



《初级会计实务》易错易混考点及经典例题

易错易混考点一：企业会计要素 VS 政府财务会计要素 VS 政府预算会计要素

◎ “萌”圈点：要素包含的内容

◆ 指点迷津：

类型	要素内容
企业会计要素	资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润
政府财务会计要素	资产、负债、净资产、收入、费用
政府预算会计要素	预算收入、预算支出、预算结余

◆ 经典例题

【多选题】下列各项中，属于政府预算会计要素的有（ ）。

- A. 预算收入
- B. 预算支出
- C. 预算结余
- D. 净利润

【正确答案】ABC

【答案解析】政府预算会计要素包括：预算收入、预算支出和预算结余。

易错易混考点二：累计原始凭证 VS 汇总原始凭证

◎ “萌”圈点：是什么、包含什么

◆ 指点迷津：

累计原始凭证	指在一定时期内多次记录发生的同类经济业务且多次有效的原始凭证，如限额领料单
汇总原始凭证	对一定时期内反映经济业务内容相同的若干张原始凭证，按照一定标准综合填制的原始凭证，如发料凭证汇总表

◆ 经典例题

【单选题】下列各项中，属于企业累计原始凭证的是（ ）。

- A. 增值税专用发票
- B. 出差报销的火车票
- C. 银行结算凭证
- D. 限额领料单

【正确答案】D

【答案解析】累计凭证，是指在一定时期内多次记录发生的同类经济业务且多次有效的原始凭证，如限额领料单。选项 ABC，属于一次凭证。



易错易混考点三：各资产清查的方法

◎ “萌”圈点：不同的资产对应的清查方法是什么

◆指点迷津：

资产种类	清查方法
库存现金	实地盘点法
银行存款	与开户银行核对账目
实物资产	实地盘点法、技术推算法（露天堆放的煤）
往来款项	发函询证法

◆经典例题

【多选题】下列各项中，采用发函询证方法进行财产清查的有（ ）。

- A. 应收账款
- B. 预付账款
- C. 银行存款
- D. 存货

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，采用与开户银行核对账目的方法；选项 D，采用实地盘点法。

易错易混考点四：库存现金盘点报告表 VS 银行存款余额调节表 VS 实存账存对比表

◎ “萌”圈点：是不是原始凭证

◆指点迷津：

表单	作用
库存现金盘点报告表	重要的原始凭证，记账依据
银行存款余额调节表	只是为了核对账目，不属于原始凭证，不作为记账依据
实存账存对比表	重要的原始凭证，记账依据

◆经典例题

【判断题】企业可以根据银行存款余额调节表直接调整银行存款的账面金额。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】银行存款余额调节表只是为了消除未达账项的影响，核对银行存款账目有无错误，该表本身并非原始凭证，不能根据该表在银行存款日记账上登记，只有等到银行转来有关结算凭证后再按记账程序登记入账。

易错易混考点五：品种法 VS 分批法 VS 分步法



◎ “萌”圈点：各自的特点是什么

◆ 指点迷津：

项目	品种法	分批法	分步法
适用范围	单步骤、大量生产。 例如发电、供水、采掘等企业	单件、小批生产。 例如造船、重型机器制造、精密仪器制造等企业；新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等	大量大批多步骤生产。 例如冶金、纺织、机械制造等企业
成本核算对象	产品品种	产品批别	生产过程中各个加工步骤
是否定期计算产品成本	定期	不定期	定期

◆ 经典例题

【单选题】大量大批多步骤生产的产品通常适用的产品成本计算方法是（ ）。

- A. 品种法
- B. 分批法
- C. 分步法
- D. 约当产量比例法

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业；选项 B，适用于单件、小批生产的企业，如造船、重型机器制造、精密仪器制造等，也可用于一般企业中的新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等；选项 D，属于生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法。

易错易混考点六：辅助生产费用的分配方法 vs 生产费用的分配方法

◎ “萌”圈点：分配方法属于哪种计算项目

◆ 指点迷津：

项目	内容
辅助生产费用的分配方法	直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法、代数分配法
生产费用在完工产品和在产品之间的分配方法	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

◆ 经典例题

【单选题】下列各项中，属于辅助生产费用分配方法的是（ ）。

- A. 计划成本分配法
- B. 在产品按定额成本计价法



- C. 在产品按所耗直接材料成本计价法
D. 在产品按固定成本计价法

【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD，属于生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法。

易错易混考点七：银行本票、银行汇票 VS 商业承兑汇票、银行承兑汇票

◎ “萌”圈点：记入什么科目

◆ 指点迷津：

项目	核算科目	说明
银行本票、银行 汇票	其他货币资 金、银行存款	企业申请银行本票存款、银行汇票存款时，通过“其他货币资金”科目核算；企业收到银行本票、银行汇票时，通过“银行存款”科目核算
商业承兑汇票、 银行承兑汇票	应收票据、应 付票据	企业购买货物等开具商业承兑汇票、银行承兑汇票，通过“应付票据”科目核算；企业销售货物等收到商业承兑汇票、银行承兑汇票，通过“应收票据”科目核算

◆ 经典例题

【多选题】下列各项中，企业应通过“其他货币资金”科目核算的有（ ）。

- A. 用银行本票支付采购办公用品的款项
B. 存入证券公司指定账户的款项
C. 汇往异地银行开立采购专户的款项
D. 存入银行信用证保证金专户的款项

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 A，属于银行本票存款；选项 B，属于存出投资款；选项 C，属于外埠存款；选项 D，属于信用证保证金存款。

易错易混考点八：存出保证金 VS 存入保证金 VS 信用证保证金 VS 存出投资款

◎ “萌”圈点：记入什么科目

◆ 指点迷津：

项目	核算科目	说明
存出保证金	其他应收款	租入包装物等支付的押金，在后期归还包装物时，会收回这部分押金，所以计入其他应收款中
存入保证金	其他应付款	租出包装物等收到的押金，后期收回包装物的时候，还会归还这部分押金，所以计入其他应付款中
信用证保证金	其他货币资金	企业交存银行的信用证保证金，即信用证保证金存款



存出投资款	其他货币资金	企业为购买股票、债券、基金等根据有关规定存入在证券公司指定银行开立的投资款专户的款项
-------	--------	--

◆经典例题

【多选题】下列各项中，属于其他应付款核算内容的有（ ）。

- A. 存出保证金
- B. 应付的租入包装物的租金
- C. 购买商品开出的商业汇票
- D. 应付的税务罚款

【正确答案】BD

【答案解析】选项A，通过“其他应收款”科目核算；选项C，通过“应付票据”科目核算。

选项A，会计分录：

借：其他应收款
贷：银行存款

选项B，会计分录：

借：制造费用等
贷：其他应付款

选项C，会计分录：

借：库存商品
应交税费——应交增值税（进项税额）
贷：应付票据

选项D，会计分录：

借：营业外支出
贷：其他应付款

易错易混考点九：交易性金融资产计算——出售、持有期间净损益 VS 投资收益

◎“萌”圈点：计算时应包含哪些数据

◆指点迷津：

计算内容	计算要点
出售时的净损益	仅考虑出售时投资收益科目的金额
出售时的投资收益	仅考虑出售时投资收益科目的金额
从购入至出售期间的净损益	考虑购入至出售期间投资收益和公允价值变动损益的金额
从购入至出售期间的投资收益	仅考虑购入至出售期间投资收益的金额

◆经典例题



【单选题】甲公司出于短线投资的考虑，2019 年 10 月 10 日自证券市场购入乙公司发行的股票 100 万股，共支付价款 844 万元，其中包括交易费用 4 万元。购入时，乙公司已宣告但尚未发放的现金股利为每股 0.16 元。2019 年末该股票的公允价值为每股 7 元，2020 年 4 月 5 日乙公司宣告分红，每股红利为 0.5 元，于 5 月 1 日实际发放。2020 年 5 月 4 日甲公司出售该交易性金融资产，收到价款 960 万元。甲公司因该交易性金融资产实现的投资收益为（ ）万元。

- A. 260
B. 306
C. 310
D. 132

【正确答案】B

【答案解析】①4 万元的交易费用列入投资收益借方；

②2020 年乙公司分红确认投资收益 = $100 \times 0.5 = 50$ （万元）；

③2020 年出售时的投资收益 = $960 - 100 \times 7 = 260$ （万元）；

④累计应确认的投资收益 = $-4 + 260 + 50 = 306$ （万元）。

易错易混考点十：自有固定资产日常维修费 vs 租入固定资产装修费

◎ “萌”圈点：记入什么科目

◆ 指点迷津：

自有固定资产日常维修费		租入使用权资产的改良支出		
		发生时	摊销时	
管理部门用	管理费用	长期待摊费用	管理部门用	管理费用
销售部门用	销售费用		销售部门用	销售费用

◆ 经典例题

【单选题】下列各项中，企业对生产设备发生的日常维修费用应记入的会计科目是（ ）。

- A. 其他业务成本
B. 管理费用
C. 制造费用
D. 生产成本

【正确答案】C

【答案解析】企业对生产设备发生的日常维修费用应通过“制造费用”科目核算。

易错易混考点十一：在途物资 vs 材料采购

◎ “萌”圈点：适用的范围是什么

◆ 指点迷津：



项目	在途物资	材料采购
适用范围	实际成本法下，未入库存货的实际成本	计划成本法下，不管入库还是未入库都先通过此科目核算采购存货的实际成本
会计分录	未入库时： 借：在途物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 入库时： 借：原材料 贷：在途物资	借：材料采购 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 同时： 借：原材料 材料成本差异（或贷记） 贷：材料采购

◆经典例题

【单选题】企业采用计划成本法核算原材料，对于货款已付但尚未验收入库的在途的材料，应记入的会计科目是（ ）。

- A. 原材料
- B. 在途物资
- C. 材料采购
- D. 银行存款

【正确答案】C

【答案解析】会计分录：

借：材料采购

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

入库：

借：原材料

 贷：材料采购

 材料成本差异（或借方）

易错易混考点十二：材料成本差异科目的借方 VS 材料成本差异科目的贷方

◎ “萌”圈点：借方、贷方核算的内容是什么

◆指点迷津：

项目	核算内容
材料成本差异科目的借方	购入材料的超支差异、发出材料应负担的节约差异
材料成本差异科目的贷方	购入材料的节约差异、发出材料应负担的超支差异



◆经典例题

【多选题】某企业原材料采用计划成本法核算，下列各项中，该企业应在“材料成本差异”科目贷方登记的有（ ）。

- A. 入库原材料的成本超支差异
- B. 发出原材料应负担的成本超支差异
- C. 入库原材料的成本节约差异
- D. 发出原材料应负担的成本节约差异

【正确答案】BC

【答案解析】“材料成本差异”科目借方登记入库材料的超支差异及发出材料应负担的节约差异，贷方登记入库材料的节约差异及发出材料应负担的超支差异。

易错易混考点十三：先进先出法下物价上升 VS 先进先出法下物价下降

◎“萌”圈点：各自导致什么结果

◆指点迷津：

情形	导致结果	说明
物价持续上升	高估企业当期利润和库存存货价值	在先进先出法下，物价上涨时，先入库的先发出，发出的存货成本低，后入库的存货留在仓库中，结存的库存成本偏高，而利润=收入-费用，发出时的存货成本结转销售成本，销售成本低，收入不变，导致当期计算的利润偏高；物价持续下降时，期末留存的存货成本偏低，发出存货成本偏高，收入不变，导致当期计算的利润偏低
物价持续下降	低估企业当期利润和库存存货价值	

◆经典例题

【判断题】在物价持续上升时，采用先进先出法核算发生存货的成本，会低估企业当期利润和期末结存存货的价值。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值；反之，会低估企业存货价值和当期利润。

易错易混考点十四：存货成本的确定——合理损耗、仓储费、设计费

◎“萌”圈点：是否计入存货成本

◆指点迷津：

项目	说明
运输途中合理损耗	合理损耗包含在采购存货的实际成本中，此损耗为合理损耗，所以无需将此损耗从采购存货成本中扣减



仓储费	①存货采购入库后发生的仓储费，在发生时计入当期损益，不计入存货成本
	②在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费应计入存货成本，如酿酒企业为使生产的产品达到规定的质量标准而发生的仓储费用
设计费	①企业设计产品发生的设计费用通常应计入当期损益，不计入存货成本
	②为特定客户设计产品所发生的、可直接确定的设计费用应计入存货的成本

◆经典例题

【单选题】某企业为增值税一般纳税人。2021 年 9 月购入一批原材料 900 千克，每千克不含税价格为 50 元，运输途中发生合理损耗 30 千克，入库前发生挑选整理费用 1 000 元（不含税）。不考虑其他因素，该批原材料的入账价值为（ ）元。

- A. 44 500
B. 45 000
C. 43 500
D. 46 000

【正确答案】D

【答案解析】运输途中的合理损耗计入采购原材料的成本，不用从采购价款中扣除；入库前发生的挑选整理费用应计入采购原材料的成本，因此该批原材料的入账价值=900×50+1 000=46 000（元）。

易错易混考点十五：企业合并 vs 非企业合并

◎“萌”圈点：不同情况下采用的后续计量方法

◆指点迷津：

取得方式		后续计量
企业合并方式	同一控制	成本法核算
	非同一控制	
企业合并以外的方式	共同控制或重大影响	权益法核算

◆经典例题

【判断题】投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，应当采用权益法核算。（ ）

【正确答案】√

易错易混考点十六：长期股权投资权益法——初始投资成本 vs 应享有被投资方可辨认净资产公允价值份额

◎“萌”圈点：如何确定长期股权投资初始入账价值

◆指点迷津：

情形	内容
----	----



初始投资成本 > 应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额	入账价值 = 初始投资成本
初始投资成本 < 应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额	入账价值 = 应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额 调整分录： 借：长期股权投资——投资成本（差额） 贷：营业外收入

◆ 经典例题

【单选题】长期股权投资采用权益法核算时，初始投资成本大于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，正确的会计处理是（ ）。

- A. 计入投资收益
- B. 冲减资本公积
- C. 计入营业外支出
- D. 不调整初始投资成本

【正确答案】D

【答案解析】长期股权投资的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期营业外收入，同时调整长期股权投资的成本。

易错易混考点十七：双倍余额递减法 VS 年数总和法

◎ “萌”圈点：如何进行计算

◆ 指点迷津：

方法	计算公式
双倍余额递减法	前 N-2 年不考虑净残值，最后 2 年用直线法 年折旧率 = $2 \div \text{预计使用年限} \times 100\%$ 年折旧额 = 固定资产账面净值 \times 年折旧率 在固定资产折旧年限到期的前两年内，将固定资产的账面净值扣除预计净残值后的净值平均摊销
年数总和法	年折旧率 = 尚可使用年限 \div 预计使用年限的年数总和 $\times 100\%$ 年折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值) \times 年折旧率

◆ 经典例题

【多选题】2021 年 12 月 20 日，某企业购入一台设备，其原价为 2 000 万元，预计使用年限 5 年，预计净残值 5 万元，采用双倍余额递减法计提折旧。下列各项中，该企业采用双倍余额递减法计提折旧的结果表述正确的有（ ）。



- A. 应计折旧总额为 1 995 万元
- B. 2022 年折旧额为 665 万元
- C. 年折旧率为 33%
- D. 2022 年折旧额为 800 万元

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，应计提折旧总额=固定资产原值-预计净残值=2 000-5=1 995（万元）；选项 C，因为采用双倍余额递减法，所以年折旧率=2÷5×100%=40%；选项 BD，因为采用双倍余额递减法，所以前几年计提折旧额时，不考虑预计净残值，只有最后两年考虑预计净残值，因此 2022 年折旧额=2 000×40%=800（万元）。

易错易混考点十八：固定资产折旧 vs 无形资产摊销

◎“萌”圈点：什么时候开始，什么时候结束

◆指点迷津：

项目		折旧/摊销范围
企业	固定资产	当月增加，当月不提，下月开提；当月减少，当月照提，下月起不提
	无形资产	当月增加，当月开摊；当月减少，当月不再摊销

◆经典例题

【多选题】下列各项中，企业应在当月计提固定资产折旧的有（ ）。

- A. 当月出售未提足折旧的自用写字楼
- B. 当月达到预定可使用状态的仓库
- C. 当月经营租出的全新生产设备
- D. 上月已提足折旧本月继续使用的电脑

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，当月减少的固定资产当月照提折旧，下月开始不提折旧；选项 B，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起开始计提折旧；选项 C，经营租出的设备，所有权还属于企业，所以企业当月仍应计提折旧；选项 D，已提足折旧仍继续使用的固定资产，不属于固定资产折旧计提范围。

易错易混考点十九：资产减值——可转回 vs 不可转回

◎“萌”圈点：什么资产减值可以转回、什么不可以转回

◆指点迷津：

项目	减值准备转回规定
存货	可转回
应收款项	可转回
固定资产	不可转回



无形资产	不可转回
长期股权投资	不可转回
成本模式计量的投资性房地产	不可转回

◆经典例题

【多选题】下列各项资产减值准备中，一经确认在相应资产持有期间内不得转回的有（ ）。

- A. 坏账准备
- B. 无形资产减值准备
- C. 长期股权投资减值准备
- D. 存货跌价准备

【正确答案】BC

【答案解析】选项 AD，计提减值后可以通过损益转回。

易错易混考点二十：代扣 vs 代垫

◎ “萌”圈点：记入什么科目

◆指点迷津：

业务		科目
代垫职工医药费、房租		其他应收款
代扣职工个人负担的社会保险费（医疗、工伤）、住房公积金		其他应付款
代扣个人所得税		应交税费——应交个人所得税
代垫运费	销售商品，为购货方代垫的运费	应收账款
	购买商品，销售方为其代垫的运费	应付账款

◆经典例题

【单选题】下列各项中，企业按税法规定代扣个人所得税，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 应付职工薪酬
- B. 管理费用
- C. 税金及附加
- D. 财务费用

【正确答案】A

【答案解析】会计分录：

借：应付职工薪酬

贷：应交税费——应交个人所得税

易错易混考点二十一：视同销售 vs 进项税额转出

◎ “萌”圈点：什么业务、什么会计分录



◆指点迷津:

视同销售	进项税额转出
①自产产品对外捐赠 借: 营业外支出 贷: 库存商品 应交税费——应交增值税(销项税额)	①外购存货发生非正常损失 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) 【盘亏 存货金额×适用税率】
②自产产品用于非货币性福利 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)	②外购存货用于非货币性福利 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) 【用于 非货币性福利的存货金额×适用税率】
借: 主营业务成本 贷: 库存商品	③固定资产盘亏 借: 待处理财产损益 贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 【(固 定资产原价—已计提折旧)×适用税率】

◆经典例题

【单选题】某增值税一般纳税人因管理不善导致火灾毁损库存原材料一批,该批原材料账面记载的成本为100万元,经确认应转出的增值税税额为13万元,收到保险公司赔偿款56万元。假定不考虑其他因素,经批准属于企业确认该材料毁损净损失的会计分录是()。

- A. 借: 营业外支出 44
 贷: 待处理财产损益 44
- B. 借: 管理费用 44
 贷: 待处理财产损益 44
- C. 借: 营业外支出 57
 贷: 待处理财产损益 57
- D. 借: 管理费用 57
 贷: 待处理财产损益 57

【正确答案】D

【答案解析】会计分录:

批准前:

借: 待处理财产损益 113
 贷: 原材料 100



应交税费——应交增值税（进项税额转出） 13

批准后：

借：其他应收款 56

管理费用（113-56）57

贷：待处理财产损益 113

易错易混考点二十二：到期无力支付的商业汇票 VS 确实无法支付的应付账款

◎“萌”圈点：会计分录是什么

◆指点迷津：

情形	会计分录
无力支付到期的银行承兑汇票	借：应付票据 贷：短期借款
无力支付到期的商业承兑汇票	借：应付票据 贷：应付账款
确实无法支付的应付账款	借：应付账款 贷：营业外收入

◆经典例题

【判断题】应付商业承兑汇票到期，企业无力支付票款的，应将应付票据按账面余额转入应付账款。（ ）

【正确答案】√

【答案解析】应付商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，由于商业汇票已经失效，企业应将应付票据按账面余额转作应付账款：

借：应付票据

贷：应付账款

易错易混考点二十三：现金股利 VS 股票股利

◎“萌”圈点：会计分录是什么，对所有者权益有什么影响

◆指点迷津：

业务	现金股利		股票股利	
	宣告发放股利	借：利润分配 贷：应付股利	所有者权益总额减少	不作账务处理
实际支付股利	借：应付股利 贷：银行存款	所有者权益总额不变	借：利润分配 贷：股本	所有者权益总额不变

◆经典例题

【判断题】企业发放股票股利时应通过“应付股利”科目核算。（ ）



【正确答案】×

【答案解析】实际发放股票股利的会计分录如下：

借：利润分配——转作股本的股利
 贷：股本

易错易混考点二十四：盈余公积的计提基数

◎ “萌”圈点：到底包不包含年初未分配利润

◆ 指点迷津：

情形	盈余公积计提基数
年初未分配利润为正数	当年实现的净利润
年初未分配利润为负数	当年实现的净利润一年初未分配利润借方余额

◆ 经典例题

【判断题】企业计提法定盈余公积的基数是当年实现的净利润和企业年初未分配利润之和。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】如果年初未分配利润是借方余额，表示亏损，此时应该先补亏，然后再计提盈余公积；如果年初未分配利润是贷方余额，则按当年实现的净利润作为基数计提盈余公积，不考虑年初未分配利润。

易错易混考点二十五：主营业务收入 VS 其他业务收入

◎ “萌”圈点：核算的内容是什么

◆ 指点迷津：

主营业务收入	企业确认的销售商品、提供服务等主营业务的收入
其他业务收入	出租固定资产、无形资产、包装物、商品等的租金收入
	随同商品出售单独计价的包装物的收入
	出售原材料、包装物的收入

◆ 经典例题

【多选题】下列各项中，制造业企业应通过“其他业务收入”科目核算的有（ ）。

- A. 对外出租闲置设备取得的租金收入
- B. 出售自产产品取得的销售收入
- C. 出租非专利技术的租金收入
- D. 出售材料取得的收入

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，计入主营业务收入。

易错易混考点二十六：营业利润 VS 利润总额 VS 应纳税所得额 VS 净利润



◎ “萌”圈点：如何进行计算

◆ 指点迷津：

项目	计算公式
营业利润	$= \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加}$ $- \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{研发费用} - \text{财务费用}$ $+ \text{其他收益}$ $+ \text{投资收益} (- \text{投资损失})$ $+ \text{净敞口套期收益} (- \text{净敞口套期损失})$ $+ \text{公允价值变动收益} (- \text{公允价值变动损失})$ $- \text{信用减值损失} - \text{资产减值损失}$ $+ \text{资产处置收益} (- \text{资产处置损失})$
利润总额	$= \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$
应纳税所得额	$= \text{利润总额} + \text{纳税调增} - \text{纳税调减}$
净利润	$= \text{利润总额} - \text{所得税费用}$

◆ 经典例题

【单选题】下列各项中，影响营业利润的是（ ）。

- A. 税收罚款支出
- B. 当期确认的所得税费用
- C. 接受的现金捐赠
- D. 管理不善造成的库存现金短缺

【正确答案】D

【答案解析】选项A，会计分录：

借：营业外支出
 贷：银行存款

营业外支出不影响营业利润，影响利润总额和净利润。

选项B，会计分录：

借：所得税费用
 贷：应交税费——应交企业所得税

所得税费用不影响营业利润，影响净利润。

选项C，会计分录：

借：库存现金
 贷：营业外收入

营业外收入不影响营业利润，影响利润总额和净利润。



选项 D，会计分录：

借：待处理财产损溢

贷：库存现金

借：管理费用[无法查明原因]

其他应收款[应由责任人赔偿的部分]

贷：待处理财产损溢

管理费用影响营业利润。

易错易混考点二十七：手续费“大全”

◎ “萌”圈点：记入什么科目

◆ 指点迷津：

业务	借记科目
取得交易性金融资产支付的手续费	投资收益
发行股票支付的手续费	从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价），无溢价或溢价不足冲减，依次冲减盈余公积和未分配利润
银行承兑汇票手续费	财务费用
发行债券相关的手续费	应付债券——利息调整

◆ 经典例题

【判断题】企业溢价发行股票发生的相关手续费、佣金等交易费用，应计入财务费用。（ ）

【正确答案】×

【答案解析】发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）；无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足以抵扣的部分冲减盈余公积，盈余公积不足抵扣的部分冲减未分配利润。

易错易混考点二十八：销售退回 vs 附有销售退回条款的销售

◎ “萌”圈点：是否存在退货率

◆ 指点迷津：

销售退回	附有销售退回条款的销售
------	-------------



赊销实现收入时： 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：库存商品	赊销实现收入时： 借：应收账款 贷：主营业务收入 预计负债【总售价×预计退货率】 应交税费——应交增值税（销项税额） 同时： 借：主营业务成本 应收退货成本 贷：库存商品		
收到货款时： 借：银行存款 贷：应收账款	到期收款时： 借：银行存款 贷：应收账款		
退货	退货期满时		
退货当月冲减收入： 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 退货当月冲减成本： 借：库存商品 贷：主营业务成本	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

◆经典例题

【单选题】甲公司作为一家健身器材销售公司。2023年1月1日，甲公司向乙公司销售1 000件健身器材，成本为100万元，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为250万元，增值税税额为32.5万元。健身器材已经发出，但款项尚未收到。根据协议约定，乙公司应于2023年2月1日之前支付货款，在2023年3月31日之前有权退还健身器材。甲公司根据过去的经验，估计该批健身器材的退货率约为20%。不考虑其他因素，下列各项中，关于甲公司在2023年1月1日的会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 贷记“主营业务收入”科目250万元
- B. 贷记“预计负债”科目250万元
- C. 借记“应收退货成本”科目20万元
- D. 借记“主营业务成本”科目100万元

【正确答案】C

【答案解析】甲公司在2023年1月1日销售商品时应编制的会计分录如下：



借：应收账款 282.5

贷：主营业务收入（250—50）200

 预计负债（250×20%）50

 应交税费——应交增值税（销项税额）32.5

借：主营业务成本 80

 应收退货成本（100×20%）20

贷：库存商品 100

易错易混考点二十九：利润表“研发费用”项目 VS 利润表“管理费用”项目

◎ “萌”圈点：编制依据是什么

◆ 指点迷津：

项目	编制依据
研发费用	“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额以及“管理费用”科目下“无形资产摊销”（自行研发的无形资产）明细科目的发生额分析填列
管理费用	“管理费用”总账科目余额—“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额以及“管理费用”科目下“无形资产摊销”（自行研发的无形资产）明细科目的发生额分析填列

◆ 经典例题

【多选题】下列各项中，应填列于利润表的“研发费用”项目的有（ ）。

- A. 计入管理费用的研究与开发过程中发生的费用化支出
- B. 计入管理费用的自行开发无形资产的摊销额
- C. 计入管理费用的外购无形资产的摊销额
- D. 计入销售费用的新产品宣传费用

【正确答案】AB

【答案解析】“研发费用”项目应根据“管理费用”科目下的“研究费用”明细科目的发生额，以及“管理费用”科目下的“自行研发无形资产摊销”明细科目的发生额分析填列。

微信扫码/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

