

初级会计实务考前 3 页纸

知识点1 会计基础知识要点

项目	内容
会计基本职能	核算和监督
会计拓展职能	预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩
会计基本假设	会计主体、持续经营、会计分期和货币计量
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
企业会计要素	反映企业 财务状况 的会计要素：资产、负债和所有者权益；反映 经营成果 的会计要素：收入、费用和利润
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
会计科目	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
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
常见的不影响借贷双方平衡关系的错误	漏记某项经济业务，重记某项经济业务，某项经济业务记录的应借、应贷科目正确，但借贷双方金额同时多记或少记，且金额一致，借贷仍然平衡；某项经济业务记错有关账户，借贷仍然平衡；某项经济业务在账户记录中，颠倒了记账方向，借贷仍然平衡；某借方或贷方发生额中，偶然发生多记和少记并相互抵销，借贷仍然平衡

知识点2 会计凭证、会计账簿与账务处理程序要点

项目	内容
会计凭证的分类	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
原始凭证应当具备以下基本内容	凭证的名称；填制凭证的日期；填制凭证单位名称和填制人姓名；经办人员的签名或者盖章；接受凭证单位名称；经济业务内容；数量、单价和金额等
会计账簿	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(订本账)、活页式账簿(活页账)、卡片式账簿(卡片账)

知识点3 登账及账务处理程序要点

项目	内容
库存现金和银行存款相互划转业务	如将现金存入银行或从银行提取现金，为了避免重复记账，一般只填制付款凭证
平行登记的要点	①方向相同；②期间一致；③金额相等
结账	账账核对：①总账账簿之间的核对；②总账账簿与所辖明细账账簿核对；③总账账簿与序时账簿核对；④明细账账簿之间的核对

(续表)

项目	内容
错账更正的方法	(1)划线更正法。适用范围：①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；②尚未过账前，记账凭证中的文字或数字发生错误。 (2)红字更正法。适用范围：①记账后发现记账凭证中应借、应贷会计科目有错误。②记账后发现记账凭证和账簿记录中会计科目无误，但所记金额大于应记金额。 (3)补充登记法。适用范围：记账后发现记账凭证和账簿记录中会计科目无误，但所记金额小于应记金额
记账凭证账务处理程序	优点：简单明了，易于理解；总分类账可以较详细地反映经济业务的发生情况； 缺点：登记总分类账的工作量较大；适用范围：规模较小、经济业务量较少的单位
汇总记账凭证账务处理程序	优点：减轻了登记总分类账的工作量； 缺点：转账凭证较多时，编制汇总转账凭证的工作量较大，并且按每一贷方账户编制汇总转账凭证，不利于会计核算的日常分工；适用范围：规模较大、经济业务量较多，且转账业务少而收、付款业务较多的单位
科目汇总表账务处理程序	优点：减轻了登记总分类账的工作量，易于理解，方便学习，可进行试算平衡； 缺点：不能反映各个账户之间的对应关系，不利于对账目进行检查；适用范围：适用于经济业务较多的单位

知识点 4 财产清查

项目	内容
财产清查分类	(1)根据清查范围：全面清查和局部清查。全面清查的情形：①年终决算前；②在合并、撤销或改变隶属关系前；③中外合资、国内合资前；④股份制改造前；⑤开展全面的资产评估、清产核资前；⑥单位主要领导调离工作前等。 (2)根据清查时间：定期清查和不定期清查。 (3)根据清查执行系统：内部清查(大多数)和外部清查
财产清查方法	(1)资金。①库存现金的清查：采用实地盘点法确定库存现金的实存数与库存现金日记账的账面余额是否相符。②银行存款的清查：即将银行存款日记账的账簿记录与开户银行转来的对账单逐笔进行核对。 (2)实物资产的清查方法。常用的清查方法主要包括以下两种：①实地盘点法。②技术推算法，适用于价值不高但成堆量大且难以清点的财产物资(露天堆放的煤)。 (3)往来款项(应收、应付款项和预收、预付款项)的清查方法：发函询证

知识点 5 财务报表的组成(四表一注)

项目	内容
资产负债表	反映企业某一特定日期的财务状况
利润表	反映企业一定会计期间的经营成果
现金流量表	反映企业一定会计期间的现金和现金等价物的流入和流出
所有者权益变动表	反映所有者权益各组成部分当期的增减变动情况

(续表)

项目	内容
附注	财务报表不可或缺的组成部分,是对在资产负债表、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

知识点 6 其他货币资金和其他应收款的内容

项目	内容
其他货币资金	除库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金,主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等
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);⑤其他各种应收、暂付款项

知识点 7 固定资产后续计量的要点

项目	内容
折旧规则	当月增加的固定资产,下月起计提折旧;当月减少的固定资产,当月仍计提折旧
不提折旧的情形	①已提足折旧仍继续使用的固定资产; ②单独计价入账的土地; ③提前报废的固定资产; ④处于更新改造过程停止使用的固定资产; ⑤持有待售的固定资产
需照提折旧的特殊情形	①已达到预定用途但尚未投入使用的固定资产; ②闲置的固定资产; ③进行日常维护的固定资产; ④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
折旧方法	①年限平均法(直线法);②工作量法;③双倍余额递减法;④年数总和法。

知识点 8 存货的相关要点

项目	内容
外购存货的成本	①购买价款(发票账单上列明的价款);②相关税费(进口关税、资源税、消费税、教育费附加、不能抵扣的增值税进项税额);③其他费用(运输费、装卸费、包装费、保险费、仓储费、入库前的挑选整理费、合理损耗)
发出存货的计价方法	企业在实际成本核算方式下,发出存货成本的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法
存货的期末计价方法	成本与可变现净值孰低