

2007年初级会计实务基本知识记忆 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/352/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_352431.htm

3、 现金短缺无法查明原因 借：管理费用。 4、 现金-溢余无法查明原因 贷：营业外收入

7、 银行定额本票1000、 5000、 10000、 50000元。提示付款期不超过2个月。 8、 单位卡不得用于10万以上交易、不得支取现金。 9、 准贷记卡透支期限最长60天，贷记卡首月还款不低于透支余额10%。

第二节：交易金融资产交易金融资产 - - - 股票、债券、基金。设置明细科目：交易性金融资产。公允价值变动损益、投资收益三个科目。 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（股票） 2630或：银行存款（债券） 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 交易金融资产期末计量。资产负债表日交易金融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

四、其他应收款：其他应收款核算应收的各种赔款、罚款出租包装物租金、垫付款项（为职工垫付水电费、医药费、房租费）存出保证金（租入包装物支付的押金）。

五、应收款项减值 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

存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。采购成本包括买价、税金、运费、装卸、保险费。相关税金：进口关税、消费税、资源税、不能低扣的进项税金、教育费附加。采购成本还包括：采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费。商业企业采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费计入采购成本。其他成本：企业设计产品设计费计入当期损益，但为特定客户设计产品发生的设计费计入存货成本。下列费用不计入成本、应在发生时计入当期损益。A、非正常消耗的直接材料、直接人工、制造费用。B、仓储费用。不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必须的仓储费用应计入存货成本。C、不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

发出存货的4种计价方法：个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法、移动加权平均法。（二）计划成本

核算计划成本核算使用会计科目3个：原材料、材料采购、材料成本差异注意计算题：（1）发出材料应负担节约差记借方。发出材料应负担超支差记贷方。（2）计算实际成本不管损耗数。（3）计算计划成本减除损耗数。（三）包装物 不单独计价的包装物、出借的包装物计入销售费用。 单独计价、出租的包装物收入计入其他业务收入、成本计入其他业务成本。 随同商品出售不单独计价的包装物、出租、出借的包装物。 贷：周转材料 - - - - 包装物 50000单独计价的包装物 随同商品出售单独计价的包装物。 毛利率法计算库存商品（1）销售净额=销售收入-退回、折让（2）销售成本=销售净额×（1-销售毛利）（3）期末存货成本=期初存货成本本期购入-销售成本（七）存货清查 存货清查设置”待处理财产损益”1个科目。 存货盘盈、盘亏（除自然损耗外）一律计入管理费用。（八）存货减值 资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低原则计量。 可变现净值=存货估计售价-估计成本-估计销售费-相关税费 可变现净值的特征表现为存货未来净现金流量，而不是存货的售价或合同价。

存货跌价准备核算：A、存货成本高于可变现净值时：
借：资产减值损失计提存货跌价准备贷：存货跌价准备B、可变现净值高于存货帐面价值转回计提减值准备借：存货跌价准备贷：资产减值损失计提存货跌价准备

第五节 长期股权投资（一）长期股权投资概述： 长期股权投资核算方法2种：成本法、权益法。 对子公司用成本法核算，编制合并报表按权益法调整。 成本法核算范围：“两头”用成本法即对被投资单位实施控制50%以上、不具有控制、共同控制或重大影响20%以下 权益法核算范围：“中间”用权益法即

对被投资单位具有重大影响20% - - - - 50%。（二）成本法核算 取得时初始投资成本确定：借：长期股权投资（买价相关费用 税金）987000 应收股利（已宣告尚未发放的现金股利）20000 贷：银行存款 1007000 长期股权投资持有期间被投资单位宣告发放现金股利或利润的核算。A、取得投资前实现的利润发放的现金股利借：应收股利 3000 贷：长期股权投资 3000 C、取得投资后实现的利润发放的现金股利借：应收股利 2000 贷：投资收益 2000 长期股权投资处置：借：银行存款（实际收到的金额）（价款150000-税费1000）149000 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（长期股权投资帐面余额）140000 应收股利（未领取的现金股利）0 投资收益 9000 （三）权益法核算 权益法设置3个科目：长期股权投资 - - -成本、长期股权投资 - - -损益调整、长期股权投资 - - -其他权益变动 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 或借：长期股权投资 - - -成本〔 $(500 \times 6) - 50$ 〕3050 贷：银行存款 3050 借：：长期股权投资 - - -成本（ $4200 - 3050$ ）1150 营业外收入 1150 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 ($500/10$) $\times 3$ 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

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

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应收股利 (未领取的现金股利) 0投资收益 1820同时：借：资本公积 - - - - 其他资本公积 140贷：投资收益 140

第六节 固定资产

固定资产重点概述：

固定资产的核算设置8个科目：固定资产、累计折旧、在建工程、工程物资、固定资产清理、固定资产减值准备、在建工程减值准备、工程物资减值准备。

影响折旧的因素4个：固定资产原价、预计残净值、固定资产减值准备、固定资产使用使用寿命。

除以下情况外，对所有固定资产计提折旧。

1. 已提足折旧继续使用的固定资产。
2. 单独入帐的土地。

计算题时千万注意当月增加固定资产当月不提折旧，当月减少固定资产当月照提折旧。当月增加无形资产当月摊销，当月减少无形资产不在摊销。

固定资产的主要

折旧方法4种：年限平均法、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法。C、一次购入多项没有单独标价的固定资产基本公式：每一项固定资产入帐价值=（单项固定资产公允价值÷总固定资产公允价值）×总成本例：甲公司购进设备A、B、C、共支出10000万元，增值税额1700万元，包装物75万元，银行支付，A、B、C设备公允价值分别为4500万元、3850万元、1650万元。A设备的入帐价值=〔4500÷（4500+3850+1650）〕×11775=5298.75B设备的入帐价值=〔3850÷（4500+3850+1650）〕×11775=4533.375C设备的入帐价值=〔1650÷（4500+3850+1650）〕×11775=1942.875（三）固定资产的折旧方法年限平均法或年折旧额=固定资产原价×（1-预计净残值率）÷预计使用年限双倍余额递减法（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）×5/15=332000（2）第2年计提折旧=（1000000-4000）×4/15=265000（3）第3年计提折旧=（1000000-4000）×3/15=199200（4）第4年计提折旧=（1000000-4000）×2/15=132800（5）第5年计提折旧=（1000000-4000）×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。（五）固定资产的后续支出（重点考点）固定资产的后续支出是指更新改造支出

、修理费用。在对固定资产发生可资本化的后续支出后，企业应将固定资产原价、已计提的折旧和减值准备转销，将固定资产的帐面价值转入在建工程。对固定资产发生可资本化的后续支出通过“在建工程”核算。在固定资产发生后续支出完工并达到预定可使用状态时，应在后续支出资本化后的固定资产帐面价值不超过可收回金额的范围内，从“在建工程”转入“固定资产”科目。例：在建工程成本65万元，可收回金额60万元借：固定资产 60贷：在建工程 60例：在建工程成本65万元，可收回金额70万元借：固定资产 65贷：在建工程 65 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。

销售部门发生的固定资产修理费转入“销售费用”。对机器设备的日常修理没有满足固定资产的确认条件，将固定资产发生后续支出在发生时计入当期损益。（六）固定资产处置 固定资产处置包括：固定资产出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组。处置固定资产通过“固定资产清理”科目核算。固定资产出售、报废、毁损处置核算：（七）固定资产清查（一）盘盈固定资产 盘盈的固定资产作为前期差错处理，通过“以前年度损益调整”科目核算。（二）固定资产盘亏 盘亏的固定资产通过“待处理财产损益”报经批准转销 营业外支出。（八）固定资产减值 注意：固定资产减值损失一经确定，在以后会计期间不得转回。总结：（1）更新改造通过“在建工程”核算。

（2）盘盈通过“以前年度损益调整”科目核算。（3）盘亏的固定资产通过“待处理财产损益”核算。（5）固定资产出售、报废、毁损“固定资产清理”科目核算。第七节 无形资

产（一）无形资产概述 无形资产核算设置2个科目：无形资产、累计摊销。 广告费一般不作为商标权的成本，而在发生时直接计入当期损益。 无形资产三个特征：不具有实物形态、具有可辨认性、属于非货币性长期资产。（二）无形资产的取得：B、自行研究开发无形资产（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（三）无形资产摊销记忆： 使用寿命有限的无形资产应进行摊销。使用寿命不确定的无形资产不应摊销。 无形资产摊销方法直线法、生产总量法。 企业选择摊销方法，应当反映与该项无形有关的经济利益的预期实现方式。 无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销。 无形资产的摊销额一般应当计入当期损益。自用无形资产摊销计入管理费用，出租的无形资产摊销计入其他业务成本。（四）无形资产处置 处置时取得的价款扣除无形资产的帐面价值以及相关税费后的差额计入营业外收入或营业外支出。借：银行存款 500000累计摊销 220000营业外支出（计算的负数）贷：无形资产（成本） 600000应交税费 25000营业外收入（计算的正数） 95000（五）：无形资产减值 注意区别：无形资产减值损失一经确定，在以后会计期间不得转回。固定资产减值损失一经确定，在以后会计期间不得转回。 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