

2023年5月16日初级会计实务考情分析

考试难度：总体考试**相对较简单**，中规中矩，都是平时练习的点。不定项选择题考查了存货、交易性金融资产、应付职工薪酬，并无偏难怪题目。

以下是正保会计网校根据考生回忆内容为大家整理的2023年5月16日初级职称《初级会计实务》科目考情分析。

第一章 概述

【第一章需关注恒重点】

会计职能、会计主体、可靠性、可比性、实质重于形式。

第二章 会计基础

【涉及考点1】政府会计要素

【题型】单选题

【难易度】中

【知识详解】

预算会计要素	预算收入、预算支出、预算结余
财务会计要素	资产、负债、净资产、收入、费用

【涉及考点2】财务机器人和财务大数据的应用

【题型】多选题

【难易度】中

【知识详解】

项目		内容
财务机器人	概念	机器人流程自动化在会计领域具体应用的一套财务数字化应用技术
	应用环节	会计核算与会计报表列报；资金预算与管理优化；费用报账自动化；采购付款业务自动化；纳税申报；全面预算；优化供应商管理；优化应收款项管理
财务大数据的应用		数据采集；数据对比分析

【涉及考点3】成本会计的基本原理（产品成本计算方法）

【题型】判断题

【难易度】易

【知识详解】

1.品种法

特点	成本核算对象是产品品种
	一般定期（每月月末）计算产品成本
	月末一般不存在在产品；如果月末有在产品，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配
适用范围	单步骤、大量生产的企业

行业类型	发电、供水、采掘等企业
------	-------------

2.分批法

特点	①成本核算对象为产品批别
	②产品成本计算是不定期的；成本计算期与产品生产周期一致，但与财务报告期不一致
	③月末一般不存在在完工产品和在产品之间分配成本的问题
适用范围	单件、小批生产的企业
行业类型	造船、重型机器制造、精密仪器制造，新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等

3.分步法

特点	成本核算对象为各种产品的生产步骤
	月末要进行生产成本在完工产品和在产品之间的分配
	计算和结转产品各步骤的成本
	成本计算期是固定的，与产品生产周期不一致
适用范围	大量大批的多步骤生产
行业类型	冶金、纺织、机械制造等
分类	逐步结转分步法：逐步计算并结转半成品成本
	平行结转分步法：不需分步计算半成品成本

【第二章需关注恒重点】

资产的分类和内容、负债的分类和内容、会计要素计量属性及其应用原则、借贷记账法、原始凭证的种类、原始凭证的填制要求、会计账簿的种类、总账与明细账的平行登记、财产清查的种类、各种财产清查的适用方法、三种账务处理程序的特点、材料与职工薪酬等费用的分配、辅助生产费用的分配、停工损失和废品损失、生产费用在完工产品和在产品之间的分配、政府会计中不同情形下财务会计和预算会计的核算科目。

第三章 流动资产

【涉及考点1】先进先出法

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】先进先出法

计算方式	根据先购入存货的成本计算发出存货的成本
优点	随时结转发出存货的成本
缺点	物价不稳定时，会高估或低估利润和库存存货价值
适用范围	物价较稳定、存货收发业务频率不高的存货

【提示】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。

【涉及考点2】坏账准备的账务处理

【题型】单选题

【难易度】中

【知识详解】

计算	<p>当期应计提坏账准备 = 坏账准备 (应有余额 - 已有余额)</p> <p>应有余额 = 应收账款账面余额 - 预计可收回金额</p>
账务处理	<p>计提准备:</p> <p>借: 信用减值损失</p> <p> 贷: 坏账准备 (账面价值减少, 账面余额不变)</p>
	<p>冲减准备:</p> <p>借: 坏账准备</p> <p> 贷: 信用减值损失 (账面价值增加, 账面余额不变)</p>
	<p>发生坏账:</p> <p>借: 坏账准备</p> <p> 贷: 应收账款 (账面价值不变, 账面余额减少)</p>
	<p>收回坏账:</p> <p>借: 应收账款</p> <p> 贷: 坏账准备</p> <p>借: 银行存款</p> <p> 贷: 应收账款 (账面价值减少, 账面余额不变)</p>

【涉及考点 3】库存现金

【题型】判断题

【难易度】易

【知识详解】库存现金的账务处理

(1) “库存现金”账户, 用以核算和监督企业库存现金的收支和结存情况。企业内部周转使用的备用金, 可以通过单独设置“备用金”进行核算。

(2) “待处理财产损益”账户, 用以核算和监督企业财产清查过程中查明的库存现金盘盈、盘亏的情况。该账户属于资产类账户, 企业清查的库存现金损益, 应查明原因, 期末结账前处理完毕, 期末处理后, “待处理财产损益”科目应无余额。

情形	批准前	批准后
盘盈	<p>借: 库存现金</p> <p> 贷: 待处理财产损益</p>	<p>借: 待处理财产损益</p> <p> 贷: 其他应付款【应支付给有关人员或单位】</p> <p> 营业外收入【无法查明原因】</p>
盘亏	<p>借: 待处理财产损益</p> <p> 贷: 库存现金</p>	<p>借: 其他应收款【应由责任方赔偿的部分】</p> <p> 管理费用【无法查明原因】</p> <p> 贷: 待处理财产损益</p>

【涉及考点 4】交易性金融资产

【题型】不定项选择题

【难易度】中

【知识详解】

取得	借：交易性金融资产——成本（公允价值） 应收股利/应收利息 投资收益（交易费用） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金等
持有期间	借：其他货币资金 贷：应收股利/应收利息（价款中包含的现金股利或利息）
	借：应收股利/应收利息 贷：投资收益（持有期间的现金股利或利息）
	借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益（或相反）
出售	借：其他货币资金等 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）
	转让收益： 借：投资收益（卖出价 - 买入价） / (1 + 6%) × 6% 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 转让损失：（年末转回） 借：应交税费——转让金融商品应交增值税 贷：投资收益

【第三章需关注恒重点】

库存现金清查的账务处理、先进先出法（发出存货成本以及结存存货成本的计算）、先进先出法和月末一次加权平均法的特点、计划成本法下材料成本差异科目的核算内容、计划成本法下材料成本差异率的计算以及发出材料和结存材料成本的计算、包装物和低值易耗品、消耗性生物资产、存货减值。

第四章 非流动资产

【涉及考点】固定资产的处置

【题型】单选题

【难易度】中

【知识详解】

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	出售、转让	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

【第四章需关注恒重点】

权益法下长期股权投资的账务处理及相关计算（被投资单位实现盈利或发生亏损）、投资性房地产成本模式和公允价值模式下的账务处理以及成本模式转为公允价值模式时差额的处理、固定资产更新改造业务、双倍余额递减法与年数总和法计提固定资产折旧、固定资产清查、长期待摊费用。

第五章 负债

【涉及考点 1】一般纳税人取得资产、接受劳务或服务增值税处理

【题型】单选题

【难易度】中

【知识详解】

(1) 一般情况

借：原材料/库存商品/管理费用等
 应交税费——应交增值税（进项税额）



贷：银行存款等

(2) 免税农产品

借：在途物资等【倒挤】

应交税费——应交增值税（进项税额）【买价×扣除率】

贷：银行存款等

【涉及考点2】应付职工薪酬（非货币性福利——租住房和自有车辆免费提供给职工）

【题型】不定项选择题

【难易度】中

【知识详解】

非货币性职工薪酬的核算

分类	账务处理
自产产品作为非货币性福利发放给职工	<p>第一步，确认应付职工薪酬：</p> <p>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[含税公允价值]</p> <p>第二步，确认收入：</p> <p>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）</p> <p>第三步，结转产品成本：</p> <p>借：主营业务成本 贷：库存商品</p>
将企业拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用	<p>确认应付职工薪酬：</p> <p>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</p> <p>同时，计提折旧：</p> <p>借：应付职工薪酬 贷：累计折旧</p>
租赁住房等资产供职工无偿使用	<p>确认应付职工薪酬时：</p> <p>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</p> <p>支付房租时：</p> <p>借：应付职工薪酬 贷：银行存款</p>

【第五章需关注恒重点】

应付职工薪酬（货币性福利和非货币性福利）、消费税的账务处理、小规模纳税人确认的增值税的会计处理、视同销售、进项税额转出、交纳增值税。

第六章 所有者权益

【涉及考点】影响所有者权益的因素

【题型】单选题

【难易度】中

【知识详解】

项目	账务处理	留存收益	所有者权益
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
	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
用途	转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本[或股本]	留存收益减少
	宣告发放现金股利	借：盈余公积 贷：应付股利	留存收益减少
	实际支付现金股利时	借：应付股利 贷：银行存款	无影响
	弥补亏损	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
提示	本年实现净利润	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）

【第六章需关注恒重点】

接受非现金资产投资、回购并注销股票。

第七章 收入、费用和利润

【涉及考点1】合同履约成本

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

当期确认收入的金额 = 交易价格总额 × 履约进度 - 以前期间已确认的收入

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。

- 借：银行存款
 贷：合同负债
 应交税费——待转销项税额
- 借：合同履约成本
 贷：应付职工薪酬
- 借：合同负债
 应交税费——待转销项税额
 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：合同履约成本

【涉及考点 2】营业利润

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

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 + 其他收益 ± 投资收益 ± 公允价值变动损益 ± 净敞口套期损益 - 信用减值损失 - 资产减值损失 ± 资产处置损益
------	---

【涉及考点 3】合同取得成本

【题型】判断题

【难易度】易

【知识详解】

内容	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	<p>(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</p> <p>(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）</p> <p>②摊销佣金：</p>

借：销售费用 贷：合同取得成本

【第七章需关注恒重考点】

可变对价的账务处理（商业折扣、现金折扣）、与合同负债相关的账务处理、期间费用、所得税费用的计算（结合递延所得税）。

第八章 财务报告

【第八章需关注恒重考点】

资产负债表项目的填列（货币资金、预收款项、预付款项、应付账款、其他应收款、其他应付款、开发支出、固定资产、在建工程、无形资产、存货、一年内到期的非流动资产、一年内到期的非流动负债、应交税费）、利润表项目填列（研发费用、管理费用、营业利润、综合收益）、现金流量表、所有者权益变动表反映的项目、附注披露的内容。

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

