

07年初级会计实务考试重点难点（考前重点押题） PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022_07_E5_B9_B4_E5_88_9D_E7_BA_c43_448218.htm

1、 错帐查找与更正方法2、 交易性金融资产核算（今年重大变化，3、 长期股权投资核算（成本法、权益法）应引起特别关注）4、 存货发出计价方法（含商品流通企业）、存货计划成本核算（差异的处理）5、 固定资产购建、折旧、清理（传统项目）6、 无形资产入账和摊销核算（1.开发支出2.累计摊销）7、 资产减值（减值准备能否转回）8、 短期借款核算（按月计提，按季支付）9、 非货币性职工薪酬核算（区分是确认收入，还是视同销售）10、 应交税费核算（1.侧重增值税、消费税2.与委托加工物资结合）11、 长期借款会计处理（区分1.借款用途2.还息方式）12、 实收资本的增减变动核算（注销股本时，冲减有关账户的顺序）13、 收入核算（重点的重点1.发出商品2.支付手续费代销3.销售折扣，现金折扣，销售折让4.销售退回5.完工百分比法）14、 政府补助（区分1.与资产相关还是与收益相关2.是否递延3.递延期多长）15、 资产负债表编制（注意特殊报表项目）16、 利润表编制（结构变化）17、 直接材料成本核算、辅助生产成本核算（交互分配法）18、 约当产量法（1.材料人工分开计算2.多步骤加工）19、 联产品和副产品的成本分配（1.联产品分配2.副产品减去）20、 产品成本计算方法（分步法）21、 产品生产成本分析（1.比较时以本年实际产量为基数2.差量分析法）注意：复习以掌握基础知识点、把握教材上的例题为原则。例题：1.甲企业采用备抵法核算坏账损失，并按应收账款年末余额的5%计提坏账准备

。2005年1月1日，甲企业应收账款余额为3 000 000元，坏账准备余额为150 000元。2005年度，甲企业发生了如下相关业务：

（1）销售商品一批，增值税专用发票上注明的价款为5 000 000元，增值税额为850 000元，货款尚未收到。（2）因某客户破产，该客户所欠货款10 000元不能收回，确认为坏账损失。（3）收回上年度已转销为坏账损失的应收账款8 000元并存入银行。（4）收到某客户以前所欠的货款4 000 000元并存入银行。要求：（1）编制2005年度确认坏账损失的会计分录。（2）编制收到上年度已转销为坏账损失的应收账款的会计分录。（3）计算2005年末“坏账准备”科目余额。（4）编制2005年末计提坏账准备的会计分录。

答：（1）确认坏账损失。借：坏账准备 10 000 贷：应收账款 10 000（2）收到上年度已转销的坏账损失，先恢复应收款项，再冲销。借：应收账款 8 000 贷：坏账准备 8 000 借：银行存款 8 000 贷：应收账款 8 000（或借：银行存款 8 000 贷：坏账准备 8 000）（3）应收账款期末余额 = 3 000 000 + 5 850 000 - 10 000 - 8 000 - 4 000 000 = 4 840 000 坏账准备期末余额 = 4 840 000 × 5% = 242 000（4）计提前坏账准备余额 = 150 000 - 10 000 - 8 000 = 148 000 应计提的坏账准备 = 242 000 - 148 000 = 94 000元。借：资产减值损失 94 000 贷：坏账准备 94 000

2. 甲公司2005年12月31日资产减值损失明细账余额如下（单位：万元）：

资产减值损失明细	金额
计提的存货跌价准备	30
计提的长期股权投资减值准备	15
计提的固定资产减值准备	20
计提的无形资产减值准备	25

2006年12月31日有关项目金额如下：

项目	账面余额	可变现净值
存货	500	550
长期股权投资	600	590
固定资产	700	670
无形资产	400	390

要求：①编制2006年末计提或冲销存货跌价

准备的会计分录。②编制2006年末计提或冲销长期股权投资减值准备的会计分录。③编制2006年末计提或冲销固定资产减值准备的会计分录。④编制2006年末计提或冲销无形资产减值准备的会计分录。答：①借：存货跌价准备 30贷：资产减值损失计提的存货跌价准备 30（2006年末存货跌价准备的余额应为0，原已计提的存货跌价准备30万应全额转回。）②不作账。（长期股权投资减值损失一经确认，以后期间不得转回）③借：固定资产减值准备 10贷：资产减值损失计提固定资产减值准备 10（2006年末固定资产减值准备的余额应为30未万，计提前的余额为20万，应补提10万。）④不作账。（无形资产减值损失一经确认，以后期间不得转回）3. 甲公司购置了一套需要安装的生产线。与该生产线有关的业务如下：（1）20×1年9月30日，为购建该生产线向建设银行专门借入资金500 000元，并存入银行。该借款期限为2年，年利率9.6%，到期一次还本付息，不计复利。（2）20×1年9月30日，用上述借款购入待安装的生产线。增值税专用发票上注明的买价为400 000元，增值税额为68 000元。另支付保险费及其他杂项费用32 000元。该待安装生产线交付本公司安装部门安装。同时购入工程用物资，增值税专用发票上注明的买价为20 000元，增值税额为3 400元，在安装生产线过程中领用50%，其余部分作为企业原材料入库。（3）安装生产线时，领用本公司产品一批。该批产品实际成本为40 000元，税务部门核定的计税价格为80 000元，适用的增值税税率为17%。（4）安装工程人员应计工资18 000元，用银行存款支付其他安装费用4 700元。（5）20×1年12月31日，安装工程结束，并随即投入使用。该生产线预计使用年限为5年，采用双倍余额递减

法计提折旧（预计净残值率为5%）。（6）20×3年12月31日，甲公司将该生产线出售。出售时用银行存款支付清理费用30 000元，出售所得款项500 000元全部存入银行。于当日清理完毕。假定固定资产按年计提折旧。（应交税费科目要求写出明细科目）要求：（1）编制甲公司20×1年度借款、购建生产线及年末计提利息的会计分录。（2）编制甲公司20×2年度计提折旧和利息的会计分录。（3）编制甲公司20×3年度计提折旧及出售该生产线相关的会计分录。答：（1）20×1年度借款、购建生产线及年末计提利息的会计分录：①借：银行存款 500 000 贷：长期借款 500 000 ②借：在建工程 500 000（400 000 68 000 32 000） 贷：银行存款 500 000 借：工程物资 23 400 贷：银行存款 23 400 借：在建工程 11 700 贷：工程物资 11 700 借：原材料 10 000 应交税费—应交增值税（进项税额） 1 700 贷：工程物资 11 700 ③借：在建工程 12 000（ $500\,000 \times 9.6\% \times 3/12$ ） 贷：长期借款 12 000 ④借：在建工程 53 600 贷：库存商品 40 000 应交税费—应交增值税（销项税额） 13 600（ $80\,000 \times 17\%$ ） ⑤借：在建工程 22 700 贷：应付职工薪酬 18 000 银行存款 4 700 ⑥借：固定资产 600 000（500 000 11 700 12 000 53 600 22 700） 贷：在建工程 600 000（2）20×2年度计提折旧的利息的会计分录：①20×2年度计提折旧=固定资产账面净值×年折旧率=600 000× $2/5$ =240 000（元）年折旧率= $2 \div \text{预计使用年限} \times 100\%$ 借：制造费用 240 000 贷：累计折旧 240 000 ②20×2年度计提利息=500 000×9.6%=48 000（元） 借：财务费用 48 000 贷：长期借款 48 000（3）20×3年度计提折旧及出售该生产线相关的会计分录 20×3年度计提折旧 借：制造费用 144 000 贷：累计折旧 144 000 固定资产清理

净损益=固定资产清理收入-固定资产净值-清理费用=500 000-216 000-30 000=254 000（元）①借：累计折旧 384 000 固定资产清理 216 000 贷：固定资产 600 000 ②借：固定资产清理 30 000 贷：银行存款 30 000 ③借：银行存款 500 000 贷：固定资产清理 500 000 ④借：固定资产清理 254 000 贷：营业外收入 254 000（注意，题中（3）若为领取企业原材料，则应作进项转出处理；该固定资产为生产线，故不考虑营业税）

4. 甲公司2000年至2001年度发生如下与股票投资有关的业务：
（1）2000年4月1日用银行存款购入A上市公司（以下简称A公司）的股票4000股作为短期投资，每股买入价18元，其中0.5元为宣告但尚未分派的现金股利。另支付相关税费360元。
（2）2000年4月18日，收到A公司分派的现金股利。
（3）2000年12月31日，该股票的每股市价下跌至16元。
（4）2001年2月3日，出售持有的A公司股票3 000股，实得价款52 000元。
（5）2001年4月15日，A公司宣告分派现金股利，每股派发0.1元。
（6）2001年4月30日，收到派发的现金股利。

（7）2001年12月31日，A公司的股票市价为每股17元。要求：编制甲公司上述业务的会计分录。答：（1）借：交易性金融资产成本 70 000 $[4\,000 \times (18 - 0.5)]$ 应收股利 2 000 $(4\,000 \times 0.5)$ 投资收益 360 贷：银行存款 72 360 （2）借：银行存款 2 000 贷：应收股利 2 000 （3）借：公允价值变动损益 6 000 $(70\,000 - 16 \times 4\,000)$ 贷：交易性金融资产公允价值变动 6 000 （4）借：银行存款 52 000 交易性金融资产公允价值变动 4 500 $(6\,000 / 4\,000 \times 3\,000)$ 贷：交易性金融资产成本 52 500 $(70\,000 / 4\,000 \times 3\,000)$ 投资收益 4 000 借：投资收益 4 500 $(6\,000 / 4\,000 \times 3\,000)$ 贷：公允价值变动损益 4 500 （5）借：应收股利

100 (0.1×1000) 贷：投资收益 100 (6) 借：银行存款 100
贷：应收股利 100 (7) 借：交易性金融资产公允价值变动 1
000 贷：公允价值变动损益 1 000 (账面价值 = $70000 - 6000$
 $4500 - 52500 = 16000$ ；公允价 = $17 \times 1000 = 17000$ ；应调增 1000

) 5. 甲公司有关长期股权投资的业务如下：(1) 2006年1月2日，以每股买入股价10元的价格从证券二级市场购入乙股份有限公司（以下简称乙公司）的股票200万股，每股价格中包含有0.2元的已宣告分派的现金股利（假定现金股利不考虑所得税），另支付相关税费20万元。甲公司购入的股票占乙公司发行在外股份的25%，并准备长期持有，且能够对乙公司的财务和经营政策施加重大影响。乙公司2005年12月31日可辨认净资产公允价值为8000万元。(2) 2006年1月25日，甲公司收到乙公司分来的购买该股票时已宣告分派的现金股利。

(3) 2006年度，乙公司实现净利润800万元，宣告分配股利400万元。(4) 2007年度，乙公司发生净亏损200万元；其他所有者权益减少300万元。(5) 2008年2月28日，甲公司将持有的乙公司的股票全部售出，收到价款净额2 000万元，款项已由银行收妥。要求：编制甲公司上述经济业务事项的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）(1) 甲占乙公司2005年12月31日可辨认净资产公允价值的份额 = $8000 \times 25\% = 2000$ 万甲公司投资成本 = $(10 - 0.2) \times 200 + 20 = 1980$ 万借：长期股权投资成本 2000 应收股利 40 贷：银行存款 2020 营业外收入 20 (2) 借：银行存款 40 贷：应收股利 40 (3) 借：长期股权投资 损益调整 200 ($800 \times 25\%$) 贷：投资收益 200 借：应收股利 100 ($400 \times 25\%$) 贷：长期股权投资 损益调整 100 (4) 借：投资收益 50 ($200 \times 25\%$) 贷：长期股权投资

损益调整 50借：资本公积其他资本公积 75贷：长期股权投资
其他权益变动 75（ $300 \times 25\%$ ）（5）借：银行存款 2000长期
股权投资 其他权益变动 75 贷：长期股权投资成本 2000长期股
权投资损益调整 50投资收益 25同时，借：投资收益 75贷：资
本公积其他资本公积 75 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