

第一章 概述

【涉及考点】会计核算基础

【题型】单选题

【难度】易

【知识详解】

权责发生制	以取得收取款项的权利或支付款项的义务为标志	企业会计采用权责发生制
收付实现制	以现金的实际收付为标志	我国政府会计中预算会计采用收付实现制；工会会计、社会保险基金等基金（资金）会计主要以收付实现制为核算基础

【涉及考点】会计职业道德的内容

【题型】判断题

【难度】易

【知识详解】

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

第二章 会计基础

【涉及考点】交易或事项对会计等式的影响

【题型】多选题

【难度】易

【知识详解】

从财务状况等式来看各项经济业务的发生所引起的会计要素的变动，归纳起来，有以下 9 种情况：

序号	资产	=	负债	+	所有者权益	对资产总额的影响
(1)	增加、减少					不变
(2)			增加、减少			不变



(3)					增加、减少	不变
(4)			增加		减少	不变
(5)			减少		增加	不变
(6)	增加		增加			增加
(7)	增加				增加	增加
(8)	减少		减少			减少
(9)	减少				减少	减少

【涉及考点】会计科目与账户

【题型】单选题

【难度】易

【知识详解】

资产类	(1) 库存现金、银行存款、其他货币资金。 (2) 应收票据、应收账款、其他应收款、预付账款、应收利息、应收股利、坏账准备（应收款项备抵科目）。 (3) 材料采购、在途物资、原材料、周转材料、委托加工物资、库存商品、发出商品、存货跌价准备。 (4) 工程物资、在建工程、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、累计摊销、无形资产减值准备；投资性房地产、投资性房地产累计折旧/摊销。 (5) 交易性金融资产、长期股权投资、长期待摊费用、待处理财产损益
负债类	(1) 短期借款、长期借款。 (2) 应付票据、应付账款、其他应付款、合同负债、预收账款、应付利息、应付股利、应付职工薪酬、应交税费、应付债券、长期应付款
所有者权益类	实收资本（股本）、库存股（所有者权益备抵科目）、资本公积、盈余公积、利润分配、本年利润
成本类	生产成本、制造费用、研发支出。 【链接】“研发支出——资本化支出”期末借方余额填列在资产负债表“开发支出”项目中



损益类	收入、利得：主营业务收入、其他业务收入、投资收益、公允价值变动损益、资产处置损益、营业外收入
	费用、损失：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、资产减值损失、信用减值损失、所得税费用、营业外支出

【涉及考点】会计信息化基础

【题型】判断题

【难易度】易

【知识详解】

项目	内容
单位会计信息化建设	单位负责人是本单位会计信息化工作的第一责任人。单位应当指定专门机构或岗位负责会计信息化工作，未设置会计机构和会计岗位的单位，可以采取委托代理记账机构或财政部规定的其他方式组织会计工作，推进会计信息化应用。 单位配备会计软件、会计软件服务商提供会计软件和相关服务，应当符合国家统一的会计软件功能和服务规范的规定
会计数据处理要求	①单位应当遵循国家统一的会计数据标准。②单位应当建立安全便捷的电子原始凭证获取渠道。③单位处理和应用电子会计凭证，应当保证电子会计凭证的接收、生成、传输、存储等各环节安全可靠。④单位会计信息系统应当能够准确、完整、有效地读取或者解析电子原始凭证及其元数据，按照国家统一的会计制度的规定开展会计核算，生成会计凭证、会计账簿、财务会计报告等会计资料。⑤以电子会计凭证的纸质打印件作为报销、入账、归档依据的，必须同时保存该纸质件的电子会计凭证原文件，并建立纸质会计凭证与其对应电子文件的检索关系。⑥以纸质会计凭证的电子影像文件作为报销、入账、归档依据的，必须同时保存纸质会计凭证，并建立电子影像文件与其对应纸质会计凭证的检索关系。⑦具备条件的单位应当推动电子会计凭证接收、生成、传输、存储、归档等各环节全流程无纸化、自动化处理。⑧单位可以在权责明确、确保信息安全的情况下，将一个或者多个会计数据处理环节委托给符合要求的第三方平台进行集约化、批量化处理，以降低成本、提高效率。⑨单位应当按照国家有关电子会计档案管理的规定，建立和完善电子会计资料和电子会计档案等管理制度，采取可靠的安全防护技术和措施，保证电子会计档案在传递及存储过程中的真实性、完整性、可用性和安全性，加强电子会计资料归档和电子会计档案管理

电子会计资料的法律效力	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；电子会计档案的归档管理，应当符合《会计档案管理办法》的规定等
-------------	---

【第二章需关注恒重点】

资产的分类和内容、负债的分类和内容、会计要素计量属性及其应用原则（尤其是各个计量属性的适用范围）、借贷记账法（账户的结构、试算平衡）、原始凭证的种类、原始凭证的签章要求、电子原始凭证、会计账簿的种类、财产清查的种类、各种财产清查的适用方法、三种账务处理程序的特点、会计信息化基础。

第三章 流动资产

【涉及考点】其他货币资金

【题型】单选题

【难度】易

【知识详解】

其他货币资金	主要内容	银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款、外埠存款
	注意要点	其他货币资金增加：借方
		其他货币资金减少（收回）：贷方
		销售方收到银行本票、银行汇票等，通过“银行存款”科目核算

【涉及考点】其他应收款

【题型】多选题

【难度】易

【知识详解】

项目	内容	
①应收的各种赔款、罚款	如现金盘亏、存货盘亏、固定资产盘亏应由责任人或保险公司赔偿的款项	借：其他应收款 贷：待处理财产损益
②应收的出租包装物租金	——	借：其他应收款



		贷：其他业务收入等
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 【提示】销售货物为购货方代垫的运杂费，应计入应收账款，而不是其他应收款	借：其他应收款 贷：银行存款
④存出保证金	如租入包装物支付的押金	借：其他应收款 贷：银行存款
⑤其他各种应收、暂付款项	如职工出差预借差旅费	借：其他应收款 贷：库存现金

【涉及考点】交易性金融资产的账务处理

【题型】判断题

【难易度】易

【知识详解】

取得	借：交易性金融资产——成本（公允价值） 应收股利/应收利息 投资收益（交易费用） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金等
持有期间	借：其他货币资金 贷：应收股利/应收利息（价款中包含的现金股利或利息）
	借：应收股利/交易性金融资产——应计利息 贷：投资收益（持有期间的现金股利或利息）
	借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益（或相反）
出售	借：其他货币资金等 贷：交易性金融资产——成本 ——公允价值变动（或借记） 投资收益（或借记）





	转让收益： 借：投资收益 （卖出价—买入价）/（1+6%）×6% 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 转让损失：（年末转回） 借：应交税费——转让金融商品应交增值税 贷：投资收益
--	---

【涉及考点】存货的初始计量

【题型】多选题

【难易度】易

【知识详解】

项目	一般纳税人	小规模纳税人
购买价款	√（计入存货成本）	√
相关税费（进口关税、消费税、资源税等）	√	√
增值税	×（不计入存货成本）	√
存货采购过程中发生的费用（仓储费、包装费、合理损耗、入库前的挑选整理费等）	√	√
生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用	√	√
采购入库后发生的仓储费	×	×
非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用	×	×

【提示 1】为特定客户设计产品所发生的、可直接认定的产品设计费用应计入存货的成本。

【提示 2】商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用，应当计入所购商品成本。企业采购商品的进货费用金额较小的，可以在发生时直接计入当期销售费用

【涉及考点】月末一次加权平均法

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】





月末一次加权平均法	月末计算加权平均单位成本
	简化了成本计算工作
	平时不能提供发出和结存存货成本
	$\text{存货单位成本} = [\text{月初结存存货成本} + \Sigma (\text{本月各批进货的实际单位成本} \times \text{本月各批进货的数量})] / (\text{月初结存存货的数量} + \text{本月各批进货数量之和})$ $\text{本月发出存货的成本} = \text{本月发出存货的数量} \times \text{存货单位成本}$ $\text{本月月末结存存货成本} = \text{月末结存存货数量} \times \text{存货单位成本}$

【涉及考点】原材料按计划成本核算

【题型】单选题

【难度】易

【知识详解】

“材料采购”（未入库）、“原材料”（已入库）、“材料成本差异”	(1) 购入时。 借：材料采购 [实际成本] 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 【提示】计划成本法下，购入的材料无论是否直接验收入库，都要先通过“材料采购”科目进行核算。 (2) 入库时。 借：原材料 [计划成本] 贷：材料采购 [实际成本] 材料成本差异 [差额，或借记] (3) 发出原材料。 借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/其他业务成本/在建工程/委托加工物资等 贷：材料成本差异 [结转节约差异；如果是结转超支差异，则在贷方] 原材料
【提示 1】“材料成本差异”账户： 借方登记已入库材料的超支差异（实际大于计划）；发出材料负担的节约差异。 贷方登记已入库材料的节约差异（实际小于计划）；发出材料负担的超支差异。	





余额在借方，表示超支，是正数；余额在贷方，表示节约，是负数。

【提示 2】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%

期末库存材料的成本差异 = (期初库存材料的计划成本 + 本期入库材料的计划成本 - 发出材料的计划成本) × 材料成本差异率

期末库存材料的实际成本 = 期末库存材料的计划成本 + 期末库存材料的成本差异

【提示 3】发出材料应负担的成本差异应当按期 (月) 分摊，不得在季末或年末一次计算

【涉及考点】委托加工物资

【题型】多选题

【难易度】易

【知识详解】

发出物资	借：委托加工物资（实际成本） 贷：原材料（计划成本） 借或贷：材料成本差异
支付加工费等	借：委托加工物资 贷：银行存款等
验收入库	借：库存商品 原材料等 贷：委托加工物资 借或贷：材料（产品）成本差异
增值税	一般纳税人： 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
	小规模纳税人： 借：委托加工物资 贷：银行存款
消费税	收回后直接出售： 借：委托加工物资 贷：银行存款等





	收回后用于连续加工应税消费品： 借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款
--	--

【涉及考点】存货清查

【题型】多选题

【难度】易

【知识详解】

盘盈	批准处理前	借：原材料等 贷：待处理财产损溢
	批准处理后	借：待处理财产损溢 贷：管理费用
盘亏	批准处理前	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）
	批准处理后	借：原材料【收回残料价值】 其他应收款【保险公司和过失人赔偿】 管理费用【一般经营损失】 营业外支出【非常损失】 贷：待处理财产损溢

【第三章需关注恒重点】

现金的使用范围、库存现金清查的账务处理、其他货币资金的核算范围、交易性金融资产的账务处理、应收账款入账价值的计算、其他应收款的核算范围、存货的初始计量（合理损耗等）、先进先出法（发出存货成本以及结存存货成本的计算）、先进先出法和月末一次加权平均法的特点、计划成本法下材料成本差异科目的核算内容、计划成本法下材料成本差异率的计算以及发出材料和结存材料成本的计算、委托加工物资、包装物和低值易耗品、毛利率法、售价金额核算法、存货减值、存货清查。

第四章 非流动资产

【涉及考点】长期股权投资的后续计量





【题型】判断题

【难易度】易

【知识详解】

项目	成本法	权益法	
(1) 投资时	借：长期股权投资 贷：银行存款	投资额>所占被投资方可辨 认净资产公允价值份额 (两者孰高记入成本)	借：长期股权投资—— 投资成本【投资额】 贷：银行存款
		投资额<所占被投资方可辨 认净资产公允价值份额	借：长期股权投资—— 投资成本【份额】 贷：银行存款 营业外收入
(2) 年末，被投资 方发生盈亏	不做账	盈利	借：长期股权投资—— 损益调整 贷：投资收益
		亏损（非超额亏损）	借：投资收益 贷：长期股权投资 ——损益调整
(3) 宣告发放现金 股利	借：应收股利 贷：投资收益	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整	
(4) 收到上述股利 时	借：银行存款 贷：应收股利		
(5) 被投资方其他 综合收益变动	不做账	借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益【赚】 或反之	
(6) 被投资方所有 者权益其他变动	不做账	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积【赚】 或反之	
(7) 超额亏损	不做账	借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整	





		长期应收款
		预计负债
		未入账亏损记入备查账

【涉及考点】外购固定资产

【题型】不定项选择题

【难易度】中

【知识详解】

外购固定资产	(1) 一般纳税人购入不需要安装的固定资产。 借：固定资产/在建工程 [买价+运输费+装卸费+专业人员服务费+相关税费 (不含增值税)] 应交税费——应交增值税 (进项税额) 贷：银行存款等 【提示】员工培训费不计入固定资产的成本，在发生时计入当期损益 (管理费用)。 (2) 一般纳税人购入需要安装的固定资产。 借：在建工程 贷：银行存款、原材料、应付职工薪酬等 借：固定资产 贷：在建工程 (3) 小规模纳税人购入固定资产发生的进项税额计入固定资产成本。 (4) 以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应按公允价值的比例对总成本进行分配
--------	--

【涉及考点】固定资产的后续支出

【题型】不定项选择题

【难易度】中

【知识详解】

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	a. 固定资产转入改扩建时： 借：在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 b. 发生改扩建工程支出时： 借：在建工程 贷：银行存款等 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） 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 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
--	------	---

【涉及考点】固定资产的折旧

【题型】不定项选择题

【难易度】中

【知识详解】

折旧因素	a. 固定资产原价； b. 预计净残值； c. 固定资产减值准备； d. 固定资产的使用寿命
折旧范围	除以下情况外，企业应当对所有固定资产计提折旧： a. 已提足折旧仍继续使用的固定资产； b. 单独计价入账的土地
折旧	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





注意 事项	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 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 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。 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
折旧 方法	a. 年限平均法（直线法） b. 工作量法 c. 双倍余额递减法 d. 年数总和法
折旧 账务 处理	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 贷：累计折旧

【涉及考点】固定资产的处置

【题型】不定项选择题

【难易度】中

【知识详解】

项目	账务处理
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]
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		
收回出售固定资产价款和税款、残料价值和变价收入	收回出售固定资产价款和税款： 借：银行存款[收回价款和税款] 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额） 残料入库： 借：原材料[残料] 贷：固定资产清理		
应收保险赔偿	借：其他应收款 贷：固定资产清理		
清理净损益的处理	出售、转让	损失	借：资产处置损益 贷：固定资产清理
		利得	借：固定资产清理 贷：资产处置损益
	报废毁损（丧失功能或自然灾害）	损失	借：营业外支出 贷：固定资产清理
		利得	借：固定资产清理 贷：营业外收入

【涉及考点】无形资产的取得（外购、自行研发无形资产）

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

外购	借：无形资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款		
自行研	研究	借：研发支出——费用化支出	月末转出：





发		应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出
	开发	不符合资本化条件： 借：研发支出——费用化支出 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	
		符合条件： 借：研发支出——资本化支出 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	研发成功转出： 借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出
	【提示】 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		

【涉及考点】无形资产的摊销

【题型】多选题

【难易度】中

【知识详解】

摊销	范围	使用寿命有限的无形资产	摊销
		使用寿命不确定的无形资产	不应摊销
	分录	借：管理费用【管理用】 其他业务成本【出租用】 制造费用【产品用】 贷：累计摊销	
		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，其摊销金额应当计入相关资产成本。 无法可靠确定经济利益预期实现方式的，应当采用年限平均法摊销，当月增加当月摊销，当月减少当月不摊	



【涉及考点】无形资产的减值**【题型】**多选题**【难度度】**中**【知识详解】**

减值	可收回金额低于账面价值： 借：资产减值损失 贷：无形资产减值准备 【不可以转回】
----	---

【第四章需关注恒重考点】

长期股权投资的初始计量、成本法下长期股权投资的账务处理及相关计算、权益法下长期股权投资的账务处理及相关计算（被投资单位实现盈利或发生亏损）、投资性房地产成本模式和公允价值模式下的账务处理、非投资性房地产转为投资性房地产的处理（尤其是转为公允价值模式时差额的处理）、自行建造固定资产的处理、固定资产更新改造业务、固定资产日常修理费用的处理、固定资产计提折旧原则、双倍余额递减法与年数总和法计提固定资产折旧、固定资产清查、固定资产减值、固定资产处置、自行研发无形资产的处理、无形资产摊销、长期待摊费用。

第五章 负债

【涉及考点】应付票据**【题型】**判断题**【难度度】**易**【知识详解】**

开出商业汇票	借：材料采购/在途物资/原材料/库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付票据
支付承兑手续费	借：财务费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
商业汇票到期，支付票据款	借：应付票据 贷：银行存款



转销应付票据（到期无力支付票款）	商业承兑汇票	借：应付票据 贷：应付账款
	银行承兑汇票	借：应付票据 贷：短期借款

【涉及考点】应付账款**【题型】**单选题**【难易度】**中**【知识详解】**

发生	借：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款
偿还抵付	借：应付账款 贷：银行存款
	借：应付账款 贷：应付票据
转销	借：应付账款 贷：营业外收入

【涉及考点】其他应付款**【题型】**多选题**【难易度】**易**【知识详解】**

- 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。

【涉及考点】货币性职工薪酬**【题型】**不定项选择题**【难易度】**中



【知识详解】

货币性职工薪酬	借：生产成本/制造费用/管理费用等 贷：应付职工薪酬
	借：应付职工薪酬 贷：银行存款 其他应收款（企业垫付款项） 其他应付款——社会保险费/住房公积金 应交税费——应交个人所得税

【涉及考点】非货币性职工薪酬

【题型】不定项选择题

【难度】中

【知识详解】

分类	账务处理
自产产品作为非货币性福利发放给职工	第一步，确认应付职工薪酬： 借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等 贷：应付职工薪酬[含税公允价值] 第二步，确认收入： 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） 第三步，结转产品成本： 借：主营业务成本 贷：库存商品
将企业拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用	确认应付职工薪酬： 借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等 贷：应付职工薪酬 同时，计提折旧： 借：应付职工薪酬





	贷：累计折旧
租赁住房等资产供职工无偿使用	确认应付职工薪酬时： 借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等 贷：应付职工薪酬 支付房租时： 借：应付职工薪酬 贷：银行存款

【涉及考点】一般纳税人取得资产、接受劳务或服务增值税处理

【题型】不定项选择题

【难度】中

【知识详解】

(1) 一般情况

借：原材料/库存商品/管理费用等

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

(2) 免税农产品

借：在途物资等 **【倒挤】**

 应交税费——应交增值税（进项税额） **【买价×扣除率】**

 贷：银行存款等

【涉及考点】长期借款

【题型】判断题

【难度】易

【知识详解】

长期借款	取得借款	借：银行存款 长期借款——利息调整[如有差额] 贷：长期借款——本金
	期末计息	借：在建工程[购建固定资产符合条件的利息] 财务费用[生产经营用借款利息]





		管理费用[筹建期不符合资本化条件的利息] 研发支出[自行开发无形资产符合资本化条件的利息]等 贷：长期借款——应计利息 ——利息调整[如有差额] 【提示】 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。 借：长期借款——应计利息 贷：应付利息[已过付息期但尚未支付的利息]
	支付利息	借：应付利息/长期借款——应计利息 贷：银行存款
	归还借款 本金	借：长期借款 贷：银行存款

【第五章需关注恒重点】

短期借款的处理（月末或季末支付利息的会计处理）、应付账款入账价值的计算（代垫运费）、其他应付款的核算内容、应付职工薪酬（核算内容、货币性福利和非货币性福利）、辞退福利的账务处理、应交税费的核算范围、小规模纳税人确认的增值税的会计处理、视同销售、进项税额转出、交纳增值税的处理、消费税的账务处理、其他应交税费的处理。

第六章 所有者权益

【涉及考点】接受非现金资产投资

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

接受非现金 资产投资	借：固定资产/无形资产/原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本/股本[所占份额部分] 资本公积——资本溢价/股本溢价[倒挤，或借记]
---------------	---





	企业接受以材料物资、固定资产、无形资产等方式投入的资本时，应按投资合同或协议约定的价值（不公允的除外）确定接受的非现金资产的入账价值
--	--

【涉及考点】实收资本（或股本）的增加

【题型】多选题

【难易度】易

【知识详解】

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。

【涉及考点】资本公积的会计处理

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

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	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积





的会计处理	
以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务	借：管理费用等 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）

【涉及考点】利润分配的会计处理

【题型】单选题

【难度】易

【知识详解】

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)

【第六章需关注恒重点】

接受非现金资产投资、发行股票的处理、回购并注销股票的处理、资本公积的处理、其他综合收益的处理、盈余公积的核算（计算基数）、未分配利润的核算、影响所有者权益的因素。

第七章 收入、费用和利润

【涉及考点】合同交易价格的计算

【题型】单选题





【难易度】易

【知识详解】

确定交易 价格	不属于的情形	企业代第三方收取的款项
		企业预期将退还给客户的款项
	对价	固定金额、可变金额（期望值或最可能发生）、两者兼有
		企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。 企业不能在两种方法之间随意进行选择。如果合同仅有两种可能结果， 则按最可能发生的金额确定交易价格

【涉及考点】一般销售商品和销售材料的账务处理

【题型】不定项选择题

【难易度】中

【知识详解】

1. 确认销售商品收入

借：应收账款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

2. 支付代客户垫付的包装费、运杂费等

借：应收账款

贷：银行存款

3. 结转销售商品成本

借：主营业务成本

存货跌价准备[如已计提存货跌价准备]

贷：库存商品

4. 收到价款

借：银行存款

贷：应收账款

销售材料的账务处理

借：应收账款等





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：原材料

【涉及考点】采用支付手续费方式委托代销商品

【题型】不定项选择题

【难度】中

【知识详解】

委托方		受托方	
时点	账务处理	时点	账务处理
发出商品时	借：发出商品 贷：库存商品	收到商品时	借：受托代销商品 贷：受托代销商品款
收到代销清单、代销手续费发票时	借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本 贷：发出商品	对外销售时	借：银行存款 贷：受托代销商品 应交税费——应交增值税（销项税额）
	借：销售费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应收账款	收到增值税专用发票时	借：受托代销商品款 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款
收到货款时	借：银行存款 贷：应收账款	支付货款并计算代销手续费时	借：应付账款 贷：银行存款 其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）

【涉及考点】一般销售退回的账务处理

【题型】不定项选择题

【难度】中

【知识详解】

已确认收入，发生销售退回时：

借：库存商品

 贷：主营业务成本

借：主营业务收入





应交税费——应交增值税（销项税额）

贷：银行存款等

【涉及考点】营业成本和营业收入

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

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	①销售原材料； ②出租固定资产、无形资产； ③出租包装物； ④投资性房地产相关收入和支出； ⑤提供劳务（辅助业务）

【涉及考点】税金及附加

【题型】多选题

【难易度】中

【知识详解】

税金及附	（1）包括消费税，城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等	计提时： 借：税金及附加 贷：应交税费（印花税不通过“应交税费”科目核算）
加	（2）不包括增值税和企业所得税，增值税通过“应交税费”科目单独核算，“企业所得税”记入“所得税费用”科目	实际缴纳时： 借：应交税费 贷：银行存款

【涉及考点】财务费用

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

财务费用	利息费用（收益）、汇兑损失（收益）和手续费、委托代销商品的手
------	--------------------------------





	续费等
--	-----

【涉及考点】营业利润

【题型】不定项选择题

【难易度】中

【知识详解】

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＋其他收益±投资收益±公允价值变动损益±净敞口套期损益－信用减值损失－资产减值损失±资产处置损益
------	---

【第七章需关注恒重点】

确定交易价格及分摊、一般销售业务的处理、采用支付手续费方式委托代销商品的处理、某一时段内履行履约义务的处理、合同取得成本、合同履约成本、特定交易的会计处理、期间费用、税金及附加的核算范围、营业外收入的核算范围、营业外支出的核算范围、营业利润的计算、利润总额的计算、净利润的计算、所得税费用的计算、结转本年利润的方法。

第八章 财务报告

【涉及考点】财务报表的组成

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

财务报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。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。

资产负债表反映企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现时义务和所有者对净资产的要求权；利润表反映企业一定期间的经营成果即利润或亏损的情况，表明企业运用所拥有的资产的获利能力；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。所有者权益变动表反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况。企业的净利润及其分配情况是所有者权益变动的组成部分，相关信息已经在所有者权益变动表及其附注中反映，企业不需要再单独编制利润分配表。

【涉及考点】流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债的划分

【题型】单选题、多选题





【难易度】易

【知识详解】

流动资产和非流动资产的划分：

资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产。

- (1) 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用。
- (2) 主要为交易目的而持有。
- (3) 预计在资产负债表日起一年内（含一年，下同）变现。
- (4) 自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

流动资产以外的资产，应当归类为非流动资产。

流动负债和非流动负债的划分：

负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债。

- (1) 预计在一个正常营业周期中清偿。
- (2) 主要为交易目的而持有。
- (3) 自资产负债表日起一年内到期应予以清偿。
- (4) 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利。

流动负债以外的负债，应当归类为非流动负债。

【涉及考点】关键资产负债表项目填列方法一览表

【题型】不定项选择题

【难易度】中

【知识详解】

一、资产负债表项目的填列方法

- (1) 根据总账科目余额填列。如：短期借款、资本公积。
- (2) 根据几个总账科目期末余额计算填列。如：货币资金。
- (3) 根据明细账科目余额计算填列。如：预付款项。
- (4) 根据总账科目和明细账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。

二、具体项目填列依据

项目	填列依据
----	------





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
预付款项	根据“预付账款”所属明细科目借方余额+“应付账款”所属明细科目借方余额-相应“坏账准备”期末余额
其他应收款	应收利息+应收股利+其他应收款-坏账准备
存货	原材料+库存商品+委托加工物资+周转材料+材料采购+在途物资+发出商品+制造费用+生产成本+合同履约成本±材料成本差异（借加，贷减）等-存货跌价准备-合同履约成本减值准备
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
在建工程	（在建工程-在建工程减值准备）+（工程物资-工程物资减值准备）
无形资产	无形资产-累计摊销-无形资产减值准备
开发支出	根据“研发支出——资本化支出”明细科目的期末余额填列
应付账款	“应付账款”所属明细科目贷方余额+“预付账款”所属明细科目贷方余额
短期借款	“短期借款”期末余额
其他应付款	应付股利+应付利息+其他应付款
长期借款	长期借款-“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在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的长期借款
一年内到期的非流动负债	一年内到期且企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的长期借款等
应付职工薪酬	根据“应付职工薪酬”科目所属各明细科目期末贷方余额分析填列
实收资本（股本）	“实收资本”或“股本”期末余额
资本公积	“资本公积”期末余额
盈余公积	“盈余公积”期末余额

【涉及考点】利润表各项指标填列方法一览表

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】





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	

【涉及考点】经营活动产生的现金流量

【题型】判断题

【难易度】易





【知识详解】

项目	分析填列
销售商品、提供劳务收到的现金	本期销售商品、提供劳务收到的现金+前期销售商品、提供劳务本期收到的现金（包括向购买者收取的增值税销项税额）+本期预收的款项-本期销售退回商品和前期销售本期退回商品支付的现金 【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
收到的税费返还	收到返还的所得税、增值税、消费税、关税和教育费附加等各种税费返还款
收到其他与经营活动有关的现金	经营租赁收到的租金等其他与经营活动有关的现金流入
购买商品、接受劳务支付的现金	本期购买商品、接受劳务实际支付的现金（包括增值税进项税额）+本期支付前期购买商品、接受劳务的未付款项+本期预付款项-本期发生的购货退回收到的现金 【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
支付给职工以及为职工支付的现金	实际支付给职工的工资、奖金、各种津贴和补贴等职工薪酬（包括代扣代缴的职工个人所得税）
支付的各项税费	本期发生并支付的税费+本期支付以前各期发生的税费和预交的各项税费。 【提示】不包括计入固定资产价值、实际支付的耕地占用税，本期退回的增值税、所得税
支付其他与经营活动有关的现金	支付的差旅费、业务招待费、保险费、罚款支出等其他与经营活动有关的现金流出

【第八章需关注恒重点】

资产负债表项目的填列（货币资金、预付款项、应付账款、其他应收款、其他应付款、固定资产、在建工程、无形资产、存货、长期借款）、利润表项目填列（研发费用、管理费用、营业利润）、现金流量表（“销售商品、提供劳务收到的现金”项目、“购买商品、接受劳务支付的现金”项目等）、所有者权益变动表反映的项目、附注披露的内容。



第九章 产品成本核算

【涉及考点】产品成本核算的要求

【题型】判断题

【难易度】易

【知识详解】

产品成本核算的要求	(1) 做好各项相关基础工作。 (2) 正确划分各种费用支出的界限。 具体包括：①正确划分收益性支出与资本性支出的界限；②正确划分成本费用、期间费用和营业外支出的界限；③正确划分本期成本费用和以后期间成本费用的界限；④正确划分各种产品成本费用的界限；⑤正确划分本期完工产品和期末在产品成本的界限。 上述五方面成本费用的划分应当遵循受益原则，即谁受益谁负担、何时受益何时负担、负担费用应与受益程度成正比。 (3) 根据生产特点和管理要求选择适当的方法计算成本。 企业常用的产品成本计算方法有品种法、分批法、分步法、分类法、定额法、标准成本法等。 (4) 遵守一致性原则。 (5) 编制产品成本报表
-----------	---

【涉及考点】产品成本计算方法

【题型】判断题

【难易度】易

【知识详解】

1. 品种法

特点	成本核算对象是产品品种
	一般定期（每月月末）计算产品成本
	月末一般不存在在产品；如果月末有在产品，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配
适用范围	单步骤、大量生产的企业
行业类型	发电、供水、采掘等企业



2. 分批法

特点	①成本核算对象为产品批别
	②产品成本计算是不定期的；成本计算期与产品生产周期一致，但与财务报告期不一致
	③月末一般不存在在完工产品和在产品之间分配成本的问题
适用范围	单件、小批生产的企业
行业类型	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

3. 分步法

特点	成本核算对象为各种产品的生产步骤
	月末要进行生产成本在完工产品和在产品之间的分配
	计算和结转产品各步骤的成本
	成本计算期是固定的，与产品生产周期不一致
适用范围	大量大批的多步骤生产
行业类型	冶金、纺织、机械制造等
分类	逐步结转分步法：逐步计算并结转半成品成本
	平行结转分步法：不需分步计算半成品成本

【第九章需关注恒重点】

成本项目、材料费用的分配、职工薪酬的分配、制造费用的分配、辅助生产费用的分配、生产费用在完工产品和在产品之间的分配（约当产量法、定额比例法、按定额成本计价法）、产品成本计算方法的特点及适用范围。

第十章 政府会计基础

【涉及考点】政府会计报告

【题型】判断题

【难易度】易

【知识详解】

项目	政府决算报告	政府综合财务报告
编制主体	各级政府财政部门、各部门、各单位	



反映的对象	政府年度预算收支执行情况	政府整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续性
编制基础	收付实现制	权责发生制
数据来源	以预算会计核算生成的数据为准	以财务会计核算生成的数据为准
编制方法	汇总	合并
报送要求	本级人民代表大会常务委员会审查和批准	本级人民代表大会常务委员会备案

【第十章需关注恒重点】

政府会计要素、政府财务会计要素的确认和计量（资产、负债）、国库集中支付业务、净资产业务、资产业务、负债业务、政府决算报告和财务报告。