

## 第一章 概述

序号	考点	考频
考点一	会计基本特征与会计职能	★★
考点二	会计基本假设和会计核算基础	★★★
考点三	会计信息质量要求	★★★
考点四	会计人员职业道德规范及其内容	★★★
考点五	会计准则制度体系概述	★★

### 2024 年《初级会计实务》高频考点：会计基本特征与会计职能

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：会计基本特征与会计职能。本考点属于《初级会计实务》第一章概述第一节会计概念、职能和目标的内容。

#### 【内容导航】

1. 会计基本特征
2. 会计职能

#### 【考频分析】

考频：★★

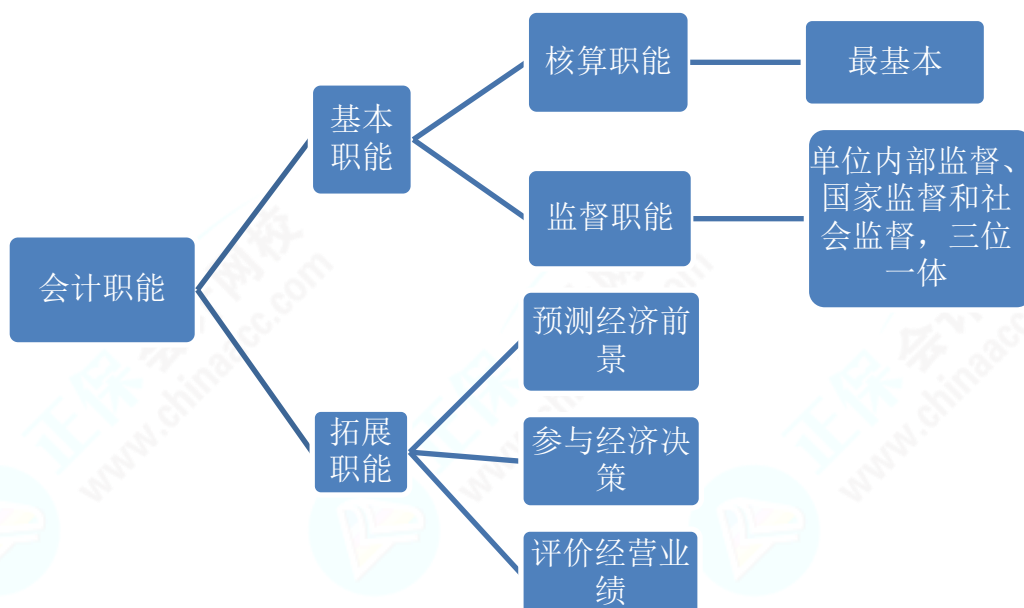
复习程度：理解掌握本考点。

#### 【高频考点】会计基本特征与会计职能

1. 会计基本特征

会计的基本特征表现为以货币为主要计量单位和准确完整性、连续系统性两个方面。

2. 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提供基础，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。

#### 【试题回顾】

（2020 年·多选题）下列各项中，属于会计基本职能的有（ ）。

- A. 参与经济决策
- B. 进行会计核算
- C. 实施会计监督
- D. 预测经济前景

【答案】BC

【解析】选项 AD，属于会计拓展职能。

### 2024 年《初级会计实务》高频考点：会计基本假设和会计核算基础

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：会计基本假设和会计核算基础。  
本考点属于《初级会计实务》第一章概述第二节会计基本假设和会计核算的基础的内容。

#### 【内容导航】

1. 会计基本假设
2. 会计核算基础

#### 【考频分析】

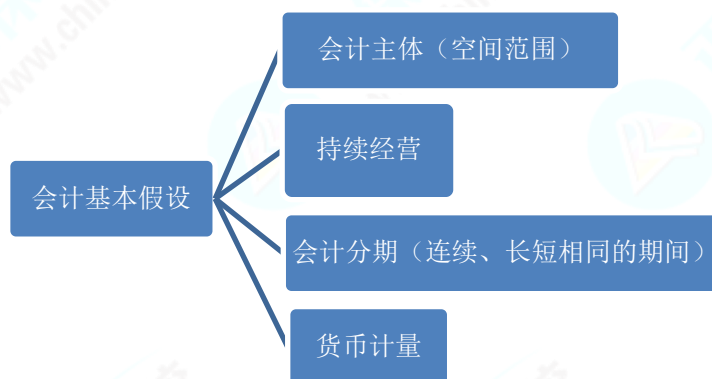
考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

**【高频考点】** 会计基本假设和会计核算基础

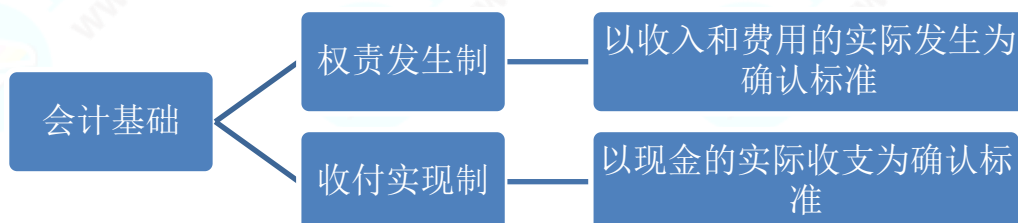
1. 会计基本假设

会计基本假设是对会计核算时间和空间范围以及所采用的主要计量单位等所作的合理假定，是企业会计确认、计量、记录和报告的前提。



2. 会计核算基础

会计核算基础是指会计确认、计量、记录和报告的基础。



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，也不应当作为当期的收入、费用。

**【试题回顾】**

（2023年·单选题）下列各项中，界定了会计核算空间范围的基本假设是（ ）。

- A. 货币计量
- B. 会计主体
- C. 持续经营

D. 会计分期

【答案】B

【解析】会计主体是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。

## 2024 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 2024 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》第一章概述第三节会计信息质量要求的内容。

### 【内容导航】

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】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。

### 【试题回顾】

（2023 年·单选题）下列各项中，企业对很可能承担的环保责任确认预计负债，主要遵循的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 重要性
- B. 可比性
- C. 谨慎性
- D. 实质重于形式

【答案】C

【解析】谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量、记录和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。对很可能承担的环保责任确认预计负债，为不低估负债，所以体现了谨慎性会计信息质量要求。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：会计人员职业道德规范及其内容

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：会计人员职业道德规范及其内容。

本考点属于《初级会计实务》第一章概述第四节会计人员职业道德规范的内容。

### 【内容导航】

1. 会计职业道德与会计法律制度的联系与区别
2. 会计职业道德的内容

### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

### 【高频考点】会计人员职业道德规范及其内容

1. 会计职业道德与会计法律制度的联系与区别

会计职业道德与会计法律制度在内容上相互渗透、相互吸收；在作用上相互补充、相互协调。会计职业道德是会计法律制度的重要补充，会计法律制度是会计职业道德的最低要求，是会计职业道德的基本制度保障。

2. 会计人员职业道德的内容

会计人员职业道德的主要内容为坚持诚信、守法奉公；坚持准则、守责敬业；坚持学习、守正创新。。

（1）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。

（2）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，维护国家财经纪律和经济秩序。

（3）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，努力推动会计事业的高质量发展。

### 【试题回顾】

（2023 年·判断题）会计法律制度是会计职业道德的最低要求，是会计职业道德的基本制度保障。（ ）

【答案】√

2024 年《初级会计实务》高频考点：会计准则制度体系概述

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：会计准则制度体系概述。本考点属于《初级会计实务》第一章概述第五节会计准则制度体系概述的内容。

【内容导航】

- 1. 企业会计准则体系概述
- 2. 政府会计准则制度体系概述

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】会计准则制度体系概述

- 1. 企业会计准则体系概述

分类	适用范围
企业会计准则体系	企业会计准则主要适用于上市公司、金融机构、国有企业等大中型企业
小企业会计准则	小企业会计准则主要适用于符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业标准的企业，但以下三类小企业除外： (1) 股票或债券在市场上公开交易的小企业； (2) 金融机构或其他具有金融性质的小企业； (3) 企业集团内的母公司和子公司

- 2. 政府会计准则制度体系概述

分类	适用范围
政府会计准则体系	我国的政府会计准则制度体系主要由基本准则、具体准则及应用指南、会计制度、会计准则制度解释等组成。政府会计准则制度体系适用于政府会计主体，主要包括各级政府、各部门、各单位
政府会计制度	政府会计制度主要规定政府会计科目及账务处理、报表体系及编制说明等，与政府会计具体准则相互补充。按照政府会计主体不同，政府会计制度主要由政府财政总预算会计制度和政府单位会计制度组成

【试题回顾】

(多选题) 下列各项中，属于我国政府会计准则制度体系的有 ( )。

- A. 政府会计基本准则



B. 政府会计具体准则及应用指南

C. 政府会计制度

D. 小企业会计制度

【答案】ABC

【解析】我国的政府会计准则制度体系主要由政府会计基本准则、具体准则及应用指南、会计制度、会计准则制度解释等组成。选项 D，属于小企业适用的准则制度。

## 第二章 会计基础

序号	考点	考频
考点一	会计要素及其确认与计量	★★
考点二	会计等式	★★★★
考点三	会计科目与账户	★★
考点四	借贷记账法	★★
考点五	会计凭证	★★
考点六	会计账簿	★★
考点七	财产清查	★★★★
考点八	会计账务处理程序	★★
考点九	会计信息化基础	★★

### 2024 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 2024 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》第二章会计基础第一节会计要素与会计等式的内容。

#### 【内容导航】

1. 会计要素及其确认条件
2. 会计要素计量属性

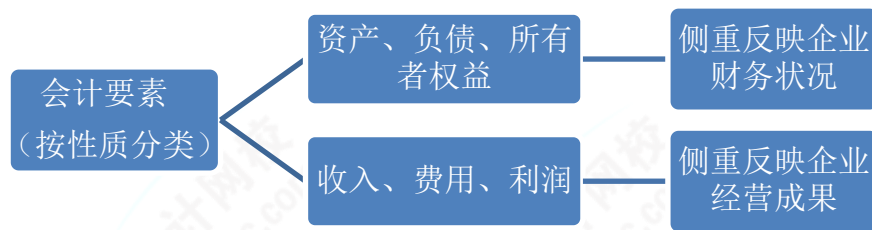
#### 【考频分析】

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、公允价值等。只有现值是考虑了货币时间价值因素的一种计量属性。

**【试题回顾】**

(2023年·单选题) 下列各项中，属于考虑了货币时间价值的会计要素计量属性的是( )。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 可变现净值
- D. 现值

**【答案】** D

**【解析】** 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，是考虑货币时



间价值因素等的一种计量属性。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：会计等式

我们一起来学习 2024 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》第二章会计基础第一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）



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）



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。

### 【试题回顾】

（2020年·多选题）下列各项中，关于会计等式“资产=负债+所有者权益”的表述正

确的有（ ）。

- A. 编制企业利润表的理论依据
- B. 反映企业某一时期收入、费用和利润之间的关系
- C. 反映企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系
- D. 编制企业资产负债表的理论依据

【答案】CD

【解析】选项AB描述的是“收入－费用＝利润”这一会计等式。

## 2024 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 2024 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》第二章会计基础第二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

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本单元。具体分类如图所示：

按提供信息的  
详细程度及其  
统驭关系

总分类科目  
(账户)

明细分类科目  
(账户)

## 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。

### 【试题回顾】

(2021 年·单选题) 下列各项中，按照会计科目反映的经济内容分类，属于成本类科目的是 ( )。

- A. 主营业务成本
- B. 其他业务成本
- C. 研发支出
- D. 销售费用

### 【答案】C

【解析】成本类科目包括：生产成本、制造费用、研发支出等。选项 ABD，属于损益类中的费用类科目。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：借贷记账法

我们一起来学习 2024 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》第二章会计基础第二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】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

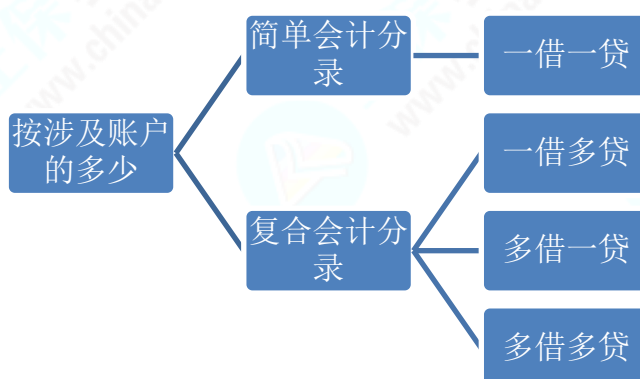
### 【高频考点】借贷记账法

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：全部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：有借必有贷，借贷必相等

## 余额试算平衡

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

## 【试题回顾】

（2019年·判断题）借贷记账法的记账规则“有借必有贷，借贷必相等”是余额试算平衡的直接依据。（ ）

【答案】×

【解析】余额试算平衡的直接依据是财务状况等式，即“资产 = 负债 + 所有者权益”。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：会计凭证

我们一起来学习 2024 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》第二章会计基础第三节会计凭证和会计账簿的内容。

## 【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

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。

#### ①分类

具体分类如下：



#### ②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）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）

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；应借应贷会计科目；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。

### 2. 会计凭证的保管

会计凭证的保管，是指会计凭证记账后的整理、装订、归档和存查工作。任何单位不得任意销毁会计凭证，以便日后随时查阅。

#### 【试题回顾】

（2023 年·单选题）下列各项中，属于外来原始凭证的是（ ）。

- A. 入库单
- B. 领料单



- C. 收料单
- D. 增值税专用发票（发票联）

【答案】D

【解析】选项 ABC，属于自制原始凭证。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：会计账簿

我们一起来学习 2024 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》第二章会计基础第三节会计凭证和会计账簿的内容。

### 【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

### 【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和会计事项的簿籍。

- 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。

### 【试题回顾】

(2023年·单选题) 银行存款日记账与银行对账单之间的核对属于( )。

- A. 账实核对
- B. 余额核对
- C. 账证核对
- D. 账账核对

【答案】A

【解析】账实核对主要包括：①库存现金日记账账面余额与现金实际库存数核对；②银行存款日记账账面余额与银行对账单余额核对；③各项财产物资明细账账面余额与财产物资实有数额核对；④有关债权债务明细账账面余额与对方单位债权债务账面记录核对。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：财产清查

我们一起来学习 2024 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》第二章会计基础第四节财产清查的内容。

### 【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

按范围

全面清查

局部清查

按时间

定期清查

不定期清查

按执行系统

内部清查

外部清查

## 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。

## 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, 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, 或类似机构批准。

### 【试题回顾】

(2023 年·多选题) 下列需要进行全面清查的有 ( )

- A. 原材料短缺时
- B. 出纳人员离职时
- C. 年终决算前
- D. 股份制改造前

【答案】CD

【解析】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。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点: 会计账务处理程序

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点: 会计账务处理程序。本考点属于《初级会计实务》第二章会计基础第五节会计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，不利于会计核算的日常分工

**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，并可做到试算平衡的作用
- **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

**【试题回顾】**

（2023 年·单选题）记账凭证账务处理程序，登记总分类账的直接依据是（ ）。

- A. 记账凭证
- B. 原始凭证
- C. 汇总原始凭证
- D. 科目汇总表

**【答案】** A

**【解析】** 记账凭证账务处理程序的主要特点是直接根据记账凭证逐笔登记总分类账。记账凭证是登记总分类账的直接依据。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：会计信息化基础

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：会计信息化基础。本考点属于《初级会计实务》第二章会计基础第六节会计信息化基础的内容。

### 【内容导航】

信息化环境下会计账务处理的基本要求

### 【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

### 【高频考点】会计信息化基础

信息化环境下会计账务处理的基本要求

①企业使用的会计软件：应当保障企业按照国家统一会计准则制度开展会计核算；会计软件的界面应当使用中文并且提供对中文处理的支持，可以同时提供外国或者少数民族文字界面对照和处理支持；使用的会计软件应当提供符合国家统一会计准则制度的会计科目分类和编码功能；使用的会计软件应当提供符合国家统一会计准则制度的会计凭证、账簿和报表的显示和打印功能；使用的会计软件应当提供不可逆的记账功能，确保对同类已记账凭证的连续编号，不得提供对已记账凭证的删除和插入功能，不得提供对已记账凭证日期、金额、科目和操作人的修改功能；使用的会计软件应当具有符合国家统一标准的数据接口，满足外部会计监督需要；使用的会计软件应当具有会计资料归档功能，提供导出会计档案的接口，在会计档案存储格式、元数据采集、真实性与完整性保障方面，符合国家有关电子文件归档与电子档案管理的要求；使用的会计软件应当记录生成用户操作日志，确保日志的安全、完整，提供按操作人员、操作时间和操作内容查询日志的功能，并能以简单易懂的形式输出。

②企业会计信息系统数据服务器的部署应当符合国家有关规定。

③会计资料：企业会计资料中对经济业务事项的描述应当使用中文，可以同时使用外国或者少数民族文字对照；企业应当建立电子会计资料备份管理制度，确保会计资料的安全、完整和会计信息系统的持续、稳定运行；企业电子会计档案的归档管理，应当符合《会计档案管理办法》的规定。

④实行会计工作集中核算的企业以及企业分支机构，应当为外部会计监督机构及时查询和调阅异地储存的会计资料提供必要条件。

⑤企业不得在非涉密信息系统中存储、处理和传输涉及国家秘密，关系国家经济信息安



全的电子会计资料；未经有关主管部门批准，不得将其携带、寄运或者传输至境外。

### 【试题回顾】

（2023 年·判断题）企业使用电脑记账，使用的会计软件应当提供对已记账凭证的删除和修改功能。（ ）

【答案】×

【解析】企业使用的会计软件应当提供不可逆的记账功能，确保对同类已记账凭证的连续编号，不得提供对已记账凭证的删除和插入功能，不得提供对已记账凭证日期、金额、科目和操作人的修改功能。

## 第三章 流动资产

序号	考点	考频
考点一	货币资金	★★
考点二	交易性金融资产	★★★★
考点三	应收账款及减值	★★★★
考点四	其他应收款	★★★★
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	★★

### 2024 年《初级会计实务》高频考点：货币资金

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：货币资金。本考点属于《初级会计实务》第三章流动资产第一节货币资金的内容。

### 【内容导航】

1. 现金管理制度
2. 库存现金的清查
3. 银行存款的核对
4. 其他货币资金的概念及账务处理

### 【考频分析】



考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

### 【高频考点】货币资金

#### 1. 现金管理制度

现金限额一般按照单位 3~5 天日常零星开支所需确定，交通不便等地区可按多于 5 天，但不得超过 15 天的日常零星开支的需要确定。不得“坐支”现金。

#### 2. 库存现金的清查

##### 现金短缺

- 审批前：借：待处理财产损溢
- 贷：库存现金
- 审批后：借：其他应收款（责任人赔款部分）
- 管理费用（无法查明原因）
- 贷：待处理财产损溢

##### 现金溢余

- 审批前：借：库存现金
- 贷：待处理财产损溢
- 审批后：借：待处理财产损溢
- 贷：其他应付款（支付他人）
- 营业外收入（无法查明原因）

#### 3. 银行存款的核对

银行存款日记账应定期与银行对账单核对，至少每月核对一次。企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有差额，应编制“银行存款余额调节表”对此予以调节，如没有记账错误，调节后的双方余额应相等。

#### 4. 其他货币资金的概念及账务处理

##### （1）概念

其他货币资金是指企业除库存现金、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、存出投资款和外埠存款等。

##### （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

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）

### 【试题回顾】

（2023 年·单选题）下列各项中，企业销售商品收到的银行汇票应记入的会计科目是（ ）。

- A. 其他货币资金
- B. 银行存款
- C. 应收票据
- D. 应收账款

【答案】B

【解析】企业销售商品收到的银行汇票应直接计入银行存款，企业购买货物开出的银行汇票应通过“其他货币资金”科目核算。

## 2024 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 2024 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》第三章流动资产第二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相关业务。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券利息，应当单独确认为应收项目。取得时所支付的交易费用应冲减“投资收益”。

#### 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。

#### 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。

金融商品转让按照卖出价扣除买入价（无需扣除已宣告未发放现金股利和已到付息期未领取的利息）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。

#### 【试题回顾】

（2023 年·单选题）甲公司购入某公司债券并将其划分为交易性金融资产进行核算，该债券面值为 2 800 万元。甲公司共支付价款 3 000 万元，其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 100 万元。不考虑其他因素，则甲公司取得该债券时交易性金融资产的入账金额为（ ）万元。

A. 2 900

B. 3 000

C. 2 800

D. 2 700

【答案】A

【解析】会计分录为：

借：交易性金融资产——成本（3 000—100）2 900

应收利息 100

贷：其他货币资金 3 000

## 2024 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 2024 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》第三章流动资产第三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

应收账款主要包括销售商品或提供服务等应向有关债务人收取的价款、增值税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—（或+）“坏账准备”科目余额

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）

### 【试题回顾】

（2023 年 · 单选题）甲公司采用备抵法核算应收账款的减值。2022 年 12 月初“坏账准备”科目贷方余额为 200 万元，本月实际发生坏账损失 60 万元，12 月末确定“坏账准备”科目余额为 300 万元。不考虑其他因素，甲公司 12 月末应计提坏账准备的金额为（ ）万元。

A. 40

B. 100

C. 300

D. 160

【答案】D

【解析】甲公司 12 月末应计提坏账准备的金额 =  $300 - (200 - 60) = 160$ （万元）。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：其他应收款

我们一起来学习 2024 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》第三章流动资产第三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、应收股利和应收利息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，期末余额一般在借方，反映企业尚未收回的其他应收款项。

### 【试题回顾】

（2022 年·单选题）下列各项中，属于“其他应收款”科目核算内容的是（ ）。

- A. 出租包装物应收取的租金
- B. 应收客户材料款
- C. 预收的租金
- D. 销售商品垫付的运费

【答案】A



【解析】选项 B，属于“应收账款”科目核算内容；选项 C，属于“预收账款”科目核算内容；选项 D，属于“应收账款”科目核算内容。

## 2024 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 2024 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》第三章流动资产第四节存货的内容。

### 【内容导航】

1. 先进先出法
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，是指以先购入存货应先发出（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，以此为基础计算本月发出存货的成本和期末存货成本的一种方法。存货单位成本的计算公式如下：

存货单位成本 = [月初结存存货的成本 +  $\Sigma$ （当月各批进货的实际单位成本  $\times$  当月各批进货的数量）]  $\div$ （月初结存存货数量 + 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结存存货的成本，除以每次进货数量加上原有结存存货的数量的合计数，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。存货单位成本的计算公式如下：

存货单位成本 = （原有结存存货的成本 + 本次进货的成本） $\div$ （原有结存存货数量 + 本次进货数量）

### 【试题回顾】

（2023 年·单选题）某企业采用先进先出法核算 M 材料。9 月初，该企业结存 M 材料

300 吨，每吨实际成本为 10 万元。9 月 5 日，购入 M 材料 200 吨，每吨实际成本为 11 万元。  
9 月 11 日，领用 M 材料 400 吨。9 月 20 日，购入 M 材料 100 吨，每吨实际成本为 12 万元。  
不考虑其他因素，该企业 9 月末结存 M 材料的实际成本为（ ）万元。

A. 2 400

B. 2 240

C. 2 300

D. 2 400

【答案】C

【解析】该企业 9 月末结存 M 材料的数量 =  $300 + 200 - 400 + 100 = 200$ （吨），其为 9 月 5 日购入的 100 吨和 9 月 20 日购入的 100 吨，因此该企业 9 月末结存 M 材料的实际成本 =  $11 \times 100 + 12 \times 100 = 2\ 300$ （万元）。

### 2024 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 2024 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》第三章流动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。

### 【试题回顾】

(2023 年·判断题) 企业对原材料采用计划成本核算的，购入的材料无论是否验收入库，均需先通过“材料采购”科目进行核算。( )

【答案】√

【解析】在计划成本法下，购入的材料无论是否验收入库，都要先通过“材料采购”科目进行核算，以反映企业所购材料的实际成本，从而与“原材料”科目相比较，计算确定材料成本差异。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：委托加工物资

我们一起来学习 2024 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》第三章流动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。

### 【试题回顾】

（2022 年·单选题）甲公司委托乙公司加工应税消费品（非金银首饰），发出材料成本 400 万元，支付加工费 20 万元，支付增值税 2.6 万元，由受托方代收代缴的消费税为 8 万元。甲公司收回后继续生产应税消费品，则甲公司计入委托加工物资成本的金额为（ ）万元。

- A. 420
- B. 428
- C. 422.6
- D. 430.6

【答案】A

【解析】甲公司计入委托加工物资成本的金额 =  $400 + 20 = 420$ （万元）。

本题甲公司会计分录：

借：委托加工物资 400

    贷：原材料 400

借：委托加工物资 20

    应交税费——应交增值税（进项税额） 2.6

        ——应交消费税 8

    贷：应付账款等 30.6

### 2024 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 2024 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》第三章流动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估计的相关税费后的金额。

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。

**【试题回顾】**

（2023 年·单选题）某企业因遭遇台风灾害发生原材料盘亏损失，该批原材料的实际成本为 30 000 元，适用的增值税税率为 13%，保险公司按合同约定已确认赔偿 10 000 元。不考虑其他因素，关于该企业原材料盘亏净损失的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 计入营业外支出 20 000 元
- B. 计入营业外支出 30 000 元



C. 计入管理费用 20 000 元

D. 计入其他应付款 10 000 元

【答案】A

【解析】该批材料的毁损净损失=30 000—10 000=20 000（元）。

会计分录为：

批准前：

借：待处理财产损溢 30 000

贷：原材料 30 000

批准后：

借：营业外支出（倒挤）20 000

其他应收款 10 000

贷：待处理财产损溢 30 000

## 第四章 非流动资产

序号	考点	考频
考点一	长期股权投资的核算	★★★★
考点二	投资性房地产的核算	★★
考点三	固定资产折旧	★★★★
考点四	固定资产的清查	★★★★
考点五	无形资产的取得及摊销	★★★★

### 2024 年《初级会计实务》高频考点：长期股权投资的核算

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：长期股权投资的核算。本考点属于《初级会计实务》第四章非流动资产第一节长期股权投资的内容。

#### 【内容导航】

1. 长期股权投资的取得
2. 成本法后续计量
3. 权益法后续计量
4. 长期股权投资减值的账务处理



## 5. 处置长期股权投资的账务处理

### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

### 【高频考点】长期股权投资的核算

#### 1. 长期股权投资的取得

##### （1）长期股权投资核算范围

- ①投资方能够对被投资单位实施控制的权益性投资，即对子公司投资；
- ②投资方与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资；
- ③投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

##### （2）同一控制下企业合并

①合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本计量。

②同一控制下企业合并实质是集团内部资产的重新配置与账面调拨，仅涉及集团内部不同企业间资产和所有者权益的变动，不具有商业实质，不应产生经营性损益和非经营性损益。

##### （3）非同一控制下企业合并

①非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，购买方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式等作为合并对价的，按照确定的企业合并成本进行初始计量（应在购买日按照现金、非现金货币性资产的公允价值作为初始投资成本）；购买方以发行权益性证券作为合并对价的应在购买日按照发行的权益性证券的公允价值作为初始投资成本计量。

②非同一控制下的企业合并实质是不同市场主体间的产权交易，购买方如果以转让非现金资产方式作为对价的，实质是转让或处置了非现金资产，具有商业实质性质，产生经营性或非经营性损益。

##### （4）非企业合并方式取得

以支付现金、非现金资产等其他方式取得的长期股权投资，应按现金、非现金货币性资产的公允价值作为初始投资成本计量；以发行权益性证券取得的长期股权投资应当按照发行的权益性证券的公允价值作为初始投资成本计量。

#### 2. 成本法后续计量

①投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。

②除追加投资或收回投资外，长期股权投资的账面价值一般应当保持不变。

③投资企业应当按照被投资单位宣告发放的现金股利或利润中应享有的份额确认投资收益。会计处理如下：

借：应收股利

贷：投资收益

### 3. 权益法后续计量

企业会计准则规定，投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资应当采用权益法核算。

#### (1) 被投资单位可辨认净资产公允价值发生变动

①长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整已确认的初始投资成本；

②长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，应按其差额：

借：长期股权投资——投资成本

贷：营业外收入

#### (2) 被投资单位实现盈利或发生亏损

企业应按被投资单位实现的净利润中企业享有的份额确认为投资收益。

①被投资单位实现的净利润，投资方账务处理：

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

②被投资单位发生净亏损，投资方账务处理：

借：投资收益

贷：长期股权投资——损益调整

a. 承担的亏损以“长期股权投资”科目的账面价值减记至零为限；

b. 还需承担的投资损失，应将其他实质上构成对被投资单位净投资的“长期应收款”的账面价值减记至零为限；

c. 除按照以上步骤已确认的损失外，按照投资合同或协议约定将承担的损失，确认为预计负债；

d. 仍未确认的应分担被投资单位的损失，应备查登记。

### (3) 被投资单位分配股利

被投资单位宣告分派现金股利，投资企业自被投资单位取得的现金股利或利润，应抵减长期股权投资的账面价值。（被投资单位分派的股票股利，投资企业不作账务处理）

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

### (4) 被投资方其他综合收益或所有者权益的其他变动

①被投资方其他综合收益增加，投资方（享有的份额）账务处理：

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益

②被投资方其他权益变动增加，投资方（享有的份额）账务处理：

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积

### 4. 长期股权投资减值的账务处理

资产负债表日，企业根据资产减值相关要求确定长期股权投资发生减值。账务处理如下：

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

处置长期股权投资时，应同时结转已计提的长期股权投资减值准备。

### 5. 处置长期股权投资的账务处理

借：银行存款

长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资——投资成本

——损益调整 【结转前借方余额】

——其他综合收益 【结转前借方余额】

——其他权益变动 【结转前借方余额】

投资收益

同时将原记入“其他综合收益”“资本公积”科目的金额，应转入当期损益的部分转入投资收益。

借：其他综合收益 【结转前贷方余额】

资本公积——其他资本公积 【结转前贷方余额】

贷：投资收益

**【试题回顾】**

(2023 年·单选题) 甲公司持有乙公司 70% 的股权, 并能够对乙公司实施控制。该项投资的账面价值为 1 500 万元, 3 月 15 日乙公司宣告发放现金股利 120 万元。2022 年乙公司实现净利润 200 万元。不考虑其他因素, 则甲公司 2022 年 12 月 31 日该项长期股权投资的账面价值为 ( ) 万元。

A. 1 370

B. 1 640

C. 1 700

D. 1 500

**【答案】D**

**【解析】** 甲公司持有乙公司 70% 的股权, 甲公司对乙公司投资确认为长期股权投资, 采用成本法核算。成本法下, 被投资方宣告发放现金股利和实现净利润, 投资方不调整长期股权投资账面价值, 所以甲公司 2022 年 12 月 31 日该项长期股权投资的账面价值为 1 500 万元。

**2024 年《初级会计实务》高频考点: 投资性房地产的核算**

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点: 投资性房地产的核算。本考点属于《初级会计实务》第四章非流动资产第二节投资性房地产的内容。

**【内容导航】**

1. 投资性房地产范围
2. 成本模式与公允价值模式
3. 后续计量模式的变更
4. 投资性房地产转换

**【考频分析】**

考频: ★★

复习程度: 理解掌握本考点。

**【高频考点】投资性房地产的核算**

1. 投资性房地产范围

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

按照国家有关规定认定的闲置土地，不属于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. 成本模式与公允价值模式

## 成本模式

## 1. 折旧或摊销时

借：其他业务成本

贷：投资性房地产累计折旧（摊销）

## 2. 取得的租金收入

借：银行存款

贷：其他业务收入

## 3. 投资性房地产计提减值时

借：资产减值损失

贷：投资性房地产减值准备

减值不可以恢复。

## 公允价值模式

## 1. 不折旧、不摊销、不减值

借：投资性房地产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益（升值时）

## 2. 取得的租金收入

借：银行存款

贷：其他业务收入

## 3. 模式变更

企业一旦选择采用公允价值模式，就应当对其所有投资性房地产均采用公允价值模式进行后续计量（即，同一企业只能采用一种模式对所有投资性房地产进行后续计量，不得同时采用两种计量模式）。企业可以从成本模式变更为公允价值模式，已采用公允价值模式不得转为成本模式。

## 4. 投资性房地产转换

自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，投资性房地产应当按照转换日的公允价值计量。

转换日的公允价值大于原账面价值的，其差额作为其他综合收益核算。处置该项投资性房地产时，原计入其他综合收益的部分应当转入处置当期损益。

转换日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益（公允价值变动损益）。

## 【试题回顾】

（2023 年·单选题）某企业采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，投资性房地产公允价值上升时，应贷记的会计科目是（ ）。



- A. 公允价值变动损益
- B. 投资收益
- C. 其他综合收益
- D. 其他业务收入

【答案】A

【解析】本题会计分录如下：

借：投资性房地产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：固定资产折旧

我们一起来学习 2024 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》第四章非流动资产第三节固定资产的内容。

### 【内容导航】

- 1. 概述
- 2. 折旧方法

### 【考频分析】

考频：★★★

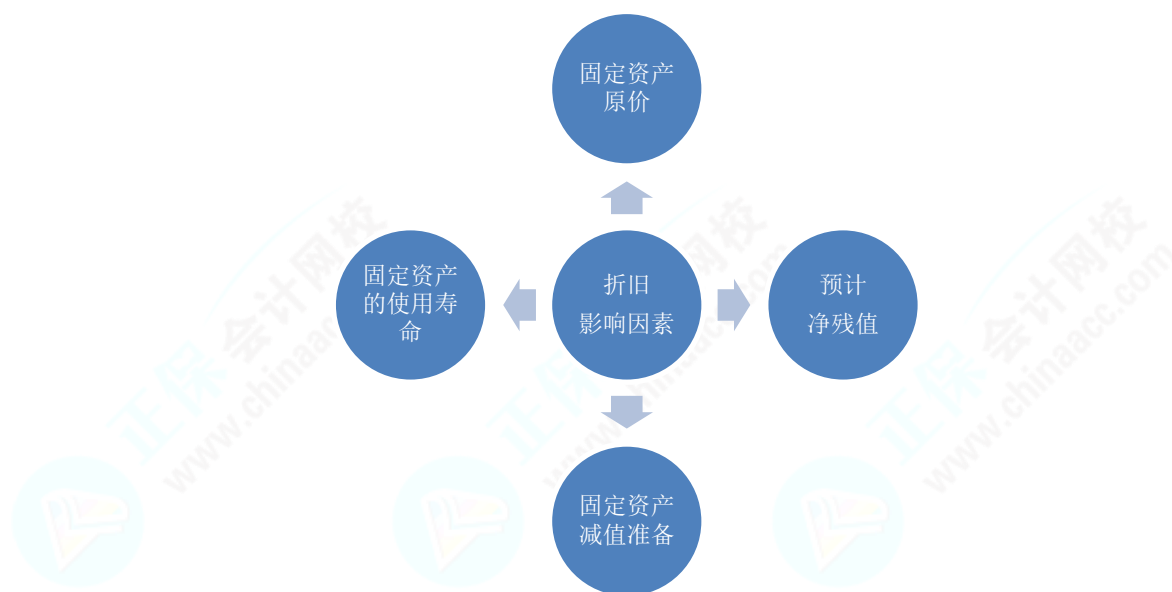
复习程度：理解掌握本考点。

### 【高频考点】固定资产折旧

- 1. 概述

企业应在固定资产的使用寿命内对应计折旧额进行分摊。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 提前报废的不补提折旧；
- 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

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，采用直线法进行计算应提折旧额。

年数总和法：

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

年折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值) × 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。

**【试题回顾】**

(2023 年·单选题) 2021 年 12 月某企业购入一台不需要安装的生产设备，该设备的初始入账价值为 100 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 1 万元，采用双倍余额递减法计提折旧。不考虑其他因素，2022 年该生产设备应计提的折旧额为 ( ) 万元。

- A. 20
- B. 40
- C. 39.6
- D. 19.8

**【答案】** B

**【解析】** 2022 年该生产设备应计提的折旧额 =  $100 \times 2/5 = 40$  (万元)。

## 2024 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 2024 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》第四章非流动资产第三节固定资产的内容。

**【内容导航】**

固定资产的清查的会计处理

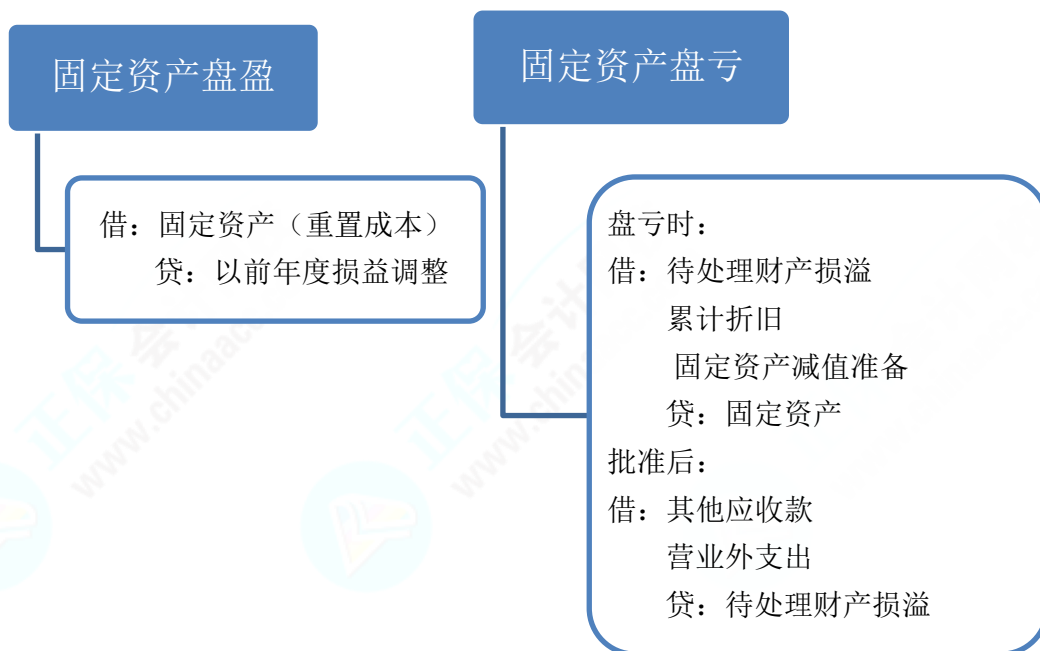
**【考频分析】**

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

**【高频考点】固定资产的清查**

企业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。清查固定资产的损溢，应及时查明原因，并按照规定程序报批处理。

**【试题回顾】**

（2023 年·多选题）企业固定资产发生增减变动应通过“固定资产清理”科目核算的有（ ）。

- A. 出售老旧生产设备
- B. 行政管理用的办公设备盘亏
- C. 销售机构盘盈的装卸设备
- D. 因交通事故报废的运输车辆

**【答案】** AD

**【解析】** 选项 B，通过“待处理财产损溢”等科目核算；选项 C，通过“以前年度损益调整”等科目核算。

**2024 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 2024 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》第四章非流动资产第四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，具有四个主要特征：具有资产基本特征、不具有实物形态、具有可辨认性、属于非货币性资产。

无形资产通常包括：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。企业如果无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将发生的研发支出全部费用化，计入当期损益，记入“管理费用”科目的借方。

**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。使用寿命有限的无形资产，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消耗方式。无法可靠确定预期消耗方式的，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。

**【试题回顾】**

（2023 年 •多选题）下列各项中，关于企业出售无形资产的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 按照已计提的累计摊销额，借记“累计摊销”科目
- B. 按照已计提的减值准备，借记“无形资产减值准备”科目
- C. 出售无形资产的净损失，借记“营业外支出”科目
- D. 按照无形资产的账面余额，贷记“无形资产”科目

**【答案】** ABD

**【解析】** 选项 C，出售无形资产的净损失，借记“资产处置损益”科目。

会计分录为：

借：银行存款

累计摊销

无形资产减值准备

资产处置损益〔净损失〕

贷：无形资产

应交税费——应交增值税（销项税额）

资产处置损益〔净收益〕

## 第五章 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	★★
考点八	长期借款	★★

### 2024 年《初级会计实务》高频考点：短期借款

我们一起来学习 2024 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》第五章负债第一节短期借款的内容。

#### 【内容导航】

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。

（2）如果是按月支付的，或者利息是在借款到期时连同本金一起归还，但数额不大的，可以不采用预提方法，而是在实际支付或收到银行的计息通知时，直接计入当期损益。

（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。

**【试题回顾】**

（2023 年·单选题）2022 年 7 月 1 日，某企业向银行借入短期借款 150 万元，期限为 6 个月，年利率为 4%，到期一次还本付息，借款利息按月计提。2022 年 12 月 31 日，该企业归还本金和利息的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：短期借款 150  
    财务费用 0.5  
    应付利息 2.5  
    贷：银行存款 153
- B. 借：短期借款 150  
    财务费用 2.5  
    应付利息 0.5  
    贷：银行存款 153
- C. 借：短期借款 153  
    贷：银行存款 153



D. 借：短期借款 150

财务费用 3

贷：银行存款 153

【答案】A

【解析】会计分录：

7 月 1 日借入短期借款：

借：银行存款 150

贷：短期借款 150

7 月末、8 月末、9 月末、10 月末、11 月末，计提利息：

借：财务费用  $(150 \times 4\% / 12) 0.5$

贷：应付利息 0.5

12 月 31 日支付借款本息：

借：短期借款 150

财务费用 0.5

应付利息  $(0.5 \times 5) 2.5$

贷：银行存款 153

### 2024 年《初级会计实务》高频考点：应付票据

我们一起来学习 2024 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》第五章负债第二节应付及预收款项的内容。

#### 【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。

### 【试题回顾】

(2023 年·多选题)下列各项中，关于企业应付票据的会计处理中，表述正确的有( )。

- A. 到期无力支付的商业承兑汇票应按账面余额转入“短期借款”科目
- B. 支付的银行承兑汇票手续费，记入“财务费用”科目
- C. 到期无力支付的银行承兑汇票应按账面余额转入“应付账款”科目
- D. 开出商业承兑汇票，应按其票面金额作为应付票据的入账金额

【答案】BD

【解析】选项 A，到期无力支付的商业承兑汇票应按账面余额转入“应付账款”科目。

选项 C，到期无力支付的银行承兑汇票应按账面余额转入“短期借款”科目。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：其他应付款

我们一起来学习 2024 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》第五章负债第二节应付及预收款项的内容。

### 【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，如应付短期租赁固定资产租金、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：管理费用等

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

### 【试题回顾】

（2023 年·单选题）下列各项中，企业应通过“其他应付款”科目核算是（ ）。

- A. 应交纳的教育费附加
- B. 出租包装物收取的押金
- C. 股东大会宣告分配的现金股利
- D. 应付供货方代垫的运费

【答案】B

【解析】选项 A，应通过“应交税费——应交教育费附加”科目核算；选项 C，应通过“应付股利”科目核算。选项 D，应通过“应付账款”科目核算。

## 2024 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 2024 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》第五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

### 【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”“合同履约成本”“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬——工资”科目。

**【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，应按含税公允价值作为应付职工薪酬，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，直接计入当期损益和应付职工薪酬。

### 【试题回顾】

（2023 年·单选题）某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2022 年 12 月 20 日将自产的 200 台产品作为非货币性福利发放给职工，每台成本为 800 元、每台不含税市场售价为 1 200 元。不考虑其他因素，该企业应确认应付职工薪酬的金额为（ ）元。

A. 160 000

B. 180 800

C. 240 000

D. 271 200

### 【答案】D

**【解析】**企业将自产的产品作为福利发给员工时，应视同销售，并确认收入，结转成本。该企业应确认应付职工薪酬的金额 =  $1\,200 \times 200 \times (1 + 13\%) = 271\,200$ （元）。

借：管理费用等 271 200

贷：应付职工薪酬 271 200

借：应付职工薪酬 271 200

贷：主营业务收入（ $1\ 200 \times 200$ ）240 000

应交税费——应交增值税（销项税额）31 200

借：主营业务成本（ $800 \times 200$ ）160 000

贷：库存商品 160 000

## 2024 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 2024 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》第五章负债第四节应交税费的内容。

### 【内容导航】

1. 增值税进项税额及进项税额转出的核算
2. 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。

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

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）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。

## 2. 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。

### 【试题回顾】

（2019 年·单选题）下列各项中，增值税一般纳税人当期发生（增值税专用发票已经税务机关认证）准予以后期间抵扣的进项税额，应记入的会计科目是（ ）。

- A. 应交税费——待转销项税额
- B. 应交税费——未交增值税
- C. 应交税费——待抵扣进项税额
- D. 应交税费——应交增值税

### 【答案】C

【解析】增值税一般纳税人已取得增值税扣税凭证并经税务机关认证，按照现行增值税制度规定准予以后期间从销项税额中抵扣的进项税额，通过“应交税费——待抵扣进项税额”



科目核算。

## 2024 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 2024 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》第五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。

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，按规定准予抵扣的，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。

#### 【试题回顾】

（2023 年·单选题）甲公司为增值税一般纳税人，委托乙公司加工一批应税消费品，该批应税消费品收回后用于连续生产应税消费品。甲公司在收回该批委托加工应税消费品时，应由受托方代收代缴的消费税记入（ ）科目。

- A. 应交税费——应交消费税
- B. 主营业务成本
- C. 委托加工物资
- D. 生产成本

【答案】A

【解析】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，按规定准予抵扣的，应按已由受托方代收代缴的消费税，借记“应交税费——应交消费税”科目。

### 2024 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 2024 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》第五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、城镇土地使用税和车船税
5. 应交个人所得税

### 【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 = (实际交纳的应交增值税 + 实际交纳的消费税) × 适用税率

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、城镇土地使用税和车船税

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

#### 5. 应交个人所得税

借：应付职工薪酬

贷：应交税费——应交个人所得税

借：应交税费——应交个人所得税

贷：银行存款

### 【试题回顾】

（2022 年·多选题）下列各项中，通过“应交税费”科目核算的有（ ）。

- A. 缴纳的印花税
- B. 代扣的职工个人所得税
- C. 按规定缴纳的土地增值税
- D. 按规定应缴纳的城市维护建设税

【答案】BCD

【解析】选项 A，缴纳的印花税不需要预计应交税额的税金，不通过“应交税费”科目核算。

## 2024 年初级《初级会计实务》高频考点：长期借款

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：长期借款。本考点属于《初级会计实务》第五章负债第五节非流动负债的内容。

### 【内容导航】

1. 取得借款
2. 计提借款利息
3. 归还长期借款

### 【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

### 【高频考点】长期借款

1. 取得借款

企业借入长期借款，应按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，贷记“长期借款——本金”科目；如存在差额，还应借记“长期借款——利息调整”科目。

2. 计提借款利息

①长期借款利息费用计入有关成本、费用原则：

属于筹建期间的，计入管理费用；

属于生产经营期间的，计入财务费用。

如果长期借款用于购建固定资产等符合资本化条件的资产，在资产尚未达到预定可使用状态前，所发生的利息支出数应当资本化，计入在建工程等相关资产成本；资产达到预定可使用状态后发生的利息支出，以及按规定不予资本化的利息支出，计入财务费用。

利息支出会计科目：借记“在建工程”“制造费用”“研发支出”“财务费用”等科目。

②利息债务

长期借款利息费用应当在资产负债表日按照实际利率法计算确定，实际利率与合同利率差异较小的，也可以采用合同利率计算确定利息费用。

长期借款按合同利率计算确定的应付未付利息：

如果属于分期付息的，记入“应付利息”科目；

如果属于到期一次还本付息的，记入“长期借款——应计利息”科目。

3. 归还长期借款

①归还本金时：

借：长期借款——本金

贷：银行存款

②归还利息时：

借：应付利息（分期付息）

长期借款——应计利息（到期一次还本付息）

贷：银行存款

### 【试题回顾】

（2023 年·单选题）企业筹建期间发生的不符合资本化条件的长期借款利息支出应记入的会计科目是（ ）。

- A. 销售费用
- B. 管理费用
- C. 财务费用
- D. 长期待摊费用

【答案】B

【解析】长期借款计算确定的利息费用，属于筹建期间的，计入管理费用；属于生产经营期间的，计入财务费用。如果长期借款用于购建固定资产等符合资本化条件的资产，在资产尚未达到预定可使用状态前，所发生的满足资本化条件的利息支出应当资本化，计入在建工程等相关资产成本；资产达到预定可使用状态后发生的利息支出，以及按规定不予资本化的利息支出，计入财务费用。

## 第六章 所有者权益

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

### 2024 年《初级会计实务》高频考点：实收资本或股本

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：实收资本或股本。本考点属于《初级会计实务》第六章所有者权益第一节实收资本（或股本）的内容。

### 【内容导航】

1. 实收资本或股本的增加
2. 实收资本或股本的减少
3. 其他权益工具



**【考频分析】**

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

**【高频考点】实收资本或股本**

实收资本或股本的增减变动：

## 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（或股本溢价）

## 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。

## 3. 其他权益工具

其他权益工具是指企业发行的除普通股以外的按照准则规定归类为权益工具的各种金融工具，如优先股、永续债等。

**【试题回顾】**

（2023 年·多选题）2023 年 4 月 30 日，某股份有限公司的股本为 10 000 万元，每股面值为 1 元，资本公积（股本溢价）为 3 000 万元。2023 年 5 月 1 日，经股东大会批准，该公司以银行存款回购并注销本公司股票 1 000 万股，回购价格为每股 3 元。不考虑其他因素，该公司回购并注销本公司股份的会计处理正确的有（ ）。

- A. 回购时，股东权益减少 3 000 万元
- B. 回购时，库存股增加 1 000 万元
- C. 注销时，股本减少 1 000 万元
- D. 注销时，资本公积减少 2 000 万元

【答案】ACD

【解析】本题会计分录如下（金额单位为万元）：

回购时：

借：库存股 3 000

贷：银行存款（3×1 000）3 000

注销时：

借：股本 1 000

资本公积——股本溢价（倒挤）2 000

贷：库存股 3 000

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：资本（股本）溢价

我们一起来学习 2024 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》第六章所有者权益第二节资本公积和其他综合收益的内容。

### 【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计入资本溢价。

- 2. 股本溢价

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、佣金等交易费用，如股票溢价发行，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，应将不足抵扣的部分依次冲减盈余公积和利润分配——未分配利润。

### 【试题回顾】

（2023 年·单选题）某股份有限公司委托证券公司发行普通股 6 000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 6 元，向证券公司支付佣金 1 080 万元，从发行收入中扣除。不考其他因素，该公司发行股票应记入“资本公积——股本溢价”科目的金额为（ ）万元。

A. 36 000

B. 34 920

C. 30 000

D. 28 920

### 【答案】D

【解析】该公司发行股票应记入“资本公积——股本溢价”科目的金额=6 000×（6-1）-1 080=28 920（万元）。会计分录如下：

借：银行存款等（6 000×6-1 080）34 920

贷：股本 6 000

资本公积——股本溢价 28 920

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：留存收益

我们一起来学习 2024 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》第六章所有者权益第三节留存收益的内容。

### 【内容导航】

1. 概念

2. 账务处理

### 【考频分析】

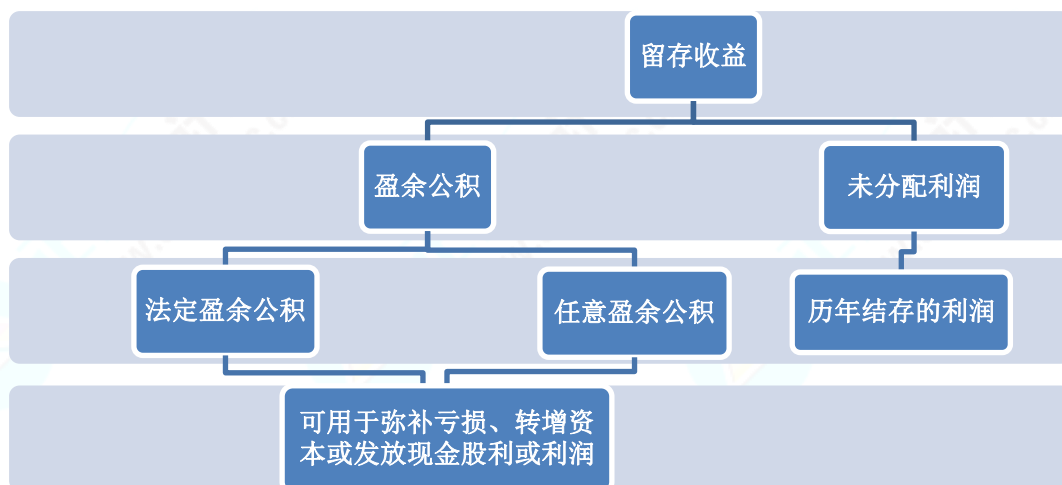
考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

### 【高频考点】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

借: 盈余公积

贷: 应付股利

## 【试题回顾】

(2023 年·单选题) 下列各项中, 会影响企业留存收益总额的是 ( )。

- A. 资本公积转增资本
- B. 盈余公积转增资本
- C. 提取盈余公积

D. 接受投资者投资

【答案】B

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润。

选项 A，会计分录为：

借：资本公积

贷：实收资本/股本

不影响留存收益总额。

选项 B，会计分录为：

借：盈余公积

贷：实收资本/股本

导致留存收益总额减少。

选项 C，会计分录为：

借：利润分配——提取法定（任意）盈余公积

贷：盈余公积——法定（任意）盈余公积

属于留存收益内部一增一减，留存收益总额不变。

选项 D，会计分录为：

借：银行存款等

贷：实收资本/股本等

不影响留存收益总额。

## 第七章 收入、费用和利润

序号	考点	考频
考点一	收入的确认与计量	★★
考点二	在某一时段内履行履约义务确认收入	★★★★
考点三	附有销售退回条款的销售	★★★★
考点四	附有客户额外购买选择权的销售	★★★★
考点五	营业成本	★★
考点六	税金及附加	★★★★
考点七	期间费用	★★★★



考点八	营业利润、利润总额和净利润的核算	★★★
考点九	营业外收支的核算	★★
考点十	所得税费用的核算	★★
考点十一	本年利润	★★

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：收入的确认与计量

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：收入的确认与计量。本考点属于《初级会计实务》第七章收入、费用和利润第一节收入的内容。

### 【内容导航】

1. 收入的概念与确认原则
2. 收入确认和计量的五步法原则

### 【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

### 【高频考点】收入的确认与计量

1. 收入的概念与确认原则

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。

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。取得相关商品控制权：是指客户能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得经济利益。

取得商品控制权包括三个要素：

①是客户有能力主导该商品的使用，即客户在其活动中有权使用该商品，或者能够允许或阻止其他方使用该商品。

②是客户能够获得商品几乎全部的经济利益。商品的经济利益是指商品的潜在现金流量，既包括现金流入的增加，也包括现金流出的减少。

③是客户必须拥有现时权利，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益。如果客户只能在未来的某一期间主导该商品的使用并从中获益，则表明其尚未取得该商品的控制权。

## 2. 收入确认和计量的五步法原则

第一步，识别与客户订立的合同

第二步，识别合同中的单项履约义务

第三步，确定交易价格

第四步，将交易价格分摊至各单项履约义务

第五步，履行各单项履约义务时确认收入

### 【试题回顾】

（2023 年·单选题）某企业向客户销售 M 和 N 两台设备，双方签订销售合同，不含增值税的合同总价款为 400 万元。M 和 N 设备不含增值税的单独售价分别为 330 万元和 110 万元，该合同包含两项可明确区分的履约义务。不考虑其他因素，按照交易价格分摊原则，M 设备应分摊的交易价格为（ ）万元。

A. 100

B. 110

C. 300

D. 330

【答案】C

【解析】M 设备应分摊的交易价格 =  $330 / (330 + 110) \times 400 = 300$ （万元）。。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：在某一时段内履行履约义务确认收入

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：在某一时段内履行履约义务确认收入。本考点属于《初级会计实务》第七章收入、费用和利润第一节收入的内容。

### 【内容导航】

在某一时段内履行履约义务确认收入的处理

### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握理解本考点。

### 【高频考点】在某一时段内履行履约义务确认收入

对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

1. 满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务：

①客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

②客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

2. 履约进度的计算

企业应当考虑商品的性质，采用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产出指标，或采用投入的材料数量、花费的人工工时、机器工时、发生的成本和时间进度等投入指标确定恰当的履约进度，并且在确定履约进度时，应当扣除那些控制权尚未转移给客户的商品和服务。

3. 收入金额的计量

资产负债表日，企业按照合同的交易价格总额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认的收入后的金额，确认当期收入。当履约进度不能合理确定时，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。

### 【试题回顾】

（2023 年·单选题）2022 年 11 月，某企业与客户签订一项工期为 5 个月的建筑装饰合同，合同总价款为 500 万元。至 2022 年 12 月 31 日，企业提供该项装修劳务实际发生成本 220 万元，预计还将发生成本 180 万元。该项装修劳务属于在某一时段内履行的履约义务，企业按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素，该企业 2022 年提供该项劳务应确认的收入为（ ）万元。

A. 275

B. 180

C. 225

D. 220

【答案】A

【解析】履约进度 =  $220 / (220 + 180) \times 100\% = 55\%$ ；2022 年应确认的收入 = 合同交易价格总额  $\times$  履约进度 - 以前会计期间累计已确认的收入 =  $500 \times 55\% - 0 = 275$ （万元）。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：附有销售退回条款的销售

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：附有销售退回条款的销售。本考点属于《初级会计实务》第七章收入、费用和利润第一节收入的内容。

### 【内容导航】

附有销售退回条款的销售

### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

### 【高频考点】附有销售退回条款的销售

#### 1. 科目设置

##### (1) “应收退货成本”科目

“应收退货成本”属于资产类科目，核算销售商品时预计将退回商品的价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品价值的减损）后的余额。

##### (2) “预计负债——应付退货款”科目

“预计负债”科目属于负债类科目，按照《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定确认为预计负债的应付退货款。

#### 2. 一般账务处理

借：应收账款[价税合计]

贷：主营业务收入[总价×预计不会退回商品的比率或（总价－预计退货款）]

预计负债——应付退货款[总价×预计退货率]

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本[总成本×预计不会退回商品的比率或（总成本－预计退货成本）]

应收退货成本[总成本×预计退货率]

贷：库存商品[总成本]

### 【试题回顾】

（单选题）对于附有客户额外购买选择权的商品销售业务，如果该选择权构成单项履约义务，则企业销售商品时应将该选择权所分摊的交易价格记入的会计科目是（ ）。

A. 预计负债

B. 合同负债

- C. 预收账款
- D. 其他应付款

【答案】B

【解析】对于附有客户额外购买选择权的商品销售业务，如果该选择权构成单项履约义务，企业应该将售价商品销售和选择权之间分摊，其中选择权所分摊的交易价格应计入合同负债，相关会计分录为：

借：银行存款等

贷：主营业务收入

合同负债

### 2024 年《初级会计实务》高频考点：附有客户额外购买选择权的销售

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：附有客户额外购买选择权的销售。本考点属于《初级会计实务》第七章收入、费用和利润第一节收入的内容。

#### 【内容导航】

附有客户额外购买选择权的销售

#### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

#### 【高频考点】附有客户额外购买选择权的销售

1. 对于附有客户额外购买选择权的销售，企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照有关交易价格分摊的要求将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。

2. 额外购买选择权的情况包括销售激励、客户奖励积分、未来购买商品的折扣券以及合同续约选择权等。

3. 如果客户只有在订立了一项合同的前提下才取得了额外购买选择权，并且客户行使该选择权购买额外商品时，能够享受到超过该地区或该市场中其他类客户所能够享有的折扣，则通常认为该选择权向客户提供了一项重大权利。该选择权向客户提供了重大权利的，应当作为单项履约义务。



4. 客户虽然有额外购买商品选择权,但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的,不应被视为企业向该客户提供了一项重大权利,企业无须分摊交易价格,只有在客户行使选择权购买额外的商品时才需要进行相应的会计处理。

### 【试题回顾】

(单选题)下列有关附有客户额外购买选择权的销售的表述中,不正确的是( )。

- A. 额外购买选择权通常包括销售激励、客户奖励积分、未来购买商品的折扣券以及合同续约选择权等
- B. 企业应评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利
- C. 企业提供重大权利的,应当作为单项履约义务,按照有关交易价格分摊的要求将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入
- D. 授予客户奖励积分应在实际授予时确认收入

【答案】D

【解析】授予客户奖励积分,应在客户满足条件兑换奖励积分时确认收入。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点: 营业成本

我们一起来学习 2024 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》第七章收入、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. 主营业务成本

主营业务成本核算的内容包括销售商品成本和提供服务成本。

- 2. 其他业务成本

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。采用成本模式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。

### 【试题回顾】

（2022 年·单选题）下列各项中，制造业企业应通过“其他业务成本”科目核算的是（ ）。

- A. 销售商品的成本
- B. 随同商品出售单独计价包装物的成本
- C. 随同商品出售不单独计价包装物的成本
- D. 出借包装物的摊销费用

【答案】B

【解析】选项 A，通过“主营业务成本”科目核算；选项 CD，通过“销售费用”科目核算。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：税金及附加

我们一起来学习 2024 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》第七章收入、费用和利润第二节费用的内容。

### 【内容导航】

税金及附加

### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

### 【高频考点】税金及附加

税金及附加核算企业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，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。

### 【试题回顾】

（2023 年·多选题）下列各项中，企业应通过“税金及附加”科目核算的有（ ）。

- A. 增值税

- B. 销售应税消费品应交的消费税
- C. 销售应税矿产品应交的资源税
- D. 企业所得税

【答案】BC

【解析】企业应当设置“税金及附加”科目，核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、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。选项 A，借记“应收账款”等科目，贷记“应交税费”科目；选项 D，借记“所得税费用”科目，贷记“应交税费”科目。

### 2024 年《初级会计实务》高频考点：期间费用

我们一起来学习 2024 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》第七章收入、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

- 1. 销售费用

核算企业销售商品和材料、提供服务的过程中发生的保险费、包装费、展览费、广告费等各种费用以及为销售本企业商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）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、研究费用等；行

政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出。

### 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等。

#### 【试题回顾】

（2023 年·多选题）下列各项中，企业应在利润表“管理费用”项目中填列的有（ ）。

- A. 发生的中介机构咨询费
- B. 行政管理部门承担的工会经费
- C. 外币交易发生的汇兑损益
- D. 发生的业务招待费

【答案】 ABD

【解析】 选项 C，计入财务费用。

## 2024 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 2024 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》第七章收入、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 - 研发费用 - 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）＋净敞口套期收益（－净敞口套期损失）＋其他收益

## 2. 利润总额

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

### 【试题回顾】

（2023 年·多选题）下列各项中，会导致企业营业利润发生增减变动的有（ ）。

- A. 行政管理部门设备日常维修费
- B. 接受现金捐赠
- C. 无形资产转让净收益
- D. 无法查明原因的现金溢余

【答案】AC

【解析】选项 A，记入“管理费用”科目，使营业利润减少；选项 B，记入“营业外收入”科目，影响利润总额和净利润，不影响营业利润；选项 C，记入“资产处置损益”科目，使营业利润增加；选项 D，记入“营业外收入”科目，影响利润总额和净利润，不影响营业利润。

## 2024 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 2024 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》第七章收入、费用和利润第三节利润的内容。

### 【内容导航】

- 1. 营业外收入
- 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。

### 【试题回顾】

（2023 年·单选题）下列各项中，应计入营业外支出的是（ ）。

- A. 购进货物运输途中发生的合理损耗
- B. 出售设备的处置净损失
- C. 无法查明原因的现金短缺
- D. 因台风导致材料盘亏净损失

【答案】D

【解析】选项 A，计入所购货物成本；选项 B，计入资产处置损益；选项 C，计入管理费用。

## 2024 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 2024 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》第七章收入、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. 暂时性差异
- 4. 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。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总额进行调整，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扣除标准的职工福利费、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. 暂时性差异是指资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生的差异，该差异的存在将影响未来期间的应纳税所得额。

其中，资产的计税基础，是指企业收回资产账面价值的过程中，计算应纳税所得额时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额，即某一项资产在未来期间计税时按照税法固定可以税前扣除的金额；负债的计税基础，是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额。

按照暂时性差异对未来期间应纳税所得额的不同影响，分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(1) 资产

账面价值 > 计税基础，产生应纳税暂时性差异，满足条件确认为递延所得税负债。

账面价值 < 计税基础，产生可抵扣暂时性差异，满足条件确认为递延所得税资产。

(2) 负债

账面价值 > 计税基础，产生可抵扣暂时性差异，满足条件确认为递延所得税资产。

账面价值 < 计税基础，产生应纳税暂时性差异，满足条件确认为递延所得税负债。

4. 企业应根据企业会计准则的规定，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 = (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)

5. 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。

**【试题回顾】**

（多选题）下列各项中，产生应纳税暂时性差异的有（ ）。

- A. 资产的账面价值大于其计税基础
- B. 负债的账面价值小于其计税基础
- C. 资产的账面价值小于其计税基础
- D. 负债的账面价值大于其计税基础

**【答案】** AB

**【解析】** 资产的账面价值大于其计税基础，或负债的账面价值小于其计税基础，产生应纳税暂时性差异。

**2024 年《初级会计实务》高频考点：本年利润**

我们一起来学习 2024 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》第七章收入、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。

**【试题回顾】**

（2023 年·判断题）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，年末再将全年累计额一次性结转入“本年利润”科目。（ ）

【答案】√

## 第八章 财务报告

序号	考点	考频
考点一	资产负债表	★★★
考点二	利润表	★★
考点三	现金流量表	★★
考点四	所有者权益变动表	★★

### 2024 年《初级会计实务》高频考点：资产负债表

我们一起来学习 2024 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》第八章财务报告第二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

#### 【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反映。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根据总账科目余额直接填列。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：预付款项。
- 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。

### 【试题回顾】

(2023 年·单选题) 2022 年 12 月 31 日，某企业有关会计科目余额如下：“原材料”科目借方余额 80 万元，“库存商品”科目借方余额 100 万元，“工程物资”科目借方余额 30 万元，“存货跌价准备”科目贷方余额 5 万元。不考虑其他因素，该企业 2022 年 12 月 31 日资产负债表“存货”项目的期末余额为( ) 万元。

A. 180

B. 185

C. 175

D. 205

【答案】C

【解析】“工程物资”科目余额列示在“在建工程”项目，不列入“存货”项目。2022 年 12 月 31 日资产负债表“存货”项目的期末余额 $=80+100-5=175$ (万元)。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：利润表

我们一起来学习 2024 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》第八章财务报告第三节利润表的内容。

### 【内容导航】

1. 利润表的概述
2. 利润表项目的填列方法

### 【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。我国企业的利润表采用多步式表体结构。



## 2. 利润表项目的填列方法

(1) “营业收入”项目，应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的发生额分析填列。

(2) “营业成本”项目，应根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的发生额分析填列。

(3) “税金及附加”项目，应根据“税金及附加”科目的发生额分析填列。

(4) “其他收益”项目、“投资收益”项目，应根据“其他收益”和“投资收益”科目的发生额分析填列。

(5) “资产处置收益”项目，应根据“资产处置损益”科目的发生额分析填列。

### 【试题回顾】

(2021 年·多选题) 下列各项中，在利润表中列示的有 ( )。

- A. 其他收益
- B. 资产处置收益
- C. 递延收益
- D. 投资收益

【答案】ABD

【解析】选项 C，属于资产负债表中应列示的项目。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：现金流量表

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：现金流量表。本考点属于《初级会计实务》第八章财务报告第四节现金流量表的内容。

### 【内容导航】

- 1. 现金流量表的结构内容
- 2. 直接法

### 【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

### 【高频考点】现金流量表

- 1. 现金流量表的结构内容

现金流量表是反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。

主要现金流量的分类：

①经营活动产生的现金流量：

“销售商品、提供劳务收到的现金”

“收到的税费返还”

“收到的其他与经营活动有关的现金”

“购买商品、接受劳务支付的现金”

“支付给职工以及为职工支付的现金”

“支付的各项税费”

“支付的其他与经营活动有关的现金”

②投资活动产生的现金流量

“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”

“投资支付的现金”

“取得子公司及其他营业单位支付的现金净额”

“收回投资收到的现金”

“取得投资收益收到的现金”

“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”

“处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”

③筹资活动产生的现金流量

“吸收投资收到的现金”

“取得借款收到的现金”

“收到其他与筹资活动有关的现金”

“偿还债务支付的现金”

“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”

“支付其他与筹资有关的现金”

2. 直接法

运用直接法编制现金流量表可采用工作底稿法或 T 型账户法，也可以根据有关会计科目记录分析填列。按直接法编制的现金流量表为现金流量表的正表。

【试题回顾】

（2023 年·单选题）下列各项中，属于“投资活动产生的现金流量”项目的是（ ）。

- A. 购建固定资产支付的现金
- B. 发行股票、债券收到的现金
- C. 广告宣传支付的现金
- D. 购买商品支付的现金

【答案】A

【解析】选项 B，属于“筹资活动产生的现金流量”项目；选项 C、D，属于“经营活动产生的现金流量”项目。

## 2024 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 2024 年《初级会计实务》高频考点：所有者权益变动表。本考点属于《初级会计实务》第八章财务报告第五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、其他权益工具、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

### 【试题回顾】

（2023 年·多选题）下列各项中，属于所有者权益变动表应当单独列示的项目有（ ）。

- A. 提取盈余公积
- B. 资本公积转增资本（或股本）

C. 盈余公积弥补亏损

D. 所得税费用

【答案】ABC

【解析】选项 D，属于利润表列示的项目。

## 第九章 产品成本核算

序号	考点	考频
考点一	材料、燃料、动力、职工薪酬的归集和分配	★★
考点二	辅助生产费用的分配方法	★★★★
考点三	制造费用的归集和分配	★★
考点四	生产费用在完工产品和在产品之间的分配	★★★★
考点五	产品成本计算方法	★★

### 2024 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 2024 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》第九章产品成本核算第二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：可用产品重量或体积、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、动力费用的分配率 = 材料、燃料、动力消耗总额 ÷ 分配标准

材料、燃料、动力的分配额 = 某产品所耗标准 × 分配率

(2) 生产职工薪酬费用分配率 = 各种产品生产职工薪酬总额 ÷ 各种产品生产工时之和

某种产品应分配的生产职工薪酬 = 该种产品生产工时 × 职工薪酬费用分配率

【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 × 单位产品工时定额

生产职工薪酬费用分配率 = 各种产品生产职工薪酬总额 ÷ 各种产品定额工时之和

某种产品应分配的生产职工薪酬 = 该种产品定额工时 × 生产职工薪酬费用分配率

### 【试题回顾】

(2020 年·单选题) 甲制造业企业生产 A、B 两种产品共同消耗的燃料为 600 千克，每千克 10 元。本月投产 A 产品 10 件，B 产品 20 件；A 产品燃料消耗定额为 10 千克，B 产品燃料消耗定额为 25 千克。按定额消耗量比例分配燃料费用，B 产品应负担的燃料费用为( ) 元。

- A. 1 000
- B. 5 000
- C. 4 285.71
- D. 1 714.29

【答案】B

【解析】A 产品的燃料定额消耗量 =  $10 \times 10 = 100$  (千克)；B 产品的燃料定额消耗量 =  $20 \times 25 = 500$  (千克)；燃料消耗量分配率 =  $600 \div (100 + 500) = 1$ ；B 产品应负担的燃料费用 =  $500 \times 1 \times 10 = 5 000$  (元)。

## 2024 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 2024 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》第九章产品成本核算第二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

**【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。

$$\text{辅助生产的单位成本} = \text{辅助生产费用总额} \div \text{辅助生产对外供应劳务总量}$$

## 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。

$$\text{对内交互分配率} = \text{辅助生产费用总额} \div \text{辅助生产提供的劳务总量}$$
$$\text{对外分配率} = (\text{交互分配前的成本费用} + \text{交互分配转入的成本费用} - \text{交互分配转出的成本费用}) \div \text{对辅助生产车间以外的其他部门提供的产品或劳务总量}$$

## 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。

$$\text{各受益单位应负担的辅助生产成本} = \text{该受益单位劳务耗用量} \times \text{计划单位成本}$$
$$\text{成本差异（计入管理费用）} = \text{实际成本} - \text{按计划分配率分配转出的费用}$$
**【试题回顾】**

（2020 年·判断题）企业采用计划成本分配法分配辅助生产费用时，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计入制造费用。（ ）

**【答案】**×

**【解析】**采用计划成本分配法分配辅助生产费用时，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。

**2024 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 2024 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》第九章产品成本核算第二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 = 该种产品分配标准 × 制造费用分配率

(2) 制造费用的分配方法

① 生产工人工时比例法

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

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。

### 【试题回顾】

(2020 年·多选题) 下列各项中，属于制造费用分配方法的有 ( )。

- A. 年度计划分配率分配法
- B. 生产工人工资比例法
- C. 生产工人工时比例法
- D. 机器工时比例法

【答案】ABCD

【解析】制造费用分配方法很多，通常采用生产工人工时比例法（或生产工时比例法）、生产工人工资比例法（或生产工资比例法）、机器工时比例法和年度计划分配率分配法等。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：生产费用在完工产品和在产品之间的分配

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：生产费用在完工产品和在产品之间的分配。本考点属于《初级会计实务》第九章产品成本核算第二节产品成本的归集和分配的内容。

### 【内容导航】

- 1. 约当产量比例法
- 2. 在产品按定额成本计价法
- 3. 定额比例法

### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

### 【高频考点】生产费用在完工产品和在产品之间的分配

常见的分配方法有：不计算在产品成本法、在产品按固定成本计价法、在产品按所耗直接材料成本计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法、定额比例法和在产品按完工产品成本计价法等。

- 1. 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。

- 2. 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。

### 3. 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较大的产品。

#### 【试题回顾】

（2023 年·单选题）某企业生产 M 产品，采用约当产量比例法将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配。2022 年 10 月初 M 在产品数量为 0。该企业本月投产 M 产品 200 件，月末完工产品为 120 件，在产品约当产量为 60 件。原材料在开始生产时一次投入，实际成本为 36 万元。不考虑其他因素，本月 M 完工产品应分配的直接材料成本为（ ）万元。

- A. 24
- B. 21.6
- C. 36
- D. 14.4

#### 【答案】B

【解析】因为原材料在生产开始时一次投入，所以原材料在完工产品和在产品中进行分配的比例是一样的，不需要进行约当产量的计算。完工产品应分配的直接材料成本 =  $36 / 200 \times 120 = 21.6$ （万元）。

## 2024 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 2024 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》第九章产品成本核算第三节产品成本计算方法的内容。

#### 【内容导航】

三种产品成本计算方法

#### 【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

### 【高频考点】产品成本计算方法

#### 品种法

- **适用范围：**单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业。
- **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。

#### 分批法

- **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。
- **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基本一致，但与财务报告期不一致；
  - ③月末一般不存在完工产品和在产品之间分配成本的问题。

#### 分步法

- **适用范围：**大量大批的多步骤生产，如冶金、纺织、机械制造等。
- **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。
- **类型：**逐步结转分步法和平行结转分步法。

### 【试题回顾】

（2023 年·多选题）下列各项中，属于制造业企业产品成本计算方法的有（ ）。

- A. 分步法
- B. 先进先出法
- C. 分批法
- D. 品种法

【答案】ACD

【解析】产品成本计算方法主要包括品种法、分批法和分步法。选项 B，属于发出存货的计价方法。

## 第十章 政府会计基础

序号	考点	考频
考点一	政府会计要素与核算模式	★★★

考点二	行政事业单位资产业务	★★
考点三	行政事业单位负债业务	★★

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：政府会计要素与核算模式

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：政府会计要素与核算模式。本考点属于《初级会计实务》第十章 政府会计基础第一节政府会计要素与核算模式的内容。

### 【内容导航】

1. 政府会计要素
2. 政府会计核算模式

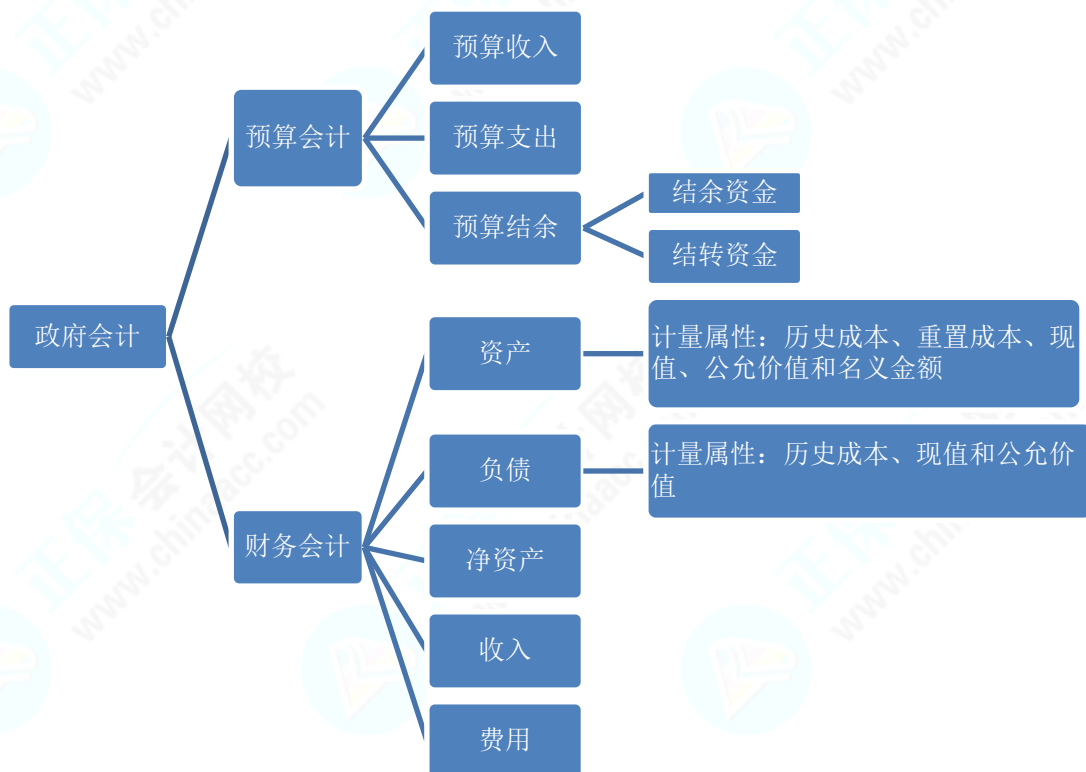
### 【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。

### 【高频考点】政府会计要素与核算模式

1. 政府会计要素



2. 政府会计核算模式



(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。政府决算报告的编制主要以收付实现制为基础，以预算会计核算生成的数据为准。政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础，以财务会计核算生成的数据为准。

### 【试题回顾】

(2023 年·单选题) 下列各项中，属于政府财务会计要素的是 ( )。

- A. 预算收入
- B. 预算支出
- C. 净资产
- D. 所有者权益

【答案】C

【解析】政府会计要素包括预算会计要素和财务会计要素，预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余，财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。选项 AB，属于预算会计要素；选项 D，属于企业会计要素。

## 2024 年《初级会计实务》高频考点：行政事业单位资产业务

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：行政事业单位资产业务。本考点属于《初级会计实务》第十章 政府会计基础第二节行政事业单位常见业务的会计核算的内容。

### 【内容导航】

- 1. 资产取得
- 2. 资产处置

### 【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

**【高频考点】行政事业单位资产业务****1. 资产取得**

单位资产取得的方式包括外购、自行加工或自行建造、接受捐赠、无偿调入、置换换入、租赁等。资产在取得时按照成本进行初始计量，并分别不同取得方式进行会计处理。

**2. 资产处置**

按照规定，资产处置的形式包括无偿调拨、出售、出让、转让、置换、对外捐赠、报废、毁损以及货币性资产损失核销等。单位应当按规定报经批准后对资产进行处置。

通常情况下，单位应当将被处置资产账面价值转销计入资产处置费用，并按照“收支两条线”将处置净收益上缴财政。如按规定将资产处置净收益纳入单位预算管理的，应将净收益计入当期收入。对于资产盘盈、盘亏、报废或毁损的，应当在报经批转前将相关资产账面价值转入“待处理财产损溢”科目，待报经批准后再进行资产处置。

**【试题回顾】**

（2020 年·多选题）下列各项中，事业单位应通过“待处理财产损溢”科目核算的有（ ）。

- A 无偿调入固定资产
- B 报废固定资产
- C 盘亏固定资产
- D 盘盈固定资产

**【答案】**BCD

**【解析】**单位应当定期清查固定资产，发现盘盈、盘亏或毁损、报废的，应当按照有关规定报经批准及时进行处理，并通过“待处理财产损溢”科目进行核算。

**2024 年《初级会计实务》高频考点：行政事业单位负债业务**

我们一起来学习 2024 年《初级会计实务》高频考点：行政事业单位负债业务。本考点属于《初级会计实务》第十章 政府会计基础第二节行政事业单位常见业务的会计核算的内容。

**【内容导航】**

- 1. 应缴财政款
- 2. 应付职工薪酬

**【考频分析】**

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

**【高频考点】行政事业单位负债业务****1. 应缴财政款**

应缴财政款是指单位取得或应收的按照规定应当上缴财政的款项，包括应缴国库的款项和应缴财政专户的款项。为核算应缴财政的各类款项，单位应当设置“应缴财政款”科目。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。

单位取得或应收按照规定应缴财政的款项时：

借：银行存款等

贷：应缴财政款

单位上缴应缴财政的款项时，按照实际上缴的金额：

借：应缴财政款

贷：银行存款

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**

应付职工薪酬是指按照有关规定应付给职工（含长期聘用人员）及为职工支付的各种薪酬，包括基本工资、国家统一规定的津贴补贴、规范津贴补贴（绩效工资）、改革性补贴、社会保险费（如职工基本养老保险费、职业年金、基本医疗保险费等）、住房公积金等。

**【试题回顾】**

（多选题）下列各项中，事业单位采用财政直接支付方式上缴代扣的个人所得税时，财务会计核算涉及的会计科目有（ ）。

- A. 零余额账户用款额度
- B. 其他应交税费——应交个人所得税
- C. 财政拨款收入
- D. 财政应返还额度

**【答案】BC****【解析】**会计分录：

借：应付职工薪酬

贷：其他应交税费——应交个人所得税

借：其他应交税费——应交个人所得税

贷：财政拨款收入

**微信识别下方二维码**

**关注正保会计网校初级会计职称公众号**

**可下载更多会计实操资料+初级备考资料**

