

扫二维码下载 233 网校 APP , 还可免费观看电子书!



加学霸君微信 ks233wx6, 每晚微信群打卡做题!

## 易错点例题分析

### 第一章 会计概述

#### 易错点 1: 原始凭证和记账凭证

【易错题 1·多选题】下列各项中,属于记账凭证必须具备的基本内容有什么( )。

- A. 单位负责人签名盖章
- B. 所附原始凭证的张数
- C. 填制记账凭证的日期
- D. 交易或事项的金额

【答案】BCD

【解析】记账凭证必须具备以下基本内容:

- (1) 填制凭证日期;
- (2) 凭证编号;
- (3) 经济业务摘要;
- (4) 会计科目;
- (5) 金额;
- (6) 所附原始凭证的张数;
- (7) 填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人、会计主管人员签名或者盖章,收款凭证和付款凭证还应由出纳人员签名或盖章。



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过,千万人掌上题库!

**【易错易混辨析】**

	原始凭证	记账凭证
基本内容	凭证的名称	凭证编号
		会计科目
		所附原始凭证的张数
	填制凭证日期	填制凭证日期
	填制凭证单位名称和填制人姓名	填制凭证人员
	经办人员的签名或盖章	稽核人员、记账人员、会计机构负责人、会计主管人员签名或者盖章,收款凭证和付款凭证还应由出纳人员签名或盖章
	接受凭证单位名称	
	经济业务内容	经济业务摘要
	数量、单价、金额	金额

**【易错题 2·单选题】**发现原始凭证金额错误,下列正确的处理方法是( )。

- A. 由本单位经办人员更正,并由单位财务负责人签名盖章
- B. 由出具单位重开
- C. 由出具单位更正,更正处应当加盖出具单位印章
- D. 由本单位会计人员按划线更正法更正,并在更正处签章

**【答案】** B

**【解析】**原始凭证金额有错误的,应当由出具单位重开,不得在原始凭证上更正。

**【易错易混辨析】**

会计凭证错误			处理方法	
原始凭证	金额错误		由出具单位 <b>重开</b>	
	其他错误		由出具单位 <b>重开或者更正</b> ,更正处应当加盖出具单位公章或财务专用章	
记账凭证	凭证错误	科目错误	红字更正法	
		金额错误		多记
		少记		补充登记法
<b>【拓展】</b> 凭证正确,账簿错误			划线更正法	

**易错点 2: 错账更正方法**

**【易错题 1·单选题】**在结账前发现账簿记录有文字或数字错误,而记账凭证



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过,千万人掌上题库!

没有错误, 正确的处理方法是( )。

- A. 红字更正法
- B. 补充登记法
- C. 划线更正法
- D. 涂改、挖补、刮擦或用药水消除字迹

【答案】C

【解析】在结账前发现账簿记录有文字或数字错误, 而记账凭证没有错误, 应当采用划线更正法, 选项 C 正确。

【易错题 2·多选题】下列各项中, 应采用红字更正法进行更正的有( )。

- A. 记账后发现记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误, 只是所记金额大于应记金额所引起的记账错误
- B. 记账后发现记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误, 只是所记金额小于应记金额所引起的记账错误
- C. 记账后发现记账凭证中应借、应贷会计科目有错误所引起的记账错误
- D. 结账前发现账簿记录有误, 而记账凭证并无错误

【答案】AC

【解析】选项 B 应采用补充登记法更正; 选项 D 应采用划线更正法更正。

### 易错点 3: 填制凭证的大写数字

【易错题·单选题】填制凭证时, 小写金额为¥3076.05, 则大写金额正确的是( )。

- A. 叁仟零柒拾陆元零伍分
- B. 人民币叁仟柒拾陆元伍分
- C. 人民币叁仟零柒拾陆元零伍分
- D. 人民币叁仟零柒拾陆元零伍分整

【答案】C

【解析】填制凭证时, 大写金额数字前应当添加货币名称, 货币名称与大写金额数字之间不得留有空白。阿拉伯金额数字中间有“0”时, 汉字大写金额要写“零”字, 大写金额数字有分的, “分”字后面不写“整”或“正”字, 选项 C 正确。



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

**【易错易混辨析】**

	小写金额	大写金额
金额的书写规范	¥1002.00	人民币壹仟零贰元整
	¥1002.-	
	¥1002.30	人民币壹仟零贰元叁角整
	¥1002.34	人民币壹仟零贰元叁角肆分
	(1) 小写金额用阿拉伯数字逐个书写,不得写连笔。 (2) 在金额前要填写人民币符号“¥”,且与阿拉伯数字之间不得留有空白。 (3) 金额数字一律填写到角、分,无角无分的,写“00”或符号“-”;有角无分的,分位写“0”,不得用符号“-”。	(1) 大写金额一律用正楷或行书字书写。 (2) 大写金额前未印有“人民币”字样的,应加写“人民币”三个字且和大写金额之间不得留有空白。 (3) 到元或角为止的,后面要写“整”或“正”字;有分的,不需要写。

**第二章 资产**

**易错点 1: 资产清查**

**【易错题 1·单选题】**下列各项中,关于企业无法查明原因的现金短缺,经批准应借记的会计科目是( )。

- A. 其他应收款
- B. 财务费用
- C. 营业外支出
- D. 管理费用

**【答案】**D

**【解析】**现金短缺先计入待处理财产损益,无法查明原因报经批准后计入管理费用。

**【易错易混辨析】**

	盘盈(现金称“溢余”)	盘亏(现金称“短缺”)
库存现金	借: 库存现金	借: 待处理财产损益
现金	贷: 待处理财产损益	贷: 库存现金



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过,千万人掌上题库!

	借: 待处理财产损溢 贷: 其他应付款 营业外收入(不明原因)	借: 其他应收款 管理费用(不明原因) 贷: 待处理财产损溢
存货	借: 原材料等 贷: 待处理财产损溢 借: 待处理财产损溢 贷: 管理费用	借: 待处理财产损溢 贷: 原材料等 应交税费—应交增值税(进项税额转出) 借: 原材料(残料) 其他应收款(赔款) 管理费用(一般经营损失) 营业外支出(非常损失) 贷: 待处理财产损溢
固定资产	借: 固定资产(重置成本) 贷: 以前年度损益调整 借: 以前年度损益调整 贷: 盈余公积 利润分配—未分配利润	借: 待处理财产损溢 累计折旧 固定资产减值准备 贷: 固定资产 借: 其他应收款(赔款) 营业外支出—盘亏损失 贷: 待处理财产损溢 <b>【提示】</b> 固定资产的毁损通过“固定资产清理”科目核算;而存货的毁损通过“待处理财产损溢”科目核算。

【易错题 2·单选题】下列各项中,关于企业原材料盘亏及毁损会计处理表述正确的是( )。

- A. 保管员过失造成的损失,计入管理费用
- B. 因台风造成的净损失,计入营业外支出
- C. 应由保险公司赔偿的部分,计入营业外收入
- D. 经营活动造成的净损失,计入其他业务成本

【答案】B

【解析】选项 AC,应计入其他应收款;选项 D,应计入管理费用。

【易错题 3·判断题】固定资产盘亏时应按照固定资产的账面价值转入“固定资产清理”科目。( )

【答案】×



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过,千万人掌上题库!

**【解析】** 固定资产盘亏时应按固定资产的账面价值转入“待处理财产损益”科目。固定资产毁损时才应转入“固定资产清理”科目。

**易错点 2: 其他应收款和其他应付款**

**【易错题 1 · 单选题】** 下列各项中, 不应通过“其他应收款”科目核算的是( )。

- A. 租入包装物支付的押金
- B. 应向保险公司收取的理赔款
- C. 为职工垫付的水电费
- D. 为购货方代垫的运杂费

**【答案】** D

**【解析】** 为购货方代垫的运杂费, 通过“应收账款”科目核算。

**【易错易混辨析】**

其他应收款	其他应付款
1. 应收的各种赔款、罚款, 如因企业财产等遭受意外损失而应向有关保险公司收取的赔款等;	1. 应付的各种赔款、罚款、滞纳金、违约金等
2. 应收的出租包装物、固定资产或无形资产租金;	2. 应付的租入包装物、固定资产或无形资产租金
3. 应向职工收取的各种垫付款项, 如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费、房租费等;	3. 从职工工资中代扣的应由职工个人负担的社会保险费和住房公积金
4. 存出保证金, 如租入包装物支付的押金;	4. 存入保证金, 如租出包装物收取的押金

**【易错题 2 · 多选题】** 下列各项交易或事项中, 应通过“其他应付款”科目核算的有( )。

- A. 客户存入的保证金
- B. 应付股东的股利
- C. 应付租入包装物的租金
- D. 预收购货单位的货款

**【答案】** AC

**【解析】** 选项 B 计入应付股利; 选项 D 计入预收账款。

**易错点 3: 应收款项的减值**



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

【易错题 1·单选题】下列各项中,不会影响应收账款账面价值的是( )。

- A. 企业发生应收账款
- B. 计提坏账准备
- C. 已转销的坏账准备又收回
- D. 实际发生坏账损失

【答案】D

【解析】应收账款账面价值=应收账款账面余额-坏账准备。实际发生坏账损失时,借:坏账准备,贷:应收账款,不会影响应收账款的账面价值,选项 D 正确。

【易错易混辨析】

业务时点	账务处理	对应收账款账面价值的影响	对应收账款账面余额的影响
1. 计提坏账准备时	借:信用减值损失 贷:坏账准备	减少	不变
2. 转回坏账准备时	借:坏账准备 贷:信用减值损失	增加	不变
3. 实际发生坏账损失	借:坏账准备 贷:应收账款	不变	减少
4. 已确认并转销的应收款项以后又收回	借:应收账款 贷:坏账准备 借:银行存款 贷:应收账款	减少	不变

【易错题 2·单选题】某企业年初“坏账准备”科目的贷方余额为 20 万元,本年收回上年已确认为坏账的应收账款 5 万元,经评估确定“坏账准备”科目年末贷方余额应为 30 万元。不考虑其他因素,该企业年末应计提的坏账准备为( )万元。

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 30

【答案】A



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过,千万人掌上题库!

【解析】本年收回上年已确认为坏账的应收账款 5 万，分录为：

借：应收账款	5
贷：坏账准备	5
借：银行存款	5
贷：应收账款	5

此时坏账准备贷方金额=20+5=25（万元），因年末坏账准备科目贷方余额为 30 万元，故年末应计提坏账准备金额=30-25=5（万元）。

#### 易错点 4：交易性金融资产的处置

【易错题·多选题】下列关于交易性金融资产的处置的说法中，正确的有（ ）。

- A. 企业处置交易性金融资产时，要将出售价款与其账面价值的差额计入投资收益
- B. 企业处置交易性金融资产时，要结转已经计提的减值准备
- C. 企业处置交易性金融资产时，要将原计入公允价值变动损益的金额转出，计入投资收益
- D. 企业处置交易性金融资产时，不需要对原计入公允价值变动损益的金额进行处理

【答案】AD

【解析】企业处置交易性金融资产时，要将出售价款与账面价值的差额计入投资收益，选项 A 正确；交易性金融资产不需要计提减值准备，选项 B 错误；企业处置交易性金融资产时，原计入公允价值变动损益的金额不需要处理，选项 D 正确，选项 C 错误。

#### 【易错易混辨析】

交易性金融资产	会计处理	对损益（或营业利润、利润总额）的影响
(1) 取得时交易费用	记入“投资收益”借方	减少
(2) 投资后被投资单位宣告分派现金股利或在资产负债表日计提的利息收益	记入“投资收益”贷方	增加



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过，千万人掌上题库！

(3) 持有期间的公允价值变动损益	记入“公允价值变动损益” 贷方或借方	增加或减少
(4) 处置时处置损益	记入“投资收益” 贷方或借方	增加或减少

**易错点 5: 原材料采用计划成本核算**

【易错题·单选题】企业采用计划成本核算存货的成本, 2015 年 3 月初, 结存材料的计划成本为 100 万元, 材料成本差异为超支差异 2 万元, 本月购入材料的实际成本为 310 万元, 计划成本为 320 万元, 本月发出材料的计划成本为 280 万元, 则该企业本月的材料成本差异率为 ( )。

- A. -2%
- B. -1.9%
- C. 1.9%
- D. 2%

【答案】B

【解析】本月企业的材料成本差异率= $[2+(310-320)] / (100+320) \times 100\% = -1.9\%$ 。

**【易错易混辨析】**

步骤	商品流通企业		工业企业
	毛利率法	售价金额核算法	计划成本法
①	毛利率=毛利÷售价	进销差价率 =进销差价÷售价	成本差异率 =成本差异÷计划成本
②	销售商品的毛利或者进销差价 =销售商品售价×①		发出材料的成本差异 =发出材料计划成本×①
③	销售成本=销售商品售价-② =销售商品售价×(1-①)		发出成本=发出计划成本+② =发出材料计划成本×(1+①)
④	期末成本=期初成本+购进成本-③	期末成本 =(期初售价+购进售价-销售售价)×(1-①) =期末售价×(1-①)	期末成本 =(期初计划成本+购进计划成本-发出计划成本)×(1+①) =期末材料计划成本×(1+①)



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

异同	毛利率已知	进销差价率月底计算	成本差异率月底计算
		两种方法, 实质上是一个套路。可以将售价理解为计划成本, 那么进销差价实质上就是“节约差异”, 所以用负号。	

### 易错点 6: 存货的减值

【易错题·单选题】某企业 2019 年 3 月 31 日, 乙存货的实际成本为 100 万元, 加工该存货至完工产成品估计还将发生成本为 20 万元, 估计销售费用和相关税费为 2 万元, 估计该存货生产的产成品售价 110 万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为 2 万元, 2019 年 3 月 31 日应计提的存货跌价准备为 ( ) 万元。

- A. -10
- B. 0
- C. 10
- D. 12

【答案】C

【解析】乙存货的成本为 100 万元, 乙存货的可变现净值=110-2-20=88 (万元), 2019 年 3 月 31 日应计提的存货跌价准备=(100-88)-2=10 (万元)。

### 【易错易混辨析】

对比	坏账准备	存货跌价准备
当期应计提的金额	坏账准备应保留余额-坏账准备已有贷方余额	(成本-可变现净值)-存货跌价准备已有贷方余额
若大于零	借: 信用减值损失 贷: 坏账准备	借: 资产减值损失 贷: 存货跌价准备
若小于零	在原计提金额范围内转回 借: 坏账准备 贷: 信用减值损失	在原计提金额范围内转回 借: 存货跌价准备 贷: 资产减值损失

### 易错点 7: 固定资产的取得 (自建)

【易错题·单选题】某企业自行建造厂房购入工程物资一批, 增值税专用发票上注明的价款为 100 万元, 增值税税额为 16 万元, 发票已通过税务机关认证。不考虑其他因素, 该企业购买工程物资相关科目会计处理结果表述正确的是 ( )。



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

- A. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目 16 万元
- B. 借记“原材料”科目 100 万元
- C. 借记“应交税费——待抵扣进项税额”科目 9.6 万元
- D. 借记“应交税费——待抵扣进项税额”科目 6.4 万元

【答案】D

【解析】本题的相关处理如下：

借：工程物资	100
应交税费——应交增值税（进项税额）	9.6
——待抵扣进项税额	6.4
贷：银行存款等	116

【易错易混辨析】

《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》

第二条增值税一般纳税人（以下称纳税人）2016 年 5 月 1 日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产，以及 2016 年 5 月 1 日后发生的不动产在建工程，其进项税额应按照本办法有关规定分 2 年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为 60%，第二年抵扣比例为 40%。

借：固定资产、在建工程

    应交税费——应交增值税（进项税额）【60%部分】

        ——待抵扣进项税额【40%部分】

贷：应付账款、应付票据、银行存款

第 13 个月时：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）

    贷：应交税费——待抵扣进项税额【40%部分】

第三条纳税人 2016 年 5 月 1 日后购进货物和设计服务、建筑服务，用于新建不动产，或者用于改建、扩建、修缮、装饰不动产并增加不动产原值超过 50% 的，其进项税额依照本办法有关规定分 2 年从销项税额中抵扣。

易错点 8：固定资产的处置

【易错题·多选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 1 月 22 日，购入一台不需要安装的生产用设备，增值税专用发票上注明的价款为 120 万元，增值税



扫码下载 233 网校题库

一刷就过，千万人掌上题库！

税额为 19.2 万元。发生保险费用 2 万元, 增值税税额为 0.12 万元, 款项均以银行存款支付, 预计该设备可使用 10 年, 预计净残值为 2 万元, 按照年限平均法计提折旧。2020 年 1 月 25 日, 该设备因雷电后意外毁损, 甲公司以银行存款支付清理费用 1 万元, 应收保险公司赔款 50 万元, 不考虑其他因素。则下列会计处理结果正确的有 ( )。

- A. 转入固定资产清理的设备账面价值为 110 万元
- B. 按支付的清理费, 借记“固定资产清理”科目 1 万元
- C. 毁损的设备导致企业营业外支出增加 60 万元
- D. 按应收保险公司的赔偿款, 借记“其他应收款”科目 50 万元

【答案】ABD

【解析】2019 年 1 月 22 日, 购入设备的会计分录为:

借: 固定资产	120
应交税费——应交增值税(进项税额)	19.2
贷: 银行存款	139.2
借: 固定资产	2
应交税费——应交增值税(进项税额)	0.12
贷: 银行存款	2.12

该设备入账价值=120+2=122(万元), 截止到 2020 年 1 月 25 日, 设备应计提折旧额=(122-2)/10=12(万元), 该设备转入清理分录如下:

借: 固定资产清理	110
累计折旧	12
贷: 固定资产	122

支付清理费用时:

借: 固定资产清理	1
贷: 银行存款	1

应收赔款时:

借: 其他应收款	50
贷: 固定资产清理	50

发生净损失时:



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

借: 营业外支出 61  
贷: 固定资产清理 61

**【易错易混辨析】**

	固定资产处置的会计处理
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
发生清理费用	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
收回出售价款、残料价值和变价收入、保险赔款	借: 银行存款 其他应收款 贷: 固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）
清理净损益	借: 资产处置损益（或贷方） 营业外支出——非流动资产毁损报废损失 贷: 固定资产清理（或借方） 营业外收入——非流动资产毁损报废收益

### 第三章 负债

#### 易错点 1: 累积带薪缺勤

**【易错题·单选题】**A 企业共有 2000 名职工, 从 2018 年 1 月 1 日起, 该公司实行累积带薪缺勤制度。该制度规定, 每名职工每年可享受 5 个工作日带薪年休假。未使用的年休假只能向后结转一个公历年度, 超过 1 年未使用的权利作废, 在职工离开企业时也无权获得现金支付; 职工休年假时, 首先使用当年可享受的权利, 再从上年结转的带薪年休假中扣除。2018 年 12 月 31 日, A 企业预计 2019 年有 1900 名职工将享受不超过 5 天的带薪年休假, 剩余 100 名职工每人将平均享受 6 天半带薪年休假, 假定这 100 名职工全部为总部管理人员, 该企业平均每



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!

名职工每个工作日工资为 300 元。不考虑其他相关因素。2018 年 12 月 31 日, A 企业会计处理正确的是( )。

- A. 借记“管理费用”45000 元
- B. 不需作处理
- C. 借记“管理费用”180000 元
- D. 借记“营业外支出”45000 元

【答案】A

【解析】2018 年 12 月 31 日, A 企业应编制如下会计分录:

借: 管理费用 45000  
贷: 应付职工薪酬—带薪缺勤—短期带薪缺勤—累积带薪缺勤 45000

A 企业在 2018 年 12 月 31 日应当预计由于职工累积未使用的带薪年休假权利而导致的预期支付的金额, 即相当于  $150[100 \times (6.5 - 5)]$  天的年休假工资金额 45000 ( $150 \times 300$ ) 元。

### 易错点 2: 应交增值税

【易错题·多选题】下列各项中, 关于增值税一般纳税人会计处理表述正确的有( )。

- A. 已单独确认进项税额的购进货物用于投资, 应贷记“应交税费—应交增值税(进项税额转出)”科目
- B. 将委托加工的货物用于对外捐赠, 应贷记“应交税费—应交增值税(销项税额)”科目
- C. 已单独确认进项税额的购进货物发生非正常损失, 应贷记“应交税费—应交增值税(进项税额转出)”科目
- D. 企业管理部门领用本企业生产的产品, 应贷记“应交税费—应交增值税(销项税额)”科目

【答案】BC

【解析】选项 A 不正确, 外购货物用于投资, 应视同销售, 确认增值税销项税额; 选项 B 正确, 委托加工的货物对外捐赠, 应视同销售, 确认增值税销项税额; 选项 C 正确, 存货发生非正常损失, 进项税额不得抵扣, 应作进项税额转出; 选项 D 不正确, 企业领用自己生产的存货, 不视同销售, 按成本领用。



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!



233 网校初级会计考试频道 (<http://www.233.com/chuji/>) 为考生提供考试资讯、辅导资料、试题资料。

初级会计网校听课: <http://wx.233.com/chuji/>

初级会计考试 QQ 学习群: **23228591**



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!