

中级会计实务重点基础分录2007年（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/455/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_455202.htm

中级会计实务重点基础分录（2007年）第二章资产第一节：货币资金1、零星库存3-5天，交通不便5-15天。需增减开户行核定。2、现金清查实地盘点法。3、现金短缺贷：现金应属于责任人、保险公司借：其他应收款无法查明原因 借：管理费用。4、现金-溢余借：现金。属于支付个人、单位 贷：其他应付款无法查明原因 贷：营业外收入。5、银行对帐单至少每月核对一次。6、其他货币资金 - - - - 银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用正保证金存款、存出投资款、外埠存款。 款项交银行：借：其他货币资金 - - - - 明细。20000 贷：银行存款 20000 购料：借：材料采购、原材料、库存商品、10000 应交税费应交增值税（进项税）1700 贷：其他货币资金 - - - - 明细 11700 收回余款：借：银行存款 8300 贷：其他货币资金 - - - - 明细 8300 存出投资款购买股票、债券借：交易金融资产 20000 贷：其他货币资金 - - - - 存出投资款 200007、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 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