



2024 年初级会计实务

母仪天下第一季——非现金资产专题

专题一：交易性金融资产

【以股票为投资对象的交易性金融资产】

【资料一】甲公司为增值税一般纳税人，其股票购买均通过投资款专户进行。甲公司 2024 年 3 月 1 日购入乙公司股票 10 万股，划定为交易性金融资产，每股买价 30 元，其中包括已宣告而未发放的每股 0.1 元的现金股利；另支付交易费用 10 万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.6 万元。购买价款中包含的现金股利于 4 月 11 日发放。

【要求】编制会计分录。

【解析】

①交易性金融资产的入账成本＝

②2024 年 3 月 1 日，购入股票时：

③2024 年 4 月 11 日，收到现金股利时：

【资料二】2024 年 6 月 30 日，乙公司股票每股市价为 21 元。

【要求】编制会计分录。

【解析】2024 年 6 月 30 日，确认股票公允价值变动时：

【资料三】2024 年 10 月 1 日，乙公司再次宣告发放每股 2 元的现金股利，于 10 月 13 日发放。

【要求】编制会计分录。

【解析】

①2024 年 10 月 1 日，宣告发放现金股利时：

②2024 年 10 月 13 日，收到现金股利时：

【资料四】2024 年 12 月 31 日，乙公司股票每股市价为 14 元。2025 年 1 月 5 日，甲公司出售所持乙公司的全部股份，每股售价为 9 元。

【要求】编制会计分录。

【解析】





①2024 年 12 月 31 日，确认股票公允价值变动时：

②2025 年 1 月 5 日，出售股票时：

【资料五】金融资产转让的增值税税率为 6%。

【要求】计算出售时的增值税税额，并编制会计分录。

①转让交易性金融资产应交增值税 =

②分录如下：

【拓展一】此交易性金融资产累计投资收益 =

【拓展二】此交易性金融资产影响 2024 年营业利润的金额 =

【以债券为投资对象的交易性金融资产】

【资料一】丁公司为增值税一般纳税人，其债券购买均通过投资款专户进行。丁公司 2024 年 1 月 15 日购入丙公司债券，并将其划分为交易性金融资产核算，债券面值 100 万元，票面年利率为 6%，尚余期限 3 年，每年末付息，到期还本，丁公司支付债券买价 118 万元，其中包括已到付息期但尚未领取的利息 6 万元；另行支付交易费用 2 万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.12 万元。2 月 18 日收到价款中包含的利息。

【要求】编制会计分录。

【解析】

①交易性金融资产的入账成本 =

②2024 年 1 月 15 日，购入债券时：

③2024 年 2 月 18 日，收到利息时：

【资料二】2024 年 12 月 31 日，丁公司确认应收利息，并收到利息。

【要求】编制会计分录。

【解析】

确认利息时：





收到利息时：

【资料三】2024 年 12 月 31 日，丙公司债券市价为 120 万元，此市价不含利息。

【要求】编制会计分录。

【解析】2024 年 12 月 31 日，确认公允价值变动时：

【资料四】2025 年 2 月 11 日丁公司出售持有的丙公司的全部债券，售价为 130 万元。

【要求】编制会计分录。

【解析】2025 年 2 月 11 日出售债券时：

【资料五】转让金融资产的增值税税率为 6%。

【要求】计算出售时的增值税税额，并编制会计分录。

【解析】

①转让交易性金融资产应交增值税＝

②分录如下：

【拓展一】此交易性金融资产的累计投资收益＝

【拓展二】此交易性金融资产影响 2024 年营业利润的金额＝

专题二：应收账款及坏账准备计提

【资料】甲公司 2024 年 12 月初应收账款账面余额为 600 万元，坏账准备账面余额为 50 万元，12 月发生如下业务：

- ①实际发生坏账 88 万元；
- ②收回以前的坏账 42 万元；
- ③月末应提足的坏账准备为 36 万元。

【要求】计算月末坏账准备计提额并编制上述业务的会计分录。

【解析】

实际发生坏账时	
收回坏账时	



月末计提坏账准备时

专题三：存货

【经典例题 1】甲公司为增值税一般纳税人，原材料采用实际成本法核算，发出材料采用先进先出法计价。2024 年 12 月初库存 M 材料 100 件，单位成本为 1000 元，未提过减值准备。当月发生如下业务：

(1) 12 月 2 日，甲公司购入 M 材料 200 件，每件买价为 1100 元，适用的增值税税率为 13%，支付运费 50000 元，增值税税额 4500 元，入库前的挑选整理费用 15000 元，合理损耗 10 件。材料已验收入库，入库后发生储存费用 150 元。上述款项均已用银行存款支付，且已取得可抵扣的增值税专用发票。

【要求】编制会计分录并计算此次购入的 M 材料的单位成本。

【解析】

12 月 2 日购入 M 材料时	
M 材料的单位成本 =	

(2) 12 月 11 日，发出 M 材料 150 件给乙公司，委托乙公司代为加工商品 N。12 月 20 日支付加工费用为 10000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 1300 元，N 商品属于应税消费品，受托方代收代缴的消费税为 900 元。12 月 23 日，甲公司收回加工商品后用于应税消费品的再加工，上述款项均以银行存款结算。

【要求】编制会计分录。

【解析】

12 月 11 日，发出 M 材料时	
12 月 20 日支付加工费用及增值税时	
受托方代收代缴消费税时	
12 月 23 日，收回材料时	

【拓展】如果此加工物资收回后直接卖掉，则此收回商品的成本 =

(3) 12 月 25 日，甲公司销售 M 材料 20 件，开具的增值税专用发票上注明的价款为 40000 元，增值税税额为 5200 元。全部款项已存入银行。

【要求】编制会计分录。

【解析】

12 月 25 日，销售 M 材料时	确认收入： 同时结转成本：
--------------------	----------------------



--	--

(4) 12月31日, 甲公司结存M材料发生减值, 经计算可变现净值为175000元。

【要求】计算存货跌价准备计提额并编制会计分录。

【解析】

12月31日, 计算存货跌价准备计提额并编制会计分录	
----------------------------	--

【经典例题2】甲公司采用计划成本计价法核算原材料。2024年12月初“原材料”账面余额为1000万元, “材料成本差异”借方余额为100万元。本月发生如下经济业务:

(1) 12月3日, 甲公司赊购一批原材料, 成本为500万元, 进项税额为65万元, 计划成本为510万元, 单货同行, 当天即验收入库。

计划成本法下	【拓展】实际成本法下

(2) 12月10日, 甲公司将银行存款购入一批原材料, 单先货后, 买价200万元, 进项税额26万元, 计划成本180万元, 月末货仍未到。

计划成本法下	【拓展】实际成本法下
单到时:	单到时:

(3) 12月20日, 甲公司购入一批原材料, 货先单后, 月末单仍未到, 暂估价800万元。

计划成本法下	【拓展】实际成本法下

(4) 截至月末, 生产车间领用的原材料计划成本为700万元。

计划成本法下
①计算材料成本差异率 材料成本差异率 =
②结转原材料成本时:

【经典例题3】甲公司2024年12月发生如下业务:

资料一: 12月10日, 甲公司赊销商品给乙公司, 商品的账面余额为800万元, 已提减值准备100万元, 商品的不含税售价为1000万元, 适用的增值税税率为13%、消费税税率为5%。乙公司签发并承兑不带息



商业汇票一张，面值 1130 万元，期限 6 个月。甲公司于 12 月 22 日贴现给了银行，贴现所得额为 1100 万元。

【要求】根据上述业务，编制会计分录。

【解析】

销售商品时	①确认收入： 同时结转成本： ②确认消费税：
贴现时	

资料二：12 月 11 日，甲公司购入 100 件包装物，单件买价为 500 元，适用的增值税税率为 13%；运费 1000 元，增值税税额 90 元，当天入库，以银行存款支付全部款项。包装物于领用时一次摊销。12 月 15 日，发出包装物 10 件用于出租，收押金 10000 元，每月租金为 2000 元，增值税税率为 13%，租金于每月月末收到。12 月 22 日，随同商品出售单独计价包装物 20 件，每件不含税售价为 600 元，增值税税率为 13%。12 月 25 日，出借包装物 10 件，以方便顾客使用商品，收押金 10000 元。款项均以银行存款结付。

【要求】根据上述业务，编制会计分录。

【解析】

购入包装物时	①会计分录： ②包装物的单位成本＝
出租包装物	①收取押金时： ②确认租金收入时： ③摊销时：
随同产品出售单独计价的包装物	①确认收入时： ②结转成本时：





出借包装物	①收取押金时： ②摊销时：
-------	----------------------

