

考试辅导:2007年初级会计实务重点大题预测 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/227/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E8_BE_85_E5_c43_227760.htm

第二章 资产1.交易性金融资产的核算2.应收款项减值准备的连续计提3.原材料实际成本核算4.原材料计划成本核算5.长期股权投资权益法核算6.固定资产的折旧计算和核算7.固定资产处置的核算8.自行研究开发无形资产的核算第三章 负债9.非货币性薪酬10.应交增值税的核算第五章 收入、费用和利润11.商业折扣和现金折扣下的销售12.支付手续费方式委托代销商品的核算13.跨年度劳务收入的确认与核算14.资产负债表债务法下所得税的计算和核算15.利润的计算和分配（结合新利润表的编制考综合题1道）第七章 成本核算预测必考的计算题1道，出题范围有：16.辅助生产成本的分配交互分配法17.制造费用的月末分配（定额/机器）工时比例法18.生产成本在完工产品和在产品之间的分配约当产量比例法的运用19.可比产品成本降低分析20.成本差异分析1.交易性金融资产的核算 交易金融资产取得：借：交易性金融资产 - - -成本（公允价值） 2550 投资收益（发生的交易费） 30 应收股利（已宣告尚未发放的现金股利） 应收利息（已到付息期但未领取的利息） 50 贷：其他货币资金 - - - 存出投资款 2630或：银行存款 持有期间交易金融资产收到现金股利、利息 借：银行存款 50 贷：应收股利（已宣告尚未发放的现金股利）或应收利息（已到付息期但未领取的利息） 50 交易金融资资产期末计量。资产负债表日交易金融资资产应当按公允价值计量，公允价值与帐面余额的差额计入当期损益。例：金融资资产成本2550，6月30日市

价2580，12月30日市价2560。 公允价值（市价）上升借：交易性金融资产 - - -公允价值变动损益 30 贷：公允价值变动损益 30 公允价值（市价）下降借：公允价值变动损益 20 贷：交易性金融资产 - - -公允价值变动损益 20（4）交易性金融资产处置。借：银行存款（实际售价）2565 贷：交易性金融资产 - - -成本 2550 交易性金融资产 - - -公允价值变动损益 10 投资收益 5同时：借：公允价值变动损益 10 贷：投资收益 10 2.应收款项减值准备的连续计提 计提坏帐准备：例：2007年12月31日应收帐款余额100万元，按10%计提坏帐准备。借：资产减值损失 - - - - 计提坏帐准备 10 贷：坏帐准备 10 发生坏帐损失：借：坏帐准备 3 贷：应收帐款 3 补提坏帐准备：例2008年12月31日应收帐款余额120万元，按10%计提坏帐准备。借：资产减值损失 - - - - 计提坏帐准备（12-7）=5 贷：坏帐准备 5 已确认的坏帐以后又收回。借：应收帐款 3 贷：坏帐准备 3 借：银行存款 3 贷：应收帐款 3 3.原材料实际成本核算 购入材料，货款已支付或托收承付结算支付方式，验收入库。借：原材料（货款50万 包装费0.1万）50.1 应交税费 应交增值税（进项税）8.5 贷：银行存款 58.6 购入材料，开出商业汇票，验收入库。借：原材料（货款50万 包装费0.1万）50.1 应交税费 应交增值税（进项税）8.5 贷：应付票据 58.6 货款已支付或开出商业汇票，材料未到或尚未验收入库借：在途物资（货款20000 保险费1000万）21000 应交税费 应交增值税（进项税）（20000×17%）3400 贷：银行存款 24400 上述材料验收入库借：原材料21000 贷：在途物资21000 帐单已到，货款尚未支付，。材料验收入库借：原材料（货款50000 包装费1000）51000 应交税费应

交增值税（进项税）8500 贷：应付帐款 59500 月末帐单未到，货款尚未支付，材料验收入库。例：材料一批暂估价值30000元。A、月末暂估做帐 借：原材料 30000 贷：应付帐款 - - - - 暂估应付帐款30000B、下月初冲回 借：应付帐款 - - - - 暂估应付帐款 30000 贷：原材料 30000C、次月收到发票帐单增值税发票货款31000元，税额5270元，对方代垫保险费2000元，银行已付。借：原材料 33000 应交税费 应交增值税（进项税）5270 贷：银行存款 38270（6）发出材料核算：借：生产成本 - - - 基本生产成本500000 - - - 辅助生产成本40000 制造费用 5000 管理费用 4000 贷：原材料 549000

4. 原材料计划成本核算 货款已支付 验收入库。货款3000000元，计划价3200000。借：材料采购 3,000,000 应交税费 应交增值税（进项税）510000 贷：银行存款 3,510,000 借：原材料 3200000 贷：材料采购 3,000,000 材料成本差异 200000

货款已支付 尚未验收入库。货款3000000元，计划价3200000 借：材料采购 3,000,000 应交税费 应交增值税（进项税）510000 贷：银行存款 3,510,000 货款尚未支付，验收入库。A、发票已到 借：材料采购 500000 应交税费 应交增值税（进项税）85000 贷：应付票据 585000 B、发票未到、按计划成本600000元暂估入帐。月末暂估做帐 借：原材料 600000 贷：应付帐款 - - - - 暂估应付帐款600000 下月初冲回 借：应付帐款 - - - - 暂估应付帐款600000（红字） 贷：原材料 600000

发出材料核算：领用时按计划价 借：生产成本 - - - 基本生产成本 500000 - - - 辅助生产成本 40000 制造费用 5000 管理费用 4000 贷：原材料 549000 分摊材料成本差异 借或贷：生产成本 - - - 基本生产成本（领用计划价×差异率） - - -

辅助生产成本（领用计划价×差异率）制造费用（领用计划价×差异率）管理费用（领用计划价×差异率）贷或借：材料成本差异（计算数）注意发出材料应负担节约差从借方转，超支差贷方转。

5. 长期股权投资权益法核算 取得长期股权投资时2种情况：

A、取得长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整已确认的初始投资成本。借：长期股权投资 - - -成本 贷：银行存款

B、取得长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的。例：甲公司07年1月20日购入乙公司500万股占乙公司35%股份。每股购入价6元，发生税费50万元，款项银行支付，2006年12月31日乙公司所有者权益帐面价值（与其公允价值不存在差异）12000万元。借：长期股权投资 - - -成本〔 $12000 \times 35\%$ 〕4200 贷：银行存款 3050 营业外收入1150

（2）持有期间被投资单位宣告发放现金股利每10股派3元、实现净利润1000万或发生净亏损200万的核算。

A、持有期间被投资单位实现净利润核算借：长期股权投资 - - -损益调整（ $1000 \times 35\%$ ）350 贷：投资收益 350

B、持有期间被投资单位发生净亏损的核算借：投资收益（ $200 \times 35\%$ ）70 贷：长期股权投资 - - -损益调整 70

C、持有期间被投资单位宣告发放现金股利。借：应收股利（ $500/10$ ）×3 150 贷：长期股权投资 - - -损益调整 150

D、收到现金股利借：银行存款 150 贷：应收股利 150

（3）持有期间被投资单位所有者权益的其他变动例：乙公司可供出售的金融资产的公允价值增加400万元，甲公司确认资本公积 $400 \times 35\% = 140$ 万元借：长期股权投资 - - -其他损益变动 140 贷：资本公积 - - - 其他资本公积 140

（4）长期股权投资

投资减值借：资产减值损失计提长期股权投资减值准备贷：长期股权投资减值准备（5）长期股权投资处置A、全部处置借：银行存款（实际收到的金额）5000 长期股权投资减值准备（原已计提的减值准备）0 贷：长期股权投资成本 3050 - 损益调整 130 投资收益 1820同时：借：资本公积 - - - 其他资本公积 140 贷：投资收益 1406. 固定资产的折旧计算和核算 年限平均法 年折旧率 = (1 - 预计净残值率) ÷ 预计使用年限 × 100% 月折旧率 = 年折旧率 ÷ 12 月折旧额 = 固定资产原价 × 月折旧率 或 年折旧额 = 固定资产原价 × (1 - 预计净残值率) ÷ 预计使用年限 工作量法 单位工作量折旧额 = 固定资产原价 × (1 - 预计净残值率) ÷ 预计总工作量 某项固定资产月折旧额 = 该固定资产当月工作量 × 单位工作量折旧额 双倍余额递减法（重点） 年折旧率 = (2 ÷ 预计使用年限) × 100% 年折旧额 = 每年年初固定资产帐面净值 × 年折旧率 最后2年折旧额 = (固定资产帐面净值 - 预计净残值) ÷ 2 [例]某企业固定资产原价1000000元，预计使用年限5年，预计净残值4000元每年折旧计算如：（1）年折旧率 = 2 ÷ 5 × 100% = 40% （2）第1年计提折旧 = 1000000 × 40% = 400000（元）（3）第2年计提折旧 = (1000000 - 400000) × 40% = 240000（元）（4）第3年计提折旧 = (600000 - 240000) × 40% = 144000（元）（5）第4年计提折旧 = [(360000 - 144000) - 4000] × 40% = 10600（元注意：折旧额由大变小。月折旧额根据年折旧额除以12来计算。 年数总和法（重点） 年折旧率 = (尚可使用年限 ÷ 预计使用年限的年数总和) × 100% 年折旧率 = (固定资产原价 - 预计净残值) × 年折旧率 [例]某企业固定资产原价1000000元，预计使用年限5年，预

计净残值4000元每年折旧计算如：（1）第1年计提折旧=
 $(1000000-4000) \times 5/15=332000$ （2）第2年计提折旧=
 $(1000000-4000) \times 4/15=265000$ （3）第3年计提折旧=
 $(1000000-4000) \times 3/15=199200$ （4）第4年计提折旧=
 $(1000000-4000) \times 2/15=132800$ （5）第5年计提折旧=
 $(1000000-4000) \times 1/15=66400$ 注意：年数总和法开始就减预
 计净残值，而双倍余额递减法最后两年才减预计净残值。固
 定资产折旧的核算借：制造费用（基本生产车间固定资产）
 1000管理费用（管理部门固定资产）200销售费用（销售部
 门）50其他业务成本（经营租出的固定资产）50应付职工薪
 酬非货币性福利（20人 \times 1000折旧）20000贷：累计折旧1300
 注意：不管是企业生产车间（部门）和行政管理部门发生的
 固定资产修理费都转入“管理费用”科目。借：管理费用贷
 ：银行存款等7. 固定资产处置的核算（1）固定资产转入清理
 借：固定资产清理（计算数）1000000 累计折旧（已计提的
 累计折旧）100000 固定资产减值准备（已计提的减值准备）0
 贷：固定资产（固定资产原价）2000000（2）收回出售固定
 资产价款1200000元 借：银行存款1200000 贷：固定资产清
 理1200000（3）收回残料变价收入20000元。借：银行存款
 20000 贷：固定资产清理20000（4）发生清理费用20000元、
 营业税 $1200000 \times 5\%=60000$ 元。借：固定资产清理80000 贷：
 应交税费应交营业税60000 银行存款20000（5）残料入库，估
 计价值50000元。借：原材料50000 贷：固定资产清理50000
 （6）确定由个人或保险公司理赔损失1500000元。借：其他
 应收款1500000 贷：固定资产清理1500000（7）清理净损益
 。A、属于出售固定资产实现的利得。借：固定资产清理 贷

: 营业外收入 - - -非流动资产处置利得B、属于出售、报废固定资产的损失。借：营业外支出 - - -非流动资产处置损失
 贷：固定资产清理 C、属于自然灾害等非正常原因造成的损失
 借：营业外支出 - - -非常损失 贷：固定资产清理
 8. 自行研究开发无形资产的核算 (1) 研究阶段：发生研发支出时
 借：研发支出 - - - - 费用化支出 200 贷：银行存款 200
 期末研发支出转管理费用 借：管理费用200 贷：研发支出 - - -
 - 费用化支出 200 (2) 开发阶段开发支出满足资本化条件
 借：研发支出 - - - - 资本化支出 30 贷：银行存款 30
 开发完成并形成无形资产 借：无形资产 30 贷：研发支出 - - - - 资
 本化支出 30 (3) 无形资产摊销 借：管理费用 4 其他业务成本
 3 贷：累计摊销 7
 9. 非货币性薪酬 自产产品作为非货币性福利发放给职工
 例1 某家电企业200名职工，其中生产人员170人，管理人员30名。企业用自己的产品每台成本900元作福利发放给职工，该产品市价1000元，增值税率17%。
 借：生产成本 ($170 \times 1000 (1 + 17\%)$) 198900 制造费用 管理费用 ($30 \times 1000 (1 + 17\%)$) 35100
 贷：应付职工薪酬-非货币性福利 ($200 \text{人} \times 1000 (1 + 17\%)$) 234000
 同时：视同销售 借：应付职工薪酬-非货币性福利 234000
 贷：主营业务收入 200000 应交税费-应交增值税 (销项税额) 34000
 借：主营业务成本 ($200 \text{人} \times 900$) 180000 贷：库存商品 180000
 将企业拥有的汽车、房屋等资产无偿提供给职工使用
 例1 某企业给20名经理每人提供小汽车一辆，小汽车每辆每月计提折旧1000元；给高级管理人员5人每人租赁公寓一套月租金8000元。
 借：管理费用 ($20 \text{人} \times 1000 + 5 \text{人} \times 8000$) 60000 制造费用 贷：应付职工薪酬-非货币性福利 60000
 同时计提折旧：借：应付职工薪酬-非货币性福利

利（（20人×1000）20000 贷：累计折旧 20000 10. 应交增值税的核算 计算应交增值税（进项税额）时注意：计算扣税 免税农产品扣除率10% 运费扣除率7% 废旧物资扣除率13% “ 应交税费应交增值税（进项税额转出）”核算。购进的货物发生非常损失、改变用途（用于非应税项目、福利、消费）其进项税额通过“ 应交税费应交增值税（进项税额转出）”核算。3个典型业务例1、库存意外火灾毁损外购原材料成本10000元税金1700。借：待处理财产损益待处理流动资产损益 11700 贷：原材料10000 应交税费应交增值税（进项税额转出）1700 例2企业建造厂房领用外购原材料5000元，增值税税额8500元。借：在建工程58500 贷：原材料 50000 应交税费应交增值税（进项税额转出）8500 例3职工医院领用领用外购原材料5000元，增值税税额8500元。借：应付职工薪酬职工福利58500 贷：原材料 50000 应交税费应交增值税（进项税额转出）8500 视同销售企业将自产或委托加工货物用于非应税项目（在建工程）、福利、消费，将自产或委托加工或购买货物用于投资（长期股权投资）、分配给股东、赠送他人（营业外支出）。例：企业将自产的产品用于自行建造俱乐部。该产品成本为200000元，计税价格300000元增值税率17%。借：在建工程 251000 长期股权投资营业外支出 贷：库存商品 200000 应交税费应交增值税（销项税额）5100（4）交纳增值税：借：应交税费应交增值税（已交税金） 贷：银行存款 11. 商业折扣和现金折扣下的销售例：甲企业3月1日销售商品10000件，每件商品价格20元（不含增值税），每件成本12元税率17%；由于成批销售，甲公司给予购货方10%的商业折扣，并在销售合同规定现金折扣的条件为2/10，1/20，N/30；

产品3月日1发出，购货方3月9日付款。假定计算现金折扣时考虑增值税。（注意条件）（1）借：应收帐款 210600 贷：主营业务收入（ $10000 \times 20 \times (1-10\%)$ ） 180000 应交税费 - 应交增值税（销项税额） 3060 借：主营业务成本 120000 贷：库存商品 120000（2）3月9日收到货款 借：银行存款 206388 财务费用（ $(180000 + 3060) \times 2\%$ ） 4212 贷：应收帐款 210600 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