

倍余额递减法计提折旧。下列各项中,该企业采用双倍余额递减法计提折旧的结果表述正确的有()。(2018年)

- A. 2017年折旧额为665万元
- B. 应计折旧总额为1995万元
- C. 年折旧率为33%
- D. 2017年折旧额为800万元

【解析】年折旧率 = $2/\text{预计使用年限} \times 100\% = 2/5 \times 100\% = 40\%$, 选项C不正确;

第一年应计提的折旧额 = $2000 \times 40\% = 800$ (万元);

第二年应计提的折旧额 = $(2000 - 800) \times 40\% = 480$ (万元);

第三年应计提的折旧额 = $(2000 - 800 - 480) \times 40\% = 288$ (万元);

第四年起改用年限平均法计提折旧;

第四、五年的年折旧额 = $[(2000 - 800 - 480 - 288) \div 5] \div 2 = 213.5$ (万元)。

应计折旧总额可以用原值减去预计净残值,即 = $2000 - 5 = 1995$ (万元),也可以用各年计提的折旧求和 = $800 + 480 + 288 + 213.5 \times 2 = 1995$

(万元),选项B正确;因为该设备是2016年12月20日购入的,当月增加的固定资产次月开始计提折旧,即从2017年1月份开始计提折旧,也就是第一个折旧年度和会计年度完全相同,因此2017年折旧额为800万元,选项D正确,选项A不正确。

【答案】BD

易错易混点8 各类资产清查账务处理的辨析

【母题·多选题】下列关于各项资产清查的说法中,正确的有()。

- A. 盘盈的存货按照存货的重置成本入账
- B. 自然灾害导致的存货盘亏,按照盘亏的净值,计入营业外支出
- C. 盘盈的固定资产按照重置成本入账
- D. 现金的短缺按净损失计入营业外支出
- E. 存货盘盈冲减管理费用
- F. 管理不善导致的存货毁损,进项税额可以抵扣

【答案】BCE

易错易混点辨析

资产	盘盈(现金称溢余)	盘亏(现金称短缺)
库存现金	借:库存现金 贷:待处理财产损益 借:待处理财产损益 贷:其他应付款 营业外收入〔无法查明原因〕 【提示】库存现金的盘盈,如果无法查明原因(实在付不出去了),作为企业的一项利得,计入营业外收入	借:待处理财产损益 贷:库存现金 借:其他应收款 管理费用 贷:待处理财产损益 【提示】库存现金的盘亏,如果是无法查明原因,不计入营业外支出,而是计入管理费用
存货	借:原材料等 贷:待处理财产损益 借:待处理财产损益 贷:管理费用	借:待处理财产损益 贷:原材料等 应交税费—应交增值税(进项税额转出) 借:原材料〔收回残料〕 其他应收款〔应收赔款〕 管理费用〔管理不善〕 营业外支出〔自然灾害〕 贷:待处理财产损益 【提示】自然灾害导致的存货盘亏,进项税额可以抵扣,不需要作进项税额转出处理

续表

资产	盘盈 (现金称溢余)	盘亏 (现金称短缺)
固定资产	借: 固定资产 贷: 以前年度损益调整 借: 以前年度损益调整 贷: 应交税费—应交所得税 借: 以前年度损益调整 贷: 盈余公积 利润分配—未分配利润 【提示】固定资产的盘盈, 作为前期差错处理, 按照重置成本重新确定固定资产的入账价值, 同时调整期初留存收益	借: 待处理财产损益 累计折旧 固定资产减值准备 贷: 固定资产 应交税费—应交增值税 (进项税额转出) 借: 营业外支出 其他应收款 贷: 待处理财产损益 【提示 1】盘亏的固定资产, 按照资产的账面价值转入待处理财产损益; 转出的进项税额, 按照其账面净值 (固定资产原值-累计折旧) 乘以适用税率计算 【提示 2】自然灾害导致的固定资产盘亏, 进项税额可以抵扣, 不需要作进项税额转出处理

【记忆技巧】针对资产清查的账务处理, 可以根据“资产类账户借方表示增加, 贷方表示减少”的原则记忆。资产盘盈, 说明资产增加了, 资产增加记在借方, 所以批准前分录的借方是各项资产, 贷方是待处理财产损益; 盘亏则相反。

【子题 1·单选题】某企业现金盘点时发现库存现金短缺 351 元, 经批准需由出纳员赔偿 200 元, 其余短缺无法查明原因。关于现金短缺相关会计科目处理正确的是()。(2019 年)

- A. 借记“管理费用”科目 151 元
 B. 借记“其他应付款”科目 200 元
 C. 借记“营业外支出”科目 151 元
 D. 借记“财务费用”科目 151 元

【解析】发生短缺时:

借: 待处理财产损益 351
 贷: 库存现金 351

报经批准后:

借: 其他应收款 200
 管理费用 151
 贷: 待处理财产损益 351

选项 A 正确。

【答案】A

【子题 2·单选题】某企业为增值税一般纳税人, 2019 年 6 月 20 日因管理不善造成一

批库存材料毁损。该批材料账面余额为 20000 元, 增值税进项税额为 2600 元, 未计提存货跌价准备, 收回残料价值 1000 元, 应由责任人赔偿 5000 元。不考虑其他因素, 该企业应确认的材料毁损净损失为()元。(2019 年)

- A. 14000 B. 20000
 C. 17600 D. 16600

【解析】相关分录如下:

批准处理前:

借: 待处理财产损益 22600
 贷: 原材料 20000
 应交税费—应交增值税 (进项税额转出) 2600

批准处理后:

借: 其他应收款 5000
 原材料 1000
 管理费用 16600
 贷: 待处理财产损益 22600

【答案】D

【子题 3·单选题】企业在现金清查中发现现金短缺, 无法查明原因, 经批准应记入的会计科目是()。(2018 年、2016 年)

- A. 营业外支出
 B. 财务费用
 C. 管理费用

D. 其他业务成本

【解析】现金清查中发现的无法查明原因的现金短缺计入管理费用，选项 C 正确。

【答案】C

【子题 4·单选题】下列各项中，关于企业无法查明原因的现金溢余，经批准后会计处理表述正确的是()。(2017 年)

- A. 冲减财务费用
- B. 计入其他应付款
- C. 冲减管理费用
- D. 计入营业外收入

【解析】企业无法查明原因的现金溢余，报经批准后计入营业外收入。会计分录为：

借：待处理财产损溢

贷：营业外收入

【答案】D

【子题 5·单选题】下列各项中，关于企业原材料盘亏及毁损会计处理表述正确的是()。(2017 年)

- A. 保管员过失造成的损失赔偿，计入管理费用
- B. 因台风造成的净损失，计入营业外支出
- C. 应由保险公司赔偿的部分，计入营业外收入
- D. 经营活动造成的净损失，计入其他业务成本

【解析】企业发生原材料盘亏及毁损时：

借：待处理财产损溢

贷：原材料等

应交税费—应交增值税（进项税额转出）[自然灾害等原因除外]

按管理权限报经批准后：

借：原材料等[收回的残料价值]

其他应收款[应由保险公司或过失人赔偿的部分]

管理费用[管理不善]

营业外支出[自然灾害]

贷：待处理财产损溢

【答案】B

【子题 6·单选题】某企业因洪水毁损一批实际成本为 500000 元的库存商品。其残料价值 50000 元已验收入库，应由保险公司赔偿

300000 元。不考虑其他因素，下列选项中，关于毁损库存商品的会计处理正确的是()。(2016 年)

A. 批准处理前：

借：待处理财产损溢 500000

贷：主营业务成本 500000

B. 批准处理后：

借：原材料 50000

其他应收款 300000

营业外支出 150000

贷：待处理财产损溢 500000

C. 批准处理后：

借：管理费用 150000

贷：待处理财产损溢 150000

D. 批准处理前：

借：待处理财产损溢 150000

贷：库存商品 150000

【解析】报经批准前：

借：待处理财产损溢 500000

贷：库存商品 500000

报经批准后：

借：原材料 50000

其他应收款 300000

营业外支出 150000

贷：待处理财产损溢 500000

【答案】B

【子题 7·单选题】企业在现金清查中发现有待查明原因的现金短缺或溢余，已按管理权限批准，下列各项中，有关会计处理不正确的是()。(2015 年)

- A. 属于无法查明原因的现金溢余，应借记“待处理财产损溢”科目，贷记“营业外收入”科目
- B. 属于应由保险公司赔偿的现金短缺，应借记“其他应收款”科目，贷记“待处理财产损溢”科目
- C. 属于应支付给有关单位的现金溢余，应借记“待处理财产损溢”科目，贷记“其他应付款”科目
- D. 属于无法查明原因的现金短缺，应借记“营业外支出”科目，贷记“待处理财产损溢”科目

【解析】现金溢余报经批准后的相关会计处理为：

借：待处理财产损溢

贷：其他应付款〔应支付给有关人员或单位的部分〕

营业外收入〔无法查明原因的部分〕

现金短缺报经批准后的相关会计处理为：

借：其他应收款〔应由责任人或保险公司赔偿的部分〕

管理费用〔无法查明原因的部分〕

贷：待处理财产损溢

所以，选项 D 不正确。

【答案】D

【子题 8·多选题】下列各项中，关于企业现金溢余的会计处理表述正确的有（ ）。(2018 年)

- A. 无法查明原因的现金溢余计入营业外收入
- B. 应支付给有关单位的现金溢余计入其他应付款
- C. 无法查明原因的现金溢余冲减管理费用

D. 应支付给有关单位的现金溢余计入应付账款

【解析】无法查明原因的现金溢余计入营业外收入，选项 A 正确，选项 C 错误；应支付给有关单位的现金溢余计入其他应付款，选项 B 正确，选项 D 错误。

【答案】AB

易错易混点 9 固定资产清理和固定资产清查的辨析

【母题·单选题】下列关于固定资产的相关表述中，正确的是（ ）。

- A. 企业出售固定资产，按照固定资产的账面原值转入固定资产清理
- B. 企业的固定资产清理，一定影响营业利润
- C. 毁损报废的固定资产净损益，通过资产处置损益核算
- D. 盘盈的固定资产不影响利润总额
- E. 企业出售不需用的固定资产净收益，计入营业外收入

【答案】D

易错易混点辨析

项目	固定资产清理	固定资产清查
概念	企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等转出的固定资产，将该项固定资产的账面价值转入固定资产清理	企业应当定期或者至少于每年年末对固定资产进行清查盘点
净损益的影响	企业出售、对外投资、非货币性资产交换等原因处置的固定资产清理净损益，影响资产处置损益	盘盈的固定资产，属于前期差错，不影响当期损益
	报废、毁损产生的净损益影响营业外收支	盘亏的固定资产，扣除责任人赔偿等，计入营业外支出
账务处理	先将固定资产的账面价值转入“固定资产清理”科目，发生的清理费用、收到的处置价款均通过“固定资产清理”科目核算。清理完毕，正常出售、转让产生的损益从“固定资产清理”科目转入“资产处置损益”科目；生产经营期间报废清理或自然灾害毁损产生的损益从“固定资产清理”科目转入营业外收支	不通过“固定资产清理”科目核算，盘亏的固定资产扣除应收赔款的净损失计入营业外支出，盘盈的固定资产作为重要的前期差错，按重置成本入账，同时调整盈余公积和未分配利润

【提示】企业因出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等转出的固定资产，一定要通过“固定资产清理”科目核算