

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



2022 年初级会计-《初级会计实务》必看考点

必看考点一：会计信息质量要求

- 来源：第一章
- 招牌技能（出题角度）：文字表述
- 通关密钥：重点掌握谨慎性要求

要求	内容
谨慎性	要求企业对交易或者事项进行会计确认、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
	主要应用：计提资产减值准备；对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债；对很可能承担的环保责任确认预计负债

必看考点二：会计职业道德

- 来源：第一章
- 招牌技能（出题角度）：文字表述
- 通关密钥：重点掌握会计职业道德的内容

项目	内容
爱岗敬业	(1) 正确认知会计职业，树立职业荣誉感；热爱会计工作，敬重会计职业； (2) 安心会计工作和工作岗位，任劳任怨；严肃认真，一丝不苟；

	(3) 忠于职守, 尽心尽力, 尽职尽责
诚实守信	(1) 做老实人, 说老实话, 办老实事, 执业谨慎, 不弄虚作假; (2) 不为利益所诱惑, 保密守信, 信誉至上
廉洁自律	(1) 树立正确的人生观及价值观; (2) 公私分明, 不贪不占; (3) 遵纪守法, 一身正气; (4) 严于律己, 自觉抵制不良诱惑
客观公正	(1) 依法办事; (2) 实事求是, 不偏不倚; (3) 保持应有的独立性
坚持准则	(1) 熟悉国家法律等国家统一会计制度; (2) 始终坚持按法律、法规和国家统一的会计制度的要求进行会计核算, 实施会计监督
提高技能	(1) 要具有不断提高会计专业技能的意识和愿望, 不断增强提高专业技能的自觉性和紧迫感; (2) 要具有勤学苦练的精神和科学的学习方法, 刻苦钻研, 不断进取, 提高业务技能水平
参与管理	(1) 努力钻研相关业务, 全面熟悉本单位经营活动和业务流程; 建立健全企业内部控制、促进完善企业规章制度和业务流程、保障企业生产经营活动合法合规; (2) 主动提出合理化建议, 充分发挥决策支持的功能作用, 积极参与管理, 促进企业持续高质量健康发展
强化服务	树立服务意识, 提高服务质量, 努力维护和提升会计职业的良好社会形象

必看考点三：错账的更正方法

➤来源：第二章

➤招牌技能（出题角度）：文字表述

➤通关秘籍：重点掌握错账更正方法的适用范围

方法	适用范围
划线更正法	适用于在结账前发现账簿记录有文字或数字错误, 而记账凭证没有错误的情况 【注意】 对于数字错误, 更正时不得只划销错误数字, 应将全部数字划销

补充登记法	适用于记账后发现记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误，只是所记金额小于应记金额的情况
红字更正法	适用于记账后发现记账凭证中应借、应贷会计科目发生错误；记账后发现记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误，只是所记金额大于应记金额

必看考点四：库存现金

- 来源：第三章
- 招牌技能（出题角度）：会计分录、计算
- 通关秘钥：重点掌握现金清查的会计分录

	现金短缺	现金溢余
审 批 之前	借：待处理财产损益 贷：库存现金	借：库存现金 贷：待处理财产损益
审 批 之后	借：其他应收款（应由责任人或保险公司赔偿的部分） 管理费用（无法查明原因） 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：其他应付款（应支付给有关人员或单位的） 营业外收入（无法查明原因）

必看考点五：应收款项减值

- 来源：第三章
- 招牌技能（出题角度）：会计分录、计算
- 通关秘钥：重点掌握坏账准备相关会计分录以及计算公式，熟悉计算套路

当期应计提的坏账准备 = 期末应有坏账准备金额 - 期末已有坏账准备金额		
应收账款账面价值 = 应收账款账面余额 - 相应的坏账准备金额		
计提坏账准备	借：信用减值损失 贷：坏账准备	不影响应收账款账面余额，导致应收账款账面价值减少
转回坏账准备（冲减坏账准备）	借：坏账准备 贷：信用减值损失	不影响应收账款账面余额，导致应收账款账面价值增加
转销坏账（发生坏账）	借：坏账准备 贷：应收账款	导致应收账款账面余额减少，不影响应收账款账面价值



收回已确认坏账	借：应收账款 贷：坏账准备 借：银行存款 贷：应收账款	不影响应收账款账面余额，导致应收账款账面价值减少
---------	--------------------------------------	--------------------------

必看考点六：交易性金融资产

➤来源：第三章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算

➤通关密钥：重点掌握交易性金融资产取得、持有及出售的会计分录

取得	借：交易性金融资产——成本 应收利息/应收股利 投资收益 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金	
公允价值变动	公允价值上升： 借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益	公允价值下降： 借：公允价值变动损益 贷：交易性金融资产——公允价值变动
应收股利或应收利息	收到在取得交易性金融资产时，支付的价款中所包含的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时	借：其他货币资金 贷：应收利息/应收股利
	确认应收股利或应收利息： 借：应收股利/应收利息 贷：投资收益	收到应收股利或应收利息： 借：其他货币资金 贷：应收利息/应收股利
出售	借：其他货币资金 贷：交易性金融资产——成本 公允价值变动（或借记） 投资收益（或借记） 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）

必看考点七：包装物和委托加工物资

➤来源：第三章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算

➤通关秘钥：重点掌握不同情形下发出包装物的实际成本记入的会计科目、委托加工物资完工入库成本的计算以及相关会计处理

包装物	①生产领用的包装物成本记入“生产成本”科目 ②随同产品出售但不单独计价的包装物成本记入“销售费用”科目 ③随同产品出售且单独计价的包装物成本记入“其他业务成本”科目 ④出租包装物的摊销额记入“其他业务成本”科目；出租包装物时支付的包装物修理费记入“其他业务成本”科目 ⑤出借包装物的摊销额记入“销售费用”科目；出借包装物时支付的包装物修理费记入“销售费用”科目	
委托加工物资	发出材料	借：委托加工物资[实际成本 = 计划成本 × (1 ± 材料成本差异率)] 贷：原材料（计划成本） 借或贷：材料成本差异（结转发出材料负担的成本差异） 【提示】原材料采用实际成本法核算，则不涉及材料成本差异科目，借贷方科目登记的均为实际成本
	支付运费	借：委托加工物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
	支付加工费、增值税、消费税	借：委托加工物资 应交税费——应交增值税（进项税额） ——应交消费税 贷：银行存款
	直接销售	借：委托加工物资（消费税计入成本） 应交税费——应交增值税（进项税额）



		贷：银行存款
	完工	借：原材料等（计划成本） 贷：委托加工物资（实际成本） 借或贷：材料成本差异（登记入库物资的成本差异） 【提示】 原材料采用实际成本法核算，则不涉及材料成本差异科目，借贷方科目登记的均为实际成本

必看考点八：存货清查

- 来源：第三章
- 招牌技能（出题角度）：会计分录、计算
- 通关密钥：重点掌握存货清查的会计分录

资产	清查类型	批准前	批准后
存货	盘盈	借：原材料等 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：管理费用
	盘亏	借：待处理财产损益 贷：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额转出）【管理不善】 ◆自然灾害——不转出（总损失：存货的成本） ◆管理不善——转出（总损失：存货的成本+进项税）	借：原材料 其他应收款 管理费用（一般经营损失） 营业外支出（非常损失） 贷：待处理财产损益

必看考点九：长期股权投资的初始计量

- 来源：第四章
- 招牌技能（出题角度）：会计分录、计算
- 通关密钥：重点掌握长期股权投资初始计量的会计分录

方式	账务处理
合并 同一控	①支付现金，转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价。



方式	制下企业合并	<p>借：长期股权投资（享有的被合并方在最终控制方合并报表中所有者权益账面价值的份额）</p> <p> 资本公积——资本溢价/股本溢价（借差）</p> <p> 盈余公积（借差）</p> <p> 利润分配——未分配利润（借差）</p> <p>贷：有关资产、负债科目</p> <p> 资本公积——资本溢价/股本溢价（贷差）</p>
		<p>②发行权益性证券作为合并对价。</p> <p>借：长期股权投资（享有的被合并方在最终控制方合并报表中所有者权益账面价值的份额）</p> <p> 资本公积——股本溢价（借差）</p> <p> 盈余公积（借差）</p> <p> 利润分配——未分配利润（借差）</p> <p>贷：股本</p> <p> 资本公积——股本溢价（贷差）</p>
	非同一控制下企业合并	<p>①支付现金作为合并对价</p> <p>借：长期股权投资（公允价值）</p> <p> 贷：银行存款等</p> <p>②转让非现金资产作为合并对价，例如固定资产</p> <p>借：长期股权投资（公允价值）</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> 资产处置损益（借或贷）</p> <p>③发行权益性证券作为合并对价</p> <p>借：长期股权投资（公允价值）</p> <p> 贷：股本</p> <p> 资本公积——股本溢价</p> <p>借：管理费用（企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费以及其他相关管理费用）</p>

	贷：银行存款 借：资本公积——股本溢价（支付发行相关税费） 贷：银行存款
非合并方式	按照现金、非现金货币性资产的公允价值等确定长期股权投资初始投资成本

必看考点十：固定资产清查

- 来源：第四章
- 招牌技能（出题角度）：会计分录、计算
- 通关密钥：重点掌握固定资产清查的会计分录

资产	清查类型	批准前	批准后
固定 资产	盘盈 (前期差错)	借：固定资产（重置成本） 贷：以前年度损益调整	借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润
	盘亏	借：待处理财产损益（账面价值） 累计折 旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 借：待处理财产损益 贷：应交税费——应交增值税（进 项税额转出）（盘亏固定资产账面价值× 增值税税率）	借：其他应收款 营业外支出 贷：待处理财产损益

必看考点十一：自营建造固定资产及固定资产处置

- 来源：第四章
- 招牌技能（出题角度）：会计分录、计算
- 通关密钥：重点掌握相关会计分录、自营工程完工固定资产入账成本的计算及处置固定资产净损益的计算

（一）建造固定资产——自营工程

购入并领用工程物资	购入时： 借：工程物资	领用时： 借：在建工程
-----------	----------------	----------------

	应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	贷：工程物资
领用存货	借：在建工程 贷：库存商品、原材料	
工资费用	借：在建工程 贷：应付职工薪酬	
完工	借：固定资产 贷：在建工程	

（二）固定资产的处置

清理净利得或损失 = 出售价款 + 残料价值 + 变价收入等 - (账面价值 + 清理费用)	
①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	②发生清理费用 借：固定资产清理 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
③收到出售价款、残料入库、变价收入、应收赔偿款等 借：银行存款 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：原材料 贷：固定资产清理 借：其他应收款 贷：固定资产清理	④结转清理净损益 借：资产处置损益/营业外支出 贷：固定资产清理 或 借：固定资产清理 贷：资产处置损益/营业外收入 出售固定资产的利得和损失通过资产处置损益科目核算；报废、毁损固定资产的利得和损失通过营业外收入和营业外支出科目核算

必看考点十二：无形资产

➤来源：第四章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算、文字表述

➤通关密钥：重点掌握相关会计分录、自行研发及摊销无形资产的特殊文字规定以及处置无形资产净损益的计算

自行研发	研究阶段支出和开发阶段不满足资本化条件的支出 (如果无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出, 应将发生的研发支出全部费用化)	借: 研发支出——费用化支出 贷: 原材料、银行存款、应付职工薪酬等 月末: 借: 管理费用 贷: 研发支出——费用化支出
	开发阶段满足资本化条件的支出	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 达到预定用途形成无形资产: 借: 无形资产 贷: 研发支出——资本化支出
摊销	当月增加当月开摊, 当月减少当月不摊; 使用寿命不确定的无形资产不应摊销	借: 管理费用、制造费用、其他业务成本等 贷: 累计摊销
处置	出售: 借: 银行存款等 累计摊销 无形资产减值准备 贷: 无形资产 应交税费——应交增值税(销项税额) 资产处置损益【倒挤】(或借记)	报废: 借: 银行存款等 累计摊销 无形资产减值准备 营业外支出【倒挤】 贷: 无形资产 应交税费——应交增值税(销项税额)

必看考点十三：资产减值

➤来源：第四章

➤招牌技能(出题角度)：会计分录、计算、文字表述

➤通关密钥：重点掌握各资产减值的会计处理、计算原则以及转回规定



资产	计算标准 (原则)	账务处理		转回方向
存货	成本 > 可变现净值 ★可变现净值 = 估计的售价 - 至完工时估计将要发生的成本 - 估计的销售费用以及相关税费	计提	借: 资产减值损失 贷: 存货跌价准备	可转回
		转回	借: 存货跌价准备 贷: 资产减值损失	
		结转	借: 主营业务成本/其他业务成本 存货跌价准备 贷: 库存商品/原材料	
固定 资产	账面价值 > 可收回金额	借: 资产减值损失 贷: 固定资产减值准备		减值损失一经确认, 在以后期间不得转回
无形 资产		借: 资产减值损失 贷: 无形资产减值准备		
生产性 生物资 产		——		

必看考点十四：短期借款

➤来源：第五章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录

➤通关秘钥：重点掌握短期借款利息费用计提与支付的会计分录

取得借款	借: 银行存款 贷: 短期借款		
利息支出	预提	按月预提 借: 财务费用 贷: 应付利息	按季支付 借: 应付利息——累计 2 个月 财务费用——第 3 个月 贷: 银行存款
	不预提	——	借: 财务费用 贷: 银行存款

归还本金	借：短期借款 贷：银行存款
------	------------------

必看考点十五：非货币性职工薪酬

- 来源：第五章
- 招牌技能（出题角度）：会计分录
- 通关密钥：重点掌握相关会计分录

自产产品作为非货币性福利	借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等（根据受益对象不同） 贷：应付职工薪酬（含税公允价值）	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） 借：主营业务成本 贷：库存商品
将企业拥有的房屋无偿提供给职工使用	借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等（根据受益对象不同） 贷：应付职工薪酬（固定资产折旧金额）	同时： 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	借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等（根据受益对象不同） 贷：应付职工薪酬（每期应付的租金）	

必看考点十六：其他应交税费

- 来源：第五章
- 招牌技能（出题角度）：会计分录
- 通关密钥：重点掌握相关会计处理，尤其注意涉及多种情况的税种

资源税	销售应税产品	借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税
	自产自用应税产品	借：生产成本等 贷：应交税费——应交资源税
土地增值税（土地使用权）	房地产企业	税金及附加

	非房地产企业	无形资产核算	资产处置损益
		固定资产核算	固定资产清理
城市维护建设税、教育费附加、房产税、车船税、城镇土地使用税	借：税金及附加 贷：应交税费——应交××		
代扣个税	借：应付职工薪酬 贷：应交税费——应交个人所得税		
印花税通过税金及附加科目核算，但不通过应交税费科目核算；耕地占用税、契税和车辆购置税既不通过税金及附加科目核算，也不通过应交税费科目核算			

必看考点十七：实收资本或股本增加

➤来源：第六章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、计算、文字表述

➤通关密钥：重点掌握相关会计处理、发行股票和接受非现金资产时涉及资本公积金额的计算、接受的非现金资产入账价值和实收资本入账价值的文字规定

业务	会计处理	
接受现金资产投资	有限责任公司： 借：银行存款（实际收到的金额） 贷：实收资本（占注册资本的份额） 资本公积——资本溢价（倒挤）	股份有限公司： 借：银行存款（发行总价格） 贷：股本（股票面值总额） 资本公积——股本溢价（倒挤） 手续费、佣金等交易费用： 借：资本公积 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：银行存款等
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（所占份额部分） 资本公积（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；按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资

资		本或股本中所占份额的部分作为实收资本或股本入账, 投资合同或协议约定的价值(不公允的除外)超过投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分, 计入资本公积(资本溢价或股本溢价)
---	--	---

必看考点十八：实收资本或股本减少

- 来源：第六章
- 招牌技能（出题角度）：会计分录、计算
- 通关密钥：重点掌握回购和注销股票的会计分录

业务	会计处理	影响	
回购股票	借：库存股（回购成本） 贷：银行存款	所有者权益减少	
注销股票	回购股票支付的价款低于面值	借：股本（面值） 贷：库存股（回购成本） 资本公积——股本溢价	所有者权益不变
	回购股票支付的价款高于面值的，两者的差额冲减资本公积，不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润	借：股本（面值） 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：库存股（回购成本）	所有者权益不变

必看考点十九：留存收益

- 来源：第六章
- 招牌技能（出题角度）：会计分录、计算
- 通关密钥：重点掌握相关会计分录、可供分配利润的计算以及相关业务对留存收益、盈余公积、利润分配、所有者权益等的影响

可供分配利润 = 当年实现的净利润（或净亏损） + 年初未分配利润（或 - 年初未弥补亏损） + 其他转入（即：盈余公积补亏转入）		
结转实现净利润	借：本年利润	留存收益增加

		贷：利润分配——未分配利润	
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	留存收益不变
宣告发放现金股利		借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利	留存收益减少
盈 余 公 积 的 用 途	盈余公积补亏	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏	留存收益不变
	盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本（或股本）	留存收益减少
	盈余公积发放现金股利 或利润	借：盈余公积 贷：应付股利	留存收益减少
年度终了，将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额结转至“未分配利润”明细科目，结转后，“利润分配——未分配利润”科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润；如为借方余额，表示累积未弥补的亏损			

必看考点二十：一般商品销售收入的账务处理

➤来源：第七章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录

➤通关密钥：重点掌握相关会计分录

业务	会计处理	
现金结算方式销售业务	①客户取得相关商品控制权时点确认收入 借：库存现金等 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）	②结转销售商品成本 借：主营业务成本 贷：库存商品
委托收款方式、赊销方式销售业务	①办妥委托收款手续且客户取得相关商品控制权时点/客户取得相关商品控制权时点确认收入 借：应收账款	②结转销售商品成本 借：主营业务成本 贷：库存商品



	贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）	③实际收到款项 借：银行存款 贷：应收账款
商业汇票结算方式销售业务	①收到商业汇票且客户取得相关商品控制权时点确认收入 借：应收票据 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）	②结转销售商品成本 借：主营业务成本 贷：库存商品
发出商品业务	①发出商品（已经发出商品但不能确认收入） 借：发出商品（成本） 贷：库存商品（成本） ②收到受托方开具的代销清单 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	③支付代销手续费 借：销售费用（手续费） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应收账款 ④收到受托方支付的款项 借：银行存款 贷：应收账款
销售材料等存货	①确认收入 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）	②结转销售材料成本 借：其他业务成本 贷：原材料
销售退回	①收到退回商品： 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 ②收到退回商品验收入库： 借：库存商品	

贷：主营业务成本

必看考点二十一：可变对价的账务处理

➤来源：第七章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录

➤通关密钥：重点掌握相关会计分录

业务	会计处理	
价格折让	<p>①确认收入时：</p> <p>借：应收账款</p> <p> 贷：主营业务收入</p> <p> 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>同时，结转销售商品成本：</p> <p>借：主营业务成本</p> <p> 贷：库存商品</p>	<p>②发生销售折让时：</p> <p>借：主营业务收入</p> <p> 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p> 贷：应收账款</p> <p>③收到货款时：</p> <p>借：银行存款</p> <p> 贷：应收账款</p>
商业折扣、现金折扣	<p>①确认收入、结转成本：</p> <p>借：应收账款</p> <p> 贷：主营业务收入</p> <p> 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>同时，结转销售商品成本：</p> <p>借：主营业务成本</p> <p> 贷：库存商品</p>	<p>②收到货款：</p> <p>借：银行存款</p> <p> 贷：应收账款</p> <p>注意：对于商业折扣，从应确认的销售商品收入中予以扣除；对于现金折扣，应按照最可能发生金额能够更好地预测其有权获取的对价金额</p>

必看考点二十二：在某一时段内履行履约义务确认收入

➤来源：第七章

➤招牌技能（出题角度）：会计分录、文字表述

➤通关密钥：重点掌握相关会计分录、确定履约进度指标的内容、履约进度能够合理确定和不能合理确定的处理

履约进度能够合理确定时	计算 公式	当期应确认收入的金额 = 交易价格总额 × 履约进度 - 以前期间已确认的收入
-------------	----------	---



	确定履约进度	产出指标：实际测量的完工进度、评估已实现的结果、时间进度、已完工或交付产品等
	投入指标	投入指标：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
履约进度不能合理确定时	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	
合同取得成本	增量成本：销售佣金 当期损益：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等（明确由客户承担除外）	
	①发生合同取得成本时： 借：合同取得成本 贷：银行存款等	②对合同取得成本进行摊销时： 借：销售费用等 贷：合同取得成本
合同履约成本	确认为合同履约成本的三个条件：①该成本与一份当前或预期取得合同直接相关；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	
	计入当期损益的支出：①管理费用（明确由客户承担除外）；②非正常消耗的；③与已履行部分相关的支出；④无法区分的相关支出	
	①发生合同履约成本时： 借：合同履约成本 贷：银行存款等	②对合同履约成本进行摊销时： 借：主营业务成本等 贷：合同履约成本

必看考点二十三：期间费用

➢来源：第七章

➢招牌技能（出题角度）：会计分录、文字表述

➢通关密钥：重点掌握销售费用、管理费用和财务费用的核算范围

范围	内容
销售费用	销售商品过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等；销售机构（部门）发生的固定资产修理费用；出借包装物实际成本的摊销额、随同商品出售不单独计价的包装物的实际成本

管理费用	筹建期间内发生的开办费、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、技术转让费、研究费用、行政管理部门发生的折旧（摊销）费、行政管理部门发生的固定资产修理费用等；无法查明原因的现金盘亏、报经批准后的存货盘盈（冲减管理费用）、存货盘亏的一般经营净损失等
财务费用	利息支出（减利息收入）、汇兑损益、银行承兑汇票手续费、将商业汇票贴现时的贴现息等

必看考点二十四：所得税费用

- 来源：第七章
- 招牌技能（出题角度）：计算
- 通关秘钥：重点掌握应纳税所得额、应交所得税、递延所得税的计算

当期所得税	= 应纳税所得额 × 所得税税率	
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	
纳税调整	调增	超标记入费用的（如超标的职工福利费、工会经费、职工教育经费等）和不允许税前扣除的（如税收滞纳金、罚金、罚款等）
	调减	前五年内未弥补的亏损和国债利息收入等
递延所得税	（递延所得税负债的期末余额 - 递延所得税负债的期初余额） - （递延所得税资产的期末余额 - 递延所得税资产的期初余额）	

必看考点二十五：资产负债表

- 来源：第八章
- 招牌技能（出题角度）：计算、文字表述
- 通关秘钥：重点掌握常考项目的填列依据

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 + 生产成本 ± 材料成本差异 (借加, 贷减) 等 - 存货跌价准备
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
预收款项	根据“应收账款”明细科目和“预收账款”明细科目的贷方余额合计数填列
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合计数填列
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 - 所属的明细科目中将于一年内到期的金额
一年内到期的非流动负债	将于一年内偿还的长期借款等