

职称会计：初级会计实务主要分录 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/501/2021_2022__E8_81_8C_E7_A7_B0_E4_BC_9A_E8_c43_501791.htm 08年《初级会计实务》重点大题预测第二章 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(1) 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(2) 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(3)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 102.应收款项减值准备的连续计提(1)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(2)发生坏帐损失：借：坏帐准备 3贷：应收帐款 3(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(4)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 33.原材料实际成本核算(1)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(2)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(3)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(4)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(5)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 5490004.原材料计划成本核算(1)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(2)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(3)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 585000B、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(4)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。 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