

2023 年初级会计职称《初级会计实务》考前三页纸

知识点 1 会计职能

项目	内容
基本职能	会计核算和会计监督
	核算是监督的基础，监督是核算质量的保障
拓展职能	预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩

知识点 2 会计基本假设

会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

知识点 3 会计信息质量要求

可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

知识点 4 会计职业道德

爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理和强化服务。

知识点 5 会计要素计量属性

历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。

知识点 6 会计科目的分类

分类依据	分类
按反映的经济内容分类	资产类科目、负债类科目、共同类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目
按提供信息的详细程度及其统驭关系分类	总分类科目和明细分类科目

知识点 7 试算平衡的依据

发生额试算平衡的依据：有借必有贷，借贷必相等。

余额试算平衡的依据：资产 = 负债 + 所有者权益。

知识点 8 会计凭证、会计账簿的分类

项目	内容
会计凭证分类	按取得来源分类：自制原始凭证、外来原始凭证。 按格式分类：通用凭证、专用凭证。 按填制的手续和内容分类：一次凭证、累计凭证、汇总凭证。
会计账簿分类	按用途分类：序时账簿（日记账）、分类账簿、备查账簿。 按账页格式分类：三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿。 按外形特征分类：订本式账簿、活页式账簿、卡片式账簿。

知识点 9 现金、存货和固定资产盘盈、盘亏对比

项目	盘盈处理	盘亏处理
现金	追加其他应付款和营业外收入	追加其他应收款和管理费用

存货	冲减管理费用	追加其他应收款、管理费用和营业外支出
		管理不善导致盘亏的存货，其进项税额不得抵扣
固定资产	重大前期差错处理，计入以前年度损益调整	追加其他应收款和营业外支出

知识点 10 坏账准备有关处理

项目	账务处理	影响
应收款项减值（备抵法）	计提坏账准备： 借：信用减值损失 贷：坏账准备	应收账款账面价值减少，账面余额不变
	转回坏账准备： 借：坏账准备 贷：信用减值损失	应收账款账面价值增加，账面余额不变
	转销坏账： 借：坏账准备 贷：应收账款	应收账款账面价值不变，账面余额减少
	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	应收账款账面价值减少，账面余额不变

知识点 11 计划成本法下相关计算

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%

期初材料成本差异率 = 期初结存材料的成本差异 ÷ 期初结存材料的计划成本 × 100%

发出材料应负担的成本差异 = 发出材料的计划成本 × 材料成本差异率

知识点 12 固定资产加速折旧方法计算

双倍余额递减法年折旧率 = 2 ÷ 预计使用寿命 (年) × 100%

年数总和法年折旧率 = (预计使用寿命 - 已使用年限) ÷ 预计使用寿命的年数总和 × 100%

知识点 13 权益法下初始投资成本的调整

情形	内容
初始投资成本 > 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 < 可辨认净资产公允价值的份额	入账价值 = 可辨认净资产公允价值的份额 账务处理： 借：长期股权投资——投资成本（差额） 贷：营业外收入

知识点 14 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产

- ①转换日公允价值 < 原账面价值的，按差额借记“公允价值变动损益”科目；
②转换日公允价值 > 原账面价值的，按差额贷记“其他综合收益”科目。

知识点 15 消费税的核算

- ①收回后直接出售的应税消费品，其消费税计入委托加工物资成本；
②收回后继续加工应税消费品的，其消费税借记“应交税费——应交消费税”科目。

知识点 16 其他应收款、其他应付款内容

科目	核算内容
其他应收款	①应收的赔款、罚款；②应收的出租包装物租金；③应向职工收取的代垫款项（水电费、医药费、房租费等）；④存出保证金（支付的押金）等
其他应付款	①应付短期租赁固定资产租金；②应付的低价值资产租赁租金；③应付租入包装物租金；④出租或出借包装物向客户收取的押金；⑤存入保证金等

知识点 17 部分费用的核算

项目	内容	
税金及附加	销售	消费税，资源税，土地增值税
	其他	城市维护建设税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税
期间费用	管理费用	诉讼费、筹建期间的开办费
	销售费用	展览费和广告费、预计产品质量保证损失
	财务费用	银行承兑汇票手续费、汇兑损益、利息支出

知识点 18 利润的核算

项目	计算
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 - 资产减值损失 - 信用减值损失 + 公允价值变动收益（- 公允价值变动损失）+ 投资收益（- 投资损失）+ 净敞口套期收益（- 净敞口套期损失）+ 其他收益 + 资产处置收益（- 资产处置损失）
利润总额	= 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出
净利润	= 利润总额 - 所得税费用

知识点 19 资产负债表填列

项目	计算
货币资金	库存现金 + 银行存款 + 其他货币资金
预付款项	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	应收股利 + 应收利息 + 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) + 受托代销商品等 - 存货跌价准备 - 受托代销商品款等
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
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
预收款项	预收账款所属明细科目贷方余额 + 应收账款所属明细科目贷方余额
其他应付款	应付股利 + 应付利息 + 其他应付款

知识点 20 现金流量的分类

类别	项目
经营活动产生的现金流量	销售商品、提供劳务收到的现金; 收到的税费返还; 收到其他与经营活动有关的现金; 购买商品、接受劳务支付的现金; 支付给职工以及为职工支付的现金; 支付的各项税费; 支付其他与经营活动有关的现金
投资活动产生的现金流量	收回投资收到的现金; 取得投资收益收到的现金; 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额; 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额; 收到其他与投资活动有关的现金; 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金; 投资支付的现金; 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额; 支付其他与投资活动有关的现金
筹资活动产生的现金流量	吸收投资收到的现金; 取得借款收到的现金; 收到其他与筹资活动有关的现金; 偿还债务支付的现金; 分配股利、利润或偿付利息支付的现金; 支付其他与筹资活动有关的现金

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

