

前 言

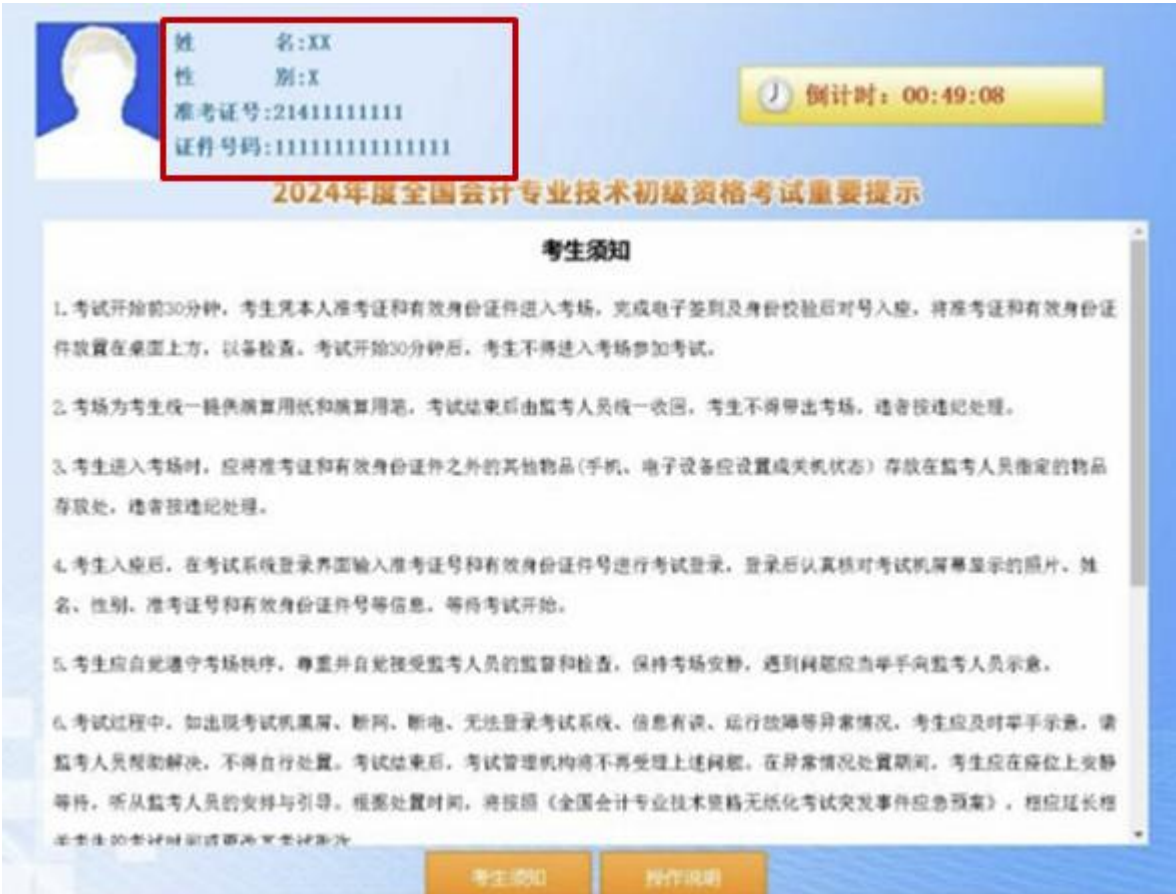
温馨提示

<u>考试日期</u>	<u>考试时间</u>
5 月 17 日至 20 日	8：30—11：30（105，75）
	14：30—17：30（105，75）

考试形式

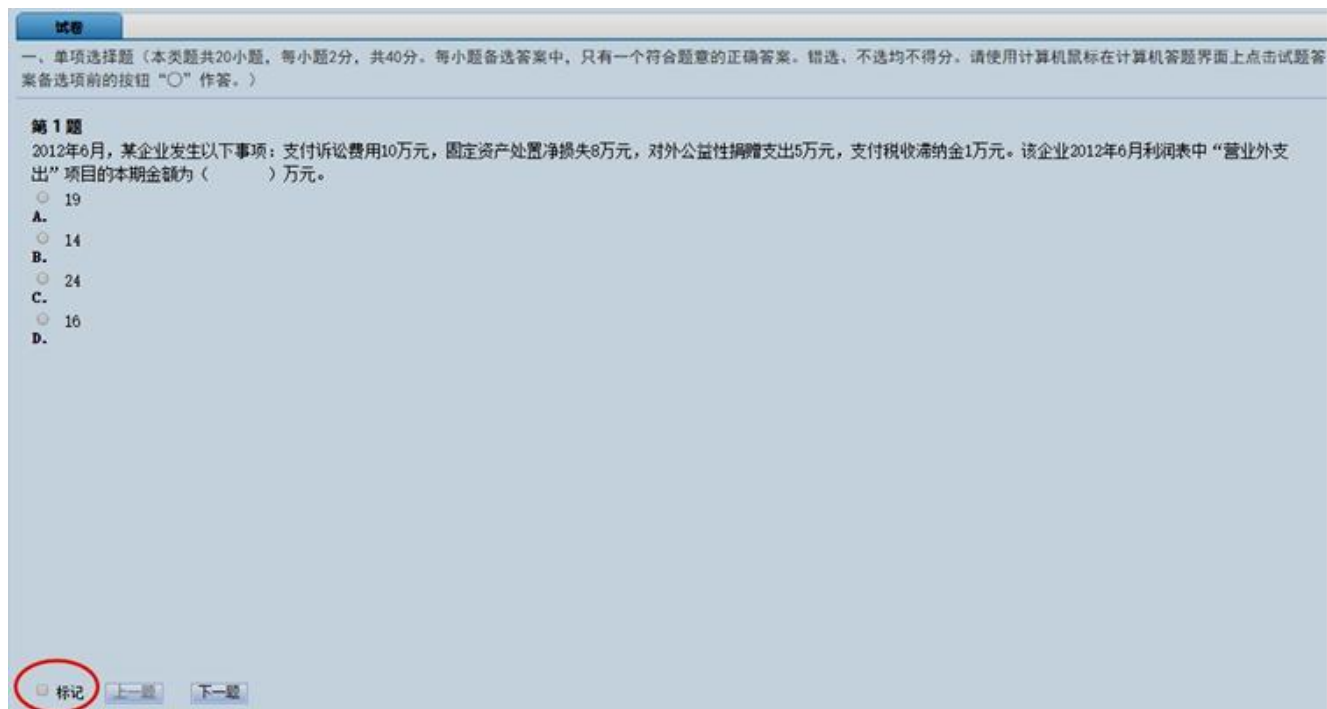
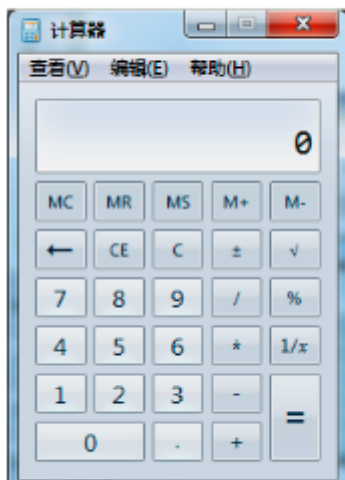


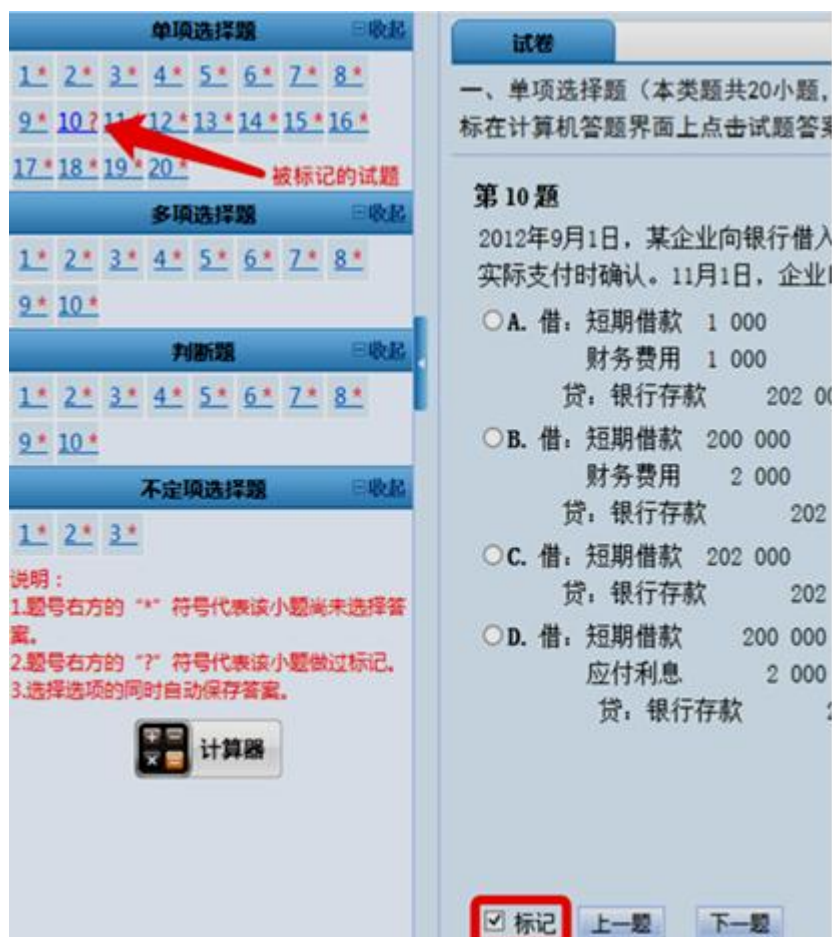
系统等待界面（需核对信息）



答题界面







二、多项选择题（本类题共10小题，每小题2分，共20分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

第1题

下列各项中，属于现金流量表“经营活动产生的现金流量”的有（ ）。

- ☐ A. 支付的行政人员因公出差的差旅费
- ☐ B. 支付的借款利息
- ☐ C. 销售商品收到的现金
- ☐ D. 代扣代缴的职工个人所得税

☐ 标记 上一题 下一题

三、判断题（本类题共10小题，每小题1分，共10分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得1分，错答、不答均不得分，也不扣分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

第1题

已采用公允价值模式计量的投资性房地产的，不得从公允价值模式再转为成本模式。（ ）

- ☐ 正确
- ☐ 错误

☐ 标记

试看 标记文字 取消标记

四、不定项选择题（本类题共15小题，每小题2分，共30分。每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

第1题

甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，原材料按实际成本核算，2012年12月初，A材料账面余额为90 000元，未计提存货跌价准备。该企业12月份发生的有关经济业务如下：

（1）5日，购入A材料1 000千克，增值税专用发票上注明的价款为300 000元，增值税税额为51 000元。购入该批材料发生保险费1 000元，发生运输费4 000元（已取得运输业发票），运输过程中发生合理损耗10千克。材料已验收入库，款项均已通过银行付讫。运输费用的增值税扣除率为7%。

（2）15日，委托外单位加工B材料（属于应税消费品），发出材料成本为70 000元，支付加工费20 000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为3 400元，由受托方代收代缴的消费税为10 000元，材料加工完毕验收入库，款项均已支付。材料收回后用于继续生产应税消费品。

（3）20日，领用A材料60 000元，用于企业专设销售机构办公楼的日常维修，购入A材料时支付的相应增值税税额为10 200元。

（4）31日，生产领用A材料一批，该批材料成本为15 000元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。
（答案中的金额单位用元表示）

题干区

☐ 标记

题目区

1. 根据资料（1），下列各项中，应计入外购原材料实际成本的是（ ）。

- ☐ A. 增值税发票上注明的增值税税额
- ☐ B. 增值税专用发票上注明的价款
- ☐ C. 采购过程中发生的保险费
- ☐ D. 运输过程中的合理损耗

2. 根据资料（1），下列各项中，关于甲企业采购A材料的会计处理结果正确的是（ ）。

- ☐ A. 记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目的金额为51 000元
- ☐ B. 记入“原材料”科目的金额为305 000元
- ☐ C. 记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目的金额为51 280元
- ☐ D. 记入“原材料”科目的金额为304 720元

3. 根据资料（2），下列各项中，关于甲企业委托加工业务会计处理表述正确的是（ ）。

- ☐ A. 收回委托加工物资的成本为90 000元
- ☐ B. 受托方代收代缴的消费税10 000元应计入委托加工物资成本
- ☐ C. 收回委托加工物资的成本为100 000元
- ☐ D. 受托方代收代缴的消费税10 000元应记入“应交税费”科目的借方



第一章 概述

知识点	考点		
会计基本特征	以货币为主要计量单位；准确完整性、连续系统性		
会计基本职能	核算（最基本职能）：确认、计量、记录和报告。 监督：“三位一体”的会计监督体系（单位内部监督、国家监督、社会监督）。 关系：相辅相成，辩证统一；前者是基础，后者是质量保障		
会计拓展职能	预测经济前景，参与经济决策，评价经营业绩		
会计目标	提供信息（会计资料），反映情况		
会计基本假设	会计主体：空间范围		
	持续经营、会计分期、货币计量（主要计量单位）		
会计核算基础	权责发生制：两个凡是；企业会计和政府财务会计		
	收付实现制：政府预算会计、工会会计、社会保险基金等基金（资金）会计		
会计信息质量要求	可靠性：实际发生，如实反映，真实可靠，内容完整		
	相关性：区分收入和利得、费用和损失、流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债		
	可理解性：清晰明了，便于理解和使用		
	可比性	纵向可比：采用一致的会计政策，不得随意变更（按规定或变了更好可以变）	
		横向可比：采用同一会计政策	
	实质重于形式：租入的资产视为企业的资产		
	重要性：从项目的功能、性质和金额大小等多方面，依赖职业判断（一次）		
	谨慎性：对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债、对很可能承担的环保责任确认预计负债、对资产计提减值准备等		
及时性：及时收集、处理和传递			

<u>知识点</u>	<u>考点</u>	
会计职业道德	构成	会计职业理想、会计职业责任、会计职业技能、会计工作态度、会计工作作风、会计职业纪律（核心：诚信）
	与会计法律制度的	联系：相互渗透、相互吸收； 相互补充、相互协调； 道德是重要补充； 法律是最低要求和基本制度保障

	联系与区别	区别：道德（自律性，外在行为和内在精神世界，成文和不成文的规范） 法律（他律性，外在行为，成文规定，国家强制力保证）	
	内容	坚持诚信、守法奉公	自律要求
		坚持准则、守责敬业	履职要求
		坚持学习、守正创新	发展要求

知识点	考点		
会计准则制度体系	企业会计准则体系	企业会计准则	上市公司、金融机构、国有企业等大中型企业
		小企业会计准则	不适用：股票或债券在市场上公开交易的小企业；金融机构或其他具有金融性质的小企业；企业集团内的母公司和子公司
	政府会计准则制度体系	政府会计准则体系	各级政府、各部门、各单位
		政府会计制度	政府财政总会计制度和政府单位会计制度

第二章 会计基础

知识点	考点
会计要素分类	反映财务状况：资产、负债和所有者权益
	反映经营成果：收入、费用和利润
资产	特征：过去，带来经济利益流入，拥有或控制
	确认条件：很可能，可靠
负债	特征：过去，经济利益流出，现时义务
	确认条件：很可能，可靠
所有者权益	来源：所有者投入的资本 其他综合收益 留存收益等

知识点	考点
收入	日常活动； 非日常活动形成的经济利益流入为利得； 与所有者投入资本无关； 导致所有者权益增加
费用	日常活动； 非日常活动形成的经济利益流出为损失； 与向所有者分配利润无关； 导致所有者权益减少
利润	(收入－费用)＋直接计入当期利润的(利得－损失)

知识点	考点
会计计量属性	历史成本(实际成本)：一般会计要素
	重置成本(现行成本)：盘盈固定资产
	可变现净值：存货
	现值：考虑货币时间价值
	公允价值：交易性金融资产

知识点	考点
会计	资产＝负债＋所有者权益 基本会计等式

等式	(编制资产负债表的依据、 复式记账法的理论基础)	财务状况等式
		静态会计等式
	收入－费用＝利润 (编制利润表的依据)	经营成果等式
		动态会计等式
	交易或事项对会计等式的影响	两边同向等额变化
		一边反向等额变化
会计科目	反映的经济内容 (科目的判断)	资产类
		负债类
		所有者权益类
		成本类(制造费用、研发支出)
		损益类(收入类、费用类)
		共同类
	提供信息的详细程度及其统驭关系	总分类科目
		明细分类科目

知识点	考点	
会计账户	反映会计要素增减变动情况及其结果的载体	
	与会计科目的联系： 科目是设置账户的依据，分类方式一致	与会计科目的区别： 账户具有一定的格式和结构
借贷记账法	会计账户的结构	资成费：借增加 损益类：无余额 资产类备抵账户（累计折旧、累计摊销、各类资产减值准备）： 贷记增加，借记减少
	记账规则	有借必有贷，借贷必相等
	试算平衡	发生额试算平衡：记账规则
		余额试算平衡：资产＝权益
		当试算不平衡，表示记账一定有错误； 但试算平衡时，不能表明记账一定正确

知识点	考点	
原始凭证	用以记录或证明经济业务的发生或完成情况	
	分类	取得来源：自制（领料单，入库单，借款单） 外来（飞机票，火车票，发票）

		格式：通用（统一印制） 专用（自行印制）	
		填制的手续和内容：一次凭证（收据，收料单） 累计凭证（多次，限额领料单） 汇总凭证（业务内容相同）	
	基本内容	凭证名称、接受凭证单位名称、填制凭证日期、经济业务内容、数量、单价和金额、经办人员的签名或盖章、填制凭证名称或填制人姓名	
	签章要求	取得外来原始凭证	从外单位取得的原始凭证必须盖有填制单位的公章或发票（收费、财务）专用章，或者法律、法规规定的其他签证；从个人取得的原始凭证，必须有填制人员的签名或盖章；取得的境外原始凭证作为入账依据时，应当保证其来源可靠，内容真实、完整
		取得自制原始凭证	应当有经办单位负责人或者其授权人员的签名或盖章 通过业务系统传递数据至会计软件实现集成报账生成自制原始凭证的，在确保业务系统数据规则清晰、自动出具、满足内部审批要求、体现审批环节人员信息且信息传递完整准确的情况下，无需经办单位负责人或者其授权人员的签名或盖章
		对外开出的原始凭证	必须加盖本单位公章或发票（收费、财务）专用章，或者法律、法规规定的其他签章
	审核	真实性，合法性，合理性，完整性，正确性	
		小写金额前要标明“¥”字样，中间不能留有空位；大写金额前要加“人民币”字样，小写金额与大写金额要相符	
	电子原始凭证	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。以电子原始凭证的纸质打印件作为入账依据的，必须同时保存该纸质件的电子原始凭证	

	证	
--	---	--

知识点	考点	
记账凭证	分类	收款凭证：库存现金和银行存款收款业务
		付款凭证：库存现金和银行存款付款业务
		转账凭证：不涉及库存现金和银行存款业务
	基本内容	经济业务摘要、填制凭证的日期、凭证编号、所附纸质原始凭证张数或电子原始凭证份数、应借应贷科目、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
	审核	对于具有明晰审核规则的机制记账凭证，可以将审核规则嵌入会计软件，由会计软件自动审核

知识点	考点
会计凭证的保管	原始凭证一般不得外借，如因特殊情况，经本单位会计机构负责人（会计主管人员）批准后可以复制。 从外单位取得的原始凭证如有遗失，应当取得原开出单位盖有公章的证明（注明号码、金额和内容等），由经办单位会计机构负责人（会计主管人员）和单位负责人或其授权人员批准后，代作原始凭证（如确实无法取得证明的，由当事人写出详细情况并签名，批准后代作原始凭证）

知识点	考点		
会计账簿	基本内容		封面、扉页、账页
	用途		分类账簿
			序时账簿：逐日、逐笔登记
			备查账簿：补充登记
	账页格式		三栏式：日记账，总账，资本、债权、债务明细账
			多栏式：收入、成本、费用明细账
			数量金额式：原材料、库存商品明细账
	外形特征		订本式：总账、日记账（不能准确预留账页）
			活页式：明细账（容易散失或被故意抽换）
			卡片式：固定资产明细账
	启用		订本式账簿：不得跳页、缺号
			活页式账簿：定期装订成册

	登 记 要 求	资料齐全
		蓝黑墨水或碳素墨水
		红墨水：冲销错误记录，登记减少数，登记负数余额
		连续编号：空页、空行用红色墨水笔划对角线注销，或注明“此页空白”或“此行空白”
		无余额的账户：借或贷栏内注明“平”，余额栏元位处注明“0”
		转次页、承前页
		不得刮擦、挖补或用褪色药水更改
	对 账	账证核对
		账账核对
		账实核对：银行存款日记账账面余额定期与银行对账单核对，各种应收、应付款明细账账面余额与有关债务、债权单位或者个人核对
		账表核对：会计账簿记录与会计报表的核对

<u>知识点</u>		<u>考点</u>
财产清查的种类	清查范围	全面清查（大事）
		局部清查
	清查时间	定期清查
		不定期清查
	执行系统	内部清查
		外部清查
财产清查的方法	货币资金	库存现金：实地盘点法 库存现金盘点报告表（原始凭证）
		银行存款：调节后的余额计算 未达账项的影响：银行存款日记余额&银行对账单余额 银行存款余额调节表（不是原始凭证）
	实物资产	实地盘点法，技术推算法
		盘存单，实存账存对比表（原始凭证）
	往来款项	发函询证法
清查结果的处理	结账前处理完毕	

<u>知识点</u>	<u>考点</u>	
账务处理	登记总	记账凭证（规模较小、经济业务量较少）

程序	账依据	汇总记账凭证（转账业务少，收、付款业务多）
		科目汇总表（经济业务较多）
	优点	记账凭证账务处理程序：简单明了，易于理解；详细反映经济业务
		汇总记账凭证账务处理程序：减轻了工作量
		科目汇总表账务处理程序：减轻了工作量，可以做到试算平衡
	缺点	记账凭证账务处理程序：登记总分类账工作量大
		汇总记账凭证账务处理程序：编制汇总转账凭证的工作量较大
		科目汇总表账务处理程序：不能反映各个账户之间的对应关系
会计信息 化基础	单位会计信息化建设	单位负责人是本单位会计信息化工作的第一责任人
	会计数据处理和应用	符合国家有关电子会计档案管理要求的电子会计档案与纸质会计档案具有同等法律效力；对符合国家有关电子会计档案管理规定要求的电子会计资料，可仅以电子形式提供

第三章 流动资产

知识 点	考点	
资产 的分 类	流动资产	货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、存货等
	非流动资产	债权投资、其他债权投资、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、开发支出等
库存 现金	现金 管理 制度	使用范围（个人，差旅费，1000 元以下零星支出）
		限额：3~5 天，5~15 天（支付给个人的差旅费和向个人收购农副产品和其他物资的价款不受现金限额的限制）
		收支规定：当日送存，不得坐支
	现金 清查	短缺：借：待处理财产损溢 贷：库存现金 借：其他应收款（应收赔款） 管理费用（无法查明原因） 贷：待处理财产损溢
		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（应付款项） 营业外收入（无法查明原因）

知识 点	考点	
银行 存款	核对	银行对账单与银行存款日记账余额
	注意	银行存款余额调节表不是原始凭证
其他 货币 资金	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，外埠存款	
金融 资产 分类	以摊余成本计量的金融资产	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
	以公允价值计量 且其变动计入当 期损益的金融资 产	交易性金融资产

交易性金融资产	取得	借：交易性金融资产——成本（公允价值） 应收股利/应收利息 投资收益（交易费用） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金等
	持有期间	借：其他货币资金——存出投资款 贷：应收股利/应收利息（价款中包含的现金股利或利息）
		借：应收股利/交易性金融资产——应计利息 贷：投资收益（持有期间的现金股利或利息）
		借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益（或相反）
	出售	借：其他货币资金等 贷：交易性金融资产——成本 ——公允价值变动（或借记） 投资收益（或借记） 转让收益： 借：投资收益（卖出价－买入价）/（1+6%）×6% 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 转让损失：（年末转回） 借：应交税费——转让金融商品应交增值税 贷：投资收益

知识点	考点	
应收票据	范围	销售商品、提供服务等而收到的商业汇票（商业承兑汇票和银行承兑汇票） 注意：收到银行汇票、银行本票、支票，计入银行存款
	账务处理	取得： 借：应收票据 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额） 销售商品时未收到款项，后期收到应收票据： 借：应收票据 贷：应收账款
		转让： 借：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应收票据 银行存款（差额，或借记）
		贴现： 借：银行存款（实际收到的款项） 财务费用（贴现息） 贷：应收票据（符合终止确认条件）

		借：银行存款（实际收到的款项） 贷：短期借款（不符合终止确认条件）
		到期： 借：银行存款/应收账款 贷：应收票据

<u>知识点</u>	<u>考点</u>	
应收账款	入账价值	价款+增值税+代垫运杂费等
	账务处理	赊销时： 借：应收账款 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额） 结转销售成本略
		实际收到款项或商业汇票时： 借：银行存款/应收票据 贷：应收账款

<u>知识点</u>	<u>考点</u>	
预付账款	采购业务产生的债权，属于资产类账户	
	不单独设置“预付账款”科目的企业，预付的款项可以通过“应付账款”科目核算	
	账务处理	预付款项时： 借：预付账款 贷：银行存款
		收到所购物资时： 借：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：预付账款
		补付款项时： 借：预付账款 贷：银行存款 收回多余款项时作相反分录

<u>知识点</u>	<u>考点</u>	
应收股利	应收取的现金股利和应收取其他单位分配的利润	
	账务处	被投资单位宣告发放现金股利： 借：应收股利 贷：投资收益

	理	借：银行存款（其他） 其他货币资金（证券公司） 贷：应收股利
应收利息		企业持有的各类债权投资等已过付息期但尚未收到的利息 借：应收利息 贷：债权投资——应计利息
其他应收款		应收取的赔款、罚款，应收的出租包装物的租金，应向职工收取的各种垫付款项，存出保证金等

知识点	考点		
应收款项减值	直接转销法	处理原则	等到实际发生坏账时处理
		缺点	不符合权责发生制； 导致资产和当期损益不实
	备抵法	处理原则	按期确定预期信用损失
		计算	当期应计提坏账准备 = 坏账准备（应有余额 - 已有余额）
		账务处理	借：信用减值损失 贷：坏账准备（账面价值减少，账面余额不变）
			借：坏账准备 贷：信用减值损失（账面价值增加，账面余额不变）
			借：坏账准备 贷：应收账款（账面价值不变，账面余额减少）
			借：应收账款 贷：坏账准备 借：坏账准备 贷：信用减值损失 借：银行存款 贷：应收账款 (账面价值不变，账面余额不变)

知识点	考点	
存货的初始计量	外购	购买价款 + 三税一费与不能抵扣 + 六费一损耗 商品流通企业的进货费用：计入成本；先进行归集，再分摊；金额较小的，计入销售费用
	自制	直接材料 + 直接人工 + 制造费用

	委托加工	耗用物资成本+加工费+相关税费+其他费用
	不计入成本的费用	非正常损耗
		验收入库后的仓储费用（为达到下一生产阶段所必需的仓储费用除外）

知识 点	考点			
原材料	实际成本法下取得材料	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/其他货币资金等		
		借：在途物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/其他货币资金等		
		借：原材料 贷：在途物资		
		月末：借：原材料 贷：应付账款——暂估应付账款 下月初：借：原材料（红字） 贷：应付账款——暂估应付账款（红字）		
	实际成本法下发出材料	借：生产成本（生产产品） 制造费用（车间一般耗用） 管理费用 销售费用 其他业务成本 委托加工物资等 贷：原材料		
	发出材料的计价方法	个别计价法	根据存货购入或者生产时的成本计算发出成本	
			优点：成本计算准确	
			缺点：成本分辨的工作量大	
			珠宝、名画等贵重物品	
		先进先出法	根据先购入存货的成本计算发出存货的成本	
			优点：随时结转发出存货成本	
			缺点：物价持续上升，高估当期利润和期末存货价值	
		月末一次加权平均法	月末计算加权平均单位成本： （月初结存存货成本＋本月进货成本） （月初结存存货数量＋本月进货数量）	
			优点：简化了成本计算工作	
缺点：平时不能提供发出和结存存货成本				

	移动 加权 平均 法	每次进货时计算平均单位成本： (原有结存存货成本+本次进货成本) (原有结存存货数量+本次进货数量)
		优点：及时了解存货的发出和结存情况
		缺点：计算工作量大
计划成本法下取得材料		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/其他货币资金等 借：原材料（计划成本） 贷：材料采购（计划成本） 借：材料采购 贷：材料成本差异（节约差异） 借：材料成本差异（超支差异） 贷：材料采购
		月末：借：原材料（计划成本） 贷：应付账款——暂估应付账款 下月初：借：原材料（红字） 贷：应付账款——暂估应付账款（红字）
计划成本法下发出材料		借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等 其他业务成本 委托加工物资 贷：原材料（计划成本）
		结转发出材料的成本差异并将发出材料的计划成本调整为实际成本： 借：生产成本等 贷：材料成本差异（超支差异） 借：材料成本差异（节约差异） 贷：生产成本等
		材料成本差异账户： 借方：取得材料的超支差异，发出材料的节约差异 贷方：取得材料的节约差异，发出材料的超支差异
		计算发出材料的实际成本： 发出材料的实际成本=发出材料的计划成本+差异=发出材料的计划成本+发出材料的计划成本×差异率 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)
		计算期末结存材料的实际成本： 期末结存材料的实际成本=期末结存材料的计划成本+差异 期末结存材料的计划成本=期初结存材料的计划成本+本期验收入库材料的计划成本-本期发出材料的计划成本 期末结存材料的成本差异=期末结存材料的计划成本×差异率

知识 点	考 点	
周转材料	包装物	生产领用： 借：生产成本（实际成本） 贷：周转材料——包装物 借或 贷：材料成本差异
		随同商品出售不单独计价/出借： 借：销售费用（实际成本） 贷：周转材料——包装物 借或 贷：材料成本差异
		随同商品出售且单独计价/出租： 借：其他业务成本（实际成本） 贷：周转材料——包装物 借或 贷：材料成本差异
	低值易耗品	一次摊销法：（金额较小） 借：制造费用等 贷：周转材料——低值易耗品 分次摊销法： 借：周转材料——低值易耗品——在用 贷：周转材料——低值易耗品——在库 借：制造费用等 贷：周转材料——低值易耗品——摊销 借：周转材料——低值易耗品——摊销 贷：周转材料——低值易耗品——在用

知识 点	考 点		
委托加工物资	成本	耗用物资的成本+加工费+运杂费+不能抵扣的增值税和消费税	
	账务处理	发出物资	借：委托加工物资（实际成本） 贷：原材料（计划成本） 借或 贷：材料成本差异
		支付加工费等	借：委托加工物资 贷：银行存款等
		验收入库	借：库存商品 原材料等 贷：委托加工物资 借或 贷：材料（产品）成本差异
		增值税	一般纳税人： 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
			小规模纳税人：

			借：委托加工物资 贷：银行存款等
		消费税	收回后直接出售： 借：委托加工物资 贷：银行存款等
			收回后用于连续加工应税消费品： 借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款等

<u>知识 点</u>	<u>考点</u>	
库存商品	内容	库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品等
	账务处理	借：库存商品 贷：生产成本 借：主营业务成本 贷：库存商品
	计算	毛利率法： 本期销售净额=商品销售收入-销售退回和折让 本期销售毛利=本期销售净额×上期毛利率 本期销售成本=本期销售净额-本期销售毛利 期末存货成本=期初存货成本+本期购货成本-本期销售成本
		售价金额核算法： 商品进销差价率=（期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价）/（期初库存商品售价+本期购入商品售价） 本期销售商品应分摊的商品进销差价=本期商品销售收入×商品进销差价率 本期销售商品成本=本期商品销售收入-本期销售商品应分摊的商品进销差价 期末结存商品的成本=期初库存商品的进价成本+本期购进商品的进价成本-本期销售商品的成本

<u>知识 点</u>	<u>考点</u>	
存货清查	盘盈	借：原材料等 贷：待处理财产损溢 借：待处理财产损溢 贷：管理费用

	盘亏	借：待处理财产损溢（总损失） 贷：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额转出） （管理不善） 借：原材料 其他应收款 管理费用（一般经营损失） 营业外支出（非常损失） 贷：待处理财产损溢	
存货减值	处理原则	成本与可变现净值孰低计量	
	可变现净值	估计的售价—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	
	账务处理	计提	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
		转回	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失
		结转	借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品

第四章 非流动资产

知识 点	考 点		
固定 资产	外购	借：固定资产/在建工程（价+税+费） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	
		借：在建工程 贷：银行存款 原材料 应付职工薪酬等	
		借：固定资产 贷：在建工程	
		注：小规模纳税人购入固定资产发生的进项税额计入固定资产成本	
		一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产按公允价值的比例对总成本进行分配	
	自营 工程	借：工程物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	
		借：在建工程 贷：工程物资	
		借：在建工程 贷：原材料 库存商品 银行存款 应付职工薪酬等	
		借：固定资产（必要支出） 贷：在建工程	
	出包 工程	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	
		借：固定资产 贷：在建工程	

知识 点	考 点			
固定 资产	折 旧	影响 因素	原价，预计净残值，固定资产减值准备，使用寿命（年末复核）	
		折旧	时间	当月增加，下月计提；当月减少，当月照提

		范围	范围	已达到使用状态但未办理竣工决算的固定资产应计提折旧；办理竣工决算后，不调整折旧
			空间范围	不提折旧的情形：提足，土地，提前报废，更新改造
		折旧方法	年限平均法	$(\text{原价} - \text{预计净残值}) / \text{预计使用寿命}$
			工作量法	$\text{原价} \times (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计总工作量}$
			双倍余额递减法	年初固定资产账面净值 $\times 2 / \text{预计使用年限}$ 最后两年改为年限平均法： $(\text{剩余账面净值} - \text{预计净残值}) / 2$
			年数总和法	某年折旧额 = $(\text{原值} - \text{预计净残值}) \times \text{该年折旧率}$ 某年折旧率 = $\text{尚可使用年数} / \text{预计使用寿命的年数总和}$
			注意：折旧期限不满 1 年的情况	
		账务处理	借：在建工程（自行建造固定资产过程中使用） 制造费用（基本生产车间使用） 管理费用（管理部门使用） 销售费用（销售部门使用） 其他业务成本（经营租出） 贷：累计折旧	

<u>知识</u> <u>点</u>		<u>考点</u>		
固定 资产	后 续 支 出	资本 化 支 出	借：在建工程（账面价值） 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	
			借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	
			借：在建工程 借：营业外支出 贷：工程物资 贷：在建工程（旧部件账面价值）	
			借：固定资产 贷：在建工程 入账价值 = $(\text{原账面价值} - \text{旧部件账面价值} + \text{新部件成本} + \text{其他资本化支出})$	
		费用	借：管理费用（管理部门）	

	化支出	销售费用（销售部门） 制造费用（生产车间） 贷：银行存款
--	-----	------------------------------------

<u>知识点</u>	<u>考点</u>	
固定资产	转入清理	借：固定资产清理（账面价值） 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
	发生清理费用	借：固定资产清理 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
	收回出售价款等	借：银行存款 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：原材料 贷：固定资产清理 借：其他应收款 贷：固定资产清理
	结转清理净损益	借：资产处置损益（出售）/营业外支出 贷：固定资产清理 借：固定资产清理 贷：资产处置损益（出售）/营业外收入 清理净损益=出售价款/残料价值/变价收入-（账面价值+清理费用）
	减值	借：资产减值损失 贷：固定资产减值准备 减值损失一经确认，在以后期间不得转回

<u>知识点</u>	<u>考点</u>	
固定资产	盘盈	借：固定资产（重置成本） 贷：以前年度损益调整 借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润
	盘亏	借：待处理财产损溢 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产

		借：待处理财产损溢（剩余账面净值×13%） 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 借：其他应收款 营业外支出（净损失） 贷：待处理财产损溢
--	--	--

<u>知识点</u>	<u>考点</u>	
无形资产	特征	具有资产基本特征
		不具有实物形态
		具有可辨认性
		非货币性资产
	内容	专利权，非专利技术，商标权，著作权，土地使用权，特许权（自创商誉及内部产生的品牌、报刊名等不应确认为无形资产）
	外购	借：无形资产（价+税+费） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
	自行研发	研究阶段、开发阶段不符合资本化条件的支出： 借：研发支出——费用化支出 贷：银行存款等 借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出
		开发阶段符合资本化条件的支出： 借：研发支出——资本化支出 贷：银行存款等 借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出
		注：无法可靠区分的支出，全部费用化

<u>知识点</u>	<u>考点</u>	
无形资产	摊销范围	使用寿命不确定不摊销
		当月增加，当月摊销 当月减少，当月不摊
	摊销方法	反映经济利益的预期消耗方式，无法可靠确定的，采用年限平均法

	残 值	一般为零
	账 务 处 理	借：管理费用（管理用） 其他业务成本（出租） 制造费用等（生产产品） 贷：累计摊销
	出 售	借：银行存款 累计摊销 无形资产减值准备 资产处置损益（损失） 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额） 资产处置损益（利得）
	减 值	借：资产减值损失 贷：无形资产减值准备 减值损失一经确认，以后期间不得转回

<u>知 识 点</u>	<u>考点</u>		
投 资 性 房 地 产	范 围	已出租的土地使用权，持有并准备增值后转让的土地使用权，已出租的建筑物	
		不属于：租入再转租，闲置土地，自用房地产，存货	
	计 量 模 式	成本模式和公允价值模式（同一企业只能采用一种，成本模式可变更为公允价值模式，但不得反向变更）	
	成 本 模 式	取 得	借：投资性房地产（实际成本） 贷：银行存款等 借：投资性房地产[原值] 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备 贷：固定资产/无形资产[原值] 投资性房地产累计折旧/摊销 投资性房地产减值准备 借：投资性房地产[账面价值] 存货跌价准备 贷：开发产品
		租 金	借：银行存款 贷：其他业务收入
		计 提 折 旧 或 摊 销	借：其他业务成本 贷：投资性房地产累计折旧/摊销

		计提减值准备	借：资产减值损失（不得转回） 贷：投资性房地产减值准备
		处置	借：银行存款等 贷：其他业务收入 借：其他业务成本 投资性房地产累计折旧/摊销 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产
	公允价值模式	取得	借：投资性房地产——成本（实际成本） 贷：银行存款等 借：投资性房地产——成本（公允价值） 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备 公允价值变动损益（公允<账面） 贷：固定资产/无形资产 其他综合收益（公允>账面）
		租金	借：银行存款 贷：其他业务收入
		确认公允价值变动	借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益
		处置	借：银行存款等 贷：其他业务收入 借：其他业务成本 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动（或借） 借：其他业务成本 贷：公允价值变动损益（或相反） 借：其他综合收益 贷：其他业务成本

<u>知识</u> <u>点</u>				<u>考点</u>
长期股权投资	企业合并	初始计量	同一控制	借：长期股权投资（享有的份额） 资本公积——资本溢价/股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：银行存款/股本等 资本公积——资本溢价/股本溢价

			非 同 一 控 制	借：长期股权投资（支付对价的公允价值） 贷：银行存款 借：长期股权投资（发行股票的公允价值） 贷：股本 资本公积——股本溢价 借：长期股权投资（固定资产的公允价值） 贷：固定资产清理 借：固定资产清理 贷：资产处置损益（或相反）
			合 并 费 用	借：管理费用 贷：银行存款
		后 计 量	成 本 法	借：应收股利 贷：投资收益
				借：银行存款 贷：长期股权投资 投资收益（或借）
		处 置		

<u>知识</u> <u>点</u>		<u>考</u> <u>点</u>		
长期股权投资	非企业合并	初 始 计 量		借：长期股权投资——投资成本（支付对价的公允价值） 贷：银行存款等
		后 续 计 量	权 益 法	初始投资成本<享有的份额 借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入
				借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益 借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整 长期应收款 预计负债 未确认的损失：备查簿登记
				借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整
				借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益（或相反）
				借：长期股权投资——其他权益变动

			贷：资本公积——其他资本公积（或相反）
		处 置	借：银行存款等 贷：长期股权投资——投资成本 ——损益调整（或借） ——其他综合收益（或借） ——其他权益变动（或借） 投资收益（或借） 借：其他综合收益〔可转损益〕 资本公积——其他资本公积 贷：投资收益（或相反）

<u>知识点</u>		<u>考点</u>
长期待摊费用	核算内容	以租赁方式取得的使用权资产发生的改良支出等
	账务处理	借：长期待摊费用 贷：原材料/银行存款等 借：管理费用/销售费用等 贷：长期待摊费用

第五章 负 债

<u>知识 点</u>	<u>考点</u>	
负债 的分 类	流动 负债	短期借款、应付及预收款项、应付职工薪酬、应交税费等
	非流 动负 债	长期借款、应付债券、长期应付款等

<u>知识 点</u>	<u>考点</u>	
短期 借款	取得	借：银行存款 贷：短期借款（本金）
	利息费用的 确认	预提方式：（按期支付，到期支付且数额较大） 借：财务费用 贷：应付利息
		非预提方式：（按月支付，到期支付数额较小） 借：财务费用 贷：银行存款
	偿还	借：短期借款 贷：银行存款
应付 票据	开出并承兑 商业汇票	借：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付票据
		借：财务费用（银行承兑汇票手续费） 贷：银行存款
	转销	银行承兑汇票： 借：应付票据 贷：短期借款
		商业承兑汇票： 借：应付票据 贷：应付账款
应付 账款	发生	借：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款
	偿还、抵付	借：应付账款 贷：银行存款

		借：应付账款 贷：应付票据
	转销	借：应付账款 贷：营业外收入

<u>知识点</u>	<u>考点</u>	
合同 负债	按照收入准则规定预收的转让商品款或应收客户对价而应向客户转让商品的义务	
	账务处理	借：银行存款 贷：合同负债
		借：合同负债 贷：主营业务收入等

<u>知识点</u>	<u>考点</u>	
应付 股利	股东会或类似机构审议批准的现金股利或利润 注：董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润在附注中披露	
	账务处 理	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利
		借：应付股利 贷：银行存款
应付 利息	企业按照合同约定应支付的已过付息期但尚未支付的利息，包括吸收存款、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应支付的利息	
其他 应付款	应付短期租赁固定资产租金、应付租入包装物租金、出租或出借包装物向客户收取的押金、存入保证金等	

<u>知识点</u>	<u>考点</u>	
应付 职工 薪酬	职工 薪酬 内容	短期薪酬，离职后福利，辞退福利，其他长期职工福利
	货币	借：生产成本/制造费用/管理费用等 贷：应付职工薪酬

税	应交增值税专栏	进项税额，销项税额抵减，已交税金，转出未交增值税，转出多交增值税，减免税款，出口抵减内销产品应纳税额，出口退税，销项税额，进项税额转出	
	进项税额	借：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	
		农产品	借：在途物资等（买价－进项税额＋费） 应交税费——应交增值税（进项税额）（买价×扣除率） 贷：银行存款等
	待认证进项税额	借：原材料等 应交税费——待认证进项税额 贷：银行存款等	
	进项税额转出	情形	事后改变用途或发生非正常损失（管理不善或违反法律法规）
		借：待处理财产损溢/应付职工薪酬等 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）	
	销项税额	借：应收账款/应收票据/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）	
	待转销项税额	借：应交税费——待转销项税额 贷：应交税费——应交增值税（销项税额）	
	视同销售	情形	自产、委托加工的货物——用于集体福利、个人消费、作为投资提供给其他单位或个体工商户、分配、对外捐赠等
		借：长期股权投资/应付职工薪酬/利润分配等 贷：应交税费——应交增值税（销项税额）	
	已交税金	交纳当月应交增值税： 借：应交税费——应交增值税（已交税金） 贷：银行存款	
	转出未交增值税、转出多交增值税	月末结转： 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 贷：应交税费——未交增值税 借：应交税费——未交增值税 贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）	
	未交增值税	交纳以前期间未交增值税： 借：应交税费——未交增值税 贷：银行存款	
小规模纳	计算	应纳税额＝不含税销售额×征收率 不含税销售额＝含税销售额÷（1＋征收率）	

	税人	账务处理	购入材料等： 借：材料采购等（增值税不予抵扣） 贷：银行存款等
			销售产品： 借：银行存款等 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税

<u>知识点</u>	<u>考点</u>		
应交消费税	账务处理	销售应税消费品： 借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税	
		自产自用应税消费品： 借：在建工程/税金及附加 贷：应交税费——应交消费税	
		委托加工应税消费品： 借：委托加工物资/应交税费——应交消费税 贷：银行存款等	
		进口应税消费品： 借：库存商品等 贷：银行存款	
其他应交税费	应交资源税	销售应税矿产品： 借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税	
		自产自用应税矿产品： 借：生产成本/制造费用等 贷：应交税费——应交资源税	
	应交城市维护建设税	借：税金及附加 贷：应交税费——应交城市维护建设税 (实际缴纳的增值税+实际缴纳的消费税)×税率	
	应交教育费附加	借：税金及附加 贷：应交税费——应交教育费附加	
	应交土地增值税	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	
		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	

		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 借或 贷：资产处置损益
	应交房 产税、城 镇土地 使用税、 车船税	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

<u>知识 点</u>	<u>考点</u>		
长期 借款	发生	借：银行存款 贷：长期借款——本金 如有差额，计入“长期借款——利息调整”	
	发生利息 费用	借：管理费用（筹建期间不符合资本化条件） 财务费用（生产经营期间） 在建工程（符合资本化条件） 研发支出（符合资本化条件） 贷：长期借款——应计利息 借：长期借款——应计利息 贷：应付利息（已过付息期但尚未支付的利息）	
	归还	按归还的本金： 借：长期借款——本 金 贷：银行存款	按归还的利息： 借：长期借款——应计利息/应付利息 贷：银行存款

<u>知识点</u>	<u>考点</u>		
应付债券	发行债券	借：银行存款 贷：应付债券——面值 ——利息调整（或借记）	
	发生利息费用	借：财务费用/制造费用/在建工程等 贷：应付债券——应计利息 ——利息调整（或借记） 借：应付债券——应计利息 贷：应付利息（已过付息期但尚未支付的利息）	
	到期	借：应付债券——面值 ——应计利息等	存在利息调整余额的，同时： 借：应付债券——利息调整

		贷：银行存款	贷：在建工程 或相反分录
--	--	--------	-----------------

知识点	考点	
长期应付款	核算范围	分期付款方式购入固定资产发生的应付款项等
	分期付款购入固定资产	借：固定资产等（延期支付购买价款的现值） 未确认融资费用（实际利率法） 贷：长期应付款

第六章 所有者权益

知识点	考点	
接受现金资产投资	有限责任公司	借：银行存款等 贷：实收资本（投资者占注册资本的份额） 资本公积——资本溢价
	股份有限公司	借：银行存款等 贷：股本 资本公积——股本溢价
		借：资本公积 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：银行存款等（发行费用）

知识点	考点
接受非现金资产投资	借：固定资产/无形资产/原材料等（约定/公允） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本/股本（投资者占注册资本的份额） 资本公积——资本（股本）溢价
盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本/股本
资本公积转增资本	借：资本公积 贷：实收资本/股本

知识点	考点		
回购股票减资	回购股份	借：库存股（回购价） 贷：银行存款等	所有者权益减少
	注销股份	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 资本公积——股本溢价	不影响所有者权益

知 识 点	考 点
-------------	--------

资本公积	核算内容	资本溢价，股本溢价，其他资本公积； 不直接反映企业所有者在企业的基本产权关系，不作为利润或股利分配的依据； 可用于弥补亏损
	其他资本公积的核算范围	长期股权投资权益法：除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动 以权益结算的股份支付
	构成	盈余公积和未分配利润
留存收益	可供分配的利润＝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	
	年末未分配利润＝可供分配利润－提取盈余公积－分配的现金股利或利润	
	结转实现净利润	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润
	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 以前年度有盈余： 法定盈余公积＝当年实现净利润×10% 以前年度有亏损： 法定盈余公积＝补亏后的净利润×10%
	提取任意盈余公积	借：利润分配——提取任意盈余公积 贷：盈余公积——任意盈余公积
	宣告发放现金股利	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利
	结转利润分配的明细科目余额	借：利润分配——未分配利润 贷：利润分配——其他明细科目 或相反分录
	盈余公积补亏	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏
	盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本/股本

知识 点	考点	
其他	以后期间不	（1）重新计量设定受益计划变动额；

综合收益	能重分类进损益	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益(被投资单位其他综合收益不能重分类进损益的); (3) 其他权益工具投资公允价值变动; (4) 企业自身信用风险公允价值变动
	以后期间在满足规定条件时将重分类进损益	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益; (2) 其他债权投资公允价值变动; (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额; (4) 其他债权投资信用减值准备; (5) 现金流量套期储备; (6) 外币财务报表折算差额
其他权益工具	账务处理基本原则	权益工具: 发行方发生的手续费等交易费用, 应从权益中扣除
		金融负债: 发行方发生的手续费等交易费用, 应计入发行工具的初始计量金额
	账务处理	发行其他权益工具: 借: 银行存款等 贷: 其他权益工具 存续期间分派股利: 借: 利润分配——应付优先股股利、应付永续债股利 贷: 应付股利——优先股股利、永续债股利 赎回并注销: 借: 库存股——其他权益工具 贷: 银行存款等 借: 其他权益工具 贷: 库存股——其他权益工具

第七章 收入、费用和利润

知识点	考点	
收入的确认与计量	识别与客户订立的合同	①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务； ②该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务； ③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款； ④该合同具有商业实质； ⑤企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回
	识别合同中的单项履约义务	高度关联&相互独立
	确定交易价格	①按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，如果合同仅有两种可能结果，则按最可能发生的金额确定交易价格。 ②企业代第三方收取的款项（例如增值税）以及企业预期将退还给客户的款项，应当作为负债进行会计处理，不计入交易价格
	将交易价格分摊至各单项履约义务	按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例（每项单项履约义务的单独售价在单独售价总额中所占的比例），将交易价格分摊至各单项履约义务

知识点	考点		
收入的确认与计量	履行各单项履约义务时确认收入	某一时点	一般商品销售业务： 借：银行存款等 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：库存商品 委托代销业务：（委托方） 借：发出商品 贷：库存商品 借：应收账款 贷：主营业务收入（收到代销清单） 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 借：销售费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应收账款 借：银行存款 贷：应收账款
		某	按履约进度确认收入；履约进度不能合理确定时，已发生的成本预计能够得

	一时 段	到补偿的，按已发生的成本确认收入，直到履约进度能够合理确定为止
		当期应确认的收入=交易价格总额×履约进度-以前期间已确认的收入 当期应结转的成本=预计总成本×履约进度-以前期间已结转的成本
		借：合同履约成本 贷：应付职工薪酬等 借：银行存款等 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：合同履约成本

<u>知识 点</u>	<u>考点</u>	
合同 成本	合同取 得成本	增量成本：销售佣金 当期损益：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（明确由客户承担除外）
		借：合同取得成本 贷：银行存款等 借：销售费用等 贷：合同取得成本
	合同履 约成本	当期损益：管理费用，非正常消耗，与已履行部分相关的支出，无法区分的相关支出
		借：合同履约成本 贷：银行存款等 借：主营业务成本 贷：合同履约成本

<u>知识点</u>	<u>考点</u>	
附有销售退 回条款的销 售	销售时	借：应收账款 贷：主营业务收入[(1-预估退货率)×总价款] 预计负债(预估退货率×总价款) 应交税费——应交增值税(销项税额) 借：主营业务成本[(1-预估退货率)×总成本] 贷：库存商品
	资产负债表 日	借：预计负债(新旧退货率差×总价款) 贷：主营业务收入(或相反) 借：主营业务成本(新旧退货率差×总成本) 贷：应收退货成本(或相反)
附有质量保	使产品符合	不能作为单项履约义务，按或有事项处理

证条款的销售	既定标准	
	使产品符合既定标准之外的单独的服务	作为单项履约义务，分摊交易价格
附有客户额外购买选择权的销售	确定单独售价	商品单独售价=交易价格 积分单独售价=积分价值×兑换率
	会计处理	借：银行存款 贷：主营业务收入 合同负债 借：主营业务成本 贷：库存商品 借：合同负债 贷：主营业务收入

知识 点	考点	
营业成本	主营业务成本	借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品
		借：主营业务成本 贷：合同履约成本
		借：本年利润 贷：主营业务成本
	其他业务成本	借：其他业务成本 贷：原材料（出售） 周转材料（出租/单独计价） 累计折旧/摊销等（出租）
		借：本年利润 贷：其他业务成本
税金及附加	核算内容	消费税（销售应税消费品）、城市维护建设税、教育费附加、资源税（销售应税矿产品）、土地增值税（房地产开发企业销售房地产）、房产税、环境保护税、城镇土地使用税、车船税、印花税等
	账务处理	借：税金及附加 贷：应交税费/银行存款 借：本年利润 贷：税金及附加
期间费用	销售费用	销售商品过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费、随同商品出售不单独计价的包装物的成本等
	管理费用	筹建期间内发生的开办费、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业

	费用	务招待费、技术转让费、研究费用、企业行政管理部门发生的固定资产修理费用等
	财务费用	利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费、将符合终止确认条件的未到期商业汇票贴现时的贴现息等

知识点	考点
营业利润	$= \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加} \\ - \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{财务费用} - \text{研发费用} \\ + \text{其他收益} \\ + \text{投资收益} (\text{—} \text{投资损失}) \\ + \text{净敞口套期收益} (\text{—} \text{净敞口套期损失}) \\ + \text{公允价值变动收益} (\text{—} \text{公允价值变动损失}) \\ - \text{信用减值损失} \\ - \text{资产减值损失} \\ + \text{资产处置收益} (\text{—} \text{资产处置损失})$
利润总额	$= \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$
净利润	$= \text{利润总额} - \text{所得税费用}$
所得税费用	$= \text{当期所得税} + \text{递延所得税}$

知识点	考点			
营业外收入	非流动资产毁损报废收益、与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得等			
营业外支出	非流动资产毁损报废损失、捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出等			
所得税费用	当期所得税			
	当期所得税 = 应纳税所得额 × 所得税税率			
	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			
	纳税调整			
	<table border="1"> <tr> <td>调增</td><td>超标计入费用的和不允许税前扣除的</td></tr> <tr> <td>调减</td><td>前五年内未弥补亏损和国债利息收入等</td></tr> </table>	调增	超标计入费用的和不允许税前扣除的	调减
调增	超标计入费用的和不允许税前扣除的			
调减	前五年内未弥补亏损和国债利息收入等			
递延所得税（资账大，应纳税）				
$= (\text{递延所得税负债的期末余额} - \text{递延所得税负债的期初余额}) \\ - (\text{递延所得税资产的期末余额} - \text{递延所得税资产的期初余额})$				

	借：所得税费用（当期所得税＋递延所得税） 贷：应交税费——应交所得税 递延所得税负债（或借方） 递延所得税资产（或借方）
--	---

知识点	考点	
结转本年利润	表结法	月末不结转，只结计发生额和余额
		减少了转账环节和工作量，但不影响利润表编制
	账结法	月末要结转
		增加了转账环节和工作量

第八章 财务报告

知识点	考点		
财务报告	财务报表	四表	资产负债表
			利润表
			现金流量表
			所有者权益变动表
	一注		附注
其他相关信息和资料			

知识点	考点	
资产负债表	依据	资产=负债+所有者权益
	作用	反映特定日期的财务状况
	结构	账户式
利润表	依据	收入-费用=利润
	作用	反映一定期间的经营成果
	结构	多步式

知识点	考点	
资产负债表	填列方法	根据总账科目余额填列（货币资金，短期借款，应付票据，实收资本（或股本）等）
		根据明细账科目余额计算填列（应付账款，应付职工薪酬等）
		根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列（长期借款等）
		根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列（无形资产等）
		综合运用上述填列方法（存货）

知识点	考点	
资产负债表	货币资金	库存现金+银行存款+其他货币资金
	应收票据	应收票据-坏账准备
	应收	应收账款-坏账准备

账款	
预付 款项	“预付账款”所属明细科目借方余额+“应付账款”所属明细科目借方余额 —相应“坏账准备”期末余额
交易 性金 融资 产	根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目的期末余额分析填列
其他 应收 款	应收股利+应收利息+其他应收款—坏账准备
存货	原材料+库存商品+委托加工物资+周转材料+材料采购+在途物资+发出 商品+生产成本+受托代销商品+合同履约成本±材料成本差异（借加，贷 减）等—受托代销商品款—存货跌价准备—合同履约成本减值准备
一年 内到 期的 非流 动资 产	有关非流动资产科目的明细科目余额
固定 资产	固定资产—累计折旧—固定资产减值准备±固定资产清理
在建 工程	在建工程—在建工程减值准备+工程物资—工程物资减值准备
无形 资产	无形资产—累计摊销—无形资产减值准备
开发 支出	资本化支出
短期 借款	短期借款
应付 票据	应付票据
应付 账款	“应付账款”所属明细科目贷方余额+“预付账款”所属明细科目贷方余额
应交 税费	“应交税费”科目的期末贷方余额
其他 应付 款	应付股利+应付利息+其他应付款

	一年内到期的非流动负债	有关非流动负债的明细科目余额
	长期借款	长期借款一所属的明细科目中将于一年内到期且企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的长期借款
	实收资本（或股本）	实收资本/股本
	资本公积	资本公积

<u>知识点</u>		<u>考点</u>
利润表	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
	税金及附加	税金及附加
	研发费用	“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额以及“自行研发无形资产摊销”明细科目的发生额分析填列
	投资收益	投资收益（损失以“-”号填列）
	资产处置收益	资产处置损益（损失以“-”号填列）
	营业利润	计算公式（亏损以“-”号填列）
	利润总额	计算公式（亏损以“-”号填列）
	所得税费用	所得税费用
	净利润	计算公式（亏损以“-”号填列）
	综合收益总额	净利润+其他综合收益的税后净额
现金流量表	现金等价物	三个月内到期的债券投资

	结构	经营活动产生的现金流量
		投资活动产生的现金流量
		筹资活动产生的现金流量
	编制方法	直接法：以营业收入为起算点
		间接法：以净利润为起算点

<u>知识点</u>	<u>考点</u>
所有者权益变动表	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
	“本年增减变动金额”项目：包括“综合收益总额”项目，“所有者投入和减少资本”项目，“利润分配”项目，“所有者权益内部结转”项目

<u>知识点</u>	<u>考点</u>
附注	作用
	列示项目的补充说明
	未列示项目的详细或明细说明
	内容
	基本情况，编制基础，声明，重要会计政策和会计估计及说明，重要项目等
	注：附注是财务报表不可或缺的组成部分

第九章 产品成本核算

知识点	考点	
成本核算要求	成本	按产品归集，成本计算单等为依据
	正确划分各种费用支出的界限：受益原则	
	成本计算方法	品种法、分批法、分步法、分类法、定额法、标准成本法
	编制产品成本报表	按月编制
成本核算一般程序	确定产品成本核算对象	计算产品成本的前提
	确定成本项目	直接材料，燃料及动力，直接人工，制造费用
材料、燃料、动力、职工薪酬的归集和分配	计算	$\text{分配率} = \frac{\text{材料等消耗总额、职工薪酬总额}}{\text{各产品分配标准的合计}}$ 某产品应分配的费用 = 分配率 × 该种产品的分配标准
	账务处理	借：生产成本 制造费用 贷：原材料 应付职工薪酬
制造费用的归集和分配	核算内容	车间间接费用，季节性及修理期间停工损失等
	分配方法	生产工人工时比例法，生产工人工资比例法，机器工时比例法，按年度计划分配率分配法
	计算	$\text{分配率} = \frac{\text{制造费用总额}}{\text{各产品分配标准的合计}}$ 某产品应分配的制造费用 = 该种产品的分配标准 × 分配率
	账务处理	借：生产成本 贷：制造费用
辅助生产	归集	直接费用：生产成本——辅助生产成本

费用的归集和分配		间接费用：制造费用/辅助生产成本（规模小，费用少）
	分配方法	直接分配法，交互分配法，计划成本分配法，顺序分配法，代数分配法
	账务处理	交互分配： 借：生产成本——辅助生产成本 贷：生产成本——辅助生产成本 对外分配： 借：制造费用 管理费用 销售费用 贷：生产成本——辅助生产成本

<u>知 识 点</u>		<u>考 点</u>	
直接分配法	文字表述	特点	不考虑各辅助生产车间之间提供产品或劳务的情况，分配一次
		优缺点	计算简单，不够准确
		适用范围	内部提供不多，不分配影响不大
	计算	$\text{分配率} = \frac{\text{待分配的辅助生产费用}}{\text{对辅助生产车间以外的其他部门提供的产品或劳务总量}}$ 各受益部门应分配的费用 = 该部门的耗用量 × 分配率	

<u>知识点</u>		<u>考点</u>	
交互分配法	文字表述	特点	两次分配
		优缺点	提高了正确性，加大了工作量
	计算	$\text{交互分配率} = \frac{\text{总}}{\text{总}}$ 辅助生产车间①转入的费用 = 耗用量 × ②交互分配率 实际费用 = 总 + 转入 - 转出 $\text{对外分配率} = \frac{\text{实}}{\text{外}}$ 某部门分配费用 = 耗用量 × 对外分配率	

<u>知识点</u>	<u>考点</u>
------------	-----------

计划成本分配法	文字表述	特点	按计划单位成本分配
		优缺点	便于考核，不够准确
		适用范围	计划单位成本较准确的企业
	计算	计划成本=计划单位成本×耗用量 实际成本=待分配费用+转入费用 ①转入费用=②计划单位成本×①耗用量 成本差异=实际成本-计划成本（管理费用）	

知识点		考点		
生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配	在产品数量的清查	范围	不包括对外销售的自制半成品	
		盘盈	借：生产成本——基本生产成本 贷：待处理财产损溢 借：待处理财产损溢 贷：制造费用	
		盘亏	借：待处理财产损溢 贷：生产成本——基本生产成本 借：原材料等 贷：待处理财产损溢 借：制造费用（车间管理不善） 贷：待处理财产损溢	

知识点	考点	
约当产量比例法	特点	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，即约当产量，全部成本按完工产品产量与月末在产品约当产量的比例分配计算
	适用范围	产品数量较多，变化较大，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
	计算	$\text{在产品约当产量} = \text{在产品数量} \times \text{完工程度}$ $\text{单位成本} = \frac{\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产成本}}{\text{完工产品数量} + \text{在产品约当产量}}$ $\text{完工产品成本} = \text{完工产品产量} \times \text{单位成本}$ $\text{在产品成本} = \text{在产品约当产量} \times \text{单位成本}$ 注意：材料在开始生产时一次性投入的情形
在产品按定额成本计价	特点	月末在产品成本按定额成本计算，生产成本与定额成本的差异计入当月完工产品的成本
	适用范围	消耗定额或成本定额比较准确、稳定，且各月末在产品数量变化不是很大的产品

法	围	
	计算	月末在产品成本=月末在产品数量×在产品单位定额成本 完工产品成本=(月初在产品成本+本月发生生产成本)-月末在产品成本
定额比例法	特点	产品的生产成本在完工产品和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
	适用范围	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较大的产品
	计算	分配率=(月初在产品成本+本月发生成本)/(完工产品定额材料成本/工时+月末在产品定额材料成本/工时) 完工产品成本=完工产品定额消耗×分配率 在产品成本=在产品定额消耗×分配率

知识 点	考 点	
品种法	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
	适用范围	单步骤、大量生产的企业,如发电、供水、采掘等企业
分批法	特点	①成本计算对象为产品批别
		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
	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,新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等企业
分步法	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成本计算期是固定的,与产品的生产周期不一致
	适用范围	大量大批的多步骤生产,如冶金、纺织、机械制造等
	分类	逐步结转分步法和平行结转分步法
	逐步结转分步法	特点:计算并结转半成品成本
		优点:2个提供,1个全面
		缺点:需要进行成本还原,成本结转工作量大
	平行结转	特点:不计算、不结转半成品成本

	转分步 法	优点：2 个不必
		缺点：2 个不能提供，1 个不能全面

第十章 政府会计基础

知识点	考点	
政府会计核算模式	双功能	预算会计：反映和监督预算收支执行情况。 财务会计：反映政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等
	双基础	预算会计：收付实现制 财务会计：权责发生制
	双报告	预算会计：政府决算报告 财务会计：政府财务报告

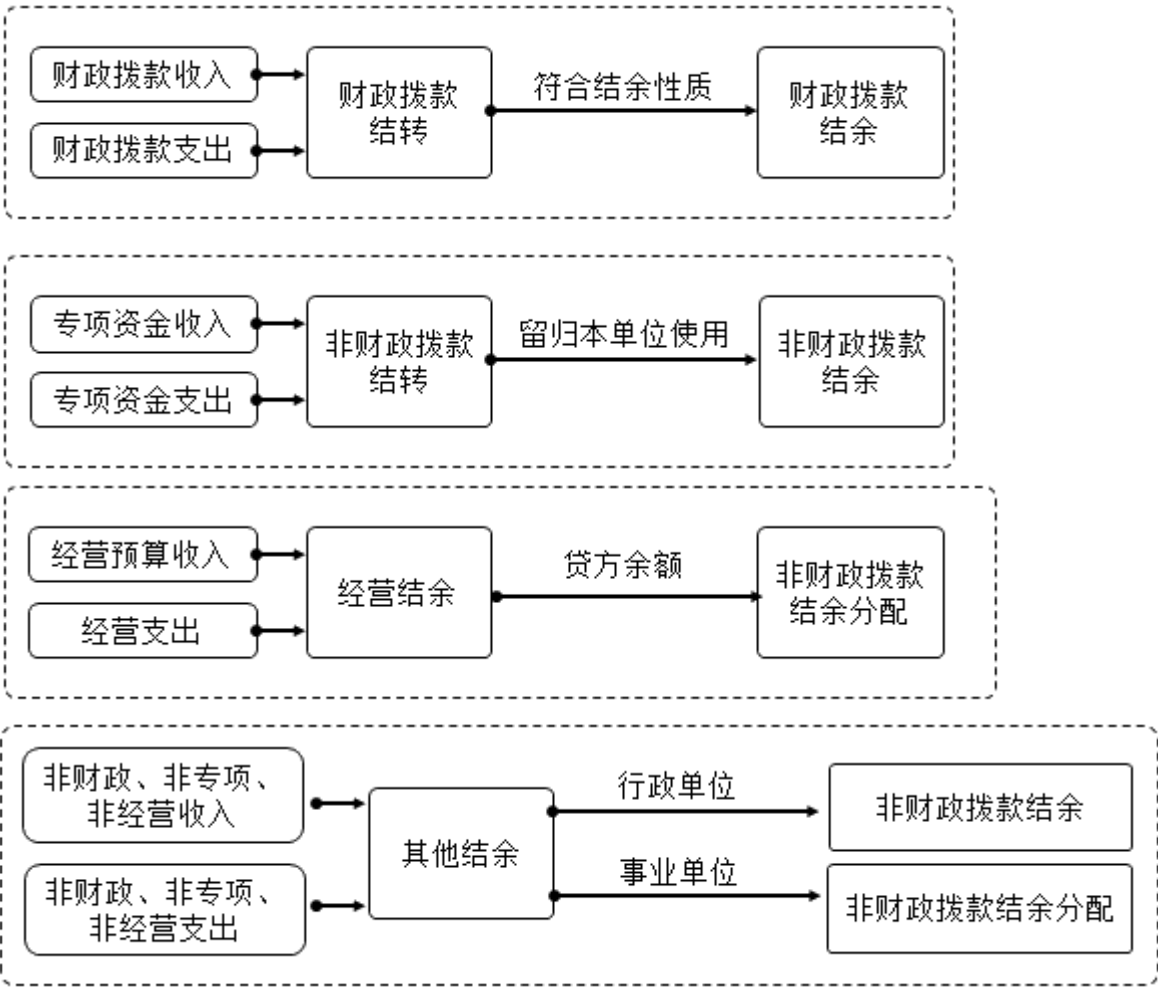
知识点	考点			
政府会计要素	财务会计要素	资产	公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房和自然资源资产等属于非流动资产	
			计量属性	历史成本（一般）、重置成本、现值、公允价值（持续、可靠计量）和名义金额（无法采用其他属性时）
		负债	政府举借的债务包括政府发行的政府债券，向外国政府、国际经济组织等借入的款项，以及向上级政府借入转贷资金形成的借入转贷款	
			计量属性	历史成本（一般）、现值、公允价值（持续、可靠计量）
		净资产、收入、费用		
	预算会计要素	预算收入：实际收到时予以确认，以实际收到的金额计量		
		预算支出：实际支付时予以确认，以实际支付的金额计量		
		预算结余：包括结转资金和结余资金		

知识点	考点	
国库集中支付业务	财政直接支付	借：单位管理费用等 贷：财政拨款收入 借：事业支出等 贷：财政拨款预算收入
	财政授权支付	借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入 借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入
		借：库存物品/固定资产/单位管理费用等 贷：零余额账户用款额度 同时，编制预算会计分录： 借：事业支出/行政支出等

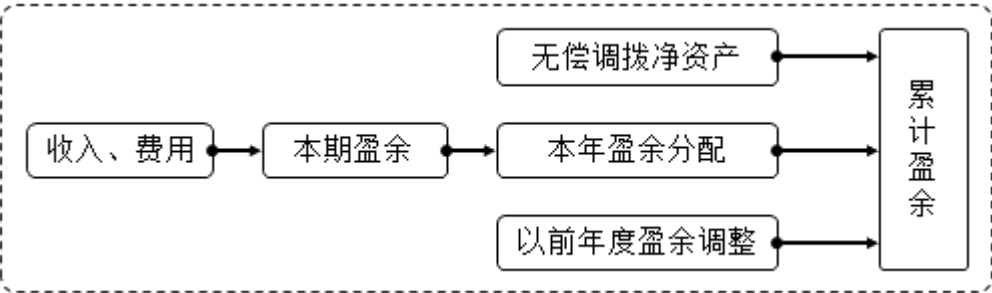
		贷：资金结存——零余额账户用款额度
--	--	-------------------

知识点	考点
采用财政专户返还方式管理的事业（预算）收入	①实现应上缴财政专户的事业收入时： 借：银行存款等 贷：应缴财政款
	②向财政专户上缴款项时，按照实际上缴的款项金额： 借：应缴财政款 贷：银行存款等
	③收到从财政专户返还的事业收入时： 借：银行存款等 贷：事业收入 借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入
接受捐赠的货币资金	按实际收到的金额： 借：银行存款等 贷：捐赠收入 同时， 借：资金结存——货币资金 贷：其他预算收入——捐赠预算收入
接受捐赠的存货等非现金资产	按照确定的成本： 借：库存物品等 贷：捐赠收入（差额） 银行存款（发生的相关税费、运输费等） 同时， 借：其他支出（发生的相关税费、运输费等） 贷：资金结存——货币资金
对外捐赠现金资产	按实际捐赠的金额： 借：其他费用 贷：银行存款等 同时， 借：其他支出 贷：资金结存——货币资金
对外捐赠库存物品等非现金资产	将其账面价值转入“资产处置费用”科目，如未支付相关费用，预算会计不做账务处理

【提示】预算结转结余及分配：



【提示】净资产的结转及分配：



知识点	考点	
资产取得	外购的资产	购买价款＋相关税费＋应计入成本的其他费用
	自行加工或建造的资产	验收入库或交付使用前所发生的全部必要支出
	接受捐赠的非现金资产	有关凭据注明的金额＋相关税费
	注意：对于投资和公共基础设施、政府储备物资、保障	评估价值＋相关税费（无凭据）
		同类或类似资产的市场价格＋相关税费（无凭据且未经评估）
		名义金额（人民币 1 元）（无法采用上述方法）

	性住房、文物文化资产等经管资产，初始成本只能按照前三个层次进行	
	无偿调入的资产	调出方账面价值+相关税费
资产处置	一般情况	将资产账面价值转销计入“资产处置费用”科目
	盘盈、盘亏、报废或毁损	将资产账面价值转入“待处理财产损溢”科目
	无偿调出	转销被处置资产账面价值时冲减无偿调拨净资产
固定资产	内容	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，应当作为固定资产核算和管理
	折旧范围	单位应当按月对固定资产计提折旧，下列固定资产除外：文物和陈列品、特种动植物、图书和档案、单独计价入账的土地、以名义金额计量的固定资产
		当月增加的固定资产，当月计提折旧； 当月减少的固定资产，当月不再计提折旧
应付职工薪酬	计算当期职工薪酬	借：业务活动费用等 贷：应付职工薪酬
	代扣个人所得税	借：应付职工薪酬 贷：其他应交税费——应交个人所得税
	实际支付职工薪酬	借：应付职工薪酬 贷：银行存款等 借：事业支出等 贷：资金结存等
	上缴代扣的个人所得税	借：其他应交税费——应交个人所得税 贷：财政拨款收入等 同时： 借：事业支出等 贷：财政拨款预算收入等