 6 个月，年利率为 6%，到期还本，按月计提利息，按季付息。该企业 3 月 31 日应计提的利息为（ ）万元。
- A. 0.5 B. 6 C. 1.5 D. 0.6
16. 长期待摊费用发生时，借记（ ），贷记（ ）。
- A. “长期待摊费用”科目；“原材料”“银行存款”等科目
B. “管理费用”“销售费用”等科目；“长期待摊费用”科目
C. “长期待摊费用”科目；“管理费用”“应交税费”等科目
D. “生产成本”“管理费用”；“长期待摊费用”科目
17. 某公司职工出差报销差旅费的账务处理是（ ）。
- A. 借：管理费用 B. 借：应收票据
 贷：库存现金 贷：库存现金
C. 借：应收账款 D. 借：其他应收款
 贷：库存现金 贷：库存现金
18. 以下选项中属于其他应付款的是（ ）。
- A. 应付的消费税税费 B. 出租包装物收取的押金
C. 存出投资款 D. 应付的职工非货币性福利
19. 下列业务发生时耍贷记“固定资产清理”账户的是（ ）。
- A. 支付固定资产清理过程中的运输费 B. 收到保险公司对固定资产意外毁损的赔偿金
C. 出售固定资产应缴纳的增值税 D. 将固定资产转入清理
20. 下列属于主营业务成本的是（ ）。
- A. 出租固定资产折旧额 B. 销售材料成本
C. 生产用固定资产折旧额 D. 出租包装物摊销额
21. 审核原始凭证的正确性时，下列说法中不恰当的是（ ）。
- A. 阿拉伯数字不能连写 B. 大写金额前要加货币名称
C. 小写金额标至“角” D. 小写金额中间不能留空位

22. 缺

23. 下列各项业务中，通常应采用“公允价值”作为计量属性的是（ ）。

- A. 投资性房地产的后续的计量基础 B. 企业从境外采购原材料形成的外币应付账款
C. 以分期收款方式销售商品 D. 盘盈存货、盘盈固定资产的入账成本

24. 下列各项目中，说法正确的是（ ）。

- A. 每个明细分类账户都要试算平衡
B. 所有明细账户，都要采用货币量度和实物量度
C. 全部总账账户期末借方发生额一定等于全部总账账户期末贷方发生额
D. 账户的对应账户是指总账与明细账之间的关系

25. 企业收到某公司的违约金 2 万元应记入（ ）。

- A. 营业外支出 B. 营业外收入 C. 主营业务收入 D. 其他业务收入

26. 某企业 2017 年 6 月末“本年利润”账户余额为借方 85000 元，则说明（ ）。

- A. 企业 6 月份实现利润 85000 元
B. 企业 6 月份共发生亏损 85000 元
C. 企业从 1 月 1 日起至 6 月末止累计实现利润 85000 元
D. 企业从 1 月 1 日起至 6 月末止累计发生亏损 85000 元

27. 预算控制要求企业实施（ ）管理制度，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，强化预算约束。

- A. 财务预算 B. 零基预算 C. 全面预算 D. 滚动预算

28. 下列项目中，不应在资产负债表“存货”栏目下列示的是（ ）。

- A. 生产成本 B. 库存商品 C. 工程物资 D. 原材料

29. 下列各项信息中，不能通过资产负债表提供的是（ ）。

- A. 企业产权的归属情况 B. 企业当期实现的净利润
C. 企业的偿债能力 D. 企业期末的未分配利润

30. 编制现金流量表的目的是为会计信息使用者提供企业一定会计期间内有关现金流入和流出的信息，其基础是（ ）。

- A. 权责发生制 B. 收付实现制 C. 永续盘存制 D. 实地盘存制

三、多项选择题（每小题 1.4 分，共 7 分。下列每小题的备选答案中，至少有两项符合题意，请将所选答案的字母填在括号内。错选、多选、少选均不得分）。

1. 增值税一般纳税人销售产品款项未收时，可计入“应收款项”的项目有（ ）。

- A. 销售价款 B. 代垫运杂费 C. 增值税 D. 包装费

2. 下列各项中，应确认为应付职工薪酬的有（ ）。

- A. 职工的住房公积金 B. 职工出差报销的飞机票
C. 每年给职工安排的健康体检 D. 企业自己生产的产品作为年货发放给职工

3. 下列各项中，（ ）属于所有者权益科目。

3. 乙企业为增值税一般纳税人，2017年6月1日“应交税费—未交增值税”账户余额为借方1000元。2017年6月共购入材料50000元，取得增值税发票中列示增值税8500元，购入包装物2000元，取得增值税普通发票中列示增值税290.60元，购入生产用设备60000元，取得增值税发票上列示增值税10200元，购入食堂用设备100000元，取得增值税发票上列示增值税17000元。本月生产领用原材料35000元，生产线安装工程领用原材料1000元，领用包装物1500元。本月销售产品共7000件，售价每件100元（不含税），单位生产成本每件40元。

问题：

- (1) 该企业6月份的进项税额是多少？
- (2) 该企业6月份的销项税额是多少？
- (3) 该企业6月末应交未交的增值税是多少？
- (4) 请做出该企业6月末结转增值税的账务处理。

4. C公司为增值税一般纳税人，增值税税率为17%，假定不考虑其他相关税费，2017年12月份部分经济业务如下：

(1) 12月3日向甲公司购入A材料一批，价款300万元，增值税51万元，向甲公司签发3个月到期的银行承兑汇票。

(2) 12月8日，向丁公司购买需要安装的机器设备一台，该批设备实际成本为80万元，增值税额为13.6万元，款项尚未支付。

(3) 12月20日，向乙公司销售B产品一批，销售价600万元，开出转账支票代垫运杂费5万元，已办妥委托收手续。该批产品的实际成本为380万元。

要求：根据上述所提供的业务数据资料编制有关会计分录。（以万元为单位）

2018年5月12日温州事业单位招聘考试笔试试卷

《财会专业知识》参考答案及解析

一、判断题

1. 【答案】√。解析：谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。故本题说法正确。
2. 【答案】×。解析：借贷记账法的记账符号是“借”“贷”二字，其中“借”表示资产、成本、费用的增加和负债、所有者权益、收入的减少。故本题说法错误。
3. 【答案】√。解析：其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金。包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用卡保证金存款以及存出投资款等。故本题说法正确。
4. 【答案】√。解析：预收账款是指企业按照合同规定向购货单位预收的款项，未来某个时间将按照合同规定向购货单位偿付一定的货物。与应付账款不同，预收账款所形成的负债不是以货币偿付，而是以货物偿付。故本题说法正确。
5. 【答案】×。解析：《票据法》第22条规定，汇票必须记载下列事项：（一）表明“汇票”的字样；（二）无条件支付的委托；（三）确定的金额；（四）付款人名称；（五）收款人名称；（六）出票日期；（七）出票人签章。汇票上未记载前款规定事项之一的，汇票无效。故本题说法错误。
6. 【答案】×。解析：“债券投资溢价或折价=（债券投资成本-包含在投资成本中的相关费用-包含在投资成本中的债券利息）-债券面值”。故本题说法错误。
7. 【答案】√。解析：与固定资产有关的更新改造等后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本。固定资产发生的可资本化的后续支出，通过“在建工程”科目核算。待固定资产发生的后续支出完工并达到预定可使用状态时，再从在建工程转为固定资产。故本题说法正确。
8. 【答案】×。解析：企业出租无形资产所摊销的金额，应计入其他业务成本账户的借方。故本题说法错误。
9. 【答案】×。解析：报告年度销售或以前年度销售的商品，在年度终了后至年度财务报告批准报出前退回的，应作为资产负债表日后调整事项处理，冲减报告年度的主营业务收入、成本及税金。故本题说法错误。
10. 【答案】×。解析：在永续盘存制下，账面期末余额=账面期初余额+本期增加额-本期减少额。故本题说法错误。
11. 【答案】×。解析：或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事件的发生或不发生才能决定的不确定事项。故本题说法错误。
12. 【答案】√。解析：《公司法》第167条规定，公司分配当年税后利润时，应当提取利润的10%列入公司法定公积金。公司法定公积金累计额为公司注册资本的50%以上的，可以不再提取。故本题说法正确。
13. 【答案】√。解析：采用备抵法核算坏账，每期估计的坏账损失直接计入当期损益，体现了稳健原则的要求，但企业并不意味着放弃追索权。故本题说法正确。
14. 【答案】√。解析：委托代征的定义即受托单位按照税务机关合法的代征证书的要求，以税务机关的名义向纳税人征收一些零散税款的一种税款征收方式。故本题说法正确。
15. 【答案】×。解析：所有的明细科目必须有其相应的总账科目，总账科目下大多都有设置明细科目，但有的总账科目没有明细科目，比如：现金科目一般不设置明细科目，累计折旧科目不设置明细科目，本年利润科目不设置明细科目。故本题说法错误。
16. 【答案】×。解析：企业财务人员的工资应计入当期的管理费用。故本题说法错误。

17. 【答案】×。解析：若利润类账户期末余额在贷方，表示盈利，它使企业的所有者权益数额增加。故本题说法错误。

18. 【答案】√。解析：存货清查结果的会计处理：（1）属于超定额短缺以及毁损所造成的损失，应由过失人赔偿，作为“其他应收款”处理；（2）属于自然损耗所产生的定额内的合理损耗，作为企业的“管理费用”处理；（3）属于非正常损失所造成的存货毁损，在扣除保险赔偿和残料价值后，经批准作为企业的“营业外支出”处理；（4）如果发生盘盈的存货，经批准后，可作冲减“管理费用”处理。故本题说法正确。

19. 【答案】√。解析：年度终了，企业应将全年实现的净利润，自“本年利润”科目转入“利润分配——未分配利润”科目，并将“利润分配”科目下的其他有关明细科目的余额，转入“未分配利润”明细科目。结转后，“未分配利润”明细科目的贷方余额，就是累积未分配的利润数额；如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额。结转后，本科目除“未分配利润”明细科目外，其他明细科目应无余额。故本题说法正确。

20. 【答案】×。解析：编制多步式利润表的第一步，应以营业收入为基础。故本题说法错误。

二、单项选择题

1. 【答案】A。解析：根据《现金管理暂行条例》第5条的规定，库存现金的使用范围是：（1）职工工资、津贴；（2）个人的劳务报酬；（3）根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；（4）各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；（5）向个人收购的农副产品及其他物资的价款；（6）出差人员必须携带的差旅费；（7）结算起点（1000元）以下的零星支出；（8）中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。故本题选A。

2. 【答案】B。解析：《票据法》第91条第一款规定，支票的持票人应当自出票日起十日内提示付款；异地使用的支票，其提示付款的期限由中国人民银行另行规定。故本题选B。

3. 【答案】B。解析：未达账项，是指由于企业与银行取得凭证的实际时间不同，导致记账时间不一致，而发生的一方已取得结算凭证且已登记入账，而另一方未取得结算凭证尚未入账的款项。

出现以下两种情况时会使得开户单位银行存款账面余额小于银行对账单的存款余额：

①银行已经收款入账，而企业尚未收到银行的收款通知因而未收款入账的款项，银行已收而企业未收。例如：委托银行收款等。

②企业已经付款入账，而银行尚未办理完转账手续因而未付款入账的款项，企业已付而银行未付。例如：企业已开出支票而持票人尚未向银行提现或转账等。故本题选B。

4. 【答案】C。解析：原材料成本核算内容：（1）买价；（2）运杂费（包括运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等）；（3）运输途中的合理损耗；（4）入库前的挑选整理费用；（5）购入材料负担的税金和其他费用。因此本期外购原材料的入账价值=10000+1000+500=11500元。故本题选C。

5. 【答案】A。解析：材料成本差异=实际成本-计划成本

本题实际成本小于计划成本，为节约差异。

领用材料应负担的成本差异=领用材料的计划成本*材料成本差异率

材料成本差异率=（期初结存材料的成本差异+本期收入材料的材料成本差异）÷（期初结存材料的计划成本+本期收入材料的计划成本）×100%

该企业当月领用材料的实际成本=领用材料的计划成本+领用材料应负担的成本差异=120+120×（-10-20）÷（110+145）=105.88（万元）。故本题选A。

6. 【答案】A。解析：长期股权投资的入账价值为2000+10=2010万元。故本题选A。

7. 【答案】B。解析：建造期间工程物资盘亏净损失应计入营业外支出。故本题选B。

8. 【答案】D。解析：预提费用是指企业按规定预先提取但尚未实际支付的各项费用，即企业还没支付，但应该要支付的，应记入负债。故本题选D。

【备注】中国新会计准则已废除该科目，原属于预提费用的业务现应计入“其他应付款”科目。

9. 【答案】B。解析：定额比例法是将产品的生产成本在完工产品与月末在产品之间按照两者的定额消耗量或定额成本比例分配。故本题选 B。

10. 【答案】C。解析：C 项从银行临时借款能够引起资产增加、负债增加。故本题选 C。

11. 【答案】C。解析：当购货方享受现金折扣时，企业应将现金折扣记入“财务费用”的借方。故本题选 C。

12. 【答案】B。解析：采用直线法折旧时，每年的折旧额相等，年折旧额=（原值-预计净残值）/预计使用年限，因此第二年的折旧额=（500000-5000）/5=99000 元。故本题选 B。

13. 【答案】D。解析：自用的无形资产摊销额全部计入管理费用。故本题选 D。

14. 【答案】A。解析：企业应在“应交税费——应交增值税”贷方设置的三级科目有“销项税额”“出口退税”“进项税额转出”“转出多交增值税”。故本题选 A。

15. 【答案】A。解析：该项短期借款按月计提利息，每月应计提的利息额=100×6%/12=0.5 万元。故本题选 A。

16. 【答案】A。解析：发生长期待摊费用时，借记“长期待摊费用”科目，贷记“银行存款”“原材料”等科目。故本题选 A。

17. 【答案】D。解析：出差报销差旅费的账务处理为：

借：其他应收款

贷：库存现金

故本题选 D。

【备注】题目不严谨。

18. 【答案】B。解析：出租包装物收取的押金属于企业的其他应付款，A、D 项为企业的负债，C 项为其他货币资金。故本题选 B。

19. 【答案】C。解析：出售固定资产应缴纳的增值税，借记“银行存款”，贷记“固定资产清理、应交税费——应交增值税（销项税额）”。故本题选 C。

20. 【答案】无答案。解析：A、B、D 三项均计入其他业务成本，C 项计入制造费用。

21. 【答案】C。解析：小写金额标至“分”，C 项说法错误。故本题选 C。

22. 缺

23. 【答案】A。解析：投资性房地产的后续计量具有成本和公允价值两种模式，通常应当采用成本模式计量，满足特定条件时可以采用公允价值模式计量。故本题选 A。

【备注】题目不严谨。

24. 【答案】无答案。解析：A 项错误，不是每个明细分类账户进行试算平衡，而是每个总分类账户要进行试算平衡。B 项错误，只有数量金额式明细账才同时采用货币量度和实物量度。C 项错误，全部总账账户本期借方发生额一定等于全部总账账户本期贷方发生额，不是期末发生额，而且期末只有“余额”一说，没有“期末发生额”一说。D 项错误，账户的对应账户是指借贷记账法下，借方和贷方存在的对应关系。故本题无答案。

25. 【答案】B。解析：企业收到某公司的违约金 2 万元是由非日常活动导致的经济利益的流入，属于营业外收入。故本题选 B。

26. 【答案】D。解析：略。

27. 【答案】C。解析：预算控制要求企业实施全面预算管理制度，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，强化预算约束。故本题选 C。

28. 【答案】C。解析：“工程物资”科目核算企业为在建工程准备的各种物资的成本，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。这个属于非流动资产，不属于存货。故本题选 C。

29. 【答案】B。解析：B 项企业当期实现的净利润通过利润表提供。故本题选 B。

30. 【答案】B。解析：现金流量表的编制基础是收付实现制。故本题选 B。

三、多项选择题

1. 【答案】ABCD。解析：应收账款是指企业在正常的经营过程中因销售商品、产品、提供劳务等业务，应向购买单位收取的款项，包括应由购买单位或接受劳务单位收取的销售价款、增值税税款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。故本题选 ABCD。

2. 【答案】ACD。解析：B 项职工出差的差旅费直接计入当期损益，A、C、D 三项均应确认为应付职工薪酬。故本题选 ACD。

3. 【答案】ABC。解析：所有者权益类科目包含实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积、本年利润、利润分配。故本题选 ABC。

4. 【答案】ABCD。解析：按照谨慎性要求，A、B、C、D 四项中的各项资产均应计提减值准备。故本题选 ABCD。

5. 【答案】BCD。解析：A 项用存货抵债不影响企业当期现金流量的使用，其他三项均正确。故本题选 BCD。

四、简答题

1. 【参考答案】

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

投资性房地产主要包括：（1）已出租的土地使用权；（2）持有并准备增值后转让的土地使用权；（3）已出租的建筑物。

2. 【参考答案】

一是合法性原则。企业计入成本的费用必须符合法律、法令、制度等的规定。不合规定的费用不能计入成本。

二是可靠性原则。企业所提供的成本信息与客观的经济事项必须一致，不应掺假，不应人为提高和降低成本。

三是分期核算原则。企业为了取得一定期间生产产品的成本，必须将生产活动按一定阶段（如月、季、年）划分为各个时期，分别计算各期产品的成本。成本核算的分期，必须与会计年度的分月、分季、分年相一致，便于利润的计算。

四是权责发生制原则。应由本期成本负担的费用，不论是否已经支付，都要计入本期成本；不应由本期成本负担的费用，虽然在本期支付，也不应记入本期成本，以便正确提供各项的成本信息。

五是实际成本计价原则。生产所耗用的原材料、燃料、动力要按实际耗用数量的单位成本计算、完工产品成本的计算要按实际发生的成本计算。

六是一致性原则。成本核算所采用的方法，前后各期必须一致，以使各期的成本资料有统一的口径，前后连贯，互相可比。

3. 【参考答案】

加速折旧方法主要有双倍余额递减法和年数总和法。

1. 双倍余额递减法：具体方法是，不考虑固定资产残值，在计提每期折旧时，用直线折旧率的两倍去乘固定资产当期期末账面净值。

公式：年折旧率=2÷折旧年限×100%

月折旧率=年折旧率÷12

月折旧额=固定资产账面净值×月折旧率

2. 年数总和法：是将固定资产原值减去其净值后的余额乘以一个逐年递减的分数，分数的分子代表固定资产尚可使用年数，分母代表使用年数的逐年数字总和，这个分数就是折旧率。年数总和法每年的折旧率不同，

公式：年折旧率=（折旧年限-已使用年数）÷（折旧年限×（折旧年限+1）÷2）

月折旧率=年折旧率÷12

4. 【参考答案】

《企业会计准则第6号——无形资产》要求对企业进行的研究开发项目，应当区分研究阶段与开发阶段分别进行核算。对于研究阶段的支出，全部费用化计入当期损益；开发阶段支出符合资本化条件的资本化计入无形资产成本，不符合资本化条件的费用化计入当期损益。

五、综合题**1. 【参考答案】**

(1) 不符合不相容岗位相分离原则，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作；

(2) 总账应该采用订本式；

(3) 记账出现差错时，不能直接把账页替换掉，应采用正确的错账更正方法。

2. (1) 【参考答案】

1. 没有填写用途，可根据实际情况填写用途，此处为货款。

2. 开户行名称必须详细填写，工行彩虹支行应改为中国工商银行彩虹支行。

3. 在填写月、日时，月为壹、贰和壹拾的，日为壹至玖和壹拾、贰拾和叁拾的，应在其前加“零”；日为拾壹至拾玖的，应在其前面加“壹”。签发日期：贰零壹陆年拾月拾玖日应改为贰零壹陆年零壹拾月壹拾玖日

4. 收款人名称不一致，应保持一致。

5. 没有盖章。支票正面盖财务专用章和法人章，缺一不可，印泥为红色，印章必须清晰，印章模糊只能将本张支票作废，换一张重新填写重新盖章。

(2) 【参考答案】

罚款 $34500 \times 5\% = 1725$ 元，但瑞星公司账户上只有 1000 元金额不够支付罚款，需要出票人向瑞星公司账户中存入现金或者转账转入，再由银行扣收罚款。

瑞星公司应赔偿天伦公司 690 元。

解析：收款人拿到银行进帐或是委托自己银行收款，到时付款方的银行余额不足，会当开空头支票处理要罚企业的款。开票时，应该由企业自己核对自己的账户余额。银行存款余额不足开支票罚款由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。同时，持票人可以要求支票金额 2% 的赔偿。

3. 【参考答案】

(1) 该企业 6 月份的进项税额 = $8500 + 290.6 + 1020 = 9810.6$ 元

(2) 该企业 6 月份的销项税额 = $100 \times 7000 \times 17\% = 119000$ 元

(3) 该企业 6 月末应交未交的增值税 = $119000 - 9180 = 109190$ 元

(4) 借：应交税费—应交增值税（转出未交增值税） 109190
贷：应交税费—未交增值税 109190

4. 【参考答案】

(1) 借：原材料 300

 应交税费—应交增值税（进项税额） 51

贷：应付票据 351

(2) 借：在建工程 80

 应交税费—应交增值税（进项税额） 13.6

贷：应付账款 93.6

(3) 借：应收账款—乙公司 707

贷：主营业务收入 600

 应交税费—应交增值税（销项税额） 102

 银行存款 5

借：主营业务成本	380
贷：库存商品	380