

背 75个浓缩考点

第一册

《初级会计实务》

根据大纲规定的「能力要求」以及历年考情，本册将全书核心考点进行标记并归类，便于大家把时间用在刀刃上，集聚时间和精力提升得分力，顺利拿证。

具体内容如下：

★★★ 该考点非常重要，大纲要求「掌握」

此类考点一般考频很高或属于重难点，涉及各种题型，尤其要注意不定项选择题的考查，需要我们细致化探究，先理解再背记，实现全盘掌握，争取多得分。

★★ 该考点比较重要，大纲要求「掌握」或「熟悉」

此类考点中的大部分属于“高性价比”考点，内容不是很多、难度不是很大易拿分，也是数量最多的考点，需要我们把握重点内容，集中突破，抓住必得分。

★ 该考点重要性一般，大纲要求「熟悉」

此类考点属于“鸡肋”考点，可以在合理取舍的基础上，提炼关键点，考前突击。

背记清单

第1章 概述

| P04

本章必背点	已掌握	较模糊	仅了解
01 会计职能 ★★			
02 会计基本假设 ★★			
03 会计核算基础 ★★ ★			
04 会计信息质量要求 ★★ ★			
05 会计职业道德 ★★			

第2章 会计基础

| P07

本章必背点	已掌握	较模糊	仅了解
01 会计要素计量属性 ★★			
02 会计等式 ★★			
03 会计科目与账户 ★★			
04 借贷记账法 ★★			
05 会计凭证 ★★			
06 会计账簿 ★★			
07 财产清查 ★★ ★			
08 会计账务处理程序 ★★			

第3章 流动资产

| P12

本章必背点	已掌握	较模糊	仅了解
01 库存现金 ★★			
02 其他货币资金 ★★			
03 交易性金融资产 ★★ ★			
04 应收票据 ★★			
05 应收账款 ★★			
06 其他应收款 ★★			
07 应收款项减值 ★★ ★			
08 存货的初始计量 ★★			
09 发出存货的计价方法 ★★			

本章必背点	已掌握	较模糊	仅了解
10 原材料 ★★ ★			
11 周转材料 ★			
12 委托加工物资 ★★			
13 库存商品 ★★			
14 存货清查 ★★			
15 存货减值 ★★			

第4章 非流动资产

| P21

本章必背点	已掌握	较模糊	仅了解
01 取得固定资产 ★★ ★			
02 固定资产折旧 ★★ ★			
03 固定资产的后续支出 ★★ ★			
04 处置固定资产 ★★ ★			
05 固定资产清查 ★★			
06 固定资产减值 ★★			
07 无形资产 ★★ ★			
08 投资性房地产 ★★			
09 长期股权投资的初始计量 ★★			
10 长期股权投资的后续计量 ★★			
11 长期股权投资的减值和处置 ★★			

第5章 负债

| P28

本章必背点	已掌握	较模糊	仅了解
01 短期借款 ★★			
02 应付票据 ★★			
03 应付账款 ★★			
04 其他应付款 ★★			
05 应付职工薪酬 ★★ ★			
06 应交增值税 ★★			
07 应交消费税 ★★			

本章必背点	已掌握	较模糊	仅了解
08 其他应交税费 ★★			
09 长期借款 ★★			

第 6 章 所有者权益 | P33

本章必背点	已掌握	较模糊	仅了解
01 实收资本（或股本）★★★			
02 留存收益 ★★★			

第 7 章 收入、费用和利润 | P36

本章必背点	已掌握	较模糊	仅了解
01 收入的确认与计量（五步法）★★★			
02 合同成本 ★★			
03 特定交易 ★			
04 营业成本 ★★			
05 税金及附加 ★★			
06 期间费用 ★★			
07 利润的概述 ★★			
08 营业外收入与营业外支出 ★★			
09 所得税费用 ★★			

第 8 章 财务报告 | P43

本章必背点	已掌握	较模糊	仅了解
01 资产负债表 ★★			
02 利润表 ★★			
03 现金流量表 ★★			
04 所有者权益变动表 ★★			

第 9 章 产品成本核算 | P46

本章必背点	已掌握	较模糊	仅了解
01 基本生产费用的归集和分配 ★★			
02 生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配 ★★★			
03 品种法 ★★			
04 分批法 ★★			
05 分步法 ★			

第 10 章 政府会计基础 | P50

本章必背点	已掌握	较模糊	仅了解
01 政府会计要素及其确认和计量 ★★			
02 政府会计核算模式 ★★			
03 单位会计核算概述 ★			
04 国库集中支付业务 ★★			
05 预算结转结余及分配业务 ★			
06 资产业务 ★★			
07 负债业务 ★★			

第一章 概述

考点 / 分值

本章共包含 **5** 个主要考点，预估分值 **3** 分，属于一般章节。

常考题型

在考试中常考选择题和判断题。

教材变化

调整“会计核算”“会计监督”“收付实现制”等内容的相关表述。

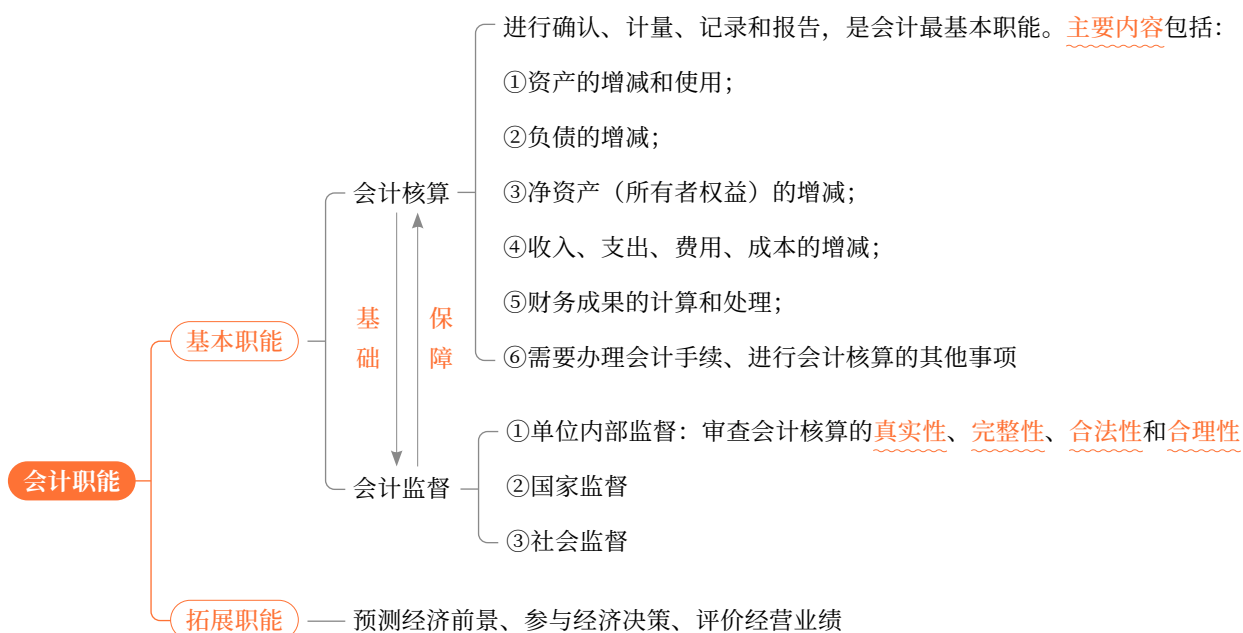
本章必背点

01- 会计职能 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，需要把握重点内容。可以通过以下框架图，熟记基本职能与拓展职能的具体内容，并掌握会计核算与会计监督之间的关系。



02- 会计基本假设 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低。可以通过下列表格掌握重要内容。

四大假设	内容
会计主体	会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量、记录和报告的 <u>空间范围</u>
持续经营	按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务（ <u>时间范围</u> ）
会计分期	将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间 会计期间通常分为 <u>会计年度和中期</u> ，月度、季度、半年度等短于一个完整会计年度的报告期间都是中期
货币计量	会计主体在会计确认、计量、记录和报告时主要以货币作为计量单位，反映会计主体的生产经营活动及其结果



【速记小口诀】四大会计基本假设：“继续煮粉”。

03- 会计核算基础 ★★★★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，需要把握重点内容。紧盯两种核算制度的出发点，区分“看事儿”还是“看钱”。

- (1) 权责发生制：看事儿，事儿发生了无论收没收到钱，都要确认收入或费用。适用于企业会计、政府会计中的财务会计。
- (2) 收付实现制：看钱，钱支付了或收到了才确认收入或费用。适用于政府会计中的预算会计。

04- 会计信息质量要求 ★★★★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，需要把握重点内容。掌握常考举例与某项质量要求的对应关系。

会计信息质量要求主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。



【速记小口诀】会计信息质量要求：3可1相，紧急终止。

常考举例如下：

质量要求	举例
可靠性	在资产负债表日， <u>迫于压力</u> 核算资产减值损失达到操纵当期利润的目的
相关性	①区分收入和利得、费用和损失，有助于评价和预测企业的盈利能力 ②区分流动资产和非流动资产，有助于评价和预测企业的资产流动性和支付能力 ③区分流动负债和非流动负债，有助于评价和预测企业的偿债能力 ④实施资产减值准备会计政策，有助于提高投资者做决策的谨慎性 ⑤引入公允价值信息，有助于提供会计信息的预测价值，提升其有用性
可理解性	①报表中计提减值准备的资产项目，正表中采用净额列示的，在附注中说明 ②报表中汇总合计列报的项目，在附注中逐项列示并说明
实质重于形式	企业 <u>租入的资产</u> （短期租赁和低价值资产租赁除外）作为使用权资产核算
谨慎性	①对可能发生的资产减值损失 <u>计提资产减值准备</u> ②对售出商品很可能发生的保修义务确认 <u>预计负债</u> 、对很可能承担的环保责任确认预计负债 ③对前期价值消耗大，后期消耗小的固定资产，采用 <u>加速折旧</u> 方法计提折旧

05- 会计职业道德 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😐 较模糊 😞 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，需要多读几遍，把握核心内容。

会计职业道德的内容如下：

三坚三守	具体内容	要求
坚持诚信，守法奉公	牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。 学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉	<u>自律</u> 要求
坚持准则，守责敬业	严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。 勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经记录和经济秩序	<u>履职</u> 要求
坚持学习，守正创新	始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。 不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展	<u>发展</u> 要求

第二章 会计基础

考点 / 分值

本章共包含 **8** 个主要考点，预估分值 **5** 分，属于比较重要章节。

常考题型

在考试中常考选择题和判断题。

教材变化

增加原始凭证基本内容的签章要求和电子原始凭证的相关表述；
调整会计凭证的保管要求、对账和结账等内容的相关表述；
重新编写第六节会计信息化。

本章必背点

01- 会计要素计量属性 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，重点关注每种计量属性的应用举例。

种类	常考举例或内容
历史成本（最常用）	举例：固定资产、无形资产等初始入账价值
<u>重置成本</u>	举例： <u>盘盈固定资产</u>
可变现净值	是指在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值 举例：存货期末按成本与可变现净值孰低计量
现值	是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是 <u>考虑货币时间价值</u> 因素等的一种计量属性
公允价值	是指市场参与者在计量日发生的 <u>有序交易</u> 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

02- 会计等式 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，理解为主，考试时会给出具体业务，判断对会计等式各要素的影响。

(1) 资产 = 负债 + 所有者权益

这是财务状况等式（也称静态等式、基本等式），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。

每一项经济业务的发生，都必然会引起会计等式的一边（相反方向等额变动）或两边（同向等额变动）有关项目相互联系地发生等额变化，但始终不会影响会计等式的平衡关系。

(2) 收入 - 费用 = 利润

这是经营成果等式（也称动态等式），反映了企业利润的实现过程，是编制利润表的依据。

03- 会计科目与账户 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，关注成本类和费用类的具体科目，注意辨析。

六大类	科目 / 账户举例
资产类	流动资产类：库存现金、银行存款、其他货币资金、应收账款、原材料等
	非流动资产类：长期股权投资、投资性房地产、固定资产、无形资产等
负债类	流动负债类：短期借款、应付账款、应付职工薪酬、应交税费等
	非流动负债类：长期借款、应付债券、长期应付款等
所有者权益类	实收资本（股本）、资本公积、其他综合收益、盈余公积、本年利润等
<u>成本类</u>	<u>生产成本</u> 、 <u>制造费用</u> 、研发支出等
损益类	收入类：主营业务收入、其他业务收入等
	<u>费用类：主营业务成本、其他业务成本、销售费用等</u>
	其他：信用减值损失、资产减值损失、投资收益等
共同类	略（初级不涉及）

04- 借贷记账法 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解

临考着力点

本考点属于重要的会计专门方法，是学习会计分录的基础，比较重要，大纲要求“掌握”，难度较高，需要牢记各类账户的记账结构，以及发生额和余额试算平衡的直接依据。

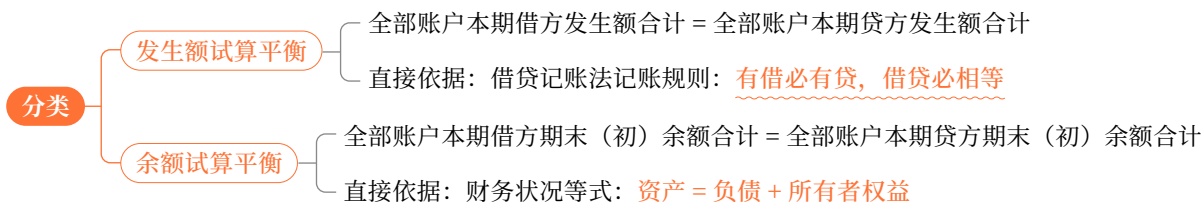
(1) 账户结构

账户		账户结构	期末余额
资产类		<u>借加贷减</u> (备抵类账户相反)	①一般登记在借方，有些账户可能无余额
成本类			②期末借方余额 = 期初借方余额 + 本期借方发生额 - 本期贷方发生额
损益类	费用类	<u>借加贷减</u>	期末无余额
	收入类	<u>借减贷加</u>	期末无余额
负债类		<u>借减贷加</u> (备抵类账户相反)	①一般登记在贷方，有些账户可能无余额
所有者权益类			②期末贷方余额 = 期初贷方余额 + 本期贷方发生额 - 本期借方发生额



【速记小口诀】资成费：借加贷减，收负所：借减贷加，备抵相反。

(2) 试算平衡



05- 会计凭证 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 9.9 较模糊 😞 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，重点关注原始凭证的分类及其常见举例，以及会计凭证保管的重点内容，另外，电子凭证的重要性有所提升。

(1) 原始凭证

分类标准	类型	举例
取得来源	<u>自制</u> 原始凭证	领料单、产品入库单、借款单等
	<u>外来</u> 原始凭证	增值税专用发票、飞机票、火车票和餐饮费发票等
格式	<u>通用</u> 凭证	某省（市）印制的在该省（市）通用的发票、收据等，中国人民银行制作的在全国通用的银行转账结算凭证、由国家税务总局统一印制的全国通用的增值税专用发票等
	<u>专用</u> 凭证	领料单、差旅费报销单、折旧计算表、工资费用分配表等
填制手续和内容	<u>一次</u> 凭证	收据、收料单、发货票、银行结算凭证等
	<u>累计</u> 凭证	<u>限额领料单</u>
	<u>汇总</u> 凭证	<u>发料凭证汇总表</u>

(2) 电子会计凭证

来源可靠、程序规范、要素合规的电子原始凭证与纸质原始凭证具有同等法律效力，可以直接作为入账依据。

(3) 保管

①原始凭证一般不得外借。有特殊情况必须借出的，经本单位会计机构负责人（会计主管人员）批准，可以复制。

②原始凭证如有遗失：

A. 应取得原开出单位盖有公章的证明，并注明原来凭证的信息；

B. 如无法取得证明，由当事人写明情况并签名

两种情况，均须由经办单位会计机构负责人（会计主管人员）和单位负责人或其他授权人员批准后，代作原始凭证。

06- 会计账簿 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，重点关注会计账簿的分类标准、具体类型及其常见举例，对账的种类和具体内容。

(1) 种类

分类标准	类型	举例
用途	序时账簿	现金存款日记账、银行存款日记账等
	分类账簿	总分类账簿 应收账款总账等
		明细分类账簿 原材料明细账等
	备查账簿	租入固定资产登记簿、代管商品物资登记簿等
账页格式	三栏式账簿	各种日记账、总账，资本、债权、债务明细账等
	多栏式账簿	收入、成本、费用明细账等
	数量金额式账簿	原材料、库存商品等明细账等
外形特征	订本式账簿	总分类账簿、库存现金日记账、银行存款日记账等
	活页式账簿	明细分类账等
	卡片式账簿	固定资产卡片账等

(2) 对账



07- 财产清查 ★★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



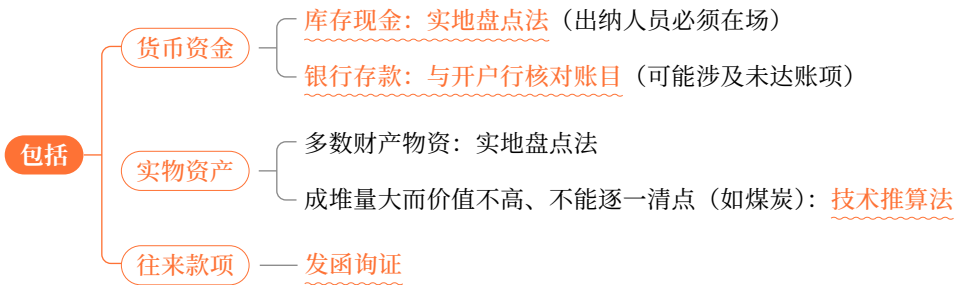
临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，重点关注全面清查的情形。

(1) 全面清查

- 情形包括
- 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

(2) 财产清查的方法



(3) 银行存款未达账项

情况	企业银行存款日记账 vs 银行对账单	银行存款余额调节表的处理
企业已收，银行未收	企业 > 银行	银行对账单余额加上
企业已付，银行未付	企业 < 银行	银行对账单余额减去
银行已付，企业未付	企业 > 银行	企业银行存款日记账余额减去
银行已收，企业未收	企业 < 银行	企业银行存款日记账余额加上

编制“银行存款余额调节表”是为了核对账目，不能作为调整企业银行存款账面记录的记账依据。

08- 会计账务处理程序 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，关注各账务处理程序的主要特点（即主要区别），熟悉适用范围及优缺点。

类别	特点	适用范围及优缺点
记账凭证 账务处理程序	根据 <u>记账凭证</u> 登记总账	① 适用于规模较小、经济业务量较少的单位 ② 登记总账的工作量较大
汇总记账凭证 账务处理程序	根据 <u>汇总记账凭证</u> 登记总账	① 适用于规模较大、经济业务量较多的单位 ② 减轻了登记总账的工作量，但不利于日常分工
科目汇总表 账务处理程序	根据 <u>科目汇总表</u> 登记总账	① 适用于经济业务较多的单位 ② 减轻了登记总分类账的工作量，但不利于对账目进行检查

第三章 流动资产

考点 / 分值

本章共包含 15 个主要考点，预估
分值 17 分，属于非常重要章节。

常考题型

在考试中会涉及各种题型。

教材变化

调整应收票据贴现账务处理、应
收利息账务处理、应收款项减
值的部分表述和划分为交易性
金融资产核算的债权类投资的
利息处理。

本章必背点

01- 库存现金 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，关注现金的使用范围，需要掌握库存现金清查的账务处理。

(1) 现金的使用范围

关键词	使用范围
6 “人”	①职工工资、津贴 ②个人劳务报酬 ③劳保、福利费用以及国家规定对个人的其他支出 ④根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育比赛等各种奖金 ⑤向个人收购农副产品和其他物资的价款 ⑥出差人员必须随身携带的差旅费
零星支出	⑦结算起点（1000 元）以下的零星支出
其他支出	⑧中国人民银行确定需要支付现金的其他支出

【速记小口诀】6 “人” + 零星支出 + 其他支出。

(2) 库存现金的清查

情形	批准前	批准后
现金短缺	借：待处理财产损溢 贷：库存现金	借： <u>管理费用</u> （无法查明原因的部分） 其他应收款（由责任人赔偿的部分） 贷：待处理财产损溢
现金溢余	借：库存现金 贷：待处理财产损溢	借：待处理财产损溢 贷：其他应付款（应支付给其他人员或单位的部分） <u>营业外收入</u> （无法查明原因的部分）

02- 其他货币资金 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



本考点比较重要，大纲要求“熟悉”，学习难度较低，需要熟悉其他货币资金包含的内容，主要注意与支票、商业汇票的辨析。

其他货币资金，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、存出投资款以及外埠存款。

核算科目辨析

- 支票→银行存款
- 商业汇票（银行承兑汇票 / 商业承兑汇票）→应收票据 / 应付票据
- 银行汇票、银行本票→其他货币资金

03- 交易性金融资产 ★★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，涉及不定项选择题。需要重点复习，按照取得、持有和出售的发生顺序进行梳理，全面掌握相应的会计科目和账务处理。

阶段	关键词	具体处理
取得	<u>初始入账价值</u>	= 支付的价款 - 应收项目 - 交易费用 - 增值税进项税额
	应收项目	①已到付息期但尚未领取的利息确认 <u>应收利息</u> ②已宣告但尚未发放的现金股利确认为 <u>应收股利</u> ③实际收到时反向冲减
	交易费用	<u>记入“投资收益”科目借方</u> 【交易费用产生的增值税，确认应交税费——应交增值税（进项税额）】
持有	宣告发放现金股利或计提债券利息	应收股利 / 交易性金融资产——应计利息增加，同时确认 <u>投资收益</u>
	发生公允价值变动	通过“ <u>交易性金融资产——公允价值变动</u> ”和“ <u>公允价值变动损益</u> ”科目核算
出售	处置损益	= <u>实际收到价款 - 出售时的账面价值</u> ，计入 <u>投资收益</u>
	转让金融商品应交增值税	①销售额（含税）= 卖出价 - 买入价（不扣除取得时包含的应收项目） ②转让金融商品应交增值税 = 销售额（含税）÷（1+6%）×6% ③销售额出现负差，可以结转下期，但不能跨年

04- 应收票据 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，关注应收票据的核算范围，重点掌握应收票据贴现的账务处理，2025 年这里有变化。

(1) 商业汇票（银行承兑汇票 / 商业承兑汇票）：用“应收票据”或“应付票据”科目核算。

(2) 应收票据贴现账务处理

情形	账务处理
符合终止确认条件	借：银行存款等（实际收到的金额） <u>财务费用</u> （差额，贴现息） 贷：应收票据（票面金额）
不符合终止确认条件	借：银行存款等（实际收到的金额） 贷： <u>短期借款等</u> （票面金额 - 贴现息）

05- 应收账款 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 9.9 较模糊 😞 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，重点关注应收账款入账价值的计算及其账务处理。

应收账款入账价值 = 收取的价款 + 增值税 + 代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

情形	批准前
发生时	借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 银行存款（代垫的款项）
收到款项时	借：银行存款 贷：应收账款
改用应收票据结算并收到时	借：应收票据 贷：应收账款

06- 其他应收款 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 9.9 较模糊 😞 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，重点关注其他应收款的核算内容，经常与其他应付款、应收账款的核算内容等结合出题，考查辨析。

其他应收款主要包括

- ① 应收的各种赔款、罚款
- ② 应收的出租包装物租金
- ③ 存出保证金，如租入包装物支付的押金
- ④ 应向职工收取的各种垫付款项
- ⑤ 其他各种应收、暂付款项

07- 应收款项减值 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，需要理解如何计算期末应计提的坏账准备以及坏账准备的期末余额，并掌握坏账准备相关的账务处理。

(1) 坏账准备相关计算

① 当期应计提的坏账准备 = 当期按应收款项计算的坏账准备金额 - “坏账准备”科目原有贷方余额 (+ 借方余额)

计算结果 > 0，要计提或补提；计算结果 < 0，要冲减。

② 坏账准备期末余额 = “坏账准备”科目期初余额 (贷为正借为负) - 本期发生的坏账损失 + 本期补提的坏账准备

(2) 坏账准备的账务处理 (以应收账款为例)

应收账款账面价值 = 应收账款账面余额 - 对应的坏账准备

业务	账务处理	对应收账款账面价值的影响
计提坏账准备	借：信用减值损失 贷：坏账准备	减少
冲减坏账准备	借：坏账准备 贷：信用减值损失	增加
<u>实际发生坏账损失</u>	借：坏账准备 贷：应收账款	<u>不变</u>
<u>已确认并转销的 应收账款又收回</u>	第一步： 借：应收账款 贷：坏账准备 借：坏账准备 贷：信用减值损失 第二步： 借：银行存款 贷：应收账款	<u>第一步增加，第二步减少， 整体不变</u>

08- 存货的初始计量 ★★

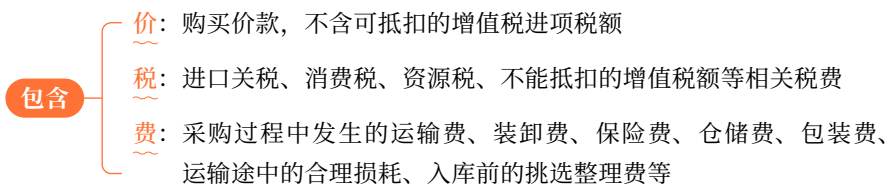
学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，掌握存货采购成本的计算，做题时需要注意不计入存货成本的费用。

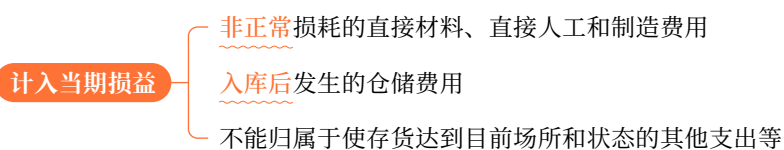
(1) 存货的采购成本



(2) 存货的其他成本

- ①在生产过程中为达到下一个生产阶段所**必需**的仓储费用→计入存货成本；
- ②为**特定客户**涉及产品所发生的、可直接认定的产品**设计费用**→计入存货成本；一般的设计费用计入当期损益。

(3) 发生时不计入存货成本的费用



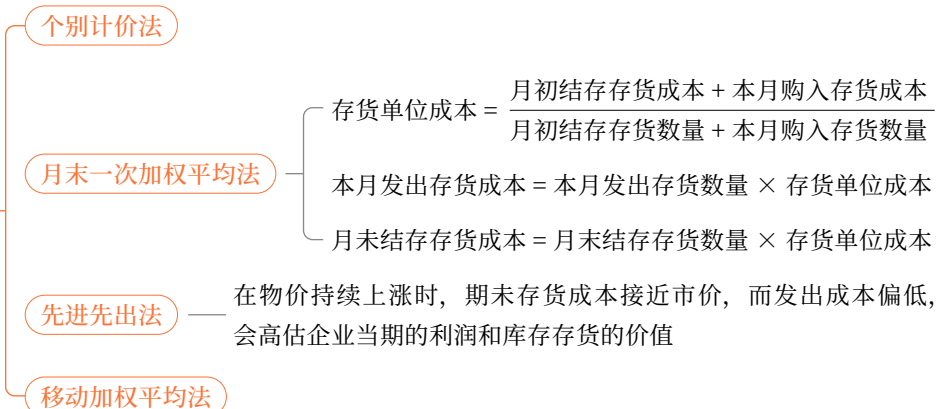
09- 发出存货的计价方法 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，涉及不定项选择题，重点掌握先进先出法和月末一次加权平均法的计算。

发出存货的计价方法



10- 原材料 ★★★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解

临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，实际成本核算可能涉及不定项选择题，需要掌握账务处理；计划成本核算一般考查选择题和判断题，需要掌握原材料、材料采购和材料成本差异科目的含义和账务处理，以及材料成本差异率计算，进而求出实际成本。

(1) 采用实际成本核算

主要核算科目：原材料、在途物资、应付账款。

情形		账务处理	
购入材料	单货同到	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 / 应付账款等	
	单已到， 货未到	①单到： 借：在途物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 / 应付账款等	②货到： 借：原材料 贷：在途物资
	货已到， 单未到	①货到，月末先暂估： 借：原材料 贷：应付账款——暂估应付账款	②下月初，用红字冲销原暂估分录 ③收到发票时，按“单货同到”处理
发出材料		借：生产成本（用于生产产品） 制造费用（车间的一般耗用） 管理费用（用于行政管理部门） 销售费用（用于销售部门） 其他业务成本（用于出售） 贷：原材料	

(2) 采用计划成本核算

主要核算科目：

①原材料（反映计划成本）；②材料采购（反映实际成本）；③材料成本差异（借方记超支，贷方记节约，发出相反）

情形	账务处理	
购入材料	采购时： 借：材料采购（实际成本） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	入库时： 借：原材料（计划成本） 贷：材料采购 借：材料成本差异（超支） 贷：材料采购 （节约作相反分录）
发出材料	$\text{本期材料成本差异率} = \frac{\text{期初结存材料的成本差异} + \text{本期验收入库材料的成本差异}}{\text{期初结存材料的计划成本} + \text{本期验收入库材料的计划成本}} \times 100\%$ $\text{发出材料应负担的成本差异} = \text{发出材料的计划成本} \times \text{本期材料成本差异率}$ 借：生产成本（用于生产产品） / 制造费用（车间的一般耗用） 管理费用（用于行政管理部门） / 销售费用（用于销售部门） 其他业务成本（用于出售） 贷：原材料（计划成本） 借：生产成本等（超支） 贷：材料成本差异 （节约作相反分录）	

11- 周转材料 ★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解

临考着力点

本考点重要程度一般，大纲要求“掌握”，学习难度较低，重点关注包装物的账务处理，注意辨析会计科目的运用。

周转材料包括包装物和低值易耗品。

包装物的情形	账务处理原则
随同商品出售 <u>单独</u> 计价的包装物	确认 <u>其他业务收入</u> ，同时结转 <u>其他业务成本</u>
随同商品出售 <u>不单独</u> 计价的包装物	计入 <u>销售费用</u>
<u>出租</u> 的包装物	①收取押金，确认 <u>其他应付款</u> ②确认租金，确认 <u>其他业务收入</u> ③摊销的成本与修理费用等支出计入 <u>其他业务成本</u>
<u>出借</u> 的包装物	①收取押金，确认 <u>其他应付款</u> ②摊销的成本与修理费用等支出计入 <u>销售费用</u>

12- 委托加工物资 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，需要关注委托加工物资成本的计算，以及委托加工收回后，不同情形下消费税的处理。

- (1) 收回后委托加工物资的成本 = 实际耗用物资成本 + 加工费等 + 运杂费、税费等。
- (2) 消费税的处理

委托加工收回后

- 直接销售的，支付的消费税计入委托加工物资
- 连续生产应税消费品的，支付的消费税计入应交税费——应交消费税

13- 库存商品 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，关注商品流通企业的毛利率法和售价金额核算法的计算，理解公式逻辑。

- (1) 账务处理

验收入库	发出商品
借：库存商品 贷：生产成本	借：主营业务成本等 贷：库存商品

(2) 商品流通企业：毛利率法和售价金额法

方法	计算公式
毛利率法 (批发企业常用)	$\text{毛利率} = \text{销售毛利} \div \text{销售净额} \times 100\%$ $\text{销售净额} = \text{商品销售收入} - \text{销售退回与折让}$ $\text{销售毛利} = \text{销售净额} \times \text{毛利率}$ $\text{销售成本} = \text{销售净额} - \text{销售毛利}$ $\text{期末存货成本} = \text{期初存货成本} + \text{本期购货成本} - \text{本期销售成本}$
售价金额核算法 (零售企业常用)	$\text{商品进销差价率} = (\text{期初库存商品进销差价} + \text{本期购入商品进销差价}) \div (\text{期初库存商品售价} + \text{本期购入商品售价}) \times 100\%$ $\text{本期销售商品应分摊的商品进销差价} = \text{本期商品销售收入} \times \text{商品进销差价率}$ $\text{本期销售商品成本} = \text{本期商品销售收入} - \text{本期销售商品应分摊的商品进销差价}$ $\text{期末结存商品的成本} = \text{期初库存商品进价成本} + \text{本期购进商品的进价成本} - \text{本期销售商品的成本}$

14- 存货清查 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，涉及不定项选择题，重点掌握存货增值税进项税额需要转出的情形，以及盘亏、盘盈批准后适用的会计科目。

情形	盘亏、毁损	盘盈
批准前	借：待处理财产损益 贷：原材料、库存商品等 $\text{应交税费——应交增值税（进项税额转出）（管理不善导致）}$	借：原材料、库存商品等 贷：待处理财产损益
批准后	借：原材料（残料价值） 其他应收款（保险公司或责任人赔款） 管理费用（一般经营损失） 营业外支出（非常损失） 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷： 管理费用

15- 存货减值 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，涉及不定项选择题。关注存货跌价准备的计提、计算及其账务处理。

(1) 存货跌价准备的计提

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值 = 存货的估计售价 - 至完工时估计将要发生的成本 - 估计的销售费用 - 估计的相关税费后的金额

存货成本 < 可变现净值：按成本计量，不计提减值准备；

存货成本 > 可变现净值：按可变现净值计量，计提减值准备。

(2) 计提存货跌价准备的影响因素消失，价值得以恢复时，应在原计提的跌价准备金额内转回。

(3) 存货跌价准备的计算

当期应计提的存货跌价准备 = (存货成本 - 可变现净值) - 存货跌价准备已有贷方余额

计算结果 > 0，计提；计算结果 < 0，需转回。

(4) 存货跌价准备的账务处理

情形	账务处理
计提减值	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
转回减值	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失
结转存货销售成本	借：主营业务成本等 贷：库存商品等 借：存货跌价准备 贷：主营业务成本等

第四章 非流动资产

考点 / 分值

本章共包含 **11** 个主要考点，预估分值 **18** 分，属于非常重要章节。

常考题型

在考试中会涉及各种题型。

教材变化

无实质性变化。

本章必背点

01- 取得固定资产 ★★ ★

学情记录 | 😊 已掌握 😐 较模糊 😞 仅了解

临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，涉及不定项选择题。重点关注固定资产入账价值的计算。

(1) 外购固定资产

入账成本 = 实际支付的购买价款 + 相关税费（不可抵扣）+ 使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的装卸费、运输费、安装费、专业人员服务费

账务处理流程

不需要安装：确认固定资产

需要安装：先确认在建工程→再转入固定资产

(2) 建造固定资产（自营工程）

入账成本 = 资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出（直接材料 + 直接人工 + 其他费用等）

账务处理程序：工程物资→在建工程（领用材料、商品均用成本价）→固定资产

02- 固定资产折旧 ★★ ★

学情记录 | 😊 已掌握 😐 较模糊 😞 仅了解

临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，涉及不定项选择题。注意固定资产折旧金额的计算，理解并记忆双倍余额递减法和年数总和法的运用。

(1) 固定资产的折旧范围

除下列情况外，企业应当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；③处于更新改造过程中的固定资产；④提前报废的固定资产不再补提折旧。

(2) 固定资产折旧的影响因素

固定资产折旧的影响因素包含：固定资产原价、预计净残值、固定资产减值准备、固定资产的使用寿命。

(3) 固定资产折旧的时间范围

当月增加的固定资产，下月开始提折旧；当月减少的固定资产，当月仍提折旧，下月开始不提折旧。

(4) 折旧方法

折旧方法	重要内容
年限平均法	应计折旧额 = 固定资产原值 × (1 - 预计净残值率) 年折旧额 = 应计折旧额 ÷ 预计使用年限
工作量法	单位工作量折旧额 = [固定资产原价 × (1 - 预计净残值率)] ÷ 预计总工作量 年折旧额 = 该项固定资产当年工作量 × 单位工作量折旧额
<u>双倍余额递减法</u>	年折旧率 = $2 \div \text{预计使用寿命 (年)} \times 100\%$ 年折旧额 = 每个折旧年度年初固定资产账面净值 × 年折旧率 [最后两年：年折旧额 = (固定资产账面净值 - 预计净残值) ÷ 2]
<u>年数总和法</u>	年折旧率 = 尚可使用年限 ÷ 预计使用寿命的年数总和 × 100% 年折旧额 = (固定资产原价 - 预计净残值) × 年折旧率

固定资产账面净值 = 固定资产账面原值 - 累计折旧

固定资产的账面价值 = 固定资产账面原值 - 累计折旧 - 固定资产减值准备

03- 固定资产的后续支出 ★★ ★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解

临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，涉及不定项选择题。理解并记忆固定资产更新改造后入账价值的计算，注意被替换部分扣除的是账面价值，有时需要单独计算。

(1) 固定资产更新改造后的入账价值 = 更新改造前的账面价值 + 发生的资本化后续支出 - 被替换部分的账面价值

【提示】被替换部分的材料收入等经济利益的流入，不会影响更新改造后固定资产的入账价值。

(2) 日常修理费用等（不符合资本化条件）计入管理费用 / 销售费用等

04- 处置固定资产 ★★ ★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解

临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，涉及不定项选择题。理解并记忆资产处置损益的计算及其账务处理。

处置流程

- Step1: 处置时, 将固定资产转入固定资产清理
- Step2: 发生清理费用, 计入固定资产清理
- Step3: 收回出售价款、残料价值和变价收入等, 冲减固定资产清理
- Step4: 确认应收责任单位 (或个人) 赔偿, 冲减固定资产清理
- Step5: 清理完成后, 结转清理净损益:
 因丧失功能或自然灾害发生毁损→净损益转入营业外收入 / 营业外支出
 因出售、转让等原因→净损益转入资产处置损益

固定资产处置对当期损益的影响金额 = - (固定资产原价 - 累计折旧 - 固定资产减值准备) - 发生的清理费用 + 出售收入 + 残料价值 + 保险赔偿

05- 固定资产清查 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😐 较模糊 😞 仅了解

临考着力点

本考点比较重要, 大纲要求“掌握”, 学习难度较低, 涉及不定项选择题。重点关注固定资产清查的账务处理, 盘盈会用到“以前年度损益调整”科目, 盘亏会用到“待处理财产损益”科目, 不要混淆。

情形	盘亏	盘盈
批准前	借: <u>待处理财产损益</u> 累计折旧 固定资产减值准备 贷: 固定资产 借: 待处理财产损益 (账面净值 × 适用税率) 贷: 应交税费——应交增值税 (进项税额转出)	借: 固定资产 贷: <u>以前年度损益调整</u>
批准后	借: 原材料 (残料价值) 其他应收款 (保险公司或责任人赔款) <u>营业外支出</u> 贷: 待处理财产损益	借: 以前年度损益调整 贷: <u>盈余公积</u> <u>利润分配——未分配利润</u>

06- 固定资产减值 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😐 较模糊 😞 仅了解

临考着力点

本考点比较重要, 大纲要求“掌握”学习难度较低, 掌握下面内容的即可。

(1) 固定资产在资产负债表日存在可能发生减值的迹象

- ①当可收回金额 ≥ 账面价值时, 无需计提减值准备;
- ②当可收回金额 < 账面价值时, 将固定资产的账面价值减记至可收回金额

(2) 账务处理

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备

固定资产减值准备一经确认，以后期间不可转回。

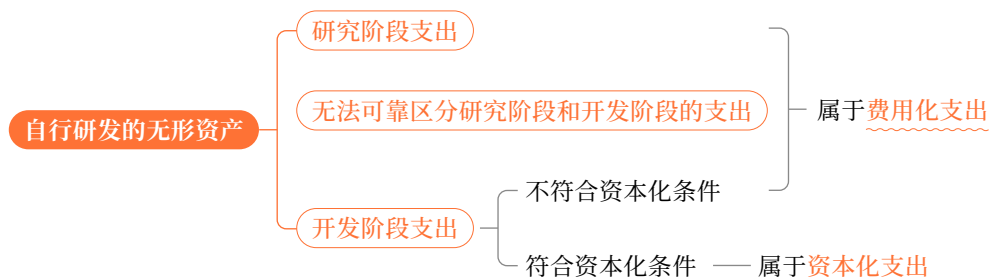
07- 无形资产 ★★ ★

学情记录 | 😊 已掌握 😐 较模糊 😞 仅了解

临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，涉及不定项选择题。重点关注自行研发无形资产的账务处理及无形资产摊销的相关内容，注意区分自行研发无形资产的资本化支出与费用化支出。

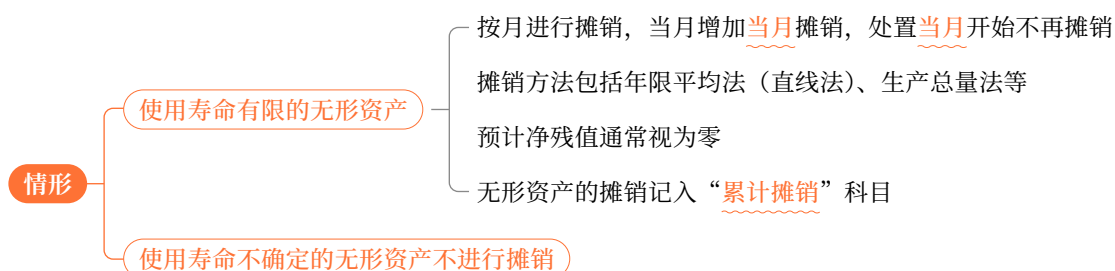
(1) 取得无形资产



①费用化支出，先记入“研发支出——费用化支出”科目，期末转入“管理费用”科目；

②资本化支出，先记入“研发支出——资本化支出”科目，研发项目达到预定用途转入“无形资产”科目。

(2) 无形资产摊销



(3) 出售和报废无形资产

①出售无形资产产生的净损益→通过“资产处置损益”科目核算；

②报废无形资产产生的净损失→通过“营业外支出”科目核算。

(4) 无形资产减值

①在资产负债表日，无形资产存在可能发生减值迹象，且可收回金额<账面价值时，将无形资产的账面价值减记至可收回金额。

②账务处理：

借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备

无形资产减值准备一经确认，以后期间不可转回。

08- 投资性房地产 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要,大纲要求“熟悉”,学习难度较高。理解投资性房地产核算的项目及其账务处理,成本模式类似固定资产或无形资产的处理。

(1) 核算项目

投资性房地产

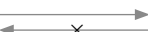
- ①已出租的土地使用权
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权
- ③已出租的建筑物

(2) 投资性房地产账务处理要点

情形		成本模式	公允价值模式
取得	外购	确认投资性房地产	确认投资性房地产—— <u>成本</u>
	自行建造	在建工程等→投资性房地产	在建工程等→投资性房地产—— <u>成本</u>
	自用房地产 / 存货→ 投房(公允价值模式)	—	①转换日公允价值<原账面价值: <u>借方</u> <u>差额计入公允价值变动损益</u> ②转换日公允价值>原账面价值: <u>贷方</u> <u>差额计入其他综合收益</u>
	自用房地产→投房 (成本模式)	①固定资产 / 无形资产→投资性房地产 ②累计折旧 / 累计摊销→投资性房地产 累计折旧 / 摊销 ③固定资产减值准备 / 无形资产减值准备→投资性房地产减值准备	—
	存货→投房(成本模式)	存货转换日的账面价值→投资性房地产	—
后续计量		①计提投资性房地产累计折旧 / 累计摊销 (<u>其他业务成本</u>) ②确认租金收入 (<u>其他业务收入</u>) ③确认投资性房地产 <u>减值准备</u>	①确认投资性房地产—— <u>公允价值变动</u> , 以及公允价值变动损益 ②确认租金收入 (<u>其他业务收入</u>)
处置		①确认其他业务收入 ②将投资性房地产的账面价值结转入其他业务成本	①确认其他业务收入 ②将投资性房地产的账面价值结转入其他业务成本 ③ <u>将之前确认的公允价值变动损益和其他综合收益转入其他业务成本</u>

【提示】 准则规定,企业通常采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,满足条件后可以采用公允价值模式;且同一企业只能采用一种模式进行后续计量。

成本模式



公允价值模式

09- 长期股权投资的初始计量 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“熟悉”，学习难度较高，涉及不定项选择题，理解并记忆同一控制下和非同一控制下企业合并形成的长期股权投资入账价值的计算及其账务处理。

(1) 同一控制下企业合并形成的长期股权投资（内部调整，不具有商业实质）

①初始投资成本 = 享有的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额

②应享有被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润，确认为应收股利

③初始投资成本 vs 合并方支付的合并对价

- | | |
|-------------------|---|
| A. 以支付现金作为合并对价 | 借方差额依次冲减“ <u>溢余未</u> ”
贷方差额计入“ <u>溢</u> ”
(不影响损益) |
| B. 以非现金资产作为合并对价 | |
| C. 以发行权益性证券作为合并对价 | |

【说明】“溢”指资本公积——资本溢价（或股本溢价），“余”指盈余公积，“未”指利润分配——未分配利润。

(2) 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资（具有商业实质）

①初始投资成本 = 付出对价的公允价值（含税）

购买方支付的合并对价形式	处理原则
支付现金	初始投资成本 = 现金总额
转让非现金资产	①初始投资成本 = 资产的公允价值 + 增值税销项税额 ②非现金资产公允价值与账面价值的差额，计入资产处置损益等科目（按处置处理）
发行权益性证券	①初始投资成本 = 每股公允价值 × 股数 ②确认股本与资本公积——股本溢价

②应享有被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润，确认为应收股利。

(3) 以非企业合并方式形成的长期股权投资

初始投资成本 = 支付的现金、非现金资产的公允价值 + 相关费用

(4) 相关费用的处理辨析

费用类型	同控合并	非同控合并	非企业合并方式
发行权益性证券的佣金、手续费等	依次冲减“ <u>溢余未</u> ”		
审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用		计入 <u>管理费用</u>	计入初始投资成本

10- 长期股权投资的后续计量 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“熟悉”，学习难度较高，涉及不定项选择题，理解并记忆权益法下的账务处理（5类业务，4个明细科目）。

(1) 成本法核算（对子公司的投资 / 能够实施控制）

被投资单位宣告发放现金股利或利润 × 投资企业所占份额：确认应收股利与投资收益。

(2) 权益法核算【对合营企业（共同控制）、联营企业（重大影响）的投资】

被投资单位变动	处理原则
根据可辨认净资产公允价值 调整初始入账价值	①长期股权投资初始投资成本>投资时应享有的被投资单位可辨认净资产公允价值： 不调整 ②长期股权投资初始投资成本<投资时应享有的被投资单位可辨认净资产公允价值： 借：长期股权投资—— <u>投资成本</u> 贷： <u>营业外收入</u>
实现盈利或发生亏损	借：长期股权投资—— <u>损益调整</u> （按持股比例） 贷：投资收益 （亏损作相反分录）
分配现金股利或利润	借：应收股利 贷：长期股权投资—— <u>损益调整</u> （按持股比例） 实际收到时： 借：银行存款等 贷：应收股利
其他综合收益变动	借：长期股权投资—— <u>其他综合收益</u> （按持股比例） 贷：其他综合收益 （或作相反分录）
所有者权益的其他变动	借：长期股权投资—— <u>其他权益变动</u> （按持股比例） 贷：资本公积——其他资本公积 （或作相反分录）

11- 长期股权投资的减值与处置 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“熟悉”，学习难度较低，掌握以下内容即可。

(1) 减值

资产负债表日，发生减值，确认资产减值损失，计提长期股权投资减值准备。一经计提，不得转回。

(2) 处置

成本法：处置损益（投资收益）= 实际收到的金额 - 长期股权投资账面价值 - 尚未领取的应收股利

权益法：处置损益（投资收益）= 实际收到的金额 - 长期股权投资账面价值 - 尚未领取的应收股利 ± 应转入当期损益的其他综合收益（按处置比例）± 资本公积——其他资本公积（按处置比例）

第五章 负 债

📝 考点 / 分值

本章共包含 **9** 个主要考点，预估
分值 **15** 分，属于非常重要章节。

📖 常考题型

在考试中会涉及各种题型。

📖 教材变化

增加合同负债相关内容；
删除预收账款相关内容；
调整应付利息的账务处理、长期
借款利息和应付债券利息的账务
处理等内容。

本章必背点

01- 短期借款 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😐 较模糊 😞 仅了解

🔥 临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，重点关注预提方式下计提短期借款利息的借贷方科目。

业务	账务处理	
取得短期借款	借：银行存款 贷：短期借款	
发生借款利息 (预提方式)	计提利息： 借： <u>财务费用</u> 贷： <u>应付利息</u>	支付利息： 借：应付利息 贷：银行存款等
归还借款 与最后一期利息	借：短期借款 应付利息（利息已计提） 财务费用（利息未计提） 贷：银行存款等	

02- 应付票据 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😐 较模糊 😞 仅了解

🔥 临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，重点关注到期无力支付的银行承兑汇票和商业承兑汇票的账务处理。

- ①企业因开出银行承兑汇票而支付的银行承兑汇票手续费，应当计入当期财务费用；
- ②商业承兑汇票到期无力偿还：由应付票据转入应付账款；

③银行承兑汇票到期无力偿还：由应付票据转入短期借款。

03- 应付账款 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，重点关注应付账款入账金额的计算和转销确实无法支付的应付账款的账务处理。

①应付账款的入账价值 = 应支付的价款 + 应支付的增值税税额 + 应付销货方代垫的费用

②转销确实无法支付的应付账款：由应付账款转入营业外收入。

04- 其他应付款 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，重点关注其他应付款核算的内容，注意与应付账款、应付职工薪酬核算内容进行区分。

其他应付款主要包括

- ①应付短期租赁固定资产租金
- ②应付低价值资产租赁的租金
- ③应付租入包装物租金
- ④出租或出借包装物向客户收取的押金
- ⑤存入保证金等

05- 应付职工薪酬 ★★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，涉及不定项选择题。理解并记忆职工薪酬的核算范围、货币性职工薪酬以及非货币性职工薪酬的账务处理。

(1) 职工薪酬的核算范围

项目	具体内容
短期薪酬	①职工工资、奖金、津贴和补贴； ②职工福利费（生活困难补助、丧葬补助费、抚恤费、职工异地安家费、防暑降温等）； ③社会保险费（医疗保险费、工伤保险费等）；④住房公积金； ⑤工会经费和职工教育经费；⑥短期带薪缺勤； ⑦短期利润分享计划；⑧其他短期薪酬
离职后福利	①设定提存计划（养老保险费、事业保险费）；②设定收益计划
辞退福利	确认时直接计入 <u>管理费用</u>
其他长期福利	长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划

(2) 短期薪酬——货币性职工薪酬

业务	处理原则
确认时	根据受益对象计入生产成本、制造费用、管理费用等，同时确认应付职工薪酬
支付、扣还各种款项时	借：应付职工薪酬 贷：其他应收款（收回代垫的款项） <u>应交税费——应交个人所得税</u> （代扣） 银行存款等（实际支付给职工的款项）

(3) 短期薪酬——非货币性职工薪酬

- ①将自产产品作为福利发放给职工（视同销售）：按照产品的含税公允价值，计入生产成本 / 制造费用 / 管理费用等，同时确认应付职工薪酬；
- ②以外购商品作为非货币性福利发放给职工：按照产品的含税公允价值，计入生产成本 / 制造费用 / 管理费用等，同时确认应付职工薪酬，若之前确认了增值税进项税额，需作转出；
- ③将拥有的房屋供职工无偿使用：按照每期计提的累计折旧，计入管理费用等，同时确认应付职工薪酬；
- ④将租赁的房屋供职工无偿使用：按照每期应付的租金，计入管理费用等，同时确认应付职工薪酬。

06- 应交增值税 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，涉及不定项选择题。理解并记忆有关增值税的账务处理。

(1) 一般纳税人

①取得资产、接受劳务或服务

- A. 一般纳税人取得货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，根据合法扣税凭证注明的增值税税额记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目。如果当月未经税务局认证，先记入“应交税费——待认证进项税额”科目，待认证后转入增值税的进项税额专栏。
- B. 购进农产品的进项税额 = 收购发票或销售发票上注明的农产品买价 × 扣除率
- C. 企业已单独确认进项税额的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产但其事后改变用途（如用于集体福利、个人消费等）或因管理不善发生非正常损失，其进项税额不得从销项税额中抵扣，转入“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目。

②销售等业务的账务处理

- A. 企业销售货物、劳务、服务、无形资产或固定资产的账务处理

借：银行存款等

贷：主营业务收入 / 固定资产清理等

应交税费——应交增值税（销项税额）【一般计税方法】

应交税费——简易计税【简易计税方法】

B. 视同销售

企业将自产或委托加工的货物用于集体福利或个人消费、作为投资、分配给股东或投资者、无偿赠送他人等，在税法上视为视同销售行为，计算确认增值税销项税额。

③ 交纳增值税

情形

交纳当月应交增值税→借记“应交税费——应交增值税（已交税金）”

交纳以前期间未交的增值税→借记“应交税费——未交增值税”

(2) 小规模纳税人

小规模纳税人采用简易计税方法，购进业务发生的增值税税额，计入相关成本费用或资产，一律不得抵扣；销售业务按不含税销售额计算应纳税额，计入应交税费——应交增值税。

07- 应交消费税 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，可结合“委托加工物资”考点来理解，掌握委托加工应税消费品业务中对受托方代收代缴消费税的账务处理。

- (1) 企业销售应税消费品，借记“税金及附加”，贷记“应交税费——应交消费税”。
- (2) 企业自产自用应税消费品，借记“在建工程”等，贷记“应交税费——应交消费税”。
- (3) 委托加工应税消费品，受托方代收代缴的消费税，收回后用于直接销售的计入委托加工物资的成本，用于连续生产的记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。
- (4) 进口应税消费品，应交的消费税计入产品成本。

08- 其他应交税费 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“熟悉”，学习难度较低，关注资源税和土地增值税的核算。

税种	重点内容
资源税	① <u>对外销售</u> 应税产品应交资源税通过“税金及附加”科目核算 ② <u>自产自用</u> 应税产品应交资源税通过“生产成本、制造费用”等科目核算
城建税和教育费附加	应纳税额 = (实际交纳的增值税 + 实际交纳的消费税) × 适用税率
土地增值税	①土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的，转让时，应交的土地增值税记入“ <u>固定资产清理</u> ”科目的借方 ②土地使用权在“无形资产”科目核算的，转让时，在贷方确认“ <u>应交税费——应交土地增值税</u> ” ③ <u>房地产开发经营企业</u> 销售房地产应交纳的土地增值税记入“ <u>税金及附加</u> ”科目的借方

09- 长期借款 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，重点关注长期借款的账务处理，注意资产负债表日无论哪种类型的长期借款，确认的利息均记入“长期借款——应计利息”科目，已过付息期但尚未支付的利息转入“应付利息”科目。

业务	账务处理
取得长期借款	借：银行存款（实际收到的金额） 长期借款——利息调整（差额） 贷：长期借款——本金
发生借款利息	在资产负债表日按照 <u>实际利率法</u> 计算确定，实际利率与合同利率差异较小的，也可以采用 <u>合同利率</u> 计算确定利息费用。 借：管理费用（筹建期间） 财务费用（生产经营期间的不符合资本化的） 在建工程等（构建固定资产符合资本化的） 贷：长期借款——应计利息（借款金额 × 合同利率） ——利息调整（差额） 对于已过付息期但尚未支付的利息： 借：长期借款——应计利息 贷：应付利息
归还长期借款	归还本金： 借：长期借款——本金 贷：银行存款 归还利息： 借：应付利息 / 长期借款——应计利息 贷：银行存款

第六章 所有者权益

考点 / 分值

本章共包含 **2** 个主要考点，预估分值 **8** 分，属于比较重要章节。

常考题型

在考试中常考选择题和判断题。

教材变化

增加资本公积弥补亏损的相关表述；
删除盈余公积发放现金股利或利润的相关内容。

本章必背点

01- 实收资本（或股本）★★★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，涉及不定项选择题。理解并记忆实收资本（或股本）业务的账务处理，尤其注意回购、注销股票的账务处理。

(1) 接受投资的账务处理

接受投资形式	处理原则
股份有限公司 <u>发行股票</u>	确认股本（每股股票面值 1 元 × 发行总数） 确认资本公积——股本溢价（ <u>发行总价款 - 股本 - 发行手续费、佣金等</u> ）
接受投入固定资产、材料、无形资产等 <u>非现金资产</u>	确认固定资产、原材料或无形资产〔投资或协议约定的价值（不公允的除外）〕及增值税进项税额 确认实收资本 / 股本（协议约定所占份额） 确认资本公积——资本溢价 / 股本溢价（ <u>约定价值 + 增值税进项税额 - 实收资本 / 股本</u> ）

(2) 实收资本（或股本）的增加

- ① 投资者追加投资：与接受投资处理相同；
- ② 资本公积转增资本：借记“资本公积”科目，贷记“实收资本（或股本）”科目；
- ③ 盈余公积转增资本：借记“盈余公积”科目，贷记“实收资本（或股本）”科目。

(3) 实收资本（或股本）的减少（回购、注销股票）

回购时：增加库存股（每股回购价格 × 回购股数）。

注销时：回购价 $>$ 回购股份对应的股本 → 借方依次冲减 “资本公积——股本溢价” “盈余公积” “利润分配——未分配利润”；

回购价 $<$ 回购股份对应的股本 → 贷方增加 “资本公积——股本溢价”。

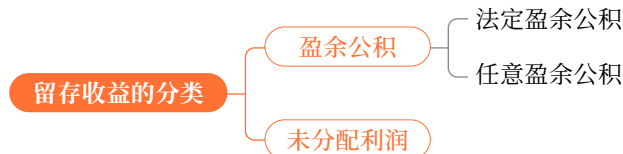
02- 留存收益 ★★★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解

临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，涉及不定项选择题。关注留存收益的分类、盈余公积的用途，理解并记忆留存收益金额的计算以及具体业务对留存收益金额的影响。

(1) 留存收益的管理



企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本等（不能用于转增资本公积）。

可供分配利润 = 当年实现的净利润（或净亏损）+ 年初未分配利润（或 - 年初未弥补亏损）+ 其他转入

未分配利润 = 可供分配利润 - 提取的盈余公积 - 向投资者分配利润等

(2) 企业利润的结转思路

- ①将全年实现的净利润或发生的净亏损，自“本年利润”科目结转到“利润分配——未分配利润”科目；
- ②进行利润分配，如提取盈余公积，分配现金股利或利润等；
- ③将“利润分配”其他二级明细科目结转到“利润分配——未分配利润”科目。

(3) 所有者权益相关业务对留存收益总额和所有者权益总额的影响

业务	账务处理	对留存收益总额的影响	对所有者权益总额的影响
回购股票	借：库存股 贷：银行存款	—	减少
注销库存股	回购价 > 面值， 借：股本 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：库存股	涉及时会减少	—
	回购价 < 面值， 借：股本 贷：库存股 资本公积——股本溢价	—	—
资本公积转增资本	借：资本公积 贷：股本（或实收资本）	—	—
盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：股本（或实收资本）	减少	—

业务	账务处理	对留存收益总额的影响	对所有者权益总额的影响
提取盈余公积	借：利润分配——提取 XX 盈余公积 贷：盈余公积	—	—
税后利润补亏	不作账务处理	—	—
盈余公积补亏	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏	—	—
宣告分配现金股利或利润	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利	减少	减少
实际发放现金股利或利润	借：应付股利 贷：银行存款等	—	—
宣告分配股票股利	不作账务处理	—	—
实际发放股票股利	借：利润分配——转作股本的股利 贷：股本	减少	—

第七章 收入、费用和利润

考点 / 分值

本章共包含 **9** 个主要考点，预估
分值 **16** 分，属于非常重要章节。

常考题型

在考试中会涉及各种题型。

教材变化

增加委托代销业务中委托方与受
托方的账务处理；
删除售后回购相关内容。

本章必背点

01- 收入的确认与计量（五步法）★★★

学情记录 | 😊 已掌握 😐 较模糊 😞 仅了解

临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，涉及不定项选择题。理解并记忆可变对价的计算、交易价格的分摊以及与收入相关的账务处理。

- (1) 识别与客户订立的合同（与收入的确认相关）
- (2) 识别合同中的单项履约义务（与收入的确认相关）
- (3) 确定交易价格（与收入的计量相关）

可变对价最佳估计数

两种方法

期望值： $\sum (\text{可能发生的对价金额} \times \text{发生概率})$

最可能发生金额：合同最可能产生的单一结果

- (4) 将交易价格分摊至各单项履约义务（与收入的计量相关）

某单项履约义务应分摊的交易价格 = (该单项履约义务的单独售价 / 各单项履约义务单独售价之和) × 合同总价款

- (5) 履行各单项履约义务时确认收入（与收入的确认相关）

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

判断：在某一时段内履行的履约义务→在某一时点履行的履约义务。

①在某一时点履行的履约义务

- A. 满足收入确认条件：确认主营业务收入 / 其他业务收入，同时结转主营业务成本 / 其他业务成本；
- B. 不满足收入确认条件：不确认收入按发出商品成本，记入“发出商品”科目；

C. 采用支付手续费方式委托代销商品的账务处理 (25 年新增例题)

委托方	受托方
①发出商品： 借：发出商品 贷：库存商品	①收到商品： 借：受托代销商品 贷：受托代销商品款
②收到代销清单： 借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本 贷：发出商品	②对外销售： 借：银行存款 贷：受托代销商品 应交税费——应交增值税（销项税额） ③收到委托方开具的增值税专用发票： 借：受托代销商品款 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款
③收到代销手续费发票： 借：销售费用——代销手续费 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应收账款 ④收到受托方支付的货款： 借：银行存款 贷：应收账款	④支付货款并计算代销手续费： 借：应付账款 贷：银行存款 其他业务收入——代销手续费 应交税费——应交增值税（销项税额）

D. 合同资产与合同负债

合同资产是企业有条件收取合同对价的权利，应收账款是企业无条件收取合同对价的权利；

【提示】合同资产是“尚不成熟”的应收账款（履行了一部分合同义务）

合同负债是企业预收客户的货款，是负债类科目。

②在某一时段内履行的履约义务

A. 履约进度的确认方法

包括

产出指标：实际测量的完工进度、评估已实现的结果、时间进度、已完工或交付的产品等

投入指标：投入的材料数量、花费的人工工时、机器工时、发生的成本、时间进度等

B. 本期收入的确认

情形	处理原则
履约进度能够合理确定	本期确认收入 = 合同的交易价格总额 × 履约进度 - 以前期间已确认收入
履约进度不能合理确定	企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止

02- 合同成本 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“熟悉”，学习难度较高，涉及不定项选择题。理解并记忆销售佣金计入合同取得成本，哪些支出不计入合同履约成本，以及合同成本的账务处理。

(1) 合同取得成本

- ①企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金。
- ②无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等，应在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。
- ③账务处理：支付相关费用时，计入合同取得成本；确认收入时，将其摊销进销售费用等。

(2) 合同履约成本

①不计入合同履约成本的支出

包括

- A. 管理费用，除非这些费用明确由客户承担
- B. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用等
- C. 与履约义务中已履行部分相关的支出
- D. 无法在尚未履行和已履行的履约义务之间区分的相关支出

- ②账务处理：发生时，计入合同履约成本；确认收入时，将其摊销进主营业务成本。

03- 特定交易 ★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



临考着力点

本考点重要性一般，大纲要求“熟悉”，学习难度较高，关注4类特定交易的处理原则，尤其需要关注附有销售退回条款的销售以及附有客户额外购买选择权的销售的相关计算和账务处理。

(1) 附有销售退回条款的销售

①确认收入时： 借：应收账款等 贷：主营业务收入 <u>预计负债</u>——应付退货款 [预期将退还的金额] 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本 <u>应收退货成本</u> [预期将退回商品的价值] 贷：库存商品	②资产负债表日<u>重新评估</u>（退货率降低）： 借：预计负债——应付退货款 贷：主营业务收入 借：主营业务成本 贷：应收退货成本 （若退货率上升，则作相反分录）
---	---

③ -A. 退货期满，实际退货>估计退货： 借：库存商品 [实际退回成本] 应交税费——应交增值税（销项税额） 预计负债——应付退货款 <u>主营业务收入</u> 贷：银行存款等 应收退货成本 [实际退回成本] 借：应收退货成本 [实际退货成本 - 预计退货成本] 贷：主营业务成本	③ -B. 退货期满，实际退货<估计退货： 借：库存商品 [实际退回成本] 应交税费——应交增值税（销项税额） 预计负债——应付退货款 贷：银行存款等 <u>主营业务收入</u> 应收退货成本 [实际退回成本] 借：主营业务成本 贷：应收退货成本 [预计退货成本 - 实际退货成本]
---	---

(2) 附有质量保证条款的销售

- ① 质量保证构成单项履约义务的：将部分交易价格分摊至该项履约义务；
- ② 质量保证不构成单项履约义务的：如法定质保服务，不用分摊交易价格。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售（以客户奖励积分为例）

企业应当按照商品与预计兑换积分的单独售价的相对比例，分摊交易价格：

- ① 商品分摊的交易价格，确认为主营业务收入；
- ② 积分分摊的交易价格，确认为合同负债，客户实际兑换或到期时，转为主营业务收入。

【提示】 积分的单独售价 = 客户获得的总积分 × 每个积分可抵金额 × 估计的兑换率

04- 营业成本 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，一般会结合收入考查，学习难度较低，重点关注主营业务成本和其他业务成本的核算内容以及账务处理。

(1) 主营业务成本

“主营业务成本”科目主要核算企业销售商品、提供服务等经营性活动所发生的成本。

账务处理思路：库存商品等→主营业务成本→本年利润。

(2) 其他业务成本

“其他业务成本”科目核算

- ① 销售材料的成本
- ② 出租固定资产的折旧额
- ③ 出租无形资产的摊销额
- ④ 出租包装物的成本或摊销额
- ⑤ 成本模式计量的投资性房地产计提的折旧额或摊销额等

账务处理思路：原材料等→其他业务成本→本年利润。

05- 税金及附加 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低。重点关注税金及附加的核算范围，印花税的账务处理。

税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、土地增值税（房开企业）、房产税、环境保护税、城镇土地使用税、车船税、印花税等相关税费。

账务处理如下：

业务	账务处理
计算确定相关税费 (除印花税)	借：税金及附加 贷：应交税费——应交 XXX
<u>交纳印花税</u>	借：税金及附加 贷：银行存款
期末结转	借：本年利润 贷：税金及附加

【注意】增值税、所得税等不记入“税金及附加”科目。

06- 期间费用 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低。重点关注销售费用、管理费用和财务费用的核算范围。

类型	核算内容
销售费用	①企业在 <u>销售商品过程中</u> 发生的：保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、运输费、装卸费等 ② <u>专设的销售机构</u> （含销售网点、售后服务网点）发生的：职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用 ③ <u>专设销售机构</u> 相关的固定资产维修费用等后续支出
管理费用	① <u>筹建期间内发生的开办费</u> ②经营管理中发生的以及由企业统一负担的公司经费：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 ③行政管理部门负担的：工会经费、固定资产折旧费用 ④董事会费：董事会成员津贴、会议费和差旅费等 ⑤其他：聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、 <u>业务招待费</u> 、技术转让费、研究费用等 【注意】无法查明原因的现金短缺、属于一般经营损失的存货盘亏及毁损、存货盘盈（冲减）也通过“管理费用”科目核算
财务费用	①利息支出（减利息收入）；②汇兑损益以及相关的手续费等

07- 利润的概述

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，涉及不定项选择题。重点关注营业利润、利润总额、净利润的计算。

- (1) 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 - 研发费用 - 财务费用 - 信用减值损失 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益 (- 公允价值变动损失) + 投资收益 (- 投资损失) + 净敞口套期收益 (- 净敞口套期损失) + 其他收益 + 资产处置收益 (- 资产处置损失)
- (2) 利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出
- (3) 净利润 = 利润总额 - 所得税费用

08- 营业外收入与营业外支出

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低，重点关注营业外收入与营业外支出的核算范围。

	营业外收入	营业外支出
核算范围	①非流动资产毁损报废收益 ②捐赠利得 ③盘盈利得（现金） ④与企业日常活动无关的政府补助等	①非流动资产毁损报废损失 ②捐赠支出 ③盘亏损失（固定资产盘亏净损失） ④非常损失（自然灾害等造成的损失） ⑤罚款支出等（行政罚款、违约金、赔偿金等）

09- 所得税费用

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，熟悉应交所得税、递延所得税和所得税费用的计算，关注暂时性差异的分类、形成原因及其账务处理。

(1) 暂时性差异及递延所得税

类型	情形	账务处理
应纳税暂时性差异	资产：账面价值 > 计税基础 负债：账面价值 < 计税基础	确认为递延所得税负债
可抵扣暂时性差异	资产：账面价值 < 计税基础 负债：账面价值 > 计税基础	确认为递延所得税资产



【速记小口诀】资产：账面大，应纳税，计税大，可抵扣；负债相反。

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)

(2) 应交所得税

① 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

② 应交所得税 (当期所得税) = 应纳税所得额 × 所得税税率

③ 常见的纳税调整事项

纳税调整增加项：超过扣除标准的金额、税收滞纳金、罚款、罚金等；

纳税调整减少项：前五年内的未弥补亏损、国债利息收入等。

(3) 所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税

第八章 财务报告

考点 / 分值

本章共包含 4 个主要考点，预估分值 10 分，属于比较重要章节。

常考题型

在考试中会涉及各种题型。

教材变化

增加流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债的划分；调整“长期借款”等项目的填列说明。

本章必背点

01- 资产负债表 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“熟悉”，学习难度较高，涉及不定项选择题。重点关注各填列方法的项目举例以及一些常考项目的填列说明。

(1) 填列方法（5 种）

填列方法	项目举例
根据 <u>总账科目</u> 余额填列	短期借款、资本公积、货币资金等
根据 <u>明细账科目</u> 余额计算填列	交易性金融资产、应付账款、应付职工薪酬、一年内到期的非流动资产、一年内到期的非流动负债等
根据 <u>总账科目和明细账科目</u> 余额分析填列	长期借款、其他非流动资产、其他非流动负债等
根据有关科目余额 <u>减去其备抵科目</u> 余额后的净额填列	应收票据、应收账款、长期股权投资、在建工程、投资性房地产（成本模式计量）、固定资产、无形资产等
综合运用上述填列方法分析填列	存货等

(2) 常考项目填列说明

项目	填列说明
货币资金	库存现金 + 银行存款 + 其他货币资金
应收账款	<u>应收账款</u> 期末余额 - <u>坏账准备</u> 相关余额
其他应收款	应收利息 + 应收股利 + 其他应收款 - 坏账准备相关余额
存货	材料采购 + 原材料 + 库存商品 + 周转材料 + 委托加工物资 + 发出商品 + 生产成本 + 受托代销商品 - 受托代销商品款 + 合同履约成本等 - 存货跌价准备 - 合同履约成本减值准备（± 材料成本差异 ± 商品进销差价）

项目	填列说明
固定资产	固定资产 - 累计折旧 - 固定资产减值准备 + <u>固定资产清理</u> 借方余额 (- 贷方余额)
在建工程	在建工程 - 在建工程减值准备 + <u>工程物资 - 工程物资减值准备</u>
无形资产	无形资产 - 累计摊销 - 无形资产减值准备
开发支出	根据“研发支出—— <u>资本化支出</u> ”明细科目期末余额填列
应付账款	<u>应付账款</u> 贷方余额 + <u>预付账款</u> 贷方余额
其他应付款	应付利息 + 应付股利 + 其他应付款
长期借款	“长期借款” - “长期借款”科目所属的明细科目中将在一年内到期且不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额

02- 利润表 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😐 较模糊 😞 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“熟悉”，学习难度较高，涉及不定项选择题。理解并记忆常考项目的填列说明。

报表项目	填列说明
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
<u>管理费用</u>	根据“管理费用”科目的发生额 <u>减去</u> “管理费用——研发费用”、自行研发无形资产的“无形资产摊销”明细科目发生额分析填列
<u>研发费用</u>	根据“管理费用——研发费用”和自行研发无形资产的“管理费用——无形资产摊销”科目的发生额分析填列
财务费用	根据“财务费用”科目的发生额分析填列（利息支出 + 银行手续费支出等 - 利息收入）
<u>综合收益总额</u>	净利润 + 其他综合收益的税后净额

03- 现金流量表 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😐 较模糊 😞 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“熟悉”，学习难度较高。熟悉三种活动产生的现金流量的具体内容。

- (1) 三个月内到期的债券投资属于现金等价物，权益性投资不属于现金等价物。

(2) 企业产生的现金流量

分类	具体内容	
经营活动产生的现金流量	经营活动现金流入	①销售商品、提供劳务收到的现金 ②收到的税费返还等
	经营活动现金流出	①购买商品、接受劳务支付的现金 ②支付给职工以及为职工支付的现金 ③支付的各项税费等
投资活动产生的现金流量	投资活动现金流入	①收回投资收到的现金 ②取得投资收益收到的现金 ③处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 ④处置子公司及其他营业单位收到的现金净额等
	投资活动现金流出	①构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 ②投资支付的现金 ③取得子公司及其他营业单位支付的现金净额等
筹资活动产生的现金流量	筹资活动现金流入	①吸收投资收到的现金 ②取得借款收到的现金等
	筹资活动现金流出	①偿还债务支付的现金 ②分配股利、利润或偿付利息支付的现金等

04- 所有者权益变动表 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😐 较模糊 😞 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“熟悉”，学习难度较低。重点关注在所有者权益变动表上企业至少应当单独列示反映的项目。

在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：

- ①综合收益总额；②会计政策变更和差错更正的累积影响金额；③所有者投入资本和向所有者分配利润等；④提取的盈余公积；⑤实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

第九章 产品成本核算

考点 / 分值

本章共包含 5 个主要考点，预估分值 4 分，属于比较重要章节。

常考题型

在考试中可能会考选择题和判断题，也可结合存货考查不定项选择题。

教材变化

无实质性变化。

本章必背点

01- 基本生产费用的归集和分配 ★★

学情记录 | 已掌握 9.0 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，可能会涉及不定项选择题。理解并记忆各种基本生产费用分配的计算公式，以及辅助生产费用三种分配方法的特点。

(1) 材料、燃料和动力费用的归集和分配

$\text{分配率} = \text{材料、燃料、动力消耗总额} \div \text{分配标准（如产品重量、耗用的原材料、生产工时等）}$

$\text{某种产品应负担的费用} = \text{该产品的重量、耗用的原材料、生产工时等} \times \text{分配率}$

(2) 职工薪酬的归集和分配

$\text{分配率} = \text{各种产品生产职工薪酬总额} \div \text{各种产品生产工时之和}$

$\text{某产品应分配的生产职工薪酬} = \text{该种产品生产工时} \times \text{生产职工薪酬费用分配率}$

(3) 辅助生产费用的归集和分配

分配方法	特点
直接分配法	不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，而是将各种辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位（不对内分配，只对外分配）
交互分配法	首先对各辅助生产车间内部相互提供的劳务进行分配，然后再在辅助生产车间以外的各受益单位之间进行分配（先对内分配，再对外分配）
计划成本分配法	辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法全部计入管理费用

(4) 制造费用的归集和分配

①核算内容

- 包括
- A. 物料消耗
 - B. 车间管理人员薪酬
 - C. 车间管理用房屋和设备的折旧额、租赁费和保险费
 - D. 车间管理用具摊销
 - E. 车间管理用的照明费、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
 - F. 季节性及修理期间停工损失等

②分配公式

制造费用分配率 = 制造费用总额 ÷ 各产品分配标准之和

某种产品应分配的制造费用 = 该种产品分配标准 × 制造费用分配率

02- 生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解

临考着力点

本考点非常重要，大纲要求“掌握”，学习难度较高，可能会涉及不定项选择题。理解并记忆约当产量比例法的计算公式，尤其注意完工进度的计算。

(1) 约当产量比例法

①计算公式

在产品约当产量 = 在产品数量 × 完工程度

单位成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) ÷ (完工产品产量 + 在产品约当产量)

完工产品成本 = 完工产品产量 × 单位成本

在产品成本 = 在产品约当产量 × 单位成本

②完工程度的计算

分配项目	计算方法
没有分工序	题目只给了一个完工程度，可直接使用，计算在产品约当产量
若存在多道工序	需要计算月末每道工序中在产品的完工程度（选择题中常考）： 某道工序完工程度 = (<u>前面</u> 各道工序工时定额之和 + 本道工序工时定额 × X%) ÷ 产品总工时定额 × 100%
直接材料 (特别注意)	原材料在生产开始时 <u>一次投入</u> →在产品数量 <u>不用约当</u> 原材料随生产过程 <u>陆续投入</u> →按照各工序投入的材料成本在全部材料成本中所占比例计算在产品约当产量

(2) 在产品按定额成本计价法

- ① 月末在产品成本 = 月末在产品数量 × 在产品单位定额成本
- ② 本月完工产品总成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) - 月末在产品成本
- ③ 本月完工产品单位成本 = 完工产品总成本 ÷ 完工产品数量

(3) 定额比例法

- ① 分配率 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) ÷ (完工产品定额成本 + 月末在产品定额成本)
- ② 完工产品应分配的成本 = 完工产品定额成本 × 分配率
- ③ 月末在产品应分配的成本 = 月末在产品定额成本 × 分配率

03- 品种法 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低。关注品种法的适用范围和特点。

- (1) 适用范围：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；②一般定期（每月月末）计算产品成本；③月末一般不存在在产品（如果月末有在产品，也要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配）。

04- 分批法 ★★

学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低。关注分批法的适用范围和特点。

- (1) 适用范围：单件、小批生产的企业，如造船、重型机器制造、精密仪器制造等企业以及一般企业中的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成本核算对象是产品的批别；②成本计算期与产品生产周期基本一致；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。

05- 分步法 ★

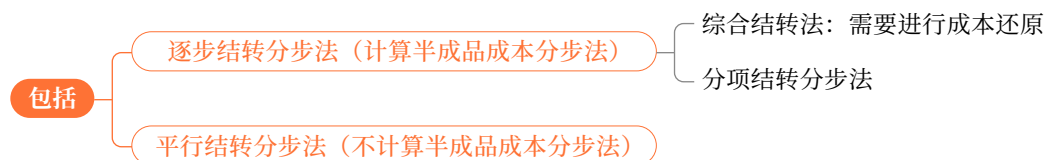
学情记录 | 😊 已掌握 😊 较模糊 😊 仅了解



临考着力点

本考点重要性一般，大纲要求“熟悉”，学习难度较高。关注分步法的适用范围和特点，熟悉其分类。

- (1) 适用范围：大量大批的多步骤生产，管理上要求按照生产步骤计算产品成本的多步骤生产企业，如冶金、纺织、机械制造等。
- (2) 特点：①成本核算对象是各种产品的生产步骤；②月末需要在完工产品和在产品之间分配费用；成本计算期是固定的与财务报告期一致，与产品的生产周期不一致；③除了按品种计算和结转产品成本外，还需要计算和结转产品的各步骤成本。
- (3) 分类



第十章 政府会计基础

考点 / 分值

本章共包含 **7** 个主要考点，预估
分值 **4** 分，属于一般重要章节。

常考题型

在考试中常考选择题和判断题。

教材变化

增加预算结转结余及分配业务中
关于专用结余、经营结余、其他
结余、非财政拨款结余分配的核
算、同类或类似资产的市场价格
和固定资产概念的相关表述。

本章必背点

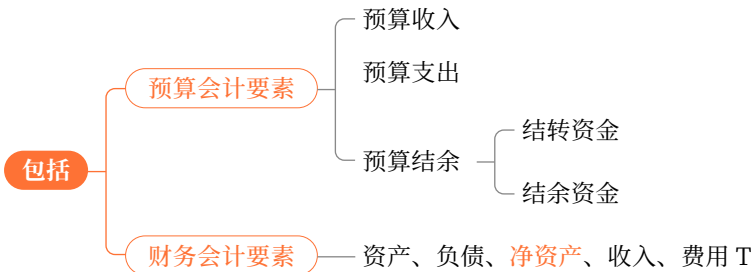
01- 政府会计要素及其确认和计量 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要,大纲要求“掌握”,学习难度较高。重点关注政府会计要素的内容,以及资产要素、
负债要素的具体分类。

(1) 政府会计要素



① 资产要素

流动资产：货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等；

非流动资产：固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化
资产、保障性住房和自然资源资产等。

② 负债要素

分类		内容举例
第①种分类	流动负债	短期借款、应付短期政府债券、应付及预收款项、应缴款项等
	非流动负债	长期借款、长期应付款、应付长期政府债券等
第②种分类	偿还时间与金额基本确定的负债	A. <u>融资活动形成的举借债务及其应付利息</u> ：政府债券，向外国政府、国际经济组织等借入的款项，向上级政府借入转贷资金形成的借入转贷款 B. <u>应付及预收款项</u> ：应付职工薪酬、应付账款、预收款项、应交税费等 C. <u>暂收性负债</u> ：应缴财政款、其他暂收款项等
	或有事项形成的预计负债	

(2) 政府会计计量属性

政府财务会计要素中资产要素的计量属性有：历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额。

政府财务会计要素中负债要素的计量属性有：历史成本、现值和公允价值。

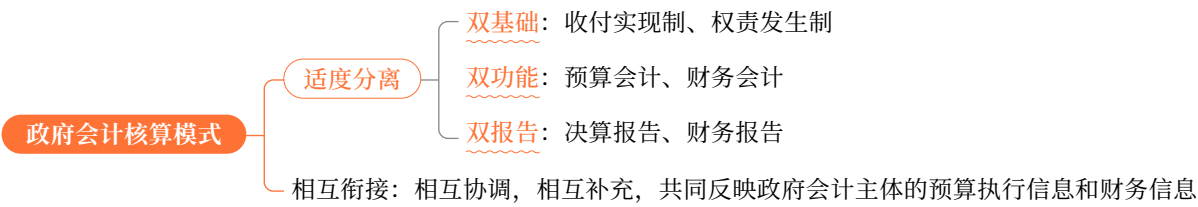
【速记小口诀】 政府会计计量属性：政府资产—重现历史公名；政府负债—公历现值。

02- 政府会计核算模式 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“掌握”，学习难度较低。熟悉“双基础”“双功能”“双报告”包含的内容。



03 单位会计核算概述 ★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

临考着力点

本考点重要性一般，大纲要求“熟悉”，学习难度较高。关注“资金结存”科目的核算范围以及财务会计和预算会计的核算范围。

(1) 单位预算会计核算概述

预算会计恒等式：预算收入 - 预算支出 = 预算结余，反映单位预算收支执行情况。

“资金结存”科目，核算纳入年度部门预算管理的资金的流入、流出、调整和滚存等情况。

(2) 单位财务会计核算概述

反映单位财务状况的等式：资产 - 负债 = 净资产

反映运行情况的等式：收入 - 费用 = 本期盈余

(3) 财务会计和预算会计的核算范围

业务	账务处理
<u>纳入年度部门预算管理的现金收支业务</u>	财务会计核算 + 预算会计核算
单位受托代理的现金	<u>仅需</u> 财务会计核算
不属于本年度部门预算的现金	
应上缴财政的、应转拨的、应退回的现金	
其他业务	

04- 国库集中支付业务 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“熟悉”学习难度较高。关注财政直接支付、财政授权支付业务核算中的贷方科目，注意预算管理一体化的相关会计处理。

(1) 财政直接支付业务

单位收到“财政直接支付入账通知书”时，预算会计核算中应贷记“财政拨款预算收入”科目，财务会计核算中应贷记“财政拨款收入”科目。

(2) 财政授权支付业务

业务	预算会计	财务会计
单位收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷： <u>财政拨款预算收入</u>	借：零余额账户用款额度 贷： <u>财政拨款收入</u>
按规定支用额度时	借：行政支出 / 事业支出等 贷： <u>资金结存——零余额账户用款额度</u>	借：库存物品 / 固定资产 / 应付职工薪酬等 贷： <u>零余额账户用款额度</u>

(3) 预算管理一体化的相关会计处理

业务	预算会计	财务会计
单位收到国库集中支付凭证及相关原始凭证	借：行政支出 / 事业支出等 贷：财政拨款预算收入（使用 <u>本年度</u> 预算指标） 资金结存——财政应返还额度（使用 <u>以前年度</u> 预算指标）	借：库存物品 / 固定资产 / 应付职工薪酬等 贷：财政拨款收入（使用 <u>本年度</u> 预算指标） 财政应返还额度（使用 <u>以前年度</u> 预算指标）
年末，批准的本年度预算指标数大于当年实际支付数的差额中允许结转使用的金额	借：资金结存——财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入	借：财政应返还额度 贷：财政拨款收入

05- 预算结转结余及分配业务 ★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解

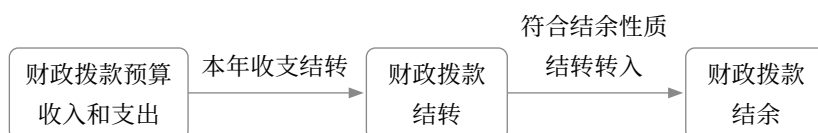


临考着力点

本考点重要性一般，大纲要求“熟悉”，学习难度较高。熟悉财政拨款结转结余和非财政拨款结转结余的结转思路。

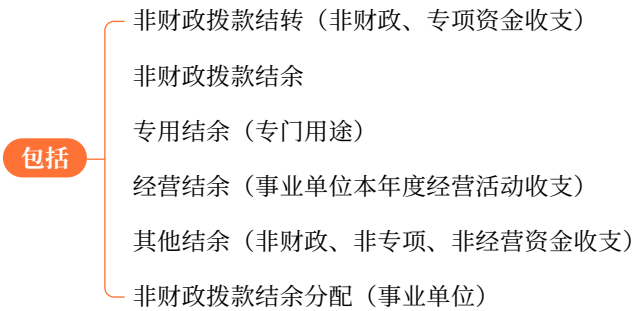
(1) 财政拨款结转结余的核算

基本核算思路如下（简化版）：

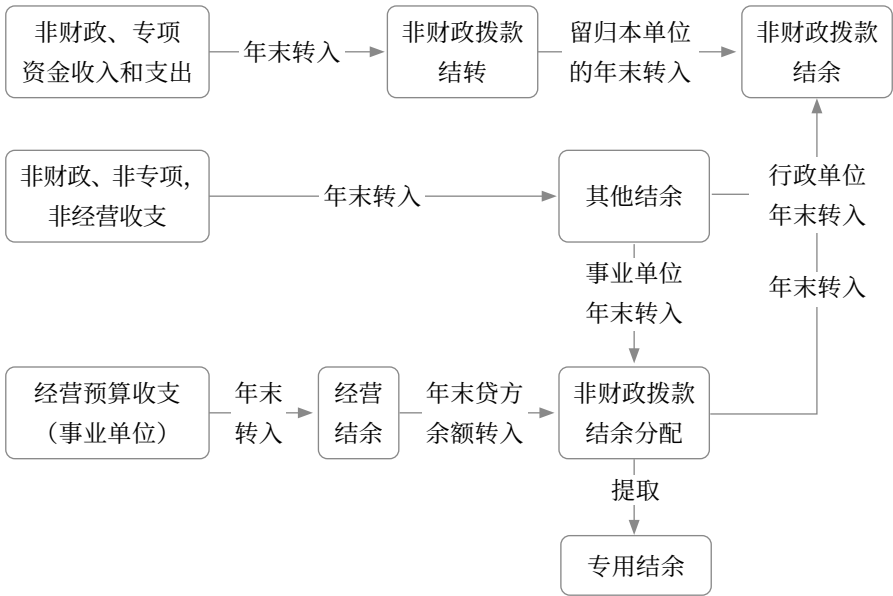


(2) 非财政拨款结转结余的核算

①主要核算科目



②基本核算思路如下（简化版）：



06- 资产业务 ★★

学情记录 | 已掌握 较模糊 仅了解



临考着力点

本考点比较重要，大纲要求“熟悉”，学习难度较高。关注固定资产计提折旧的内容，以及核算处置固定资产的科目。

(1) 购入固定资产

	预算会计	财务会计
账务处理	借：事业支出等 贷：资金结存——货币资金	借：固定资产 贷：银行存款等

(2) 固定资产计提折旧

单位应当按月对固定资产计提折旧，下列固定资产除外（排除法）包括：①文物和陈列品；②特种动植物；③图书和档案；④单独计价入账的土地；⑤以名义金额计量的固定资产。

固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月开始计提折旧；当月减少的固定资产，当月不再计提折旧。

固定资产提足折旧后，无论能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧。

(3) 处置固定资产

固定资产盘盈、盘亏、报废或毁损的，批准前，应将固定资产的账面价值转入“待处理财产损益”科目，待批准后再进行资产处置。

07- 负债业务 ★★

学情记录 |  已掌握  较模糊  仅了解



本考点比较重要，大纲要求“熟悉”，学习难度较高。关注应缴财政款的核算范围，且只进行财务会计核算。

(1) 应缴财政款

①单位按照国家税法等有关规定应当缴纳的各种税费，通过“应交增值税”“其他应交税费”科目核算，不通过“应缴财政款”科目核算。

②由于应缴财政的款项不属于纳入部门预算管理的现金收支，因此不进行预算会计处理。

(2) 应付职工薪酬

核算范围与账务处理思路与企业会计的规定类似。