

财经版
2010年度

全国会计专业技术资格考试参考用书

初级会计资格

初级会计实务

学习指南

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编



中国财政经济出版社

财经版 2010 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

初级会计资格

初级会计实务学习指南

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计实务学习指南/全国会计专业技术资格考试参考用书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2009. 12

财经版 2010 年度全国会计专业技术资格考试参考用书. 初级会计资格
ISBN 978 - 7 - 5095 - 1873 - 1

I. 初… II. 全… III. 会计 - 资格考核 - 自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 196464 号

责任编辑: 李 静

责任校对: 王 英

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 13.25 印张 312 000 字

2009 年 12 月第 1 版 2009 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—25 060 定价: 28.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1873 - 1 / F · 1566

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744



前 言

全国会计专业技术资格考试从1992年开考以来,已经历时18年,每年全国报考人数均在100万人以上。实行会计专业技术资格考试,对于促进会计人员进一步系统学习专业知识,提高专业胜任能力,为社会选拔合格会计人才,起到了非常重要的作用。

2010年度全国会计专业技术资格考试将于2010年5月份进行,一年一度的考试牵动着广大会计人员的心。2010年度全国会计专业技术资格考试大纲、辅导教材与2009年度相比,作了很大的修改与调整,使整个教材体系和内容更加成熟与完善。

为了帮助考生准确理解考试大纲和教材的内容,掌握相关知识,顺利通过考试,中国财政经济出版社在前些年成功出版会计资格考试辅导教材与参考用书的基础上,继续组织一大批从事会计专业技术资格考试辅导的专家、学者,重新编写了2010年度全国会计专业技术资格考试参考用书。具体包括:

一、2010年度全国会计专业技术资格考试学习指南系列

本套丛书根据新的考试大纲和辅导教材的内容重新进行了编写,旨在全面系统地帮助考生准确理解和把握大纲及教材中的各个考点,同时侧重于对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行练习,以提高考生的应试能力。丛书具体包括《初级会计实务学习指南》、《经济法基础学习指南》、《中级会计实务学习指南》、《经济法学习指南》和《财务管理学习指南》五册,每册内容包括总体分析、同步强化练习题、同步强化练习题参考答案以及专门应对综合考试的综合练习。其核心目的是帮助考生以练促看,加深对考点的理解掌握。

二、2010年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题系列

模拟试题按考试科目分为五册,每册均有十套题,题型依照2009年度全国会计专业技术资格考试题型设计,每套题均附有参考答案,题量、题的难易

程度均与 2009 年考试试题大体一致。出题点充分考虑了考试大纲的要求和教材重点。

中国财政经济出版社财会方舟网 (<http://ckfz.cfeph.cn>) 继续为购买上述图书的考生提供免费的后续支持服务, 并将不定期对考生复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网上公布勘误表、答疑解难等内容, 欢迎考生查询。

我们衷心希望考生仔细研读考试教材及上述参考用书, 并预祝大家顺利通过考试。

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组

2009 年 12 月



目 录

第一章 资产	(1)
总体分析	(1)
同步强化练习题	(1)
同步强化练习题参考答案	(11)
第二章 负债	(22)
总体分析	(22)
同步强化练习题	(22)
同步强化练习题参考答案	(30)
第三章 所有者权益	(39)
总体分析	(39)
同步强化练习题	(39)
同步强化练习题参考答案	(45)
第四章 收入	(52)
总体分析	(52)
同步强化练习题	(52)
同步强化练习题参考答案	(60)
第五章 费用	(69)
总体分析	(69)
同步强化练习题	(69)
同步强化练习题参考答案	(73)
第六章 利润	(77)
总体分析	(77)

同步强化练习题	(77)
同步强化练习题参考答案	(82)
第七章 财务报告	(89)
总体分析	(89)
同步强化练习题	(89)
同步强化练习题参考答案	(97)
第八章 产品成本核算	(107)
总体分析	(107)
同步强化练习题	(107)
同步强化练习题参考答案	(117)
第九章 产品成本计算与分析	(127)
总体分析	(127)
同步强化练习题	(127)
同步强化练习题参考答案	(134)
第十章 行政事业单位会计	(141)
总体分析	(141)
同步强化练习题	(141)
同步强化练习题参考答案	(147)
第十一章 财务管理基础	(154)
总体分析	(154)
同步强化练习题	(154)
同步强化练习题参考答案	(160)
综合练习	(168)
综合练习题	(168)
综合练习题参考答案	(182)

第一章

资 产

总体分析

本章属于重要章节，在历年的考试中，各种考试题型均会出现，涵盖于单选题、多选题、判断题及计算分析题中，每年均占有很高的分值，2007 年占考题分数 29 分，2008 年占考题分数 30 分，2009 年占考题分数 38 分。

本章应重点掌握的内容有：资产的概念和确认条件；现金管理的主要内容和现金核算、现金清查；银行结算制度的主要内容、银行存款核算与核对；其他货币资金的核算；应收票据、应收账款、预付账款和其他应收款的核算；交易性金融资产的核算；存货成本的确定、发出存货的计价方法、存货清查；原材料、库存商品、委托加工物资、周转材料的核算；长期股权投资的核算；固定资产和投资性房地产的核算；无形资产的核算。

2010 年教材中，新增加了投资性房地产的内容，考生应注意了解和掌握。

同步强化练习题

一、单项选择题

1. 企业在进行现金清查时，查出现金溢余，并将溢余数记入“待处理财产损溢”科目。后经进一步核查，无法查明原因，经批准后，对该现金溢余正确的会计处理方法是（ ）。
 - A. 将其从“待处理财产损溢”科目转入“管理费用”科目
 - B. 将其从“待处理财产损溢”科目转入“营业外收入”科目
 - C. 将其从“待处理财产损溢”科目转入“其他应付款”科目
 - D. 将其从“待处理财产损溢”科目转入“其他应收款”科目
2. 企业在现金清查中，发现库存现金较账面余额溢余 2 000 元，在未查明原因前，应贷记的会计科目是（ ）。
 - A. 营业外支出
 - B. 待处理财产损溢
 - C. 管理费用
 - D. 其他应收款
3. 对于银行已经收款而企业尚未入账的未达账项，企业应做的处理为（ ）。

- A. 以“银行对账单”为原始记录将该业务入账
- B. 根据“银行存款余额调节表”和“银行对账单”自制原始凭证入账
- C. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
- D. 待有关结算凭证到达后入账

4. 某工业企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。其销售的A产品每件150元,若客户购买100件(含100件)以上每件可得到10元的商业折扣。某客户2008年9月3日购买该企业的A产品100件,按规定现金折扣条件为3/10, 1/20, n/30。该企业于9月11日收到该笔款项时,应给予客户的现金折扣为()元(假定计算现金折扣时考虑增值税)。

- A. 0
- B. 420
- C. 491.4
- D. 691.4

5. 甲企业从证券交易所以每股10元的价格购入某上市公司股票10 000股,准备作为短期投资,另付有关税费750元,已知每股价格中包含0.5元已宣告但尚未发放的现金股利。甲企业取得该项短期投资时,应记入“交易性金融资产——成本”科目的金额为()元。

- A. 100 000
- B. 100 750
- C. 95 750
- D. 95 000

6. 2009年1月8日A企业以赚取差价为目的从二级市场购入的一批债券作为交易性金融资产,面值总额为2 000万元,利率为4%,3年期,每年付息一次,该债券为2007年1月1日发行。取得时公允价值为2 100万元,含已到付息期但尚未领取的2008年的利息,另支付交易费用20万元,全部价款以银行存款支付。则交易性金融资产的入账价值为()万元。

- A. 2 100
- B. 2 000
- C. 2 020
- D. 2 140

7. B公司于2009年3月20日,购买甲公司股票150万股,成交价格为每股9元,作为交易性金融资产;购买该股票另支付手续费等22.5万元。5月20日,收到甲公司按每10股派3.75元的现金股利。该股票公允价值为每股10元。2009年6月30日交易性金融资产期末账面余额为()万元。

- A. 1 372.5
- B. 1 500
- C. 546.25
- D. 1 316.25

8. 某企业“坏账准备”科目的年初余额为4 000元,“应收账款”和“其他应收款”科目的年初余额分别为30 000元和10 000元。当年,不能收回的应收账款2 000元确认为坏账损失。“应收账款”和“其他应收款”科目的年末余额分别为50 000元和20 000元。假定该企业年末确定的坏账提取比例为10%。该企业年末应提取的坏账准备为()元。

- A. 1 000
- B. 3 000
- C. 5 000
- D. 7 000

9. 企业对于已记入“待处理财产损溢”科目的存货盘亏及毁损事项进行会计处理时,应计入管理费用的是()。

- A. 管理不善造成的存货净损失
- B. 自然灾害造成的存货净损失
- C. 应由保险公司赔偿的存货损失
- D. 应由过失人赔偿的存货损失

10. 企业对随同商品出售而不单独计价的包装物进行会计处理时,该包装物的实际成本应结转到()。

- A. “制造费用”科目
- B. “销售费用”科目

- ()万元。

- A. 60 B. 62 C. 70.2 D. 72.2

20. 预付账款不多的企业, 可以不设“预付账款”科目, 而将预付的款项记入()。

- A. “应付账款”科目的借方 B. “应收账款”科目的借方
C. “应付账款”科目的贷方 D. “应收账款”科目的贷方

21. 某企业年末应收账款余额为 1 000 000 元, 坏账准备贷方余额为 1 000 元, 按 5‰ 提取坏账准备, 则应补提的坏账准备为()元。

- A. 4 000 B. 2 000 C. 5 000 D. 3 500

22. A 企业月初甲材料的计划成本为 10 000 元, “材料成本差异”账户借方余额为 500 元, 本月购进甲材料一批, 其实际成本为 16 180 元, 计划成本为 19 000 元。本月生产车间领用甲材料的计划成本为 8 000 元, 管理部门领用甲材料的计划成本为 4 000 元。该企业期末甲材料的实际成本是()元。

- A. 14 680 B. 15 640 C. 15 680 D. 16 640

23. 某企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价, 成本与可变现净值按单项存货进行比较, 2008 年 12 月 31 日, 甲、乙、丙三种存货的成本与可变现净值分别为: 甲存货成本 10 万元, 可变现净值 8 万元; 乙存货成本 12 万元, 可变现净值 15 万元; 丙存货成本 18 万元, 可变现净值 15 万元。甲、乙、丙三种存货已计提的跌价准备分别为 1 万元、2 万元、1.5 万元。假定该企业只有这三种存货, 2008 年 12 月 31 日应补提的存货跌价准备总额为()万元。

- A. -0.5 B. 0.5 C. 2 D. 5

24. 某商品流通企业存货的日常核算采用毛利率法计算发出存货成本。本年度 10 月份实际毛利率为 30%; 10 月份期初存货成本为 1 000 万元, 本月购入 2 500 万元, 当月销售收入 3 000 万元, 则 10 月末存货成本为()万元。

- A. 500 B. 1 400 C. 1 900 D. 2 100

25. 2008 年 12 月 31 日, B 公司对应收 A 公司的账款进行减值测试。应收账款余额为 1 000 000 元, 已提坏账准备 40 000 元, B 公司根据 A 公司的资信情况确定按 10% 提取坏账准备。则 B 公司 2008 年年末计提坏账准备的会计分录为()。

- | | |
|-----------------------|---------|
| A. 借: 资产减值损失——计提的坏账准备 | 140 000 |
| 贷: 坏账准备 | 140 000 |
| B. 借: 资产减值损失——计提的坏账准备 | 100 000 |
| 贷: 坏账准备 | 100 000 |
| C. 借: 资产减值损失——计提的坏账准备 | 60 000 |
| 贷: 坏账准备 | 60 000 |
| D. 借: 资产减值损失——计提的坏账准备 | 40 000 |
| 贷: 坏账准备 | 40 000 |

二、多项选择题

1. 下列各项, 构成企业委托加工物资成本的有()。

- A. 加工中实际耗用物资的成本

- B. 支付的加工费用和保险费
C. 收回后直接销售物资的代收代缴消费税
D. 收回后继续加工物资的代收代缴消费税
2. 企业对使用寿命有限的无形资产进行摊销时, 其摊销额应根据不同情况分别计入()。
- A. 管理费用 B. 制造费用 C. 财务费用 D. 其他业务成本
3. 下列关于企业现金清查说法错误的有()。
- A. 现金清查一般采用技术推算法
B. 对于现金清查结果, 应编制现金盘点报告单, 并由出纳人员和盘点人员签字盖章
C. 对于无法查明的现金短缺, 经过批准后应计入管理费用
D. 清查小组清查时, 会计在场, 而出纳人员因事外出没有在场
4. 下列项目中, 属于货币资金的有()。
- A. 库存现金 B. 银行存款 C. 其他货币资金 D. 应收票据
5. 企业发生的未达账项通常有()。
- A. 银行已收款入账, 企业尚未收款入账
B. 企业已收款入账, 银行尚未收款入账
C. 银行已付款入账, 企业尚未付款入账
D. 企业已付款入账, 银行尚未付款入账
6. 下列金融性资产属于交易性金融资产的有()。
- A. 短期股票投资 B. 短期债券投资
C. 预付款项 D. 短期基金投资
7. 企业为了核算交易性金融资产的取得、收取现金股利或利息、处置等业务, 可能涉及的科目有()。
- A. 交易性金融资产 B. 公允价值变动损益
C. 投资收益 D. 应收股利
8. 企业进行存货清查时, 对于盘亏的存货, 应先记入“待处理财产损溢”科目, 报经批准后根据不同的原因可分别转入()科目。
- A. 管理费用 B. 销售费用 C. 营业外支出 D. 其他应收款
9. 企业因销售商品发生的应收账款, 其入账价值应当包括()。
- A. 销售商品的价款 B. 增值税销项税额
C. 代购货方垫付的包装费 D. 代购货方垫付的运杂费
10. 企业在计提下列各项减值准备时, 应通过“资产减值损失”科目核算的有()。
- A. 坏账准备 B. 存货跌价准备
C. 长期投资减值准备 D. 固定资产减值准备
11. 下列各项资产如发生减值, 应计提减值准备的有()。
- A. 存货 B. 长期投资
C. 固定资产 D. 无形资产
12. 下列各项减值准备计提后不得冲回的有()。
- A. 存货 B. 长期投资

- C. 固定资产
D. 无形资产
13. 下列各项, 构成工业企业外购存货入账价值的有()。
- A. 买价
B. 运杂费
C. 运输途中的合理损耗
D. 入库前的挑选整理费用
14. 在长期股权投资采用权益法核算时, 下列各项中, 不应当确认投资收益的有()。
- A. 被投资企业实现净利润
B. 被投资企业资本公积转增资本
C. 收到被投资企业分配的现金股利
D. 收到被投资企业分配的股票股利
15. “材料成本差异”账户借方可以用来登记()。
- A. 购进材料实际成本小于计划成本的差额
B. 发出材料应负担的超支差异
C. 发出材料应负担的节约差异
D. 购进材料实际成本大于计划成本的差额
16. 下列各项中, 会引起交易性金融资产账面价值发生变化的有()。
- A. 交易性金融资产账面价值与公允价值的差额
B. 出售部分交易性金融资产
C. 确认分期付息债券利息
D. 被投资单位宣告分配现金股利
17. 在持有期内, 被投资方宣告分配交易性金融资产的现金股利或利息时, 可能涉及的会计科目有()。
- A. 投资收益
B. 应收股利
C. 交易性金融资产
D. 应收利息
18. 存货的确认是以法定产权的取得为标志的。具体来说下列哪些项目属于企业存货的范围()。
- A. 已经购入但未存放在本企业的货物
B. 已售出但货物尚未运离本企业的存货
C. 已经运离企业但尚未售出的存货
D. 已购入并存放在企业的存货
19. 企业进行存货清查时, 对于盘亏的存货, 应先记入“待处理财产损溢”科目, 在按管理权限报经批准后根据不同的原因可分别转入()科目。
- A. 管理费用
B. 销售费用
C. 营业外支出
D. 其他应收款
20. 下列各项中, 应记入“坏账准备”科目贷方的有()。
- A. 年末按应收账款余额的一定比例计提的坏账准备
B. 收回过去已经确认并转销的坏账
C. 经批准转销的坏账
D. 确实无法支付的应付账款

1. 未达账项是指企业与银行之间由于记账的时间不一致，而发生的一方已登记入账，另一方漏记的项目。 ()
2. 为了简化现金收支手续，企业可以随时坐支现金。 ()
3. 采用售价金额核算法核算库存商品时，期末结存商品的实际成本为本期商品销售收入乘以商品进销差价率。 ()
4. 企业银行存款的账面余额与银行对账单余额因未达账项存在差额时，应按照银行存款余额调节表调整银行存款日记账。 ()
5. 对于已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，待办理竣工决算后，若实际成本与原暂估价值存在差异，应调整已计提折旧。 ()
6. 对于银行已经付款而企业尚未付款的未达账项，企业应当根据“银行对账单”编制自制凭证予以入账。 ()
7. 银行存款余额调节表是专门用于调整银行存款日记账的原始凭证。 ()
8. 取得交易性金融资产所发生的相关交易费用，如支付给代理机构、咨询公司、券商等的手续费和佣金及其他必要支出，应当在发生时计入交易性金融资产成本。 ()
9. 对于材料已到达并已验收入库，但月末发票账单等结算凭证未到，货款尚未支付的采购业务，月末暂不作账务处理，待下月发票账单等结算凭证到达时再进行账务处理。 ()
10. 企业采用先进先出法计量发出存货的成本如果本期发出存货的数量超过本期第一次购进存货的数量（假定本期期初无库存），超过部分仍应按本期第一次购进存货的单位

成本计算发出存货的成本。()

11. 企业应当在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查,有客观证据表明该应收款项发生减值的,应当将该应收款项的账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记的金额确认减值损失,计提坏账准备。()

12. 企业存在确实无法收回的应收款项,应当按管理权限报经批准后作为坏账损失处理,并直接确认损失。()

13. 在物价持续上升时,采用先进先出法会低估企业存货价值和当期利润。()

14. 如果采用计划成本对发出材料计价,计入生产成本中的材料费用为计划成本。()

15. 工业企业购进原材料时,运输途中发生的所有损耗,都应计入购进材料的实际成本中。()

16. 企业在存货采购入库后发生的所有储存费用,应在发生时计入当期损益。()

17. 取得长期股权投资时,如果实际支付的价款中包含有已宣告但尚未发放的现金股利或利润,应借记“应收股利”科目,不记入“长期股权投资”科目。()

18. 长期股权投资持有期间,被投资单位宣告发放的本企业投资前实现净利润的分配额,应确认为投资收益。()

19. “坏账准备”账户期末余额在贷方,应在资产负债表中的流动资产中以“坏账准备”列示。()

20. 按现行制度规定应收账款的入账金额包括商业折扣,但不包括现金折扣。()

21. 购入材料在运输途中发生的合理损耗应计入营业外支出。()

22. 采用成本法核算的长期股权投资,在持有期间所取得的现金股利,应全部计入投资收益。()

23. 长期股权投资在成本法核算下,只要被投资单位宣告发放现金股利就应确认投资收益。()

24. 权益法核算下长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本。()

25. 股票投资中已宣告但尚未领取的现金股利应计入所购股票的购买成本中。()

四、计算分析题

1. 甲企业 2008 年有关交易资料如下:

(1) 3 月 1 日以银行存款购入 A 公司已宣告但尚未分派现金股利的股票 20 000 股作为短期投资,每股成交价 8.25 元,其中,0.25 元为已宣告但尚未领取的现金股利,股权截止日为 3 月 15 日。另支付相关费用 1 200 元。甲企业于 3 月 25 日收到该公司发放的现金股利。

(2) 3 月 5 日,购入 B 企业 2006 年 6 月 1 日发行的到期一次还本付息的两年期债券,该债券面值总额为 40 000 元,年利率为 8%,甲企业按 44 000 元的价格购入,另支付税费等相关费用 800 元。

(3) 3 月 10 日从证券交易所以银行存款购入 C 企业股票 10 000 股,每股市价 8 元,支付相关税费 1 200 元。C 企业 3 月 15 日宣告分派现金股利,每 10 股派 1 元现金股利,甲

企业于3月25日收到C企业分派的现金股利。

(4) 5月10日,将3月5日购买的债券出售,收到价款45 000元。

(5) 5月15日,以8.10元的价格将3月1日购买的A公司股票20 000股全部出售,支付相关税费800元。

以上股票和债券甲企业不准备长期持有。

要求:根据上述资料,编制甲企业的有关会计分录。

2. 甲公司发生下列经济业务:

(1) 2008年1月1日,甲公司购入B公司发行的公司债券,该笔债券于2007年7月1日发行,面值为500万元,票面利率为5%,债券利息按年支付。甲公司将其划分为交易性金融资产,支付价款为520万元(其中包含已宣告发放的债券利息12.5万元),另支付交易费用2.5万元。

(2) 2008年1月5日,甲公司收到该笔债券利息12.5万元。

(3) 2008年6月30日,甲公司购买的该笔债券的市价为516万元;2008年12月31日,甲公司购买的该笔债券的市价为512万元。

(4) 2009年1月5日,甲公司收到该笔债券利息25万元。

(5) 2009年1月10日,甲公司出售了所持有的B公司的全部公司债券,售价为513万元。

要求:进行有关的会计处理。

3. 2009年3月至5月,甲上市公司发生的交易性金融资产业务如下:

(1) 3月2日,以银行存款购入A上市公司股票100万股,每股8元,另发生相关的交易费用2万元,并将该股票划分为交易性金融资产。

(2) 3月31日,该股票在证券交易所的收盘价格为每股7.70元。

(3) 4月30日,该股票在证券交易所的收盘价格为每股8.10元。

(4) 5月10日,将所持有的该股票全部出售,所得价款825万元,已存入银行。假定不考虑相关税费。

要求:逐笔编制甲上市公司上述业务的会计分录。

4. 甲企业按应收账款年末余额的5%计提坏账准备。2008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。2008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2008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2008年年末“坏账准备”科目余额。

(4) 编制2008年年末计提坏账准备的会计分录。

5. 甲公司原材料的日常收发及结存,采用实际成本计价核算,2008年发生以下经济业务:

(1) 8月2日,从东北钢厂购入乙材料一批,专用发票(指增值税专用发票,下同)上记载的货款为100 000元,增值税17 000元,另该厂代垫运输费200元,全部款项已用转账支票付讫,材料已验收入库。

(2) 8月5日,持银行汇票2 000 000元从西北化工厂购入丙材料一批,专用发票上记载的货款为1 600 000元,增值税272 000元,另支付运杂费2 000元,材料已验收入库,剩余票款退回并存入银行。

(3) 8月6日,采用托收承付结算方式从A公司购入甲材料一批,货款800 000元,增值税136 000元,对方代垫运杂费8 000元,款项在承付期内以银行存款支付,材料已验收入库。

(4) 8月10日,采用汇兑结算方式向北方化工厂购入丁材料一批,发票及账单已收到,货款40 000元,增值税6 800元,运费200元,材料尚未到达。

(5) 8月15日,收到10日购入的丁材料,并验收入库。

(6) 8月16日,采用托收承付结算方式从东西化工厂购入丙材料一批,货款1 000 000元,增值税170 000元,对方代垫运费6 000元,银行转来的结算凭证已到,款项尚未支付,材料已验收入库。

(7) 8月28日,采用委托收款结算方式从东方化工厂购入丁材料一批,材料已验收入库,月末发票账单尚未收到也无法确定其实际成本,暂估价值为172 000元,下月初用红字冲回。

(8) 9月2日,收到上述购入丁材料的发票账单,货款160 000元,增值税27 200元,对方代垫运杂费2 000元,已用银行存款付讫。

(9) 9月6日,根据与东方钢厂的购销合同规定,甲公司为购买乙材料向东方钢厂预付800 000元货款的80%,计640 000元,已通过汇兑方式汇出。

(10) 9月12日,收到东方钢厂发运来的乙材料,已验收入库。有关发票账单记载,该批货物的货款800 000元,增值税136 000元,对方代垫运杂费4 000元,所欠款项以银行存款付讫。

(11) 9月30日,根据“发料凭证汇总表”的记录,9月份基本生产车间领用乙材料1 000 000元,辅助生产车间领用乙材料80 000元,车间管理部门领用乙材料10 000元,企业行政管理部门领用乙材料8 000元,计1 098 000元。

要求:根据上述业务编制有关会计分录。

6. 某企业为一般纳税人,原材料的日常收发及结存,采用计划成本计价核算。2008年9月初结存乙材料的计划成本为200 000元,成本差异为超支6 148元。9月份发生以下经济业务:

(1) 9月1日,购入乙材料一批,货款600 000元,增值税102 000元,发票账单已收到,计划成本为640 000元,已验收入库,全部款项以银行存款支付。

(2) 9月5日,采用汇兑结算方式购入丙材料一批,货款40 000元,增值税6 800元,发票账单已收到,计划成本36 000元,材料尚未入库。

(3) 9月8日,采用商业承兑汇票支付方式购入丙材料一批,货款100 000元,增值税17 000元,发票账单已收到,计划成本104 000元,材料已验收入库。

(4) 9月29日,采用托收承付结算方式购入乙材料一批,材料已验收入库,发票账单