



扫码关注“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



高志谦老师：2024 年 36 页《初级会计实务》考前串讲讲义

一、客观题的关键考点

（一）《概述》关键考点

1. 会计职能

基本职能	核算职能	核算是 <u>基础</u> ，监督是 <u>保障</u>	
	监督职能		
拓展职能	①预测经济前景		
	②参与经济决策		
	③评价经营业绩		

2. 会计基础

- ①权责发生制；
- ②收付实现制。

3. 会计信息质量要求

- ①可靠性；
- ②相关性；
- ③可理解性；
- ④可比性；
- ⑤实质重于形式

常见案例：企业租入的资产（短期租赁和低值资产租赁除外）的会计处理。

⑥重要性

常见案例：金额较小的低值易耗品采用一次摊销法摊销。

⑦谨慎性；

常见案例：各种资产减值准备的计提（体现不高估资产）、对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债（体现不低估负债）、对很可能承担的环保责任确认预计负债（体现不低估负债）。

⑧及时性。



4. 会计职业道德

- ①坚持诚信，守法奉公——对会计人员的自律要求；
- ②坚持准则，守责敬业——对会计人员的履职要求；
- ③坚持学习，守正创新——对会计人员的发展要求。

(二) 《会计基础》关键考点

1. 会计要素

会计要素分类	反映 <u>财务状况</u> ：资产、负债和所有者权益		
	反映 <u>经营成果</u> ：收入、费用和利润		
资产	特征	①资产应为企业 <u>拥有或者控制</u> 的资源； ②资产预期会给企业带来经济利益； ③资产是由企业 <u>过去</u> 的交易或者事项形成的	
	确认条件	在同时满足以下条件时，确认为资产： ①与该资源有关的经济利益很可能流入企业； ②该资源的成本或者价值能够可靠地计量	
负债	特征	①负债是企业承担的 <u>现时义务</u> ； ②负债的清偿预期会导致经济利益流出企业； ③负债是由企业过去的交易或者事项形成的	
	确认条件	在同时满足以下条件时，确认为负债： ①与该义务有关的经济利益很可能流出企业； ②未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量	
所有者权益	来源	投入资本	股本（或实收资本） 资本公积
		直接计入所有者权益的利得和损失	其他综合收益
		留存收益	盈余公积 利润分配——未分配利润
收入	特征	①收入是企业在 <u>日常活动</u> 中形成的； ②收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入； ③收入最终会导致所有者权益的增加	
	确认条件（同时满足）	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或提供劳务相关的权利和义务； ③该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款； ④该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额； ⑤企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回	
费用	特征	①费用是企业在 <u>日常活动</u> 中发生的； ②费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出； ③费用最终会导致所有者权益的减少	
	确认条件	①与费用相关的经济利益很可能流出企业； ②经济利益流出企业的结果会导致企业资产的减少或者负债的增加；	



	③经济利益的流出额能够可靠计量
利润=收入-费用+直接计入当期利润的利得-直接计入当期利润的损失	

【拓展】①利得与收入的区分

	界定	举例
利得	影响损益的利得，即“营业外收入”或“资产处置损益”	①处置固定资产形成的收益； ②处置无形资产所有权形成的收益； ③罚款收入； ④现金盘盈等
	直接计入所有者权益的利得，即其他综合收益	其他权益工具投资、其他债权投资的增值；长期股权投资权益法下，被投资单位确认其他综合收益增值时，投资方确认的其他综合收益的增值；自用房产、存货转换为公允价值计量的投资性房地产形成的增值
收入	纳入营业利润范畴的主要经济利益流入	①主营业务收入； ②其他业务收入； ③投资收益； ④公允价值变动收益； ⑤财务收益（财务费用——利息收入）； ⑥其他收益
备注：“资产处置损益”是利得或损失，但归入营业利润		

②损失与费用的区分

	界定	举例
损失	影响损益的损失，即“营业外支出”或“资产处置损益”	①处置固定资产形成的损失； ②处置无形资产所有权形成的损失； ③罚没支出、违约金的支付； ④盘亏固定资产的净损失； ⑤盘亏存货的非常损失
	直接计入所有者权益的损失，即其他综合收益	其他权益工具投资、其他债权投资的公允价值下降；长期股权投资权益法下，被投资单位确认其他综合收益减少时，投资方确认的其他综合收益的减少
费用	纳入营业利润范畴的主要经济利益流出	①主营业务成本； ②其他业务成本； ③税金及附加； ④管理费用； ⑤财务费用； ⑥销售费用； ⑦信用减值损失； ⑧资产减值损失； ⑨公允价值变动损失； ⑩投资损失
备注：“资产处置损益”是利得或损失，但归入营业利润		

2. 会计要素计量属性的适用范围

计量属性	适用范围
历史成本	一般在会计要素计量时均采用历史成本



重置成本	盘盈存货、盘盈固定资产的入账成本均采用重置成本
可变现净值	存货的期末计价采用成本与可变现净值孰低法，可变现净值为存货期末计价口径的一种选择
现值	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
公允价值	交易性金融资产的期末计量口径选择、公允价值模式下投资性房地产的期末计价口径选择

3. 会计等式

资产 = 负债 + 所有者权益 (编制资产负债表的依据、余额试算平衡的依据)	基本会计等式
	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

4. 借贷记账法

会计账户的结构	①(通常情况)资产、成本、费用类：借增贷减；负债、所有者权益和收入类：借减贷增； ②资产类余额在借方，负债及所有者权益类余额在贷方； ③损益类无余额
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 ：全部账户借方发生额合计 = 全部账户贷方发生额合计
	余额平衡 ：全部账户借方期末(初)余额 = 全部账户贷方期末(初)余额

5. 会计凭证的分类

①原始凭证的分类

按取得来源分类	自制原始凭证 如：领料单、产品入库单、借款单等
	外来原始凭证 如：增值税专用发票、飞机票、火车票、餐饮费发票等
按格式分类	通用凭证，如：某省(市)印制的在该省(市)通用的发票、收据等；由中国人民银行制作的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
	专用凭证，如：领料单、差旅费报销单、折旧计算表及工资费用分配表等
按填制的手续和内容分类	一次凭证，如：收据、收料单、发货票、银行结算凭证等
	累计凭证 ，如： 限额领料单 汇总凭证，如：发料凭证汇总表

②记账凭证的分类

收款凭证、付款凭证和转账凭证。

6. 会计账簿的分类

按用途分类	①序时账簿，即日记账
	②分类账簿，包括总分类账簿和明细分类账簿
	③备查账簿，即辅助登记簿或补充登记簿
按账页格式分类	①三栏式账簿；②多栏式账簿；③数量金额式账簿
按外形特征分类	①订本式账簿；②活页式账簿；③卡片式账簿(一般只对固定资产采用此形式)

7. 对账原则

账证核对	指将账簿记录与会计凭证核对
账账核对	①总分类账簿之间的核对。 a. 借方余额 = 贷方余额



	b. 借方发生额=贷方发生额 ②总分类账簿与所辖明细分类账簿之间的核对。 ③总分类账簿与序时账簿之间的核对，主要是指库存现金总账和银行存款总账的期末余额，与库存现金日记账和银行存款日记账的期末余额之间的核对。 ④明细分类账簿之间的核对，例如会计机构有关实物资产的明细账与财产物资保管部门或使用部门的明细账定期核对
账实核对	①库存现金日记账账面余额与现金实际库存数逐日核对是否相符。 ②银行存款日记账账面余额与银行对账单余额定期核对是否相符。 ③各项财产物资明细账账面余额与财产物资实有数额定期核对是否相符。 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是否相符

8. 账务处理程序

记账凭证账务处理程序	以 记账凭证 为登记总账依据
汇总记账凭证账务处理程序	以 汇总记账凭证 为登记总账依据
科目汇总表账务处理程序	以 科目汇总表 为登记总账依据

9. 财产清查

(1) 需要进行全面清查的情况

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。

(2) 银行存款余额调节表的编制

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收、企业未收款		加：企业已收、银行未收款	
减：银行已付、企业未付款		减：企业已付、银行未付款	
调节后的存款余额		调节后的存款余额	

【提示】①“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，应通过编制“银行存款余额调节表”调节。

②银行存款余额调节表只是为了核对账目，并不能作为调整银行存款账面余额的记账依据。

③通过银行存款余额调节表，调节后的存款余额表示企业可以动用的银行存款数。

(3) 财产清查的方法

货币资金	库存现金： 实地盘点法
	银行存款： 与开户银行核对账目的方法
实物资产	实地盘点法、技术推算法（例如，露天堆放的煤炭）
往来款项	发函询证法

(三) 《流动资产》关键考点

1. 货币资金的关键考点

①现金长、短款的会计处理

长款（现金溢余）	贷：“其他应付款”或“ 营业外收入 ”
短款（现金短缺）	借：“其他应收款”或“ 管理费用 ”

②其他货币资金的会计处理

其他货币资金包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、外埠存款、存出投资款等。



购买方使用银行汇票、银行本票等购买商品等，通过“其他货币资金”科目核算；销售方收到银行汇票、银行本票等，通过“银行存款”科目核算。

【提示】存出投资款为购买股票、债券、基金等交易性金融资产时的资金。（比较：存出保证金计入“其他应收款”，类似于押金）

2. 应收及预付款项的关键考点

① 应收票据的界定

根据承兑人不同，商业汇票分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。

②（不带息票据）应收票据贴现的会计处理

借：银行存款（贴现额）

 财务费用（贴现息）

 贷：应收票据（票面金额）

③ 应收账款以商品或劳务的公允价税入账

④ 预付账款和预收账款的账务处理对比

时点	预付租金方	预收租金方
交付定金时	借：预付账款 贷：银行存款	借：银行存款 贷：预收账款
租赁发生时	借：管理费用等 贷：预付账款	借：预收账款 贷：其他业务收入（租赁收入）
尾款交付时	借：预付账款 贷：银行存款	借：银行存款 贷：预收账款

⑤ 其他应收款的内容

- 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；
- 应收的出租包装物租金；
- 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；
- 存出保证金，如租入包装物支付的押金；
- 其他各种应收、暂付款项。

⑥ 坏账准备的会计处理

计算方法	a. 先计算出应提足的坏账准备； b. 将坏账准备的期末余额调整至应提足准备即可
主要账务处理	a. 计提时： 借：信用减值损失 贷：坏账准备 b. 反冲时： 借：坏账准备 贷：信用减值损失 c. 发生坏账时： 借：坏账准备 贷：应收账款 d. 收回以前的坏账时： 借：应收账款 贷：坏账准备 借：银行存款



贷：应收账款

3. 交易性金融资产的关键考点

①购入时：

借：交易性金融资产——成本

应收股利（应收利息）（购入时包含的已宣告未发放的现金股利或已到期未领取的利息）

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——存出投资款

②收到现金股利或债券利息时：

借：其他货币资金——存出投资款

贷：应收股利/应收利息

③股价或债券价格上涨时：

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

股价或债券价格下跌时：

借：公允价值变动损益

贷：交易性金融资产——公允价值变动

④确认持有期间的收益时：

借：应收股利/应收利息

贷：投资收益

⑤交易性金融资产出售时：

借：其他货币资金

贷：交易性金融资产——成本

——公允价值变动（或借方）

投资收益（或借方）

借：投资收益

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

（或相反分录）

4. 存货的关键考点

①存货入账成本的推算

方式	成本构成因素
购入方式	买价+进口关税+运费+装卸费+保险费等 注：仓储费（存货转运环节的仓储费应计入存货成本，另外，生产过程中的仓储费列入“制造费用”）通常计入当期损益
委托加工方式	委托加工材料的实际成本+加工费+运费+装卸费+（如果收回后直接出售的，受托方代收代缴的消费税应计入成本；如果收回后用于应税消费品的再加工然后再出售的，则计入“应交税费——应交消费税”的借方，不列入委托加工物资的成本）
盘盈	重置成本
自行生产方式	非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用应计入当期损益（自然灾害类损失列支于“营业外支出”，管理不善所致的损失列支于“管理费用”），不得计入存货成本

②个别计价法、月末一次加权平均法、移动加权平均法及先进先出法下发出存货成本和结存存货成本的计算。

③计划成本计价法下材料成本差异率的计算及发出存货成本、结存存货成本的计算。

④毛利率法、售价金额核算法下发出存货成本及结存存货成本的计算；

⑤原材料的主要会计处理



购买原材料	单货同行	实际成本计价	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
		计划成本计价	借：材料采购 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款、应付账款等 借：原材料 贷：材料采购 材料成本差异（超支在借，节约在贷）
	单先货后	实际成本计价	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 货到： 借：原材料 贷：在途物资
		计划成本计价	单到： 借：材料采购 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款、应付账款等 货到： 借：原材料 贷：材料采购 材料成本差异（超支在借，节约在贷）
用于生产经营	货先单后		月末仍未收到单据时： 借：原材料（暂估价） 贷：应付账款（暂估价） 下月初红字冲销： 借：原材料（红字） 贷：应付账款（红字） 再等单据到时按单货同行处理
			借：生产成本（直接材料成本） 制造费用（间接材料成本） 销售费用（销售环节消耗） 管理费用（行政环节消耗） 委托加工物资（发出加工材料） 贷：原材料 材料成本差异（或借方）
出售原材料		等同于销售商品，只不过属于“其他业务”范畴，应通过“其他业务收入”和“其他业务成本”科目核算	

⑥包装物的主要会计处理

生产领用	借：生产成本 贷：周转材料——包装物
------	-----------------------



		材料成本差异（或借记）[采用计划成本核算时使用]
出租		借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：其他业务成本 贷：周转材料——包装物
出借		借：销售费用 贷：周转材料——包装物
出租、出借押金的会计处理		a. 收押金 借：银行存款 贷：其他应付款 b. 退押金 借：其他应付款 贷：银行存款
出租、出借包装物发生修理费用支出时		借：其他业务成本（出租包装物） 销售费用（出借包装物） 贷：库存现金、银行存款等
出售	随同产品出售不单独计价	借：销售费用 贷：周转材料——包装物
	随同产品出售单独计价	a. 借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） b. 借：其他业务成本 贷：周转材料——包装物

⑦低值易耗品的会计处理

摊销时：

借：制造费用、管理费用等

 贷：周转材料——低值易耗品

⑧存货盘盈、盘亏的会计处理

盘盈		盘亏	
当时	处理时	当时	处理时
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	借：待处理财产损溢 贷：原材料等 应交税费—— 应交增值税（进项税额转出） 注：只有管理不善造成的 存货盘亏才作进项税额 转出	借：管理费用 [一般经营损失] 其他应收款（保险赔款或 责任人赔款） 营业外支出 [非常损失] 贷：待处理财产损溢

⑨存货期末计价

a. 可变现净值的计算

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 - 估计的销售费用以及估计的相关税费

【提示】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。



b. 存货跌价准备相关账务处理

计提时：

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

反冲时：

反之即可。

c. 结转存货销售成本时，其存货跌价准备需同步同比例结转。

一般账务处理如下：

借：主营业务成本

存货跌价准备

贷：库存商品

注：存货跌价准备可以转回，但必须在原已计提的存货跌价准备金额范围内转回。

（四）《非流动资产》关键考点

1. 长期股权投资的关键考点

（1）长期股权投资的初始计量

①控股合并形成的长期股权投资的初始计量

同一控制		非同一控制
长期股权投资初始成本=合并日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×持股比例		长期股权投资初始成本=现金、非现金资产和代偿负债等合并对价方式的公允口径、发行的权益性证券的公允价值
以现金、非现金资产和代偿负债方式为合并对价	合并对价的账面口径加上价内、价外税大于长期股权投资初始成本的差额，先冲“资本公积——股本溢价或资本溢价”，再冲留存收益。如果小于则贷记“资本公积——股本溢价或资本溢价”	确认非现金资产的转让损益
	不认定非现金资产转让损益	
以发行权益性证券作为合并对价	长期股权投资初始成本大于股本时，贷记“资本公积——股本溢价”；小于时，先冲“资本公积——股本溢价”，再冲留存收益	公允发行价与股票面值的差额确认为“资本公积——股本溢价”
合并直接费用	计入“管理费用”	
股票发行费用	a. 冲“资本公积——股本溢价”； b. 不足冲减的，继续冲留存收益	

②非合并背景下长期股权投资的初始计量

买股票支付现金等取得长期股权投资	买价—买价中包含的已经宣告未发放的红利+交易费用
股份制有限责任公司以定向增发股份方式换入长期股权投资	等同于非同一控制下的换股合并

【特别提示】非合并背景下的长期股权投资不分同一控制和非同一控制，其会计处理采取市场交易原则，类似于非同一控制下的会计处理。

（2）长期股权投资的后续计量

①成本法与权益法适用范围的确认

成本法	母公司对子公司的长期股权投资（控制）
权益法	对联营企业（重大影响）、合营企业（共同控制）的投资

②成本法下投资方将被投资方的现金股利确认为投资收益

宣告分红时	借：应收股利 贷：投资收益
发放时	借：银行存款 贷：应收股利

③权益法下的会计处理

初始投资时	初始投资成本	大于	投资当日被投资方可辨认净资产公允价值	属于商誉，无需作账
		小于		
			产公允价值的对应份额	差额列入“ 营业外收入 ”
被投资方发生盈亏时	借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益 或反之 被投资方发生亏损时的冲抵顺序： a. 长期股权投资账面价值（=长期股权投资—长期股权投资减值准备）； b. 长期应收款； c. 如有连带责任时，贷记“预计负债”科目； d. 如无连带责任时，备查簿登记未入账亏损。 被投资方以后实现盈余时，反调以上顺序			
被投资方宣告分配现金股利时	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整			
被投资方确认可转损益的其他综合收益变动时	借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益 或反之。 通常，将来处置投资时此“其他综合收益”转投资收益			
被投资方其他所有者权益变动时	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积 或反之。 将来处置投资时此“资本公积——其他资本公积”转投资收益			

④长期股权投资减值的会计处理

会计分录	借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备
长期股权投资账面价值=长期股权投资—长期股权投资减值准备	
长期股权投资减值 不得恢复	

(3) 长期股权投资处置的会计处理

成本法下	借：银行存款 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 投资收益（倒挤，或借记）
权益法下	①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



	<p>——损益调整（如为贷方余额则应在借方冲减）</p> <p>——其他权益变动（如为贷方余额则应在借方冲减）</p> <p>——其他综合收益（如为贷方余额则应在借方冲减）</p> <p>投资收益（倒挤，或借记）</p> <p>②借：其他综合收益〔可重分类进损益〕</p> <p>贷：投资收益</p> <p>或反之。</p> <p>③借：资本公积——其他资本公积</p> <p>贷：投资收益</p> <p>或反之。</p>
--	---

2. 固定资产的关键考点

①固定资产入账成本的计算

方式	入账成本的构成因素
购入方式	<p>买价+装卸费+运输费+安装费+专业人员服务费（员工培训费列入当期损益，不得计入固定资产成本。）</p> <p>其中增值税环节有四个关键考点：</p> <p>a. 买价匹配的增值税通常可抵扣；</p> <p>b. 运费的增值税通常可抵扣；</p> <p>c. 安装设备时挪用的生产用原材料的进项税通常可抵扣，无需作进项税额转出；</p> <p>d. 领用产品用于安装设备时通常不作视同销售</p> <p>一揽子购入多项固定资产的分拆标准</p>
自营工程方式	<p>a. 工程物资的增值税通常可抵扣；</p> <p>b. 挪用生产用原材料的进项税通常可抵扣，无需作进项税额转出；</p> <p>c. 挪用产品时通常不作视同销售</p>
盘盈方式	按前期重大差错处理，以重置成本为入账口径

②固定资产盘盈、盘亏的会计处理

盘盈	<p>盘盈时：</p> <p>借：固定资产（重置成本）</p> <p>贷：以前年度损益调整</p>	<p>结转为留存收益时：</p> <p>借：以前年度损益调整</p> <p>贷：盈余公积</p> <p>利润分配——未分配利润</p>
盘亏	<p>借：待处理财产损溢</p> <p>累计折旧</p> <p>固定资产减值准备</p> <p>贷：固定资产</p> <p>同时，按折余价值乘以增值税率认定不可抵扣的进项税额，分录如下：</p> <p>借：待处理财产损溢</p> <p>贷：应交税费——应交增值税（进项税额）</p>	<p>借：其他应收款</p> <p>营业外支出</p> <p>贷：待处理财产损溢</p>



	转出)	
--	-----	--

③固定资产折旧及减值

折旧因素	<p>a. 固定资产原价;</p> <p>b. 预计净残值;</p> <p>c. 固定资产减值准备;</p> <p>d. 固定资产的使用寿命</p>
折旧范围	<p>除以下情况外, 企业应当对所有固定资产计提折旧:</p> <p>a. 已提足折旧仍继续使用的固定资产;</p> <p>b. 单独计价入账的土地</p>
折旧注意事项	<p>a. 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, 当月仍计提折旧, 从下月起停止计提折旧</p> <p>b. 固定资产提足折旧后, 不论能否继续使用, 均不再计提折旧; 提前报废的固定资产, 也不再补提折旧</p> <p>c. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产, 应当按照估计价值确定其成本, 并计提折旧; 待办理竣工决算后, 再按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。</p> <p>d. 固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更</p>
折旧方法	<p>a. 年限平均法 (直线法)</p> <p>b. 工作量法</p> <p>c. 双倍余额递减法</p> <p>d. 年数总和法</p>
折旧账务处理	<p>借: 在建工程 其他业务成本 (出租) 制造费用 销售费用 管理费用 (管理部门含财务部门) 研发支出</p> <p>贷: 累计折旧</p>
固定资产减值处理	<p>借: 资产减值损失</p> <p>贷: 固定资产减值准备</p> <p>减值后不得恢复</p>

④固定资产的后续支出

修理费用	生产用固定资产的修理费用计入“制造费用”; 行政用固定资产的修理费用计入“管理费用”; 销售用固定资产的修理费用计入“销售费用”	
改良支出	原则	通常资本化, 如不符合资本化条件, 应费用化
	账务处理	<p>a. 固定资产转入改扩建时:</p> <p>借: 在建工程 累计折旧 固定资产减值准备</p> <p>贷: 固定资产</p>



		<p>b. 发生改扩建工程支出时： 借：在建工程 贷：银行存款等</p> <p>c. 替换原固定资产的某组成部分时： 借：银行存款或原材料（残值价值） 营业外支出（净损失） 贷：在建工程（被替换部分的账面价值）</p> <p>d. 改扩建工程达到预定可使用状态时： 借：固定资产 贷：在建工程</p> <p>e. 转为固定资产后，按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧</p>
--	--	--

⑤固定资产的处置

a. 固定资产转入清理

借：固定资产清理

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产（账面原价）

b. 发生的清理费用等

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

c. 收回出售固定资产价款、残料价值和变价收入

借：银行存款

原材料

贷：固定资产清理

收取的销项税额：

借：银行存款

贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

d. 应收的保险赔偿

借：其他应收款

贷：固定资产清理

e. 结转出售清理净损益的处理

借：资产处置损益

贷：固定资产清理

或

借：固定资产清理

贷：资产处置损益

f. 如果是**报废和毁损**，处置净损益则计入**营业外支出**或**营业外收入**。

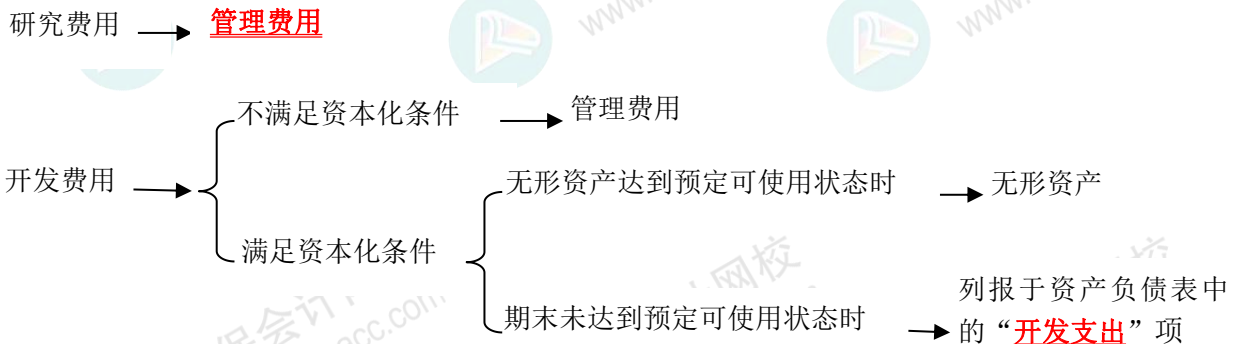
3. 无形资产及长期待摊费用的关键考点

①无形资产入账成本的计算

a. 外购方式

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所发生的其他支出。

b. 自行研发



注：如果无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

②无形资产的摊销

- 使用寿命有限的无形资产应进行摊销。**使用寿命不确定的无形资产不应摊销。**
- 对于使用寿命有限的无形资产应当**自可供使用**（即其达到预定用途）**当月起开始摊销，处置当月不再摊销。**
- 借：管理费用（管理用）
其他业务成本（出租）
制造费用（生产产品）
贷：累计摊销

③无形资产的处置

出售时：

- 借：银行存款
累计摊销
无形资产减值准备
资产处置损益（亏）
贷：无形资产
应交税费——应交增值税（销项税额）

资产处置损益（赚）

如为报废，则计入**营业外支出**。

④无形资产减值

- 借：资产减值损失
贷：无形资产减值准备

注：无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间**不得转回**。

⑤长期待摊费用（租赁方式租入使用权资产的改良支出）的会计处理

- 发生长期待摊费用时
借：长期待摊费用
应交税费——应交增值税（进项税额）
贷：银行存款
原材料等
- 摊销长期待摊费用时
借：管理费用、销售费用等



贷：长期待摊费用

4. 投资性房地产

投资性房地产的界定	①用于出租、保值增值或二者兼有； ②对于空置建筑物，只要管理当局作出正式书面决议，打算出租，则决议当日即定义为投资性房地产； ③企业自用房地产和作为存货的房地产不属于投资性房地产。如企业拥有并自行经营的旅馆饭店不确认为投资性房地产	
投资性房地产的初始计量	类似于固定资产、无形资产	
投资性房地产的后续计量模式	①两种计量模式，一是成本模式，二是公允价值模式； ②不能同时用两种模式计量； ③成本模式可以转公允价值模式，公允价值模式不能转成本模式； ④成本模式转公允价值模式属于会计政策变更，需要追溯调整	
成本模式的会计处理	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 应交税费——应交增值税（销项税额） ③投资性房地产提取减值时 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 ）	
公允价值模式的会计处理	会计处理原则	①不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，不提减值； ②以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益（公允价值变动损益）； ③投资性房地产取得的租金收入，确认为其他业务收入
	一般分录	①期末公允价值大于账面价值时 借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益 ②期末公允价值小于账面价值时 借：公允价值变动损益 贷：投资性房地产——公允价值变动 ③收取租金时 借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 另外，采用此模式形成的初始入账成本应列入“投资性房地产——成本”
投资性房地产的转化	成本模式下	由自用房地产、存货转为投资性房地产时： 借：投资性房地产（按转换时的原账面余额计量；若转换前为存货，则按账面价值计量） 累计折旧（摊销）



		<p>固定资产（无形资产）减值准备、存货跌价准备</p> <p>贷：固定资产、无形资产或开发产品</p> <p>投资性房地产累计折旧（摊销）</p> <p>投资性房地产减值准备</p>
	公允价值模式下	<p>自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，如果转换当日的<u>公允价值小于原账面价值</u>，应当将差额计入<u>当期损益</u>；如果转换当日的<u>公允价值大于原账面价值</u>，应当将其差额计入<u>其他综合收益</u>。</p> <p>会计分录为：</p> <p>借：投资性房地产（以转换当日的公允价值计量）</p> <p> 累计折旧（摊销）</p> <p> 固定资产（无形资产）减值准备、存货跌价准备（转换当日已提减值准备）</p> <p> 公允价值变动损益（公允价值小于账面价值的差额列为损失）</p> <p> 贷：固定资产、无形资产或开发产品（按转换当日的账面余额结转）</p> <p> 其他综合收益（公允价值大于账面价值的差额不得列为收益，而是追加其他综合收益）</p>
投资性房地产的处置	成本计量模式	<p>①借：银行存款</p> <p> 贷：其他业务收入</p> <p> 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>②借：其他业务成本</p> <p> 投资性房地产累计折旧（摊销）</p> <p> 投资性房地产减值准备</p> <p> 贷：投资性房地产</p>
	公允价值计量模式	<p>①借：银行存款</p> <p> 贷：其他业务收入</p> <p> 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>②借：其他业务成本</p> <p> 贷：投资性房地产——成本</p> <p> ——公允价值变动（或借方）</p> <p>③借：公允价值变动损益</p> <p> 贷：其他业务成本</p> <p>或反之</p> <p>④借：其他综合收益</p> <p> 贷：其他业务成本</p>

（五）《负债》关键考点

1. 短期借款的会计处理

①借入时：



借：银行存款

贷：短期借款

②提取利息时：

借：财务费用

贷：应付利息

③归还本息时：

借：短期借款

应付利息

贷：银行存款

2. 应付款项的会计处理

①无法偿付或无需支付的应付账款的会计处理

借：应付账款

贷：营业外收入

②因开出银行承兑汇票而支付的银行承兑汇票手续费，计入财务费用。

③应付票据的转销

应付商业承兑汇票到期，企业无力支付票款时：

借：应付票据

贷：应付账款

应付银行承兑汇票到期，企业无力支付票款时：

借：应付票据

贷：短期借款

④企业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，不需要进行账务处理，但应在附注中披露。企业分配的股票股利不通过“应付股利”科目核算。

⑤其他应付款的核算范围

a. 应付租入包装物租金；

b. 存入保证金；

c. 应付短期租赁固定资产租金、应付低价值资产租赁的租金；

d. 出租或出借包装物向客户收取的押金。

3. 应付职工薪酬的会计处理

①职工的界定

这里所称的职工，是指与企业订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工，也包括虽未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员。未与企业订立劳动合同或未由其正式任命，但向企业所提供服务与职工所提供服务类似的人员，也属于职工的范畴，包括通过企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的人员。

②职工薪酬的内容

A. 短期薪酬

是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：

a. 职工工资、奖金、津贴和补贴；

b. 职工福利费；

c. 医疗保险费、工伤保险费等社会保险费；

d. 住房公积金；

e. 工会经费和职工教育经费；

f. 短期带薪缺勤



短期带薪缺勤，是指职工虽然缺勤但企业仍向其支付工资或提供补偿的职工缺勤，包括年休假、病假、婚假、产假、丧假、探亲假等。

g. 短期利润分享计划

短期利润分享计划，是指因职工提供服务而与职工达成的基于利润或其他经营成果提供薪酬的协议。

h. 其他短期薪酬。

B. 离职后福利

C. 辞退福利

D. 其他长期职工福利

【提示】企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

③短期薪酬的会计处理

A. 短期薪酬的一般会计处理原则

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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

一般会计分录如下：

借：生产成本（一线工人薪酬）

制造费用（生产管理人员薪酬）

管理费用（行政人员薪酬）

销售费用（销售人员薪酬）

研发支出（从事研发人员的薪酬）

在建工程（从事工程建设人员的薪酬）

贷：应付职工薪酬

B. 非货币性职工薪酬的会计处理

<p>以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照该产品的公允价值和相关税费，计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬，相关收入、成本的处理与正常商品销售相同</p>	<p>a. 借：生产成本、制造费用或管理费用等（以产品的价税合计认定） 贷：应付职工薪酬</p> <p>b. 借：应付职工薪酬 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>c. 借：主营业务成本 贷：库存商品</p>
<p>购买商品发放给职工作为非货币性福利</p>	<p>a. 以商品的价税合计认定福利费用 借：生产成本、制造费用或管理费用等 贷：应付职工薪酬</p> <p>b. 购买商品等 借：库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款</p> <p>c. 发放时 借：应付职工薪酬 贷：库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额转出）</p>
<p>企业将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用的，应当根据受益对象，将该住房每期应计提的折旧计入相关资产</p>	<p>a. 借：生产成本、制造费用或管理费用等（如为企业自有资产则以折旧费用为认定标准；如为企业短期租入的，则以租金为认定标准）</p>



成本或当期损益,同时确认应付职工薪酬。租赁住房等资产供职工无偿使用的,应当根据受益对象,将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益,并确认应付职工薪酬	贷:应付职工薪酬 b.借:应付职工薪酬 贷:累计折旧(企业自有资产的折旧计提) 银行存款或其他应付款(企业短期租入房屋等资产支付或应付的租金)
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	

C. 企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费等社会保险费(不含基本养老费和失业保险费)和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,应当在职工为其提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

④离职后福利——设定提存计划的会计处理原则

企业应当在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

借:生产成本、制造费用或管理费用等

贷:应付职工薪酬——设定提存计划

⑤辞退福利

辞退福利不需要根据职工提供服务的受益对象来划分,应于发生时直接计入**管理费用**。

借:管理费用

贷:应付职工薪酬——辞退福利

4. 应交增值税的会计处理

1) 视同销售的会计处理

业务内容	①将自产的、委托加工的物资或购买的物资用于分红; ②将自产的、委托加工的物资或购买的物资用于对外投资; ③将自产的、委托加工的物资或购买的物资用于捐赠; ④将自产的、委托加工的物资用于集体福利或个人消费; ⑤将自产的、委托加工的物资用于其他非应税项目
会计处理	业务①②④作正式销售处理 借:应付股利① 长期股权投资② 应付职工薪酬④ 贷:主营业务收入或其他业务收入 应交税费——应交增值税(销项税额)(按计税价计算销项税额) 同时结转成本: 借:主营业务成本或其他业务成本 存货跌价准备 贷:库存商品或原材料 如果涉及消费税的还需作如下分录: 借:税金及附加 贷:应交税费——应交消费税 ③视同销售处理,但不确认收入 当自产的、委托加工的或购买的物资用于捐赠时: 借:营业外支出 存货跌价准备 贷:库存商品(账面余额) 应交税费——应交增值税(销项税额)(按计税价计算销项税额)



——应交消费税（按计税价计算消费税额）

2) 进项税额不予抵扣的会计处理

业务范围	会计处理
①将购买的物资或接受的劳务用于集体福利或个人消费 ②将购买的物资或接受的劳务用于其他非应税项目 ③因管理不善损耗的存货所对应的进项税额	借：应付职工薪酬① 待处理财产损溢③ 存货跌价准备 贷：库存商品、原材料 应交税费——应交增值税（进项税额转出）

5. 应交消费税的会计处理

①一般账务处理

借：税金及附加

 贷：应交税费——应交消费税

②委托加工应税消费品的会计处理见存货

③视同销售中的消费税处理见增值税

④将自产的应税消费品用于在建工程

借：在建工程

 贷：应交税费——应交消费税

6. 其他应交税费的会计处理

税费种类	费用归属
资源税	①将应税资源作为产品销售时，资源税计入“税金及附加”； ②将应税资源自产自用，资源税计入： a. 生产成本 b. 制造费用
土地增值税	①税金及附加（房地产业） ②固定资产清理（连同土地使用权一并清理房屋建筑物） ③计入“资产处置损益”科目（出售土地使用权）
房产税、车船税、印花税、城镇土地使用税	计入“税金及附加” 【注】“印花税”不通过“应交税费”科目核算
城市维护建设税和教育费附加	作为流转税的附加税计入“税金及附加”
耕地占用税	在建工程 【注】不通过“应交税费”科目核算
代扣代缴个人所得税	①借：应付职工薪酬 贷：应交税费——应交个人所得税 ②借：应交税费——应交个人所得税 贷：银行存款

7. 非流动负债

长期借款的一般账务处理	①借入时： 借：银行存款 贷：长期借款 ②计提利息时： 借：财务费用或在建工程等
-------------	--

	贷：长期借款或应付利息 ③偿还本息时： 借：长期借款 应付利息 贷：银行存款
长期应付款的内容	是指企业除长期借款和应付债券以外的其他长期应付款项，比如分期付款购买固定资产或无形资产形成的应付款项

（六）《所有者权益》关键考点

1. 实收资本（股本）增减变动的会计处理

①实收资本（股本）增加的会计处理

增加渠道	会计处理
资本公积转增	借：资本公积 贷：股本（实收资本）
盈余公积转增	借：盈余公积 贷：股本（实收资本）
所有者投入	借：银行存款、固定资产等 贷：股本（实收资本） 资本公积——股本溢价（资本溢价）

【提示】资本公积转增资本、盈余公积转增资本属于所有者权益内部结构调整。

②实收资本（股本）减少的会计处理

减少渠道	会计处理
一般企业撤资	借：实收资本 贷：银行存款（库存现金）
股份有限公司回购股票	回购股票时： 借：库存股 贷：银行存款 注销库存股时： A. 回购价大于回购股份对应的股本时： 借：股本 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润（在冲完股本和股本溢价后如果还有差额，应先冲盈余公积，盈余公积不足冲减的再冲未分配利润） 贷：库存股 B. 回购价小于回购股份对应的股本时： 借：股本 贷：库存股 资本公积——股本溢价

2. 资本公积的会计处理

①资本溢价（股本溢价）的会计处理

“资本公积——资本溢价（股本溢价）”科目反映企业实际收到的资本（或股本）大于注册资本的金额。

溢价发行股票的发行费用，应从溢价收入中抵销，将净发行溢价记入“资本公积——股本溢价”；溢价中不够

抵销的，或者属于面值发行无溢价的，依次冲减“盈余公积”和“未分配利润”。

②其他资本公积

事项	会计处理
权益法下被投资方发生除净损益、利润分配以及其他综合收益外的所有者权益的其他变动时，投资方的会计处理	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积

③资本公积转增资本的会计处理

借：资本公积

贷：实收资本（或股本）

3. 其他综合收益的会计处理

项目	业务	将来转入的科目
以后会计期间重分类进损益的其他综合收益	其他债权投资的公允价值变动	投资收益
	债权投资重分类为其他债权投资形成的差额	投资收益
	自用房产、存货转公允模式的投资性房地产形成的增值	其他业务成本
	权益法下被投资方出现上述其他综合收益而形成的投资方的其他综合收益	投资收益
以后会计期间不得重分类进损益的其他综合收益	其他权益工具投资的公允价值变动	留存收益，即盈余公积和利润分配——未分配利润
	重新计量设定受益计划净负债或净资产变动导致的变动	
	权益法下被投资方出现上述其他综合收益而形成的投资方的其他综合收益	

4. 盈余公积的会计处理

事项	会计处理
以盈余公积弥补亏损	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏
以盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：股本（实收资本）
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——法定盈余公积



	——任意盈余公积 【提示】如果以前年度未分配利润有盈余（即年初未分配利润余额为正数），在计算提取法定盈余公积的基数时，不应包括企业年初未分配利润；如果以前年度有未弥补的亏损（即年初未分配利润余额为负数），应先弥补以前年度亏损再提取盈余公积
--	--

5. 利润分配的会计处理

事项	会计处理
从净利润中提取盈余公积	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——法定盈余公积 ——任意盈余公积
宣告分配现金股利	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利
实际发放股票股利	借：利润分配——转作股本的股利 贷：股本
年度结转	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润 (如为净亏损，做相反分录)

(七) 《收入、费用和利润》关键考点

1. 收入确认和计量的五步法

第一步	识别与客户订立的合同	收入确认
第二步	识别合同中的单项履约义务	
第三步	确定交易价格	收入计量
第四步	将交易价格分摊至各单项履约义务 【提示】按照各单项履约义务所承诺商品的 <u>单独售价</u> （企业向客户单独销售商品的价格）的 <u>相对比例</u> 进行分摊	
第五步	履行各单项履约义务时确认收入	收入确认

2. 履行履约义务时收入的确认原则

会计处理原则	时点履约的	按控制权转移确认收入
	期间履约的	按履约进度确认收入
时点履约	控制权转移的迹象	①企业就该商品享有现时收款权利； ②企业已将商品的法定所有权转移给了客户； ③企业已将商品的实物转移给了客户； ④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬； ⑤客户已接受该商品



期 间 履 约	满足如下条件之一，即可界定为期间履约	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产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项
	履约进度的确认方法	①产出法； ②投入法。 【提示】 对于每一项履约义务，企业只能采用一种方法来确定其履约进度，并加以一贯运用。对于类似情况下的类似履约义务，企业应当采用相同的方法确定履约进度
	计算公式	①当期收入 = 总收入 × 履约进度 - 已确认过的收入 ②当期成本 = 总成本 × 履约进度 - 已确认过的成本 【提示】 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

3. 合同成本

合同履约成本	企业履行合同发生的成本如果形成存货、固定资产和无形资产的，按相关准则处理
	不属于其他准则规范的，在同时满足如下条件时，应作为合同履约成本确认为一项资产： ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关； ②该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源； ③该成本预期能够收回
	如下支出，列当期损益： ①管理费用； ②非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用； ③与履约义务中已履行部分相关的支出； ④无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间区分的支出
合同取得成本	企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应确认为合同取得成本
	取得合同发生的除增量成本以外的支出，列当期损益： ①差旅费 ②投标费 ③尽职调查费 ④律师费 【提示】 合同取得成本摊销期限不超过一年的，可在发生时计入当期损益
合同成本的摊销	借：主营业务成本 销售费用等 贷：合同履约成本 合同取得成本

4. 附有销售退回条款的销售



赊销实现收入时	借：应收账款[全部价税] 贷：主营业务收入[总售价×预计不会退货的比率] <u>预计负债[总售价×预计退货率]</u> 应交税费——应交增值税（销项税额） 同时： 借：主营业务成本[总成本×预计不会退货的比率] <u>应收退货成本[总成本×预计退货率]</u> 贷：库存商品[总成本]
到期收款时	借：银行存款 贷：应收账款
预计退货率调整时	如果调低退货率 借：预计负债 贷：主营业务收入 同时： 借：主营业务成本 贷：应收退货成本 如果调高退货率，则反之
退货期满时	如果退货率与预计相同： 借：库存商品 预计负债 应交税费——应交增值税（销项税额） 贷：银行存款 应收退货成本
	如果退货率低于预计标准： 借：库存商品 预计负债 应交税费——应交增值税（销项税额） 贷：银行存款 应收退货成本 主营业务收入 同时： 借：主营业务成本 贷：应收退货成本
	如果退货率高于预计标准： 借：库存商品 预计负债 应交税费——应交增值税（销项税额） 主营业务收入 贷：银行存款 应收退货成本 主营业务成本

5. 附有质量保证条款的销售

（1）对于客户能够选择单独购买质量保证的，表明该质量保证构成单项履约义务。

（2）对于客户虽然不能选择单独购买质量保证，但如果该质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的，也应当作为单项履约义务。

（3）作为单项履约义务的质量保证应当进行相应的会计处理，并将部分交易价格分摊至该项履约义务。

6. 附有客户额外购买选择权的销售

附有客户额外购	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
---------	------------------------------------

买选择权的销售	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
	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
	<p>一般账务处理：</p> <p>（1）销售商品授予积分：</p> <p>借：银行存款【交易价格】</p> <p>贷：主营业务收入【商品的单独售价/（商品的单独售价+积分的单独售价）×交易价格】</p> <p>合同负债【积分的单独售价/（商品的单独售价+积分的单独售价）×交易价格】</p> <p>（2）客户购买商品积分兑现：</p> <p>借：合同负债</p> <p>贷：主营业务收入【（累计兑现积分数量/预计总兑现积分数量）×积分分摊交易价格-已兑现积分收入】</p>

7. 售后回购

情形（1）企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利	回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照《企业会计准则第21号——租赁》的相关规定进行会计处理
	回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等
情形（2）企业负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因	<p>客户具有行使该要求权重大经济动因的（即客户行使该要求权的可能性很大），企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照情形（1）的规定进行会计处理；否则，企业应当将其作为附有销售退回条款的销售交易进行会计处理。</p> <p>【提示】当回购价格明显高于该商品回购时的市场价值时，通常表明客户有行权的重大经济动因</p>

8. 费用

主营业务收入和主营业务成本的界定	销售商品和提供劳务（主干业务）
其他业务收入和其他业务成本的界定	<p>①销售原材料；</p> <p>②出租固定资产、无形资产；</p> <p>③出租包装物；</p> <p>④投资性房地产相关收入和支出；</p> <p>⑤提供劳务（辅助业务）</p>
税金及附加的界定	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）、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等
销售费用的界定	销售机构人员工资、销售机构设施设备折旧和广告费等
管理费用	<p>①筹建期间发生的开办费；筹建期间发生的不符合资本化的利息费用</p> <p>②董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的以及</p>



	<p>应由企业统一负担的公司经费（包括行政管理部门职工薪酬、低值易耗品摊销、办公费、差旅费等），行政管理部门的固定资产维修费用；</p> <p>③聘请中介机构费、咨询费，诉讼费，业务招待费，技术转让费、研究费等</p>
财务费用	利息费用（收益）、汇兑损失（收益）和手续费等

9. 利润的构成

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

10. 营业外收入和营业外支出界定

项目	营业外收入	营业外支出
内容	非流动资产毁损报废收益	非流动资产毁损报废损失
	盘盈利得（现金盘盈）	盘亏损失（固定资产、自然灾害造成的存货盘亏）
	捐赠利得	捐赠支出
	罚款收入/违约金收入	违约金支出/罚款支出

11. 应交所得税的计算

应交所得税	$\text{= 应纳税所得额} \times \text{所得税税率}$
应纳税所得额	$\text{= 税前会计利润} + \text{纳税调整增加额} - \text{纳税调整减少额}$

12. 所得税费用的计算

所得税费用	$\text{= 当期所得税} + \text{递延所得税}$	
当期所得税	借：所得税费用 贷：应交税费——应交所得税	
递延所得税	借：递延所得税资产 + 贷：所得税费用 借：所得税费用 贷：递延所得税资产 -	借：所得税费用 贷：递延所得税负债 + 借：递延所得税负债 - 贷：所得税费用

13. 结转本年利润的方法

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

14. 结转本年利润会计处理

收入、利得、费用、损失结转	<p>收入、利得结转：</p> <p>借：主营业务收入 其他业务收入 公允价值变动损益 投资收益 资产处置损益 营业外收入 贷：本年利润</p>	<p>费用、损失结转：</p> <p>借：本年利润 贷：主营业务成本 其他业务成本 税金及附加 销售费用 管理费用 财务费用 信用减值损失 资产减值损失 营业外支出</p>
计算所得税费用（不考虑递延所得税）	<p>借：所得税费用 贷：应交税费——应交所得税</p>	
结转所得税费用	<p>借：本年利润 贷：所得税费用</p>	
结转本年利润	<p>借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润 或编制相反会计分录</p>	

（八）《财务报告》关键考点

1. 关键资产负债表项目填列方法一览表

报表项目	具体编制方法
货币资金	根据“库存现金”“银行存款”和“其他货币资金”的总账科目余额之和填列
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期末余额分析填列。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，在“其他非流动资产”项目反映
应付账款和预付款项	<p>“预付款项”项目 = “应付账款”明细科目的借方余额 + “预付账款”明细科目的借方余额 - 坏账准备（预付账款相关部分）；</p> <p>“应付账款”项目 = “应付账款”明细科目的贷方余额 + “预付账款”明细科目的贷方余额</p>
其他应收款	应收利息 + 应收股利 + 其他应收款 - 坏账准备



存货	根据“原材料”“材料采购”“在途物资”“材料成本差异”“库存商品”“发出商品”“委托加工物资”“生产成本”“周转材料”“存货跌价准备”等科目余额相加或相减后填列
长期股权投资	“长期股权投资”－“长期股权投资减值准备”
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”
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——资本化支出”明细科目的期末余额填列
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)
递延所得税资产	根据“递延所得税资产”科目余额填列
递延所得税负债	根据“递延所得税负债”科目余额填列
短期借款	抄自“短期借款”账面余额
应付职工薪酬	根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末余额计算填列
应交税费	(1)“应交增值税”“未交增值税”“待抵扣进项税额”“待认证进项税额”“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额根据不同的情况，分列于“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目； (2)“应交税费——待转销项税额”科目的期末贷方余额根据不同的情况，分列于“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目； (3)其他情形期末贷方余额列于“应交税费”项目
长期借款	应根据“长期借款”科目的期末余额，扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额计算填列
一年内到期的非流动负债	如将于一年内偿还的长期借款
实收资本(股本)	抄自“实收资本”或“股本”账面余额
资本公积	抄自“资本公积”账面余额
其他综合收益	抄自“其他综合收益”账面余额
盈余公积	抄自“盈余公积”账面余额

2. 利润表各项指标填列方法一览表

项目	填列方法
一、营业收入	=“主营业务收入”＋“其他业务收入”
减：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”
销售费用	=“销售费用”
管理费用	=“管理费用”(除研发费用和自行研发无形资产的摊销)
研发费用	=“研发费用”＋“自行研发无形资产的摊销”
财务费用(收益以“－”号填列)	=“财务费用”
加：其他收益	=“其他收益”
投资收益(损失以“－”号填列)	=“投资收益”
公允价值变动收益(损失以“－”号填列)	=“公允价值变动损益”
资产减值损失(损失以“－”号填列)	=“资产减值损失”



信用减值损失（损失以“-”号填列）	=“信用减值损失”
资产处置收益（损失以“-”号填列）	=“资产处置损益”
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	推算认定
加：营业外收入	=“营业外收入”
减：营业外支出	=“营业外支出”
三、利润总额（亏损总额以“-”填列）	推算认定
减：所得税费用	=“所得税费用”
四、净利润（净亏损以“-”填列）	推算认定
五、其他综合收益的税后净额	
六、综合收益总额	
七、每股收益	

3. 现金流量表的填列

现金流量	经营活动	销售商品、提供劳务收到的现金	<p>本期销售商品、提供劳务本期收现 + 前期销售商品、提供劳务本期收现 + 本期预收的账款 - 因商品退货造成的本期付现额 + 收回以前的坏账</p> <p>【提示】企业销售材料和代购代销业务收到的现金，也列入本项目</p>
		收到的税费返还	
		收到其他与经营活动有关的现金	反映企业经营租赁收到的租金等其他与经营活动有关的现金流入，金额较大的应当单独列示
		购买商品、接受劳务支付的现金	<p>本期购入商品、接受劳务本期付现额 + 前期购入商品、接受劳务本期的付现额 + 本期预付款项 - 本期发生的因购货退回收到的现金</p> <p>【提示】企业购买材料和代购代销业务支付的现金，也列入本项目</p>
		支付给职工以及为职工支付的现金	<p>不包括：</p> <p>a. 支付的离退休人员的各项费用（此内容应计入“支付其他与经营活动有关的现金”）；</p> <p>b. 支付给在建工程人员的现金（此内容应计入投资活动中的购建固定资产项）</p>



		【提示】代扣代缴的职工个人所得税，也列入本项目
	支付的各项税费	不包括耕地占用税以及退回的增值税和所得税
	支付其他与经营活动有关的现金	所有属于经营活动范畴但不属于上述内容的现金支付均在此列示。如：罚款支出、支付的差旅费、业务招待费、保险费以及捐赠现金支出等
投资活动 现金流量	收回投资所收到的现金	反映企业出售、转让或到期收回除现金等价物以外的对其他企业长期股权投资等收到的现金，但处置子公司及其他营业单位收到的现金净额除外
	取得投资收益收到的现金	反映企业除现金等价物以外的对其他企业的长期股权投资等分回的现金股利和利息等
	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	反映企业处置固定资产、无形资产和其他长期资产所取得的现金，扣除为处置这些资产而支付的有关费用后的净额
	收到其他与投资活动有关的现金	如具有融资性质的分期收款销售商品方式收到的现金
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	反映企业购建固定资产、取得无形资产和其他长期资产所支付的现金。不包括：购建固定资产而发生的借款利息资本化的部分（应计入筹资活动中的利息支付项）
	投资支付的现金	反映企业取得除现金等价物以外的对其他企业的长期股权投资等所支付的现金以及支付的佣金、手续费等附加费用，但取得子公司及其他营业单位支付的现金净额除外
	支付其他与投资活动有关的现金	
筹资活动 现金流量	吸收投资收到的现金	反映企业收到的投资者投入的现金，包括以发行股票筹集的资金实际收到款项净额（发行收入减去支付的佣金等发行费用后的净额）。由企业直接支付的审计咨询等费用，在“支付其他与筹资活动有关的现金”项目中反映，不能从这里扣除
	取得借款收到的	发行公司债券收到的现金+银行借款收到的现金



	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	反映企业以现金偿还债务的本金
	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	
	支付其他与筹资活动有关的现金，如：具有融资性质分期付款购买固定资产支付的现金	

4. 所有者权益变动表的内容

所有者权益变动表应单独列示反映的项目	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。
--------------------	---

5. 附注的主要内容

- ①企业简介和主要财务指标；
- ②财务报表的编制基础；
- ③遵循企业会计准则的声明；
- ④重要会计政策和会计估计；
- ⑤会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；
- ⑥报表重要项目的说明；
- ⑦或有和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项；
- ⑧有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。

（九）《产品成本核算》关键考点

1. 产品成本项目。

- ①直接材料；
- ②燃料及动力；
- ③直接人工；
- ④制造费用。

2. 材料、燃料、动力费用的归集和分配。

3. 职工薪酬的归集和分配。

4. 辅助生产费用的归集和分配。

直接分配法	（1）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。 各辅助生产费用只进行对外分配，分配一次，计算简单，但分配结果不够准确。 （2）适用于辅助生产内部相互提供产品和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本影响不大的情况。 （3）计算公式：
-------	---



	分配率=待分配的辅助生产费用/对辅助生产车间以外的部门提供的产品或劳务总量
交互分配法	<p>(1) 进行两次分配,先在辅助生产车间进行交互分配;再将各辅助生产车间交互分配后的实际费用在辅助生产车间以外的各受益单位之间进行分配。提高了分配的正确性,但同时加大了分配的工作量。</p> <p>(2) 计算公式:</p> <p>对内交互分配率=辅助生产费用总额÷辅助生产提供的劳务总量</p> <p>对外分配率=(交互分配前的成本费用+交互分配转入的成本费用-交互分配转出的成本费用)÷对辅助生产车间以外的其他部门提供的产品或劳务总量</p>
计划成本分配法	<p>各受益单位按劳务或产品的计划单位成本进行分配;</p> <p>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<u>管理费用</u></p>

5. 制造费用的归集和分配。

①制造费用的分配标准。

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

②制造费用的分配公式。

- A. 制造费用分配率=制造费用总额÷各产品分配标准之和(如产品生产工时总数、生产工人定额工时总数、生产工人工资总和、机器工时总数、产品计划产量的定额工时总数)
- B. 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

③制造费用的账务处理。

借: 生产成本

贷: 制造费用

6. 生产费用在完工产品和在产品之间的分配。

常用的分配方法有: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、在产品按完工产品成本计价法、定额比例法等。

①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 <u>较多</u> ,在产品数量 <u>变化较大</u> ,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 <u>相差不大</u> 的产品
计算	<p>假设产品生产为两道工序,各工序内在产品完工程度平均为 50%:</p> <p>第一道工序在产品完工程度=(第一道工序的工时定额×50%)÷(第一道工序的工时定额+第二道工序的工时定额)×100%</p> <p>第二道工序在产品完工程度=(第一道工序的工时定额+第二道工序的工时定额×50%)÷(第一道工序的工时定额+第二道工序的工时定额)×100%</p> <p><u>在产品约当产量</u>=在产品数量×完工程度</p> <p>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)</p>



	<p>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</p> <p>【提示】分配直接材料时，需要区分原材料在生产开始时是“一次投入”还是“陆续投入”，如果是“一次投入”，无需计算约当产量，直接按完工产品数量和在产品数量比例分配直接材料费用；如果是“陆续投入”，需要计算在产品的约当产量，然后按完工产品数量和在产品约当产量比例，将直接材料费用在在产品和完工产品之间进行分配。直接人工费用和制造费用的分配不受此条件影响，不论原材料是“一次投入”还是“陆续投入”，均按照完工产品和在产品约当产量比例分配</p>
--	---

②在产品按定额成本计价法。

特点	每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异 全部计入当月完工产品成本
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
计算	<p>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</p> <p>【提示】此方法下，要先计算在产品的成本，然后再计算完工产品成本</p>

③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 ，但月末在产品数量 变动较大 的产品
计算	<p>直接材料成本分配率=（月初在产品实际材料成本+本月投入的实际材料成本）÷（完工产品定额材料成本+月末在产品定额材料成本）； 完工产品应负担的直接材料成本=完工产品定额材料成本×直接材料成本分配率； 月末在产品应负担的直接材料成本=月末在产品定额材料成本×直接材料成本分配率； 直接人工成本分配率=（月初在产品实际人工成本+本月投入的实际人工成本）÷（完工产品定额工时+月末在产品定额工时）； 完工产品应负担的直接人工成本=完工产品定额工时×直接人工成本分配率； 月末在产品应负担的直接人工成本=月末在产品定额工时×直接人工成本分配率； 制造费用的分配同直接人工成本的分配</p>

7. 产品成本计算基本方法。

产品成本计算方法	成本计算对象	生产类型		
		生产组织特点	生产工艺特点	成本管理
品种法	产品品种	大量大批生产	单步骤生产	不要求分步计算成本
			多步骤生产	
分批法	产品批别	单件小批生产	单步骤生产	不要求分步计算成本
			多步骤生产	
分步法	生产步骤	大量大批生产	多步骤生产	要求分步计算成本

（十）《政府会计基础》关键考点

1. 政府会计要素

政府预算会计要素	政府财务会计要素
----------	----------



①预算收入 ②预算支出 ③预算结余	①资产 ②负债 ③净资产 ④收入 ⑤费用 【提示】政府资产的计量属性主要有历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额；政府负债的计量属性主要有历史成本、现值和公允价值
预算收入－预算支出＝预算结余	①反映财务状况的等式：资产－负债＝净资产； ②反映运行情况的等式：收入－费用＝本期盈余

2. 政府会计核算模式

特点	具体内容	
	预算会计	财务会计
双功能	反映和监督预算收支执行情况	反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等
双基础	收付实现制，国务院另有规定的，从其规定	权责发生制
双报告	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

二、不定项选择题的设计模式

- （一）交易性金融资产专题
- （二）长期股权投资专题
- （三）存货、固定资产、无形资产及投资性房地产专题
- （四）负债专题
- （五）所有者权益专题
- （六）收入专题
- （七）现金流量表专题（概率较低）
- （八）成本会计专题