

@专属教育

考试复习专用

考试参考习题—系统复习
备考题库训练—习题强化
考前模拟测试—模拟演练
通关宝典梳理—真题体验
技巧提升冲刺—技能技巧

注：文本内容应以实际为准，下载前需仔细预览

@助你一战成名

初级会计实务

知识点 1：会计概念、职能和目标

【梳理】

考情分析：会计概念、职能和目标每年平均题量 1 题左右，以单、多项选择题为主。命

题趋势：会计的两大基本职能、会计的主要计量单位。

建议复习方式：记忆类考点，对原文概念进行直接考核，把握关键词。

会计的概念	会计的主要计量单位：货币		
	会计核算对象：特定单位的经济活动		
	会计基本职能：核算和监督		
	会计本质：经济管理活动		
会计职能	基本职能	核算 (首要)	环节：确认、计量、报告 核算内容：会计对象
		监督	真实性、合法性、合理性 全过程监督：事前、事中、事后。
	关系	核算是监督的基础;监督是核算的质量保证	
	拓展职能	评价经营业绩（过去）	
		参与经济决策（现在）	
		预测经济前景（未来）	
	会计目标	反映企业管理层受托责任履行情况	
向财务会计报告使用者提供决策有关信息			
报告使用者：投资者、管理层、债权人、政府部门及社会公众			

【例题展示】

（单选）会计基本职能是（ ）。

- A.计划和核算
C.核算和监督

- B.预测和监督
D.决策和监督

【答案】C。

【解读】

本题考核会计基本职能。会计职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计具有会计核算和会计监督两项基本职能，还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能，选项C正确。

知识点 2：会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求

【梳理】

考情分析：会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求，每年平均题量 1 题左右，以单、多项选择题为主。常以案例题的形式为背景，让考生进行判断。

命题趋势：会计主体-空间范围；权责发生制、实质重于形式的概念。

建议复习方式：把握概念本质，掌握经典案例。

会计基本假设	会计主体（空间范围；与法律主体关系）		
	持续经营		
	会计分期（时间范围；年度和中期；公历起讫）		
	货币计量（人民币为记账本位币，若为外币编报需折算）		
会计基础	收付实现制	概念	以款项的实际收付为标志
	权责发生制	概念	以收取款项的权利和支付款项的义务为标志
会计信息质量要求	可靠性（实际发生；最基本；不做假账）		
	相关性（对决策有用）		
	可理解性		
	可比性（采用一致的会计政策。不得随意变更）		
	实质重于形式（经济实质重于法律形式；融资租赁）		
	重要性（从金额和性质两方面来判断）		
	谨慎性（不高估资产或收益，不低估负债和费用；固定资产加速折旧）		
及时性（不提前，不延后）			

【例题展示】

（单选）在会计核算的基本前提中，界定会计工作和会计信息的空间范围的是（ ）。

A.会计主体

B.持续经营

C.会计期间

D 货币计量

【答案】A。

【解读】

会计主体界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。

知识点 3：会计要素及其确认与计量

【梳理】

考情分析：会计要素及其确认与计量，每年平均题量 1 题左右，以单、多项选择题为主，常以案例题的形式为背景，让考生进行判断。

命题趋势：资产、负债、收入、费用的特征；流动资产、流动负债的具体分类。

建议复习方式：记忆类考点，把握概念核心关键词，掌握每个要素具体分类。

会计要素	概念	会计对象的基本分类	
	内容	财务状况（静态要素）：资产、负债、所有者权益	
		经营成果（动态要素）：收入、费用、利润	
会计要素的确认	资产	定义和特征	过去的；企业拥有或控制的；会给企业带来经济利益
		确认条件	经济利益很可能流入企业；成本能够可靠计量
		分类 (流动性)	流动资产：货币资产、交易性金融资产、应收及预付款、存货等。 非流动资产：固定资产、在建工程、工程物资、无形资产等。
	负债	定义和特征	过去的；预期会导致经济利益流出企业；现时义务
		确认条件	经济利益很可能流出企业；流出的经济利益能够可靠计量
		分类 (流动性)	流动负债：短期借款、应付票据、应付及预收款项等。 非流动负债：长期借款、应付债券等。
	所有者权益	资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益	
	收入	定义和特征	日常活动；导致所有者权益增加；与所有者投入资本无关；

	利得	在非日常活动中形成的净流入，包括营业外收入和其他综合收益
费用	定义和特征	日常活动；会导致所有者权益减少；与向所有者分配利润无关；
	损失	在非日常活动中形成的净流出，包括营业外支出和其他综合收益
利润	企业一定会计期间的经营成果。	

【例题展示】

(多选·2018) 下列项目属于流动资产的有 ()。

- A.应收账款
- B.应付账款
- C.预付账款
- D.固定资产

【答案】 AC。

【解读】

选项 B 属于应付账款属于流动负债；选项 D 属于固定资产属于非流动资产。

知识点 4：借贷记账法

【梳理】

考情分析：借贷记账法，每年平均题量 1 题左右，以单、多项选择题为主。对原文的直接考核。

命题趋势：发生额试算平衡、余额试算平衡的依据及公式。

建议复习方式：记忆类考点，掌握公式及依据

借贷记账法	含义	以“借”和“贷”作为记账符号的复式记账法	
	记账规则	有借必有贷，借贷必相等	
	账户结构	基本结构：左借右贷	
		资产+费用（成本）=负债+所有者权益+收入 (等式左边借增贷减，等式右边借减贷增)	
会计分录	要素：记账符号（借贷方向）、账户名称、金额		
	分类	分类：简单分录和复合分录	
借贷记账	分类	发生	依据：借贷记账法的借贷记账规则

法下的 试算平衡	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
	余额 试算 平衡	依据：会计基本等式的恒等关系 公式：全部账户的借方期初余额合计=全部账户的贷方期初余额合计 全部账户的借方期末余额合计=全部账户的贷方期末余额合计
	不影响 平衡的 错误	重记或漏记、记错账户、颠倒方向、相互抵消借贷仍平衡

【例题展示】

(多选·2017) 下列公式表示试算平衡关系正确的是 ()。

- A.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
- B.全部账户本期借方余额合计=全部账户本期贷方余额合计
- C.负债类账户借方发生额合计=负债类账户贷方发生额合计
- D.每个账户本期借方发生额合计=每个账户本期贷方发生额合计

【答案】 AB。

【解读】

试算平衡强调全部账户的金额之间进行比较，因此，适用于全部账户的发生额和余额进行试算平衡。答案 A、B 正确。

知识点 5：应收款项及减值

【梳理】

考情分析：应收款项及减值，每年平均题量 1-2 题左右，以单、多项选择题为主。

命题趋势：应收账款入账价值的计算、计提坏账准备的分录。

建议复习方式：计算类、分录类考点，重点掌握应收账款入账价值的计算。

应收票 据	概念	因销售商品、提供劳务等收到的商业汇票
	分类(按承兑)	商业承兑汇票

	人不同)	银行承兑汇票	
应收账款	内容	价款+销项税额+垫付的包装费、运杂费	
应收款项减值	确认	概念	企业因坏账而遭受的损失为坏账损失或减值损失
		方法	包括直接转销法和备抵法，我国企业会计准则规定确定应收款项的减值，只能用备抵法，不允许采用直接转销法。
	账务处理	计提坏账准备时	借：信用减值损失 贷：坏账准备
			(当期应计提的坏账准备=期末应收款项的期末余额×计提坏账比例-“坏账准备”调整前账户余额(若为借方余额则减负数))
		冲减坏账准备时	借：坏账准备 贷：信用减值损失
		实际发生坏账损失时	借：坏账准备 贷：应收账款
已确认的坏账以后又收回	借：应收账款 贷：坏账准备 同时， 借：银行存款 贷：应收账款		

【例题展示】

(单选·2018) 某企业销售商品一批，增值税专用发票上注明的价款为 50 万元，增值税为 6.5 元，为购买方代垫运输费 10 万元，增值税 0.9 万元，款项尚未收回。该企业确认的应收账款为 () 万元。

A.50

B.60

C.67.4

D.56.5

【答案】C。

【解读】

企业确认的应收账款中主要包括企业销售商品或提供服务等应向有关债务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。本题中应收的货款=50+6.5+10+0.9=67.4（万元）。

知识点 6：交易性金融资产

【梳理】

考情分析：交易性金融资产，每年平均题量 3-4 题左右，以单、多项选择题为主，不定项选择题也会涉及。

命题趋势：交易性金融资产入账价值的计算、投资收益的计算。

建议复习方式：计算类、分录类考点，重点掌握交易性金融资产的账务处理，牢记交易费用计入“投资收益”科目，已宣告但尚未发放的股利或利息计入“应收股利/利息”。

概念	企业为了近期内出售而持有的金融资产。		
账务处理	分录	取得	借：交易性金融资产—成本（公允价值）
			应收股利/利息（已宣告但尚未发放的股利或利息）
			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（支付的总价款）
		持有	股利或利息的确认：
			宣告时确认应收项和投资收益
		出售	将出售价款与交易性金融资产价值倒挤确认为投资收益
		转让金融商品 应交增值税	借：投资收益
			贷：应交税费—转让金融商品应交增值税
			（若为损失则做相反分录）
			盈亏相抵后余额作为销售额计税，年末负差，不得转入下一年

【例题展示】

(单选·2018) 甲企业于 3 月 31 日购入 A 公司股票 4000 股，作为交易性金融资产。A 公司已于 3 月 20 日宣告分派股利 (至 3 月 31 日尚未支付)，每股 0.2 元，企业以银行存款支付股票价款 48000 元，另付手续费 400 元，增值税进项税额 24 元。该交易性金融资产的入账价值为 ()。

- A.48 400
- B.48 000
- C.47 200
- D.40 000

【答案】 C。

【解读】

取得交易性金融资产实际支付的价款中，包含的已宣告但尚未发放的现金股利，应单独作为应收项目反映，不能作为交易性金融资产的初始入账价值。至于取得时发生的交易费用，则在取得时直接计入投资收益；增值税进项税额可以抵扣，也不计入成本。本例中，该交易性金融资产的入账价值=48000-4000×0.2=47 200 (元)。

知识点 7：存货

【梳理】

考情分析：存货，每年平均题量 3-4 题左右，以单、多项选择题为主。

命题趋势：存货的具体内容；外购存货成本的计算；采用先进先出法/移动加权平均法计算发出/期末存货成本；计划成本法下会计分录的查考。

建议复习方式：文字类、计算类、分录类考点，以下内容都很重要，理解原理，通过做题，强化考点。

存货的内容和成本	内容	存货包括：各类材料、在产品、半成品、产成品、商品、包装物、低值易耗品、委托代销商品等。	
	成本确定	计入成本	外购：价款+相关税费（不含增值税）+其他费用
			自制：实际发生成本（料工费）
			委托加工：耗用物资+加工费+运杂费+相关税金
	不计入成本	非正常消耗	
		采购入库后发生的存储费用，计入当期损益	
不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出			

发出计价方法	个别计价法	概念：逐一辨认存货成本	
		适用：不能替代使用的存货，如珠宝、名画等贵重物品。	
		特点：成本计算准确，但工作量大	
	先进先出法	概念：先购入的存货应先发出	
		特点：可以随时结转存货发出成本，但较烦琐。	
		在物价上升时，会高估当期利润和存货价值；物价下跌反之。	
	月末一次加权平均法	概念：据存货成本和数量计算加权平均单位成本，再计算发出成本的方法。	
		存货单位成本=（期初存货成本+本期购入成本）÷（月初存货数量+本月进货数量）	
		本月发出存货的成本=本月发出存货的数量×存货单位成本	
		本月月末库存存货成本=月末库存存货的数量×存货单位成本	
		特点：有利于简化成本计算工作，不利于存货成本的日常管理与控制。	
	移动加权平均法	概念：每次进货加权平均一次计算成本的方法	
		存货单位成本=（库存原有存货+本次进货的成本）÷（原有存货数量+本次进货数量）	
		发出存货的成本=本月发出存货的数量×发货前存货单位成本	
		月末库存存货成本=月末库存存货的数量×月末存货单位成本	

计划成本法	科目	原材料	核算材料的计划成本		
		材料采购	核算未入库的原材料的实际采购成本		
		材料成本差异	采购	借方：超支差	
				贷方：节约差	
			发出	借方：结转的节约差	
				贷方：结转的超支差	
	分录	采购	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/应付账款/应付票据等			

		验收入库	借：原材料（计划成本） 贷：材料采购（实际成本） 材料成本差异（或相反方向）
		发出材料	①计算成本差异率 本期成本差异率=（期初的成本差+本期购入的成本差） ÷（期初的计划成本+本期购入的计划成本）
			②计算发出材料应负担的差异额 成本差异=发出材料的计划成本×本期成本差异率
			③结转发出材料应负担的差异额 借：材料成本差异 贷：生产成本等（或相反会计分录）

委托加工物资	成本	加工中实际耗用物资的成本、支付的加工费用及应负担的运杂费、支付的税费等		
		相关税费	增值税	一般纳税人：不计入成本
				小规模纳税人：计入成本
		消费税	收回加工物资用于继续加工的消费税： 计入“应交税费-应交消费税”科目的借方	
加工的消费品收回后直接销售的销售税： 计入加工物资成本				

存货的后续计量	计提和转回	可变现净值=估计售价-进一步加工成本-估计销售费用及税费 成本<可变现净值，未减值，不处理； 成本>可变现净值，减值，计提存货跌价准备
		可在原已计提的金额内转回，计入资产减值损失

【例题展示】

1.（单选）下列不属于企业存货范围的是（ ）。

A. 已经购入但未存放在本企业的货物

B. 已售出但货物尚未运离本企业的存货C.

已经运离企业但尚未售出的存货

D. 存放在货架上的商品

【答案】 B。

【解读】

选项 A，已经购入但未存放在本企业的货物仍属于该企业的存货，是否属于企业的存货不以存放地点而决定，其所有权已属于该企业；选项 B，已售出但货物尚未运离本企业的存货，所有权已经转移，不属于企业的存货；选项C，已经运离企业但未售出的存货，只是存放地点发生了变化，所有权并未变，仍属于企业的存货；选项 D，存放在货架上的商品，并未售出，所有权仍属于企业。

2. (单选) 某企业采用月末一次加权平均法计算发出原材料的成本。2019年2月1日，甲材料结存1万千克，每千克实际成本为100元；2月10日购入甲材料4万千克，每千克实际成本为120元；2月25日发出甲材料2万千克。2月末，甲材料的发出成本为()万元。

A.230

B.240

C.232

D.220

【答案】 C。

【解读】

月末加权一次平均法下存货单位成本 = (月初存货成本 + 本月各批进货的实际总成本) ÷ (月初存货数量 + 本月各批进货数量之和) 本题中，月末加权一次平均单价 = $(100 \times 1 + 120 \times 4) \div (1 + 4) = 580 \div 5 = 116$ (元/千克)。发出材料成本 = $2 \times 116 = 232$ (万元)。

知识点 8: 固定资产的取得

【梳理】

考情分析：固定资产的取得，每年平均题量 1 题左右，以单、多项选择题为主。

命题趋势：固定资产入账价值包含的内容及计算。

建议复习方式：文字类、计算类考点，重点掌握外购固定资产成本的计算公式，牢记“可抵扣的增值税进项税额不计入成本”

外购	成本=购买价款+相关税费+达到预定可用的成本
	(可抵扣的增值税进项税额不计入成本)

	企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应将各项资产单独确认为固定资产，并按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配。
--	---

【例题展示】

(单选·2017) A 公司为一般纳税人，在采用外购的方式取得房屋建筑物时，下列项目中应计入固定资产取得成本的有 ()。

- A.实际支付的购买价款
- B.实际支付的增值税
- C.达到预定可使用状态后支付维护费用
- D.达到预定可使用状态前支付的员工培训费

【答案】 A。

【解读】

选项 B，企业为一般纳税人，增值税可以抵扣，不用计入成本。选项 C，达到预定可使用状态后发生的费用，不计入成本。选项 D，企业外购的固定资产，应按实际支付的购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等，而“员工培训费”计入管理费用。

知识点 9：固定资产折旧

【梳理】

考情分析：固定资产折旧，每年平均题量 1-2 题左右，以单、多项选择题为主。

命题趋势：不能计提折旧的范围；折旧的时间；采用年限平均法/双倍余额法/年数总和法计算固定资产的折旧。

建议复习方式：文字类、计算类考点，以下内容都很重要，熟记折旧时间及范围，掌握不同方法下折旧的计算公式。

折旧影响因素	原价、预计净残值、减值准备、使用寿命	
折旧范围	一般	应对所有固定资产计提折旧
	特殊（不计提）	已提足折旧的固定资产/单独计价入账的土地
折旧时间	当月增加、下月计提；当月减少，下月不计提	
折旧方法	年限平均法： 年折旧额=（原价-预计净残值）÷预计使用年限	

	<p>工作量法：</p> <p>单位工作量折旧额=固定资产原价×（1-预计净残值率）÷预计总工作量</p> <p>某项固定资产月折旧额=该项固定资产当月工作量×单位工作量折旧额</p>
	<p>双倍余额递减法：</p> <p>年折旧率=2/预计使用年限×100%（不考虑残值直线法折旧率的两倍）</p> <p>折旧额=期初固定资产账面净值×折旧率</p> <p>期初固定资产账面净值=固定资产账面价值-累计折旧</p> <p>固定资产折旧年限到期的最后两年改为直线法</p>
	<p>年数总和法：</p> <p>年折旧率=尚可使用年限/预计使用年限的年数总和</p> <p>年折旧额=（固定资产原值-预计净残值）×折旧率</p>

【例题展示】

（多选·2018）下列选项中，企业需计提折旧的固定资产是（ ）。

- A. 当月增加的固定资产
- B. 当月减少的固定资产
- C. 已投入使用但未办理竣工决算的厂房
- D. 已达到预定可使用状态但未投产的生产线

【答案】BCD。

【解读】

当月增加的固定资产当月不提折旧，当月减少的固定资产照提折旧。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。

知识点 10：固定资产的后续支出及减值

【梳理】

考情分析：固定资产的后续支出及减值，每年平均题量 1 题左右，以单项选择题、判断题为主。

命题趋势：计算固定资产在资本化时的入账价值；牢记“固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回”。

后续支出	资本化	公式	固定资产的入账价值=改良前账面价值-被替换账面价值+资本支出
	费用化		借：管理费用（企业生产车间和行政管理部门） 销售费用（专设销售机构） 贷：银行存款等
减值	减值金额的确定		其可收回金额低于账面价值的，企业应当确认减值损失，同时计提相应的资产减值准备。
	会计处理		固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

【例题展示】

（单选·2018）企业对一条生产线进行更新改造。该生产线的原价为 120 万元，已提折旧为 60 万元。改造过程中发生支出 30 万元，被替换部分的账面价值 15 万元。该生产线更新改造后的成本为（ ）万元。

- A.65 B.75 C.135 D.150

【答案】 B。

【解读】

改造后的入账价值=（120-60）+30-15=75（万元）。

知识点 11：固定资产处置

【梳理】

考情分析：固定资产处置，每年平均题量 1-2 题左右，以单项选择题为主。

命题趋势：固定资产在报废毁损、出售转让时，产生的净损益应当分别计入的会计科目。

建议复习方式：分录类考点，掌握固定资产处置的会计分录。

概述	固定资产处置，包括固定资产的出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。
会计处理	（1）因报废、自然灾害毁损等原因而产生的净损益计入营业外收支。
	（2）因出售、转让等原因产生的处置净损益计入资产处置损益。
	清理净损益=处置收益-固定资产账面价值-处置支出

【例题展示】

(单选·2019)企业因出售、报废、毁损等原因转入清理的固定资产净值应记入()科目。

- A.营业外支出
- B.管理费用
- C.待处理财产损溢
- D.固定资产清理

【答案】 D。

【解读】

企业因出售、报废、毁损等原因由固定资产转入清理，应通过“固定资产清理”科目进行核算。

知识点 12：应付票据

【梳理】

考情分析：应付票据，每年平均题量 1 题左右，以单项选择题为主，考察分录。命题趋势：转销应付票据时，商业承兑汇票和银行承兑汇票，分别计入的会计科目。

种类	商业承兑汇票、银行承兑汇票 (出票方：应付票据；持票人：应收票据)	
账务处理	开出、承兑商业汇票时	
	支付银行承兑汇票手续费	借：财务费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
	转销应付票据时（无力支付）	商业承兑汇票转入应付账款 银行承兑汇票作为短期借款
借：应付票据 贷：应付账款（商业承兑汇票） 短期借款（银行承兑汇票）		

【例题展示】

（单选）2019年5月1日某企业购入原材料一批，开出一张面值为113000元，期限为3个月的不带息的商业承兑汇票。2019年8月1日该企业无力支付票款时，下列会计处理正确的是（ ）。

- A.借：应付票据 113000
 贷：短期借款 113 000
- B.借：应付票据 113 000
 贷：其他应付款 113 000
- C.借：应付票据 113 000
 贷：应付账款 113 000
- D.借：应付票据 113 000
 贷：预付账款 113 000

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/887200141143006153>