

微信识别下方二维码

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



《初级会计实务》考前速记三页纸

1. 会计核算 是会计监督的基础，会计监督是会计核算质量的保障。

2. 会计信息质量要求

可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

3. 会计职业道德的内容

爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理和强化服务。

4. 会计账簿的种类

①按用途分类：序时账簿、分类账簿、备查账簿。②按账页格式分类：三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿。③按外形特征分类：订本式账簿（订本账）、活页式账簿（活页账）、卡片式账簿（卡片账）。

5. 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

6. 坏账准备

项目	账务处理	影响
应收款项减值（备抵法）	计提坏账准备： 借：信用减值损失	账面价值减少，账面余额不变

	贷：坏账准备	
	转回坏账准备： 借：坏账准备 贷：信用减值损失	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	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	账面价值减少，账面余额不变

7.其他应收款、其他应付款内容

其他应收款核算内容：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。

其他应付款核算内容：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。

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

9.交易性金融资产账务处理

(1) 交易性金融资产的取得

借：交易性金融资产——成本【取得时的公允价值】

 应收股利/应收利息【购买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利息】

 投资收益【发生的交易费用】

 应交税费——应交增值税（进项税额）【可抵扣的进项税额】

 贷：其他货币资金等

(2) 投资后收到购买时包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利息

借：其他货币资金等

 贷：应收股利/应收利息

(3) 交易性金融资产持有期间确认现金股利或利息

借：应收股利

应收利息

贷：投资收益

(4) 交易性金融资产的期末计量

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益【公允价值上升】

如果公允价值下降，则作相反的会计分录。

(5) 出售交易性金融资产

借：其他货币资金等【实际收到的金额】

贷：交易性金融资产——成本【取得时的公允价值】

——公允价值变动【累计公允价值变动，也可能在借方】

投资收益【差额，也可能在借方】

(6) 转让金融商品应交增值税

转让金融资产当月月末，产生转让收益时：

借：投资收益

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

产生转让损失时，编制相反分录。

10. 固定资产加速折旧方法计算

双倍余额递减法年折旧率 = $2 \div \text{预计使用寿命（年）} \times 100\%$

年数总和法年折旧率 = $(\text{预计使用寿命} - \text{已使用年限}) \div \text{预计使用寿命的年数总和} \times 100\%$

11. 固定资产、无形资产出售损益，记入“资产处置损益”科目；报废损失，记入“营业外支出”科目。

12. 研究开发支出资本化和费用化分别记入“研发支出——资本化支出”和“研发支出——费用化支出”科目。如果无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。

13. 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

14. 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”；

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”。

15. 消费税的核算

- ①收回后直接出售的应税消费品，其消费税计入委托加工物资成本；
②收回后继续加工应税消费品的，其消费税借记“应交税费——应交消费税”科目。

16.收购股票减资

业务	会计处理
收购股票减资	<p>(1) 回购股票： 借：库存股 贷：银行存款等</p> <p>(2) 注销股本： 借：股本 资本公积——股本溢价（或贷方） 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：库存股</p>

17.可变对价的账务处理

业务	会计处理
商业折扣、现金折扣	<p>(1) 确认收入、结转成本： 借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 同时，结转销售商品成本： 借：主营业务成本 贷：库存商品</p> <p>(2) 收到货款： 借：银行存款 贷：应收账款 注意：对于商业折扣，从应确认的销售商品收入中予以扣除；对于现金折扣，应按照最可能发生金额能够更好地预测其有权获取的对价金额确认。</p>

18.合同履约进度

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
	确定履约等 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

注意，履约进度不能合理确定的，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。

19.部分费用的核算

项目	内容
税金及附加	销售 消费税，资源税，土地增值税
	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
	销售费用	展览费和广告费、预计产品质量保证损失
	财务费用	银行承兑汇票手续费、汇兑损益、利息支出

20. 利润的核算

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) + 净敞口套期收益 (- 净敞口套期损失) + 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

21. 资产负债表填列

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) + 受托代销商品等 - 存货跌价准备 - 受托代销商品款等
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
应付账款	应付账款所属明细科目贷方余额 + 预付账款所属明细科目贷方余额
预收款项	预收账款所属明细科目贷方余额 + 应收账款所属明细科目贷方余额
其他应付款	应付股利 + 应付利息 + 其他应付款

22. 现金流量的分类

经营活动产生的现金流量	与销售商品、提供劳务有关的活动产生的现金流量。 如销售商品收到现金、购买商品支付现金、经营性租赁、制造产品、广告宣传、缴纳税款等
投资活动产生的现金流量	与非流动资产的取得或处置有关的活动产生的现金流量。 如购买股票或债券支付现金、销售长期投资收回现金、购建或处置固定资产、无形资产等
筹资活动产生的现金流量	导致企业资本及债务规模和构成发生变动的活动产生的现金流量。 如向银行借入款项收到现金、归还银行借款支付现金、吸收投资、发行股票、分配利润等