

第一章 会计概述

序号	考点	考频
考点一	会计职能	★★★
考点二	会计基本假设和会计基础	★★
考点三	会计信息质量要求	★★★
考点四	会计要素及其确认与计量	★★
考点五	会计等式	★★★
考点六	会计科目与账户	★★
考点七	借贷记账法	★★★
考点八	会计凭证	★★★
考点九	会计账簿	★★★
考点十	账务处理程序	★★
考点十一	财产清查	★★★

2019年《初级会计实务》高频考点：会计职能

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：会计职能。本考点属于《初级会计实务》第一章会计概述第一节会计概念、职能和目标的内容。

【内容导航】

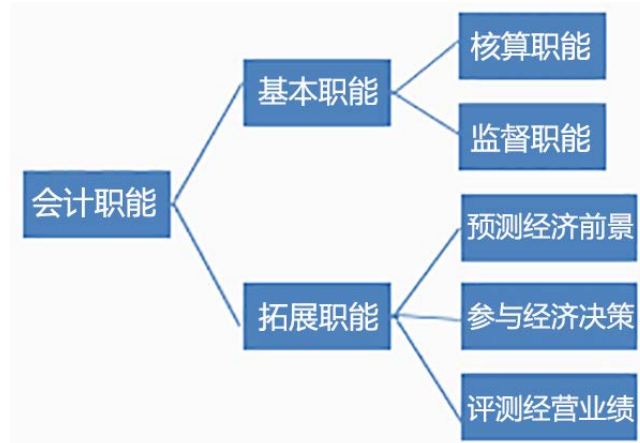
1. 基本职能
2. 拓展职能

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】会计职能



会计核算与会计监督两项基本职能相辅相成、辩证统一。会计核算为会计监督的基础，没有会计核算所提供的各种信息，会计监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障，如果只有会计核算没有会计监督，就难以保证会计核算所提供信息的真实性和可靠性。

【真题回顾】

(2018·多选题) 下列各项中，关于会计职能的表述正确的有 ()。

- A. 核算职能是监督职能的基础
- B. 核算与监督是基本职能
- C. 监督职能是核算职能的保障
- D. 预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩是拓展职能

【答案】 ABCD

2019 年《初级会计实务》高频考点：会计基本假设和会计基础

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：会计基本假设和会计基础。本考点属于《初级会计实务》第一章会计概述第二节会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求的内容。

【内容导航】

1. 会计基本假设
2. 会计基础

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

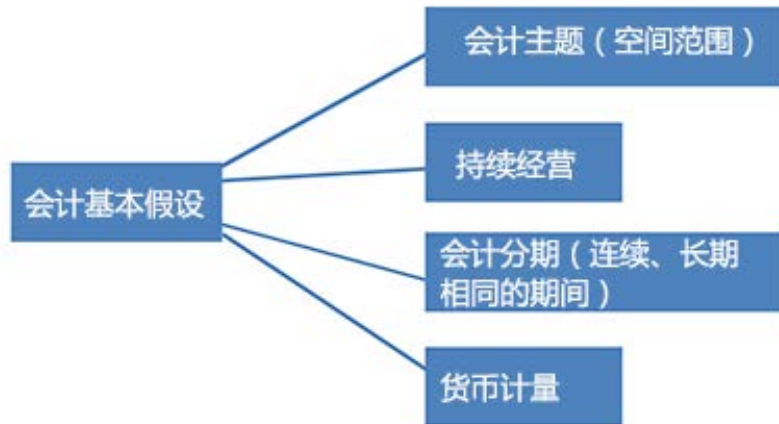
【高频考点】 会计基本假设和会计基础

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

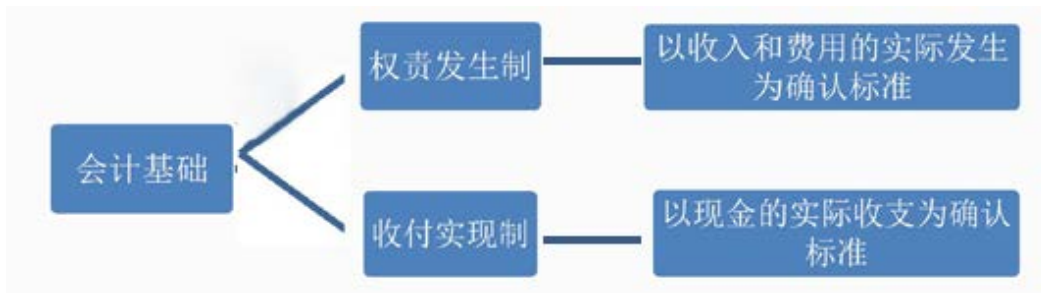
1. 会计基本假设

会计基本假设是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定，是企业会计确认、计量和报告的前提。



2. 会计基础

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础。



权责发生制要求凡是当期已经实现的收入、已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入、费用；凡是不属于当期的收入、费用，即使款项已经在当期收付了，也不应当作为当期的收入、费用。

2019 年《初级会计实务》高频考点：会计信息质量要求

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：会计信息质量要求。本考点属于《初级会计实务》第一章会计概述第二节会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求的内容。

【内容导航】

八项会计信息质量要求

【考频分析】

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：[815840802](#)

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征。

会计信息质量要求包括：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

【真题回顾】

(2018·单选题) 下列各项中，属于会计信息质量要求中谨慎性要求的是（ ）。

- A. 同一企业在一时期的相同或相似事项要采用相同的会计政策，不得随意变更
- B. 企业要以实际发生的经济业务或者事项为依据进行会计核算
- C. 计提应收账款坏账准备
- D. 融资租入的固定资产作为企业的自有资产处理

【答案】 C

【解析】 选项 A，属于可比性要求；选项 B，属于可靠性要求；选项 D，属于实质重于形式要求。

(2018·多选题) 下列各项中，关于企业会计信息可靠性表述正确的有（ ）。

- A. 企业应当保持应有的谨慎，不高估资产或收益、低估负债或费用
- B. 企业提供的会计信息应当相互可比
- C. 企业应当保证会计信息真实可靠、内容完整
- D. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告

【答案】 CD

【解析】 选项 A，属于谨慎性要求；选项 B，属于可比性要求。

2019年《初级会计实务》高频考点：会计要素及其确认与计量

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：会计要素及其确认与计量。本考点属于《初级会计实务》第一章会计概述第三节会计要素及其确认与计量的内容。

【内容导航】

1. 会计要素及其确认条件

2. 会计要素计量属性

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】会计要素及其确认与计量

1. 会计要素及其确认条件



(1) 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

(2) 负债是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

(3) 所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。所有者权益是所有者对企业资产的剩余索取权。

(4) 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

(5) 费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

(6) 利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

2. 会计要素计量属性

会计计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。只有现值是考虑了货币时间价值因素的一种计量属性。

【真题回顾】

(2018·单选题)下列各项中，企业确认盘盈固定资产初始入账价值所采用的会计计量属性是()。

A. 可变现净值

B. 重置成本

C. 现金

D. 公允价值

【答案】B

【解析】盘盈的固定资产，应按重置成本确定其入账价值。

(2018·判断题) 公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。()

【答案】√

2019年《初级会计实务》高频考点：会计等式

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：会计等式。本考点属于《初级会计实务》第一章会计概述第三节会计要素及其确认与计量的内容。

【内容导航】

1. 财务状况等式

2. 经营成果等式

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】会计等式

会计等式，又称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式，是表明会计要素之间基本关系的等式。

1. 财务状况等式（基本会计等式、静态会计等式）

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$


财务状况等式反映了企业在某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系，是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

2. 经营成果等式（经营成果等式、动态会计等式）
更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

收入 - 费用 = 所有者 权益

经营成果等式反映了企业利润的实现过程。收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的依据。

【真题回顾】

(2018·单选题)企业将无力支付的商业承兑票据转为应付账款，对会计等式的影响是()。

- A. 一项资产减少一项负债减少
- B. 一项负债减少一项所有者权益减少
- C. 一项资产增加一项负债增加
- D. 一项负债增加一项负债减少

【答案】D

【解析】企业将无力支付的商业承兑票据转为应付账款，会计处理：

借：应付票据

贷：应付账款

应付票据和应付账款都为企业的负债，所以为一项负债的增加一项负债的减少。

2019年《初级会计实务》高频考点：会计科目与账户

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：会计科目与账户。本考点属于《初级会计实务》第一章会计概述第四节会计科目和借贷记账法的内容。

【内容导航】

1. 会计科目
2. 会计账户
3. 会计科目与账户的联系

【考频分析】

考频：★★

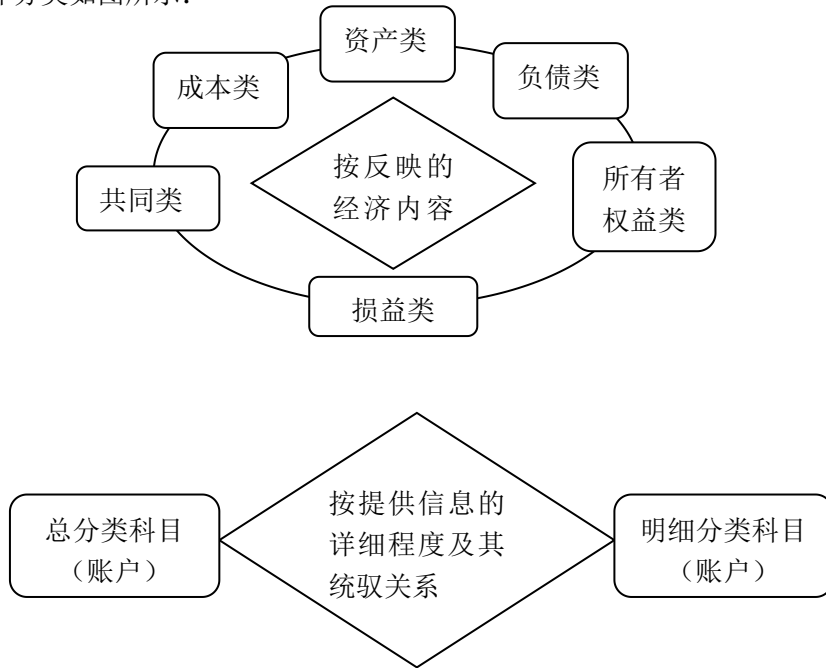
复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】会计科目与账户

1. 会计科目
更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

会计科目是对会计要素具体内容进行分类核算的项目,是进行会计核算和提供会计信息的基础。具体分类如图所示:



2. 会计账户

账户是根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。会计账户的分类依据、类别与会计科目一致,如上图所示。

3. 会计科目与账户的联系

二者核算内容一致,性质相同。但是会计科目不存在结构,会计账户具有一定的格式和结构,能够分类反映会计要素增减变动情况及其结果。会计科目是账户的设置依据,账户是会计科目的具体运用。

2019 年《初级会计实务》高频考点: 借贷记账法

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点: 借贷记账法。本考点属于《初级会计实务》第一章会计概述第四节会计科目和借贷记账法的内容。

【内容导航】

1. 借贷记账法下账户结构
2. 会计分录
3. 借贷记账法下试算平衡

【考频分析】

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习: 815840802

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】借贷记账法

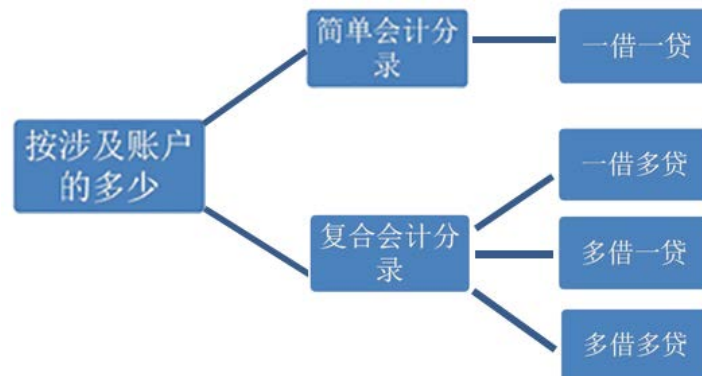
借贷记账法是以“借”和“贷”作为记账符号的一种复式记账法。复式记账法，是指对于每一笔经济业务，都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记，全面、系统地反映会计要素增减变化的一种记账方法。我国会计准则规定，企业、行政单位和事业单位会计核算采用借贷记账法记账。借贷记账法的记账规则为“有借必有贷，借贷必相等”。

1. 借贷记账法下账户结构



2. 会计分录

会计分录，简称分录，是对每项经济业务列示出应借、应贷的账户名称（科目）及其金额的一种记录。会计分录由应借应贷方向、相互对应的科目及其金额三个要素构成。



3. 借贷记账法下试算平衡

试算平衡，是指根据借贷记账法的记账规则和资产与权益（负债和所有者权益）的恒等

关系，通过对所有账户的发生额和余额的汇总计算和比较，来检查账户记录是否正确的一种方法。

发生额试算平衡

- 公式：
账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计
- 依据：
必有贷，借贷必相等

余额试算平衡

- 公式：
账户借方期末（初）余额合计=全部账户贷方期末（初）余额合计
- 依据：
=负债+所有者权益

【真题回顾】

（2018·多选题）下列各项中，通过编制试算平衡表无法发现的记账错误有（ ）。

- A. 记录某项经济业务的借、贷方向颠倒
- B. 某项经济业务借方金额多记、贷方金额少记
- C. 漏记某项经济业务
- D. 重记某项经济业务

【答案】ACD

【解析】选项B，会导致借贷方合计金额不相等，可以发现记账错误。

2019年《初级会计实务》高频考点：会计凭证

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：会计凭证。本考点属于《初级会计实务》第一章会计概述第五节会计凭证、会计账簿与账务处理程序的内容。

【内容导航】

1. 会计凭证的概念及分类
2. 会计凭证的保管

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】会计凭证

1. 会计凭证的概念及分类

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

会计凭证，是指记录经济业务发生或者完成情况的书面证明，是登记账簿的依据。按照填制程序和用途可分为原始凭证和记账凭证。

（1）原始凭证

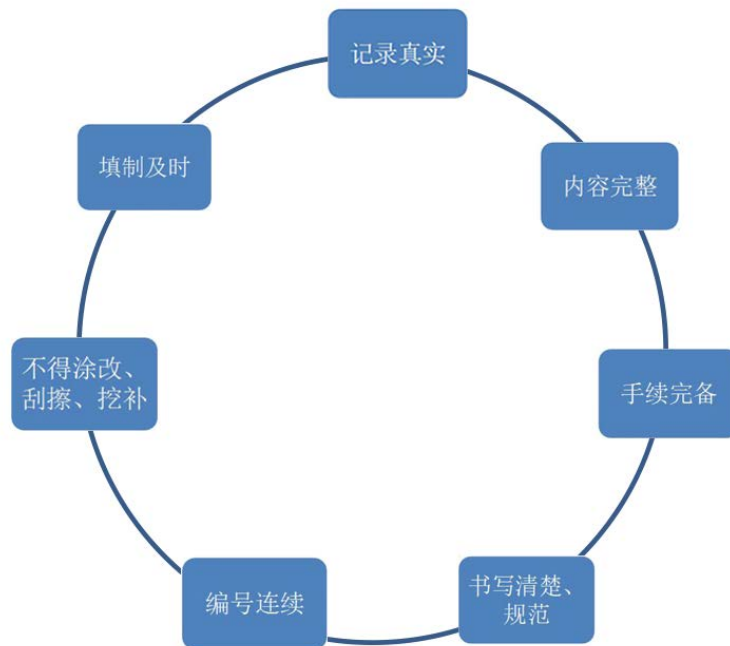
原始凭证，又称单据，是指在经济业务发生或完成时取得或填制的，用以记录或证明经济业务的发生或完成情况的原始凭据。具体分类如下：



①基本内容（要素）

原始凭证应当具备以下基本内容：凭证的名称；填制凭证的日期；填制凭证单位名称和填制人姓名；经办人员的签名或者盖章；接受凭证单位名称；经济业务内容；数量、单价和金额。

②填制要求



（2）记账凭证

记账凭证，又称记账凭单，是指会计人员根据审核无误的原始凭证，按照经济业务的内容加以归类，并据以确定会计分录后填制的会计凭证，作为登记账簿的直接依据。

①分类

记账凭证按其反映的经济内容可以分为收款凭证、付款凭证和转账凭证。

②基本内容（要素）

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

记账凭证应当具备以下基本内容：填制凭证的日期；凭证编号；经济业务摘要；会计科目；金额；所附原始凭证张数；填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人、会计主管人员签名或者盖章。

③填制要求

记账凭证除要做到内容完整、书写清楚和规范外，还必须符合下列要求：

- 除结账和更正错账可以不附原始凭证外，其他记账凭证必须附原始凭证；
- 不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上；
- 记账凭证应按业务发生的顺序并按不同种类的记账凭证采用“字号编号法”连续编号。

为便于监督，反映付款业务的会计凭证不得由出纳人员编号；

- 填制记账凭证时若发生错误，应当重新填制；
- 记账凭证填制完成后，如有空行，应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划线注销。

2. 会计凭证的保管

第一步：定期分类整理，装订成册

第二步：加贴封条，防止被抽换

第三步：原始凭证较多时，可单独装订，凭证应注明所属记账的日期、编号和种类，记账凭证注明“附件另订”及原始凭证的名称编号

第四步：装订成册的会计凭证，年终了真有单位会计机构保管一年；未设立档案机构的，在会计机构内部指定人专人保

第五步：严格遵守会计凭证的保管期限要求，期满前不得任意销毁

【真题回顾】

（2018·单选题）下列各项中，属于企业累计原始凭证的是（ ）。

- A. 增值税专用发票
- B. 出差报销的火车票
- C. 银行结算凭证
- D. 限额领料单

【答案】D

【解析】累计凭证，是指在一定时期内多次记录发生的同类型经济业务且多次有效的原始凭证，如限额领料单。选项 ABC，属于一次原始凭证。

(2018·多选题)下列各项中,属于原始凭证应当具备的基本内容的有()。

- A. 填制凭证的日期
- B. 交易或事项的内容
- C. 经办人员签名或盖章
- D. 记账符号

【答案】AC

【解析】原始凭证应当具备以下基本内容(也称为原始凭证要素):(1)凭证的名称;(2)填制凭证的日期;(3)填制凭证单位名称和填制人姓名;(4)经办人员的签名或者盖章;(5)接受凭证单位名称;(6)经济业务内容;(7)数量、单价和金额。

2019年《初级会计实务》高频考点:会计账簿

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点:会计账簿。本考点属于《初级会计实务》第一章会计概述第五节会计凭证、会计账簿与账务处理程序的内容。

【内容导航】

- 1. 会计账簿的基本内容
- 2. 会计账簿的种类
- 3. 对账与结账
- 4. 错账更正的方法

【考频分析】

考频:★★★

复习程度:理解掌握本考点。

【高频考点】会计账簿

会计账簿是指由一定格式账页组成的,以经过审核的会计凭证为依据,全面、系统、连续地记录各项经济业务事项的簿籍。

- 1. 会计账簿的基本内容

基本内容包括封面、扉页、账页

- 2. 会计账簿的种类

(1)按用途分类:序时账簿、分类账簿、备查账簿。

(2)按账页格式分类:三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿。

(3) 按外形特征分类：订本式账簿（订本账）、活页式账簿（活页账）、卡片式账簿（卡片账）。

3. 对账与结账

(1) 对账

对账是对账簿记录所进行的核对，也就是核对账目。对账工作一般在记账之后结账之前，即在月末进行。

对账包括：账证核对、账账核对、账实核对。

(2) 结账

结账是将账簿记录定期结算清楚的会计工作，具体包括月结、季结和年结。

4. 错账更正的方法

错账更正的方法包括：划线更正法、红字更正法、补充登记法。

【真题回顾】

(2018·单选题) 下列各项中，属于数量金额式账簿的是（ ）。

- A. 库存商品明细账
- B. 短期借款明细账
- C. 银行存款明细账
- D. 制造费用明细账

【答案】A

【解析】选项BC，应采用三栏式账簿；选项D，应采用多栏式账簿。

(2018·单选题) 2017年3月15日，某企业财务人员发现当月初登记入账的一笔交易出现记账错误，该笔交易的记账凭证和账簿记录中应借，应贷会计科目及记账方向无误，但所记金额小于应记的错账更正方法是（ ）。

- A. 补充登记法
- B. 红字更正法
- C. 试算平衡法
- D. 划线更正法

【答案】A

【解析】记账后发现记账凭证中会计科目无误，所记金额小于应记金额，导致账簿记录错误的，应采用补充登记法。

2019 年《初级会计实务》高频考点：账务处理程序

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：账务处理程序。本考点属于《初级会计实务》第一章会计概述第五节会计凭证、会计账簿与账务处理程序的内容。

【内容导航】

1. 记账凭证账务处理程序
2. 汇总记账凭证账务处理程序
3. 科目汇总表账务处理程序

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】账务处理程序

企业常用的账务处理程序主要有记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序，它们之间的主要区别是登记总分类账的依据和方法不同。

记账凭证账务处理程序

- 适用范围：适用于规模较小、经济业务量较少的单位
- 优点：简单明了，易于理解，总分类账可以较详细地反映经济业务的发生情况
- 缺点：登记总分类账的工作量较大

汇总记账凭证账务处理程序

- 适用范围：适合于规模较大、经济业务较多的单位
- 优点：减轻了登记总分类账的工作量
- 缺点：当转账凭证较多时，编制汇总转账凭证的工作量较大，并且按每一贷方账户编制汇总转账凭证，不利于

科目汇总表账务处理程序

- 适用范围：适用于经济业务较多的单位
- 优点：减轻了登记总分类账的工作量，易于理解，方便学习，并可做到试算平衡
- 缺点：科目汇总表不能反映各个账户之间的对应关系，不利于对账目进行检查

【真题回顾】

(2018·多选题) 下列各项中，关于科目汇总表账务处理程序表述正确的有()。

- A. 该账务处理程序不利于单位对账目进行检查
- B. 该账务处理程序可减轻单位登记总分类账的工作量
- C. 该账务处理程序下单位应根据记账凭证直接登记总分类账

D. 该账务处理程序通常适用于经济业务较多的单位

【答案】ABD

【解析】选项C，应根据科目汇总表登记总分类账。

2019年《初级会计实务》高频考点：财产清查

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：财产清查。本考点属于《初级会计实务》第一章会计概述第六节财产清查的内容。

【内容导航】

1. 分类
2. 财产清查的方法
3. 财产清查结果的处理

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】财产清查

1. 分类



2. 财产清查的方法

(1) 货币资金的清查方法

①库存现金的清查是采用实地盘点法确定库存现金的实存数，然后与库存现金日记账的账面余额相核对，确定账实是否相符。

②银行存款的清查是采用与开户银行核对账目的方法进行的，即将本单位银行存款日记账的账簿记录与开户银行转来的对账单逐笔进行核对，来查明银行存款的实有数额。

(2) 实物资产的清查方法

包括实地盘点法和技术推算法。

(3) 往来款项的清查方法

往来款项的清查一般采用发函询证的方法进行核对。

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

3. 财产清查结果的处理

对于财产清查中发现的问题，如财产物资的盘盈、盘亏、毁损或其他各种损失，应核实情况，调查分析产生的原因，根据“清查结果报告表”、“盘点报告表”等已经查实的数据资料，填制记账凭证，记入有关账簿，使账簿记录与实际盘存数相符，同时根据管理权限，将处理建议报股东大会或董事会，或经理（厂长）会议或类似机构批准。

【真题回顾】

（2018·多选题）下列各项中，企业必须进行财产全面清查的有（ ）。

- A. 股份制改造
- B. 单位改变隶属关系
- C. 单位主要领导人离任交接前
- D. 清产核资

【答案】ABCD

【解析】全面清查，是指对所有的财产进行全面的盘点和核对。需要进行全面清查的情况通常有：（1）年终决算前；（2）在合并、撤销或改变隶属关系前；（3）中外合资、国内合资前；（4）股份制改造前；（5）开展全面的资产评估、清产核资前；（6）单位主要领导调离工作前等。

（2018·多选题）下列各项中，采用发函询证方法进行财产清查的有（ ）。

- A. 应收账款
- B. 预付账款
- C. 银行存款
- D. 存货

【答案】AB

【解析】选项 C，采用与开户银行核对账目的方法；选项 D，采用实地盘点法。

第二章 资产

序号	考点	考频
考点一	其他货币资金	★★
考点二	应收账款及减值	★★★

考点三	其他应收款	★★
考点四	交易性金融资产	★★★
考点五	发出存货的计价方法	★★★
考点六	原材料采用计划成本核算	★★★
考点七	委托加工物资	★★
考点八	存货清查及减值处理	★★
考点九	固定资产折旧	★★★
考点十	固定资产的清查	★★
考点十一	无形资产的取得及摊销	★★★

2019年《初级会计实务》高频考点：其他货币资金

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：其他货币资金。本考点属于《初级会计实务》第二章资产第一节货币资金的内容。

【内容导航】

1. 概念
2. 账务处理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】其他货币资金

1. 概念

其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、外埠存款、存出投资款等。

2. 账务处理

款项交存银行办理相关结算手续时：

借：其他货币资金——×××（银行汇票存款等）

贷：银行存款

购买财产物资时：

借：原材料等

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：其他货币资金——×××（银行汇票存款等）

余款转回时：

借：银行存款

贷：其他货币资金——×××（银行汇票存款等）

【真题回顾】

（2018·多选题）下列应通过“其他货币资金”科目核算的有（ ）。

- A. 企业将款项汇往外地开立的采购专用账户
- B. 用银行本票购买办公用品
- C. 销售商品收到商业汇票
- D. 用银行汇票购入原材料

【答案】 ABD

【解析】 选项 A，企业将款项汇往外地开立的采购专用账户

借：其他货币资金

贷：银行存款

选项 B，用银行本票购买办公用品

借：管理费用

贷：其他货币资金

选项 C，销售商品收到商业汇票

借：应收票据

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

选项 D，用银行汇票购入原材料

借：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：其他货币资金

2019 年《初级会计实务》高频考点：应收账款及减值

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：应收账款及减值。本考点属于《初级会计实务》第二章资产第二节应收及预付款项的内容。

【内容导航】

1. 概念
2. 账务处理

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】应收账款及减值

1. 概念

应收账款的入账价值包括销售货物或提供劳务从购货方或接受劳务方应收的合同或协议价款（不公允的除外）、增值税销项税额，以及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

2. 账务处理

①企业销售商品等发生应收款项时，借记“应收账款”科目，贷记“主营业务收入”、“应交税费——应交增值税（销项税额）”等科目；收回应收账款时，借记“银行存款”等科目，贷记“应收账款”科目。

②企业代购货单位垫付包装费、运杂费时，借记“应收账款”科目，贷记“银行存款”等科目；收回代垫费用时，借记“银行存款”等科目，贷记“应收账款”科目。

③“坏账准备”科目贷方登记当期计提的坏账准备金额和已确认坏账又收回的金额，借方登记实际发生的坏账损失金额和冲减的坏账准备金额，期末余额一般在贷方，反映企业已计提但尚未转销的坏账准备。

当期应计提的坏账准备=应收款项的期末余额×坏账准备计提比例—“坏账准备”调整前账户余额（若为借方余额则减负数）

计提时：

借：信用减值损失

 贷：坏账准备

转回多计提的坏账准备时：

借：坏账准备

 贷：信用减值损失

发生坏账损失时：

借：坏账准备

 贷：应收账款

发生的坏账又收回时：

借：银行存款

贷：坏账准备

【提示】注意区分本期期末坏账准备应有余额和本期应计提的坏账准备。

期末坏账准备应有余额=当期应收款项期末余额×坏账准备计提比例

本期应计提的坏账准备=期末坏账准备应有余额-期末计提前坏账准备科目的贷方余额（+期末计提前坏账准备科目的借方余额）

【真题回顾】

（2018·单选题）2017年1月1日，“坏账准备——应收账款”明细贷方余额为8万元，当期实际发生坏账损失5万元，经减值测试，12月31日“坏账准备——应收账款”应有贷方余额为16万元，当期应计提“坏账准备——应收账款”的金额是（ ）万元。

A. 3

B. 8

C. 13

D. 16

【答案】C

【解析】实际发生坏账损失：

借：坏账准备 5

贷：应收账款 5

当期应计提“坏账准备——应收账款”的金额=16-（8-5）=13（万元）。

2019年《初级会计实务》高频考点：其他应收款

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：其他应收款。本考点属于《初级会计实务》第二章资产第二节应收及预付款项的内容。

【内容导航】

1. 概念

2. 账务处理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】其他应收款

1. 概念

其他应收款是指企业除应收票据、应收账款、预付账款等以外的其他各种应收及暂付款项。

其主要内容包括：

①应收的各种赔款、罚款，如因企业财产等遭受意外损失而应向有关保险公司收取的赔款等；

②应收的出租包装物租金；

③应向职工收取的各种垫付款项，如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费、房租费等；

④存出保证金，如租入包装物支付的押金；

⑤其他各种应收、暂付款项。

2. 账务处理

为了反映和监督其他应收账款的增减变动及其结存情况，企业应设置“其他应收款”科目，借方登记其他应收款的增加，贷方登记其他应收款的收回，期末余额在借方，反映企业尚未收回的其他应收款项。

【真题回顾】

(2018·单选题)下列各项中，属于“其他应收款”科目核算内容的是()。

- A. 为职工垫付的房租
- B. 为购货单位垫付的运费
- C. 应付的销售商品款
- D. 应收的劳务款

【答案】A

【解析】选项BD，通过“应收账款”科目核算；选项C，通过“应付账款”科目核算。

(2018·多选题)下列各项中，引起企业“其他应收款”科目余额发生增减变动的有()。

- A. 确认应收保险公司的赔偿款
- B. 职工出差从企业预借的差旅费
- C. 支付租入包装物的押金
- D. 销售商品代垫运费

【答案】ABC

【解析】选项D，通过“应收账款”科目核算。

2019年《初级会计实务》高频考点：交易性金融资产

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：交易性金融资产。本考点属于《初级会计实务》第二章资产第三节交易性金融资产的内容。

【内容导航】

1. 设置的科目
2. 交易性金融资产的取得
3. 交易性金融资产的持有
4. 交易性金融资产的出售

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】交易性金融资产

1. 设置的科目

企业通过“交易性金融资产”、“公允价值变动损益”、“投资收益”等科目核算交易性金融资产的取得、收取现金股利或利息、期末计量、处置等业务。对交易性金融资产科目分别设置“成本”和“公允价值变动”等进行明细核算。

2. 交易性金融资产的取得

企业在取得交易性金融资产时，应当按照取得金融资产的公允价值作为初始确认金额。企业取得交易性金融资产所支付价款中包含了已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债权利息的，应当单独确认为应收项目。取得时所支付的交易费用记入到“投资收益”的借方。

3. 交易性金融资产的持有

企业持有交易性金融资产期间对于被投资单位宣告发放的现金股利或企业在资产负债表日按分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息收入，应当确认为应收项目，并计入投资收益。资产负债表日，交易性金融资产应该按照公允价值计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

4. 交易性金融资产的出售

企业出售交易性金融资产时,应当将该金融资产出售时的公允价值与其账面余额之间的差额作为投资损益进行会计处理。

【提示】出售交易性金融资产时,最终确认的投资收益应为出售取得款项与其初始入账金额之间的差额。

金融商品转让按照卖出价扣除买入价后的余额作为销售额计算增值税,记入“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目。

【真题回顾】

(2018·单选题) 2017年5月10日,甲公司从上海证券交易所购入乙公司股票20万股,支付价款200万元,其中包含已宣告但尚未发放的现金股利12万元;另支付相关交易费用1万元,取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为0.06万元,甲公司将该股票划分为交易性金融资产,该交易性金融资产的初始入账金额为()万元。

- A. 201
- B. 200
- C. 188
- D. 201.06

【答案】C

【解析】会计处理如下:

借: 交易性金融资产——成本 (200-12) 188

 贷: 其他货币资金 188

借: 投资收益 1

 应交税费——应交增值税(进项税额) 0.06

 贷: 其他货币资金 1.06

2019年《初级会计实务》高频考点: 发出存货的计价方法

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点: 发出存货的计价方法。本考点属于《初级会计实务》第二章资产第四节存货的内容。

【内容导航】

1. 先进先出法

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习: 815840802

2. 月末一次加权平均法

3. 移动加权平均法

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】发出存货的计价方法

1. 先进先出法，是指以购入存货应先发出（销售或耗用）这样一种存货实物流动假设为前提，对发出存货进行计价的一种方法。在物价持续上升时，期末存货成本接近市价，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值。

2. 月末一次加权平均法，是指以本月全部进货数量加上月初存货数量作为权数，去除本月全部进货成本加上月初存货成本，计算出存货的加权平均单位成本，以此为基础，计算出本月发出存货的成本和期末存货成本的一种方法。公式如下：

$$\text{存货单位成本} = [\text{月初库存存货的实际成本} + \sum (\text{当月各批进货的实际单位成本} \times \text{当月各批进货的数量})] \div (\text{月初库存存货数量} + \text{当月各批进货数量之和})$$

3. 移动加权平均法，是指以每次进货的成本加上原有库存存货的成本，除以每次进货数量与原有库存存货的数量之和，据以计算加权平均单位成本，以此为基础计算当月发出存货的成本和期末存货的成本的一种方法。公式如下：

$$\text{存货单位成本} = (\text{原有库存存货的实际成本} + \text{本次进货的实际成本}) \div (\text{原有库存存货数量} + \text{本次进货数量})$$

【真题回顾】

（2018·单选题）某企业采用先进先出法对发生存货进行计价。2017年12月1日，该企业结存材料50千克，单位成本为1000元；12月15日入库材料150千克，单位成本为1050元；12月21日生产产品领用W材料100千克，12月发出W材料的成本为（ ）元。

A. 105 000

B. 103 750

C. 100 000

D. 102 500

【答案】D

【解析】采用先进先出法核算发出存货，先购入的存货成本应在后购入存货成本之前转出，据此确定发出存货和期末存货的成本。12月发出W材料的成本=50×1000+50×1050

=102 500（元）。

2019年《初级会计实务》高频考点：原材料采用计划成本核算

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：原材料采用计划成本核算。本考点属于《初级会计实务》第二章资产第四节存货的内容。

【内容导航】

原材料采用计划成本核算

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】原材料采用计划成本核算

材料采用计划成本核算时，材料的收发及结存，无论总分类核算还是明细分类核算，均按照计划成本计价。使用的会计科目有“原材料”、“材料采购”、“材料成本差异”等。

“原材料”科目用于核算库存各种材料的收发与结存情况。按计划成本核算时，借方登记入库材料的计划成本，贷方登记发出材料的计划成本，期末余额在借方，反映企业库存材料的计划成本。

“材料采购”科目借方登记采购材料的实际成本，贷方登记入库材料的计划成本。期末为借方余额，反映企业在途材料的采购成本。

“材料成本差异”科目反映企业已入库各种材料的实际成本与计划成本的差异，借方登记超支差异及发出材料应负担的节约差异，贷方登记节约差异及发出材料应负担的超支差异。期末如为借方余额，反映材料的实际成本大于计划成本的超支差异；如为贷方余额，反映材料的实际成本小于计划成本的节约差异。

本期材料成本差异率 = (期初结存材料的成本差异 + 本期验收入库材料的成本差异) ÷ (期初结存材料的计划成本 + 本期验收入库材料的计划成本) × 100%

【注意】在实际成本法下，计算存货成本时，合理损耗包含在采购总成本中，不影响存货的入账价值。在计算单位成本时，需要将合理损耗的数量扣除，总成本不变，单位成本增加。在计划成本法下，合理损耗包含在“材料采购”科目中，总的实际成本不变，单位实际成本增加，但因“原材料”科目核算的是计划成本，金额应当按照单位计划成本乘以实际的入库数量，所以“原材料”科目金额中不包含合理损耗的部分。

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

【真题回顾】

(2018·单选题) 期初材料计划成本为 500 万元, 超支差异为 90 万元。本月入库材料计划成本 1 100 万元, 节约 170 万元。本月领用材料计划成本 1 200 万元, 领用材料实际成本 () 万元。

A. 1 395

B. 1 140

C. 1 005

D. 1 260

【答案】B

【解析】材料成本差异率 = (期初材料成本差异 + 本期购入材料成本差异) ÷ (期初材料计划成本 + 本期购入材料计划成本) = (90 - 170) ÷ (500 + 1 100) × 100% = -5%

领用材料实际成本 = 领用材料计划成本 + 材料成本差异 = 1 200 + 1 200 × (-5%) = 1 140 (万元)。

2019 年《初级会计实务》高频考点：委托加工物资

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：委托加工物资。本考点属于《初级会计实务》第二章资产第四节存货的内容。

【内容导航】

委托加工物资的核算范围和会计处理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】委托加工物资

委托加工物资是指企业委托外单位加工的各种材料、商品等物资。企业委托外单位加工物资的成本包括：

- (1) 加工中实际耗用物资的成本；
- (2) 支付的加工费用及应负担的运杂费等；
- (3) 支付的税费等。

需交纳消费税的委托加工物资，收回后直接销售（售价不高于受托方计税价格）或连续

生产非应税消费品的，由受托方代收代缴的消费税应记入“委托加工物资”科目；如果收回后用于继续加工应税消费品，由受托方代收代缴的消费税应记入“应交税费——应交消费税”的借方，按规定用以抵扣加工的消费品销售后所负担的消费税。

发出委托加工物资时，如果以计划成本法核算，应同时结转发出材料应负担的材料成本差异额。

【真题回顾】

（2018·单选题）下列各项中，关于收回后用于连续生产应税消费品的委托加工物资在加工过程中发生的相关税费，不应计入委托加工物资成本的是（ ）。

- A. 发出加工物资应负担的材料超支差异
- B. 由委托方代缴的消费税
- C. 企业支付给受托方的加工费
- D. 企业发出加工物资支付的运费

【答案】B

【解析】选项 B，应记入“应交税费——应交消费税”科目。

（2018·判断题）企业委托其他单位加工的产品收回后直接对外销售，不应将受托单位代收代缴的消费税计入委托加工产品的成本。（ ）

【答案】×

【解析】委托加工物资收回后，直接用于出售的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。

2019 年《初级会计实务》高频考点：存货清查及减值处理

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：存货清查及减值处理。本考点属于《初级会计实务》第二章资产第四节存货的内容。

【内容导航】

1. 存货清查
2. 存货减值

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】 存货清查及减值处理

1. 存货清查

盘盈时，批准前，借记“原材料”等科目，贷记“待处理财产损溢”科目。经批准后，借记“待处理财产损溢”科目，贷记“管理费用”，即盘盈的存货经批准后冲减管理费用。

盘亏时，批准前，借记“待处理财产损溢”科目，贷记“原材料”等科目。经批准后，对于无法查明原因的亏损，借记“管理费用”科目；由保险公司或过失人赔偿的，借记“其他应收款”科目；由自然灾害造成的损失，借记“营业外支出”科目；收回的残料，借记“原材料”科目，贷记“待处理财产损溢”科目。

2. 存货减值

资产负债表日，存货应按照期末存货的实际成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

可变现净值的特征表现为存货的预计未来净现金流量，而不是存货的售价或合同价。可变现净值低于存货成本时，借记“资产减值损失”科目，贷记“存货跌价准备”科目。如果原来导致减值的因素已经消失，减值的金额应在原已计提的存货跌价准备金额内予以恢复，借记“存货跌价准备”科目，贷记“资产减值损失”科目。

企业售出存货时，应将该存货对应的存货跌价准备同时结转，借记“存货跌价准备”科目，贷记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。

【真题回顾】

(2018·判断题) 企业因自然灾害造成的损失，扣除残料价值和应由保险公司赔偿后的净损失计入营业外支出。()

【答案】 √

2019 年《初级会计实务》高频考点：固定资产折旧

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：固定资产折旧。本考点属于《初级会计实务》第二章资产第五节固定资产的内容。

【内容导航】

1. 概述
2. 折旧方法

【考频分析】

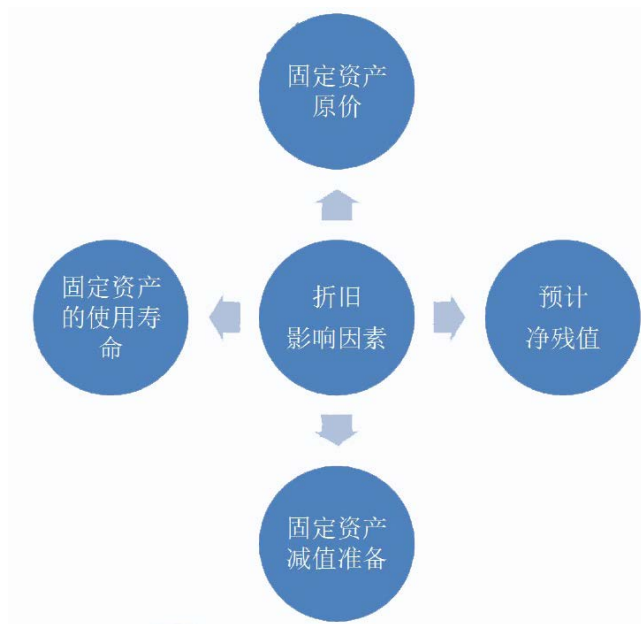
考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】固定资产折旧

1. 概述

固定资产的应计折旧额是指应当计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的金额；已计提减值准备的固定资产，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。



除以下情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：

- (1) 已提足折旧仍继续使用的固定资产；
- (2) 单独计价入账的土地。

【注意】

- ① 固定资产的使用寿命、预计净残值一经确定，不得随意变更，另有规定的除外。
- ② 固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产当月仍提折旧，从下月起不提折旧；
- ③ 提前报废的不补提；
- ④ 达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

2. 折旧方法

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

常见的固定资产计提折旧的方法有年限平均法、工作量法、双倍余额递减法以及年数总和法。其中，双倍余额递减法和年数总和法的使用尤为重要。

双倍余额递减法：

年折旧率 = $2 \div \text{预计使用年限} \times 100\%$ （直线法折旧率的两倍）

年折旧额 = 固定资产账面净值 \times 年折旧率

在固定资产使用寿命到期前两年内，将固定资产的账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。

年数总和法（年限合计法）：

年折旧率 = 尚可使用年限 \div 预计使用年限的年数总和 $\times 100\%$

年折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值) \times 年折旧率

【提示】

(1) 采用双倍余额递减法和年数总和法计提折旧，当会计年度与折旧年度不一致时，年折旧额需要分段计算。

(2) 不管采用何种折旧方法，对于同一固定资产计算出来的整个使用年限内计提的折旧总额肯定是相等的。

【真题回顾】

(2018·单选题) 2016 年 12 月 15 日，某企业购入一台不需要安装的设备并投入使用。该设备入账价格为 200 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值率为 1%，采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，该设备 2017 年度应计提的折旧额为 () 万元。

- A. 5.28
- B. 66.67
- C. 66
- D. 80

【答案】C

【解析】2017 年度应计提的折旧额 = $200 \times (1 - 1\%) \times 5 \div (1 + 2 + 3 + 4 + 5) = 66$ (万元)。

(2018·单选题) 2016 年 12 月 15 日，某企业购入不需要安装的生产设备一台，原值 30 万元，预计净残值 1 万元，预计使用年限 5 年，采用双倍余额递减法计提折旧，该企业 2017 年度计提生产设备的折旧额是 () 万元。

B. 12

C. 6

D. 5.8

【答案】B

【解析】年折旧率=2÷5×100%=40%，企业 2017 年度计提生产设备的折旧额=30×40%=12（万元）。

2019 年《初级会计实务》高频考点：固定资产的清查

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：固定资产的清查。本考点属于《初级会计实务》第二章资产第五节固定资产的内容。

【内容导航】

固定资产的清查的会计处理

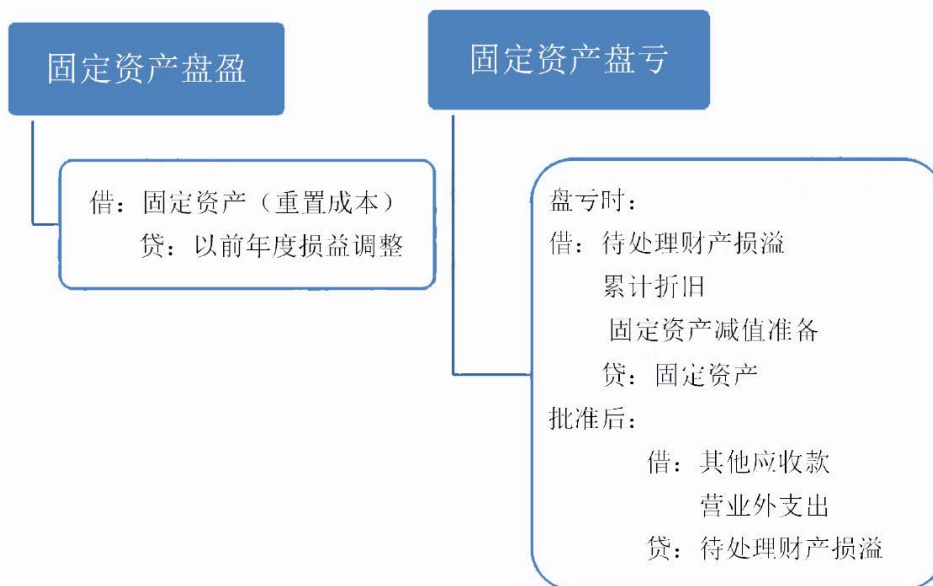
【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】固定资产的清查

对固定资产应当定期或者至少每年年末实地盘点一次。在清查过程中如果发现盘盈、盘亏的固定资产，应填制固定资产盘盈盘亏报告表。清查固定资产的损益，应及时查明原因，并按照规定程序报批处理。



【真题回顾】

(2018·单选题) 下列各项中, 通过“待处理财产损溢”科目核算的是()。

- A. 报废固定资产
- B. 盘盈固定资产
- C. 盘亏固定资产
- D. 损毁固定资产

【答案】 C

【解析】 选项 AD, 通过“固定资产清理”科目核算; 选项 B, 通过“以前年度损益调整”科目核算。

2019 年《初级会计实务》高频考点: 无形资产的取得及摊销

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点: 无形资产的取得及摊销。本考点属于《初级会计实务》第二章资产第六节无形资产和长期待摊费用的内容。

【内容导航】

- 1. 取得
- 2. 摊销

【考频分析】

考频: ★★★

复习程度: 理解掌握本考点。

【高频考点】 无形资产的取得及摊销

无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 具有三个主要特征: 不具有实物形态、具有可辨认性、属于非货币性长期资产。

无形资产包括: 专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权和土地使用权等。

- 1. 取得

无形资产应当按照成本进行初始计量:

(1) 外购的无形资产, 其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途前所发生的其他支出。

(2) 企业内部研究开发项目所发生的支出应区分研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出计入当期管理费用; 开发阶段支出符合资本化条件的, 应当确认为无形资产; 不符

合资本化条件的，应当计入当期管理费用。

2. 摊销

企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命不确定的无形资产不应摊销。无形资产应自可供使用当月起开始摊销，处置当月不再摊销。

无形资产摊销方法包括年限平均法（即直线法）、生产总量法等。企业选择的无形资产的摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销。

企业管理用的无形资产，其摊销金额计入管理费用；出租的无形资产，其摊销金额计入其他业务成本；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产成本。

【真题回顾】

（2018·判断题）使用寿命不确定的无形资产，不应计提摊销。（ ）

【答案】√

第三章 负债

序号	考点	考频
考点一	短期借款	★★
考点二	应付票据	★★
考点三	其他应付款	★★★
考点四	应付职工薪酬	★★★
考点五	应交增值税	★★★
考点六	应交消费税	★★★
考点七	其他应交税费	★★

2019年《初级会计实务》高频考点：短期借款

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：短期借款。本考点属于《初级会计实务》第三章负债第一节短期借款的内容。

【内容导航】

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：[815840802](#)

1. 取得和偿还

2. 计息

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】短期借款

短期借款是指企业向银行或其他金融机构等借入的期限在1年以下（含1年）的各种款项，一般是企业为了满足正常生产经营所需的资金或者是为了抵偿某项债务而借入的。

1. 取得和偿还

企业通过“短期借款”科目核算短期借款的取得、偿还情况。取得短期借款时贷记“短期借款”科目，偿还时借记“短期借款”科目。

2. 计息

（1）如果短期借款利息是按期支付的，如按季度支付，或者利息是在借款到期时连同本金一起归还，并且数额较大的，应采用“月末预提方式”进行核算。

（3）短期借款利息属于筹资费用，应当于发生时直接计入当期财务费用。

（4）实际支付利息时，根据已经预提的利息，借记“应付利息”科目，根据当期应计利息，借记“财务费用”科目，根据应付利息总额，贷记“银行存款”科目。

【注意】计提短期借款的利息时，应使用“应付利息”科目，但最后一期的利息可以在实际支付时直接借记“财务费用”科目，不再贷记“应付利息”科目。

【真题回顾】

（2018·判断题）企业短期借款利息数额不大的，可以不采用预提的方法，而在实际支付时直接计入当期损益。（ ）

【答案】√

2019年《初级会计实务》高频考点：应付票据

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：应付票据。本考点属于《初级会计实务》第三章负债第二节应付及预收款项的内容。

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

【内容导航】

应付票据的概念和会计处理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】应付票据

应付票据是指企业购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。

企业因开出银行承兑汇票而支付给银行的承兑汇票手续费，应当计入当期财务费用，借记“财务费用”科目，贷记“银行存款”、“库存现金”科目。

应付商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，应将应付票据按账面余额转作应付账款，借记“应付票据”科目，贷记“应付账款”科目。应付银行承兑汇票到期，如企业无力支付票款，应将应付票据的账面余额转作短期借款，借记“应付票据”科目，贷记“短期借款”科目。

【真题回顾】

（2018·单选题）下列各项中，企业应付银行承兑汇票到期无力支付票款时，应将应付票据的账面余额转入到的会计科目是（ ）。

- A. 其他应付款
- B. 预付账款
- C. 应付账款
- D. 短期借款

【答案】 D

【解析】 会计处理如下：

借：应付票据

 贷：短期借款

2019 年《初级会计实务》高频考点：其他应付款

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：其他应付款。本考点属于《初级会计实务》第三章负债第二节应付及预收款项的内容。

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

【内容导航】

1. 概念
2. 账务处理

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】其他应付款

1. 概念

其他应付款是指除应付账款、应付票据、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利等经营活动以外的其他应付、暂收的款项，如应付经营租赁固定资产租金、租入包装物租金、存入保证金等。

2. 账务处理

企业发生其他各种应付、暂收款项时：

借：管理费用

 贷：其他应付款

支付或退回其他各种应付、暂收款项时：

借：其他应付款

 贷：银行存款

【真题回顾】

（2018·单选题）下列各项中，企业应通过“其他应付款”科目核算的是（ ）。

- A. 应付购入设备款
- B. 应付采购材料款
- C. 应交纳教育费附加
- D. 应付租入包装物租金

【答案】 D

【解析】 选项 AB，通过“应付账款”科目核算；选项 C，通过“应交税费”科目核算。

（2018·判断题）企业经营租入固定资产支付的租金，通过“应付账款”科目核算。（ ）

【答案】 ×

【解析】 企业经营租入固定资产支付的租金，通过“其他应付款”科目核算。

2019 年初级《初级会计实务》高频考点：应付职工薪酬

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：应付职工薪酬。本考点属于《初级会计实务》第三章负债第三节应付职工薪酬的内容。

【内容导航】

1. 职工薪酬的内容
2. 短期薪酬的核算
3. 设定提存计划的核算

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】应付职工薪酬

1. 职工薪酬的内容

职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的核算

企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(1) 货币性职工薪酬

对于职工工资、奖金、津贴和补贴等货币性职工薪酬，企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴等，根据职工提供服务的受益对象，将应确认的职工薪酬，借记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴”科目。职工福利费实际发生时根据实际发生额，借记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬——职工福利费”科目。医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金应在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，借记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬”科目。

累积带薪缺勤：应在职工提供了服务从而增加其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量，借记“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤”科目。

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

非累积带薪缺勤：企业在职工未缺勤时不应当计提相关费用和负债，企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。通常情况下，与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬已经包括在企业每期向职工发放的工资等薪酬中，因此不必额外作相应的账务处理

【注意】企业从应付职工薪酬中扣除的各种款项，如代垫的医药费通过“其他应收款”科目核算，代扣的职工房租通过“其他应付款”科目核算等。

(2) 非货币性职工薪酬

企业以自产产品发放给职工作为福利的，应按公允价值及应交销项税额作为应付职工薪酬，计入相关资产成本或当期损益；

企业将自有住房无偿提供给职工使用的，应将计提的折旧作为应付职工薪酬，计入相关资产成本或当期损益；

企业将租赁的住房无偿提供给职工使用的，应将每期应付的租金作为应付职工薪酬，计入相关资产成本或当期损益；

难以认定受益对象的非货币性福利，直接计入管理费用和应付职工薪酬。

3. 设定提存计划的核算

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。对于设定提存计划，企业应当根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为应付职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

【真题回顾】

(2018·单选题)下列各项中，不属于职工薪酬的是()。

- A. 为职工缴纳的医疗保险
- B. 为职工交存的住房公积金
- C. 为职工报销因公差旅费
- D. 支付职工技能培训费

【答案】C

【解析】选项 C，应计入管理费用。

(2018·单选题)某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 16%。2017 年 12 月，该企业以其生产的每台成本为 150 元的加湿器作为福利发放给职工，每名职工发放 1 台，该型号的加湿器每台市场售价为 200 元(不含税)。该企业共有职工 200 名，其中生产

工人180名，总部管理人员20名，不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业确认非货币性职工薪酬会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 确认管理费用4 000元
- B. 确认管理费用3 000元
- C. 计入生产成本27 000元
- D. 确认应付职工薪酬46 400元

【答案】D

【解析】会计处理如下：

借：生产成本（ $46\ 400 \times 180 \div 200$ ）41 760

 管理费用（ $46\ 400 \times 20 \div 200$ ）4 640

 贷：应付职工薪酬46 400

借：应付职工薪酬46 400

 贷：主营业务收入（ 200×200 ）40 000

 应交税费——应交增值税（销项税额）6 400

借：主营业务成本（ 150×200 ）30 000

 贷：库存商品30 000

2019年初级《初级会计实务》高频考点：应交增值税

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：应交增值税。本考点属于《初级会计实务》第三章负债第四节应交税费的内容。

【内容导航】

1. 增值税的征税范围
2. 增值税进项税额及进项税额转出的核算
3. 视同销售

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】应交增值税

增值税是以商品（含应税劳务、应税行为）在流转过程中实现的增值额作为计税依据而

征收的一种流转税。

1. 增值税的征税范围

- ①销售货物；
- ②提供加工修理修配劳务；
- ③提供交通运输服务、邮政服务、电信服务、金融服务、现代服务、生活服务；
- ④销售无形资产和不动产；
- ⑤进口货物。

2. 增值税进项税额及进项税额转出的核算

(1) 一般纳税人购进货物、接受加工修理修配劳务或者服务、取得无形资产或者不动产时，产生的增值税即为进项税额。

- ①一般纳税人购进货物、接受加工修理修配劳务或者服务、取得无形资产

借：在途物资、原材料、库存商品等【确定的存货成本】

 应交税费——应交增值税（进项税额）【可以抵扣的增值税进项税额】

 贷：应付账款/应付票据/银行存款等

购进货物等发生的退货，应根据税务机关开具的红字增值税专用发票编制相反的会计分录。

②一般纳税人自 2016 年 5 月 1 日后取得并按固定资产核算的不动产或者 2016 年 5 月 1 日后取得不动产在建工程，其进项税额自取得之日起分 2 年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为 60%，第二年抵扣比例为 40%。

借：固定资产、在建工程

 应交税费——应交增值税（进项税额）【按当期可抵扣的增值税额增值的 60%】

 ——待抵扣进项税额【按以后期间可抵扣的增值税额增值的 40%】

 贷：应付账款、银行存款

尚未抵扣的进项税额待以后期间允许抵扣时：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）【增值的 40%】

 贷：应交税费——待抵扣进项税额

(2) 发生以下情形时，需要做进项税额转出：

①企业已单独确认进项税额的购进货物、加工修理修配劳务或服务、无形资产或不动产，改变用途用于简易计税项目、免征增值税项目等

②发生非正常损失。
更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

3. 视同销售

企业的有些交易和事项从会计角度不属于销售行为，不能确认为销售收入，但是按照税法规定，应视同对外销售处理，计算应交增值税。

以下事项属于视同销售行为：

- (1) 将货物交付其他单位或者个人代销；
- (2) 销售代销货物；
- (3) 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；
- (4) 将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；
- (5) 将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；
- (6) 将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；
- (7) 将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人；
- (8) 单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外；
- (9) 单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外；
- (10) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

【真题回顾】

(2018·多选题) 下列各项中，关于增值税一般纳税人会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 已单独确认进项税额的购进货物用于投资，应贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目
- B. 将委托加工的货物用于对外捐赠，应贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目
- C. 已单独确认进项税的购进货物发生非正常损失，应贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目
- D. 企业管理部门领用本企业生产的产品，应贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目

【答案】BC

【解析】选项 A，应当视同销售，确认应交税费——应交增值税（销项税额）；选项 D，不视同销售，直接借记“管理费用”，贷记“库存商品”。

2019 年初级《初级会计实务》高频考点：应交消费税

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：应交消费税。本考点属于《初级会计实务》第三章负债第四节应交税费的内容。

【内容导航】

1. 概念
2. 应交消费税的账务处理

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】应交消费税

1. 概念

消费税是指企业在我国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，按其流转额交纳的一种税。消费税有从价定率、从量定额、从价定率和从量定额复合计税三种征收方法。

2. 应交消费税的账务处理

①销售应税消费品

企业将生产的产品直接对外销售：

借：税金及附加

 贷：应交税费——应交消费税

②自产自用应税消费品

企业以生产的产品用于在建工程时：

借：在建工程

 贷：应交税费——应交消费税

将自产产品用于对外投资、分配给职工时：

借：税金及附加

 贷：应交税费——应交消费税

③委托加工应税消费品

企业如有应交消费税的委托加工物资，除受托方为个人外，一般由受托方代收代缴税款。

委托加工物资收回后，直接用于销售的（售价不高于受托方计税价格），应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

借：委托加工物资

贷：应付账款/银行存款

委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品，应按已由受托方代收代缴的消费税：

借：应交税费——应交消费税

贷：应付账款——银行存款

④进口应税消费品

企业进口应税物资在进口环节应交的消费税，计入该物资的成本。

2019年初级《初级会计实务》高频考点：其他应交税费

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：其他应交税费。本考点属于《初级会计实务》第三章负债第四节应交税费的内容。

【内容导航】

1. 应交资源税
2. 应交城市维护建设税、应交教育费附加
3. 应交土地增值税
4. 应交房产税、城镇土地使用税、车船税和矿产资源补偿费
5. 代扣代缴个人所得税

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】其他应交税费

其他应交税费包括应交资源税、应交城市维护建设税、应交土地增值税、应交所得税、应交房产税等。相关处理如下：

1. 应交资源税

(1) 销售应税产品

借：税金及附加

贷：应交税费——应交资源税

(2) 自产自用应税产品

借：生产成本/制造费用等

贷：应交税费——应交资源税

2. 应交城市维护建设税、应交教育费附加

应纳税额 = (应交增值税 + 应交消费税) × 征收率

借：税金及附加

贷：应交税费——应交城市维护建设税
——应交教育费附加

3. 应交土地增值税

(1) 在“固定资产”科目核算

借：固定资产清理

贷：应交税费——应交土地增值税

(2) 房地产开发经营企业销售房地产

借：税金及附加

贷：应交税费——应交土地增值税

(3) 在“无形资产”科目核算

借：银行存款

累计摊销

无形资产减值准备

贷：无形资产

应交税费——应交土地增值税

资产处置损益

4. 应交房产税、城镇土地使用税、车船税和矿产资源补偿费

借：税金及附加

贷：应交税费——应交房产税
——应交城镇土地使用税
——应交车船税
——应交矿产资源补偿费

5. 代扣代缴个人所得税

借：应付职工薪酬

贷：应交税费——应交个人所得税

(2018·单选题) 下列各项中, 企业依据税法规定计算应交的车船税应借记的会计科目是 ()。

- A. 税金及附加
- B. 主营业务成本
- C. 销售费用
- D. 管理费用

【答案】 A

【解析】 会计处理如下:

借: 税金及附加

 贷: 应交税费——应交车船税

(2018·判断题) 企业发生印花税应税行为时, 应记入“管理费用”科目。()

【答案】 ×

【解析】 企业发生的印花税, 应通过“税金及附加”科目核算。

第四章 所有者权益

序号	考点	考频
考点一	实收资本	★★★
考点二	资本(股本)溢价	★★★
考点三	留存收益	★★

2019 年《初级会计实务》高频考点: 实收资本

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点: 实收资本。本考点属于《初级会计实务》第四章所有者权益第一节实收资本的内容。

【内容导航】

1. 实收资本的增加
2. 实收资本的减少

【考频分析】

考频: ★★★

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习: **815840802**

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】实收资本

实收资本的增减变动：

1. 增加

一般企业增加资本主要有三个途径：接受投资者（包括企业原有投资者追加投资和新的投资者投资）投资、资本公积转增资本和盈余公积转增资本。其中：

（1）接受现金资产投资

借：银行存款【实际收到的金额】

贷：实收资本（或股本）【协议约定投资者在注册资本中所占份额的部分】

资本公积——资本溢价（或股本溢价）【实际收到的金额超出所占份额的部分】

（2）接受非现金资产投资

借：固定资产/库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额）【当固定资产为生产经营用动产】

贷：实收资本（或股本）

资本公积——资本溢价

2. 减少

企业减少实收资本应按法定程序报经批准，股份有限公司采用收购本公司股票方式减资的，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额冲减股本，按注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额冲减“资本公积——股本溢价”，股本溢价不足冲减的，应依次冲减“盈余公积”、“利润分配——未分配利润”等科目。

【真题回顾】

（2018·单选题）甲有限责任公司注册资本为 1 000 000 元，设立时收到乙公司投入的不需要安装的设备一台，合同约定该设备的价值为 200 000 元，增值税进项税额为 32 000 元（由投资方支付税款并提供增值税专用发票）。合同约定的价值与公允价值一致，乙公司享有甲公司注册资本 20% 的份额。不考虑其他因素，下列各项中，关于甲公司接受乙公司投资的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：固定资产 232 000

贷：实收资本 200 000

资本公积 32 000

B. 借：固定资产 200 000
更多资讯请关注华图会计微信公众号

加群学习：815840802

应交税费——应交增值税（进项税额） 32 000

贷：实收资本 200 000

 资本公积 32 000

C. 借：固定资产 232 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 32 000

 贷：实收资本 232 000

D. 借：固定资产 232 000

 贷：实收资本 232 000

【答案】B

【解析】会计处理如下：

借：固定资产 200 000（固定资产价值）

 应交税费——应交增值税（进项税额） 32 000

 贷：实收资本（1 000 000×20%） 200 000

 资本公积（倒挤） 32 000

（2018·判断题）企业接受投资者作价投入的材料物资，按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分作为实收资本或股本入账。（ ）

【答案】√

2019 年《初级会计实务》高频考点：资本（股本）溢价

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：资本（股本）溢价。本考点属于《初级会计实务》第四章所有者权益第二节资本公积的内容。

【内容导航】

1. 资本溢价

2. 股本溢价

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】资本（股本）溢价

1. 资本溢价

除股份有限公司外的其他类型的企业，在企业创立时，一般不会产生资本溢价，但在企业重组或有新的投资者加入时，常常会出现资本溢价。即投资者多缴的部分形成资本溢价。

2. 股本溢价

股份有限公司是以发行股票的方式筹集股本的，股票可按面值发行（平价发行），也可以溢价发行，许多国家不允许折价发行，我国也是。

在溢价发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入，等于股票面值的部分作为股本处理，超出股票面值的溢价收入应作为股本溢价处理。

股份有限公司发行股票支付的手续费、佣金等发行费用，如股票溢价发行的，从发行股票的溢价中抵扣；股票发行没有溢价或溢价金额不足抵扣的部分，应将不足以抵扣支付的发行费用的部分冲减“盈余公积”和“利润分配——未分配利润”。

【真题回顾】

（2018·单选题）某公司公开发行普通股 100 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 10 元，按发行收入的 3% 向证券公司支付佣金，从发行收入中扣除，收到的款项已存入银行。不考虑其他因素，该公司发行股票应计入资本公积的金额为（ ）万元。

- A. 893
- B. 970
- C. 870
- D. 900

【答案】C

【解析】会计处理如下：

借：银行存款 1 000

 贷：股本 100

 资本公积——股本溢价 900

借：资本公积——股本溢价 30

 贷：银行存款（ $100 \times 10 \times 3\%$ ） 30

2019 年《初级会计实务》高频考点：留存收益

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：留存收益。本考点属于《初级会计实务》第四章所有者权益第三节留存收益的内容。

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

【内容导航】

1. 概念
2. 账务处理

【考频分析】

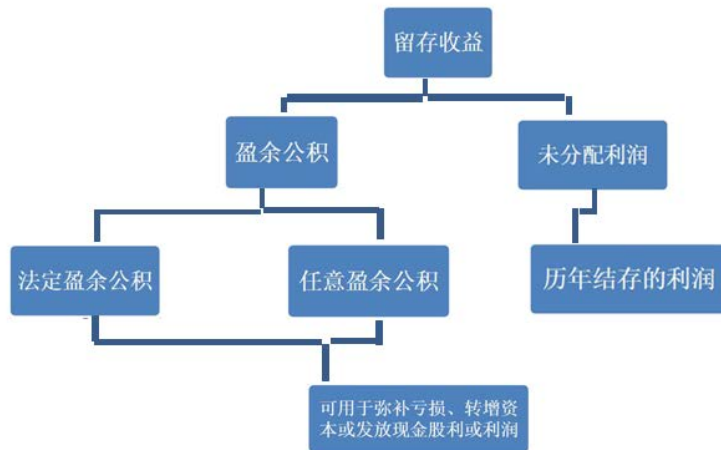
考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】留存收益

1. 概念

留存收益是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累,包括盈余公积和未分配利润两类。



2. 账务处理

(1) 提取盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

贷：盈余公积

(2) 盈余公积补亏

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

(3) 盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本/股本

(4) 盈余公积发放现金股利或利润
更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

借：盈余公积

贷：应付股利

【真题回顾】

(2018·多选题) 下列各项中，引起企业留存收益总额发生增减变动的有（ ）。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 提取法定盈余公积
- C. 被投资企业宣告分配现金股利
- D. 本年度实现净利润

【答案】AD

【解析】会计处理如下：

选项 A，盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本

盈余公积减少，留存收益总额减少。

选项 B，提取法定盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——提取法定盈余公积

留存收益内部一增一减，无影响。

选项 C，被投资企业宣告分配现金股利

借：应收股利

贷：投资收益

不涉及留存收益，无影响。

选项 D，本年度实现净利润

借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

未分配利润增加，留存收益总额增加。

第五章 收入、费用和利润

序号	考点	考频
考点一	商业折扣、现金折扣和销售折让	★★★★
考点二	采用支付手续费方式委托代销商品的账务处理	★★
考点三	劳务的开始和完成在同一会计期间内的核算	★★
考点四	劳务的开始和完成分属不同会计期间的核算	★★
考点五	让渡资产使用权收入	★★★★
考点六	营业成本	★★
考点七	税金及附加	★★★★
考点八	期间费用	★★★★
考点九	营业利润、利润总额和净利润的核算	★★★★
考点十	营业外收支的核算	★★★★
考点十一	所得税费用的核算	★★
考点十二	本年利润	★★

2019年《初级会计实务》高频考点：商业折扣、现金折扣和销售折让

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：商业折扣、现金折扣和销售折让的处理。本考点属于《初级会计实务》第五章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

商业折扣、现金折扣和销售折让的会计处理

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】商业折扣、现金折扣和销售折让

商业折扣

- 企业为促进商品销售而给予的价格扣除
- 商品销售收入按照扣除商业折扣后的金额确定
- 形式例如“给予客户10%的折扣”或“每买10件送1件”

现金折扣

- 债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除
- 商品销售收入按照扣除现金折扣前的金额确定，实际发生时计入财务费用
- 形式例如“2/10, 1/20, N/30”

销售折让

- 企业因售出商品质量不符合要求等原因而在售价上给予的减让
- 折让发生在确认销售收入之前，销售收入按扣除折让后的金额确认；已确认销售收入的售出商品发生折让，且不属于资产负债表日后事项的，在发生时冲减当期销售商品收入，如按规定允许扣减增值税税额的，还应冲减已确认的应交增值税销项税额

【提示】1. 商业折扣不构成最终成交价格的一部分；

2. 销售商品涉及现金折扣的，不影响商品销售收入的确认，还应注意销售方是否按照含增值税价计算现金折扣，两种情况下购买方享受的折扣金额不同。

【真题回顾】

(2018·多选题) 下列各项中，关于现金折扣的会计处理表述正确的有()。

- A. 收回销货款发生的现金折扣，应计入当期财务费用
- B. 收回销货款发生的现金折扣，应冲减当期商品销售收入
- C. 销售商品附有现金折扣条件，应当按照扣除现金折扣前的金额确定商品销售收入
- D. 销售商品附有现金折扣条件，应当按照扣除现金折扣后的金额确认应收账款

【答案】AC

(2018·判断题) 企业销售商品确认收入后，因质量问题发生的销售折让，应在发生时计入当期损益。()

【答案】×

【解析】销售折让如发生在确认销售收入之前，则应在确认销售收入时直接按照扣除销售折让后的金额确认；已确认销售收入的售出商品发生销售折让，且不属于资产负债表日后事项的，应在发生时冲减当期销售商品收入，如按规定允许扣减增值税税额的，还应冲减已确认的应交增值税销项税额。

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

2019 年《初级会计实务》高频考点：采用支付手续费方式委托代销商品的处理

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：采用支付手续费方式委托代销商品的处理。本考点属于《初级会计实务》第五章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

采用支付手续费方式委托代销商品的处理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】采用支付手续费方式委托代销商品的处理

采用支付手续费委托代销方式下，委托方在发出商品时，商品所有权上的主要风险和报酬并未转移给受托方，委托方在发出商品时通常不应确认销售商品收入，而应在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入，同时将应支付的代销手续费计入销售费用。相关账务处理如下：

(1) 委托方账务处理：

发出委托代销商品时：

借：委托代销商品

 贷：库存商品

收到对方开具的代销清单时：

借：应收账款等

 贷：主营业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

同时，

借：主营业务成本等

 贷：委托代销商品

根据确定的代销手续费：

借：销售费用

 贷：应收账款

(2) 受托方账务处理：

收到代销商品时：

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

借：受托代销商品

 贷：受托代销商品款

售出代销商品后：

借：银行存款/应收账款等

 贷：受托代销商品

 应交税费——应交增值税（销项税额）

收到委托方开来的增值税专用发票时：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：应付账款

同时

借：受托代销商品款

 贷：应付账款

支付货款并计算代销手续费：

借：应付账款

 贷：其他业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 银行存款

【提示】不同销售方式下，收入的确认时点：

销售方式	确认收入的时点
托收承付	办妥托收手续
交款提货	开出发票账单收到货款
预收款方式	发出商品
支付手续费方式委托代销商品	收到代销清单

【真题回顾】

（2018·单选题）下列各项中，企业收到委托代销清单时确认代销手续费应记入的会计科目是（ ）。

- A. 销售费用
- B. 其他业务成本
- C. 财务费用

D. 管理费用

【答案】A

【解析】企业收到委托代销清单时确认代销手续费应计入销售费用。

(2018·单选题)下列各项中,关于企业采用支付手续费方式委托代销商品会计处理的表述正确的是()。

- A. 支付的代销手续费计入主营业务成本
- B. 发出委托代销商品时确认相应的主营业务成本
- C. 发出委托代销商品时确认销售收入
- D. 收到受托方开出的代销清单时确认销售收入

【答案】D

【解析】选项A,应计入销售费用;选项B,发出委托代销商品应计入委托代销商品;选项C,应在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入。

2019年《初级会计实务》高频考点:劳务的开始和完成在同一会计期间内的核算

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点:劳务的开始和完成在同一会计期间内的核算。本考点属于《初级会计实务》第五章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

劳务的开始和完成在同一会计期间内的核算

【考频分析】

考频:★★

复习程度:掌握理解本考点。

【高频考点】劳务的开始和完成在同一会计期间内的核算

对于一次性完成的劳务,或在同一会计期间内开始并完成的劳务,应在提供劳务交易完成时确认收入,确认的金额通常为从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款。

企业对外提供劳务,如属于企业的主营业务,所实现的收入应作为主营业务收入处理,结转相关成本应作为主营业务成本处理;如属于主营业务以外的其他经营活动,所实现的收入应作为其他业务收入处理,结转的相关成本应作为其他业务成本处理。

企业对外提供劳务发生的支出一般通过“劳务成本”科目予以归集,待确认为费用时,从“劳务成本”科目转入“主营业务成本”或“其他业务成本”科目。

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习: 815840802

【注意】

对于一次就完成的劳务，企业应在提供劳务完成时确认为收入及相关成本；对于连续一段时间但在同一会计期间内开始并完成的劳务，企业应在为提供劳务发生相关支出时确认劳务成本，劳务完成时再确认劳务收入，并结转相关劳务成本。

【真题回顾】

（2018·多选题）下列各项中，关于在同一会计期间内开始并完成劳务的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 对于一次完成的劳务，应在提供劳务交易完成时确认劳务收入
- B. 对于持续一段时间但在同一会计期间内开始并完成的劳务，应在为提供劳务发生相关支出时确认劳务成本
- C. 对于一次完成的劳务，应在提供劳务交易完成时确认相关劳务成本
- D. 对于持续一段时间但在同一会计期间内开始并完成的劳务，应在提供劳务开始时确认劳务收入

【答案】 ABC

【解析】对于一次就能完成的劳务，企业应在提供劳务完成时确认收入及相关成本。对于持续一段时间但在同一会计期间内开始并完成的劳务，企业应在为提供劳务发生相关支出时确认劳务成本，劳务完成时再确认劳务收入，并结转相关劳务成本。

2019年《初级会计实务》高频考点：劳务的开始和完成分属不同会计期间的核算

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：劳务的开始和完成分属不同会计期间的核算。本考点属于《初级会计实务》第五章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

劳务的开始和完成分属不同会计期间的核算

【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握理解本考点。

【高频考点】 劳务的开始和完成分属不同会计期间的核算

劳务的开始和完成分属不同的会计期间，且在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠估计的，应按完工百分比法确认收入。

如劳务的开始和完成分属不同的会计期间,且企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计的,不能采用完工百分比法确认提供劳务收入。此时,企业应当正确预计已经发生的劳务成本能否得到补偿,分别按下列情况处理:

第一,如果预计全部能够得到补偿,应按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;

第二,如果预计部分能够得到补偿的,应按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;

第三,如果预计全部不能得到补偿的,应将已经发生的劳务成本计入当期损益(主营业务成本或其他业务成本),不确认提供劳务收入。

【真题回顾】

(2018·单选题)甲公司为增值税一般纳税人。2017年10月,甲公司接受乙公司的委托向其提供一项为期5个月的培训业务,培训收入总额为35万元(不含增值税)。截至12月31日,已预收培训价款15万元,发生劳务成本18万元,乙公司因发生财务困难可能无法支付剩余款项。不考虑其他因素,甲公司因该培训业务应确认的收入金额为()万元。

- A. 15
- B. 21
- C. 18
- D. 35

【答案】A

【解析】已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的,应按能够得到部分补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本。

2019年《初级会计实务》高频考点:让渡资产使用权收入

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点:让渡资产使用权收入。本考点属于《初级会计实务》第五章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

1. 让渡资产使用权的范围
2. 让渡资产使用权收入的确认和计量

【考频分析】

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习: 815840802

考频：★★★

复习程度：掌握理解本考点。

【高频考点】让渡资产使用权收入

1. 让渡资产使用权的范围

让渡资产使用权收入主要指让渡无形资产等资产使用权的使用费收入，出租固定资产取得的租金，进行债权投资收取的利息，进行股权投资取得的现金股利等，也构成让渡资产使用权收入。

2. 让渡资产使用权收入的确认和计量

让渡资产使用权的使用费收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

- (1) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

使用费收入应按有关合同或协议约定的收费时间和方法确认：如果合同、协议规定使用费一次性收取，且不提供后续服务的，应视同该项资产的销售一次性确认收入；如果提供后续服务的，应在合同、协议规定的有效期内分期确认收入。如果合同规定分期收取使用费的，应按合同规定的收款时间和金额或合同规定的收费方法计算的金额分期确认收入。

企业让渡资产使用权的使用费收入，一般通过“其他业务收入”科目核算；所让渡资产计提的摊销额等，一般通过“其他业务成本”科目核算。

【真题回顾】

(2018·判断题)企业让渡资产使用权，合同规定一次性收取使用费且提供后续服务的，应在收到款项时一次性确认收入。()

【答案】×

【解析】提供后续服务的，应在合同或协议约定的有效期内分期确认收入。

2019年《初级会计实务》高频考点：营业成本

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：营业成本。本考点属于《初级会计实务》第五章收入、费用和利润第二节费用的内容。

【内容导航】

1. 主营业务成本
2. 其他业务成本

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】 营业成本

1. 营业成本包括主营业务成本和其他业务成本，是将已销售商品、已提供劳务的成本等计入当期损益。主营业务成本核算的内容包括销售商品成本和提供劳务成本。其他业务成本核算内容包括销售材料成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额和出租包装物的成本或摊销额等。

2. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产计提折旧或进行摊销时，应在“其他业务成本”中核算，另外投资性房地产处置结转成本时也会涉及到“其他业务成本”。

3. “主营业务成本”、“其他业务成本”科目期末余额转入“本年利润”科目，结转后无余额。

【真题回顾】

(2018·多选题) 下列各项中，企业应通过“其他业务成本”科目核算的有()。

- A. 为行政管理部门租入专用设备所支付租金
- B. 经营性出租闲置固定资产计提的折旧费
- C. 结转随同商品出售单独计价包装物的实际成本
- D. 行政管理部门发生的固定资产修理费

【答案】 BC**【解析】** 选项 AD，记入“管理费用”科目。**2019 年《初级会计实务》高频考点：税金及附加**

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：税金及附加。本考点属于《初级会计实务》第五章收入、费用和利润第二节费用的内容。

【内容导航】

税金及附加的核算范围和会计处理

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

【高频考点】税金及附加

税金及附加核算企业日常经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等相关税费（只有日常经营活动中发生的相关税费才能通过“税金及附加”科目核算，而非日常经营活动中发生的消费税等不记入“税金及附加”科目），期末将“税金及附加”科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

【真题回顾】

（2018·多选题）下列各项中，企业应记入“税金及附加”科目的有（ ）。

- A. 代扣代缴的个人所得税
- B. 销售应税矿产品应交的资源税
- C. 书立、领受凭证缴纳的印花税
- D. 委托加工应税消费品缴纳的消费税

【答案】 BC

【解析】 选项 A，通过“应交税费——应交个人所得税”科目核算；选项 D，委托加工物资收回后，直接用于销售的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的，应通过“应交税费——应交消费税”科目核算。

2019 年《初级会计实务》高频考点：期间费用

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：期间费用。本考点属于《初级会计实务》第五章收入、费用和利润第二节费用的内容。

【内容导航】

1. 销售费用
2. 管理费用
3. 财务费用

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】期间费用

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

1. 销售费用

核算企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的保险费、包装费、展览费、广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费和装卸费以及为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用，以及与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出。

2. 管理费用

核算企业为组织和管理企业生产经营发生的各种费用，包括：企业筹建期间发生的开办费；行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等；工会经费、董事会费；聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、业务招待费；技术转让费、研究费用、排污费等；企业生产车间（部门）和行政管理部门等发生的固定资产维修费用。

管理费用不多的商品流通企业，可不设“管理费用”科目，相关核算内容可并入“销售费用”科目核算。

3. 财务费用

核算企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生或收到的现金折扣等。

【真题回顾】

（2018·单选题）下列各项中，不属于“财务费用”科目核算内容的是（ ）。

- A. 办理银行承兑汇票支付的手续费
- B. 发生的业务招待费
- C. 销售商品发生的现金折扣
- D. 短期借款利息支出

【答案】B

【解析】选项 B，通过“管理费用”科目核算。

（2018·多选题）下列项中，企业应通过“销售费用”科目核算的有（ ）。

- A. 专设的售后服务网点的业务费
- B. 销售商品发生的保险费
- C. 专设的销售网点的折旧费
- D. 销售商品发生的运输费

【答案】ABCD

（2018·单选题）2017 年 4 月，发生行政管理部门工资 50 万元，诉讼费 5 万元，销售

更多资讯请关注华图会计微信公众号

加群学习：815840802

商品时发生的装卸费价税合计 3 万元，银行汇票手续费 2 万元，计入管理费用的金额是（ ）万元。

- A. 55
- B. 50
- C. 60
- D. 58

【答案】A

【解析】计入管理费用的金额=50+5=55（万元）。销售商品发生的装卸费应计入销售费用，银行汇票手续费应计入财务费用。

2019 年《初级会计实务》高频考点：营业利润、利润总额和净利润的核算

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：营业利润、利润总额和净利润的核算。本考点属于《初级会计实务》第五章收入、费用和利润第三节利润的内容。

【内容导航】

1. 营业利润
2. 利润总额
3. 净利润

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】营业利润、利润总额和净利润的核算

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

与利润相关的计算公式如下：

（1）营业利润

营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失-信用减值损失+公允价值变动收益(-公允价值变动损失)+资产处置收益(-资产处置损失)+投资收益(-投资损失)+其他收益

（2）利润总额

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

(3) 净利润

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

【真题回顾】

(2018·单选题) 下列各项中, 不影响企业营业利润的是 ()。

- A. 确认的资产减值损失
- B. 销售商品发生的展览费
- C. 违反合同约定支付的违约金
- D. 出售包装物取得的收入

【答案】C

【解析】选项 A, 资产减值损失增加, 营业利润减少; 选项 B, 销售费用增加, 营业利润减少; 选项 C, 营业外支出增加, 不影响营业利润; 选项 D, 其他业务收入增加, 营业利润增加。

(2018·单选题) 某企业 2017 年度实现利润总额 1 450 万元, 当年发生的管理费用中按规定不能税前扣除的业务招待费为 10 万元, 企业适用所得税税率为 25%, 该企业 2017 年实现的净利润为 () 万元。

- A. 1 085
- B. 1 087.5
- C. 1 095
- D. 1 450

【答案】A

【解析】所得税费用 = (1 450 + 10) × 25% = 365 (万元), 该企业 2017 年实现的净利润 = 1 450 - 365 = 1 085 (万元)。

2019 年《初级会计实务》高频考点：营业外收支的核算

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：营业外收支的核算。本考点属于《初级会计实务》第五章收入、费用和利润第三节利润的内容。

【内容导航】

1. 营业外收入

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

2. 营业外支出

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】 营业外收支的核算

1. 营业外收入

营业外收入是指企业确认的与其日常活动无直接关系的各项利得。营业外收入主要包括盘盈利得、捐赠利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得等。

企业应通过“营业外收入”科目，核算营业外收入的取得及结转情况。该科目可按营业外收入项目进行明细核算。期末将本科目余额结转到“本年利润”科目，期末结转后无余额。

2. 营业外支出

营业外支出是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失，主要包括公益性捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出、非货币性资产交换损失、债务重组损失等。

企业应通过“营业外支出”科目，核算营业外支出的发生及结转情况。该科目可按营业外支出项目进行明细核算。期末将本科目余额结转到“本年利润”科目，期末结转后无余额。

【真题回顾】

(2018·单选题) 下列各项中，企业应通过“营业外支出”科目核算的是()。

- A. 支付会计师事务所审计费
- B. 发生的环保罚款支出
- C. 收回货款发生的现金折扣
- D. 计提应收账款坏账准备

【答案】 B

【解析】 选项 A，通过“管理费用”科目核算；选项 C，通过“财务费用”科目核算；选项 D，通过“信用减值损失”科目核算。

(2018·多选题) 下列各项中，企业应通过“营业外收入”科目核算的有()。

- A. 无法支付的应付账款
- B. 接受固定资产捐赠
- C. 无法查明原因的现金溢余
- D. 出租包装物实现的收入

【答案】 ABC
更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

【解析】选项D，应通过“其他业务收入”科目核算。

2019年《初级会计实务》高频考点：所得税费用的核算

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：所得税费用的核算。本考点属于《初级会计实务》第五章收入、费用和利润第三节利润的内容。

【内容导航】

1. 应交所得税
2. 纳税调整
3. 所得税费用

【考频分析】所得税费用的核算

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】所得税费用的核算

1. 应交所得税是指企业按照税法规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应交纳给税务部门的所得税金额，当期应交所得税。计算公式为：

应纳税所得额 = 税前会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额

应交所得税 = 应纳税所得额 × 所得税税率

2. 纳税调整是因为会计制度和税收法规差异形成的，指的是按照税法对利润所得进行调整，包括纳税调整增加额和纳税调整减少额。纳税调整增加额主要包括超过税法规定标准的职工福利费、工会经费、职工教育经费、业务招待费等。纳税调整减少额主要包括按税法规定允许弥补的亏损和准予免税的项目，如前五年内未弥补亏损和国债利息收入等。

3. 企业应根据所得税准则的规定，计算当期所得税和递延所得税，据以确定应从当期利润总额中扣除的所得税费用，通过“所得税费用”科目核算。

所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税

递延所得税费用 = (递延所得税负债期末余额 - 递延所得税负债期初余额) - (递延所得税资产期末余额 - 递延所得税资产期初余额)

4. 在不存在递延所得税的情况下，应交所得税和所得税费用是相等的。

【真题回顾】

(2018·单选题) 某企业2017年实现应纳税所得额800万元，递延所得税负债的年末

余额和年初余额分别为 280 万元和 200 万元，递延所得税资产的年末余额和年初余额分别为 150 万元和 110 万元，适用的所得税税率为 25%。该企业应确认的所得税费用金额为（ ）万元。

- A. 200
- B. 240
- C. 270
- D. 480

【答案】B

【解析】所得税费用=当期所得税+递延所得税其中，递延所得税=（递延所得税负债的期末余额-递延所得税负债的期初余额）-（递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额），所以所得税费用=800×25%+（280-200）-（150-110）=240（万元）。

2019年《初级会计实务》高频考点：本年利润

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：本年利润。本考点属于《初级会计实务》第五章收入、费用和利润第三节利润的内容。

【内容导航】

1. 结转本年利润的方法
2. 结转本年利润的会计处理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】本年利润

1. 会计期末结转本年利润的方法有表结法和账结法两种。

表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。

账结法下，每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。

2. 各损益类科目结转入“本年利润”科目后，如果“本年利润”科目为贷方余额，表示当年实现的净利润；如为借方余额，表示当年发生的净亏损。

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

【真题回顾】

(2018·单选题) 下列各项中, 关于企业期末结转本年利润的“表结法”表述正确的是 ()。

- A. 每月末需要编制将损益类科目发生额合计结转到本年利润的转账凭证
- B. 1 至 11 月损益类科目发生额合计无需转入“本年利润”科目
- C. 月末“本年利润”科目的余额反映当月实现的利润或发生的亏损
- D. 不需要设置“本年利润”科目

【答案】 B

【解析】表结法下, 各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额, 不结转到“本年利润”科目, 只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。但每月月末要将损益类科目的本月发生额合计数填入利润表的本月数栏, 同时将本月末累计余额填入利润表的本年累计数栏, 通过利润表计算反映各期的利润(或亏损)。

(2018·判断题) “本年利润”账户借方余额表示盈利, 贷方余额表示亏损。()

【答案】 ×

【解析】“本年利润”账户借方余额表示亏损, 贷方余额表示盈利。

第六章 财务报表

序号	考点	考频
考点一	资产负债表	★★★★
考点二	利润表	★★
考点三	所有者权益变动表	★★

2019 年《初级会计实务》高频考点：资产负债表

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：资产负债表。本考点属于《初级会计实务》第六章财务报表第一节资产负债表的内容。

【内容导航】

1. 资产负债表的概述
2. 资产负债表的填列

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】资产负债表

1. 资产负债表的概述

资产负债表是反映企业在某一特定日期的财务状况的报表，是企业经营活动的静态体现。我国企业的资产负债表采用账户式结构。

2. 资产负债表的填列

(1) 资产负债表项目的填列方法

- ①直接根据总账科目余额填列。如：短期借款。
- ②根据几个总账科目余额计算填列。如：货币资金。
- ③根据有关明细科目余额计算填列。如：预收款项。
- ④根据总账科目和明细科目余额分析计算填列。如：长期借款。
- ⑤根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列。如：长期股权投资、固定资产。
- ⑥综合运用上述方法分析填列。如：存货。

(2) 资产负债表中的“年初余额”栏通常根据上年有关项目的期末余额填列，且与上年末资产负债表“期末余额”栏相一致。

【真题回顾】

(2018·单选题)下列资产负债表项目中，根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的是()。

- A. 短期借款
- B. 长期借款
- C. 无形资产
- D. 预收账款

【答案】C

【解析】选项 A，根据总账科目余额填列；选项 B，根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列；选项 D，根据明细账科目余额计算填列。

2019 年《初级会计实务》高频考点：利润表

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：利润表。本考点属于《初级会计实务》第六章财务报表第二节利润表的内容。

【内容导航】

1. 利润表的概述
2. 利润表的编制

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】利润表

1. 利润表的概述

利润表反映企业一定期间的经营成果，即利润或亏损情况，表明企业运用所拥有的资产的获利能力。我国企业的利润表采用多步式格式。

2. 利润表的编制

(1) 编制步骤及公式

第一步，以营业收入为基础，计算营业利润。

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 - 信用减值损失 + 公允价值变动收益(-公允价值变动损失) + 资产处置收益(-资产处置损失) + 投资收益(-投资损失) + 其他收益；

第二步，以营业利润为基础，计算利润总额。

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出；

第三步，以利润总额为基础，计算净利润（或亏损）。

净利润（或亏损） = 利润总额 - 所得税费用；

第四步，以净利润（或亏损）为基础，计算每股收益；

第五步，以净利润（或亏损）和其他综合收益为基础，计算综合收益总额。

其中：

营业收入 = 主营业务收入 + 其他业务收入

营业成本 = 主营业务成本 + 其他业务成本

其他综合收益的税后净额反映企业根据企业会计准则规定未在损益中确认的各项利得
更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

和损失扣除所得税影响后的净额

综合收益总额反映企业净利润与其他综合收益（税后净额）的合计金额。

（2）利润表项目的填列说明

利润表各个项目需填列的数字分为“本期金额”和“上期金额”两栏。其中，“上期金额”栏各个项目，应根据上年该期利润表“本期金额”栏内所列数字填列。

利润表中“本期金额”栏反映各项目的本期实际发生数，除“基本每股收益”和“稀释每股收益”项目外，应当按照相关科目的发生额分析填列。

【真题回顾】

（2018·单选题）2017 年度，某企业发生主营业务收入 100 万元，其他业务收入 5 万元，营业外收入 3 万元，该企业年末利润表中“营业利润”项目的金额是（ ）万元。

- A. 103
- B. 105
- C. 100
- D. 108

【答案】B

【解析】该企业年末利润表中“营业利润”项目金额=100+5=105（万元）。

（2018·单选题）2017 年 12 月，某企业结转销售商品成本 100 000 元，结转销售材料成本 2 000 元，对外捐赠支出 5 000 元，不考虑其他因素，该企业 2017 年 12 月利润表“营业成本”项目的本期金额为（ ）元。

- A. 105 000
- B. 107 000
- C. 102 000
- D. 100 000

【答案】C

【解析】该企业 2017 年 12 月利润表“营业成本”项目的本期金额=100 000+2 000=102 000（元）。

2019 年《初级会计实务》高频考点：所有者权益变动表

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：所有者权益变动表。本考点属于

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：[815840802](#)

《初级会计实务》第六章财务报表第三节所有者权益变动表的内容。

【内容导航】

1. 所有者权益变动表概述
2. 所有者权益变动表的结构

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】所有者权益变动表

1. 所有者权益变动表概述

所有者权益变动表是指反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。所有者权益变动表以矩阵的形式列示。

2. 所有者权益变动表的结构

在所有者权益变动表上，至少应单独列示：综合收益总额；会计政策变更和差错更正的累积影响金额；所有者投入资本和向所有者分配利润等；提取的盈余公积；实收资本或资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

【真题回顾】

（2018·判断题）所有者权益变动表是反映企业当期所有者权益各构成部分增减变动情况的报表。（ ）

【答案】√

第七章 管理会计基础

序号	考点	考频
考点一	管理会计指引体系	★★
考点二	货币时间价值	★★
考点三	材料、燃料、动力、职工薪酬的归集和分配	★★
考点四	辅助生产费用的分配方法	★★★
考点五	制造费用的归集和分配	★★
考点六	废品损失和停工损失的核算	★★★

考点七	完工产品和在产品的生产费用分配	★★★
考点八	产品成本计算方法	★★

2019 年《初级会计实务》高频考点：管理会计指引体系

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：管理会计指引体系。本考点属于《初级会计实务》第七章管理会计基础第一节管理会计概述的内容。

【内容导航】

1. 管理会计应用原则和应用主体
2. 管理会计要素

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】管理会计指引体系

管理会计指引体系是在管理会计理论研究成果的基础上，形成的可操作性的系列标准。

1. 管理会计应用原则和应用主体

- (1) 战略导向原则
- (2) 融合性原则
- (3) 适应性原则
- (4) 成本效益原则

管理会计应用主体视管理决策主体确定，可以是单位整体，也可以是单位内部的责任中心。

2. 管理会计要素

- (1) 应用环境
- (2) 管理会计活动
- (3) 工具方法
- (4) 信息与报告

【真题回顾】

(2018·单选题) 单位应结合自身管理特点和时间需要选择适用的管理会计工具方法，下列各项中，这种做法体现的管理会计应用原则是（ ）。

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

- A. 战略导向原则
- B. 适应性原则
- C. 融合性原则
- D. 成本效益原则

【答案】B

【解析】适应性原则是指管理会计的应用应与单位应用环境和自身特征相适应。

(2018·判断题)管理会计应用主体视管理决策主体确定,可以是单位整体,也可以是单位内部决策中心。()

【答案】×

【解析】管理会计应用主体视管理决策主体确定,可以是单位整体,也可以是单位内部的责任中心。

2019年《初级会计实务》高频考点:货币时间价值

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点:货币时间价值。本考点属于《初级会计实务》第七章管理会计基础第一节管理会计概述的内容。

【内容导航】

- 1. 复利的终值和现值
- 2. 年金
- 3. 年金终值的计算方法
- 4. 年金现值的计算方法

【考频分析】

考频:★★

复习程度:理解掌握本考点。

【高频考点】货币时间价值

货币时间价值,是指一定量货币在不同时点上的价值量差额。

终值又称将来值,是现在一定量的货币折算到未来某一时点所对应的金额。

现值,是指未来某一时点上一定量的货币折算到现在所对应的金额。

- 1. 复利的终值和现值

复利终值: $F = P \times (1 + i)^n = P \times (F/P, i, n)$

复利现值： $P=F \times (1+i)^{-n}=F \times (P/F, i, n)$

2. 年金

年金是指间隔期相等的系列等额收付款。年金包括普通年金(后付年金)、预付年金(先付年金)、递延年金、永续年金等形式。

3. 年金终值的计算方法

普通年金终值 $F_A=A \times \frac{(1+i)^n-1}{i}=A \times (F/A, i, n)$

预付年金终值 $F_A=A \times (F/A, i, n) \times (1+i)=A \times [(F/A, i, n+1)-1]$

递延年金终值与普通年金的终值计算一样

4. 年金现值的计算方法

普通年金现值 $P_A=A \times \frac{1-(1+i)^{-n}}{i}=A \times (P/A, i, n)$

预付年金现值 $P_A=A \times (P/A, i, n) \times (1+i)=A \times [(P/A, i, n-1)+1]$

永续年金现值 $P_A=A/i$

【真题回顾】

(2018·单选题)某企业向银行借款 1 000 万元,借款期限 5 年,年利率 6%。已知 $(F/P, 6\%, 5)=1.338$ 。按复利计算,一次还本付息,5 年后本利和是()万元。

- A. 1 060
- B. 1 338
- C. 1 006
- D. 1 300

【答案】B

【解析】5 年后本利和= $1\ 000 \times (F/P, 6\%, 5)=1\ 000 \times 1.338=1\ 338$ (万元)。

(2018·单选题)某企业 2017 年年初采用分期付款购买一台生产设备,每年年末支付款项 100 000 元,分 5 年付清,年利率为 5%,已知 $(P/A, 5\%, 5)=4.3295$ 。不考虑他因素,如果该企业 2017 年年初一次性付清设备款,需要支付的价款为()元。

- A. 525 000
- B. 432 950
- C. 125 000
- D. 500 000

【答案】B

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习: 815840802

【解析】如果该企业2017年年初一次性付清设备款，需要支付价款 $=100\,000 \times (P/A, 5\%, 5) = 100\,000 \times 4.3295 = 432\,950$ （元）。

2019年《初级会计实务》高频考点：材料、燃料、动力、职工薪酬的归集和分配

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：材料、燃料、动力、职工薪酬的归集和分配。本考点属于《初级会计实务》第七章管理会计基础第三节产品成本的归集和分配的内容。

【内容导航】

1. 分配标准
2. 分配率

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】材料、燃料、动力、职工薪酬的归集和分配

1. 分配标准

(1) 材料、燃料、动力的分配标准：可用产品质量或体积、耗用的原材料、生产工时或机器工时等作为分配标准。

(2) 职工薪酬的分配标准：生产工时等。

2. 分配率

(1) 材料、燃料、动力的分配率 $=$ 材料、燃料、动力消耗总额 \div 分配标准

材料、燃料、动力的分配额 $=$ 某产品所耗标准 \times 分配率

(2) 生产工资费用分配率 $=$ 各种产品生产工资总额 \div 各种产品生产工时之和

某种产品应分配的生产工资 $=$ 该种产品生产工时 \times 生产工资费用分配率

【提示】如果取得各种产品的实际生产工时数据比较困难，而各种产品的单件工时定额比较准确，也可按产品的定额工时比例分配职工薪酬，相应的计算公式如下：

某种产品耗用的定额工时 $=$ 该种产品投产量 \times 单位产品工时定额

生产工资费用分配率 $=$ 各种产品生产工资总额 \div 各种产品定额工时之和

某种产品应分配的生产工资 $=$ 该种产品定额工时 \times 生产工资费用分配率

【真题回顾】

(2018·单选题)某企业期初无在产品,本月完工甲产品600件,乙产品400件,共耗用直接人工费12万元,采用定额工时比例法分配甲产品和乙产品直接人工费用。甲产品每件定额工时6小时,乙产品每件定额工时3小时。甲产品负担的直接人工费用是()万元。

- A. 7.2
- B. 7.3
- C. 4.8
- D. 9

【答案】D

【解析】分配率=总费用÷总工时=12÷(600×6+400×3)=0.0025;

甲产品负担的直接人工=0.0025×600×6=9(万元);

乙产品负担的直接人工=0.0025×400×3=3(万元)。

2019年《初级会计实务》高频考点：辅助生产费用的分配方法

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：辅助生产费用的分配方法。本考点属于《初级会计实务》第七章管理会计基础第三节产品成本的归集和分配的内容。

【内容导航】

1. 直接分配法
2. 交互分配法
3. 计划成本分配法
4. 顺序分配法
5. 代数分配法

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】辅助生产费用的分配方法

1. 直接分配法

其特点是将辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位,不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况。

辅助生产的单位成本=辅助生产费用总额÷辅助生产对外供应劳务总量

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

2. 交互分配法

其特点是进行两次分配，先在各辅助生产车间之间进行一次交互分配，然后将各辅助生产车间交互分配后的实际费用，对辅助生产车间以外的各受益单位进行分配。

对内交互分配率 = 辅助生产费用总额 ÷ 辅助生产提供的劳务总量

对外分配率 = (交互分配前的成本费用 + 交互分配转入的成本费用 - 交互分配转出的成本费用) ÷ 对辅助生产车间以外的其他部门提供的产品或劳务总量

3. 计划成本分配法

其特点是辅助生产车间生产的产品或劳务按照计划单位成本计算、分配。

各受益单位应负担的辅助生产成本 = 该受益单位劳务耗用量 × 计划单位成本

成本差异 = 实际成本 - 按计划分配率分配转出的费用

4. 顺序分配法

其特点是按辅助生产车间受益多少的顺序分配费用，受益少的先分配，受益多的后分配，先分配的辅助生产车间不负担后分配的辅助生产车间的费用。

5. 代数分配法

其特点是先根据解联立方程的原理，计算辅助生产劳务或产品的单位成本，然后根据各受益单位耗用的数量和单位成本分配辅助生产费用。

【真题回顾】

(2018·单选题)某企业有甲、乙两个辅助生产车间，采用交互分配法分配辅助生产费用，2017年5月分配辅助生产费用前，甲车间通过“生产成本——辅助生产成本”归集辅助生产费用21.6万元；当月交互分配时，甲车间由乙车间分入辅助生产费用1.4万元，向乙车间分出辅助生产费用1.8万元，不考虑其他因素，由甲车间向其他部门分配的辅助生产费用为()万元。

A. 21.6

B. 21.2

C. 22

D. 23

【答案】B

【解析】甲车间向其他部门分配的辅助生产费用 = 21.6 + 1.4 - 1.8 = 21.2 (万元)。

(2018·判断题)采用直接分配法分配辅助生产费用的企业，应将各辅助生产部门归集的辅助生产费用直接分配给其他受益的辅助生产车间。()

更多资讯请关注华图会计微信公众号

加群学习: 815840802

【答案】√

2019年《初级会计实务》高频考点：制造费用的归集和分配

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：制造费用的归集和分配。本考点属于《初级会计实务》第七章管理会计基础第三节产品成本的归集和分配的内容。

【内容导航】

1. 制造费用的归集
2. 制造费用的分配

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】制造费用的归集和分配

1. 制造费用的归集

制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括物料消耗，车间管理人员的薪酬，车间管理用房屋和设备的折旧费、租赁费和保险费，车间管理用具摊销，车间管理的照明费、水费、取暖费、劳动保护费、设计制图费、试验检验费、差旅费、办公费以及季节性及修理期间停工损失等。

2. 制造费用的分配

(1) 制造费用常用计算公式：

制造费用分配率 = 制造费用总额 ÷ 各种产品分配标准之和

某产品应分配的制造费用 = 该产品分配标准 × 制造费用分配率

(2) 制造费用的分配方法

① 生产工时比例法

② 机器工时比例法

适用于产品生产的机械化程度较高的车间。

③ 生产工人工资比例分配法

适用于各种产品生产机械化程度相差不多的企业，如果生产工人工资是按生产工时的比例分配，该方法实际上等同于生产工人工时比例法。

④ 按年度计划分配率分配法

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

特别适用于季节性生产企业。

【注意】制造费用的分配方法一经确定，不应随意变更。无论采用哪种分配方法，都应根据制造费用分配表进行制造费用分配的总分类核算和明细核算。

2019年《初级会计实务》高频考点：废品损失和停工损失的核算

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：废品损失和停工损失的核算。本考点属于《初级会计实务》第七章管理会计基础第三节产品成本的归集和分配的内容。

【内容导航】

1. 废品损失
2. 停工损失

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】废品损失和停工损失的核算

1. 废品损失

废品损失是指在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。为单独核算废品损失，应增设“废品损失”科目，在成本项目中增设“废品损失”项目。不单独核算废品损失的企业，相应费用等体现在“生产成本——基本生产成本”、“原材料”等科目中。辅助生产一般不单独核算废品损失。

可修复废品返修以前发生的生产费用，不是废品损失，不需要计算其生产成本，而应留在“生产成本——基本生产成本”科目和所属有关产品成本明细账中，不需要转出。返修发生的各种费用扣除回收的残料价值和应收的赔款后的净额，从废品损失的贷方转入“生产成本——基本生产成本”科目的借方。

2. 停工损失

停工损失是指生产车间或车间内某个班组在停工期间发生的各项费用，包括停工期间发生的原材料费用、人工费用和制造费用等。应由过失单位或保险公司负担的赔款，应从停工损失中扣除。

单独核算停工损失的企业，应在成本项目中增设“停工损失”项目。停工损失科目借方

归集停工期间内发生应列作停工损失的费用，贷方反映应由过失单位或过失人员或保险公司负担的赔款，期末，将停工净损失从该科目贷方转出，属于自然灾害部分转入“营业外支出”科目的借方；应由本月产品成本负担的部分，则转入“生产成本——基本生产成本”科目的借方，月末本科目无余额。

不单独核算停工损失的企业中，不设立“停工损失”科目，直接反映在“制造费用”和“营业外支出”等科目中。辅助生产一般不单独核算停工损失。

【真题回顾】

(2018·单选题)下列各项中，应计入废品损失的是()。

- A. 可修复废品的修复费用
- B. 产品入库后因保管不善发生的变质损失
- C. 可修复废品返修前发生的生产费用
- D. 实行“三包”企业的产品出售后发现的废品

【答案】A

【解析】废品损失是指在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。

2019年《初级会计实务》高频考点：完工产品和在产品的生产费用分配

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：完工产品和在产品的生产费用分配。本考点属于《初级会计实务》第七章管理会计基础第三节产品成本的归集和分配的内容。

【内容导航】

1. 不计算在产品成本法
2. 在产品按固定成本计价法
3. 在产品按所耗直接材料成本计价法
4. 约当产量比例法
5. 在产品按定额成本计价法
6. 定额比例法
7. 在产品按完工产品成本计价法

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】完工产品和在产品的生产费用分配

月末如果既有完工产品又有在产品，产品成本明细账中归集的月初在产品生产成本与本月发生的成本之和，则应当在完工产品与月末在产品之间采用适当的分配方法进行分配，以计算完工产品和月末在产品的成本。

常见的分配方法有：

1. 不计算在产品成本法

产品每月发生的成本，全部由完工产品负担，其每月发生的成本之和即为每月完工产品成本。这种方法适用于各月末在产品数量很小的产品。

2. 在产品按固定成本计价法

各月末在产品的成本固定不变，某种产品本月发生的生产成本就是本月完工产品的成本。这种方法适用于月末在产品数量较多，但各月变化不大的产品或月末在产品数量很小的产品。

3. 在产品按所耗直接材料成本计价法

月末在产品只计算其所耗直接材料成本，其他费用由完工产品负担。这种方法适用于各月月末在产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，直接材料成本在生产成本中所占比重较大且材料在生产开始时一次就全部投入的产品。

4. 约当产量比例法

将月末在产品数量按其完工程度折算为相当于完工产品的产量，然后将产品应负担的全部成本按照完工产量与月末在产品约当产量的比例分配计算完工产品成本和月末在产品成本。这种方法适用于月末在产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品。

5. 在产品按定额成本计价法

采用在产品按定额成本计价法，月末在产品成本按定额成本计算。这种方法是事先经过调查研究、技术测定或按定额资料，对各个加工阶段上的在产品直接确定一个单位定额成本。这种方法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，而且各月末在产品数量变化不是很大的产品。

6. 定额比例法

产品的生产成本在完工产品与月末在产品之间按照两者的定额消耗量或定额成本比例分配。这种方法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

较大的产品。

7. 在产品按完工产品成本计价法

将在产品视同完工产品计算、分配生产费用，适用于月末在产品已接近完工，或产品已经加工完毕但尚未验收或包装入库的产品。

【真题回顾】

(2018·多选题) 下列各项中，属于企业生产费用在完工产品和在产品之间分配方法有()。

- A. 在产品按定额成本计价法
- B. 交互分配法
- C. 约当产量比例法
- D. 不计算在产品成本法

【答案】 ACD

【解析】 选项B，属于“辅助费生产费用的分配方法”。

2019年《初级会计实务》高频考点：产品成本计算方法

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：产品成本计算方法。本考点属于《初级会计实务》第七章管理会计基础第四节产品成本计算方法的内容。

【内容导航】

1. 品种法
2. 分批法
3. 分步法

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】 产品成本计算方法

1. 品种法

(1) 适用范围

适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业。

(2) 特点：

- ①成本核算对象是产品品种；
- ②品种法下一般定期（每月月末）计算产品成本；
- ③如果企业月末有在产品，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。

2. 分批法

（1）适用范围

适用于单件、小批生产的企业，如造船、重型机器制造、精密仪器制造，新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等。

（2）特点

- ①成本核算对象为产品批别（订单法）；
- ②成本计算期与产品生产周期一致，但与财务报告期不一致；
- ③月末一般不存在在完工产品和在产品之间分配成本的问题。

3. 分步法

（1）适用范围

适用于大量大批的多步骤生产，如冶金、纺织、机械制造等。

（2）特点

- ①成本核算对象为各种产品的生产步骤；
- ②月末要进行生产成本在完工产品和在产品之间的分配；
- ③计算和结转产品各步骤的成本；
- ④成本计算期是固定的，与生产产品周期不一致。

（3）类型

逐步结转分步法和平行结转分步法。

【真题回顾】

（2018·多选题）下列各项中，关于产品成本计算品种法特点的表述正确的有（ ）。

- A. 不定期计算产品成本
- B. 适用于单步骤、大量生产的企业
- C. 期末在产品数量较多时，完工产品与在产品之间需分配生产费用
- D. 以产品品种作为成本核算的对象

【答案】BCD

【解析】品种法一般定期计算产品成本。

（2018·判断题）产品成本计算的品种法主要适用于大批大量单步骤生产或管理上不需要更多资讯请关注[华图会计微信公众号](#) 加群学习：815840802

求提供有关生产步骤成本信息的多步骤生产。（ ）

【答案】√

第八章 政府会计基础

序号	考点	考频
考点一	政府会计核算及信息质量要求	★★★
考点二	事业单位资产业务	★★
考点三	事业单位收支业务	★★★

2019年《初级会计实务》高频考点：政府会计核算及信息质量要求

我们一起来学习2019年《初级会计实务》高频考点：政府会计核算及信息质量要求。
 本考点属于《初级会计实务》第八章政府会计基础第一节政府会计概述的内容。

【内容导航】

1. 政府会计主体
2. 政府会计核算体系及目标
3. 政府会计信息质量要求

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】政府会计核算及信息质量要求

1. 政府会计主体

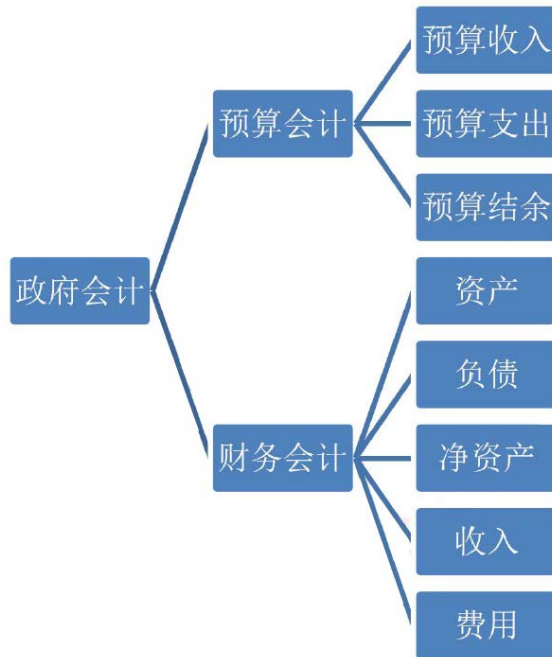
《政府会计基本准则》（以下简称《基本准则》）适用于各级政府、各部门、各单位（即政府会计主体）。

2. 政府会计核算体系及目标

《基本准则》确立了“双功能”“双基础”“双报告”的政府会计核算体系。

- （1）双功能

政府会计由预算会计和财务会计构成。



(2) 双基础

预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定。财务会计实行权责发生制。

(3) 双报告

政府会计主体应当编制决算报告和财务报告。政府财务报告是反映政府会计主体某一特定日期的财务状况和某一会计期间的运行情况和现金流量等信息的文件。政府决算报告是综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件。

决算报告

- 编制：以收付实现制为基础，以预算会计核算生成的数据为准
- 目标：提供与政府预算执行情况有关的信息，综合反映政府会计主体预算收支的年度执行结果，有助于决算报告使用者进行监督和管理，并为编制后续年度预算提供参考和依据
- 使用者：各级人民代表大会及其常务委员会、各级政府及其有关部门、政府会计主体自身、社会公众和其他利益相关者

财务报告

- 编制：以权责发生制为基础，以财务会计核算生成的数据为准
- 目标：向财务报告使用者提供与政府财务状况、运行情况和现金流量等有关的信息，反映政府会计主体公共受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出决策或者进行监督和管理
- 使用者：各级人民代表大会常务委员会、债权人、各级政府及其有关部门、政府会计主体自身和其他利益相关者

3. 政府会计信息质量要求

《基本准则》规定，政府会计信息质量要求包括可靠性、全面性、相关性、及时性、可

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

比性、可理解性和实质重于形式。

【真题回顾】

(2018·单选题) 下列各项中, 属于政府财务会计要素的是 ()。

- A. 预算结余
- B. 预算收入
- C. 净资产
- D. 预算支出

【答案】C

【解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。选项 ABD, 属于政府预算会计要素。

(2018·多选题) 下列属于《政府基本准则》确立的政府会计核算体系的是 ()。

- A. “双功能”
- B. “双预算”
- C. “双基础”
- D. “双报告”

【答案】ACD

【解析】《政府基本准则》确立了“双功能”、“双基础”、“双报告”的政府会计核算体系。

2019 年《初级会计实务》高频考点：事业单位资产业务

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：事业单位资产业务。本考点属于《初级会计实务》第八章政府会计基础第二节政府单位会计核算的内容。

【内容导航】

1. 零余额账户用款额度
2. 财政应返还额度
3. 固定资产

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

【高频考点】 事业单位资产业务

一、零余额账户用款额度

“零余额账户用款额度”科目核算实行国库集中支付的单位在财政授权支付方式下，根据财政部门批复的资金使用计划收到的零余额账户用款额度。单位应当依据代理银行提供的对账单作注销额度的相关账务处理，所以“零余额账户用款额度”科目年末应无余额。

二、财政应返还额度

财政应返还额度是指实行国库集中支付的单位，年度终了应收财政下年度返还的资金额度，即反映结转下年使用的用款额度，包括可以使用的以前年度财政直接支付资金额度和财政应返还的财政授权支付资金额度。

为核算和监督财政应返还额度，实行国库集中支付的单位应当设置“财政应返还额度”科目，并设置“财政直接支付”和“财政授权支付”两个明细科目，进行明细核算。

三、固定资产

固定资产是指单位为满足自身开展业务活动或其他活动需要而控制的，使用年限超过 1 年（不含 1 年）、单位价值在规定标准以上，并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。单位价值虽未达到规定标准，但使用期限超过 1 年（不含 1 年）的大批同类物资，如图书、家具、用具、装具及动植物等，应当作为固定资产进行核算和管理。单位的固定资产一般分为六类：房屋及构筑物，专用设备，通用设备，文物和陈列品，图书、档案，家具、用具、装具及动植物。

2019 年《初级会计实务》高频考点：事业单位收支业务

我们一起来学习 2019 年《初级会计实务》高频考点：事业单位收支业务。本考点属于《初级会计实务》第八章政府会计基础第二节政府单位会计核算的内容。

【内容导航】

1. 事业单位的收入
2. 事业单位的费用

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】 事业单位收支业务

更多资讯请关注[华图会计](#)微信公众号

加群学习：815840802

1. 事业单位的收入

在财务会计中，单位的收入包括财政拨款收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入、非同级财政拨款收入、投资收益、捐赠收入、利息收入、租金收入、其他收入等，采用权责发生制核算；在预算会计中，单位的预算收入包括财政拨款预算收入、事业预算收入、上级补助预算收入、附属单位上缴预算收入、经营预算收入、债务预算收入、非同级财政拨款预算收入、投资预算收益、其他预算收入等，采用收付实现制核算。

2. 事业单位的费用

在财务会计中，单位的费用包括业务活动费用、单位管理费用、经营费用、资产处置费用、上缴上级费用、对附属单位补助费用、所得税费用、其他费用等，采用权责发生制核算；在预算会计中，单位的支出包括行政支出、事业支出、经营支出、对附属单位补助支出、上缴上级支出、债务还本支出、投资支出、其他支出等，采用收付实现制核算。