

2009年初级会计实务会计科目汇总会计初级职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_538306.htm

第二章 资产 第二节 交易性金融资产

1. 交易性金融资产的取得

1) 购进股票借：交易性金融资产成本 贷：其他货币资金存出投资款

2) 支付相关交易费用借：投资收益 贷：其他货币资金存出投资款

2. 交易性金融资产的现金股利和利息确认

利息收入借：应收利息 贷：投资收益

收到利息收入借：银行存款 贷：应收利息

3. 交易性金融资产的期末计量

公允价值大于账面余额的借：交易性金融资产公允价值变动 贷：公允价值变动损益

公允价值小于账面余额的借：公允价值变动损益 贷：交易性金融资产公允价值变动

4. 交易性金融资产的处置

公允价值大于账面价值借：银行存款 贷：交易性金融资产成本 公允价值变动 投资收益

同时：借：公允价值变动损益 贷：投资收益

公允价值小于账面价值借：银行存款 投资收益 交易性金融资产公允价值变动 贷：交易性金融资产成本

同时：借：投资收益 贷：公允价值变动损益

第三节 应收及预付款项 一． 应收票据

1. 取得应收票据和收到到期票款

1) 因债务人抵偿前欠货款借：应收票据 贷：应收账款

3) 因企业销售商品，提供劳务等收到开出，承兑的商业汇票借：应收票据 贷：主营业务收入 应交税费 应交增值税（销项）

4) 商业汇票到期收回借：银行存款 贷：应收票据

2. 转让应收票据借：材料采购/原材料/库存商品 应交税费 应交增值税（进项） 贷：应收票据（按照商业汇票的票面金额）

注：有差额的借记或者贷记 银行存款 等科目

二． 应收账款

1. 发生时借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费 应交增

增值税（销项） 银行存款2.收回时借：银行存款 贷：应收账款
3.企业应收账款改用应收票据结算借：应收票据 贷：应收账款
三.预付账款1.预付时借：预付账款 贷：银行存款2.收到所购物资时借：材料采购、原材料、库存商品 应交税费 应交增值税（进项） 贷：预付账款当预付账款小于采购货物价值，补付不足借：预付账款 贷：银行存款当预付账款大于采购货物价值，收回多于借：银行存款 贷：预付账款四.其他应收款1.发生时借：其他应收款 贷：材料采购2.收到时借：银行存款 贷：其他应收款五.应收款项减值企业计提坏账准备时借：资产减值损失 贷：坏账准备冲减多提的坏账准备时借：坏账准备 贷：资产减值损失企业发生坏账损失时：借：坏账准备 贷：应收账款、其他应收款已确认并转销的应收账款以后又收回时：借：应收账款、其他应收款 贷：坏账准备借：银行存款 贷：应收账款，其他应收款也可以直接：借：银行存款 贷：坏账准备

第四节 存货

一. 原材料实际成本核算方法

1. 购入材料

1) 款项已经支付或开出承兑商业汇票，同时材料已经验收入库借：原材料 应交税费 应交增值税（进项） 贷：银行存款、其他货币资金 银行汇票

2) 货款已经支付或已开出承兑商业汇票，材料尚未到达或尚未验收入库借：在途物资 应交税费 应交增值税（进项） 贷：银行存款

3) 货款尚未支付，材料已验收入库借：原材料 应交税费 应交增值税（进项） 贷：应付账款

4) 货款已经预付，材料尚未验收入库借：预付账款 贷：银行存款

2. 发出材料

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

计划成本核算方法

1. 购入材料

1) 货款已经支付，同时材料验收入库借：材料采购 应交税费 应交增值

税（进项）贷：银行存款2）货款已经支付，材料尚未验收入库借：材料采购 应交税费应交增值税（进项）贷：银行存款3）货款尚未支付，材料已经验收入库借：材料采购 应交税费应交增值税（进项）贷：应付票据2. 发出材料借：生产成本基本生产成本 辅助生产成本 制造费用 管理费用 贷：原材料期初材料成本差异率 = 二 . 包装物1. 生产领用包装物如果比计划节约借：生产成本 材料成本差异 贷：周转材料包装物如果超支借：生产成本 贷：周转材料包装物 材料成本差异2. 随同商品出售包装物 不单独计价的包装物如果超支借：销售费用 贷：周转材料包装物 材料成本差异如果节约借：销售费用 材料成本差异 贷：周转材料包装物 单独计价的包装物出售时借：银行存款、应收账款 贷：其他业务收入 贷：应交税费应交增值税（销项）结转成本借：其他业务成本 贷：周转材料包装物 材料成本差异如果节约，则材料成本差异在借方三 . 低值易耗品1. 一次转销法借：制造费用 贷：周转材料低值易耗品2. 五五摊销法1）领用时借：周转材料低值易耗品在用 贷：周转材料低值易耗品在库2）领用时摊销一半借：制造费用 贷：周转材料低值易耗品摊销3）报废时摊销另外一半借：制造费用 贷：周转材料低值易耗品摊销同时，借：周转材料低值易耗品摊销 贷：周转材料低值易耗品在用四 . 委托加工物资1. 发出物资借：委托加工物资 贷：原材料材料成本差异如果比计划节约材料成本差异在借方2. 支付运杂费，加工费时：借：委托加工物资 贷：银行存款3. 加工完成验收入库借：周转材料，库存商品 贷：委托加工物资 材料成本差异注：需要缴纳消费税的委托加工物资，收回后直接销售的，记入，委托加工物资 科目，收回后继续加工生产的

, 记入 应交税费应交消费税 科目五 . 库存商品1. 验收入库借 : 库存商品 贷 : 生产成本2. 销售商品借 : 主营业务成本 贷 : 库存商品 毛利率法 $\text{毛利率} = \frac{\text{销售净额} - \text{销售成本}}{\text{销售净额}} \times 100\%$ $\text{销售成本} = \text{销售净额} - \text{销售毛利}$ $\text{销售毛利} = \text{销售净额} \times \text{毛利率}$ $\text{销售成本} = \text{销售净额} - \text{销售毛利}$ $\text{期末存货成本} = \text{期初存货成本} + \text{本期购货成本} - \text{本期销售成本}$ 售价金额核算法 $\text{商品进销差价率} = \frac{\text{本期销售商品应分摊的商品进销差价}}{\text{本期商品销售收入}} \times 100\%$ $\text{本期销售商品成本} = \text{本期商品销售收入} - \text{本期销售商品应分摊的商品进销差价}$ $\text{期末结存商品的成本} = \text{期初库存商品的进价成本} + \text{本期购进商品的进价成本} - \text{本期销售商品的成本}$ 六 . 存货清查1. 存货盘盈的核算1) 批准处理前借 : 原材料、库存商品 贷 : 待处理财产损益2) 批准后借 : 待处理财产损益 贷 : 管理费用2. 存货盘亏及损毁的核算1) 批准前借 : 待处理财产损益 贷 : 原材料, 库存商品2) 批准后借 : 原材料 其他应收款 管理费用 营业外支出 贷 : 待处理财产损益七 . 存货减值1. 当存货成本高于可变现净值时借 : 资产减值损失 贷 : 存货跌价准备2. 转回已计提的存货跌价准备借 : 存货跌价准备 贷 : 资产减值损失3. 结转销售成本时, 对于已计提的存货跌价准备借 : 存货跌价准备 贷 : 主营业务成本, 其他业务成本二 建造固定资产1 自营工程1) 购入工程物资借 : 工程物资 贷 : 银行存款2) 领用工程物资借 : 在建工程 贷 : 工程物资3) 领用本企业生产的商品时借 : 在建工程 贷 : 库存商品 成本 应交税费应交增值税 (销项) $\text{计税价格} \times 17\%$ 领用本企业原材料时 : 借 : 在建工程 贷 : 应交税费应交增值税 (进项税额转出) 4) 分配工程人员工资借 : 在建工程 贷 : 应付职工薪酬5) 支付其他

费用借：在建工程贷：银行存款等6)完工转入固定资产成本
借：固定资产贷：在建工程2出包工程1)按进度结算进度款/
补付工程款借：在建工程贷：银行存款2)工程完工达到可使用
状态借：固定资产贷：在建工程三 固定资产折旧4种折旧
方法借：管理费用、制造费用、销售费用、其他业务成本(经营
租出的固定资产)贷：累计折旧四 固定资产后续支出可资本化
的后续支出在建工程生产车间、行政管理部门的固定资产修理
支出管理费用 销售机构销售费用1 机器设备日常修理
借：管理费用贷：原材料 应付职工薪酬五 固定资产处置“固定
资产清理”1 固定资产转入清理借：固定资产清理累计折旧
固定资产减值准备贷：固定资产2 发生清理费用、相关税费
借：固定资产清理贷：银行存款、库存现金 应交税费应交
营业税3 收回清理价款、变价收入借：银行存款贷：固定资产
清理残料入库借：原材料贷：固定资产清理4 保险赔偿等的
收入借：其他应收款贷：固定资产清理5 结转清理进损益
损失：借：管理费用(筹建期间)、营业外支出处置非流动资产
损失(生产经营)、非常损失贷：固定资产清理利得：借：固定
资产清理贷：营业外收入处置非流动资产损失六 固定资产清查
1 盘盈1)盘盈固定资产借：固定资产贷：以前年度损益调整2)
应缴纳的所得税借：以前年度损益调整贷：应交税费应交所得
税3)结转为留存收益借：以前年度损益调整贷：盈余公积法定
盈余公积 10% 利润分配未分配利润 90%2 盘亏1)盘亏固定
资产时借：待处理财产损益累计折旧固定资产减值准备贷：固
定资产2)报经批准转销时：借：营业外收入盘亏损失、其他
应收款贷：待处理财产损益七 固定资产减值借：资产减值损失
计提的固定资产减值损失贷：固定资产

减值准备第七节 无形资产及其他资产无形资产、累计摊销、无形资产减值准备1 无形资产的取得1) 外购无形资产借：无形资产贷：银行存款2) 自行研究开发无形资产研究阶段支出：借：研发支出费用化支出贷：银行存款、原材料、应付职工薪酬等借：管理费用贷：研发支出费用化支出开发支出并满足资本化条件借：研发支出资本化支出贷：银行存款等借；无形资产贷：研发支出资本化支出 2 无形资产的摊销借：管理费用（企业自用）、其他业务成本（出租的无形资产）、及其他相关资产成本贷：累计摊销 3 无形资产的处置利得：借：银行存款 累计摊销 贷：无形资产 应交税费应交营业税 营业外收入非流动资产处置利得损失：借：银行存款 累计摊销 营业外支出处置非流动资产损失贷：无形资产 应交税费应交营业税 4 无形资产减值准备借：资产价值损失计提的无形资产减值准备贷：无形资产减值准备二 其他资产长期待摊费用（以经营租赁方式租入的固定资产改良支出）1) 装修领用原材料借：长期待摊费用贷：原材料应交税费应交增值税（进项税额转出）2) 辅助生产车间提供劳务借：长期待摊费用贷：生产成本辅助生产成本 3) 确认工程人员职工薪酬借：长期待摊费用贷：应付职工薪酬 4) 摊销装修支出时：借：管理费用贷：长期待摊费用 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