

《初级会计实务》考前速记三页纸

知识点 1 会计职能

项目	内容
基本职能	会计核算和会计监督
	核算是监督的基础，监督是核算质量的保障
拓展职能	预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩

知识点 2 会计要素及会计计量属性

会计要素	企业会计要素：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润
	政府财务会计要素：资产、负债、净资产、收入、费用
	政府预算会计要素：预算收入、预算支出、预算结余
会计计量属性	企业会计计量属性：历史成本、重置成本、现值、公允价值和可变现净值
	政府资产计量属性：历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额
	政府负债计量属性：历史成本、现值、公允价值

知识点 3 会计职业道德的内容

坚持诚信，守法奉公；坚持准则，守责敬业；坚持学习，守正创新。

知识点 4 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。

知识点 5 会计凭证、会计账簿的分类

项目	内容
会计凭证分类	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
会计账簿分类	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、活页式账簿、卡片式账簿

知识点 6 现金、存货和固定资产盘盈、盘亏对比

项目	盘盈处理	盘亏处理
现金	追加其他应付款和营业外收入	追加其他应收款和管理费用
存货	冲减管理费用	追加其他应收款、管理费用和营业外支出
		管理不善导致盘亏的存货，其进项税额不得抵扣
固定资产	重大前期差错处理，计入以前年度损益调整	追加其他应收款和营业外支出

知识点 7 坏账准备有关处理

项目	账务处理	影响

应收账款减值(备抵法)	计提坏账准备: 借: 信用减值损失 贷: 坏账准备		应收账款账面价值减少, 账面余额不变
	转回坏账准备: 借: 坏账准备 贷: 信用减值损失		应收账款账面价值增加, 账面余额不变
	转销坏账: 借: 坏账准备 贷: 应收账款		应收账款账面价值不变, 账面余额减少
	收回已确认坏账: 借: 应收账款 贷: 坏账准备	借: 银行存款 贷: 应收账款	应收账款账面价值减少, 账面余额不变
【提示】 当期应计提的坏账准备 = 期末应有坏账准备金额 - 期末已有坏账准备金额 应收账款账面价值 = 应收账款账面余额 - 应收账款所属的坏账准备金额			

知识点 8 计划成本法下相关计算

本期材料成本差异率 = (期初结存材料的成本差异 + 本期验收入库材料的成本差异) ÷ (期初结存材料的计划成本 + 本期验收入库材料的计划成本) × 100%

期初材料成本差异率 = 期初结存材料的成本差异 ÷ 期初结存材料的计划成本 × 100%

发出材料应负担的成本差异 = 发出材料的计划成本 × 材料成本差异率

知识点 9 固定资产加速折旧方法的计算

① 双倍余额递减法年折旧率 = 2 ÷ 预计使用寿命(年) × 100%

② 年数总和法年折旧率 = (预计使用寿命 - 已使用年限) ÷ 预计使用寿命的年数总和 × 100%

知识点 10 权益法下初始投资成本的调整

情形	内容
初始投资成本 > 可辨认净资产公允价值的份额	入账价值 = 初始投资成本
初始投资成本 < 可辨认净资产公允价值的份额	入账价值 = 可辨认净资产公允价值的份额 账务处理: 借: 长期股权投资——投资成本[差额] 贷: 营业外收入

知识点 11 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产

① 转换日公允价值 < 原账面价值的, 按差额借记“公允价值变动损益”科目;

② 转换日公允价值 > 原账面价值的, 按差额贷记“其他综合收益”科目。

知识点 12 其他应收款、其他应付款内容

科目	核算内容
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)等
其他应付款	① 应付短期租赁固定资产租金; ② 应付的低价值资产租赁租金; ③ 应付租入包装物租金; ④ 出租或出借包装物向客户收取的押金; ⑤ 存入保证金等

知识点 13 特定交易的会计处理

项目	账务处理	
附有销售退回条款的销售	借：应收账款 [全部价税] 贷：主营业务收入 [总售价×预计不会退货的比率] 预计负债 [总售价×预计退货率] 应交税费——应交增值税(销项税额)	同时： 借：主营业务成本 [总成本×预计不会退货的比率] 应收退货成本 [总成本×预计退货率] 贷：库存商品 [总成本]
附有客户额外购买选择权的销售	销售商品授予积分： 借：银行存款 贷：主营业务收入 合同负债	客户购买商品积分兑现： 借：合同负债 贷：主营业务收入
企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利	回购价格<原售价的，应当视为租赁交易； 回购价格≥原售价的，应当视为融资交易	

知识点 14 税金及附加和期间费用的核算

项目	内容	
税金及附加	销售	消费税，资源税，土地增值税（房地产企业） 【提示】需交纳消费税的委托加工物资，收回后直接销售的，消费税应计入委托加工物资成本；如果收回后用于继续加工应税消费品，消费税应记入“应交税费——应交消费税”的借方
	其他	城市维护建设税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税
期间费用	管理费用	诉讼费、筹建期间的开办费、筹建期间不符合资本化条件的利息费用等
	销售费用	展览费和广告费、预计产品质量保证损失等
	财务费用	银行承兑汇票手续费、汇兑损益、利息支出等

知识点 15 利润的核算

项目	计算
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-资产减值损失-信用减值损失+公允价值变动收益（-公允价值变动损失）+投资收益（-投资损失）+其他收益+资产处置收益（-资产处置损失）
利润总额	=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

知识点 16 约当产量比例法

适用范围	产品数量较多，在产品数量变化较大，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
------	---

计算	<p>在产品约当产量=在产品数量×完工程度</p> <p>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)</p> <p>完工产品成本=完工产品产量×单位成本</p> <p>在产品成本=在产品约当产量×单位成本</p> <p>【提示】分配直接材料时,需要区分原材料在生产开始时是“一次投入”还是“陆续投入”,如果是“一次投入”,无需计算约当产量</p>
----	---

知识点 17 资产负债表填列

项目	计算
货币资金	库存现金+银行存款+其他货币资金
预付款项	预付账款所属明细科目借方余额+应付账款所属明细科目借方余额-相应坏账准备期末余额
其他应收款	应收股利+应收利息+其他应收款-坏账准备
存货	原材料+库存商品+委托加工物资+周转材料+材料采购+在途物资+发出商品+生产成本+材料成本差异(借加,贷减)等-存货跌价准备
固定资产	固定资产-累计折旧-固定资产减值准备±固定资产清理
在建工程	在建工程-在建工程减值准备+工程物资-工程物资减值准备
其他应付款	应付股利+应付利息+其他应付款

微信扫码/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

