

2023年5月14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，个别知识点的考核难度较大一些，主要分布在第三章的坏账准备、第四章无形资产知识点。

考试重点章节：三、四、七章仍是考试的重点章节，出现考点的频率较高；但今日考试第六章收集到不定项选择题，需要重点关注一下。

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14日初级职称《初级会计实务》科目考情分析。

第一章 概述

【涉及考点】内部控制要素

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】内部控制要素

- 1.内部环境——是实施内部控制的基础。
- 2.风险评估——是实施内部控制的重要环节。
- 3.控制活动——是实施内部控制的具体方式方法和手段。
- 4.信息与沟通——是实施内部控制的重要条件。
- 5.内部监督——是实施内部控制的重要保证。

【提示】内部控制缺陷的分类

分类标准	内容	
按其成因	设计缺陷	内部控制的设计存在漏洞、不能有效防范错误与舞弊
	运行缺陷	内部控制的运行存在弱点和偏差、不能及时发现并纠正错误与舞弊的情形
按缺陷的影响程度	重大缺陷	一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。如某公司及子公司未制定对账制度，对应收账款的多个往来科目未定期与对方公司核对，导致企业财务报表中应收账款、应付账款和其他应收款、其他应付款等科目存在真实准确性的认定风险，进而导致资产安全完整和财务报告及相关信息真实完整等控制目标难以实现
	重要缺陷	一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏

		离控制目标
	一般缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷

【第一章需关注恒重考点】

会计职能、会计主体、可靠性、可比性、实质重于形式、会计职业道德。

第二章 会计基础

【涉及考点 1】对账

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

对账	账证核对	核对账簿记录与原始凭证、记账凭证的时间、凭证字号、内容、金额、借贷方向	
	账账核对	1.总账账簿之间	共四个核对，以总账（账中的老大）为核心
		2.总账账簿与所属明细账簿	
		3.总账账簿与序时账簿	
		4.明细账簿之间	
	账实核对	1.现金日记账余额与库存现金实际库存数	现金
		2.银行存款日记账余额与银行对账单的余额	银行存款
		3.财产物资明细账余额与财产物资的实有数额	财产
4.债权债务明细账账面余额与对方单位的账面记录		往来款项	

【涉及考点 2】成本会计概念与基本原理

【题型】单选题

【难易度】中

【知识详解】成本项目

产品项目不等同于成本核算对象。

①直接材料。指构成产品实体的原材料以及有助于产品形成的主要材料和辅助材料。包括原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、包装物、低值易耗品等费用。

②燃料及动力。其是指直接用于产品生产的外购和自制的燃料和动力。

③直接人工。指直接从事产品生产的工人的职工薪酬。

④制造费用。指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用（机物料消耗、车间管理人员工资、折旧费等）。

【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、交易或事项对会计等式的影响、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、错账的更正、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】交易性金融资产的账务处理

【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)
	<p>转让收益:</p> <p>借: 投资收益 (卖出价 - 买入价) / (1 + 6%) × 6%</p> <p> 贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税</p> <p>转让损失: (年末转回)</p> <p>借: 应交税费——转让金融商品应交增值税</p> <p> 贷: 投资收益</p>

【涉及考点 2】 存货减值

【题型】 单选题

【难易度】 易

【知识详解】

项目	账务处理
成本与可变现净值孰低法	成本: 期末存货实际成本
	可变现净值 = 存货的估计售价 - 进一步加工成本 - 估计的销售费用 - 相关税费
期末计提	<p>借: 资产减值损失</p> <p> 贷: 存货跌价准备</p>
期末转回	以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额应当予以恢复
	在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益
	<p>借: 存货跌价准备</p> <p> 贷: 资产减值损失</p>
销售存货时减值转销	<p>借: 主营业务成本等</p> <p> 存货跌价准备</p> <p> 贷: 库存商品等</p>

【涉及考点 3】 坏账准备的账务处理

【题型】 不定项选择题

【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>

【第三章需关注恒重点】

库存现金清查的账务处理、其他货币资金、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、委托加工物资、消耗性生物资产、存货清查。

第四章 非流动资产

【涉及考点 1】无形资产

【题型】不定项选择题

【难易度】中

【知识详解】



外购	借：无形资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款		
自行研发	研究	借：研发支出——费用化支出 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	月末转出： 借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出
	开发	不符合资本化条件： 借：研发支出——费用化支出 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	
摊销	范围	使用寿命有限的无形资产	摊销
		使用寿命不确定的无形资产	不应摊销
分录	借：管理费用【管理用】 其他业务成本【出租用】 制造费用【产品用】 贷：累计摊销		
	某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额应当计入相关资产成本。 无法可靠确定经济利益预期实现方式的，应当采用年限平均法摊销，当月增加当月摊销，当月减少当月不摊		
减值	可收回金额低于账面价值：		

	借：资产减值损失 贷：无形资产减值准备 【不可以转回】
--	------------------------------------

【涉及考点2】固定资产的处置

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

项目	账务处理		
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和税款、残料价值和变价收入	收回出售固定资产价款和税款： 借：银行存款[收回价款和税款] 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额） 残料入库： 借：原材料[残料] 贷：固定资产清理		
应收保险赔偿	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
	报废毁损	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

【涉及考点 3】长期股权投资的初始计量

【题型】单选题

【难易度】中

【知识详解】①控股合并形成的长期股权投资的初始计量

合并类型	同一控制	非同一控制
长期股权投资入账成本确认原则	<p>长期股权投资初始成本 = 合并日被投资方账面所有者权益 × 持股比例；</p> <p>【注】被投资方的账面价值需在如下前提下认定：</p> <p>a.被投资方的会计政策、会计期间调整为投资方标准；</p> <p>b.站在最终控制方角度认定被投资方的账面价值；</p> <p>c.如果被投资方需编制合并报表，则此账面价值是站在合并报表角度认定</p>	<p>长期股权投资初始成本 = 现金、非现金和代偿负债等合并对价方式的公允口径</p>
以现金、非现金和代偿负债方式为合并对价	<p>合并对价的账面口径加上价内、价外税大于长期股权投资初始成本的差额，先冲“资本公积——股本溢价”，再冲留存收益。如果小于则贷记“资本公积——股本溢价”。不认定非现金资产转让损益。</p>	<p>确认非现金资产的转让损益</p>
以换股合并方式为合并对价	<p>长期股权投资初始成本大于股本时，贷记“资本公积——股本溢价”；小于时，就先冲“资本公积——股本溢价”，再冲留存收益</p>	<p>按公允发行价认定“资本公积——股本溢价”</p>
合并直接费用	<p>计入“管理费用”</p>	
股票发行费用	<p>a.冲“资本公积——股本溢价”；</p> <p>b.冲留存收益</p>	

②非合并背景下长期股权投资的初始计量

买股票方式	买价 - 已经宣告未发放的红利 + 交易费用
股份制有限责任公司以定向增发股份方式换入长期股权投资	等同于非同一控制下的换股合并

【提示】非合并背景下的长期股权投资是不分同一控制和非同一控制的，其会计处理采取市场交易原则，类似于非同一控制下的会计处理。

【涉及考点 4】投资性房地产的取得

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

外购	借：投资性房地产 贷：银行存款等	借：投资性房地产——成本 贷：银行存款等
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，公允价值小于账面价值的差额] 固定资产减值准备/无形资产减值准备 贷：固定资产/无形资产[账面余额] 其他综合收益[赚，公允价值大于账面价值的差额] 借：投资性房地产——成本[公允价值] 存货跌价准备 公允价值变动损益[借差] 贷：开发产品[账面余额] 其他综合收益[贷差] 【巧记】自用房地产、自用存货转为采用公允价值模式计量的投资性房地产（“私转公”）赚取的差额，即贷方差额记入“其他综合收益”科目，其他情况的差额均记入“公允价值变动损益”科目

【涉及考点 5】双倍余额递减法

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

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 = $2 \div \text{预计使用年限} \times 100\%$ (是不考虑残值率的直线法折旧率的两倍)
	(前 N - 2 年) 年折旧额 = 每个折旧年度年初固定资产账面净值 \times 年折旧率
	(最后 2 年) 年折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值 - 已提折旧 - 减值准备) $\div 2$

【第四章需关注恒重考点】

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、自行建造固定资产业务、固定资产更新改造业务、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】小规模纳税人增值税处理

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】小规模纳税人征税

(1) 购进货物、接受应税劳务、应税服务和应税行为支付的增值税, 一律不予抵扣, 直接计入相关成本费用或有关货物或劳务的成本;

(2) 销售货物、提供应税服务、应税劳务和应税行为时, 按照不含税的销售额和规定的增值税征收率计算应缴纳的增值税, 需要开具增值税专用发票的, 可以自愿使用增值税发票管理系统开具。

$$\text{不含税销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{征收率})$$

$$\text{应纳税额} = \text{不含税销售额} \times \text{征收率}$$

(1) 购入原材料等:

借: 原材料等[价 + 增值税 + 费]

贷: 银行存款等

(2) 销售产品、原材料:

借: 银行存款等

贷：主营业务收入/其他业务收入

 应交税费——应交增值税

(3) 交纳增值税：

借：应交税费——应交增值税

 贷：银行存款

【涉及考点 2】长期借款

【题型】 单选题

【难易度】 易

【知识详解】

长期借款	取得借款	借：银行存款 长期借款——利息调整[如有差额] 贷：长期借款——本金
	期末计息	借：在建工程[购建固定资产符合条件的利息] 财务费用[生产经营用借款利息] 管理费用[筹建期不符合资本化条件的利息] 研发支出[自行开发无形资产符合资本化条件的利息]等 贷：应付利息[分期付款] 长期借款——应计利息[到期一次还本付息] ——利息调整[如有差额]
	归还借款本金	借：长期借款 贷：银行存款

【涉及考点 3】应付职工薪酬

【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
----	------

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

【第五章需关注恒重点】

短期借款、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、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】实收资本（或股本）的减少

【题型】不定项选择题

【难易度】中

【知识详解】

回购股票	借：库存股 贷：银行存款
注销库存股	(1) 回购价大于回购股份对应的股本时： 借：股本 资本公积——股本溢价（当初发行时的溢价部分） 盈余公积（溢价不够，则冲盈余公积） 利润分配——未分配利润（盈余公积仍不够，则冲未分配利润） 贷：库存股
	(2) 回购价小于回购股份对应的股本时： 借：股本 资本公积——股本溢价 贷：库存股

【第六章需关注恒重点】

接受非现金资产投资、盈余公积的核算、未分配利润的核算、影响所有者权益的因素。

第七章 收入、费用和利润

【涉及考点 1】委托收款结算和销售材料的账务处理

【题型】不定选择题

【难易度】中

【知识详解】委托收款结算的账务处理

1. 确认销售商品收入

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. 支付代客户垫付的包装费、运杂费等

借：应收账款

贷：银行存款

3.结转销售商品成本

借：主营业务成本

存货跌价准备[如已计提存货跌价准备]

贷：库存商品

4.收到价款

借：银行存款

贷：应收账款

销售材料的账务处理

借：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

【涉及考点 2】销售费用

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

销售费用	销售过程和销售机构发生的费用	保险费、包装费、展览费、广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等以及为销售本企业商品而专设的销售机构相关的固定资产修理费、职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用	<p>(1) 发生时：</p> <p>借：销售费用</p> <p> 应交税费——应交增值税（进项税额）</p> <p> 贷：银行存款</p> <p>借：销售费用</p> <p> 贷：应付职工薪酬/累计折旧等</p> <p>(2) 期末，结转至本年利润：</p> <p>借：本年利润</p>
------	----------------	---	---

贷：销售费用

【涉及考点 3】合同取得成本

【题型】单选题

【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：</p> <p>借：合同取得成本、管理费用、销售费用</p> <p> 贷：银行存款</p> <p>(2) 每月确认收入，摊销佣金：</p> <p>①确认收入：</p> <p>借：应收账款</p> <p> 贷：主营业务收入</p> <p> 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>②摊销佣金：</p> <p>借：销售费用</p> <p> 贷：合同取得成本</p>

【涉及考点 4】收入的确认和计量

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

步骤	内容	处理类别
第一步	识别与客户订立的合同（比如卖车合同）	确认
第二步	识别合同中的单项履约义务（比如卖车，同时提供保养服务）	

第三步	确定交易价格 (比如合同价 9 万元)	
第四步	将交易价格分摊至各单项履约义务 [车价 = $9 \times (8/10) = 7.2$ (万元), 保养价 = $9 \times (2/10) = 1.8$ (万元)] 【提示】按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价 (企业向客户单独销售商品的价格) 的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务	计量
第五步	履行各单项履约义务时 (时点义务、时段义务) 确认收入 [车辆销售 (时点义务), 2022 年确认收入 7.2 万元; 保养 (时段义务), 2022 年、2023 年分别确认收入 0.9 万元 ($1.8 \times 1/2$)]	确认

【涉及考点 5】税金及附加

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

税金及附加	(1) 包括消费税, 城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等	计提时: 借: 税金及附加 贷: 应交税费 (印花税不通过“应交税费”科目核算)
	(2) 不包括增值税和企业所得税, 增值税通过“应交税费”科目单独核算, “企业所得税”记入“所得税费用”科目	实际缴纳时: 借: 应交税费 贷: 银行存款

【第七章需关注恒重点】

一般商品销售收入的确认、可变对价的账务处理 (商业折扣、现金折扣)、合同取得成本、合同履约成本、与合同负债相关的账务处理、期间费用、营业外收支、营业利润、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

