

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《初级会计实务》考前狂背讲义

“有福有喜，初级必胜”——以下内容来自正保会计网校吴福喜老师各位学员，熬到今天了，初级证书其实就是你的了，只是暂时放在财政部门的办公室里。感谢各位考生朋友使用吴福喜主编的《初级会计实务百考题》，为了让考生朋友对考试做到胸有成竹，本人对《百考题》划重点，请在考前狂背以下讲义3遍以上，同时结合《百考题》中的百考题训练，每天一定能提高1-2分，考试一定能提高30分，从而顺利通过考试！

第一章 概述

预计2022年考试中考查本章内容的题目分值为3~5分。

考点 会计职能、会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求★★

项目	内容	
会计职能	基本职能 (2020年多选题)	会计核算：确认、计量、记录和报告 (最基本的职能)
		会计监督 (审查企业会计核算真实性、完整性和合理性) (2019年、2018年多选题)
		核算是基础，监督是质量保障
	拓展职能	预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩 (2018年多选题)
会计基本假设	会计主体	空间范围 (2020年多选题、判断题，2019年判断题)
	持续经营	
	会计分期	划分为一个个连续的、长短相同的期间； 时间范围
	货币计量	
会计基础	权责发生制	“权”：收入(看“卖”)和费用(看“买”) 企业；政府单位财务会计



	收付实现制	“钱”：收入（看“收到”）和费用（看“支付”）	政府单位预算会计
会计信息质量要求	可比性	横向 可比：同一时期不同企业可比 纵向 可比：同一企业不同时期可比	
	实质重于形式	经济实质重于法律形式	如：承租人租入接近于使用寿命且有权支配的固定资产
	谨慎性	不应高估资产或者收益，不应低估负债或者费用（2019年单选题）	如：计提资产 减值准备 、对售出商品的 保修义务 确认预计负债（2020年单选题）

考点 会计职业道德★★

主要内容：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。

第二章 会计基础

考查本章内容的题目分值在8分左右，涉及题型有单选题、多选题和判断题。

考点 会计要素及其确认条件★★★

要素	内容	
资产	资产是指企业 过去的交易或者事项 形成的，由企业 拥有或者控制的 ，预期会给企业 带来经济利益 的资源	
	确认条件	(1) 与该资源有关的经济利益 很可能 流入企业 (2) 该资源的 成本或价值 能够可靠地 计量
	分类	流动资产，如合同资产、预付账款、其他应收款、消耗性生物资产等 【提示】合同履行成本、合同取得成本老师观点认为属于流动资产，但此处没有明确规定，建议了解即可 非流动资产，如在建工程、固定资产、开发支出、使用权资产、生产性生物资产、投资性房地产、长期股权投资等
负债	负债是指企业 过去的交易或者事项 形成的，预期会导致 经济利益流出 企业的 现时义务	
	确认条件	(1) 与该义务有关的经济利益 很可能 流出企业 (2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量
	分类（2020年单选题）	流动负债，如合同负债、应交税费、应付利息、预收账款等 非流动负债，如长期借款、应付债券、预计负债等
所有者权益	实收资本（股本）、资本公积、其他综合收益； 留存收益 = 盈余公积 + 未分配利润	



收入	收入是指企业在 <u>日常活动</u> 中形成的、会导致 <u>所有者权益增加</u> 的、与所有者 <u>投入资本无关</u> 的经济利益的总流入
	会导致企业资产增加或者负债减少
费用	费用是指企业在 <u>日常活动</u> 中发生的、会导致 <u>所有者权益减少</u> 的、与 <u>向所有者分配利润无关</u> 的经济利益的总流出
	会导致企业资产减少或者负债增加
利润	<u>收入 - 费用 + 利得 - 损失 = 利润</u> 【提示】营业外收入、资产处置收益属于利得，不属于“收入”；营业外支出属于损失，不属于“费用”

考点 会计等式变动★★★ (2020年、2019年、2018年单选题)

序号	资产	=	负债	+	所有者权益	资产总额
(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

考点 试算平衡★★★

项目	内容
发生额试算平衡 (2019年判断题)	全部账户 <u>本期借方发生额</u> 合计 = 全部账户 <u>本期贷方发生额</u> 合计 直接依据：借贷记账法的记账规则“有借必有贷，借贷必相等”
余额试算平衡 (2019年判断题)	全部账户借方期末(初)余额合计 = 全部账户贷方期末(初)余额合计 直接依据：财务状况等式，即资产 = 负债 + 所有者权益
不影响借贷平衡关系的错误 (2020年判断题、2019年单选题；2018年多选题)	(1) 漏记 某项经济业务 (2) 重记 某项经济业务 (3) 借贷双方金额 同时多记或少记 (4) 记错 有关账户

	(5) 颠倒了记账方向 (6) 偶然发生 多记或少记并相互抵销
--	--

考点 账务处理程序★

账务处理程序根据登记总分类账的依据和方法的不同，分为以下三类，具体内容见表：

记账凭证账务处理程序	优点	简单明了，易于理解；来龙去脉清楚
	缺点	登记总分类账的 工作量较大
	适用	规模小、经济业务量小 的单位
科目汇总表账务处理程序 (2019年判断题、2018年多选题)	优点	减轻了 登记总分类账的 工作量 ； 可做到试算平衡
	缺点	来龙去脉不清楚，即科目汇总表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	经济业务较多 的企业
汇总记账凭证账务处理程序 (2020年单选题)	包括汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证	
	优点	减轻了 登记总分类账的 工作量
	缺点	当转账凭证较多时，编制汇总转账凭证的工作量较大； 不利于会计核算的日常分工
适用	规模较大、经济业务较多 的单位	

考点 品种法、分批法与分步法★★★

基本方法	核算对象	适用范围	特点
品种法(2020年单选题、多选题)	产品品种	大量大批的单步骤 生产的企业以及管理上不要求按照生产步骤计算产品成本的 多步骤生产 的企业	
		【举例】发电、供水、采掘	月末一般无在产品，如果有，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配
分批法(订单法)	产品批别	单件小批类型的生产	
		【举例】造船、重型机械制造、精密仪器制造、新产品试制、设备修理、在建工程等	
分步法(2020年单选题)	生产步骤	适用于 大量大批 的，管理上要求按照生产步骤计算产品成本的 多步骤 生产	
		【举例】冶金、纺织、机械制造	

考点 政府会计的特点★★

项目	预算会计	财务会计
----	------	------



双功能、双要素	预算收入、预算支出与预算结余 三个要素，主要反映和监督预算收支执行情况	通过 资产、负债、净资产、收入和费用 五个要素，主要反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等
双基础	收付实现制	权责发生制
双报告	政府 决算 报告	政府 财务 报告

第三章 流动资产

预计 2022 年考试中，直接考查本章内容的题目总分为 12~15 分。

考点 1 库存现金、存货和固定资产的清查★★★

清查	审批	盘亏 (现金称短缺、短款)	盘盈 (现金称溢余、长款)
现金的清查 (2021 年、2019 年、2018 年、2017 年单选题)	审批前	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
	审批后	借: 其他应收款[责任人或保险公司赔偿] 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[应支付给他人或单位] 营业外收入[无法查明原因]
存货的清查 (2021 年、2020 年单选题, 2020 年、2019 年、2018 年判断题)	审批前	借: 待处理财产损益 贷: 原材料 库存商品 应交税费——应交增值税 (进项税额转出) [自然灾害不需转出]	借: 原材料/库存商品 贷: 待处理财产损益
存货的清查 (2021 年、2020 年单选题, 2020 年、2019 年、2018 年判断题)	审批后	借: 原材料[残料] 其他应收款[责任人或保险公司赔偿] 管理费用[管理不善、一般经营损失、自然损耗] 营业外支出[非常损失] 贷: 待处理财产损益	借: 待处理财产损益 贷: 管理费用
固定资产的清查 (2020 年多选题、判断题, 2021 年、2018 年单选题)	审批前	借: 待处理财产损益 累计折旧 固定资产减值准备 贷: 固定资产 应交税费——应交增值税 (进	借: 固定资产[重置成本] 贷: 以前年度损益调整 (2020 年多选题、判断题)

		项税额转出) [自然灾害不需转出]	
固定资产的清查 (2020年多选题、判断题, 2021年、2018年单选题)	审批后	借: 其他应收款[责任人或保险公司赔偿] 营业外支出[盘亏损失] 贷: 待处理财产损益	<u>借: 以前年度损益调整</u> <u>贷: 应交税费——应交所得税</u> <u>税</u> <u>借: 以前年度损益调整</u> <u>贷: 盈余公积——法定盈余公积</u> <u>利润分配——未分配利润</u> (2020年多选题)

考点3 股票划分为交易性金融资产的核算★★★ (2021年、2020年不定项选择题)

时点		账务处理	
取得 (2021年、2020年、2019年、2018年、2017年单选题, 2021年判断题)		借: 交易性金融资产——成本[公允价值] 应收股利[购入时价款中包含的已经宣告但尚未发放的现金股利] 投资收益[购入时发生的交易费用] 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: 其他货币资金	
持有期间	收到购买时包含的股利	借: 其他货币资金 (2017年单选题) 贷: 应收股利	
	股票持有收益	借: <u>应收股利</u> 贷: 投资收益	
	收到持有收益	借: 其他货币资金 贷: 应收股利	
持有期间	期末价值变动	涨价 (2021年、2020年、2019年单选题, 2021年判断题)	<u>借: 交易性金融资产——公允价值变动</u> <u>贷: 公允价值变动损益</u>
		跌价 (2018年、2016年单选题)	<u>借: 公允价值变动损益</u> <u>贷: 交易性金融资产——公允价值变动</u>
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[可能在借方] 投资收益[可能在借方]	

增值税	借：投资收益 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税[(卖出价 - 买入价) / (1 + 6%) × 6%][可能做相反分录]
-----	---

考点 小企业短期投资★

定义	短期投资，是指小企业购入的能随时变现并且 持有时间不准备超过1年 （含1年，下同）的投资，如小企业 以赚取差价为目的 从二级市场购入的 股票、债券、基金 等	
账务处理	1.取得	借：短期投资[价税合计] 应收股利或应收利息[实际支付价款中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] 贷：银行存款
	2.持有期间	(1) 被投资单位宣告分配现金股利或计提债券利息： 借：应收股利或应收利息 贷：投资收益 (2) 实际收到时： 借：银行存款 贷：应收股利或应收利息
	3.出售	借：银行存款等 贷：短期投资 应收股利或应收利息 投资收益[或在借方]

考点 应收账款与应付账款的账务处理★★★

应收账款	债权人(销售方、收款方)	应付账款	债务人(采购方、付款方)
内容	销售价款、代垫运杂费、销项税	内容	买价、运杂费、进项税
销售(2020年单选题)	借：应收账款 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税(销项税额) 借：主营业务成本等 贷：库存商品	采购	借：原材料/库存商品等 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷：应付账款
到期收回	借：银行存款 贷：应收账款	到期付款	借：应付账款 贷：银行存款
垫付包装费、运杂费(2020年单选题)	借：应收账款 贷：银行存款	企业转销无法支付的应付账款(2021年)	借：应付账款 贷：营业外收入

到期收到承兑的商业汇票	借：应收票据 贷：应收账款	2019 年判断题)	
-------------	------------------	------------	--

【提示】预收款项不多的企业，不单独设置“预收账款”科目，直接在“应收账款”科目核算；预付账款不多的企业，不单独设置“预付账款”科目，直接通过“应付账款”科目核算。(2019 年、2017 年单选题)

考点 10 其他应收款与其他应付款的内容★★

其他应收款 (2021 年、2020 年、2018 年单选题, 2020 年、2019 年、2018 年多选题, 2020 年、2018 年判断题)	其他应付款 (2021 年、2020 年、2019 年单选题, 2021 年、2020 年多选题)
主要指企业先付后收的款项	主要指企业先收后付的款项
(1) 应收的出租包装物租金 (2) 存出保证金, 如租入包装物支付的押金 (3) 应向职工收取的各种垫付款项 (4) 应收的各种赔款、罚款 (5) 其他各种应收、暂付款项	(1) 应付租入包装物租金 (2) 存入保证金 (3) 应付短期租赁固定资产租金 (4) 应付低价值资产租赁的租金 (5) 出租或出借包装物向客户收取的押金

考点 存货成本的确定★★

计入成本的项目 (2018 年多选题, 2019 年、2017 年、2016 年单选题)	不计入成本的项目及其归属
买价、包装费、运杂费 (2020 年多选题)	一般纳税人可以抵扣的增值税, 单独列示
关税、资源税、消费税、小规模纳税人不能抵扣的增值税进项税额 (2020 年多选题)	非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用, 计入当期损益
运输途中的合理损耗 (2020 年单选题)	运输途中的不合理损耗, 冲减成本 (2020 年单选题)
入库前的挑选整理费	入库后的挑选整理费, 计入当期损益
为特定客户的设计费用	一般的设计费用, 计入当期损益
生产过程中为达到下一阶段的储存费用	入库后存储费用, 计入当期损益
商品流通企业在采购商品过程中发生的运输装卸费等进货费用	商品流通企业采购商品进货费用较小的, 可以直接计入当期损益

考点 计划成本核算原材料的账务处理★★ (2019 年多选题, 2018 年单选题)

时点	账务处理
购入材料 (2020 年单选题)	借：材料采购[实际成本][在计划成本法下专用] 应交税费——应交增值税 (进项税额) 贷：银行存款/应付账款等

材料入库	“材料成本差异” (入库时): 借方——超支、正数; 贷方——节约、负数 (发出时在反方向) (2020年、2017年单选题, 2016年多选题, 2021年、2020年判断题)	
	超支: 借: 原材料[计划成本] 材料成本差异[超支] 贷: 材料采购	节约: 借: 原材料[计划成本] 贷: 材料采购 材料成本差异[节约]

考点 委托加工物资的账务处理★★

成本组成	会计处理	
加工中实际耗用物资的成本	发出委托加工材料时	借: 委托加工物资 贷: 原材料 材料成本差异[或在借方]
应负担的运杂费	支付往返运杂费	借: 委托加工物资 贷: 银行存款
支付的加工费用 (2019年单选题)	支付商品加工费	借: 委托加工物资 贷: 银行存款
支付的税金, 包括委托加工物资所应负担的消费税 (2018年单选题; 2020年多选题; 2018年、2017年、2015年判断题)	支付应当缴纳的增值税	借: 应交税费——应交增值税 (进项税额) 贷: 银行存款
	支付应当缴纳的消费税	收回后用于连续生产 借: 应交税费——应交消费税 贷: 银行存款
入库	收回后用于连续生产	借: 原材料 贷: 委托加工物资
	收回后直接销售	借: 库存商品 贷: 委托加工物资

考点 消耗性生物资产★

情形	账务处理
1.外购	借: 消耗性生物资产 贷: 银行存款、应付账款等
2.自行栽培、营造、繁殖等	借: 消耗性生物资产 (支出: 大田作物和蔬菜, 收获前; 林木类, 郁闭前 ; 动植物, 出售前)

	贷：银行存款	
3.补植林木类后续支出	借：消耗性生物资产 贷：银行存款、其他应付款等	
4.林木类郁闭后发生的管护费	借：管理费用 贷：银行存款	
5.收获为农产品	借：农产品 贷：消耗性生物资产	
6.出售	借：银行存款 贷：主营业务收入	借：主营业务成本 贷：消耗性生物资产、农产品

第四章 非流动资产

预计 2022 年考查本章的题目分值在 15 - 20 分。

考点 固定资产折旧★★

项目	内容	
影响因素	原价、预计净残值、减值准备、使用寿命	
不提折旧的固定资产 (2020 年多选题)	已提足折旧仍继续使用的固定资产 (2018 年判断题)	
	单独计价入账的土地	
	提前报废的固定资产	
折旧时间	进入改良状态 (已转入“在建工程”) 的固定资产	
	当月增加, 当月不提, 下月开提; 当月减少, 当月照提, 下月停提 (2018 年判断题)	
其他注意事项	已达到预定可使用状态但尚未办理竣工的固定资产, 按估计价值确定固定资产成本, 并计提折旧	
	待办理竣工决算后, 调固定资产价值, 不调已计提的折旧	
折旧方法	年限平均法 (直线法) (2020 年不定项选择题, 2019 年单选题)	年折旧额 = (原价 - 预计净残值) / 预计使用年限 = 原价 × 年折旧率
	工作量法	
	双倍余额递减法 (2020 年多选题, 2018 年单选题)	前 N - 2 年不考虑净残值, 最后 2 年用直线法 年折旧率 = 2 / 预计使用年限 × 100% (是不考虑残值率的直线法折旧率的两倍) 折旧额 = 年初固定资产账面净值 × 折旧率

		最后 2 年的折旧额 = (固定资产原值 - 净残值 - 已提折旧 - 减值准备) ÷ 2
	年数总和法 (2020 年多选题, 2018 年单选题)	折旧率 = 尚可使用年限 / 预计使用年限的年数总和 × 100% 折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值) × 折旧率
		已计提减值准备的固定资产, 应当按照该项资产的账面价值 (固定资产账面余额 - 累计折旧 - 累计减值准备) 以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额
会计核算 (2020 年单选题, 2018 年、2017 年多选题)		借: 在建工程 (2019 年单选题) 其他业务成本[出租] 制造费用[车间] 销售费用[销售部门] 管理费用[管理部门, 财务部门] 贷: 累计折旧

考点 无形资产摊销★★ (2020 年、2019 年、2018 年多选题)

项目	内容
摊销范围	使用寿命有限的无形资产应进行摊销 使用 寿命不确定 的无形资产 不应摊销 (2020 年多选题, 2018 年单选题)
摊销时间 (2018 年判断题)	当月增加, 当月开摊; 当月减少, 当月停摊
摊销方法	直线法 生产总量法
会计核算 (2020 年、2018 年单选题, 2020 年不定项选择题)	借: 管理费用[企业自用] 其他业务成本[出租] 制造费用[生产的产品] 贷: 累计摊销 【提示】 企业自行研发无形资产 计提摊销时 , 对应的管理费用金额, 记入利润表“ 研发费用 ”项目

考点 4 固定资产的后续支出★★

项目	说明	分录
满足固定资产确认条件 (更新改造)	应当计入固定资产成本, 如有被替换的部分, 应同时将被替换部分的账面价值	发生可资本化的后续支出时 借: 在建工程



等)	从该固定资产原账面价值中扣除 (2017年、2016年单选题, 2020年、2016年判断题)	累计折旧 固定资产减值准备 贷: 固定资产 借: 营业外支出 贷: 在建工程 借: 在建工程 贷: 银行存款 达到预定可使用状态时 借: 固定资产 贷: 在建工程
不满足固定资产确认条件 (修理等)	应当在发生时计入当期损益	借: 管理费用[行政管理部门] (2020年判断题) 销售费用[专设销售机构] 其他业务成本[出租] 贷: 银行存款

考点5 固定资产的处置★★★

项目	会计处理		
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、残料价值和变价收入	借: 银行存款[收回价款] 原材料[残料] 贷: 固定资产清理 应交税费——应交增值税 (销项税额)		
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 (2020年判断题)	出售、转让 (2019年判断题)	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 (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

考点 投资性房地产的核算★★★

情形	成本模式 (类似于固定资产、无形资产, 有折旧、有摊销、有减值、无涨跌)	公允价值模式 (类似于交易性金融资产, 无折旧、无摊销、无减值、有涨跌)
1.外购	借: 投资性房地产 贷: 银行存款	借: 投资性房地产——成本 贷: 银行存款
2.自用房地产或存货转换为投资性房地产	不要求	借: 投资性房地产——成本 (公允价值) 累计折旧 (摊销) 公允价值变动损益 (亏) 固定资产 (无形) 减值准备 贷: 固定资产、无形资产 (账面余额) 其他综合收益 (公允价值大于账面价值的差额) 【巧记】自用房地产、自用存货转为公允价值模式的投资性房地产 (“私转公” 赚) 赚取的差额记入 “其他综合收益”, 其他情况的差额均记入 “公允价值变动损益”
3.确认租金收入	借: 银行存款 (其他应收款) 贷: 其他业务收入	
4.计提折旧和摊销	借: 其他业务成本 贷: 投资性房地产累计折旧 (摊销)	无
5.公允价值变动	无	涨价: 借: 投资性房地产——公允价值变动 贷: 公允价值变动损益 跌价分录则反之
6.处置	两步走: 第一步, 确认收入 借: 银行存款 贷: 其他业务收入 第二步, 结转成本	三步走: 第一步, 取得处置收入 借: 银行存款 贷: 其他业务收入 第二步, 结转成本



	借：其他业务成本 投资性房地产累计 折旧（摊销） 贷：投资性房地产	借： 其他业务成本 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动 第三步，“假赚”转入成本 借：公允价值变动损益 贷：其他业务成本 【提示】初级教材没有介绍第三步的分录，这里讲解的是准则的处理。考试如果遇到处置投资性房地产的考题，则按照初级教材来处理。
--	--	--

考点 使用权资产的核算★

项目	内容
使用权资产成本的内容	租赁负债 的初始计量金额
	在租赁期开始日或之前 支付 的租赁付款额；存在租赁激励的，应 扣除 已享受的租赁激励（租赁优惠）相关金额
	承租人发生的 初始直接费用 （增量成本）
	承租人为拆卸及移除、恢复租赁资产至约定状态预计将发生的成本
取得时	借：使用权资产 租赁负债——未确认融资费用（ 差额 ） 贷：租赁负债——租赁付款额（ 尚未支付 的租赁付款额） 预付账款（租赁期开始日之前支付的租赁付款额，扣除已享受的租赁激励） 银行存款（ 初始直接费用 ） 预计负债（预计将发生的为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态等成本的 现值 ）
支付租金时	借：租赁负债——租赁付款额（每期租金） 贷：银行存款（每期租金）
确认利息时	利率： 租赁内含利率 作为折现率；无法确定租赁内含利率的，选 承租人增量借款利率 作为折现率 借：财务费用（期初现值或本金×利率） 贷：租赁负债——未确认融资费用（期初现值或本金×利率）
计提折旧时	借：管理费用 销售费用 制造费用等

	贷：使用权资产累计折旧
--	-------------

考点 生产性生物资产的核算★

项目	内容	
定义	是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等	
成本	计入	自行营造的林木类生产性生物资产（自行繁殖的产畜和役畜）的成本，包括达到生产经营目的前发生的必要支出 因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出
	不计入	生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应当计入当期损益
账务处理	增加	1.企业外购的生产性生物资产 借：生产性生物资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款、应付票据等
		2.自行营造的林木类生产性生物资产，达到预定生产经营目的必要支出 借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产 贷：银行存款、原材料、累计折旧等
账务处理	增加	3.自行繁育的产畜（如奶牛）和役畜（如骡子） 借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产（达到预定生产经营目的前发生的必要支出） 贷：原材料、银行存款等
		4.未成熟生产性生物资产达到预定生产经营目的时 借：生产性生物资产——成熟生产性生物资产 贷：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产
	折旧	应当按期计提折旧；采用年限平均法、工作量法、产量法等计提折旧
	成本结转	采用加权平均法、个别计价法、蓄积量比例法、轮伐期年限法等方法，企业将其账面价值结转为农产品成本
	公允价值计量	生物资产通常按照 成本 计量，但有确凿证据表明其公允价值能够持续可靠取得的除外

考点 企业以合并方式取得长期股权投资的账务处理★★★

项目	账务处理
同一控制下企业合并	长期股权投资的初始投资成本 = 被合并方在最终控制方合并财务报表

		中的 净资产的账面价值 的份额	
		处理原则：长期股权投资的初始投资成本与支付的合并对价账面价值的差额：贷方差额，应贷记“资本公积——资本溢价或股本溢价”；借方差额，冲减“资本公积——资本溢价或股本溢价”，若“资本公积——资本溢价或股本溢价”不够冲减，则依次冲减盈余公积、利润分配——未分配利润	
同一控制下企业合并	以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价	A 赚： 借：长期股权投资 贷：资产（银行存款、库存商品）（账面价值） 负债（应付账款、应付债券）（账面价值） 资本公积——资本溢价或股本溢价	B 亏： 借：长期股权投资 资本公积——资本溢价或股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：资产（银行存款、库存商品等）（账面价值） 负债（应付账款、应付债券等）（账面价值）
	以发行权益性证券作为合并对价	A.赚： 借：长期股权投资 贷：股本 资本公积——资本溢价或股本溢价	B.亏： 借：长期股权投资 资本公积——资本溢价或股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：股本
非同一控制下企业合并		总原则：先卖后投资（应按现金、非现金货币性资产和权益性证券的公允价值作为初始投资成本计量）	
		合并成本 = 支付价款或付出资产的公允价值 + 发生或承担的负债的公允价值 + 发行证券的公允价值	
采用固定资产投资		借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	借：长期股权投资 贷：固定资产清理
		借：固定资产清理 贷：资产处置损益	

非同一控制下企业合并	发行权益性证券（如股票）作为合并对价	借：长期股权投资 贷：股本 资本公积——股本溢价 支付发行费用： 借： <u>资本公积——股本溢价</u> 贷：银行存款
企业合并（不论同一控制与非同一控制）发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用计入 <u>管理费用</u> 。		

考点 长期股权投资成本法与权益法账务处理★★★

时点	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) 宣告发放上年股利	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	借：银行存款 贷：应收股利		

第五章 负债

预测 2022 年考试中，考查本章内容的题目总分为 10~15 分，涉及题型有不定项选择题、单选题、多选题和判断题。

考点 短期借款利息的计提与支付★★

项目	账务处理
月末计提利息时（2020 年、2017 年单选题，2019 年多选题）	借：财务费用 贷：应付利息
季末实际支付时（2021 年、2018 年、2017 年单选题）	借：应付利息 财务费用

	贷：银行存款
不计提/预提利息（2018年判断题）	利息数额不大时，不计提/预提利息，月末支付利息时 借：财务费用 贷：银行存款
借款取得时（2014年单选题）	借：银行存款 贷：短期借款 【提示】借款期限≤1年
偿还本金时	借：短期借款 贷：银行存款

考点 货币性职工薪酬的核算★★★

分类	账务处理
职工工资、奖金、津贴和补贴	借：生产成本/制造费用/合同履行成本/管理费用/销售费用等 贷：应付职工薪酬——工资
职工福利费（2014年单选题）	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——职工福利费
社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费	借：生产成本/制造费用/管理费用等 贷：应付职工薪酬
累积带薪缺勤（带薪权利可以结转下期）（2018年、2017年、2015年判断题）	借：管理费用等 贷：应付职工薪酬——带薪缺勤——短期带薪缺勤——累积带薪缺勤 【提示】非累积带薪缺勤，不作相应的账务处理

考点 非货币性职工薪酬的核算★★★（2020年多选题、不定项选择题）

分类	账务处理
自产产品作为非货币性福利发放给职工（2021年、2020年、2019年、2018年、2017年单选题，2019年多选题）	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 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 (2020年、2017年单选题)	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 计提折旧时： 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	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

考点 不通过“应交税费”核算的印花税、耕地占用税、契税、车辆购置税的账务处理★★

不通过“应交税费”核算的印花税、耕地占用税、契税、车辆购置税的账务处理见表。(2020年、2018年单选题)

税种	分录	说明
印花税(2020年、2019年、2018年多选题、判断题)	借：税金及附加 贷： 银行存款	买卖双方交税
耕地占用税	借：无形资产等[购买土地] 在建工程[建造固定资产] 贷：银行存款	契税、耕地占用税和车辆购置税均为买方交税
契税	借：无形资产[购买土地] 固定资产 贷：银行存款	
车辆购置税	借：固定资产 贷：银行存款	

考点 应交消费税、资源税、城建税、教育费附加、土地增值税、个人所得税、房产税、车船税、城镇土地使用税★★★

税种	项目	分录
消费税(2020年单选题, 2021年判断题)	销售应税消费品	借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税



	自产自用应税消费品	借：在建工程 贷：库存商品 应交税费——应交消费税
消费税（2020年单选题，2021年判断题）	委托加工应税消费品	委托加工物资收回后， 直接用于销售 的： 借： 委托加工物资 贷：银行存款/应付账款
		委托加工物资收回后用于 连续生产应税消费品 ： 借： 应交税费——应交消费税 贷：银行存款/应付账款
	进口应税消费品	企业进口环节应交的消费税，计入物资成本： 借：材料采购/固定资产等 贷：银行存款
资源税（2021年、2020年单选题）	对外销售应税产品应缴纳的 资源税	借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税
	自产自用应税产品应缴纳的 资源税	借：生产成本/制造费用 贷：应交税费——应交资源税
城市维护建设税和教育费附加 （2018年多选题）	城建税、教育费附加 = （实 交增值税 + 实交消费税） × 适用税率	借：税金及附加 贷：应交税费——应交城市维护建设税 ——应交教育费附加
土地增值税（2021年判断题）	土地使用权连同建筑物在 “固定资产”科目核算	借：固定资产清理 贷：应交税费——应交土地增值税
	土地使用权在“无形资产” 科目核算	借：银行存款 累计摊销 无形资产减值准备 资产处置损益[或贷方] 贷：无形资产 应交税费——应交土地增值税
	房地产开发企业销售房地产 应缴纳的土地增值税	借：税金及附加 贷：应交税费——应交土地增值税
个人所得税（2020年、2018年 单选题，2017年判断题）	代扣个人所得税	借：应付职工薪酬——工资 贷：应交税费——应交个人所得税
	缴纳个人所得税	借：应交税费——应交个人所得税

		贷：银行存款
房产税、城镇土地使用税、车船税（2019年、2018年、2016年单选题，2021年判断题）		借：税金及附加 贷：应交税费——应交房产税 ——应交城镇土地使用税 ——应交车船税

第六章 所有者权益

预测 2022 年考试中，考查本章内容的题目总分为 10~15 分。

考点 1 所有者权益的内容★

所有者权益包括：实收资本（非股份有限公司）或股本（股份有限公司）；资本公积；库存股（**备抵类**账户）；盈余公积；其他综合收益；本年利润和利润分配（资产负债表项目“未分配利润”）。（2016年不定项选择题，2019年、2018年单选题）

考点 资本公积的账务处理★★

项目	账务处理	
主要来源	资本溢价或股本溢价（2020年、2019年、2015年单选题，2019年、2018年、2017年、2016年判断题）	借：银行存款 贷：股本[股份有限公司] 实收资本[非股份有限公司] 资本公积——股本溢价[或资本溢价]
用途	转增资本（2017年判断题） 【提示】 不能弥补亏损	借：资本公积 贷：股本[股份有限公司] 实收资本[非股份有限公司]

考点 盈余公积的账务处理★★★（2020年单选题、不定项选择题）

项目	账务处理（2020年单选题）		留存收益（2020年单选题）	所有者权益（2020年单选题、多选题）
来源	法定盈余公积：按照净利润（减弥补以前年度亏损）的10%提取	借：利润分配——提取法定盈余公积 贷：盈余公积——法定盈余公积	留存收益内部一增一减，总额不变	所有者权益内部一增一减，总额不变
	任意盈余公积	借：利润分配——提取任意盈余公积 贷：盈余公积——任意盈余公积	留存收益内部一增一减，总额不变	所有者权益内部一增一减，总额不变
用途	转增资本（2019年单选题、	借：盈余公积 贷：实收资本[或股本]	留存收益减少	所有者权益内部一增一减，总额不变



	2018年多选题)			
	宣告发放现金股利 (2019年单选题, 2018年多选题)	借: 盈余公积 贷: 应付股利	留存收益减少	所有者权益减少
	实际支付现金股利 时	借: 应付股利 贷: 银行存款	无影响	无影响
	弥补亏损 (2020年、2019 年单选题)	借: 盈余公积 贷: 利润分配——盈余公积补亏	留存收益内部 一增一减, 总额 不变	所有者权益内部一增一减, 总额不变
提示	本年实现净利润 (2018年、2015 年单选题)	损益类科目转入本年利润分录略。 借: 本年利润 贷: 利润分配——未分配利润	留存收益增加 (结转损益类 科目形成)	所有者权益增加(结转损益 类科目形成)

第七章 收入、费用和利润

预测 2022 年考试中, 考查本章内容的题目总分为 15 ~ 20 分。

考点 利润表★

利润表(简表)(2021年不定项选择题)

一、营业收入

- 1 成本 - 1 税金 - 4 费用 - 2 损失 + 5 收益

二、营业利润(2021年、2020年、2019年、2018年单选题)

+ 营业外收入 - 营业外支出

三、利润总额(2021年多选题)

- 所得税费用

四、净利润(2021年、2020年单选题)

五、其他综合收益的税后净额

六、综合收益总额

七、每股收益

考点 在某一时段内和某一时点履行履约义务★★

项目	内容
在某一 <u>时</u> <u>段</u> 内履行 履约义务	(1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益(不重来)
	(2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品(控制)
	(3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款
满足右侧所列条件之一的, 属于在 某一时段内履行的履约义务 (2021年单选题)	



		项 (不可替代且收款)
	履约进度的确定 (2020 年单选题、多选题)	(1) 产出法 看结果
		(2) 投入法 看投入
		【提示】 不能合理确定履约进度的情形 ，企业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 (2020 年判断题)
在某一 时点 履行履约义务	企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入，综合考虑右侧所列迹象 (举例：买衣服)	(1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务 (顾客付款)
		(2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权 (顾客拥有所有权)
		(3) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户 (风险和报酬是顾客的)
		(4) 客户已接受该商品 (顾客已接受衣服)
		(5) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物 (顾客已占有衣服)
		(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象

考点 5 营业收入★★★

1. 主营业务收入

情形		会计处理
在某一 时点 履行履约义务确认收入	销售商品收入 (2020 年多选题, 2021 年不定项选择题)	(1) 确认收入时: 借: 银行存款、应收账款、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) 结转成本时: 借: 主营业务成本 贷: 库存商品
	销售退回 (2021 年不定项选择题)	(1) 冲销收入: 借: 主营业务收入 应交税费——应交增值税 (销项税额) 贷: 应收账款/银行存款 (2) 冲销成本: 借: 库存商品

贷：主营业务成本

2.其他业务收入

情形	会计处理 (2021 年、2020 年、2019 年、2018 年单选题, 2020 年多选题, 2021 年判断题)
出租 (巧记: 猪)	借: 银行存款/其他应收款等 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 [折旧、修理费等] 贷: 累计折旧 银行存款等
销售单独计价的包装物 (巧记: 包装)	借: 银行存款/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: 周转材料
销售原材料 (巧记: 饲料) (2021 年不定项选择题)	借: 银行存款/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

【巧记】猪吃包装的饲料

3.主营业务收入与其他业务收入

已发出商品但不符合收入确认条件,如支付手续费方式委托代销商品,其委托方和受托方的会计分录见表。

时点	委托方	受托方
发出商品时	借: 发出商品 (成本价) 贷: 库存商品 (成本价)	收到商品时 借: 受托代销商品 (资产类、售价) 贷: 受托代销商品款 (负债类、欠货)
收到代销清单时	①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)	对外销售时 借: 银行存款 贷: 受托代销商品 (不是收入) 应交税费——应交增值税 (销项税额)
	②借: 主营业务成本 贷: 发出商品	收到增值税专用发票时 借: 应交税费——应交增值税 (进项税额) 贷: 应付账款
	③借: 销售费用 (代销手续费)	已销商品, 欠货 借: 受托代销商品款 (已销商品的货款)



	应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应收账款（抵销上述债权）	转到欠款	贷：应付账款
收到款项时	借：银行存款 贷：应收账款	支付货款并计算 代垫手续费时	借：应付账款 贷：银行存款 其他业务收入（代垫手续费） 应交税费——应交增值税（销项税额）

考点 合同取得成本★★★

内容（2020年单选题，2021年判断题）	企业为取得合同发生的预期能够收回的增量成本确认为一项资产。增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本，例如销售 佣金 是增量成本； 聘请外部律师尽职调查费、为投标发生的差旅费 、年终奖不属于该资产
账务处理	（1）发生费用时： 借：合同取得成本、管理费用、销售费用 贷：银行存款 （2）每月确认收入，摊销佣金： ①确认收入： 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摊销佣金： 借：销售费用 贷：合同取得成本

考点 合同履约成本★★★

内容	（1）企业为履行合同可能会发生各种成本（2020年判断题）	①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关 ②该成本增加了企业未来用于履行（或持续履行）履约义务的资源 ③该成本预期能够收回
	（2） 右侧所列支出计入当期损益 （2021年单选题，2020年多选题）	① 管理费用 ，除非这些费用明确由客户承担 ② 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用 （或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中 ③与履约义务中已履行（包括已全部履行或部分履行）部分相关的支出，即该 支出与企业过去的履约活动相关



		④ 无法 在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间区分的相关支出
账务处理	(1) 实际发生成本，如发生应付职工薪酬、计提折旧和摊销	借：合同履约成本 贷：应付职工薪酬 累计折旧 累计摊销
	(2) 确认收入并结转（摊销）合同履约成本	借：银行存款 贷：主营业务收入（ 总价×履约进度 - 已确认的收入 ） 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本（ 总价×履约进度 - 已确认的成本 ） 贷：合同履约成本

考点 可变对价（包括现金折扣）的会计核算★★★

内容	交易价格	包括固定价格和可变金额（可变对价）	
	可变对价	企业与客户的合同中约定的对价金额可能会因折扣（包括现金折扣）、折让、返利、退款、奖励积分等因素而变化	
		企业应 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，计入交易价格的可变对价金额还应该满足限制条件，即包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时，累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额	
期望值计算可变对价	第一步：每种情况发生的概率×（原价 - 降价） 第二步：第一步价格之和		
会计核算	现金折扣	确认收入	借：应收账款 贷：主营业务收入（期望值或最可能发生金额计算的可变对价） 应交税费——应交增值税（销项税额）（由题目决定是否考虑现金折扣：不考虑，原价×税率；考虑，可变对价×税率）
		结转成本	借：主营业务成本 贷：库存商品
	商业折扣（2021年单选题）	商业折扣从售价中扣除，增值税：折扣后的售价×税率	
	销售折让	冲减收入，开具红字发票 借：主营业务收入（折让金额） 应交税费——应交增值税（销项税额）（折让金额×税率） 贷：应收账款或银行存款	



与成本(退货)无关

考点 期间费用★★★

项目	总括	具体内容		账务处理
销售费用 (2021年、2019年、2018年单选题, 2021年、2020年多选题)	销售过程和销售机构发生的费用	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、装卸费以及为销售本企业商品而专设的销售机构的修理费、职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用		(1) 发生时: 借: 销售费用 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: 银行存款 借: 销售费用 贷: 应付职工薪酬 累计折旧 (2) 期末结转到本年利润: 借: 本年利润 贷: 销售费用
管理费用 (2021年 - 2018年单选题, 2019年、2018年多选题)	管理过程和管理机构发生的费用	筹建期间	开办费	(1) 发生时: 借: 管理费用 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: 银行存款 应付职工薪酬 累计折旧 累计摊销 (2) 期末结转到本年利润: 借: 本年利润 贷: 管理费用
		管理部门	职工薪酬、折旧费、差旅费	
		其他	自用无形资产摊销、研发支出——费用化支出、管理部门修理费、业务招待费	
财务费用 (2021年 - 2018年单选题, 2021年、2020年多选题)	筹集生产经营资金发生的筹资费用	(1) 利息		①发生时: 借: 财务费用 贷: 应付利息 银行存款 借: 应收利息 银行存款等 贷: 财务费用 ②期末结转到本年利润: 借: 本年利润 贷: 财务费用
		(2) 汇兑损益		
		(3) 相关金融机构的手续费		

考点 结转本年利润的会计处理★★

项目	内容
结转损益类科目到本年利润 (2019年单选题、多选题)	结转各项收入、利得类科目： 借：主营业务收入、公允价值变动损益、营业外收入等 贷：本年利润
	结转各项费用、损失类科目： 借：本年利润 贷：主营业务成本、管理费用、营业外支出等
确认所得税费用	借：所得税费用 贷：应交税费——应交所得税等
结转所得税费用	借：本年利润 贷：所得税费用
结转“本年利润”科目年末余额(2020年判断题)	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润

第八章 财务报告

预测 2022 年考试考查本章内容的题目总分为 10 分左右。

考点 财务报告的内容及分类★

项目	内容
财务报告的内容	财务报表 (四表一注)： 资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益(或股东权益)变动表和附注 (2019 年判断题)
	披露的相关 信息和资料
	【提示】各组成部分在列报上的 重要程度是一致的
财务报告分类	分为年报和中期报告，中期包括月度、季度和半年度
	中期财务报表至少应包括“三表一注”(资产负债表、利润表、现金流量表和附注)

考点 资产负债表的填列方法和编制★★★

资产负债表各项目均需填列“期末余额”和“上年年末余额”，期末余额填列方法见表。

填列方法		项目	编制说明
根据总账科目余额填列	计算填列	货币资金 (2021 年单选题)	库存现金 + 银行存款 + 其他货币资金
		其他应付款	其他应付款 + 应付股利 + 应付利息
	直接填列	短期借款、资本公积、实收资本 (2021 年、2020 年多选题)	
根据明细账科目余额计算填列		应付账款 (2018 年、2017 年单选题，	(应付账款 + 预付账款) 明细账贷方余额

	2021 年判断题)	
	预收款项	(应收账款 + 预收账款) 明细账贷方余额
	应付职工薪酬	根据所属各明细科目期末余额计算填写
	未分配利润	根据所属“未分配利润”明细科目余额填列
	开发支出 (2020 年多选题, 2021 年判断题)	根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目余额填列
	交易性金融资产 (2020 年多选题)	根据明细科目余额分析填列
根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列 (2018 年多选题, 2021 年判断题)	长期借款 (2020 年单选题、多选题)	“长期借款”总账余额 - “长期借款”明细账中一年内到期的金额
	其他非流动资产	有关科目期末余额 - 将于一年内收回的金额
	其他非流动负债	有关科目期末余额 - 将于一年内到期偿还的金额
根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列 (2018 年、2017 年单选题)	应收账款 (2019 年单选题)	应收账款期末余额 - 坏账准备
	预付款项 (2021 年多选题, 2020 年、2019 年单选题、判断题)	(应付账款 + 预付账款) 明细账借方余额 - 坏账准备
	固定资产 (2019 年单选题、多选题)	账面余额 - 累计折旧 - 固定资产减值准备 ± 固定资产清理
	无形资产 (2020 年多选题)	账面余额 - 累计摊销 - 无形资产减值准备
	在建工程 (2020 年、2019 年单选题)	在建工程、工程物资 账面余额 - 在建工程、工程物资减值准备
综合运用上述填列方法分析填列	存货 (2020 年、2019 年、2018 年单选题, 2021 年多选题)	原材料、在途物资、周转材料、委托加工物资、库存商品、发出商品、生产成本、受托代销商品等 + 材料成本差异的借方余额 (- 材料成本差异的贷方余额) - 存货跌价准备 - 受托代销商品款

考点 利润表的内容和编制★★★

我国企业利润表的格式为**多步式**。

项目 (2019 年多选题)	填制
----------------	----



营业收入 (2020年、2019年单选题, 2021年多选题)	主营业务收入 + 其他业务收入
营业成本 (2021年单选题, 2020年多选题)	主营业务成本 + 其他业务成本
营业利润 (2020年、2018年、2017年、2016年单选题)	营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 (2020年、2019年单选题) - 研发费用 + 其他收益 + 投资收益 (- 投资损失) + 净敞口套期收益 (- 净敞口套期损失) + 公允价值变动收益 (- 公允价值变动损失) - 信用减值损失 - 资产减值损失 + 资产处置收益 (- 资产处置损失) (2019年多选题)
利润总额 (2020年、2019年、2018年单选题)	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
综合收益总额 (2021年、2018年判断题)	净利润 + 其他综合收益的税后净额

考点 现金流量表概述★★★

项目	内容	
现金流量 (现金及现金等价物)	现金是指企业库存现金以及可以 随时用于支付 的存款, 包括库存现金、银行存款和其他货币资金等	
	现金等价物是指企业持有的期限短 (从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资	
	企业从银行提取现金、用现金购买短期到期的国债等现金和现金等价物之间的转换不属于现金流量的变化	
编制基础	收付实现制	
经营活动现金流量的编制方法	直接法	以利润表中的 营业收入 为起算点
	间接法	以 净利润 为起算点 经营活动产生的现金流量净额 = 净利润 + 非付现费用 - 非收现收入 + 不属于经营活动的费用 - 不属于经营活动的收入 + 不属于净利润范畴但属于经营活动现金流入 - 不属于净利润范畴但属于经营活动现金流出