

2023年5月15日初级会计实务考情分析

考试难度：总体考试**中规中矩，难度不大**，大部分考题及考点都比较常规。

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。

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15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】判断题

【难易度】易

【知识详解】

内部环境	基础和环境条件
	包括治理结构、组织机构设置与权责分配、企业文化、人力资源政策、内部审计机制等
风险评估	重要环节
	包括风险目标设定，风险识别、分析及应对等
控制活动	具体方式方法、手段
	包括职责分工控制、授权审批控制、会计系统控制、预算控制、财产保护控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制等
信息与沟通	重要条件
	企业应建立信息与沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行
内部监督	重要保证
	包括日常监督和专项监督

【第一章需关注恒重点】

会计职能（判断哪些属于基本职能、哪些属于拓展职能、两项基本职能之间的关系，还未收集到考生对这个知识点的反馈，后面考核几率很大）、会计基础（权责发生制和收付实现制）会计主体（空间范围）、可靠性、可比性、实质重于形式、谨慎性、会计职业道德（会计职业道德的主要内容、会计职业道德与会计法律制度的区别和联系）、内部控制（已经考核过多次，但考核角度不同，后面出现的概率仍然较大）。

第二章 会计基础

【涉及考点1】原始凭证的种类

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

分类标准	具体分类	举例
------	------	----

按取得来源	自制原始凭证	领料单、产品入库单、借款单等
	外来原始凭证	增值税专用发票、飞机票、火车票等
按格式	通用凭证	增值税专用发票、银行转账结算凭证等
	专用凭证	领料单、差旅费报销单、折旧计算表、工资费用分配表等
按填制的手续和内容	一次凭证	收据、收料单、发货票、银行结算凭证等
	累计凭证	限额领料单
	汇总凭证	材料汇总表、工资结算汇总表、差旅费报销单等

【涉及考点2】约当产量比例法

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

特点	将月末在产品数量按其完工程度折算为相当于完工产品的产量，即约当产量，全部成本按完工产品产量与月末在产品约当产量的比例分配计算
适用范围	该方法适用于产品数量较多，变化较大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品
公式	在产品约当产量 = 在产品数量 × 完工程度
	单位成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) ÷ (完工产品产量 + 在产品约当产量)
	完工产品成本 = 完工产品产量 × 单位成本
	在产品成本 = 在产品约当产量 × 单位成本

【涉及考点3】财产清查的种类

【题型】多选题

【难易度】易

【知识详解】

分类	按照清查范围	全面清查	年终决算前
			企业在合并、撤销或改变隶属关系前
			中外合资、国内合资前；股份制改造前
			开展全面的资产评估、清产核资前
			单位主要领导调离工作前
	局部清查	只对部分财产，流动性大的财产物资	
按照清查	定期清查	预先计划安排的时间	

的时间	不定期清查	(1) 财产、库存现金保管人员更换时, 以分清经济责任 (2) 发生自然灾害和意外损失时等
-----	-------	--

【涉及考点 4】 会计账务处理程序

【题型】 判断题

【难易度】 易

【知识详解】

注意内容	记账凭证账务处理程序	汇总记账凭证账务处理程序	科目汇总表账务处理程序
登记总账依据	记账凭证	汇总记账凭证	科目汇总表
优点	简单明了; 详细反映业务发生情况	减轻了登记总账的工作量	减轻了登记总账的工作量; 起到试算平衡的作用
缺点	登记总账工作量较大	不利于日常分工; 转账凭证较多时, 编制汇总转账凭证工作量大	不能反映账户之间的对应关系; 不利于对账目进行检查
适用范围	规模较小、经济业务量较少	规模较大、经济业务较多	经济业务较多

【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 (尤其是各个计量属性的适用范围)、交易或事项对会计等式的影响、借贷记账法 (重点关注一下试算平衡)、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 (三种错账更正方法的适用范围)、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 (约当产量法、定额比例法、按定额成本计价法)、政府会计中不同情形下财务会计和预算会计的核算科目、政府财务会计资产类和负债类的科目、政府会计固定资产的相关规定。

第三章 流动资产

【涉及考点 1】 存货清查

【题型】 单选题

【难易度】 易

【知识详解】

盘盈	批准处理前	借: 原材料等 贷: 待处理财产损溢
	批准处理后	借: 待处理财产损溢 贷: 管理费用

盘亏	批准处理前	借：待处理财产损益 贷：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额转出）
	批准处理后	借：原材料【收回残料价值】 其他应收款【保险公司和过失人赔偿】 管理费用【一般经营损失】 营业外支出【非常损失】 贷：待处理财产损益

【涉及考点2】其他货币资金

【题型】单选题

【难度】易

【知识详解】

其他货币资金	主要内容	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、外埠存款
	注意要点	其他货币资金增加：借方
		其他货币资金减少（收回）：贷方
		销售方收到银行本票、银行汇票等，通过“银行存款”科目核算

【涉及考点3】交易性金融资产

【题型】单选题

【难度】易

【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

【涉及考点 4】委托加工物资

【题型】不定项

【难易度】中

【知识详解】

发出物资	借：委托加工物资（实际成本） 贷：原材料（计划成本） 借或贷：材料成本差异
支付加工费等	借：委托加工物资 贷：银行存款等
验收入库	借：库存商品 原材料等 贷：委托加工物资 借或贷：材料（产品）成本差异
增值税	一般纳税人： 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
	小规模纳税人： 借：委托加工物资 贷：银行存款
消费税	收回后直接出售： 借：委托加工物资 贷：银行存款等
	收回后用于连续加工应税消费品： 借：应交税费——应交消费税

贷：银行存款

【第三章需关注恒重考点】

库存现金清查的账务处理、其他货币资金、先进先出法和月末一次加权平均法（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、存货减值。

第四章 非流动资产

【涉及考点 1】生产性生物资产的核算内容

【题型】单选题

【难易度】中

【知识详解】

生产性生物资产是指为产出农产品、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。

【涉及考点 2】固定资产清理科目的核算内容、固定资产出售

【题型】多选题、判断题

【难易度】易

【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

【涉及考点3】自行建造固定资产

【题型】不定项

【难易度】中

【知识详解】

建造固定资产	自营方式	借：工程物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
		借：在建工程 贷：工程物资
		借：在建工程 贷：原材料 库存商品 银行存款 应付职工薪酬等
		借：固定资产（必要支出） 贷：在建工程
	出包方式	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
		借：固定资产 贷：在建工程

【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、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、无形资产购入、无形资产摊销、无形资产处置、生产性生物资产。

第五章 负债

【涉及考点1】应付职工薪酬——辞退福利

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

辞退福利	借：管理费用 贷：应付职工薪酬——辞退福利
------	--------------------------

【涉及考点2】应付票据

【题型】单选题、多选题

【难易度】中

【知识详解】

开出商业汇票	借：材料采购/在途物资/原材料/库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付票据	
支付承兑手续费	借：财务费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款	
商业汇票到期，支付票据款	借：应付票据 贷：银行存款	
转销应付票据（到期无力支付票款）	商业承兑汇票	借：应付票据 贷：应付账款
	银行承兑汇票	借：应付票据 贷：短期借款

【涉及考点3】应付股利

【题型】判断题

【难易度】易

【知识详解】

应付股利	股东大会或类似机构审议批准的现金股利或利润 注：董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润在附注中披露	
	账务处理	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利
		借：应付股利 贷：银行存款

【第五章需关注恒重点】

短期借款（月末或季末支付利息的会计处理）、应付职工薪酬（核算内容、货币性福利和非货币性福利、累积带薪缺勤和非累积带薪缺勤）、消费税的账务处理、视同销售、进项税额转出、交纳增值税、应交税费的核算内容。

第六章 所有者权益

【涉及考点】所有者权益——盈余公积、利润分配

【题型】不定项

【难度】中

【知识详解】

（一）利润分配的相关分录

①结转本年利润（净利润）	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润
②计提当年法定盈余公积	借：利润分配——提取法定盈余公积 贷：盈余公积——法定盈余公积
③计提当年任意盈余公积	借：利润分配——提取任意盈余公积 贷：盈余公积——任意盈余公积
④向投资者分配现金股利	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利
⑤向投资者实际发放股票股利	借：利润分配——转作股本的股利 贷：股本
⑥盈余公积补亏	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏
⑦年度终了，将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额，转入“未分配利润”明细科目	借：利润分配——未分配利润 贷：利润分配——提取法定盈余公积 ——提取任意盈余公积 ——应付现金股利或利润 ——转作股本的股利 借：利润分配——盈余公积补亏 贷：利润分配——未分配利润

（二）盈余公积

计算	以前年度有盈余	法定盈余公积 = 当年实现净利润 × 10%
	以前年度有亏损	法定盈余公积 = 补亏后的净利润 × 10%
账务处理	提取盈余公积	借：利润分配 贷：盈余公积

	盈余公积弥补亏损	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏
	盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本/股本
	用盈余公积发放现金股利或利润	借：盈余公积 贷：应付股利

【提示】交易或事项对所有所有者权益和留存收益的影响

交易或事项	对留存收益的影响	对所有所有者权益的影响
股东追加投资	不影响	增加
资本公积转增资本	不影响	不变
盈余公积转增资本	减少	不变
提取盈余公积	不变	不变
盈余公积补亏	不变	不变
宣告分配现金股利	减少	减少
回购股份	不影响	减少
注销股本	可能减少	不变

【第六章需关注恒重点】

接受非现金资产投资、回购和注销股份、盈余公积的核算（计算基数）、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】营业外收支

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

营业外收入	非流动资产毁损报废收益、与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得（现金盘盈）、捐赠利得
营业外支出	非流动资产毁损报废损失、捐赠支出、盘亏损失（固定资产盘亏）、非常损失（存货盘亏）、罚款支出

【提示】出售、转让固定资产和无形资产等的净损益通过“资产处置损益”科目核算

【涉及考点 2】合同交易价格的计算

【题型】单选题

【难度】中

【知识详解】

确定交易价格	不属于的情形	企业代第三方收取的款项
		企业预期将退还给客户的款项
	对价	固定金额、可变金额、两者兼有

【涉及考点 3】在某一时段内完成的商品销售收入

【题型】单选题

【难度】易

【知识详解】

履约进度能够合理确定	履约进度的计算	产出指标	实际测量的完工进度、评估已实现的结果、时间进度、已完工或交付的产品
		投入指标	投入的材料数量、花费的人工工时、机器工时、发生的成本和时间进度
	收入金额的计量	合同的交易价格×累计履约进度 - 以前会计期间累计已确认的收入	
履约进度不能合理确定	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		

【涉及考点 4】营业利润

【题型】多选题

【难度】中

【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 5】本年利润——结账方法

【题型】判断题

【难度】易

【知识详解】

方法	表结法	1 - 11 月不结转，直接登记利润表，12 月一次转入本年利润
	账结法	1 - 12 月每月都需要结转

账务处理	结转损益	结转收入、利得	借：相关收入、利得 贷：本年利润
		结转费用、损失	借：本年利润 贷：相关费用、损失
	所得税费用转入本年利润		借：本年利润 贷：所得税费用
	转入未分配利润		借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润 或相反分录

【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、销售折让）、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

【涉及考点】所有者权益变动表的项目

【题型】多选题

【难易度】易

【知识详解】

项目大类	具体项目	
一、上年年末余额	——	
二、本年年初余额	上年年末余额 + 会计政策变更 + 前期差错更正	
三、本年增减变动金额	综合收益总额	净利润 + 其他综合收益税后净额
	所有者投入和减少资本	所有者投入的普通股
		其他权益工具持有者投入资本
		股份支付计入所有者权益的金额
	利润分配	提取盈余公积
		对所有者的分配
	所有者权益内部结转	资本公积转增资本
盈余公积转增资本		

		盈余公积弥补亏损
		设定受益计划变动额结转留存收益
		其他综合收益结转留存收益
四、本年年末余额		——

【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（“销售商品、提供劳务收到的现金”项目、“购买商品、接受劳务支付的现金”项目等）、现金流量表补充资料的编制（调增、调减项目）、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

