

近三年初级会计实务考情分析——透过真题看考点

每到考前,就会有很多考生来问,老师今年会不会出“押题卷”啊?但现状是什么,现在命题组的反押题趋势很明显,从2019年的考试状况就可以看出来,几乎每批的不定项选择题都考到了管理会计,经济法基础明显考查得更为细致。因此,大家不如把花在做所谓的“押题卷”上的时间,用来钻研真题,毕竟真题才体现了命题人的“小心思”~

初级会计备考QQ群: 23228591

第一章 会计概述

本章考情分析

本章属于会计课程的入门章节,由浅入深的引导会计“零”基础考生学习会计概念、职能、目标、会计基本假设、会计基础、会计信息质量要求、会计要素及其确认与计量、会计科目、借贷记账法、会计凭证、会计账簿、账务处理程序、财产清查和财务报告等内容。本章属于基础知识,内容比较多,请各位考生需要有耐心和决心来学习本章内容。

最近3年考试题型题量分析表

题型	单项选择题	多项选择题	判断题	不定项选择题	合计
2019年	3题4.5分	1题2分	1题1分	--	7.5分
2018年	2题3分	2题4分	1题1分	--	8分
2017年	2018年教材新增内容,暂无考题分值统计				

本章重点:

从历年真题来看,2020年的分值波动不会太大,仍旧会以客观题为主,对以往真题进行分析研究,有以下10个知识点的考查频率较高,考生们应该引起注意:

第一节 会计概念、职能和目标

1、会计的基本职能:核算和监督

第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2、会计基本假设: 会计主体、持续经营、会计分期、货币计量

3、会计基础: 权责发生制 (本书以企业为例, 大多是采用权责发生制); 收付实现制 (政府会计中的预算会计)

4、会计信息质量要求: 重点掌握: 实质重于形式 (eg: 融资租赁); 谨慎性 (既不高估资产或者收益, 也不低估负债或者费用: eg: 预计负债)

第三节 会计要素及其确认与计量

5、会计等式: 资产=负债+所有者权益; 收入-费用=利润

第四节 会计科目和借贷记账法

6、资产增加在借方, 负债和所有者权益增加在贷方; 费用增加在借方, 收入和利润增加在贷方 (学会画丁字账, 对于后续的学习, 继续考中级、CPA 很有帮助)

第五节 会计凭证、会计账簿与账务处理程序

7、自制原始凭证: 领料单、产品入库单、借款单; 外来原始凭证: 取得的增值税专票、报销的发票

8、原始凭证的填列要求:

①书写清楚、规范的具体要求;

②不得涂改、刮擦、挖补的具体要求 (什么情况只能重开, 什么情况可以更改)

9、错账更正的方法: 划线更正法 (账簿文字 or 数字错误); 红字更正法 (凭证科目有错误 or 所记金额大了); 补充登记法 (所记金额小了)

第六节 财产清查

10、银行存款余额调节表: 企业方: 企业银行存款日记账余额+银行已收企业未收-银行已付企业未付 (不是做账的依据)

第二章 资产

本章考情分析

资产是考试中非常重要的一章, 本章每年所占的分值都比较高, 基本都在 30 分左右, 是“老牌”的



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

重点。考生在对本章进行学习的过程中,对单一的知识点要从单选题、多选题和判断题的角度掌握;对于复杂的知识点,还要与其他章节的知识融会贯通,以**不定项选择题(重点掌握)**的形式进行掌握。
(2019年分值根据考生整理版真题统计)

最近3年考试题型题量分析表

题型	单项选择题	多项选择题	判断题	不定项选择题	合计
2019年	3题4.5分	3题6分	2题2分	5题10分	22.5分
2018年	9题13.5分	3题6分	2题2分	5题10分	31.5分
2017年	10题15分	3题6分	3题3分	8题16分	40分

本章重点:

第一节 资产

1、现金的清查:出现盘盈 or 盘亏,先转到“待处理财产损溢”

①盘亏:可以找到赔偿对象(保险公司/责任人):将“待处理财产损溢”转到“其他应收款”;无法查明原因,计入“管理费用”(可以这么想,钱这么重要,丢了还找不到人,肯定是管理出了问题,所以计入管理费用);

②盘盈:有归属的:将“待处理财产损溢”转到“其他应付款”;无法查明原因,计入“营业外收入”(不常有,意外之喜)。

2、银行存款余额调节表:企业方:企业银行存款日记账余额+银行已收企业未收-银行已付企业未付
(**不是做账的依据**)。

第二节 应收账款及预付款项

1、应收账款期末的借方余额,反映公司的应收未收;贷方余额反映公司预收的账款。(此处的思路,可以用到资产负债表的填列中)。

2、企业如有代购货单位垫付的包装费、运杂费,也应计入应收账款。

3、其他应收款的核算内容(非常重要,2019年几乎每批次都考到了):应收的各种**赔款、罚款**;应



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

收的出租包装物租金；应向职工收取的各种垫付款项；存出保证金（押金）等等。

4、应收账款的减值（我国采用备抵法）：

计提时：（计算出来的减值金额是应有金额）

借：信用减值损失

贷：坏账准备

实际发生坏账时：

借：坏账准备

贷：应收账款

已确认并转销的应收款项以后又收回的：

借：应收账款

贷：坏账准备（反向冲回）

借：银行存款

贷：应收账款

第三节 交易性金融资产

1、取得交易性金融资产所发生的相关交易（直接相关）费用应当在发生时计入当期损益，冲减投资收益。（而不是计入成本）

2、取得时，按照实际支付的金额，贷方记“其他货币资金”等科目。（注意是用其他货币资金还是银行存款）

3、出售交易性金融资产时，差额计入“投资收益”（可借可贷）

第四节 存货

1、存货的内容：包括半成品、在产品、低值易耗品、委托代销商品等等（涉及资产负债表的填列）

2、存货的初始计量成本



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- ①相关税费：包括进口关税、消费税、资源税和不能抵扣的进项税额等等；
- ②其他可归属的费用：采购过程中的仓储费（比如酒）、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选的整理费用。
- 3、发出存货的计价方法：个别计价法（考查适用范围）、先进先出法（物价变动时，对利润、期末存货的影响）；月末一次加权平均法和移动加权平均法（考查计算）。
- 4、计划成本：“材料采购”借方核算采购材料的实际成本，贷方登记入库材料的计划成本。借方大，表示超支差；贷方大，表示节约差。
- 5、随同商品出售包装物：不单独计价的包装物，借记“销售费用”；单独计价的包装物：贷记“其他业务收入”，同时结转包装物的成本。
- 6、存货的清查：存货盘盈时，报批后，将“待处理财产损溢”转到“管理费用”；盘亏时，扣除残料、赔偿后，计入一般经营损失的部分，记入“管理费用”科目，属于非正常损失，记入“营业外支出”。
- 7、存货减值：计算出来的金额是应有余额，需要考虑期初已经计提的部分，再决定是补提减值，还是冲回。

第五节 固定资产

- 1、取得固定资产：可以参照存货的初始入账价值进行学习。但是固定资产存在安装的问题，若需要安装，先通过“在建工程”核算。
- 2、固定资产折旧（有所变更，属于会计估计变更）——双倍余额递减法：一般应在固定资产使用寿命到期前两年内，将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。
- 3、不对这两项固定资产计提折旧：已提足折旧仍继续使用的固定资产；单独计价入账的土地。
- 4、处置固定资产应通过“固定资产清理”科目进行核算。属于生产经营期间正常的处置损失，转到“资产处置损益”；属于非正常原因造成的损失，转到“营业外收入/营业外支出”。
- 5、固定资产的盘盈：作为前期差错进行会计处理，先通过“以前年度损益调整”会计科目。

第六节 无形资产和长期待摊费用

- 1、无形资产和固定资产应该结合学习。



- 2、商誉不属于无形资产（因为商誉不具有可辨认性）。
- 3、自行开发的无形资产，无法可靠的区分支出是属于资本性支出还是费用化支出，应该将全部支出费用化（谨慎性原则，不高估资产，不低估费用）。
- 4、固定资产和无形资产的减值，一经确认，以后期间不得转回（请注意，转回 $\neq$ 转销）。
- 5、长期待摊费用：经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等等。

第三章 负债

负债属于重要内容，在考查负债的有关知识时，往往会结合资产、收入等章节进行考核。应着重关注应付职工薪酬、应交税费等知识与资产、收入等知识的结合（一般会以一个元素的形式出现在不定项选择题中）。

最近 3 年考试题型题量分析表					
题型	单项选择题	多项选择题	判断题	不定项选择题	合计
2019 年	2 题 3 分	2 题 4 分	--	--	7 分
2018 年	3 题 4.5 分	1 题 2 分	2 题 2 分	--	8.5 分
2017 年	3 题 4.5 分	1 题 2 分	1 题 1 分	1 题 2 分	9.5 分

上述表格由考生回忆版真题总结所得。

本章要点：

第二节 应付及预收账款

- 1、应付商业承兑汇票到期，若企业无力支付票据：

借：应付票据

贷：应付账款

应付银行承兑汇票到期，若企业无力支付票据：

借：应付票据



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷：短期借款

2、应付账款存在现金折扣的，企业应当按照扣除现金折扣前的应付款总额入账。获得现金折扣时，应在偿付应付账款时冲减财务费用。

3、其他应付款的核算内容（2019年反复考查）：比如应付经营租赁固定资产租金、租入包装物租金、存入保证金等。

第三节 应付职工薪酬

1、企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

2、短期带薪薪酬：

①累积带薪缺勤：企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬（即本期确认未来的）；

②非累积带薪缺勤：不必额外作相应的账务处理。

3、非货币性职工薪酬

①视同销售：以自产产品作为福利发给职工，确认主营业务收入，并结转相关成本；

②以租赁房屋作为福利的：

借：管理费用/生产成本等等

贷：应付职工薪酬

借：应付职工薪酬

贷：其他应付款/银行存款

第四节 应交税费

1、企业交纳印花税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。

2、货物等已验收入库，但尚未取得增值税扣税凭证的：货物按照货物清单 or 相关合同协议上的价格暂估入账，不需要将增值税的进项税额暂估入账。

3、已单独确认进项税额的，后续用途发生改变（用于简易计税项目、用于免征增值税项目等）、发生



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

非正常损失(因管理不善),需要做进项税额转出。

【注意】一般纳税人购进货物作为集体福利、个人消费的,不得视同销售。发生的税费直击计入相关成本费用或资产科目。

4、企业初次购入增值税税控系统专用设备,取得时:

借: 固定资产

贷: 银行存款等

按规定抵减增值税应纳税额时:

借: 应交税费——应交增值税(减免税款)

贷: 管理费用

5、委托加工应税消费品

①直接用于销售的,计入成本(借记“委托加工物资”);

②收回后用于连续生产应税消费品的,准予抵扣(借记“应交税费——应交消费税”)。

第四章 所有者权益

本章的内容,总体来说难度不大,从历年的考试情况来看,几乎每年都会考察所有者权益内部的变动。稍微灵活一点的题目,要注意实收资本、资本公积与资产的结合,留存收益与收入、费用和利润的结合。

最近3年考试题型题量分析表					
题型	单项选择题	多项选择题	判断题	不定项选择题	合计
2019年	1题 1.5分	2题 4分	1题 1分	--	6.5分
2018年	2题 3分	1题 2分	1题 1分	--	6分
2017年	2题 3分	1题 2分	1题 1分	1题 2分	8分

【细嚼考点】



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

第1节 实收资本

1、股份有限公司发行股票:

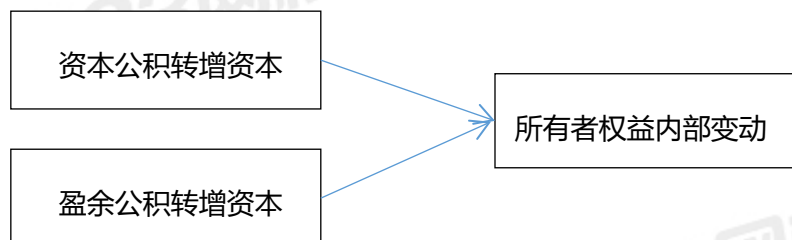
借: 银行存款

贷: 股本

资本公积——股本溢价(差额)

★发行股票发生的手续费, 应从溢价中抵扣, 冲减资本公积(股本溢价)

2、一般企业增加资本的主要途径:



3、回购股份

借: 库存股

贷: 银行存款

注销时:

借: 股本

资本公积——股本溢价(差额, 可借可贷)

贷: 库存股

★股本溢价不足冲减的, 依次冲减留存收益(盈余公积、利润分配——未分配利润)

第3节 留存收益

1、可供分配的利润=当年实现的净利润(或净亏损)+年初未分配利润(或-年初未弥补亏损)+其他转入

2、法定盈余公积累计额已达注册资本的 50%时可以不再提取。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3、若年初未分配利润余额为证书, 计算法定盈余公积的基数时, 不应包括年初未分配利润;

若为负数, 应先补亏再提取盈余公积。

应对考试, 本章的关键就是: 是否能够结合其他章节, 对所有者权益的增减变动情况进行分析。也可以把第二章、第三章、第五章学完之后, 再次用题巩固本章节。

【本章自检】

1、【2018. 多选题】某公司期初的所有者权益为: 股本为 5000 万元 (面值为 1 元), 资本公积 1000 万元 (其中股本溢价 800 万元), 盈余公积 500 万元, 未分配利润 600 万元。本期经董事会批准以每股 7 元的价格回购本公司股票 200 万股并按期注销。下列各项中, 该公司回购并注销股票的相关科目会计处理结果正确的有 ()。

- A. 注销时, 借记“股本”科目 1400 万元
- B. 回购时, 借记“库存股”科目 1400 万元
- C. 注销时, 借记“盈余公积”科目 400 万元
- D. 注销时, 借记“资本公积——股本溢价”科目 800 万元

【233 网校答案】BCD

【233 网校解析】回购时:

借: 库存股 1 400

贷: 银行存款 1 400

注销时:

借: 股本 200

资本公积——股本溢价 800

盈余公积 400

贷: 库存股 1 400



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2、【2018.多选题】下列各项中,引起企业留存收益总额增减变动的有()。

- A. 向投资者宣告分配现金股利
- B. 本年度实现净利润
- C. 提取法定盈余公积
- D. 用盈余公积转增资本

【233 网校答案】ABD

【233 网校解析】选项 A, 向投资者宣告分配现金股利, 减少企业的留存收益; 选项 B, 本年度实现净利润, 增加企业的留存收益; 选项 C, 提取法定盈余公积属于留存收益内部变动, 不影响留存收益总额; 选项 D, 用盈余公积转增资本, 减少企业的留存收益。

3、【2019.单选题】引起所有者权益总额增加的是()

- A. 资本公积金转资本
- B. 经股东大会批准宣告股利
- C. 盈余公积补亏
- D. 接受投资者追加投资

【233 网校答案】D

【233 网校解析】考察知识点: 所有者权益——所有者权益内部的变动情况。

大家可以把答案评论在下方, 老师将在明日公布答案。

第五章 收入、费用和利润

本章考情分析

收入的内容历来都是重要的考试内容。费用属于基础知识内容, 在考试中属于客观题必考内容; 利润也是历年考试中比较重要的内容。预计 2020 年教材会按照新准则对收入进行重新编写, 成为 2020 年考试的重中之重。考生现阶段可以按照新准则进行预习, 有不懂的地方做好标记, 等正式听课的时候, 再解惑。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

最近3年考试题型题量分析表

题型	单项选择题	多项选择题	判断题	不定项选择题	合计
2019年	3题 4.5分	1题 2分	1题 1分	5题 10分	17.5分
2018年	2题 3分	—	—	5题 10分	13分
2017年	4题 6分	4题 8分	3题 3分	4题 8分	25分

【细嚼考点】

第一节 收入* (具体掌握程度, 需要结合今年的教材和大纲)

一、收入的确认和计量 (五步法)

1、识别与客户订立的合同 (包括书面形式、口头形式以及其他可验证的形式)

★收入确认的原则: 在客户取得相关商品控制权时确认收入。

2、识别合同中的单项履约义务:

(1) 企业向客户转让可明确区分商品 (或者商品或服务的组合) 的承诺;

(2) 企业向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

3、确定交易价格

★合同标价并不一定代表交易价格。

其中, 交易价格可能存在的形式: 可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价。

4、将交易价格分摊至各单项履约义务 (以合同开始日的单独售价的相对比例)

5、履行每一单项履约义务时确认收入 (分清是时段还是时点)

★满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行的履约义务, 相关收入应当在该履约义务履行的期间内确认:

(1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。(一边履约一边消耗)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

(3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项(补偿其已发生**成本**和**合理利润**的款项)。

二、相关概念

1、合同资产:是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。(和应收账款的区别如下:)

会计科目	收款条件	风险
合同资产	除了满足时间条件,还有其他条件(比如需要满足其他履约义务)	信用风险、履约风险等
应收账款	只需满足时间条件	信用风险

2、合同负债:是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

会计处理的原理:企业还没有转让商品,但客户已经付款或者企业取得了无条件收款的权利(也就是说,收钱这件事板上钉钉了),则企业应该在客户**实际付款** or **到期应支付款项熟早点**,确认合同负债。

3、合同履约成本:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关+该成本增加了企业未来用于履行(或持续履行)履约义务的资源+该成本预期能够收回。

4、合同取得成本:企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,应当作为合同取得成本确认为一项**资产**。

增量成本,是指企业不取得合同就不会发生的成本,例如销售佣金等。

三、关于特定交易的会计处理(分录的考点)

(一) 附有销售退回条款的销售

借: 应收账款

贷: 主营业务收入(有把握的部分)

预计负债(估计退还的部分)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

应交税费——应交增值税(销项税额)

借: 主营业务成本(倒挤的)

 应收退货成本(预计退回的)

贷: 库存商品

后续相应的调整预计负债、应收退货成本; 主营业务收入和主营业务成本和税。

(二) 附有客户额外购买选择权的销售

1、销售商品时:

借: 银行存款

 贷: 主营业务收入

 合同负债(积分的部分)

2、实际兑换积分时:

借: 合同负债

 贷: 主营业务收入(按兑换的比例结转)

(三) 附有质量保证条款的销售

1、销售商品时:

借: 银行存款

 贷: 主营业务收入

 合同负债(按照比例计算的质量保证)

借: 主营业务成本

 贷: 库存商品

2、后续根据期间, 逐渐确认收入



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借：合同负债

贷：主营业务收入

(四) 主要责任人和代理人：根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权来判断。

(五) 授予知识产权许可

★判断是时点还是时段；

★注意特许权使用费的处理（孰晚原则）。

(六) 售后回购

①企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，企业应当作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。

②企业负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。

(七) 客户未行使的权利

企业向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。or 客户可能会放弃其全部或部分合同权利时、履约可能性极低时，按比例结转。

(八) 无需退回的初始费：企业应当评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。

第二节、第三节 费用和利润

区分营业利润、利润总额（几乎每年的客观题都要考查）

【本章自检】

1、(2018 单选) 下列各项中，导致企业当期营业利润减少的是（ ）

A. 租出非专利技术的摊销额

B. 对外公益性捐赠的商品成本

C. 支付的税收滞纳金



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. 自然灾害导致生产线报废净损失

参考答案: A

参考解析: B 选项的会计分录为: 借记“营业外支出——捐赠支出”, 贷记“库存商品”和“应交税费——应交增值税(销项税额)”, 不影响损益; C 选项计入“营业外支出”, D 选项计入“营业外支出”, 都是影响利润总额, 而不影响营业利润。A 选项计入“其他业务成本”, 影响营业利润。

2、(单选题) 对企业在销售商品的同时授予给客户的奖励积分, 下列会计处理中, 错误的是
()

A、应将取得的货款或应收货款扣除奖励积分的公允价值部分确认为收入

B、奖励积分的公允价值应确认为合同负债

C、取得的货款应在奖励积分兑换期满后确认为收入

D、被兑换的奖励积分确认为收入的金额, 应当以被兑换用于换取奖励的积分数额占预期将兑换用于换取奖励的积分总数的比例为基础计算确定

【233 网校答案】C

【233 网校解析】取得货款应当将扣除奖励积分的公允价值部分确认收入, 奖励积分公允价值部分确认为合同负债。

第六章 财务报表

本章考情分析

第六章财务报表(包括四表一注)的综合性较强, 但是考查的深度比较适中, 总体来说难度并不大。对以往的真题进行研究, 本章喜欢考资产负债表和利润表的填列, 因此大家在学习其他章节的时候, 要更为准确的把握会计分录, 这样考到财务报表的填列, 才能更轻松的解题。

最近 3 年考试题型题量分析表



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

题型	单项选择题	多项选择题	判断题	不定项选择题	合计
2019 年	2 题 3 分	2 题 4 分	1 题 1 分	--	8 分
2018 年	1 题 1.5 分	2 题 4 分	1 题 1 分	--	6.5 分
2017 年	2 题 3 分	1 题 2 分	1 题 1 分	1 题 2 分	8 分

【细嚼考点】

第1节 资产负债表

- 1、我国资产负债表采用账户式结构，按流动性大小排列。
- 2、“货币资金”项目=库存现金+银行存款+其他货币资金。
- 3、“应付票据及应付账款”项目=应付票据+应付账款+预付账款；同逻辑的项目也是如此填列，应收性质的项目还要减去“坏账准备”。
- 4、“长期应付款”项目，需要减去所属相关明细科目中将于一年内到期的部分。

第2节 利润表

- 1、利润表的结构有单步式和多步式。我国采用多步式格式。
 - 2、一定要区分营业利润、利润总额。
- ★营业外收入、营业外支出（固定资产报废）会影响利润总额，但不会影响营业利润。
 - ★资产处置损益（处置固定资产）会影响营业利润。
 - ★营业收入包括主营业务收入和其他业务收入。

【本章自检】

- 1、【单选题】下列各项中，影响企业利润表“利润总额”项目的是（ ）
 - A. 收到投资者超过注册资本份额的出资
 - B. 向投资者分配的现金股利



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. 向灾区捐款发生的支出
- D. 确认的所得税费用

参考答案: C

参考解析: 考察知识点: 利润表的填列——营业利润、利润总额和净利润的计算公式。A 选项计入“资本公积——股本溢价(资本溢价)”; B 选项分配现金股利借方为“利润分配”, 贷方为“应付股利”; D 选项影响净利润, 但不影响利润总额, C 选项计入“营业外支出”, 影响利润总额。

2、下列各项中, 企业应当在所有者权益变动表中单独列示反映的信息有()。

- A、向所有者(或股东)分配利润
- B、所有者投入资本
- C、提取的盈余公积
- D、综合收益总额

答案: ABCD

解析: 根据准则规定: 企业至少应当单独列示反映下列信息的项目: (1) 综合收益总额; (2) 会计政策变更和前期差错更正的累计影响金额; (3) 所有者投资资本和向所有者分配利润等; (4) 提取的盈余公积; (5) 所有者权益各组成部分的期初和期末余额及调节情况。

3、下列各项中, 应列入利润表“资产处置收益”项目的有()

- A. 出售生产设备取得的收益
- B. 出售包装物取得的收入
- C. 出售原材料取得的收入
- D. 出售专利权取得的收益

参考答案: AD

解析: B、C 选项记“其他业务收入”。

第七章 管理会计基础



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2019 年的考试中, 几乎每套试卷都是以不定项选择题的形式考查了第七章管理会计基础, 其重要性不言而喻。第七章总体偏计算型, 大家在备考的过程中, 不能以背公式来代替练习, 不能用动嘴来代替动笔。根据 2019 的考生反馈, 存在做不完题的情况, 归根结底是练习不够的原因, 2020 的考生一定要引以为戒。

最近 3 年考试题型题量分析表					
题型	单项选择题	多项选择题	判断题	不定项选择题	合计
2019 年	2 题 3 分	1 题 2 分	1 题 1 分	5 题 10 分	16 分
2018 年	3 题 4.5 分	2 题 4 分	2 题 2 分	5 题 10 分	20.5 分
2017 年	2 题 3 分	1 题 2 分	1 题 1 分	—	6 分

【细嚼考点】

第一节 管理会计概述 (大概率不会出不定项选择题)

1、预算管理领域应用的工具方法: 滚动预算、零基预算、弹性预算 (清楚这三种预算各自的特征)。

2、成本管理领域应用的工具方法: 目标成本法、标准成本法、变动成本法、作业成本法。

★其中, 作业成本法的原则: 作业消耗资源、产出消耗作业。

3、绩效管理领域应用的工具方法: 关键绩效指标法、经济增加值法、平衡记分卡、绩效棱柱模型。
其中前三者考查的频率要更高。

4、货币时间价值: 掌握复利现值、复利终值、年金现值、年金终值的计算。在 2020 年的考试中, 很有可能出单选的小计算。

第三节 产品成本的归集和分配 (考查计算型的不定项选择题)

1、废品损失: 可以**降价出售**的不合格品、产品**入库后**由于保管不善等原因而损坏变质的产品和实行“三包”企业**在产品出售后发现的废品**, 均不包括在废品损失里。

2、可修复废品损失: 结转后“废品损失”的借方余额反映的是归集的可修复损失成本, 应转入“生产成本——基本生产成本”科目的借方。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3、非正常停工费，计入企业的当期损益；季节性停工应计入产品成本。

4、生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配：**着重掌握约当产量比例法。**

5、放大的选择：

计算方法	适用的情形
不计算在产品成本法	各月末在产品数量很小
在产品按固定成本计价法	各月末在产品数量较多，但各月变化不大的产品或月末在产品数量很小的产品。
在产品按所耗直接材料成本计价法	各月月末在产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，直接材料成本在生产成本中所占比重较大且材料在生产开始时一次就全部投入。
约当产量比例法	各月月末在产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，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。
在产品按定额成本计价法	各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，而且各月末在产品数量变化不是很大的产品。
定额比例法	各项消耗定额或成本定额比较准确、确定，但各月末在产品数量变动较大的产品。
在产品按完工产品成本计价法	月末在产品已接近完工，或者产品已经加工完毕但尚未验收或包装入库的产品。

第四节 产品成本计算方法（结合约当产量法出不定项选择题，特别是品种法）

计算方法	适用的情形
品种法	单步骤、大量生产。eg：发电、供水、采掘
分批法	单件、小批生产。eg：造船、重型机器制造、精密仪器制造



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

分步法

大量大批的多步骤生产。eg: 冶金、纺织、机械制造

【本章自检】

1、生产费用在完工产品与在产品之间分配。可以采用不计算在产品成本法。属于该法的前提条件是 ()。

- A. 平衡计分卡
- B. 各月在产品数量变动很小
- C. 各月末在产品数量小
- D. 各月末在产品数量大

参考答案: C

参考解析: 考察知识点: 生产费用的归集和分配。不计算在产品成本法, 虽然月末有在产品, 但不计算其成本, 这种方法适用于各月末在产品数量很小的产品。

2、某人每年年末存入银行 10 万元, 假定年利率为 6%, 期数为 10 年, 已知 $(f/p, 6\%, 10) = 0.5584$, $(P/f, 6\%, 10) = 1.7908$, $(P/A, 6\%, 10) = 7.3601$, $(F/A, 6\%, 10) = 13.181$, 则相当于现在一次性存入 () 万元。

- A. 5.584
- B. 17.908
- C. 13.181
- D. 73.601

参考答案: D

参考解析: 考察知识点——货币时间价值中的年金现值计算 $= 10 \times \text{年金现值系数} = 10 \times 7.3601 = 73.601$

3、某企业生产销售甲乙两种产品、均采用品种法核算产品成本。2018 年 12 月初开始投产甲乙产品, 当月发生相关经济业务如下:

(1) 本月投产甲产品 600 件、乙产品 500 件, 共同耗用 M 材料 9000 千克, 每千克 50 元。M 材料在生产开始时一次性投入, 材料费用按材料定额消耗量比例分配, 甲乙产品材料消耗定额分别为 10 千克、6 千克。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(2) 本月生产工人薪酬为 180000 元、厂部管理人员薪酬为 30000 元、车间管理人员薪酬为 60000 元。企业按生产工时比例在甲乙产品之间分配职工薪酬和制造费用, 甲产品耗用生产工时 9000 小时、乙产品耗用生产工时 6000 小时。

(3) 本月甲产品完工 400 件, 月末在产品 200 件, 在产品完工程度为 50%。甲产品生产成本按约当产量比例法在完工产品和在产品之间分配。

(4) 本月乙产品 500 件全部完工, 验收时发现 5 件产品需要修复后才能入库, 额外发生修复费用 1400 元, 其中: 直接材料 400 元, 直接人工 800 元, 制造费用 200 元。企业发生的返修费用通过“废品损失”科目核算。

要求: 根据上述材料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用元表示, 保留小数点后两位数)

1、根据资料 (1), 下列各项中, 关于甲、乙产品材料费用分配正确的是 ()。

- A. 甲产品应负担材料费用 300000 元
- B. 乙产品材料定额消耗量为 3000 千克
- C. 乙产品应负担材料费用 150000 元
- D. 甲产品材料定额消耗量为 6000 千克

参考答案: ABCD

参考解析: 甲产品的材料定额消耗量=600*10=6000

乙产品的材料定额消耗量=500*6=3000

分配率=9000/(6000+3000)=1

甲产品分配负担的材料费用=6000*1*50=300000

乙产品分配负担的材料费用=3000*1*50=150000

2、根据资料 (2), 甲、乙产品应负担的职工薪酬和制造费用的计算结果正确的是 ()。

- A. 乙产品应负担的职工薪酬为 96000 元
- B. 甲产品应负担的制造费用为 54000 元
- C. 甲产品应负担的职工薪酬为 108000 元
- D. 乙产品应负担的制造费用为 24000 元

参考答案: CD

参考解析: 甲、乙产品应负担的职工薪酬的计算基础是生产工人薪酬为 180000 元; 制造费用的基础是车间管理人员薪酬为 60000 元; 而厂部管理人员薪酬为 30000 元属于管理费用。

职工薪酬计算如下: 甲产品=180000*(9000/15000)=108000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

乙产品=180000* (6000/15000) =72000

制造费用计算如下: 甲产品=60000* (9000/15000) =36000

乙产品=60000* (6000/15000) =24000

其中 15000=9000+6000 (两种产品的工时和)

3、根据资料 (1) 至 (3), 下列各项中, 关于甲产品完工入库会计处理结果表述正确的是 ()。

A. 记入“库存商品——甲产品”科目借方 315200 元

B. “生产成本——甲产品”科目借方余额为 128800 元

C. 记入“库存商品——甲产品”科目借方 355200 元

D. “生产成本——甲产品”科目借方余额为 88800 元

参考答案: AB

参考解析: 甲产品月末直接人工和制造费用的约当产量=400+200*50%=500

甲产品月末材料的约当产量=400+200=600

甲产品在产品负担的直接人工和制造费用的分配率= (108000+36000) /500=288

甲产品材料的分配率=300000/600=500

完工产品成本=400*500+400*288=315200

在产品成本=200*500+100*288=128800

4、根据资料 (4), 下列各项中, 关于乙产品修复费用的会计处理正确的是 ()。

A. 借: 生产成本——乙产品 1400

贷: 废品损失——乙产品 1400

B. 借: 管理费用 1400

贷: 废品损失——乙产品 1400

C. 借: 废品损失——乙产品 1400

贷: 生产成本——乙产品 1400

D. 借: 废品损失——乙产品 1400

贷: 原材料 400

应付职工薪酬 800

制造费用 200

考答案: AD

参考解析: 在结转可修复废品成本时: D

在结转不可修复废品成本时: C (但题干均为可修复废品成本)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

结转废品损失时: A (因为影响的是产品生产, 而非管理费用)

第八章 政府会计基础考情分析

本章主要讲解政府单位的会计核算, 估计分值为 6-8 分, 主要考查单选题、多选题、判断题, 因近年教材发生重大改变, 也有可能出现不定项选择题, 根据以往考试判断, 本章分值比重较低, 因此把本章划分为一般章节。

最近 3 年考试题型题量分析表

题型	单项选择题	多项选择题	判断题	不定项选择题	合计
2019 年	2 题 3 分	1 题 2 分	2 题 2 分	--	7 分
2018 年	2 题 3 分	1 题 2 分	1 题 1 分	--	6 分
2017 年	1 题 1.5 分	1 题 2 分	--	--	3.5 分

【细嚼考点】

第一节 政府会计概述

1、政府会计标准体系的组成: 政府会计基本准则、政府会计具体准则及应用指南、政府会计制度。

2、政府会计核算模式

(1) 预算会计与财务会计适度分离:

①双功能: 由预算会计和财务会计构成。预算会计通过预算收入、预算支出与预算结余三个要素; 财务会计通过资产、负债、净资产、收入和费用五个要素。

②双基础: 预算会计实行收付实现制; 财务会计实行权责发生制。

③双报告: 政府会计主体应当编制决算报告和财务报告。

3、政府决算报告是综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件。

【真题再现】

1、《政府会计准则——基本准则》确立了“双功能”、“双基础”、“双报告”的政府会计核算体系, 其中“双报告”指的是 ()。



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. 预算报告和财务报告 B. 决算报告和财务报告
C. 绩效报告和预算报告 D. 预算报告和决算报告

【233 网校答案】B

【233 网校解析】“双报告”指的是决算报告和财务报告。

2、下列各项中,属于政府财务会计要素的有()。

- A. 结余 B. 资产
C. 负债 D. 收入

【233 网校答案】BCD

【233 网校解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

第二节 政府单位会计核算

一、单位资产业务的核算

1、零余额账户用款额度:

①在财政授权支付方式下,单位收到代理银行盖章的“财政授权支付到账通知书”时

a. 在财务会计中

借: 零余额账户用款额度

贷: 财政拨款收入

b. 同时在预算会计中

借: 资金结存——零余额账户用款额度

贷: 财政拨款预算收入

②按规定支用额度时,按照实际支用的额度

a. 在财务会计中

借: 库存物品、业务活动费用、单位管理费用



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 零余额账户用款额度

b. 同时在预算会计中

借: 行政支出、事业支出

贷: 资金结存——零余额账户用款额度

2、财政应返还额度

(1) 财政直接支付方式

①年末, 根据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支出数的差额

a. 在财务会计中

借: 财政应返还额度——财政直接支付

贷: 财政拨款收入

b. 同时在预算会计中

借: 资金结存——财政应返还额度

贷: 财政拨款预算收入

②下年度恢复财政直接支付额度后, 单位以财政直接支付方式发生实际支出时

a. 在财务会计中

借: 库存物品、业务活动费用、单位管理费用

贷: 财政应返还额度——财政直接支付

b. 同时在预算会计中

借: 行政支出、事业支出

贷: 资金结存——财政应返还额度

(2) 财政授权支付方式

①年末, 依据代理银行提供的对账单作注销额度的相关账务处理



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. 在财务会计中

借: 财政应返还额度——财政授权支付

贷: 零余额账户用款额度

b. 同时在预算会计中

借: 资金结存——财政应返还额度

贷: 资金结存——零余额账户用款额度

②下年年初恢复额度时

a. 在财务会计中

借: 零余额账户用款额度

贷: 财政应返还额度——财政授权支付

b. 同时在预算会计中

借: 资金结存——零余额账户用款额度

贷: 资金结存——财政应返还额度

③年末, 单位本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户用款额度下达数的, 根据未下达的用款额度

a. 在财务会计中

借: 财政应返还额度——财政授权支付

贷: 财政拨款收入

b. 同时在预算会计中

借: 资金结存——财政应返还额度

贷: 财政拨款预算收入

④下年度收到财政部门批复的上年末未下达零余额账户用款额度时



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. 在财务会计中

借: 零余额账户用款额度

贷: 财政应返还额度——财政授权支付

b. 同时在预算会计中

借: 资金结存——零余额账户用款额度

贷: 资金结存——财政应返还额度

3、固定资产

(1) 取得固定资产的会计处理:

①购入不需安装的固定资产验收合格时:

借: 固定资产

贷: 财政拨款收入、零余额账户用款额度、应付账款、银行存款

同时按照实际支付的款项, 在预算会计中:

借: 行政支出、事业支出、经营支出

贷: 财政拨款预算收入、资金结存

②自行建造的固定资产交付使用时, 按照在建工程成本:

借: 固定资产

贷: 在建工程

③接受捐赠的固定资产, 按照确定的固定资产成本:

借: 固定资产(不需安装)、在建工程(需安装)

贷: 零余额账户用款额度、银行存款【发生的相关税费、运输费等】

捐赠收入【差额】

同时在预算会计中按照实际支付的税费、运输费等金额:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借：其他支出

贷：资金结存

④无偿调入的固定资产，按照确定成本：

借：固定资产（不需安装）、在建工程（需安装）

贷：零余额账户用款额度、银行存款 【发生的相关税费、运输费】

无偿调拨净资产 【差额】

同时在预算会计中按照实际支付的税费、运输费等金额：

借：其他支出

贷：资金结存

（2）处置固定资产

①报经批准出售、转让固定资产

借：资产处置费用 【被出售、转让固定资产的账面价值】

固定资产累计折旧 【固定资产已计提的折旧】

贷：固定资产 【固定资产账面余额】

同时，

借：银行存款 【收到的价款】

贷：银行存款 【处置过程中发生的相关费用】

应缴财政款 【差额】

②报经批准对外捐赠固定资产

借：资产处置费用 【差额】

固定资产累计折旧 【固定资产已计提的折旧】

贷：固定资产 【被处置固定资产账面余额】



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

银行存款【捐赠过程中发生的归属于捐出方的相关费用】

同时,在预算会计中按照实际支付的相关费用金额

借:其他支出

贷:资金结存

③报经批准无偿调出固定资产

a.借:无偿调拨净资产【差额】

固定资产累计折旧【已计提的折旧】

贷:固定资产【被处置固定资产账面余额】

b.借:资产处置费用【归属于调出方的相关费用】

贷:银行存款

同时在预算会计中:

借:其他支出

贷:资金结存

二、单位负债业务的核算

1、应缴财政款

(1)单位取得或应收按照规定应缴财政的款项时:

借:银行存款、应收账款

贷:应缴财政款

(2)单位上缴应缴财政的款项时:

借:应缴财政款

贷:银行存款

2、应付职工薪酬



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(1) 单位计算确认当期应付职工薪酬时, 根据职工提供服务的受益对象:

借: 业务活动费用、单位管理费用、经营费用、在建工程

贷: 应付职工薪酬

(2) 按照税法规定代扣职工个人所得税时

借: 应付职工薪酬——基本工资

贷: 其他应交税费——应交个人所得税

(3) 从应付职工薪酬中代扣社会保险费和住房公积金, 按照实际代扣的金额:

借: 应付职工薪酬——基本工资

贷: 应付职工薪酬——社会保险费、住房公积金

(4) 从应付职工薪酬中代扣为职工垫付的水电费、房租等费用时, 按照实际扣除的金额:

借: 应付职工薪酬——基本工资

贷: 其他应收款

(5) 单位向职工支付工资、津贴补贴等薪酬, 或按照国家有关规定缴纳职工社会保险费和住房公积金时, 按照实际支付的金额:

借: 应付职工薪酬

贷: 财政拨款收入、零余额账户用款额度、银行存款

同时在预算会计中:

借: 行政支出、事业支出、经营支出

贷: 财政拨款预算收入、资金结存

三、单位收支业务的核算

(一) 收入和预算收入

1、财政拨款(预算)收入



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(1) 财政直接支付方式

单位收到“财政直接支付入账通知书”时,按照通知书中的直接支付入账金额

①在财务会计中

借: 库存物品、业务活动费用、单位管理费用

贷: 财政拨款收入

②同时在预算会计中

借: 行政支出、事业支出

贷: 财政拨款预算收入

(2) 其他方式下收到财政拨款收入

①在财务会计中

借: 银行存款

贷: 财政拨款收入

②同时在预算会计中

借: 资金结存——货币资金

贷: 财政拨款预算收入

2、事业(预算)收入

(1) 对采用财政专户返还方式管理的事业(预算)收入

①实现应上缴财政专户的事业收入时(在财务会计中):

借: 银行存款、应收账款

贷: 应缴财政款

②向财政专户上缴款项时(在财务会计中):

借: 应缴财政款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 银行存款

③收到从财政专户返还的事业收入时

a. 在财务会计中:

借: 银行存款

贷: 事业收入

b. 同时在预算会计中:

借: 资金结存——货币资金

贷: 事业预算收入

(2) 对采用预收款方式确认的事业(预算)收入

①实际收到预收款项时

a. 在财务会计中

借: 银行存款

贷: 预收账款

b. 同时在预算会计中:

借: 资金结存——货币资金

贷: 事业预算收入

②以合同完成进度确认事业收入时, 按照基于合同完成进度计算的金额(在财务会计中):

借: 预收账款

贷: 事业收入

(3) 对采用应收款方式确认的事业收入

①根据合同完成进度计算本期应收的款项(在财务会计中)

借: 应收账款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 事业收入

②实际收到款项时

a. 在财务会计中

借: 银行存款

贷: 应收账款

b. 同时在预算会计中:

借: 资金结存——货币资金

贷: 事业预算收入

(4) 对于其他方式下确认的事业收入

①在财务会计中

借: 银行存款、库存现金

贷: 事业收入【按照实际收到的金额】

②同时在预算会计中

借: 资金结存——货币资金

贷: 事业预算收入

3、非同级财政拨款(预算)收入

事业单位确认非同级财政拨款收入时:

①在财务会计中

借: 其他应收款、银行存款【应收或实际收到的金额】

贷: 非同级财政拨款收入

②同时, 按照实际收到的金额, 在预算会计中

借: 资金结存——货币资金



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷：非同级财政拨款预算收入

(二) 费用和支出

1、业务活动费用及相关支出——期末

①在财务会计中：将“业务活动费用”科目本期发生额转入“本期盈余”科目

借：本期盈余

贷：业务活动费用

②同时在预算会计中

借：财政拨款结转——本年收支结转【财政拨款支出】

非财政拨款结转——本年收支结转【非同级财政专项资金支出】

其他结余【非同级财政、非专项资金支出】

贷：行政支出、事业支出

2、单位管理费用及相关支出

(1) 事业单位为开展管理活动发生外部人员劳务费

①在财务会计中

借：单位管理费用

贷：其他应交税费——应交个人所得税【代扣代缴个人所得税的金额】

其他应付款、财政拨款收入、零余额账户用款额度、银行存款【扣税后应付或实际支付的金额】

②同时，按照实际支付给个人的金额，在预算会计中

借：事业支出

贷：财政拨款预算收入、资金结存

(2) 事业单位为开展管理活动发生的其他各项费用



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

①在财务会计中

借: 单位管理费用

贷: 财政拨款收入、零余额账户用款额度、银行存款、其他应付款、其他应收款”等

②同时, 按照实际支付的金额, 在预算会计中

借: 事业支出

贷: 财政拨款预算收入、资金结存

四、预算结转结余及分配业务

(一) 财政拨款结转结余——财政拨款结转

(1) 年末, 单位应当将财政拨款预算收入和对应的财政拨款支出结转入“财政拨款结转”科目。

①根据财政拨款预算收入本年发生额:

借: 财政拨款预算收入

贷: 财政拨款结转——本年收支结转

②同时, 根据各项支出中的财政拨款支出本年发生额

借: 财政拨款结转——本年收支结转

贷: 各项支出

(2) 单位按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金的, 按照实际调增的额度数额或调入的资金数额

①在预算会计中:

借: 资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

贷: 财政拨款结转——归集调入

②同时在财务会计中:

借: 零余额账户用款额度、财政应返还额度



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷：累计盈余

(3) 单位按规定上缴（或注销）财政拨款结转资金、向其他单位调出财政拨款结转资金，按照实际
上缴资金数额、实际调减（或注销）的额度数额或调出的资金数额

①在预算会计中：

借：财政拨款结转——归集上缴、归集调出

贷：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

②同时在财务会计中：

借：累计盈余

贷：零余额账户用款额度、财政应返还额度

(4) 经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于本单位基本支出或其他未完成项目支
出的，按照批准调剂的金额：

借：财政拨款结余——单位内部调剂

贷：财政拨款结转——单位内部调剂

(5) 单位因发生会计差错等事项调整以前年度财政拨款结转资金的，按照调整的金额

①在预算会计中：

借：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

贷：财政拨款结转——年初余额调整【或借贷相反】

②同时在财务会计中：

借：零余额账户用款额度、银行存款

贷：以前年度盈余调整【或借贷相反】

(6) 年末，冲销有关明细科目余额，将“财政拨款结转——本年收支结转、年初余额调整、归集调
入、归集调出、归集上缴、单位内部调剂”余额转入“财政拨款结转——累计结转”。



(7) 年末, 完成上述财政拨款收支结转后, 将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余:

借: 财政拨款结转——累计结转

贷: 财政拨款结余——结转转入

(二) 非财政拨款结转结余

1、专用结余

(1) 根据有关规定从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取基金的

借: 非财政拨款结余分配

贷: 专用结余

(2) 根据规定使用从非财政拨款结余或经营结余中提取的专用基金时

借: 专用结余

贷: 资金结存——货币资金

2、经营结余

(1) 期末, 事业单位应当结转本期经营收支。

①根据经营预算收入本期发生额

借: 经营预算收入

贷: 经营结余

②根据经营支出本期发生额

借: 经营结余

贷: 经营支出

(2) 年末, 如“经营结余”科目为贷方余额, 将余额结转入“非财政拨款结余分配”科目

借: 经营结余



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 非财政拨款结余分配

五、净资产业务

1、累计盈余

(1) 年末, 将“本年盈余分配”科目的余额转入累计盈余

借: 本年盈余分配

贷: 累计盈余【或借贷相反】

(2) 将“无偿调拨净资产”科目的余额转入累计盈余

借: 无偿调拨净资产

贷: 累计盈余【或借贷相反】

(3) 单位将“以前年度盈余调整”科目余额转入累计盈余:

借: 累计盈余

贷: 以前年度盈余调整【或借贷相反】

【无偿调拨净资产——精选例题】

2019年5月5日, 某行政单位接受其他部门无偿调入物资一批, 该批物资在调出方的账面价值为20 000元, 经验收合格后入库。物资调入过程中该单位以银行存款支付了运输费1 000元。财会部门根据有关凭证, 不考虑相关税费, 应编制如下会计分录:

借: 库存物品 21 000

贷: 银行存款 1 000

无偿调拨净资产 20 000

同时,

借: 其他支出 1 000

贷: 资金结存——货币资金 1 000



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

扫描下方二维码，下载更多资料！



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握