

第一章 概述

【知识点】会计职能

会计职能，是指会计在经济活动及其管理过程中所具有的功能。

类别	内容	关键词
基本职能	会计核算 (最基本职能)	确认、计量、记录和报告
	会计监督	真实性、完整性、合法性和合理性
		单位内部监督、国家监督和社会监督（三位一体）
	二者联系	相辅相成、辩证统一。会计核算为基础，会计监督是质量保障
拓展职能	预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩	

（2021 年·单选题）下列各项中，关于会计监督职能表述正确的是（ ）。

- A. 会计监督是利用财务报告信息对经济决策备选方案进行的可行性分析
- B. 会计监督是对经济业务和会计核算的真实性、完整性、合法性和合理性的审查
- C. 会计监督是会计核算的基础
- D. 会计监督是会计的拓展职能

【答案】B

【解析】选项 A，会计监督职能，是指会计机构、会计人员对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、完整性、合法性和合理性进行审查。；选项 C，核算是会计监督的基础；选项 D，会计监督是会计的基本职能。

【知识点】会计基本假设

会计基本假设是对会计核算时间和空间范围以及所采用的主要计量单位等所作的合理假定，是企业会计确认、计量、记录和报告的前提。

会计基本假设	内容	举例
会计主体	空间范围	母公司、子公司、分公司及内部部门(如销售部门)
持续经营	在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务	—

会计分期	持续经营划分为一个个连续的、长短相同的期间	分期结算盈亏、按期编制财务报告、提供信息
货币计量	主要以货币作为计量单位（并非唯一计量单位）	—

（2025年·单选题）下列确立企业空间范围的基本假设是（ ）。

- A. 会计主体
- B. 货币计量
- C. 会计分期
- D. 持续经营

【答案】A

【解析】会计主体，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。

【知识点】会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征。

要求	关键词	常见考点
可靠性	实际发生，如实反映，真实可靠，内容完整	—
相关性	经济决策需要相关	在财务会计报告中区分收入和利得、费用和损失；区分流动资产和非流动资产；区分流动负债和非流动负债
可理解性	清晰明了、便于使用和理解	—
可比性	不同企业同一时期可比（横向可比）	不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用同一会计政策
	同一企业不同时期可比（纵向可比）	同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更
实质重于形式	经济实质重于法律形式	企业将租入的资产（短期租赁和低价值资产租赁除外）视为企业的资产
重要性	依赖职业判断	金额较小的低值易耗品采用一次摊销法摊销
谨慎性	不应高估资产或者收益，不应低估负债或者费用	计提资产减值准备、对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债、对很可能承担的环保责任确认预计负债
及时性	不得提前或延后	—

（2024年·判断题）同一企业不同时期发生的相同业务或事项，应当采用一致的会计政策，体现了会计信息质量要求的可比性原则。（ ）

【答案】√

【解析】同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更，体现的是可比性。

【知识点】会计人员职业道德规范的内容

会计人员职业道德的主要内容为坚持诚信、守法奉公；坚持准则、守责敬业；坚持学习、守正创新。

项目	内容
坚持诚信，守法奉公（自律要求）	牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业、严于律己、心存敬畏。学法知法守法、公私分明、克己奉公、树立良好职业形象，维护会计行业声誉
坚持准则，守责敬业（履职要求）	严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业、忠于职守、敢于斗争、自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序
坚持学习，守正创新（发展要求）	始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势、新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业的高质量发展

（2025 年·判断题）会计人员职业道德规范包括坚持诚信，守法奉公；坚持准则，守则敬业；坚持学习，守正创新。（ ）

【答案】√

第二章 会计基础

【知识点】会计要素的计量属性

计量属性	概念巧记	常见考点
历史成本（实际成本）	最初取得资产时支付的金额	在会计要素计量时，一般采用历史成本
重置成本（现行成本）	当前重新取得相同的资产支付的金额	盘盈存货、盘盈固定资产的入账成本均采用重置成本
可变现净值	估计售价扣除相关税费(进一步加工费用、销售税金等)后的金额	存货的期末计价采用成本与可变现净值孰低法，可变现净值为存货期末计价口径的一种选择
现值	未来的金额折算到现在的价值	现值计算
公允价值	市场参与者有序交易的市场价格	交易性金融资产的期末计量口径选择、采用公允价值模式计量的投资

		性房地产后续计量口径选择
--	--	--------------

（2024年·多选题）下列各项中，属于企业会计计量属性的有（ ）。

- A. 历史成本
- B. 现值
- C. 公允价值
- D. 可变现净值

【答案】ABCD

【解析】企业会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

【知识点】会计等式

会计等式，又称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式，是表明会计要素之间基本关系的等式。

财务状况等式 (静态会计等式)	形式	资产＝负债＋所有者权益
	关键词	某一特定时点；复式记账法的理论基础；编制资产负债表的依据
经营成果等式 (动态会计等式)	形式	收入－费用＝利润
	关键词	一定时期；编制利润表的依据

（2025年·多选题）下列各项中，关于会计等式“资产＝负债＋所有者权益”的表述正确的有（ ）。

- A. 编制企业利润表的理论依据
- B. 反映企业某一时期收入、费用和利润之间的关系
- C. 反映企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系
- D. 编制企业资产负债表的理论依据

【答案】CD

【解析】选项AB，描述的是“收入－费用＝利润”这一会计等式。

【知识点】会计科目与账户

会计科目是对会计要素具体内容进行分类核算的项目，是进行会计核算和提供会计信息的基本单元。

会计账户是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。会计账户的分类依据、类别与会计科目一致。

分类依据	类别	一般结构（账户）	常见科目（账户）
------	----	----------	----------

按反映的经济 内容分类	资产类		借增贷减，余额 一般在借方	“库存现金”“银行存款”“应收账款”“原材料”“库存商品”“长期股权投资”“长期应收款”“固定资产”“在建工程”“无形资产”“投资性房地产”
	成本类			“生产成本”“制造费用”“研发支出”
	负债类		借减贷增，余额 一般在贷方	“短期借款”“应付账款”“合同负债”“应付职工薪酬”“应交税费”“长期借款”“应付债券”“长期应付款”
	所有者权益类			“实收资本”“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”“本年利润”“利润分配”
	损益类	费用类	借增贷减，期末 无余额	“主营业务成本”“其他业务成本”“销售费用” “管理费用”“财务费用”
		收入类	借减贷增，期末 无余额	“主营业务收入”“其他业务收入”
	共同类		—	“清算资金往来”“货币兑换”“套期工具”“被套期项目”
按提供信息的 详细程度及其 统驭关系	总分类科目（账户）		如“交易性金融资产”	
	明细分类科目（账户）		如“交易性金融资产——公允价值变动”	

（2025 年·单选题）下列各项中，按照会计科目反映的经济内容分类，属于企业成本类科目的是（ ）。

- A. 生产成本
- B. 管理费用
- C. 主营业务成本
- D. 其他业务成本

【答案】A

【解析】选项 B、C、D，属于损益类科目中的费用类科目。

【知识点】借贷记账法

借贷记账法是以“借”和“贷”作为记账符号的一种复式记账法。我国会计准则规定，企业、行政单位和事业单位会计核算采用借贷记账法记账。

1. 借贷记账法下账户结构

借贷记账法下，账户的左方为借方，右方为贷方。通常情况下，资产类、成本类和费用类账户的增加用“借”表示，减少用“贷”表示；负债类、所有者权益类和收入类账户的增加用“贷”表示，减少用“借”表示。

2. 借贷记账法下试算平衡

发生额试算平衡	公式	全部账户本期借方发生额合计＝全部账户本期贷方发生额合计
	依据	有借必有贷，借贷必相等（借贷记账法的记账规则）
余额试算平衡	公式	全部账户借方期末（初）余额合计＝全部账户贷方期末（初）余额合计
	依据	资产＝负债＋所有者权益

（2024年·单选题）借贷记账法下，有关损益类账户的表述正确的是（ ）。

- A. 借方登记费用减少
- B. 期末结转后无余额
- C. 贷方登记收入减少
- D. 借方登记收入增加

【答案】B

【解析】借贷记账法下损益类账户借方登记收入的减少、费用的增加；贷方登记收入的增加、费用的减少；期末结转后无余额。

【知识点】原始凭证的分类

原始凭证，又称单据，是指在经济业务发生或完成时取得或填制的，用以记录或证明经济业务的发生或完成情况的原始凭据。

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

（2025 年·单选题）下列各项中，属于企业外来原始凭证的是（ ）。

- A. 分配职工薪酬编制的工资费用分配表
- B. 领用原材料填制的领料单
- C. 填制的完工产品入库单
- D. 购买原材料取得的增值税专用发票

【答案】D

【解析】选项 A、B、C，属于企业自制原始凭证。

【知识点】记账凭证的分类

记账凭证，又称记账凭单，是指会计人员根据审核无误的原始凭证，按照经济业务的内容加以归类，并据以确定会计分录后填制的会计凭证，作为登记账簿的直接依据。

类别	适用业务
收款凭证	库存现金和银行存款收款业务
付款凭证	库存现金和银行存款付款业务
转账凭证	不涉及库存现金和银行存款业务

（2025 年·多选题）下列各项中，企业应编制付款凭证的有（ ）。

- A. 将盘亏原材料净损失记入当期损益
- B. 以现金购买办公用品
- C. 收到投资者以银行存款转账方式投入的资本金
- D. 以银行存款偿还短期借款

【答案】BD

【解析】选项 A，企业应编制转账凭证；选项 C，企业应编制收款凭证。

【知识点】会计账簿的分类

会计账簿是指由一定格式账页组成的，以经过审核的会计凭证为依据，全面、系统、连续地记录各项经济业务和会计事项的簿籍。

分类标准	具体分类	举例
按用途分类	序时账簿	库存现金日记账
		银行存款日记账
	分类账簿	总分类账簿，通常采用三栏式
		明细分类账簿，可采用三栏式、多栏式和数量金额式
	备查账簿	辅助登记簿、补充登记簿，例如：租入固定资产登记簿、代管商品物资登记簿
按账页格式分类	三栏式账簿	各种日记账、总账以及资本、债权、债务明细账
	多栏式账簿	收入、成本、费用明细账
	数量金额式账簿	原材料、库存商品明细账
按外形特征分类	订本式账簿	总分类账、库存现金日记账和银行存款日记账
	活页式账簿	明细分类账
	卡片式账簿	一般只对固定资产的核算采用此形式

（2025年·单选题）下列各项中，应采用数量金额式账簿登记的是（ ）。

- A. 应收账款明细账
- B. 制造费用明细账
- C. 库存商品明细账
- D. 库存现金日记账

【答案】C

【解析】选项A，适用三栏式账簿；选项B，适用多栏式账簿；选项D，适用三栏式账簿。原材料、库存商品等明细账一般采用数量金额式账簿。

【知识点】对账

对账是对账簿记录所进行的核对，也就是核对账目。对账工作一般在记账之后结账之前，即在月末进行。对账包括：账实核对、账证核对、账账核对、账表核对。

项目	内容	
账证核对	核对会计账簿记录与原始凭证、记账凭证的时间、凭证字号等是否相符	
账账核对	总账账簿之间	
	总账账簿与所属明细账簿	
	总账账簿与日记账账簿	
	明细账簿之间（会计机构的财产物资明细账与财产物资保管和使用部门的有关明细账核对）	
账实核对	现金日记账余额与库存现金实际库存数	现金

	银行存款日记账余额与银行对账单的余额	银行存款
	各种财物明细账账面余额与财物实存数额相核对	财物
	各种应收、应付款明细账账面余额与有关债务、债权单位或者个人核对	往来款项
账表核对	核对会计账簿记录与会计报表的有关内容、金额是否相符	

（2025年·多选题）下列各项中，属于企业对账基本内容的有（ ）。

- A. 账账核对
- B. 账证核对
- C. 账实核对
- D. 账表核对

【答案】ABCD

【解析】对账包括账账核对、账证核对、账实核对和账表核对。

【知识点】财产清查的方法

财产清查，是指通过对货币资金、实物资产和往来款项等财产物资进行盘点或核对，确定其实存数，查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。

资产类别	清查方法	适用范围举例
货币资金	实地盘点法	库存现金
	与开户银行核对账目	银行存款
实物资产	实地盘点法	多数财产物资
	技术推算法	成堆量大而价值不高、逐一清点难度较大的财产物资，如露天堆放的煤炭
往来款项	发函询证	应收、应付款项；预收、预付款项

（2025 年·单选题）下列各项中，关于财产清查方法的说法中，正确的是（ ）。

- A. 露天堆放的沙石采用实地盘点法
- B. 库存现金的清查采用发函询证法
- C. 与外单位对账采用技术推算法
- D. 银行存款的清查采用与开户银行核对账目的方法

【答案】D

【解析】选项 A，应采用技术推算法；选项 B，应采用实地盘点法；选项 C，应采用发函询证法。

第三章 流动资产

【知识点】库存现金的清查

为了保证现金的安全完整，企业应当按规定对库存现金进行定期和不定期的清查，一般采用实地盘点法，对于清查的结果应当编制现金盘点报告单。

情形	账务处理
短缺	借：待处理财产损溢 贷：库存现金 借：其他应收款（应收赔款） 管理费用（无法查明原因） 贷：待处理财产损溢
溢余	借：库存现金 贷：待处理财产损溢 借：待处理财产损溢 贷：其他应付款（应付款项） 营业外收入（无法查明原因）

（2025 年·单选题）下列各项中，企业对记入“待处理财产损溢”科目无法查明原因的现金盘盈，按管理权限批准后应转入的会计科目是（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 营业外支出
- C. 管理费用
- D. 其他收益

【答案】A

【解析】企业应当按规定进行库存现金的清查，如果账款不符，发现有待查明原因的现金短缺或溢余，应先通过“待处理财产损溢”科目核算，按管理权限经批准后，分别两种情况处理：如为现金短缺，属于应由责任方赔偿的部分，计入其他应收款；属于无法查明原因的，计入管理费用。如为现金溢余，属于应支付给有关人员或单位的，计入其他应付款；属于无法查明原因的，计入营业外收入。

【知识点】其他货币资金

其他货币资金是指企业除库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括银行汇票存款、银行本

票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等。

业务	账务处理
取得时	借：其他货币资金 贷：银行存款
支付时	借：原材料等 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷：其他货币资金
收到退回多 余款项	借： 银行存款 贷： 其他货币资金

（2025 年·单选题）下列各项中，企业应通过“其他货币资金”科目核算的是（ ）。

- A. 开出转账支票购买办公用品
- B. 为开具信用证将款项存入银行保证金专户
- C. 委托银行支付电话费
- D. 销售商品收到商业承兑汇票

【答案】B

【解析】其他货币资金是指企业除库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等。选项 A、C，通过“银行存款”科目核算；选项 D，通过“应收票据”科目核算。

【知识点】交易性金融资产

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相关业务。对交易性金融资产科目分别设置“成本”“应计利息”和“公允价值变动”等进行明细核算。

业务	账务处理
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/交易性金融资产——应计利息

	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 或相反分录
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： 借：应交税费——转让金融商品应交增值税 贷：投资收益

（2025 年·单选题）企业购入作为交易性金融资产核算的债券，支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应当记入的会计科目是（ ）。

- A. 应收股利
- B. 交易性金融资产——应计利息
- C. 应收利息
- D. 其他应收款

【答案】C

【解析】企业取得交易性金融资产时所支付价款中包含的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券利息，应当单独确认为应收项目，记入“应收股利”或“应收利息”科目。

【知识点】应收账款

应收账款主要包括销售商品或提供服务等应向有关债务人收取的价款、增值税及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

业务	账务处理
企业赊销商品	借：应收账款 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额）

收回应收账款	借：银行存款等 贷：应收账款
企业代购货单位垫付包装费、运杂费	发生时： 借：应收账款 贷：银行存款等
	收回时： 借：银行存款等 贷：应收账款

（2025 年 • 单选题）公司销售商品垫付的包装费应记入的会计科目是（ ）。

- A. 销售费用
- B. 应收账款
- C. 主营业务成本
- D. 应付账款

【答案】B

【解析】应收账款主要包括企业销售商品或提供服务等应向有关债务人收取的价款、增值税及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

【知识点】应收票据

应收票据是指企业因销售商品、提供服务等而收到的商业汇票。商业汇票包括但不限于纸质或电子形式的银行承兑汇票、财务公司承兑汇票、商业承兑汇票等。

账务处理	（1）因企业销售商品、提供服务等而收到商业汇票： 借：应收票据 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额）	（2）因债务人抵偿前欠货款而取得的应收票据： 借：应收票据 贷：应收账款 商业汇票到期收回款项时，应按实际收到的金额： 借：银行存款 贷：应收票据
	（3）企业将持有的商业汇票背书转让以取得所需材料物资时：	（4）应收票据贴现： ①符合终止确认条件：

	借：材料采购/原材料/库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应收票据[票面金额] 银行存款[倒挤，或借记]	借：银行存款[实际收到的金额] 财务费用[差额] 贷：应收票据[票面金额] ②不符合终止确认条件： 借：银行存款等 贷：短期借款等
--	---	--

（2025 年·单选题）企业销售商品收到银行承兑汇票时应借记的会计科目是（ ）。

- A. 其他货币资金
- B. 其他应收款
- C. 银行存款
- D. 应收票据

【答案】D

【解析】企业销售商品收到银行承兑汇票时，银行承兑汇票属于商业汇票的一种，应通过“应收票据”科目核算。

【知识点】其他应收款

其他应收款是指企业除应收票据、应收账款、预付账款、应收股利和应收利息以外的其他各种应收及暂付款项。

核算内容	举例	账务处理
应收的各种赔款、罚款	现金盘亏、存货盘亏、固定资产盘亏应由责任人或保险公司赔偿的款项	借：其他应收款 贷：待处理财产损溢
应收的出租包装物租金	——	借：其他应收款 贷：其他业务收入等
应向职工收取的各种垫付款项	为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费、房租费等	借：其他应收款 贷：银行存款
存出保证金	租入包装物支付的押金	借：其他应收款 贷：银行存款
其他各种应收、暂付款项	职工出差预借差旅费	借：其他应收款 贷：库存现金

（2025 年·多选题）下列各项中，企业应通过“其他应收款”科目核算的有（ ）。

- A. 收到购货单位预付的商品销售款
- B. 应收出租包装物的租金
- C. 应向保险公司收取的保险赔偿款
- D. 应向职工收取的垫付水电费

【答案】BCD

【解析】选项 A，应通过“合同负债”科目核算。

【知识点】坏账准备的账务处理

企业应当设置“坏账准备”科目，核算应收款项的坏账准备计提、转销等事项。

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

经济业务	账务处理	对应收账款账面余额、账面价值的影响
计提准备	借：信用减值损失 贷：坏账准备	应收账款账面价值减少，应收账款账面余额不变
转回坏账准备 (冲减坏账准备)	借：坏账准备 贷：信用减值损失	应收账款账面价值增加，应收账款账面余额不变
转销坏账 (实际发生坏账)	发生坏账（发生坏账金额 ≤已计提坏账）： 借：坏账准备 贷：应收账款	应收账款账面价值不变，应收账款账面余额减少
	发生的坏账>之前计提 的坏账准备： 借：坏账准备 信用减值损失[差额] 贷：应收账款等	应收账款账面价值减少，应收账款账面余额减少
收回已确认坏账 并转销应收款项	收回坏账： 借：应收账款 贷：坏账准备 借：坏账准备 贷：信用减值损失 借：银行存款 贷：应收账款	应收账款账面价值不变，应收账款账面余额不变

（2025 年·单选题）2022 年 12 月 31 日，某企业应收账款余额为 600 万元，根据预期信用损失确定坏账准备期末余额应为 60 万元。计提坏账准备前，“坏账准备”科目贷方余额为 20 万元。不考虑其他因素，

关于该企业本期计提坏账准备的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 借：信用减值损失 60
 贷：坏账准备 60
- B. 借：坏账准备 60
 贷：信用减值损失 60
- C. 借：信用减值损失 40
 贷：坏账准备 40
- D. 借：坏账准备 40
 贷：信用减值损失 40

【答案】C

【解析】应计提的坏账准备=应有坏账准备金额-已有坏账准备金额=60-20=40（万元）。

借：信用减值损失 40
 贷：坏账准备 40

【知识点】存货的初始计量

企业取得存货应当按照成本计量。

项目	一般纳税人	小规模纳税人
购买价款	√（计入存货成本）	√
相关税费（进口关税、消费税、资源税等）	√	√
增值税	×（不计入存货成本）	√
存货采购过程中发生的费用（仓储费、包装费、合理损耗、入库前的挑选整理费等）	√	√
生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用	√	√
采购入库后发生的仓储费	×	×
非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用	×	×

（2025 年 • 多选题）下列各项中，企业应计入存货成本的有（ ）。

- A. 材料采购运输途中的合理损耗
- B. 采购材料支付的不含增值税价款

C. 存货采购过程中发生的仓储费

D. 自制包装物耗用的直接人工

【答案】 ABCD

【解析】 存货的采购成本包括购买价款、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。运输途中的合理损耗应计入存货成本，不应从采购成本中扣除。

【知识点】 发出存货的计价方法

方法	内容
个别计价法	根据存货购入或者生产时的成本计算发出成本
	优点：成本计算准确
	缺点：成本分辨的工作量大
	适用范围：珠宝、名画等贵重物品
先进先出法	根据先购入存货的成本计算发出存货的成本
	特点：随时结转发出存货成本
	影响：物价持续上升，高估当期利润和期末存货价值
月末一次加权平均法	存货单位成本＝〔月初结存存货成本＋Σ（本月各批进货的实际单位成本×本月各批进货的数量）〕 / （月初结存存货的数量＋本月各批进货数量之和）
	本月发出存货的成本＝本月发出存货的数量×存货单位成本
	本月月末结存存货成本＝月末结存存货成本×存货单位成本
	优点：简化了成本计算工作
移动加权平均法	缺点：平时不能提供发出和结存存货成本
	存货单位成本＝（原有结存存货成本＋本次进货成本） / （原有结存存货数量＋本次进货数量）
	本次发出存货成本＝本次发出存货数量×本次发出存货前存货单位成本
	本月月末结存存货成本＝月末结存存货数量×本月月末存货单位成本
	优点：及时了解存货的发出和结存情况
	缺点：计算工作量大

（2025 年·单选题）甲公司采用月末一次加权平均法核算发出的 Y 材料成本。2×24 年 4 月 1 日，甲公司结存 300 千克 Y 材料，每千克成本为 8 元；4 月 10 日购入 200 千克 Y 材料，每千克成本为 10 元；4 月 20 日发出 350 千克 Y 材料。不考虑其他因素，2×24 年 4 月 30 日，甲公司结存 Y 材料的实际成本为（ ）元。

- A. 1 320
- B. 1 350
- C. 3 150
- D. 3 038

【答案】A

【解析】加权平均单价＝（月初结存存货成本＋本期购入存货成本）÷（月初结存存货数量＋本期购入存货数量）＝（300×8＋200×10）÷（300＋200）＝8.8（元），月末结存材料的数量＝300＋200－350＝150（千克）。2×24 年 4 月 30 日，甲公司结存 Y 材料的实际成本＝月末结存材料的数量×加权平均单价＝150×8.8＝1 320（元）。

【知识点】原材料采用计划成本核算

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。

计划成本法	“材料采购”（未入库）、“原材料”（已入库）、“材料成本差异”	（1）购入时。 借：材料采购〔实际成本〕 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 （2）入库时。 借：原材料〔计划成本〕 贷：材料采购〔实际成本〕 材料成本差异〔差额，或借记〕 （3）发出原材料。 借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等 材料成本差异〔结转节约差异；如果是结转超支差异，则在贷方〕 贷：原材料
-------	---------------------------------	---

	“材料成本差异”账户：借方登记已入库材料的超支差异（实际大于计划）；发出材料负担的节约差异。贷方登记已入库材料的节约差异（实际小于计划）；发出材料负担的超支差异。余额在借方，表示超支，是正数；余额在贷方，表示节约，是负数
	本期材料成本差异率 = $(\text{期初结存材料的成本差异} + \text{本期验收入库材料的成本差异}) / (\text{期初结存材料的计划成本} + \text{本期验收入库材料的计划成本}) \times 100\%$ 期末库存材料的成本差异 = $(\text{期初库存材料的计划成本} + \text{本期入库材料的计划成本} - \text{发出材料的计划成本}) \times \text{材料成本差异率}$ 期末库存材料的实际成本 = 期末库存材料的计划成本 + 期末库存材料的成本差异

（2025 年·单选题）甲公司采用计划成本核算原材料。2023 年 3 月 1 日库存 M 材料 200 千克，计划成本为 50 万元，材料成本差异为节约 1 万元，当月采购入库 M 材料 600 千克，计划成本为 150 万元，材料成本差异为节约 5 万元。本月生产车间领用 M 材料 400 千克，计划成本为 100 万元。不考虑其他因素，2023 年 3 月，甲公司生产车间领用 M 材料的实际成本为（ ）万元。

- A. 97
- B. 103
- C. 94
- D. 100

【答案】A

【解析】材料成本差异率 = $(\text{期初结存材料的成本差异} + \text{本期验收入库材料的成本差异}) \div (\text{期初结存材料的计划成本} + \text{本期验收入库材料的计划成本}) = (-1 - 5) \div (50 + 150) \times 100\% = -3\%$ ；领用 M 材料的实际成本 = 领用材料的计划成本 $\times (1 + \text{材料成本差异率}) = 100 \times (1 - 3\%) = 97$ （万元）。

【知识点】周转材料

周转材料，是指企业能够多次使用，不符合固定资产定义，逐渐转移其价值但仍保持原有形态的材料物品。企业的周转材料包括包装物和低值易耗品。

项目	内容
包装物	①生产领用的包装物成本记入“生产成本”科目 ②随同产品出售但不单独计价的包装物成本记入“销售费用”科目

	③随同产品出售且单独计价的包装物成本记入“其他业务成本”科目 ④出租包装物的摊销额记入“其他业务成本”科目；出租包装物时支付的包装物修理费记入“其他业务成本”科目 ⑤出借包装物的摊销额记入“销售费用”科目；出借包装物时支付的包装物修理费记入“销售费用”科目
低值易耗品	采用分次摊销法摊销低值易耗品。在采用分次摊销法的情况下，需要单独设置“周转材料——低值易耗品——在库”“周转材料——低值易耗品——在用”“周转材料——低值易耗品——摊销”明细科目

（2025 年 • 单选题）企业随同商品出售不单独计价的包装物的实际成本应计入（ ）。

- A. 其他应收款
- B. 管理费用
- C. 销售费用
- D. 其他应付款

【答案】C

【解析】随同商品出售不单独计价的包装物，应按其实际成本计入销售费用。

【知识点】委托加工物资

委托加工物资是指企业委托外单位加工的各种材料、商品等物资。企业委托外单位加工物资的成本包括：

- ①加工中实际耗用物资的成本；②支付的加工费用及应负担的运杂费等；③支付的税费等。

情形	消费税处理
收回后直接销售（售价不高于受托方计税价格） 或连续生产非应税消费品	记入“委托加工物资”科目
收回后用于继续加工应税消费品	记入“应交税费——应交消费税”的借方

（2025 年 • 多选题）甲公司委托乙公司加工一批应税消费品（非金银首饰），该批委托加工商品收回后用于连续生产应税消费品。不考虑增值税及其他因素，甲公司应计入该批委托加工物资成本的有（ ）。

- A. 支付的委托加工物资运输费用
- B. 由乙公司代收代缴的消费税
- C. 委托加工耗用物资的实际成本

D. 支付给乙公司的加工费用

【答案】ACD

【解析】选项 B，委托加工应税消费品收回后用于直接销售的，由受托方代收代缴的消费税，按规定计税时不准予扣除，计入委托加工物资成本；委托加工应税消费品收回后用于继续加工应税消费品的，由受托方代收代缴的消费税在将来计税时准予扣除，所以在委托加工环节应记入“应交税费——应交消费税”科目借方。

【知识点】存货清查

存货清查是指通过对存货的实地盘点，确定存货的实有数量，并与账面结存数核对，从而确定存货实存数与账面结存数是否相符的一种专门方法。

清查结果	批准前	批准后
存货盘盈	借：原材料等 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：管理费用
存货盘亏	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）〔管理不善〕 【提示】如果属于自然灾害引起的存货盘亏及毁损，企业不需要转出增值税的进项税额	借：原材料〔入库的残料价值〕 其他应收款〔应收保险公司和过失人的赔偿〕 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

（2025 年·多选题）某企业为增值税一般纳税人，因管理不善毁损库存原材料一批，其成本为 50 000 元，增值税税额 6 500 元；收回残料价值 1 000 元，应收保险公司赔偿款 20 000 元。假设不考虑其他因素，经批准，该企业确认该材料毁损的处理中表述正确的有（ ）。

- A. 回收的残料计入原材料
- B. 应由保险公司赔偿的款项计入其他应收款
- C. 毁损原材料的增值税进项税额应转出
- D. 管理不善导致的毁损净损失计入管理费用

【答案】ABCD

【解析】批准处理前：

借：待处理财产损溢 56 500

贷：原材料 50 000

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 6 500

批准处理后：

借：原材料 1 000

其他应收款 20 000

管理费用 35 500

贷：待处理财产损溢 56 500

【知识点】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。

项目	内容	
可变现净值	可变现净值＝估计的售价－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	
账务处理	计提	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
	转回	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失
	结转	借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品
是否可转回	可转回	

（2023 年·单选题）下列各项中，关于存货期末计量会计处理的表述正确的有（ ）。

- A. 期末存货应按成本与可变现净值孰低计量
- B. 存货跌价准备一经确认，在以后会计期间不得转回
- C. 可变现净值的特征表现为存货的售价或合同价
- D. 某种存货成本高于其可变现净值的，应确认存货跌价损失

【答案】AD

【解析】选项 B，存货跌价准备可以在原范围内转回；选项 C，可变现净值的特征表现为存货的预计未来现金流量，而不是存货的售价或合同价。

第四章 非流动资产

【知识点】企业合并形成的长期股权投资

方式	账务处理
同一控制下企业合并	(1) 支付现金，转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价： 借：长期股权投资[享有的被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额] 资本公积——资本溢价/股本溢价[借差] 盈余公积、利润分配——未分配利润[资本公积——资本溢价/股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润] 贷：有关资产、负债科目 资本公积——资本溢价/股本溢价[贷差] (2) 发行权益性证券作为合并对价： 借：长期股权投资[享有的被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额] 资本公积——股本溢价[借差] 盈余公积、利润分配——未分配利润[资本公积——股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润] 贷：股本 资本公积——股本溢价[贷差] 借：资本公积——股本溢价[与发行权益性证券相关的手续费和佣金] 贷：银行存款
非同一控制下企业合并	(1) 支付现金作为合并对价： 借：长期股权投资[公允价值] 贷：银行存款等

	(2) 转让非现金资产作为合并对价，例如固定资产： 借：固定资产清理[账面价值] 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 借：长期股权投资[公允价值] 贷：固定资产清理 资产处置损益[或借记] (3) 发行权益性证券作为合并对价： 借：长期股权投资[公允价值] 贷：股本 资本公积——股本溢价 借：资本公积——股本溢价[支付发行相关税费] 贷：银行存款 借：管理费用[企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费以及其他相关管理费用] 贷：银行存款 【提示】同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并发生的中介费用均计入管理费用
--	--

(2023 年·判断题) 企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用应计入长期股权投资的投资成本。()

【答案】×

【解析】企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用应计入管理费用。

【知识点】长期股权投资的后续计量

后续计量方法	账务处理
成本法	被投资单位宣告发放现金股利或利润，按照属于投资方的部分确认： 借：应收股利

	贷：投资收益	
权益法	初始投资成本的调整	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 借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入[可辨认净资产公允价值的份额－初始投资成本]
	被投资单位发生盈亏	盈利： 借：长期股权投资——损益调整 [按投资方享有份额] 贷：投资收益
		亏损： 借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整 长期应收款 预计负债等 未确认的损失：备查簿登记
	被投资单位分配股利或利润	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整 [按投资方享有份额]
	被投资单位除净损益、利润分配以外的其他综合收益变动或所有者权益的其他变动	借：长期股权投资——其他综合收益 ——其他权益变动 贷：其他综合收益 资本公积——其他资本公积 或作相反分录

（2025 年 • 单选题）甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司。2024 年 8 月 5 日，甲公司以银行存款 500 万元取得乙公司 40%有表决权的股份，并能够对乙公司施加重大影响。当日，乙公司可辨认净资产的公允价值为 1 500 万元，与账面价值相符。不考虑其他因素，甲公司应计入营业外收入的金额为（ ）万元。

- A. 500
- B. 0
- C. 100
- D. 600

【答案】C

【解析】甲公司能够对乙公司施加重大影响，应采用权益法进行后续计量。权益法下，长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，应按其差额，借记“长期股权投资”科目，贷记“营业外收入”科目。因此，甲公司应计入营业外收入的金额=1 500×40%－500=100（万元）。

借：长期股权投资——投资成本 500

 贷：银行存款 500

借：长期股权投资——投资成本（1 500×40%－500）100

 贷：营业外收入 100

【知识点】投资性房地产的核算

范围	属于：已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物 不属于：租入再转租、闲置土地、自用房地产、存货	
账务处理	成本模式	公允价值模式
	取得： 借：投资性房地产[实际成本] 贷：银行存款等	取得： 借：投资性房地产——成本[实际成本] 贷：银行存款等
	租金收入： 借：银行存款 贷：其他业务收入	
	计提折旧或摊销： 借：其他业务成本 贷：投资性房地产累计折旧/摊销 计提减值准备：	确认公允价值变动： 借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益

	借：资产减值损失 贷：投资性房地产减值准备	
	处置： 借：银行存款等 贷：其他业务收入 借：其他业务成本 投资性房地产累计折旧/摊销 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产	处置： 借：银行存款等 贷：其他业务收入 借：其他业务成本 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动 [或借记] 借：其他业务成本 贷：公允价值变动损益 或相反分录 借：其他综合收益 [转换日计入其他综合收益的金额] 贷：其他业务成本
	【提示】成本模式可变更为公允价值模式，但不得反向变更	

（2025 年·判断题）企业采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的，可以从公允价值模式变更为成本模式。（ ）

【答案】×

【解析】企业可以从成本模式变更为公允价值模式，已采用公允价值模式不得转为成本模式。

【知识点】建造固定资产

企业自行建造固定资产，应当按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的成本。

方式	账务处理	
自营 方式	（1）购入工程物资： 借：工程物资	（2）领用工程物资： 借：在建工程

	应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	贷：工程物资
	（3）领用原材料、自产产品、分配工程人员薪酬，支付其他相关费用时： 借：在建工程 贷：原材料 库存商品 银行存款 应付职工薪酬等	（4）工程完工： 借：固定资产 贷：在建工程
出包方式	（1）企业按合理估计的发包工程进度和合同规定向建造承包商结算的进度款，并由对方开具增值税专用发票： 借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	（2）工程完工达到预定可使用状态时： 借：固定资产 贷：在建工程

（2025 年·多选题）甲公司为增值税一般纳税人，自营建造一栋办公楼，下列应计入办公楼入账成本的有（ ）。

- A. 购买工程物资支付的可抵扣的增值税
- B. 领用本公司自产产品的成本
- C. 领用工程物资的成本
- D. 确认工程人员的薪酬

【答案】BCD

【解析】企业自行建造固定资产，应当按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的成本。选项 A，计入应交税费——应交增值税（进项税额）。

【知识点】固定资产折旧

企业应在固定资产的使用寿命内对应计折旧额进行分摊。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。

影响因素	原价、预计净残值、固定资产减值准备、使用寿命	
折旧范围	时间范围	当月增加，下月计提；当月减少，当月照提
		已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额
	空间范围	不计提折旧的情形：已提足折旧仍继续使用的固定资产；单独计价入账的土地；提前报废的固定资产；处于更新改造过程停止使用的固定资产等
折旧方法	年限平均法	年折旧额＝（原价－预计净残值）/预计使用寿命
	工作量法	原价×（1－预计净残值率）/预计总工作量
	双倍余额递减法	年折旧率＝2÷预计使用年限×100%（是不考虑残值率的直线法折旧率的两倍） （前N－2年）年折旧额＝每个折旧年度年初固定资产账面净值×年折旧率 （最后2年）年折旧额＝（固定资产原值－预计净残值－已提折旧－减值准备）÷2
	年数总和法	某年折旧额＝（原值－预计净残值）×该年折旧率 某年折旧率＝尚可使用年限/预计使用寿命的年数总和
账务处理	借：在建工程〔自行建造固定资产过程中使用〕 制造费用〔基本生产车间使用〕 管理费用〔管理部门使用〕 销售费用〔销售部门使用〕 其他业务成本〔经营租出〕 贷：累计折旧	

（2025 年·单选题）2024 年 6 月 30 日，甲公司自行建造的一条生产线达到预定可使用状态并投入使用。该生产线的建造成本为 610 万元，预计净残值为 10 万元，预计使用年限为 5 年，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，2024 年甲公司该生产线计提的折旧额为（ ）万元。

- A. 61
- B. 122
- C. 60

D. 70

【答案】C

【解析】固定资产应从 2024 年 7 月开始计提折旧。2024 年甲公司该生产线计提的折旧额=（610－10）/5/12×6=60（万元）。

【知识点】固定资产的清查

企业应当定期或者至少每年年末实地盘点一次。清查固定资产的损溢，应及时查明原因，并按照规定程序报批处理。

清查结果	批准前	批准后
盘盈 (前期差错)	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：应交税费——应交所得税〔如果不考虑所得税，则不涉及此科目〕 盈余公积 利润分配——未分配利润
盘亏	借：待处理财产损溢〔账面价值〕 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 借：待处理财产损溢 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）〔盘亏固定资产账面净值×增值税税率〕	借：其他应收款 营业外支出 贷：待处理财产损溢

（2025 年·判断题）企业在财产清查中盘盈的固定资产，应作为重要的前期差错进行会计处理。（ ）

【答案】√

【知识点】自行研发无形资产

企业内部研究开发项目所发生的支出应区分研究阶段支出和开发阶段支出。

阶段	账务处理
----	------

研究	借：研发支出——费用化支出 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	月末转出： 借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出
开发	不符合资本化条件： 借：研发支出——费用化支出 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	
	符合条件： 借：研发支出——资本化支出 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	研发成功转出： 借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出

（2025 年 • 单选题）企业期末应将“研发支出——费用化支出”科目余额结转至（ ）科目。

- A. 制造费用
- B. 销售费用
- C. 管理费用
- D. 财务费用

【答案】C

【解析】期（月）末，企业应将“研发支出——费用化支出”科目归集的金额转入“管理费用”科目，借记“管理费用”科目，贷记“研发支出——费用化支出”科目。

第五章 负债

【知识点】短期借款

短期借款是指企业向银行或其他金融机构等借入的期限在 1 年以下（含 1 年）的各种款项，一般是企业为了满足正常生产经营所需的资金或者是为了抵偿某项债务而借入的。

经济业务	账务处理
取得短期借款	借：银行存款 贷：短期借款
计息（月末计提）	借：财务费用 贷：应付利息

支付短期借款利息 (季末支付)	支付前两个月已经预提的利息	借：应付利息 贷：银行存款
	支付季度末的利息（未预提）	借：财务费用 贷：银行存款
偿还短期借款本金	借：短期借款 贷：银行存款	

（2025 年 • 单选题）制造业企业计提生产经营用短期借款利息应借记的会计科目是（ ）。

- A. 在建工程
- B. 制造费用
- C. 财务费用
- D. 其他业务成本

【答案】C

【解析】计提短期借款利息：

借：财务费用
 贷：应付利息

【知识点】应付票据

应付票据是指企业购买材料、商品和接受服务供应等而开出、承兑的商业汇票，包括商业承兑汇票、财务公司承兑汇票和银行承兑汇票等。

业务	账务处理	
(1) 企业因购买材料、商品和接受服务等开出、承兑的商业汇票	借：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	
(2) 企业因开出银行承兑汇票而支付的银行承兑汇票手续费	借：财务费用 贷：银行存款	
(3) 开出商业汇票抵付应付账款	借：应付账款 贷：应付票据	
(4) 转销应付票据（企业无力支付票款）	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

（2025 年 • 单选题）下列各项中，企业应付商业承兑汇票到期无力支付票款应贷记的会计科目是（ ）。

- A. 短期借款
- B. 应付利息
- C. 应付账款
- D. 其他应付款

【答案】C

【解析】企业应付商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，由于商业承兑汇票已经失效，企业应将应付票据按账面余额转作应付账款。应付银行承兑汇票到期，如企业无力支付票款，则由承兑银行代为支付并作为对付款企业的贷款处理，企业应将应付票据的账面余额转作短期借款。

【知识点】其他应付款

其他应付款是指除应付账款、应付票据、预收账款、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利等经营活动以外的其他应付、暂收的款项。

核算内容	账务处理
存入保证金 (收到的出租包装物押金)	借：银行存款 贷：其他应付款
应付短期租赁固定资产租金	借：制造费用/管理费用/销售费用等[按受益对象不同] 贷：其他应付款
应付的租入包装物租金	
现金盘盈中应付给其他单位或个人的款项	借：待处理财产损溢 贷：其他应付款
代扣代缴职工个人负担的社会保险费、住房 公积金	借：应付职工薪酬 贷：其他应付款

（2025 年 • 多选题）下列各项中，企业应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A. 应付短期租赁设备的租金
- B. 出租包装物收取的押金

C. 采购原材料应付供应商代垫的运费

D. 购入固定资产应付的价款

【答案】 AB

【解析】 选项 C、D，应计入应付账款。

【知识点】 货币性职工薪酬、非货币性职工薪酬

核算内容		账务处理	
货币性 职工薪酬		确认： 借：生产成本/制造费用/管理费用等[根据受益对象不同] 贷：应付职工薪酬 [实际发生的金额]	发放： 借：应付职工薪酬 贷：银行存款
非货币性 职工薪酬	自产产品作为非货币性福利	借：生产成本/制造费用/管理费用等[根据受益对象不同] 贷：应付职工薪酬 [含税公允价值]	借：应付职工薪酬 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本 贷：库存商品
	将企业拥有的房屋无偿提供给职工使用	借：生产成本/制造费用/管理费用等[根据受益对象不同] 贷：应付职工薪酬 [固定资产折旧金额]	同时： 借：应付职工薪酬 贷：累计折旧
	租赁住房等资产供职工无偿使用	借：生产成本/制造费用/管理费用等[根据受益对象不同] 贷：应付职工薪酬 [每期应付的租金]	借：应付职工薪酬 贷：银行存款
	【提示】 难以认定受益对象的非货币性福利，直接计入当期损益和应付职工薪酬		

（2025 年·多选题）2024 年 12 月，甲公司计提职工工资 230 000 元，其中，生产工人工资 160 000 元，车间管理人员工资 30 000 元，行政管理人员工资 35 000 元，专设销售机构人员工资 5 000 元。不考虑其

他因素，下列关于甲公司职工薪酬会计处理的表述中正确的有（ ）。

- A. 确认管理费用 40 000 元
- B. 确认制造费用 30 000 元
- C. 确认应付职工薪酬 230 000 元
- D. 确认销售费用 5 000 元

【答案】BCD

【解析】会计分录如下：

借：生产成本 160 000
 制造费用 30 000
 管理费用 35 000
 销售费用 5 000
 贷：应付职工薪酬 230 000

第六章 所有者权益

【知识点】实收资本或股本的核算

经济业务		账务处理	对所有者权益总额的影响
实收资本 (或股本) 增加	接受投资者追加投资	借：银行存款 贷：实收资本/股本 资本公积——资本溢价/股本溢价	增加
	资本公积转增资本	借：资本公积 贷：实收资本/股本	不变
	盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本/股本	不变
实收资本 (或股本)	回购股票	借：库存股 贷：银行存款	减少

减少	注销股票	回购股票支付的价款低于面值： 借：股本 贷：库存股 资本公积——股本溢价	不变
		回购股票支付的价款高于面值的，两者的差额冲减资本公积，不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润： 借：股本 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：库存股	不变

（2025 年 • 多选题）下列各项中，导致企业实收资本增加的有（ ）。

- A. 接受投资者追加投资
- B. 经批准减少注册资本
- C. 以资本公积转增资本
- D. 以盈余公积转增资本

【答案】ACD

【解析】选项 B，会导致实收资本减少。

【知识点】留存收益

留存收益是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累，包括盈余公积和未分配利润两类。

项目	经济业务	账务处理	对留存收益总额的影响
利润分配账务处理	结转实现净利润	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润	留存收益总额增加
	提取盈余公积	借：利润分配——提取法定盈余公积	留存收益总额

		——提取任意盈余公积 贷：盈余公积——法定盈余公积 ——任意盈余公积 【提示】（1）以前年度有盈余：法定盈余公积=当年实现净利润×10%。 （2）以前年度有亏损：法定盈余公积=补亏后的净利润×10%	不变
	宣告发放现金股利	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利[股东会或类似机构审议批准的现金股利或利润]	留存收益总额减少
	将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额结转至“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、提取任意盈余公积等 【提示】结转后，“利润分配——未分配利润”科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润；如为借方余额，表示累积未弥补的亏损	留存收益总额不变
盈余公积的账务处理（用途）	盈余公积补亏	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏	留存收益总额不变
	盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本（或股本）	留存收益总额减少

（2025 年 • 多选题）下列各项中，属于企业留存收益的有（ ）。

- A. 提取的法定盈余公积
- B. 提取的任意盈余公积
- C. 累积以前年度未分配利润
- D. 发行股票取得的溢价收入

【答案】ABC

【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润。选项 D，通过“资本公积”科目核算，不属于留存收益。

第七章 收入、费用和利润

【知识点】收入的确认与计量

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

收入确认与计量的五步法：

步骤	内容	举例	处理类别
第一步	识别与客户订立的合同	比如卖车合同	确认
第二步	识别合同中的单项履约义务	比如卖车，同时提供保养服务	
第三步	确定交易价格	比如合同价 9 万元	计量
第四步	将交易价格分摊至各单项履约义务	车价=9×（8/10）=7.2（万元），保养价=9×（2/10）=1.8（万元） 【提示】按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价（企业向客户单独销售商品的价格）的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务	
第五步	履行各单项履约义务时（时点义务、时段义务）确认收入	车辆销售（时点义务），2025 年确认收入 7.2 万元；保养（时段义务），2025 年、2026 年分别确认收入 0.9 万元（1.8×1/2）	确认

（2025 年·单选题）甲企业与乙企业签订一项设备销售和安装合同，不含增值税的合同总价款为 420 万元，销售设备和安装设备的不含增值税的单独售价分别为 324 万元和 108 万元，该合同包含两项可明确区分的履约义务。不考虑其他因素，按照交易价格分摊原则，销售设备应分摊的交易价格为（ ）万元。

- A. 324
- B. 315
- C. 108
- D. 105

【答案】B

【解析】合同中包含两项或多项履约义务的，企业应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，销售设备应分摊的交易价格=324/（324+108）×420=315（万元）；安装设备应分摊的交易价格=108/（324+108）×420=105（万元）。

【知识点】在某一时段内履行履约义务的账务处理

对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

项目	内容	
履约进度能够合理确定时	计算公式	当期应确认收入的金额=交易价格总额×履约进度-以前期间已确认的收入 当期应确认成本的金额=交易价格总额×履约进度-以前期间已确认的成本
	确定履约进度指标	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、已完工或交付产品等
		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等
履约进度不能合理确定时	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	
合同取得成本	(1) 发生合同取得成本时： 借：合同取得成本 贷：银行存款等	(2) 对合同取得成本进行摊销时： 借：销售费用等 贷：合同取得成本
合同履约成本	计入当期损益的支出：①管理费用（明确由客户承担除外）；②非正常消耗的；③与已履行部分相关的支出；④无法区分的相关支出	
	(1) 发生合同履约成本时： 借：合同履约成本 贷：银行存款等	(2) 对合同履约成本进行摊销时： 借：主营业务成本等 贷：合同履约成本

（2023 年·单选题）2022 年 11 月，某企业与客户签订一项工期为 5 个月的建筑装饰合同，合同总价款为 500 万元。至 2022 年 12 月 31 日，企业提供该项装修劳务实际发生成本 220 万元，预计还将发生成本 180 万元。该项装修劳务属于在某一时段内履行的履约义务，企业按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。不考虑其他因素，该企业 2022 年提供该项劳务应确认的收入为（ ）万元。

- A. 275
- B. 180
- C. 225

D. 220

【答案】A

【解析】履约进度=220/（220+180）×100%=55%；2022 年应确认的收入=合同交易价格总额×履约进度-以前会计期间累计已确认的收入=500×55%-0=275（万元）。

【知识点】期间费用

期间费用是指企业日常活动发生的不能计入特定核算对象的成本，而应计入发生当期损益的费用。

项目	内容
销售费用	销售商品和材料、提供服务过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、运输费、装卸费等；专设销售机构发生的固定资产修理费用等后续支出；出借包装物实际成本的摊销额、随同商品出售不单独计价的包装物的实际成本
管理费用	筹建期间内发生的开办费、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、技术转让费、研究费用、行政管理部门发生的折旧（摊销）费和固定资产修理费用等；无法查明原因的现金盘亏、报经批准后的存货盘盈（冲减管理费用）、存货盘亏的一般经营净损失等
财务费用	利息支出（减利息收入）、汇兑损益、银行承兑汇票手续费、将商业汇票贴现（符合终止确认条件）时的贴现息等

（2025 年·多选题）下列各项中，应通过“管理费用”科目核算的有（ ）。

- A. 生产车间发生的水电费
- B. 行政部门发生的水电费
- C. 销售部门发生的水电费
- D. 财务部门发生的水电费

【答案】BD

【解析】选项 A，应通过“制造费用”科目核算；选项 C，应通过“销售费用”科目核算。

【知识点】营业利润、利润总额和净利润的核算

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。与利润相关的计算公式如下：

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
------	---

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

（2025 年 • 单选题）下列各项中，影响企业营业利润的是（ ）。

- A. 所得税费用
- B. 资产处置损益
- C. 营业外支出
- D. 营业外收入

【答案】B

【解析】选项 A，所得税费用影响净利润，不影响营业利润；选项 C、D，影响利润总额和净利润，不影响营业利润。

【知识点】营业外收支的核算

营业外收入与营业外支出的核算内容：

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

期末应将“营业外收入”“营业外支出”科目余额结转到“本年利润”科目，期末结转后无余额。

（2025 年 • 单选题）企业发生的行政罚款应借记的会计科目是（ ）。

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

【答案】C

【解析】企业发生的行政处罚属于企业的损失，应通过“营业外支出”科目核算。

第八章 财务报告

【知识点】资产负债表项目的填列方法

资产负债表是反映企业在某一特定日期的财务状况的报表，是企业经营活动的静态反映。我国企业的资产负债表采用账户式结构。

填列方法	举例
根据总账科目余额填列	如“短期借款”“资本公积”等项目；有些项目则需根据几个总账科目的期末余额计算填列，如“货币资金”项目
根据明细账户余额计算填列	如“交易性金融资产”“应付账款”“应付职工薪酬”等项目
根据总账账户和明细账户余额分析计算填列	如“长期借款”“其他非流动资产”“其他非流动负债”等项目
根据有关科目余额减去备抵科目余额后的净额填列	如“债权投资”“长期股权投资”“无形资产”“长期应收款”等项目
综合运用上述填列方法分析填列	如“存货”项目

（2025 年·单选题）下列资产负债表项目中，应根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列的是（ ）。

- A. 短期借款
- B. 无形资产
- C. 长期借款
- D. 应付票据

【答案】B

【解析】选项 A、D，应根据总账科目余额填列；选项 C，应根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列。

【知识点】利润表的填列

利润表部分项目的填列说明：

“营业收入”项目，根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的发生额分析填列。

“营业成本”项目，应根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的发生额分析填列。

“税金及附加”项目，根据“税金及附加”科目的发生额分析填列。

“销售费用”项目，根据“销售费用”科目的发生额填列。

“管理费用”项目，根据“管理费用”科目所属的相关明细科目的发生额分析填列。

“研发费用”项目，根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额以及“管理费用”科目下“自行研发无形资产摊销”明细科目的发生额分析填列。

“财务费用”项目，根据“财务费用”科目的相关明细科目发生额分析填列。

“投资收益”项目，根据“投资收益”科目发生额分析填列，如为投资损失，则以“－”号填列。

“公允价值变动收益”项目，根据“公允价值变动损益”科目发生额分析填列，如为净损失，则以“－”号填列。

“资产减值损失”项目，根据“资产减值损失”科目发生额分析填列。

“信用减值损失”项目，根据“信用减值损失”科目发生额分析填列。

“资产处置收益”项目，根据“资产处置损益”科目的发生额分析填列。如为处置损失，则以“－”号填列。

（2025 年·单选题）企业发生的最终计入管理费用的研发支出，期末在“利润表”里应计入的项目是（ ）。

- A. 销售费用
- B. 研发费用
- C. 管理费用
- D. 生产成本

【答案】B

【解析】“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出，以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。本项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额，以及“管理费用”科目下“无形资产摊销”明细科目的发生额分析填列。

第九章 产品成本核算

【知识点】约当产量比例法

项目	内容
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
	假设产品生产为两道工序，各工序内在产品完工程度平均为 50%： 第一道工序在产品完工程度=（第一道工序的工时定额×50%）÷（第一道工序的工时定额+第二道工序的工时定额）×100% 第二道工序在产品完工程度=（第一道工序的工时定额+第二道工序的工时定额×50%）÷（第一道工序的工时定额+第二道工序的工时定额）×100%

（2025 年 • 单选题）某产品经过两道工序加工制成，第一道工序耗时 40 小时，本月生产 400 件在产品；第二道工序耗时 60 小时，本月生产 600 件在产品。各工序在产品在本工序的完工程度均为 60%。不考虑其他因素，第二道工序在产品的完工程度为（ ）。

- A. 100%
- B. 76%
- C. 36%
- D. 24%

【答案】B

【解析】第二道工序在产品的完工程度=（40+60×60%）/（40+60）×100%=76%。

【知识点】产品成本计算方法

方法	项目	内容
品种法	特点	成本核算对象是产品品种
		一般定期（每月月末）计算产品成本
		月末一般不存在在产品；如果月末有在产品，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配
	适用范围	单步骤、大量生产的企业
	行业类型	发电、供水、采掘等企业
分批法	特点	①成本核算对象为产品批别
		②产品成本计算是不定期的；成本计算期与产品生产周期一致，但与财务报告期

		不一致
		③月末一般不存在在完工产品和在产品之间分配成本的问题
	适用范围	单件、小批生产的企业
	行业类型	造船、重型机器制造、精密仪器制造，新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等
分步法	特点	成本核算对象为各种产品的生产步骤
		月末要进行生产成本在完工产品和在产品之间的分配
		计算和结转产品各步骤的成本
		成本计算期是固定的，与产品生产周期不一致
	适用范围	大量大批的多步骤生产
	行业类型	冶金、纺织、机械制造等

（2025 年·判断题）品种法一般适用于单步骤生产的企业，月末不存在将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配的问题。（ ）

【答案】×

【解析】品种法主要适用于单步骤、大量大批生产的企业，月末一般不存在在产品或在产品数量很少，所以一般不需要将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配；但是如果企业月末有在产品，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。

第十章 政府会计基础

【知识点】政府会计要素与核算模式

1. 政府会计要素

预算会计要素	预算收入、预算支出、预算结余
财务会计要素	资产、负债、净资产、收入、费用

2. 政府会计核算模式

特点	预算会计	财务会计
双功能	反映和监督预算收支执行情况	反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等
双基础	收付实现制，国务院另有规定的，从其规定	权责发生制
双报告	政府决算报告，主要以收付实现制为基础，以预算会计核算生成的数据为准	政府财务报告，主要以权责发生制为基础，以财务会计核算生成的数据为准

（2025 年·单选题）下列各项中，属于行政单位预算会计要素的是（ ）。

-
- A. 资产
 - B. 预算结余
 - C. 净资产
 - D. 负债

【答案】 B

【解析】 单位预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余；单位财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。