

以下为初级会计职称考试中《初级会计实务》第二章资产中的常考知识点, 搭配习题对知识点进行理解, 能够达到事半功倍的效果, 快学起来吧!

加入 233 网校 qq 学习群: 524677736, 一起备考学习吧~

初级会计实务常考知识点: 应收账款

知识考点:

1. 应收账款的内容(关键是确定入账价值)

应收账款的入账价值包括销售货物或提供劳务从购货方或接受劳务方应收的合同或协议价款(不公允的除外)、增值税销项税额, 以及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

2. 应收账款的账务处理

①企业销售商品等发生应收款项时, 借记“应收账款”科目, 贷记“主营业务收入”、“应交税费——应交增值税(销项税额)”等科目; 收回应收账款时, 借记“银行存款”等科目, 贷记“应收账款”科目。

②企业代购货单位垫付包装费、运杂费时, 借记“应收账款”科目, 贷记“银行存款”等科目; 收回代垫费用时, 借记“银行存款”科目, 贷记“应收账款”科目。

配套习题:

【单选题】下列各项中, 在确认销售收入时不影响应收账款入账的金额的是()。

- A. 销售价款
- B. 增值税销项税额
- C. 现金折扣
- D. 销售产品代垫的运杂费

参考答案: C

参考解析: 应收账款的入账金额包含销售价款、增值税销项税额、销售产品代垫的运杂费等。发生的现金折扣, 在发生时计入财务费用科目, 不影响应收账款的入账金额。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【多选题】下列各项中，应列入资产负债表“应收账款”项目的有()。

- A. 预付职工差旅费
- B. 代购货单位垫付的运杂费
- C. 销售产品应收取的款项
- D. 对外提供劳务应收取的款项

参考答案：BCD

参考解析：预付职工差旅费通过其他应收款账户核算。

初级会计实务常考知识点：应收款项的减值

知识考点：

1. 应收款项减值损失的确认

确定应收账款减值有两种方法，即直接转销法和备抵法。我国企业会计准则规定采用备抵法确定应收账款的减值。

企业应当在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，应当将该应收款项的账面价值减记至预计未来现金流量现值，按减记的金额确认减值损失，计提坏账准备。

2. 坏账准备的账务处理

计提坏账准备的分录：

借：资产减值损失

贷：坏账准备

转回多计提的坏账准备的分录：

借：坏账准备

贷：资产减值损失

配套习题：



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【单选题】2014 年年初某公司“坏账准备”科目的贷方余额为 3 万元, 3 月 20 日收回已核销的坏账 12 万元并入账。12 月 31 日“应收账款”科目余额为 220 万元(所属明细科目均为借方余额), 预计未来现金流量现值为 200 万元。不考虑其他因素, 2014 年年末该公司应计提的坏账准备金额为() 万元。(2015 年)

A. 187

B. 29

C. 20

D. 5

参考答案: D

参考解析: 12 月 31 日坏账准备应有余额为 $220 - 200 = 20$ 万元, 12 月 31 日计提坏账准备前坏账准备余额为 $3 + 12 = 15$ 万元, 应提的坏账准备 $= 20 - 15 = 5$ 万元。

【多选题】下列各项业务会引起应收账款账面价值变动的有()。

A. 支付手续费方式下发出委托代销商品

B. 计提坏账准备

C. 代购货方垫付的包装费

D. 租入包装物支付的押金

参考答案: BC

参考解析: 选项 A 不确认应收账款, 选项 D 属于其他应收款。

初级会计实务常考知识点: 发出存货的计价方法

知识考点:

1. 先进先出法, 是指以购入存货应先发出(销售或耗用)这样一种存货实物流动假设为前提, 对发出存货进行计价的一种方法。在物价持续上升时, 期末存货成本接近市价, 而发出成本偏低, 会高估企业当期利润和库存存货价值。

2. 月末一次加权平均法, 是指以本月全部进货数量加上月初存货数量作为权数, 去除本月全部进货成本加上月初存货成本, 计算出存货的加权平均单位成本, 以此为基础, 计算出本月发出存货的成本和期末存货成本的一种方法。公式如下:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

存货单位成本=[月初库存存货的实际成本+ Σ (当月各批进货的实际单位成本 $\times$ 当月各批进货的数量)]/(月初库存存货数量+当月各批进货数量之和)

3. 移动加权平均法, 是指以每次进货的成本加上原有库存存货的成本, 除以每次进货数量与原有库存存货的数量之和, 据以计算加权平均单位成本, 以此为基础计算当月发出存货的成本和期末存货的成本的一种方法。公式如下:

存货单位成本=(原有库存存货的实际成本+本次进货的实际成本)/(原有库存存货数量+本次进货数量)

配套习题:

【单选题】某企业采用先进先出法计算发出原材料的成本。2012年9月1日, 甲材料结存200千克, 每千克实际成本为300元; 9月7日购入甲材料350千克, 每千克实际成本为310元; 9月21日购入甲材料400千克, 每千克实际成本为290元; 9月28日发出甲材料500千克。9月份甲材料发出成本为()元。

A. 145 000

B. 150 000

C. 153 000

D. 155 000

参考答案: C

参考解析: 发出材料成本=200 $\times$ 300+300 $\times$ 310=153 000。

【单选题】某企业采用先进先出法计算发出甲材料的成本, 2012年2月1日, 结存甲材料200公斤, 每公斤实际成本100元; 2月10日购入甲材料300公斤, 每公斤实际成本110元; 2月15日发出甲材料400公斤。2月末, 库存甲材料的实际成本为()元。

A. 10 000

B. 10 500

C. 10 600

D. 11 000

参考答案: D



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考解析: 剩余的原材料的数量=200+300-400=100(公斤), 剩余的原材料都是 2 月 10 日购入的原材料, 所以月末原材料的实际成本=100×110=11 000(元)。

初级会计实务常考知识点: 原材料采用计划成本核算

知识考点:

材料采用计划成本核算时, 材料的收发及结存, 无论总分类核算还是明细分类核算, 均按照计划成本计价。使用的会计科目有“原材料”、“材料采购”、“材料成本差异”等。

“原材料”科目用于核算库存各种材料的收发与结存情况。按计划成本核算时, 借方登记入库材料的计划成本, 贷方登记发出材料的计划成本, 期末余额在借方, 反映企业库存材料的计划成本。

“材料采购”科目借方登记采购材料的实际成本, 贷方登记入库材料的计划成本。期末为借方余额, 反映企业在途材料的采购成本。

“材料成本差异”科目反映企业已入库各种材料的实际成本与计划成本的差异, 借方登记超支差异及发出材料应负担的节约差异, 贷方登记节约差异及发出材料应负担的超支差异。期末如为借方余额, 反映材料的实际成本大于计划成本的超支差异; 如为贷方余额, 反映材料的实际成本小于计划成本的节约差异。

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%

配套习题:

【单选题】某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料计划成本为 130 万元, 材料成本差异为节约 20 万元。当月购入材料一批, 实际成本 110 万元, 计划成本 120 万元, 领用材料的计划成本为 100 万元。该企业当月领用材料的实际成本为() 万元。

A. 88

B. 96

C. 100

D. 112

参考答案: A

参考解析: 成本差异率=(-20-10)/(130+120)=-12%, 领用材料实际成本=100*(1-12%)=88 万元。

初级会计实务常考知识点: 交易性金融资产



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

知识考点:

交易性金融资产的账务处理:

1. 设置的科目

企业通过“交易性金融资产”、“公允价值变动损益”、“投资收益”等科目核算交易性金融资产的取得、收取现金股利或利息、期末计量、处置等业务。对交易性金融资产科目分别设置“成本”和“公允价值变动”等进行明细核算。

2. 交易性金融资产的取得

企业在取得交易性金融资产时, 应当按照取得金融资产的公允价值作为初始确认金额。

企业取得交易性金融资产所支付价款中包含了已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债权利息的, 不应当单独确认为应收项目, 而应当构成交易性金融资产的初始入账金额。取得时所支付的交易费用记入到“投资收益”的借方。

3. 交易性金融资产的持有

企业持有交易性金融资产期间对于被投资单位宣告发放的现金股利或企业在资产负债表日按分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息收入, 应当确认为应收项目, 并计入投资收益。资产负债表日, 交易性金融资产应该按照公允价值计量, 公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

4. 交易性金融资产的出售

企业出售交易性金融资产时, 应当将该金融资产出售时的公允价值与其账面余额之间的差额作为投资损益进行会计处理, 同时, 将原计入公允价值变动损益的该金融资产的公允价值变动转出, 由公允价值变动损益转为投资收益。

金融商品转让按照卖出价扣除买入价后的余额作为销售额计算增值税, 计入“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目。

配套习题:

【单选题】甲公司从证券市场购入乙公司股票 10 000 万股作为交易性金融资产, 每股 15 元, 支付价款中含已宣告尚未发放现金股利每股 0.2 元, 另支付相关税费 950 万元, 取得增值税专用发票注明税额为 300 万元, 该交易性金融资产的入账价值为()万元。

A. 148 000

B. 150 000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C. 149 950

D. 150 950

参考答案: A

参考解析: 交易性金融资产的入账价值=10 000×(15-0.2)=148 000(万元)。另支付相关费用应该计入到投资收益, 增值税计入进项税抵扣。

【判断题】企业取得交易性金融资产时, 支付给证券交易所的手续费和佣金应计入其初始确认金额。()

参考答案: ×

初级会计实务常考知识点: 固定资产的处置

知识考点:

企业出售、报废或者毁损的固定资产通过“固定资产清理”科目核算, 清理的净损益计入当期损益。净损益属于生产经营期间正常的处理损益应计入“营业外收入”或“营业外支出”。

包括的内容有:

1. 固定资产转入清理。按该固定资产的账面价值, 借记“固定资产清理”科目, 按已计提的累计折旧, 借记“累计折旧”科目, 按已计提的减值准备, 借记“固定资产减值准备”科目, 按其账面原值, 贷记“固定资产”科目。
2. 发生的清理费用等。固定资产清理过程中应支付的相关税费及其他费用, 借记“固定资产清理”科目, 贷记“银行存款”、“应交税费——应交增值税”等科目。
3. 收回出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等, 借记“银行存款”、“原材料”等科目, 贷记“固定资产清理”科目。
4. 保险赔偿等的处理。应由保险公司或过失人赔偿的损失, 借记“其他应收款”科目, 贷记“固定资产清理”科目。
5. 清理净损益的处理。如为借方余额, 则进行结转时, 借记“营业外支出”科目, 贷记“固定资产清理”科目;如为贷方余额, 则进行结转时, 借记“固定资产清理”科目, 贷记“营业外收入”科目。

配套习题:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【单选题】某企业处置一项固定资产收回的价款为 80 万元, 该资产原价为 100 万元, 已计提折旧 60 万元, 计提减值准备 5 万元, 处置发生清理费用 5 万元, 不考虑其他因素, 处置该资产对当期利润总额的影响金额为()万元。

A. 40

B. 80

C. 50

D. 35

参考答案: A

参考解析: 处置固定资产的净收益=80-(100-60-5)-5=40(万元)。影响利润总额的金额为 40 万元。

【多选题】下列各项中, 影响固定资产清理净损益的有()。(2010 年)

A. 应由保险公司赔偿的损失

B. 清理固定资产的变价收入

C. 清理固定资产的账面价值

D. 清理固定资产耗用的材料成本

参考答案: ABCD

初级会计实务常考知识点: 固定资产的清查及减值

知识考点:

1. 固定资产的清查

对固定资产应当定期或者至少每年年末实地盘点一次。在清查过程中如果发现盘盈、盘亏的固定资产, 应填制固定资产盘盈盘亏报告表。清查固定资产的损益, 应及时查明原因, 并按照规定程序报批处理。

(1) 盘盈: 企业在财产清查中盘盈的固定资产应作为前期差错处理, 在按管理权限报经批准处理前, 应按重置成本做如下处理:

借: 固定资产(重置成本)

贷: 以前年度损益调整



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

期末, 将以前年度损益调整转入“利润分配——未分配利润”科目。

(2) 盘亏: 盘亏的固定资产通过“待处理财产损溢”科目核算。盘亏或毁损的固定资产, 减去过失人或者保险公司等支付的赔款和残料价值之后, 计入当期营业外支出。可收回的保险赔偿或过失人赔偿, 计入到其他应收款科目中; 残料价值计入原材料或银行存款科目。

2. 固定资产减值

固定资产的初始入账价值是历史成本, 由于固定资产使用年限较长, 市场条件和经营环境的变化、科学技术的进步以及企业经营管理不善等原因, 都可能导致固定资产创造未来经济利益的能力大大下降。因此, 固定资产的真实价值有可能低于账面价值, 在期末必须对固定资产减值损失进行确认。

固定资产在资产负债表日的可收回金额低于其账面价值的, 企业应将该固定资产的账面价值减记至可收回金额, 同时确认为资产减值损失, 计提固定资产减值准备。

配套习题:

【单选题】某企业 2018 年 12 月 31 日购入一台设备, 入账价值为 200 万元, 预计使用寿命为 10 年, 预计净残值为 20 万元, 采用年限平均法计提折旧。2019 年 12 月 31 日该设备存在减值迹象, 经测试预计可收回金额为 120 万元。2019 年 12 月 31 日该设备账面价值应为() 万元。

A. 120

B. 160

C. 180

D. 182

参考答案: A

参考解析: 2019 年计提的折旧 $= (200 - 20) \div 10 = 18$ (万元); 2019 年账面价值 $= 200 - 18 = 182$ (万元) 大于可收回金额, 该设备发生减值, 那么 2019 年 12 月 31 日账面价值为 120 万元。

【多选题】下列各项中, 关于企业固定资产的会计处理表述正确的有()。

A. 因管理不善导致固定资产报废净损失计入管理费用

B. 提前报废的固定资产不再补提折旧

C. 专设销售机构的固定资产发生的不应资本化的后续支出计入销售费用



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 固定资产日常修理费用计入固定资产成本

参考答案: BC

初级会计实务常考知识点: 无形资产

知识考点:

1. 内容: 无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 具有三个主要特征: 不具有实物形态; 具有可辨认性; 属于非货币性长期资产。

无形资产包括: 专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权和土地使用权等。

2. 摊销: 企业应当按余额对无形资产进行摊销。企业自用的无形资产, 在摊销时, 计入“管理费用”科目; 出租的无形资产的摊销金额, 计入“其他业务成本”科目。; 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, 其摊销金额计入相关的资产成本。

3. 无形资产的处置: 企业出售无形资产, 按照实际收到的金额等, 借记“银行存款”等科目, 按照已计提的累计摊销, 借记“累计摊销”科目, 按照应支付的相关税费及其他费用, 贷记“应交税费”、“银行存款”等科目, 按其账面余额, 贷记“无形资产”科目, 按其差额, 贷记“营业外收入——非流动资产处置利得”科目, 或借记“营业外支出——非流动资产处置损失”科目。同时将已计提的减值准备结转, 借记“无形资产减值准备”科目。

无形资产的减值: 如果无形资产的预计可收回金额低于其账面价值, 则应当计提无形资产减值准备。借记“资产减值损失——计提的无形资产减值准备”科目, 贷记“无形资产减值准备”科目。

配套习题:

【单选题】2016年1月1日, 某企业开始自行研究开发一套软件, 研究阶段发生支出30万元, 开发阶段发生支出125万元, 开发阶段的支出均满足资本化条件。4月15日, 该软件开发成功并依法申请了专利, 支付相关手续费1万元。不考虑其他因素, 该项无形资产的入账价值为() 万元。

A. 126 B. 155 C. 125 D. 156

参考答案: A

参考解析: 研究阶段支出应费用化, 不构成无形资产入账成本, 无形资产的入账价值=125+1=126(万元)。

【多选题】某企业为改进技术自行研究开发一项无形资产。研究阶段发生支出50万元, 开发阶段发生符合资本化条件的支出120万元, 不符合资本化条件的支出80万元, 研发结束形成无形资产。不考虑其他因素, 下列各项中, 关于上述研发支出的会计处理结果正确的有()。(2016年)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 计入管理费用的金额为 130 万元
- B. 无形资产的入账价值为 120 万元
- C. 计入制造费用的金额为 80 万元
- D. 无形资产的入账价值为 170 万元

参考答案: AB

初级会计实务常考知识点: 固定资产折旧

知识考点:

固定资产的应计折旧额是指应当计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的金额;已计提减值准备的固定资产,还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。

固定资产的使用寿命、预计净残值一经确定,不得随意变更,另有规定的除外。

1. 影响折旧计提的因素:

- (1) 固定资产原价;
- (2) 预计净残值;
- (3) 固定资产减值准备;
- (4) 固定资产的使用寿命。

2. 除以下情况外,企业应对所有固定资产计提折旧:

- (1) 已提足折旧仍继续使用的固定资产;
- (2) 单独计价入账的土地。

3. 固定资产计提折旧的方法

常见的固定资产计提折旧的方法有年限平均法、工作量法、双倍余额递减法以及年数总和法。其中,双倍余额递减法和年数总和法的使用尤为重要。

双倍余额递减法,公式为:

年折旧率=2/预计使用年限×100%(直线法折旧率的两倍)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

年折旧额=固定资产账面净值×年折旧率

在固定资产使用寿命到期前两年内, 将固定资产的账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。

年数总和法(年限合计法), 公式为:

年折旧率=尚可使用年限/预计使用年限的年数总和×100%

年折旧额=(固定资产原值-预计净残值)×年折旧率

配套习题:

【单选题】2013年12月31日, 甲公司购入一台设备并投入使用, 其成本为25万元, 预计使用年限5年, 预计净残值1万元, 采用双倍余额递减法计提折旧。假定不考虑其他因素, 2014年度该设备应计提的折旧为()万元。

A. 4.8

B. 8

C. 9.6

D. 10

参考答案: D

参考解析: 2014年度该设备应计提的折旧=25×2/5=10(万元)。

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人, 2019年12月31日购入不需要安装的生产设备一台, 当日投入使用。该设备价款为360万元, 增值税税额为57.6万元, 预计使用寿命为5年, 预计净残值为零, 采用年数总和法计提折旧。该设备2010年应计提的折旧为()万元。

A. 72

B. 120

C. 140.4

D. 168.48

参考答案: B

参考解析: 增值税进项税额可以抵扣, 不计入固定资产成本, 所以固定资产入账价值是360万元, 采用年数总和法计提折旧, 2010年应该计提的折旧额=360×5/(1+2+3+4+5)=120(万元)。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

初级会计实务常考知识点: 其他应收款

知识考点:

1. 内容

其他应收款是指企业除应收票据、应收账款、预付账款等以外的其他各种应收及暂付款项。

其主要内容包括:

- 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;
- ②应收的出租包装物租金;
- 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;
- ④存出保证金, 如租入包装物支付的押金;
- ⑤其他各种应收、暂付款项。

2. 账务处理

为了反映和监督其他应收账款的增减变动及其结存情况, 企业应设置“其他应收款”科目, 借方登记其他应收款的增加, 贷方登记其他应收款的收回, 期末余额在借方, 反映企业尚未收回的其他应收款项。

配套习题:

【单选题】下列各项中, 应计入资产负债表“其他应收款”项目的是()。

- A. 应付租入包装物的租金
- B. 销售商品应收取的包装物租金
- C. 应付经营租赁固定资产的租金
- D. 无力支付到期的银行承兑汇票

参考答案: B

参考解析: 选项 A、C 计入其他应付款; 选项 D 计入短期借款。

【多选题】下列各项中, 应通过“其他应收款”科目核算的内容有()。(2015 年)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 应收保险公司的赔款
- B. 代购货单位垫付的运杂费
- C. 应收出租包装物租金
- D. 应向职工收取的各种垫付款

参考答案: ACD

参考解析: 代购货单位垫付的运杂费应通过“应收账款”科目核算, 选项 B 错误; 选项 ACD 均通过“其他应收款”科目核算。

初级会计实务常考知识点: 存货清查及减值处理

知识考点:

1. 存货清查

盘盈时, 批准前, 借记“原材料”等科目, 贷记“待处理财产损溢”科目。经批准后, 借记“待处理财产损溢”科目, 贷记“管理费用”, 即盘盈的存货经批准后冲减管理费用。

盘亏时, 批准前, 借记“待处理财产损溢”科目, 贷记“原材料”等科目。经批准后, 对于无法查明原因的亏损, 借记“管理费用”科目; 由保险公司或过失人赔偿的, 借记“其他应收款”科目; 对于有自然因素造成的损失, 借记“营业外支出”科目; 收回的残料, 借记“原材料”科目, 贷记“待处理财产损溢”科目。

2. 存货减值

资产负债表日, 存货应按照期末存货的实际成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

可变现净值的特征表现为存货的预计未来净现金流量, 而不是存货的售价或合同价。可变现净值低于存货成本时, 借记“资产减值损失”科目, 贷记“存货跌价准备”科目。如果原来导致减值的因素已经消失, 减值的金额应在原已计提的存货跌价准备金额内予以恢复, 借记“存货跌价准备”科目, 贷记“资产减值损失”科目。

企业售出存货时, 应将该存货对应的存货跌价准备同时结转, 借记“存货跌价准备”科目, 贷记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。

配套习题:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【单选题】2014 年年初某公司“坏账准备”科目的贷方余额为 3 万元, 3 月 20 日收回已核销的坏账 12 万元并入账。12 月 31 日“应收账款”科目余额为 220 万元(所属明细科目均为借方余额), 预计未来现金流量现值为 200 万元。不考虑其他因素, 2014 年年末该公司应计提的坏账准备金额为() 万元。(2015 年)

A. 187

B. 29

C. 20

D. 5

参考答案: D

参考解析: 12 月 31 日坏账准备应有余额为 $220 - 200 = 20$ 万元, 12 月 31 日计提坏账准备前坏账准备余额为 $3 + 12 = 15$ 万元, 应提的坏账准备 $= 20 - 15 = 5$ 万元。

【多选题】下列各项业务会引起应收账款账面价值变动的有()。

A. 支付手续费方式下发出委托代销商品

B. 计提坏账准备

C. 代购货方垫付的包装费

D. 租入包装物支付的押金

参考答案: BC

参考解析: 选项 A 不确认应收账款, 选项 D 属于其他应收款。

扫一扫, 下载更多备考资料!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握