

第一章

序号	考点	考频
考点一	应收账款的内容及账务处理	★★★
考点二	应收账款的减值	★★★
考点三	发出存货的计价方法	★★★
考点四	原材料采用计划成本核算	★★★★
考点五	交易性金融资产	★★★★★
考点六	持有至到期投资	★★★★★
考点七	权益法下长期股权投资账务处理	★★★★★
考点八	可供出售金融资产	★★★★★
考点九	固定资产的处置	★★★★★
考点十	固定资产的清查及减值	★★★★★
考点十一	投资性房地产	★★★★★
考点十二	无形资产	★★★★★

2016年《初级会计实务》高频考点：应收账款的内容及账务处理

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：应收账款。本考点属于《初级会计实务》第一章资产第二节应收及预付款项的内容。

【内容导航】：

应收账款的内容及账务处理

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2013 年、2012 年、2011 年多选题考查。

【高频考点】：应收账款

1. 应收账款的内容（关键是确定入账价值）

应收账款的入账价值包括销售货物或提供劳务从购货方或接受劳务方应收的合同或协议价款（不公允的除外）、增值税销项税额，以及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

2. 应收账款的账务处理

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”科目，贷记“应收账款”科目。

【提示】资产负债表日，填列应收账款的金额=应收账款明细账借方余额+预收账款明细账借方余额-坏账准备贷方余额。

2016年《初级会计实务》高频考点：应收款项的减值

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：应收款项的减值。本考点属于《初级会计实务》第一章资产第二节应收及预付款项的内容。

【内容导航】：

应收款项的减值

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在2015年、2013年、2012年、2011年考查单选题和判断题。

【高频考点】：应收款项的减值

1. 应收款项减值损失的确认

确定应收账款减值有两种方法，即直接转销法和备抵法。我国企业会计准则规定采用备抵法确定应收账款的减值。

企业应当在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，应当将该应收款项的账面价值减记至预计未来现金流量现值，按减记的金额确认减值损失，计提坏账准备。

2. 坏账准备的账务处理

计提坏账准备的分录：

借：资产减值损失

贷：坏账准备

转回多计提的坏账准备的分录：

借：坏账准备

贷：资产减值损失

【提示】主要的难点就是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)

2016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2016年《初级会计实务》高频考点：发出存货的计价法。本考点属于《初级会计实务》第一章资产第四节存货的内容。

【内容导航】：

发出存货的计价方法

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在2015年考查单选题和判断题；2012年、2011年考查单选题；2012年考查多选题。

【高频考点】：发出存货的计价方法

1. 先进先出法，是指以购入存货应先发出（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，计算出本月发出存货的成本和期末存货成本的一种方法。公式如下：

存货单位成本=[月初库存存货的实际成本+∑(当月各批进货的实际单位成本×当月各批进货的数量)]/(月初库存存货数量+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库存存货的成本，除以每次进货数量与原有库存存货的数量之和，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。公式如下：

存货单位成本=(原有库存存货的实际成本+本次进货的实际成本)/(原有库存存货数量+本次进货数量)

2016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 2016 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》第一章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。本考点在 2015 年、2014 年单选题；2014 年判断题；2013 年、2012 年不定项选择题考查。

【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，无论总分类合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 = $(\text{期初结存材料的成本差异} + \text{本期验收入库材料的成本差异}) \div (\text{期初结存材料的计划成本} + \text{本期验收入库材料的计划成本}) \times 100\%$

2016 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 2016 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》第一章资产第三节交易性金融资产的内容。

【内容导航】：

交易性金融资产

【考频分析】：

考频：★★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2014 年、2013 年、2012 年、2011 年单选题；2015 年、2014 年判断题进行考查。

【高频考点】：交易性金融资产

(一) 交易性金融资产的账务处理

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取得、收取现金股利或利息、期末计量、处置等业务。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权利息的，应当单独确认为应收项目，不构成交易性金融资产的初始入账金额。取得时所支付的交易费用记入到“投资收益”的借方。

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，同时，将原计入公允价值变动损益的该金融资产的公允价值变动转出，由公允价值变动损益转为投资收益。

【提示】出售交易性金融资产时，最终确认的投资收益应为出售取得款项与其初始入账金额之间的差额。

2016 年《初级会计实务》高频考点：持有至到期投资

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：持有至到期投资。本考点属于《初级会计实务》第一章资产第五节持有至到期投资的内容。

【内容导航】：

持有至到期投资

【考频分析】：

考频：★★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2014 年、2013 年、2012 年、2011 年单项选择题考查。

【高频考点】：持有至到期投资

1. 内容：

企业取得持有至到期投资应当按照公允价值计量，取得持有至到期投资所发生的交易费用计入持有至到期投资的初始确认金额。企业取得持有至到期投资支付的价款中包含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，不构成持有至到期投资的初始确认金额。

2. 企业在持有持有至到期投资的会计期间，所涉及的会计处理主要有两个方面：一是在资产负债表日确认债券利息收入，二是在资产负债表日核算发生的减值损失。

债券利息收入处理：

分期付息，一次还本债券投资：

借：应收利息（票面利息）

持有至到期投资—利息调整（差额，或贷记）

贷：投资收益（持有至到期投资期初摊余成本×实际利率）

一次还本付息债券投资：

借：持有至到期投资—应计利息（票面利息）

—利息调整（差额，或贷记）

贷：投资收益（持有至到期投资期初摊余成本×实际利率）

3. 持有至到期投资减值处理：

持有至到期投资发生减值时，应当将持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

持有至到期投资计提减值准备时：

借：资产减值损失

贷：持有至到期投资减值准备

转回做相反分录。

4. 企业出售持有至到期投资时，应当将取得的价款与账面价值之间的差额作为投资损益进行会计处理。如果对持有至到期投资计提了减值准备，还应当同时结转减值准备。

借：银行存款等

持有至到期投资减值准备

贷：持有至到期投资—成本

—利息调整

—应计利息

投资收益（差额，或借记）

2016年《初级会计实务》高频考点：权益法下长期股权投资账务处理

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：权益法下长期股权投资账务处理。本考点属于《初级会计实务》第一章资产第六节长期股权投资的内容。

【内容导航】：

权益法下长期股权投资账务处理

【考频分析】：

考频：★★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在2014年、2013年、2012年、2011年的单选、多选题考查；在2015年、2013年、2012年的不定项选择题考查。

【高频考点】：权益法下长期股权投资账务处理

1. 长期股权投资的取得

取得长期股权投资时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额计入当期损益（营业外收入），同时调整长期股权投资。

2. 持有长期股权投资期间被投资单位实现净利润或发生净亏损和其他综合收益

被投资单位实现净利润时，投资企业按照应享有的被投资单位实现的净收益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。被投资单位发生净亏损时，应以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。长期股权投资的账面价值应由“投资成本”、“损益调整”、“其他综合收益”、“其他权益变动”四个明细科目组成，账面价值减记至零意味着这四个明细科目余额合计为零。

投资企业在持有长期股权投资期间，应当按照应享有或应分担被投资方实现其他综合收益份额，确认其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。

3. 持有长期股权投资期间被投资单位所有者权益的其他变动

在持股比例不变的情况下，企业按持股比例计算应享有的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资时，按实际取得的价款和长期股权投资账面价值的差额计入当期投资收益，并同时结转已计提的长期股权投资减值准备。同时，原计入其他综合收益、资本公积的相关金额，借记或贷记“资本公积—其他资本公积”、“其他综合收益”科目，贷记或借记“投资收益”科目。

2016年《初级会计实务》高频考点：可供出售金融资产

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：可供出售金融资产。本考点属于《初级会计实务》第一章资产第七节可供出售金融资产的内容。

【内容导航】：

可供出售金融资产

【考频分析】：

考频：★★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2014 年单选、多选、判断题；2013 年多选题中考查。

【高频考点】：可供出售金融资产

(一) 可供出售金融资产的内容

可供出售金融资产是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及没有划分为持有至到期投资、贷款和应收款项、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（即交易性金融资产）的金融资产。通常情况下，包括企业从二级市场上购入的债券投资、股票投资、基金投资等，但这些金融资产没有被划分为交易性金融资产或持有至到期投资。

(二) 可供出售金融资产的账务处理

1. 会计科目的设置

可供出售金融资产二级明细科目有：成本、利息调整、公允价值变动、应计利息、减值准备。“成本”二级科目核算的是债券的面值，股权投资购买日的公允价值和直接相关费用之和。“利息调整”二级科目反映的是债券投资的溢折价以及佣金、手续费等相关费用。“公允价值变动”科目反映的是资产负债表日公允价值与账面余额的差额。“应计利息”科目反映的是一次还本付息的利息。

2. 可供出售金融资产的取得

企业取得的可供出售金融资产应当按照公允价值计量，取得可供出售金融资产所发生的交易费用应当计入可供出售金融资产的初始入账金额。

(1) 股票投资：

借：可供出售金融资产—成本（公允价值与交易费用之和）

应收股利

贷：银行存款等

(2) 债券投资

借：可供出售金融资产—成本（面值）

应收利息

贷：可供出售金融资产—利息调整（差额，或借记）

银行存款等

3. 可供出售金融资产的持有

(1) 资产负债表日确认债券利息收入

① 分期付息、一次还本债券投资：

借：应收利息（票面利息）

可供出售金融资产—利息调整（差额，或贷记）

贷：投资收益（期初摊余成本×实际利率）

② 一次还本付息债券投资：

借：可供出售金融资产—应计利息（面值×票面利率）

—利息调整（差额，或贷记）

贷：投资收益（期初摊余成本×实际利率）

(2) 期末公允价值与账面价值的差额

借：可供出售金融资产—公允价值变动

贷：其他综合收益

或做相反分录

4. 可供出售金融资产的减值

可供出售金融资产减值通过二级科目“减值准备”核算，计提减值后公允价值上升，应该先冲减此科目，冲减后仍有余额的记入“公允价值变动”二级科目。

可供出售金融资产发生减值时：

借：资产减值损失

贷：其他综合收益（原计入的累计损失）

可供出售金融资产—减值准备

已确认减值损失的可供出售金融资产公允价值上升时

①可供出售债务工具：

借：可供出售金融资产—减值准备

贷：资产减值损失（通过损益转回）

②可供出售权益工具：

借：可供出售金融资产—减值准备

贷：其他综合收益（不得通过损益转回）

5. 可供出售金融资产的出售

企业出售可供出售金融资产，应当将取得的价款与账面价值余额之间的差额作为投资收益进行会计处理，同时将原计入该金融资产的公允价值变动转出，由其他综合收益转为投资收益。如果对可供出售金融资产计提了减值准备，还应当同时结转减值准备。

借：银行存款等

贷：可供出售金融资产—成本

—利息调整

—应计利息

—公允价值变动（账面余额，或借记）

投资收益（差额，或借记）

同时：

借：其他综合收益

贷：投资收益

或做相反分录。

2016年《初级会计实务》高频考点：固定资产的处置

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：固定资产的处置。本考点属于《初级会计实务》第一章资产第八节固定资产和投资性房地产的内容。

【内容导航】：

固定资产的处置

【考频分析】：

考频：★★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2015 年判断题中考查。

【高频考点】：固定资产的处置

企业出售、报废或者毁损的固定资产通过“固定资产清理”科目核算，清理的净损益计入当期损益。净损益属于生产经营期间正常的处理损益应计入“营业外收入”或“营业外支出”。

包括的内容有：

1. 固定资产转入清理。按该固定资产的账面价值，借记“固定资产清理”科目，按已计提的累计折旧，借记“累计折旧”科目，按已计提的减值准备，借记“固定资产减值准备”科目，按其账面原值，贷记“固定资产”科目。

2. 发生的清理费用等。固定资产清理过程中应支付的相关税费及其他费用，借记“固定资产清理”科目，贷记“银行存款”、“应交税费——应交营业税”等科目。

3. 收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等，借记“银行存款”、“原材料”等科目，贷记“固定资产清理”科目。

4. 保险赔偿等的处理。应由保险公司或过失人赔偿的损失，借记“其他应收款”科目，贷记“固定资产清理”科目。

5. 清理净损益的处理。如为固定资产借方余额，则进行结转时，借记“营业外支出”科目，贷记“固定资产清理”科目；如为贷方余额，则进行结转时，借记“固定资产清理”科目，贷记“营业外收入”科目。

2016 年《初级会计实务》高频考点：固定资产的清查及减值

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：固定资产的清查及减值。本考点属于《初级会计实务》第一章资产第八节固定资产和投资性房地产的内容。

【内容导航】：

固定资产的清查及减值

【考频分析】：

考频：★★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2014 年单选题、2015 年不定项选择题中考查。

【高频考点】：固定资产的清查及减值

对固定资产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。

(1) 盘盈：企业在财产清查中盘盈的固定资产应作为前期差错处理，在按管理权限报经批准处理前，应按重置成本做如下处理：

借：固定资产（重置成本）

贷：以前年度损益调整

期末，将以前年度损益调整转入“利润分配——未分配利润”科目。

(2) 盘亏：盘亏的固定资产通过“待处理财产损溢”科目核算。盘亏或毁损的固定资产，减去过失人或者保险公司等支付的赔款和残料价值之后，计入当期营业外支出。可收回的保险赔偿或过失人赔偿，计入到其他应收款科目中；残料价值计入原材料或银行存款科目。

固定资产减值

固定资产的初始入账价值是历史成本，由于固定资产使用年限较长，市场条件和经营环境的变化、科学技术的进步以及企业经营管理不善等原因，都可能导致固定资产创造未来经济利益的能力大大下降。因此，固定资产的真实价值有可能低于账面价值，在期末必须对固定资产减值损失进行确认。

固定资产在资产负债表日的可收回金额低于其账面价值的，企业应将该固定资产的账面价值减记至可收回金额，同时确认为资产减值损失，计提固定资产减值准备。

2016 年《初级会计实务》高频考点：投资性房地产

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：投资性房地产。本考点属于《初级会计实务》第一章资产第八节固定资产和投资性房地产的内容。

【内容导航】：

投资性房地产

【考频分析】：

考频：★★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2015 年单选题和判断题；2014 年、2013 年、2012 年、2011 年的单选题、多选题和判断题中考查。

【高频考点】：投资性房地产

公允价值模式下投资性房地产的后续计量：

企业有确凿证据表明其投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

资产负债表日，投资性房地产的公允价值高于其账面余额的差额，借记“投资性房地产——公允价值变动”科目，贷记“公允价值变动损益”科目；公允价值低于其账面余额的差额做相反的会计分录。采用公允价值模式计量的投资性房地产，不进行折旧、摊销和减值准备的账务处理。

处置时原累计确认的公允价值变动应一并结转，若存在原转换日计入其他综合收益的金额，也一并结转。

借：银行存款

贷：其他业务收入

借：其他业务成本

贷：投资性房地产——成本

——公允价值变动（或借记）

借：公允价值变动损益

贷：其他业务成本（或相反分录）

借：其他综合收益

贷：其他业务成本

成本模式在符合一定条件下可以转为公允价值模式进行后续计量，应作为会计政策变更处理，已经采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

2016 年《初级会计实务》高频考点：无形资产

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：无形资产。本考点属于《初级会计实务》第一章资产第九节无形资产和其他资产的内容。

【内容导航】：

无形资产和其他资产

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2015 年单选题、多选题考查；2014 年的单选题、多选题、判断题考查；2013 年和 2012 年的单选题、判断题、不定项选择题考查；在 2011 年的单选题、判断题考查。

【高频考点】：无形资产

1. 内容：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，具有三个主要特征：不具有实物形态；具有可辨认性；属于非货币性长期资产。

无形资产包括：专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权和土地使用权等。

2. 摊销：企业应当按余额对无形资产进行摊销。企业自用的无形资产，在摊销时，计入“管理费用”科目；出租的无形资产的摊销金额，计入“其他业务成本”科目。；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时显得，其摊销金额计入相关的资产成本。

3. 无形资产的处置：企业出售无形资产，按照实际收到的金额等，借记“银行存款”等科目，按照已计提的累计摊销，借记“累计摊销”科目，按照应支付的相关税费及其他费用，贷记“应交税费”、“银行存款”等科目，按其账面余额，贷记“无形资产”科目，按其差额，贷记“营业外收入——非流动资产处置利得”科目，或借记“营业外支出——非流动资产处置损失”科目。同时将已计提的减值准备结转，借记“无形资产减值准备”科目。

无形资产的减值：如果无形资产的预计可收回金额低于其账面价值，则应当计提无形资产减值准备。借记“资产减值损失——计提的无形资产减值准备”科目，贷记“无形资产减值准备”科目。

第二章

序号 考点 考频

考点一 预收账款 ★★★★★

考点二 应付利息 ★★★

考点三 应付职工薪酬 ★★★★★

2016 年《初级会计实务》高频考点：预收账款

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：预收账款。本考点属于《初级会计实务》第二章负债第二节应付及预收款项的内容。

【内容导航】：

预收账款

【考频分析】：

考频：★★★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】：预收账款

1. 预收账款为负债类科目，在资产负债表的填列中：预收账款根据“预收账款”和“应收账款”账户所属各明细账户的期末贷方余额合计填列。

2. 不单独设置“预收账款”科目的小企业，预收的款项可通过“应收账款”科目核算。

3. 在经济业务中，前期分录使用预收账款科目核算，后期核算也通过预收账款科目，不使用应收账款科目核算。

2016 年《初级会计实务》高频考点：应付利息

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：应付利息。本考点属于《初级会计实务》第二章负债第二节应付及预收款项的内容。

【内容导航】：

应付利息

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】：应付利息

应付利息核算企业按照合同约定应支付的利息，包括短期借款、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应支付的利息。企业应当设置“应付利息”科目，按照债权人设置明细科目进行明细核算。该科目贷方登记按照合同约定计算的应付利息，借方登记实际支付的利息；期末贷方余额反映企业应付未付的利息。计提时，借记“财务费用”、“在建工程”等科目，贷记“应付利息”科目；实际支付时，借记“应付利息”科目，贷记“银行存款”、“库存现金”等科目。

2015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2016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》第二章负债第三节应付职工薪酬的内容。

【内容导航】：

应付职工薪酬

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在2015年考查多选题、判断题、不定项选择题；2014年考查单选题、多选题；2011、2012年考查多选题；在2013年考查不定项选择题。

【高频考点】：应付职工薪酬

1. 职工薪酬的内容

职工薪酬主要包括短期薪酬、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) 货币性职工薪酬项目计量职工工资、奖金、津贴和补贴将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，借记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬—工资、奖金、津贴和补贴”科目职工福利费实际发生时根据实际发生额，借记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬—职工福利费”科目医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金应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，借记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬”科目带薪缺勤累积带薪缺勤：应在职工提供了服务从而增加其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量，

借记“管理费用”等科目，贷记“应付职工薪酬—带薪缺勤—短期带薪缺勤—累积带薪缺勤”科目非累积带薪缺勤：企业在职工未缺勤时不应当计提相关费用和负债，企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。通常情况下，与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬已经包括在企业每期向职工发放的工资等薪酬中，因此不必额外作相应的账务处理

【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，应按公允价值及应交销项税额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，直接计入管理费用和应付职工薪酬。

3. 设定提存计划的核算

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。对于设定提存计划，企业应当根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为应付职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

第三章

序号 考点 考频

考点一 实收资本 ★★★

考点二 资本（股本）溢价 ★★★

考点三 利润分配的核算 ★★★

2016年《初级会计实务》高频考点：实收资本

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：实收资本。本考点属于《初级会计实务》第一章资产第一节实收资本的内容。

【内容导航】：

实收资本

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2015 年考查不定项；2014 年、2013 年、2012 年、2011 年考查单选题。

【高频考点】：实收资本

实收资本的增减变动：

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。

会计处理：

接受投资者投资：借记“银行存款”，贷记“实收资本”；

资本公积转增资本，借记“资本公积”，贷记“实收资本”；

盈余公积转增资本，借记“盈余公积”，贷记“实收资本”。

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。

“库存股”是用来核算企业收购的尚未转让或注销的该公司股份金额。“库存股”是权益的备抵科目，跟坏账准备一样，它的增减跟所有者权益相反。

账务处理如下：

借：股本

资本公积—股本溢价

盈余公积（上一账户余额不足冲减时）

利润分配—未分配利润（上一账户余额不足冲减时）

贷：库存股（库存股账面余额）

如果购回股票支付的价款低于面值总额的，按其差额贷记“资本公积—股本溢价”科目，即：

借：股本（股本面值总额）

贷：库存股（库存股账面余额）

资本公积—股本溢价（贷方差额）

2016年《初级会计实务》高频考点：资本（股本）溢价

我们一起来学习2016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》第一章资产第二节资本公积的内容。

【内容导航】：

资本（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形成资本溢价。

2. 股本溢价

股份有限公司是以发行股票的方式筹集股本的，股票可按面值发行（平价发行），也可以溢价发行，许多国家不允许折价发行，我国也是。

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、佣金等发行费用，如股票溢价发行的，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，应将不足以抵扣支付的发行费用的部分冲减“盈余公积”和“利润分配—未分配利润”。

2016年《初级会计实务》高频考点：利润分配的核算

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：利润分配的核算。本考点属于《初级会计实务》第一章资产第三节留存收益的内容。

【内容导航】：

利润分配的核算

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在2015年判断题中考查。

【高频考点】：利润分配的核算

1. 概念：

利润分配是指企业根据国家有关规定和企业章程、投资者协议等，对企业当年可供分配的利润所进行的分配。企业本年实现的净利润加上年初未分配利润（或减年初未弥补亏损）和其他转入后的余额，为可供分配的利润。

2. 分配顺序：

可供分配的利润，按下列顺序分配：①提取法定盈余公积；②提取任意盈余公积；③向投资者分配利润。

3. 会计处理：

企业应通过“利润分配”科目，核算企业利润的分配（或亏损的弥补）和历年分配（或弥补）后的未分配利润（或未弥补亏损）。在“利润分配”科目下应设置：“提取法定盈余公积”、“提取任意盈余公积”、“盈余公积补亏”、“应付现金股利或利润”、“转作股本的股利”、“未分配利润”等明细科目。

年度终了，企业应将全年实现的净利润，自“本年利润”科目转入“利润分配—未分配利润”科目，并将“利润分配”科目下的其他有关明细科目的余额转入“未分配利润”明细科目。结转后，“未分配利润”明细科目的贷方余额，就是累计未分配的利润金额；如出现借方余额，则表示累计未弥补的亏损金额。

第四章

序号 考点 考频

考点一 销售商品收入的确认 ★★

考点二 不符合销售商品收入确认条件的处理 ★★

考点三 商业折扣、现金折扣和销售折让的处理 ★★★★★

考点四 采用预收款方式销售商品的处理 ★★

考点五 劳务的开始和完成在同一会计期间内的核算 ★★

考点六 劳务的开始和完成分属不同会计期间的核算 ★★

考点七 让渡资产使用权收入 ★★★★★

2016年《初级会计实务》高频考点：销售商品收入的确认

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：销售商品收入的确认。本考点属于《初级会计实务》第四章资产第一节销售商品收入的内容。

【内容导航】：

销售商品收入的确认

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在2015年考查多选题；2014年考查多选题和判断题；2013年、2012年、2011年考查单选题。

【高频考点】：销售商品收入

1. 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。大多数情况下，所有权上的风险和报酬伴随着所有权凭证的转移或实物的交付而转移。

(2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

(3) 相关的经济利益很可能流入企业。

(4) 收入的金额能够可靠计量。

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 销售商品收入金额的确定

企业销售商品满足收入确认条件时，应按照已收或应收合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入的金额。在确认销售商品收入的金额时，应注意下列因素：

(1) 现金折扣。现金折扣是一种理财费用，是企业为尽快回收资金，对顾客提前付款的行为给予的一种优惠。在确定销售商品收入时不考虑预计可能发生的现金折扣。

(2) 销售折让。销售折让是企业因售出商品质量不合格等原因而在售价上给予的减让。销售折让应在实际发生时冲减当期收入。

(3) 商业折扣。商业折扣不构成商品最终成交价格的一部分，因此，销售商品收入的金额应是扣除商业折扣后的净额。

2016 年《初级会计实务》高频考点：不符合销售商品收入确认条件的处理

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：不符合销售商品收入确认条件的处理。本考点属于《初级会计实务》第四章资产第一节销售商品收入的内容。

【内容导航】：

不符合销售商品收入确认条件的处理

【考频分析】：

考频：★★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】：不符合销售商品收入确认条件的处理

如果企业售出商品不符合销售商品收入确认的五项条件，不应确认收入。为了单独反映已经发出但尚未确认销售收入的商品成本，企业应增设“发出商品”科目。“发出商品”科目核算一般销售方式下，已经发出但尚未确认收入的商品成本。

1. 已经发出单尚未确认销售收入：

借：发出商品

贷：库存商品

2. 如果已经开出增值税专用发票，还应同时做如下会计处理：

借：应收账款等

贷：应交税费—应交增值税（销项税额）

2016年《初级会计实务》高频考点：商业折扣、现金折扣和销售折让的处理

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：商业折扣、现金折扣和销售折让的处理。本考点属于《初级会计实务》第四章资产第一节销售商品收入的内容。

【内容导航】：

商业折扣、现金折扣和销售折让的处理

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2015 年不定项选择题；2014 年、2013 年、2012 年。2010 年考查单选题、多选题和判断题。

【高频考点】：商业折扣、现金折扣和销售折让的处理

商业折扣：在销售时，商业折扣并不构成最终成交价格的一部分。企业销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定商品销售收入。

现金折扣：企业销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定商品销售收入。现金折扣实际上是企业为了尽快回笼资金而发生的理财费用，应在实际发生时计入当期的财务费用。

销售折让：企业已经确认销售商品收入，在发生销售折让时（不属于资产负债表日后事项），按应冲减的商品销售收入金额，借记“主营业务收入”科目，按增值税专用发票上注明的应冲减的增值税销项税额，借记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目，按实际支付或应冲减的货款，贷记“银行存款”、“应收账款”等科目。销售折让如发生在确认销售收入之前，则确认商品销售收入时应直接按扣除销售折让后的金额确认。

2016 年《初级会计实务》高频考点：采用预收款方式销售商品的处理

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：采用预收款方式销售商品的处理。本考点属于《初级会计实务》第四章资产第一节销售商品收入的内容。

【内容导航】：

采用预收款方式销售商品的处理

【考频分析】：

考频：★★

复习程度：熟悉了解本考点。本考点在 2015 年不定项选择题中考查。

【高频考点】：采用预收款方式销售商品的处理

预收款销售方式下，销售方直到收到最后一笔款项才将商品交付购货方，表明商品所有权上的主要风险和报酬只有在收到最后一笔款项时才转移给购货方，企业通常应在发出商品时确认收入，在此之前预收的货款应确认为预收账款。

2016 年《初级会计实务》高频考点：劳务的开始和完成在同一会计期间内的核算

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：劳务的开始和完成在同一会计期间内的核算。本考点属于《初级会计实务》第四章资产第二节提供劳务收入的内容。

【内容导航】：

劳务的开始和完成在同一会计期间内的核算

【考频分析】：

考频：★★

复习程度：熟悉了解本考点。本考点在 2015 年判断题中考查。

【高频考点】：劳务的开始和完成在同一会计期间内的核算

确认的原则：对于一次就能完成的劳务，或同一会计期间内开始并完成的劳务，应在提供劳务交易完成时确认收入，确认的金额通常为从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款，确认原则可参照销售收入的确认原则。

2016 年《初级会计实务》高频考点：劳务的开始和完成分属不同会计期间的核算

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：劳务的开始和完成分属不同会计

期间的核算。本考点属于《初级会计实务》第四章资产第二节提供劳务收入的内容。

【内容导航】：

劳务的开始和完成分属不同会计期间的核算

【考频分析】：

考频：★★

复习程度：掌握理解本考点。本考点在 2015 年考查多选题；2014 年考查单选题和判断题；2013 年、2011 考查判断题，2011 年考查主观题。

【高频考点】： 劳务的开始和完成分属不同会计期间的核算

劳务的开始和完成分属不同的会计期间，且在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠估计的，应按完工百分比法确认收入。

如果企业在资产负债表日，如不能可靠地估计所提供劳务的交易结果，第一，如果预计全部能够得到补偿，应按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；第二，如果预计部分能够得到补偿的，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按已经发生的劳务成本结转成本。确认的收入金额小于已经发生的劳务成本的差额反映为损失。第三，如果预计全部不能得到补偿的，应将已经发生的成本确认为当期损益（主营业务成本或其他业务成本），不确认提供劳务收入。

【提示】 在采用完工百分比法确认收入时，收入和相关的费用应按以下公式计算：

本期确认的收入 = 劳务总收入 × 本期末止劳务的完工进度 - 以前期间已确认的收入

本期确认的费用 = 劳务总成本 × 本期末止劳务的完工进度 - 以前期间已确认的费用

2016 年《初级会计实务》高频考点：让渡资产使用权收入

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：让渡资产使用权收入。本考点属于《初级会计实务》第四章资产第三节提供劳务收入的内容。

【内容导航】：

让渡资产使用权收入

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：掌握理解本考点。本考点在 2015 年判断题中考查；2014 年单选题、多选题和判断题中考查；2013 年、2012 年、2013 年的多选题中进行考查。

【高频考点】：让渡资产使用权收入

让渡资产使用权的使用费收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

- (1) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

使用费收入应按有关合同或协议约定的收费时间和方法确认：如果合同、协议规定使用费一次性收取，且不提供后续服务的，应视同该项资产的销售一次性确认收入；如果提供后续服务的，应在合同、协议规定的有效期内分期确认收入。如果合同规定分期收取使用费的，应按合同规定的收款时间和金额或合同规定的收费方法计算的金额分期确认收入。

第五章

序号 考点 考频

考点一 营业成本 ★★★★★

考点二 营业税金及附加 ★★★★★

考点三 期间费用 ★★★★★

2016 年《初级会计实务》高频考点：营业成本

我们一起来学习 2016 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》第五章费用第一节营业成本的内容。

【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。本考点在 2015 年考查不定项选择题；2014 年、2011、2012 年考查单选题和多选题。

【高频考点】：营业成本

1. 营业成本包括主营业务成本和其他业务成本，是将已销售商品、已提供劳务的成本等计入当期损益。主营业务成本核算的内容包括销售商品成本和提供主营劳务成本。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。

2. 采用成本模式进行后续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，另外投资性房地产处置结转成本时也会涉及到“其他业务成本”。

3. “主营业务成本”、“其他业务成本”科目期末余额转入“本年利润”，建筑按后无余额。

2016年《初级会计实务》高频考点：营业税金及附加

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：营业税金及附加。本考点属于《初级会计实务》第五章费用第二节营业税金及附加的内容。

【内容导航】：

营业税金及附加

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在2015年考查多选题；2014年考查单选题和多选题；2011、2012年考过单选题。

【高频考点】：营业税金及附加

营业税金及附加核算企业日常经营活动发生的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等相关税费（只有日常经营活动中发生的相关税费才能通过“营业税金及附加”科目核算，而非日常经营活动中发生的营业税、消费税等不记入“营业税金及附加”科目），期末将“营业税金及附加”科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

2016年《初级会计实务》高频考点：期间费用

我们一起来学习2016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》第五章费用第三节期间费用的内容。

【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。本考点在 2015 年考查单选题、不定项选择题；2014 年考查单选题、多选题和判断题；2011、2012、2013 年考查单选题、多选题。

【高频考点】：期间费用

1. 销售费用核算企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的保险费、包装费、展览费、广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费和装卸费以及为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、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：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；房产税、车船税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费等（与投资性房地产相关的房产税、土地使用税在“营业税金及附加”科目核算）；企业生产车间（部门）和行政管理部门等发生的固定资产维修费用。

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、企业发生或收到的现金折扣等。

第六章

序号 考点 考频

考点一 营业外收支的核算 ★★★

考点二 营业利润、利润总额和净利润的核算 ★★★★★

考点三 所得税费用的核算 ★★★

考点四 本年利润 ★★★★★

2016 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 2016 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》第六章利润第一节营业外收支的内容。

【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。本考点在2015年考查多选题；2014年考查单选题、多选题和判断题；2013年考过多选题。

【高频考点】：营业外收支的核算

1. “营业外收入”核算直接计入当期损益的利得，常见的利得包括：捐赠利得、罚没利得、现金盘盈利得、非流动资产（固定资产、无形资产）处置利得、应付款项确实无法支付的利得等。

2. “营业外支出”核算直接计入当期损益的损失，常见的损失包括：捐赠支出、行政性罚款支出、非流动资产处置损失以及非常损失扣除保险公司赔偿后的净损失等。

3. 利得和损失的发生与日常经营活动无关，其中营业外收入并非企业经营资金耗费产生的，不需要企业付出代价。

2016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2016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》第六章利润第一节营业外收支的内容。

【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。本考点在 2015 年考查单选题。

【高频考点】：营业利润、利润总额和净利润的核算

1. 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. 营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益（-公允价值变动损失）+投资收益（-投资损失）

3. 利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

4. 净利润=利润总额-所得税费用

2016 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 2016 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》第六章利润第二节所得税费用的内容。

【内容导航】：

所得税费用的核算

【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。本考点在 2015 年考查不定项选择题；2014 年、2013 年考过单选题。

【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，应交给税务部门的所得税金额，当期应交所得税。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，指按照税法对利润所得进行调整，包括按照税法超规定的工资、费用和提取的业务招待费、福利费、工会费、教育费、折旧，不能在税前扣除的各种开支等等。

3. 企业所得税核算应采用资产负债表债务法。企业应根据所得税准则的规定，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

递延所得税费用=(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)

4. 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。

2016年《初级会计实务》高频考点：本年利润

我们一起来学习2016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》第六章利润第三节本年利润的内容。

【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。本考点在2015年考查单选题；2014年考查判断题。

【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，将在账上结记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。

第七章

序号 考点 考频

考点一 财务报表的组成 ★★

考点二 资产负债表的填列 ★★★★★

考点三 利润表的编制 ★★★★★

2016年《初级会计实务》高频考点：财务报表的组成

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：财务报表的组成。本考点属于《初级会计实务》第七章财务报告第一节财务报告概述的内容。

【内容导航】：

财务报表的组成

【考频分析】：

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】：财务报表的组成

1. 报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。

一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表以及附注。

①资产负债表反映企业特定日期所拥有的资产、需偿还的债务以及股东（投资者）拥有的净资产情况。

②利润表反映企业一定期间的经营成果即利润或亏损情况，表明企业运用所拥有的资产的获利能力。

③现金流量表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情况。

2. 附注是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

2016年《初级会计实务》高频考点：资产负债表的填列

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：资产负债表的填列。本考点属于《初级会计实务》第七章财务报告第二节资产负债表的内容。

【内容导航】：

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。本考点在 2015 年考查单选题；2014 年考查单选题、多选题和判断题；2011、2012 及 2013 年考过单选题和多选题。

【高频考点】：资产负债表的填列

1. 资产负债表项目的填列方法

①直接根据总账科目余额填列。如：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、工程物资、短期借款等。

②根据几个总账科目余额计算填列。如：货币资金、未分配利润。

③根据有关明细科目余额计算填列。如：应收账款、预收账款、应付账款、预付账款。

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、长期待摊费用。

⑤根据总账科目与其备抵科目抵消后的净额填列。如：长期股权投资、固定资产、投资性房地产、无形资产、长期应收款等。

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。

2016 年《初级会计实务》高频考点：利润表的编制

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：利润表的编制。本考点属于《初级会计实务》第七章财务报告第三节利润表的内容。

【内容导航】：

利润表的编制

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2015 年考查判断题；2014 年考查单选题和多选题；2012、2013 年考过单选题、不定项选择题。

【高频考点】：利润表的编制

1. 编制步骤及公式

第一步，以营业收入为基础，计算营业利润。

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益（- 公允价值变动损失）+ 投资收益（- 投资损失）；

第二步，以营业利润为基础，计算利润总额。

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出；

第三步，以利润总额为基础，计算净利润（或亏损）。

净利润（或亏损） = 利润总额 - 所得税费用；

第四步，以净利润（或亏损）为基础，计算每股收益；

第五步，以净利润（或亏损）和其他综合收益为基础，计算综合收益总额。

其中：

营业收入 = 主营业务收入 + 其他业务收入

其他综合收益的税后净额反映企业根据企业会计准则规定未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额

综合收益总额反映企业净利润与其他综合收益的合计金额。

2. 利润表项目的填列说明

利润表各个项目需填列的数字分为“本期金额”和“上期金额”两栏。其中，“上期金额”栏各个项目，应根据上年该期利润表“本期金额”栏内所列数字填列。

利润表中“本期金额”栏反映各项目的本期实际发生数，除“基本每股收益”和“稀释每股收益”项目外，应当按照相关科目的发生额分析填列。

3. 利润表中可能以负号列示的项目有：公允价值变动收益、投资收益、营业利润、利润总额、净利润。

第八章

序号 考点 考频

考点一 制造费用的归集和分配 ★★★

考点二 废品损失和停工损失的核算 ★★★

考点三 完工产品和在产品的生产费用分配 ★★★★★

2016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2016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》第八章产品成本核算第三节要素费用的归集和分配的内容。

【内容导航】：

制造费用的归集和分配

【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、试验检验数、差旅费、办公费以及季节性及修理期间停工损失等。

2. 制造费用常用计算公式：

制造费用分配率 = 制造费用总额 ÷ 各种产品实际（定额、机器）工时之和；

某产品应负担的制造费用 = 该种产品实际（定额、机器）工时数 × 分配率

3. 制造费用分配计入产品成本的方法常用的有：

生产工时比例法：由于生产工时是分配间接费用的常用标准之一，因此，此分配方法较为常见。

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。

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。

按年度计划分配率分配法：特别适用于季节性生产企业。

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。相关会计分录：

借：生产成本

贷：制造费用

按年度计划分配率分配法是按照年度开始前确定的全年度适用的计划分配率分配费用的方法，分配率的计算公式的分母按定额工时计算，年度内如果发生全年的制造费用实际数与计划数差别较大，应及时调整计划分配率。

2016年《初级会计实务》高频考点：废品损失和停工损失的核算

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：废品损失和停工损失的核算。本考点属于《初级会计实务》第八章产品成本核算第三节要素费用的归集和分配的内容。

【内容导航】：

1. 废品损失

2. 停工损失

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在2015年考查单选题和判断题；2014年考查单选题和多选题。

【高频考点】：废品损失和停工损失的核算

1. 废品损失是指在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品的生产成本，以及可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。为单独核算废品损失，应增设“废品损失”科目，在成本项目中增设“废品损失”项目。不单独核算废品损失的企业，相应费用等体现在“基本生产成本”、“原材料”等科目中。辅助生产一般不单独核算废品损失。

不可修复废品损失的生产成本，可按废品所耗实际费用计算，也可按废品所耗定额费用计算。

可修复废品返修以前发生的生产费用，不是废品损失，不需要计算其生产成本，而应留在“基本生产成本”科目和所属有关产品成本明细账中，不需要转出。返修发生的各种费用扣除回收的残料价值和应收的赔款后的净额，从废品损失的贷方转入“基本生产成本”科目的借方。

2. 停工损失是指生产车间或车间内某个班组在停工期间发生的各项费用，包括停工期间发生的原材料费用、人工费用和制造费用等。应由过失单位或保险公司负担的赔款，应从停工损失中扣除。

单独核算停工损失的企业，应在成本项目中增设“停工损失”项目。停工损失科目借方归集停工期间内发生应列作停工损失的费用，贷方反映应由过失单位或过失人员或保险公司负担的赔款，期末，将停工净损失从该科目贷方转出，属于自然灾害部分转入“营业外支出”科目的借方；应由本月产品成本负担的部分，则转入“基本生产成本”科目的借方，月末本科目无余额。

不单独核算停工损失的企业中，不设立“停工损失”科目，直接反映在“制造费用”和“营业外支出”等科目中。辅助生产一般不单独核算停工损失。

2016年《初级会计实务》高频考点：完工产品和在产品的生产费用分配

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：完工产品和在产品的生产费用分配。本考点属于《初级会计实务》第八章产品成本核算第四节生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配。

【内容导航】：

完工产品和在产品的生产费用分配

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在2015年考查单选题；2014、2011、2013年考过单选、多选题，在2012年考过不定项选择题。

【高频考点】：完工产品和在产品的生产费用分配

月末如果既有完工产品又有在产品，产品成本明细账中归集的月初在产品生产成本与本月发生的成本之和，则应当在完工产品与月末在产品之间，采用适当的分配方法进行分配，以计算完工产品和月末在产品的成本。

常见的分配方法有：

1. 不计算在产品成本法

产品每月发生的成本，全部由完工产品负担，其每月发生的成本之和即为每月完工产品成本。这种方法适用于各月末在产品数量很小的产品。

2. 在产品按固定成本计算法

各月末在产品的成本固定不变，某种产品本月发生的生产成本就是本月完工产品的成本。这种方法适用于产品数量较多，但各月变化不大的产品或月末在产品数量很小的产品。

3. 在产品按所耗直接材料成本计价法

月末在产品只计算其所耗直接材料成本，其他费用由完工产品负担。这种方法适用于各月月末在产品数量较多、各月在产品数量变化也较大，直接材料成本在生产成本中所占比重较大且材料在生产开始时一次就全部投入的产品。

4. 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。这种方法适用于月末在产品数量较多，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。

5. 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。

6. 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。

第九章

序号 考点 考频

考点一 产品成本计算的品种法 ★★

考点二 产品成本计算的分步法 ★★

2016 年《初级会计实务》高频考点：产品成本计算的品种法

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：产品成本计算的品种法。本考点属于《初级会计实务》第九章产品成本计算与分析第二节产品成本计算的品种法的内容。

【内容导航】：

产品成本计算的品种法

【考频分析】：

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2015 年考查判断题；2014 年考查多选题和判断题。

【高频考点】：产品成本计算的品种法

1. 品种法是指以产品品种作为成本核算对象，归集和分配生产成本，计算产品成本的一种方法。适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业。

2. 品种法计算成本的主要特点：

- (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。

3. 品种法成本核算的一般程序：

(1) 按产品品种设立成本明细账，根据各项费用的原始凭证及相关资料编制有关记账凭证并登记有关明细账，并编制各种费用分配表分配各种要素费用；

(2) 根据上述各种费用分配表和其他有关资料，登记辅助生产明细账、基本生产明细账、制造费用明细账等；

(3) 根据辅助生产明细账编制辅助生产成本分配表，分配辅助生产成本；

(4) 根据制造费用明细账编制制造费用分配表，在各种产品之间分配制造费用，并据以登记基本生产成本明细账；

(5) 根据各产品基本生产明细账编制产品成品计算单，分配完工产品成本和在产品成本；

(6) 编制产成品的成本汇总表，结转产成品成本。

2016年《初级会计实务》高频考点：产品成本计算的分步法

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：产品成本计算的分步法。本考点属于《初级会计实务》第九章产品成本计算与分析第三节产品成本计算的分批法的内容。

【内容导航】：

产品成本计算的分步法

【考频分析】：

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。该考点在2014年考查判断题；2011、2013年考过多选题。

【高频考点】：产品成本计算的分步法

1. 分批法是指按照生产过程中各个加工步骤（分品种）为成本核算对象，归集和分配生产成本，计算各步骤半成品和最后产成品成本的一种方法。这种方法适用于大量大批的多步骤生产，如冶金、纺织、机械制造等。

2. 分步法计算成本的主要特点：

(1) 成本核算对象是各种产品的生产步骤；

(2) 月末为计算完工产品成本，还需要将归集在生产成本明细账中的生产成本在完工产品与在产品之间进行分配；

(3) 除了按品种计算和结转产品成本外，还需要计算和结转产品的各步骤成本。

3. 分步法成本核算的一般程序：

(1) 逐步结转分步法

按照产品加工的顺序，逐步计算并结转半成品成本，直到最后加工步骤才能计算产成品成本。按照成本在下一步骤成本计算单中的反映方式，逐步结转分步法分为综合结转和分项结转两种方法。

(2) 平行结转分步法

在计算各步骤成本时，不计算各步骤所产半成品成本，也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本，而只计算本步骤发生的各项其他成本，以及这些成本中应计入产成品的份额，将相同产品的各步骤成本明细账中的这些份额平行结转、汇总，即可计算出该种产品的产成品成本。

第十章

序号 考点 考频

考点一 应收及预付款项 ★★★

考点二 固定资产 ★★★

考点三 净资产 ★★★★★

考点四 收入与支出 ★★★

2016年《初级会计实务》高频考点：应收及预付款项

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：应收及预付款项。本考点属于《初级会计实务》第十章事业单位会计基础第二节资产和负债的内容。

【内容导航】：

应收及预付款项

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】：应收及预付款项

1. 事业单位的应收及预付款项是指事业单位在开展业务活动中形成的各项债权，包括财政应返还额度、应收票据、应收账款、其他应收款等应收款项和预付账款。

2. 财政应返还额度是指实行国库集中支付的事业单位，年度终了应收财政下年度返还的资金额度，即反映结转下年使用的用款额度。

(1)在财政直接支付方式下

①年度终了，根据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支出数的差

额

借：财政应返还额度—财政直接支付

贷：财政补助收入

②下年度恢复财政直接支付额度后，事业单位以财政直接支付方式发生实际支出时

借：事业支出

贷：财政应返还额度—财政直接支付

(2)在财政授权支付方式下

①年度终了，依据代理银行提供的对账单作注销额度的相关账务处理

借：财政应返还额度—财政授权支付

贷：零余额账户用款额度

②下年初恢复额度时

借：零余额账户用款额度

贷：财政应返还额度—财政授权支付

3. 事业单位的应收票据是指事业单位因开展经营活动销售产品、提供有偿服务等而收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

(1)事业单位取得应收票据时

借：应收票据

贷：经营收入

应缴税费

(2)应收票据收回、贴现、背书转让或转为应收账款时

借：银行存款（应收账款）等

贷：应收票据

4. 应收账款、预付账款、其他应收款

(1)逾期三年以上、有确凿证据表明确实无法收回的应收账款、其他应收款或者逾期三年以上、有确凿证据表明已无望再收到所购物资且确实无法收回的预付账款

借：待处置资产损益

贷：应收账款/预付账款/其他应收款

(2)报经批准后予以核销

借：其他支出

贷：待处置资产损益

(3)已核销后又收回

借：银行存款

贷：其他收入

2016年《初级会计实务》高频考点：固定资产

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：固定资产。本考点属于《初级会计实务》第十章事业单位会计基础第二节资产和负债的内容。

【内容导航】：

固定资产

【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

事业单位的固定资产是指事业单位持有的使用期限超过1年（不含1年）、单位价值在1000元以上（其中，专用设备单位价值在1500元以上），并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。

1. 固定资产的取得

借：固定资产

贷：非流动资产基金—固定资产

同时，

借：事业支出（专用基金—修购基金）

贷：银行存款

2. 按月计提固定资产折旧

借：非流动资产基金—固定资产

贷：累计折旧

3. 固定资产的处置

(1) 固定资产转入待处置资产时：

借：待处置资产损溢

累计折旧

贷：固定资产

(2) 固定资产报经批准予以核销时：

借：非流动资产基金—固定资产

贷：待处置资产损溢

处置过程中取得的收入、发生的相关费用在“待处置资产损溢”科目核算。

2016年《初级会计实务》高频考点：净资产

我们一起来学习 2016 年《初级会计实务》高频考点：净资产。本考点属于《初级会计实务》第十章事业单位会计基础第三节净资产的内容。

【内容导航】：

净资产

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在 2015 年考查判断题；2014 年考查单选题、多选题和判断题；2013 年出过单选题。

【高频考点】：

净资产是指事业单位资产扣除负债后的余额，包括事业基金、非流动资产基金、专用基金、财政补助结转结余、非财政补助结转结余等。

(1)财政补助结转

财政补助结转资金是指当年支出预算已执行但尚未完成或因故未执行，下年需按原用途继续使用的财政补助资金。

(2)财政补助结余

财政补助结余资金是指支出预算工作目标已完成，或由于受政策变化、计划调整等因素影响工作终止，当年剩余的财政补助资金。

(3)非财政补助结转

非财政补助结转资金是指事业单位除财政补助收支以外的各专项资金收入与其相关支出相抵后剩余滚存的、须按规定用途使用的结转资金。

(4)非财政补助结余

非财政补助结余包括事业结余和经营结余两个组成部分。

(5)事业基金

事业单位的事业基金是指事业单位拥有的非限定用途的净资产，主要为非财政补助结余扣除结余分配后滚存的金额。

(6)非流动资产基金

事业单位的非流动资产基金是指事业单位长期投资、固定资产、在建工程、无形资产等非流动资产占用的金额。

(7)专用基金

事业单位的专用基金是指事业单位按规定提取或者设置的具有专门用途的净资产，主要包括修购基金、职工福利基金等。

2016年《初级会计实务》高频考点：收入与支出

我们一起来学习2016年《初级会计实务》高频考点：收入与支出。本考点属于《初级会计实务》第十章事业单位会计基础第四节收入与支出的内容。

【内容导航】：

1. 事业单位收入
2. 事业单位支出

【考频分析】：

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点在2015年考查单选题、多选题和判断题；2014年考查过单选题、多选题和判断题；2013年出过判断题。

【高频考点】：收入与支出

1. 事业单位的收入是指事业单位开展业务及其他活动依法取得的非偿还性资金。包括：财政补助收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、经营收入、其他收入等。

2. 事业单位的支出是指事业单位开展业务及其他活动发生的资金耗费和损失，包括：事业支出、对附属单位补助支出、上缴上级支出、经营支出、其他支出等。



财考网
www.ck100.com