

线法的规定尚有欠缺。那么,在实际工作中我们该如何应对这一规定呢?

由例1和例2可以看出,要保证双倍余额递减法最后两年计提的折旧额符合加速折旧的要求,而不出现异常现象,必须同时满足如下两个条件:

(1)倒数第3年年末的账面折余价值必须大于净残值;

(2)最后两年每年计提的折旧额必须不大于倒数第3年的折旧额。

为不失一般性,假设固定资产的原始价值为A,预计净残值率为r,估计可使用n年,则按照现行规定采用双倍余额递减法计提的折旧额如表3所示。

表3 折旧计算表

年	折旧计算	账面价值
1	$A \times \frac{2}{n}$	$A(1 - \frac{2}{n})$
2	$A(1 - \frac{2}{n}) \times \frac{2}{n}$	$A(1 - \frac{2}{n})^2$
3	$A(1 - \frac{2}{n})^2 \times \frac{2}{n}$	$A(1 - \frac{2}{n})^3$
...	...	...
n-2	$A(1 - \frac{2}{n})^{n-3} \times \frac{2}{n}$	$A(1 - \frac{2}{n})^{n-2}$
n-1	$\frac{A(1 - \frac{2}{n})^{n-2} - A \times r}{2}$	$A(1 - \frac{2}{n})^{n-2} - \frac{A(1 - \frac{2}{n})^{n-2} - A \times r}{2}$
n	$\frac{A(1 - \frac{2}{n})^{n-2} - A \times r}{2}$	$A \times r$

(作者单位:南京大学会计系)

责任编辑 张玉伟

强强联合 权威打造

《财务与会计》编辑部组织编写的 《2004 年会计专业技术资格考试复习精要及自测题库》(互动学习版)隆重推出

本刊已连续多年开设“会计专业技术资格考试”专栏,并于2003年组织编写了《2003年会计专业技术资格考试复习精要及自测题库》一书,受到广大读者及考生的好评,取得了佳绩(首版销售2万余套)。在广大读者及考生的建议及要求下,我编辑部组织中南财经政法大学、中国人民大学等单位的十余位资深会考辅导专家,隆重推出《2004年会计专业技术资格考试复习精要及自测题库》(互动学习版),现已正式出版发行。即日起开始征订。

《2004 年会计专业技术资格考试复习精要及自测题库》(附赠 20~30 元学习卡)

初级版定价 26 元 中级版定价 39 元

内容概要:该套图书分初级版(约35万字)、中级版(约60万字)两册,根据2004年全国会计专业技术资格考试大纲及教材编写。其中“复习精要”主要对各科每章节的考点进行归纳总结,并配以大量相关习题逐一解析,重点突出、思路明确;“自测题库”各汇集了三套针对性极强的自测试题,内容涵盖了所有考点,并附有详细参考答案及疑难解析;“附录”中收录了2003年全科考试试题及参考答案等内容。

图书特色:《财务与会计》编辑部联合“中国财经教育网”随书免费附赠价值20元(初级版)、30元(中级版)的网上学习卡。购买该书的考生使用书中所赠的学习卡,登录中国财经教育网(www.Cfeenet.com),经注册、充值后,即可免费获得考前互动跟踪学习,突破了传统学习时间、地点上的种种限制,可随时到网上答疑板上提交问题,并可通过多种交流方式,与各位名师“零”距离接触。还可同时享受如下超值服务(任选一项):

- 1、抵扣30元(中级)或20元(初级)网上辅导学习费用;
- 2、凭所赠学习卡可免费参加一科考前串讲班的学习(仅限中级);
- 3、凭所赠学习卡可分别从网上下载模拟试题(专供版)中级6套、初级3套。

订购须知:一次订3册(两个版本的合计数)以下的另加10%邮资;3册以上(含3册)的免邮资。请写明收件地址、姓名、邮编并在汇款单留言栏中注明所购书版本(初级或中级)、册数。需及时提供发票的请注明。

邮局汇款:北京市第187信箱《财务与会计》编辑部

收款人:张智广

邮编:100036

咨询电话:010-68163414、68163415 转 8226、8230

传真:010-68222813

联系人:季建辉 张智广

《财务与会计》编辑部