

2024 初级会计《初级会计实务》考前 30 天突击学习计划&学习重点

2024 年初级会计职称考试 5 月 18 日-22 日举行，此时此刻，我们需要做的是将重点内容集中复习，以及查漏补缺。正保会计网校教研团队特为各位初级会计考生整理了考前 30 天突击学习计划和学习重点，希望能够助大家一臂之力！

**【计划第 1 天】**

复习内容：

第一章 会计职能

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题	(1) 考查会计基本职能的内容、相互联系 (2) 考查会计拓展职能的内容 (3) 考查会计核算职能的定义

知识点详解：

一、基本职能

会计的基本职能包括：核算职能和监督职能。

会计监督可分为单位内部监督、国家监督和社会监督三部分，三者共同构成了“三位一体”的会计监督体系。

会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。核算是会计监督的基础，没有核算提供的各种信息，监督就失去了依据；会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算没有监督，就难以保证核算提供信息的质量。

二、拓展职能

会计的拓展职能包括：预测经济前景，参与经济决策，评价经营业绩。

**【计划第 2 天】**

复习内容：

第一章 会计基本假设和会计核算基础

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题	(1) 考查会计基本假设的内容、定义和特点 (2) 考查会计核算基础的定义

知识点详解：

一、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。

会计基本假设包括：会计主体（空间假设）、持续经营（时间假设）、会计分期（时间假设）和货币计量。

二、会计核算基础

会计核算基础是指会计确认、计量、记录和报告的基础，包括权责发生制和收付实现制。权责发生制以收入和费用的实际发生为确认标准，收付实现制以现金的实际收支为确认标准。

其中，权责发生制要求凡是当期已经实现的收入、已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入、费用；凡是不属于当期的收入、费用，即使款项已经在当期收付，也不应当作为当期的收入、费用。

**【计划第 3 天】**

复习内容：

第一章 会计信息质量要求

考频	考试题型	考查角度
----	------	------

★★★★	单选题、多选题、判断题	(1) 考查体现谨慎性的情形 (2) 考查体现可比性的情形 (3) 考查实质重于形式要求的内容 (4) 考查可靠性的定义
------	-------------	---

知识点详解：

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，主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性等。常考的几项具体如下：

一、可比性

1. 横向可比

不同企业同一时期可比。

2. 纵向可比

同一企业不同时期可比。

二、实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量、记录和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据，实质重于形式要求下，应从业务的经济实质出发，而非法律形式。

三、重要性

重要性的应用需要依赖职业判断，从项目的功能、性质和金额大小多方面加以判断。

四、谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。谨慎性要求的主要应用：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等。

五、可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量、记录和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

**【计划第4天】**

复习内容：

### 第一章 会计职业道德

考频	考试题型	考查角度
★★★★	单选题、多选题、判断题	(1) 考查会计职业道德的核心 (2) 考查会计职业道德与会计法律制度的联系与区别 (3) 考查会计职业道德相关要求具体内容

知识点详解：

一、会计职业道德与会计法律制度的联系与区别

会计职业道德与会计法律制度在内容上相互渗透、相互吸收；在作用上相互补充、相互协调。会计职业道德是会计法律制度的重要补充，会计法律制度是会计职业道德的最低要求，是会计职业道德的基本制度保障。

二、会计职业道德的内容

会计职业道德的主要内容：

- (1) 坚持诚信，守法奉公。这是对会计人员的自律要求；
- (2) 坚持准则，守责敬业。这是对会计人员的履职要求；
- (3) 坚持学习，守正创新。这是对会计人员的发展要求。

三、会计职业道德的核心

会计职业道德的核心是诚信。

**【计划第5天】**

复习内容：

第二章 会计要素

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题	(1) 考查会计要素的定义及确认条件 (2) 考查会计要素的计量属性

知识点详解：

一、会计要素概述

会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

项目	要素	内容
侧重反映企业财务状况	资产	企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源
	负债	企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务
	所有者权益	企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益
侧重反映企业经营成果	收入	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
	费用	企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
	利润	企业在一定会计期间的经营成果

二、会计要素的计量属性

会计计量属性及其构成：历史成本（也称实际成本）、重置成本（多用于期末盘盈资产）、可变现净值（多用于存货期末计量）、现值、公允价值。

提示：（1）只有现值是考虑了货币时间价值因素的一种计量属性。

（2）收入和费用为日常活动产生的；利得和损失为非日常活动产生的。

**【计划第6天】**

复习内容：

第二章 会计等式

考频	考试题型	考查角度
★★★★	单选题、多选题、判断题	(1) 考查会计等式的形式 (2) 考查交易或事项对会计等式的影响

知识点详解：

一、财务状况等式（基本会计等式、静态会计等式）

资产=负债+所有者权益

财务状况等式反映了企业在某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系，是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

二、经营成果等式（动态会计等式）

收入-费用=利润

动态会计等式是反映企业一定时期经营成果的会计等式；收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的依据。

三、交易或事项对会计等式的影响

从财务状况等式来看各项经济业务的发生所引起的会计要素的变动，归纳起来，有以下9种情况：

- (1) 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务；
- (2) 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务；

- (3) 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务；
- (4) 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务；
- (5) 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务；
- (6) 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务；
- (7) 一项负债增加、一项所有者权益等额减少的经济业务；
- (8) 一项所有者权益增加、一项负债等额减少的经济业务；
- (9) 一项所有者权益增加、另一项所有者权益等额减少的经济业务。

**【计划第7天】**

复习内容：

第二章 会计账簿

考频	考试题型	考查角度
★★	单选题、多选题、判断题	考查不同种类账簿的适用范围

知识点详解：

会计账簿的分类

分类依据	种类	账簿
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

**【计划第8天】**

复习内容：

第二章 财产清查

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题	(1) 考查财产清查的种类 (2) 考查各种财产适用的清查方法

知识点详解：

一、财产清查的种类

分类依据	种类	内容
清查的范围	全面清查	年终决算前；合并、撤销、改变隶属关系前；中外合资、国内合资前；股份制改造前；开展全面的资产评估、清产核资前；单位主要领导调离工作前
	局部清查	库存现金，每日终了，应由出纳人员自行盘点；银行存款，至少每月要同银行核对一次；流动性较大的财产物资根据需要随时轮流盘点或重点抽查；各种贵重财产物资，每月都应清查盘点；债权、债务，每年至少要核对一至两次
清查的时	定期清查	定期清查一般在年末、季末、月末进行

间	不定期清查	财产物资、库存现金的保管人员更换时；发生自然灾害和意外损失时；开展临时性的清产核资时；上级主管、财政、审计和银行等部门临时检查时
清查执行系统	内部清查	由本单位内部自行组织清查
	外部清查	由上级主管部门、审计机关、司法部门、注册会计师等根据国家有关规定或情况需要对本单位进行的财产清查

## 二、财产清查的方法

项目	方法	具体资产
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	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

### 【计划第9天】

复习内容：

### 第三章 交易性金融资产

考频	考试题型	考查角度
★★★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	(1)考查交易性金融资产取得时入账价值的计算和会计处理 (2)考查购买价款中包含的已宣告但尚未发放现金股利的核算科目 (3)考查交易性金融资产期末公允价值变动损益计算和会计处理 (4)考查持有期间宣告并分配现金股利的会计处理 (5)考查出售交易性金融资产时应交增值税、投资收益、营业利润的计算和会计处理

知识点详解：

#### 一、交易性金融资产的账务处理

经济业务		会计处理	
取得		借：交易性金融资产——成本 应收利息/应收股利 投资收益 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金	
持有	公允价值变动	公允价值上升： 借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益	公允价值下降： 借：公允价值变动损益 贷：交易性金融资产——公允价值变动

应收股利或应收利息	收到在取得交易性金融资产时，支付的价款中所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时	借：其他货币资金 贷：应收利息/应收股利
	确认应收股利或应收利息： 借：应收股利/应收利息 贷：投资收益	收到应收股利或应收利息： 借：其他货币资金 贷：应收利息/应收股利
出售	借：其他货币资金 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】 借：投资收益 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税【或相反分录】	

## 二、交易性金融资产相关计算内容对比

计算内容	计算要点
出售时的净损益	仅考虑出售时投资收益科目的金额
出售时的投资收益	仅考虑出售时投资收益科目的金额
从购入至出售期间的净损益	考虑购入至出售期间投资收益和公允价值变动损益的金额
从购入至出售期间的投资收益	仅考虑购入至出售期间投资收益的金额

### 【计划第 10 天】

复习内容：

### 第三章 应收款项减值

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	(1) 考查当期期末应计提的坏账准备金额计算 (2) 考查与坏账准备有关的业务处理

知识点详解：

我国企业会计准则规定，应收款项减值的核算应采用备抵法。小企业会计准则规定，应收款项减值采用直接转销法。

下面具体列示备抵法的核算：

经济业务	会计处理	对应收账款账面余额、账面价值影响
计提坏账准备	借：信用减值损失 贷：坏账准备	不影响应收账款账面余额，导致应收账款账面价值减少
转回坏账准备 (冲减坏账准备)	借：坏账准备 贷：信用减值损失	不影响应收账款账面余额，导致应收账款账面价值增加
转销坏账 (发生坏账)	借：坏账准备 贷：应收账款	应收账款账面余额减少，不影响应收账款账面价值
收回已确认坏账并 转销应收款项	借：应收账款 贷：坏账准备 借：银行存款 贷：应收账款	不影响应收账款账面余额，导致应收账款账面价值减少
计算公式	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	

应收账款账面价值 = 应收账款账面余额 - 应收账款所属的坏账准备金额

**【计划第 11 天】**

复习内容：

第三章 原材料的核算

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	(1) 考查计算购入存货的实际成本或单位成本 (2) 考查计划成本法下，计算发出材料的实际成本或结存材料的实际成本 (3) 考查计划成本法下或实际成本法下，尚未验收入库的在途材料应记入的会计科目 (4) 考查实际成本法下，对材料已验收入库但发票账单等结算凭证未到并且其货款尚未支付的会计处理

知识点详解：

一、实际成本法

该方法下，核算涉及科目包括“在途物资”“原材料”等。

二、计划成本法

该方法下，核算涉及科目包括“材料采购”“原材料”“材料成本差异”等。

其中，“材料成本差异”科目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%

期末库存材料的成本差异 = (期初库存材料的计划成本 + 本期入库材料的计划成本 - 发出材料的计划成本) × 材料成本差异率

发出材料的实际成本 = 发出材料的计划成本 ± 发出材料成本差异

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

提示：(1) 生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用与为特定客户设计产品所发生的、可直接确定的设计费用应计入存货的成本；

(2) 计划成本法下，购入的材料无论是否直接验收入库，都要先通过“材料采购”科目进行核算；

(3) 实际成本法下，发票账单未到难以确定实际成本，期末应按暂估价值先入账，在下月初，用红字冲销原暂估入账金额，会计处理：

月末，按材料暂估价值：

借：原材料

    贷：应付账款——暂估应付账款

下月初用红字冲销原暂估入账金额：

借：原材料【红字金额】

    贷：应付账款——暂估应付账款

待收到发票账单后再按照实际金额记账。

计划成本法下，对于尚未收到发票账单的收料凭证，期末应按计划成本暂估入账，在下月初，用红字冲销原暂估入账金额。

**【计划第 12 天】**

复习内容：

第三章 存货清查及减值

考频	考试题型	考查角度
★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	(1) 考查存货盘亏净损失的会计处理及计算 (2) 考查存货盘盈的会计处理 (3) 考查存货减值准备的计提或转回的会计处理 (4) 考查存货可变现净值的计算

知识点详解:

一、存货清查

清查类型	批准前	批准后
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
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】	借: 原材料 其他应收款 管理费用【一般经营损失】 营业外支出【非常损失】 贷: 待处理财产损益

二、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估计的相关税费后的金额。

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。

**【计划第 13 天】**

复习内容:

第四章 长期股权投资

考频	考试题型	考查角度
★★★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	(1) 考查非同一控制下企业合并会计处理及取得长期股权投资初始投资成本的计算 (2) 考查同一控制下企业合并会计处理及取得长期股权投资初始投资成本的计算 (3) 考查企业为合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费以及其他相关管理费用的会计处理 (4) 考查成本法下被投资单位宣告和实际发放现金股利的账务处理 (5) 考查权益法下被投资单位可辨认净资产公允价值发生变动的账务处理 (6) 考查权益法下被投资单位宣告和实际发放现金股利的账务处理

	(7) 考查权益法下应享有(或承担)被投资单位净利润(或净亏损)的金额计算及账务处理
--	--

知识点详解:

## 一、长期股权投资的取得

### 1. 长期股权投资核算范围

- (1) 投资方能够对被投资单位实施控制的权益性投资, 即对子公司投资;
- (2) 投资方与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资, 即对合营企业投资;
- (3) 投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资, 即对联营企业投资。

### 2. 同一控制下企业合并

- (1) 合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 应在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本计量。
- (2) 同一控制下企业合并实质是集团内部资产的重新配置与账面调拨, 仅涉及集团内部不同企业间资产和所有者权益的变动, 不具有商业实质, 不应产生经营性损益和非经营性损益。

### 3. 非同一控制下企业合并

- (1) 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 购买方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式等作为合并对价的, 按照确定的企业合并成本进行初始计量(应在购买日按照现金、非现金货币性资产的公允价值作为初始投资成本); 购买方以发行权益性证券作为合并对价的应在购买日按照发行的权益性证券的公允价值作为初始投资成本计量。

- (2) 非同一控制下的企业合并实质是不同市场主体间的产权交易, 购买方如果以转让非现金资产方式作为对价的, 实质是转让或处置了非现金资产, 具有商业实质性质, 产生经营性或非经营性损益。

### 4. 非企业合并方式取得

以支付现金、非现金资产等其他方式取得的长期股权投资, 应按现金、非现金货币性资产的公允价值作为初始投资成本计量; 以发行权益性证券取得的长期股权投资应当按照发行的权益性证券的公允价值作为初始投资成本计量。

## 二、成本法后续计量

- (1) 投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。
- (2) 除追加投资或收回投资外, 长期股权投资的账面价值一般应当保持不变。
- (3) 投资企业应当按照被投资单位宣告发放的现金股利或利润中应享有的份额确认投资收益。会计处理如下:

借: 应收股利

贷: 投资收益

## 三、权益法后续计量

企业会计准则规定, 投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资应当采用权益法核算。

### 1. 被投资单位可辨认净资产公允价值发生变动

- (1) 长期股权投资的初始投资成本大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, 不调整已确认的初始投资成本;

- (2) 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: 长期股权投资——投资成本

贷: 营业外收入

### 2. 被投资单位实现盈利或发生亏损

企业应按被投资单位实现的净利润中企业享有的份额确认为投资收益。

- (1) 被投资单位实现的净利润, 投资方账务处理:

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

(2) 被投资单位发生净亏损，投资方账务处理：

借：投资收益

贷：长期股权投资——损益调整

①承担的亏损以“长期股权投资”科目的账面价值减记至零为限；

②还需承担的投资损失，应将其他实质上构成对被投资单位净投资的“长期应收款”的账面价值减记至零为限；

③除按照以上步骤已确认的损失外，按照投资或协议约定将承担的损失，确认为预计负债；

④仍未确认的应分担被投资单位的损失，应备查登记。

### 3. 被投资单位分配股利

被投资单位宣告分派现金股利，投资企业自被投资单位取得的现金股利或利润，应抵减长期股权投资的账面价值。（被投资单位分派的股票股利，投资企业不作账务处理）

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

### 4. 被投资方其他综合收益或所有者权益的其他变动

(1) 被投资方其他综合收益增加，投资方（享有的份额）账务处理：

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益

(2) 被投资方其他权益变动增加，投资方（享有的份额）账务处理：

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积

### 四、长期股权投资减值的账务处理

资产负债表日，企业根据资产减值相关要求确定长期股权投资发生减值。账务处理如下：

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

处置长期股权投资时，应同时结转已计提的长期股权投资减值准备。

### 五、处置长期股权投资的账务处理

借：银行存款

长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资——投资成本

——损益调整 【结转前借方余额】

——其他综合收益 【结转前借方余额】

——其他权益变动 【结转前借方余额】

投资收益

同时将原记入“其他综合收益”“资本公积”科目的金额，应转入当期损益的部分转入投资收益。

借：其他综合收益 【结转前贷方余额】

资本公积——其他资本公积 【结转前贷方余额】

贷：投资收益

### 【计划第 14 天】

复习内容：

### 第四章 固定资产

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题、不	(1) 考查固定资产的入账价值计算

	定项选择题	(2) 考查取得固定资产账务处理 (3) 考查按照不同折旧方法计算固定资产折旧额 (4) 考查固定资产折旧范围、原则、影响因素
--	-------	---

知识点详解:

一、固定资产的取得

业务	账务处理	
外购固定资产	<p>(1) 一般纳税人购入不需要安装的固定资产: 借: 固定资产【价+税+费】     应交税费——应交增值税(进项税额)     贷: 银行存款等</p> <p>(2) 一般纳税人购入需要安装的固定资产: 借: 在建工程     应交税费——应交增值税(进项税额)     贷: 银行存款         原材料         应付职工薪酬等 借: 固定资产【入账价值包括安装费】     贷: 在建工程</p> <p>(3) 小规模纳税人购入固定资产发生的进项税额计入固定资产成本。 (4) 一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产按公允价值的比例对总成本进行分配</p>	
建造固定资产	自营方式	<p>(1) 购入工程物资: 借: 工程物资     应交税费——应交增值税(进项税额)     贷: 银行存款等</p> <p>(2) 领用工程物资: 借: 在建工程     贷: 工程物资</p> <p>(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</p> <p>(4) 工程完工达到预定可使用状态: 借: 固定资产【必要支出】     贷: 在建工程</p>

	出包方式	借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 借：固定资产 贷：在建工程
--	------	--

二、固定资产的折旧

项目	内容	
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	除下列情况外，企业应当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提前报废的固定资产； ④处于更新改造过程停止使用的固定资产； ⑤持有待售的固定资产
折旧方法	年限平均法	$(\text{原价} - \text{预计净残值}) / \text{预计使用寿命}$
	工作量法	$\text{原价} \times (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计总工作量}$
	双倍余额递减法	每个折旧年度年初固定资产账面净值 $\times 2 / \text{预计使用年限}$ 最后两年改为年限平均法
	年数总和法	某年折旧额 = $(\text{原值} - \text{预计净残值}) \times \text{该年折旧率}$ 某年折旧率 = $\text{尚可使用年限} / \text{预计使用寿命的年数总和}$
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	

【计划第 15 天】

复习内容：

第四章 无形资产

考频	考试题型	考查角度
★★★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	(1)考查自行研发无形资产入账价值的计算和会计处理 (2)考查费用化支出与资本化支出核算的规定 (3)考查无形资产摊销的范围、计算及会计处理 (4)考查无形资产减值、处置的会计处理 (5)考查无形资产减值准备金额的计算

知识点详解：



经济业务	会计处理	
外购	借：无形资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等	
自行研发	研究阶段支出和开发阶段不满足资本化条件的支出 （如果无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出，应将发生的研发支出全部费用化）	借：研发支出——费用化支出 贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬等 月末： 借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出
	开发阶段满足资本化条件的支出	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 达到预定用途形成无形资产： 借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出
摊销	当月增加当月开摊，当月减少当月不摊；使用寿命不确定的无形资产不应摊销	借：管理费用/制造费用/其他业务成本等 贷：累计摊销
处置	出售： 借：银行存款等 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额） 资产处置损益【倒挤，或借记】	报废： 借：银行存款等 累计摊销 无形资产减值准备 营业外支出【倒挤】 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额）
减值	账面价值 > 可收回金额	借：资产减值损失 贷：无形资产减值准备

**【计划第 16 天】**

复习内容：

第五章 短期借款

考频	考试题型	考查角度
★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	(1) 考查到期偿还短期借款和支付利息的会计处理和计算 (2) 考查预提短期借款利息的会计处理和计算

知识点详解：

经济业务	会计处理	举例：
取得短期借款	借：银行存款 贷：短期借款	如 2020 年 1 月 1 日借入短期借款，期限 6 个月，按月预提利息、按季支付利息，季末支付。 1 月 1 日借入短期借款利息
计息（月末计提）	借：财务费用 贷：应付利息	1 月末、2 月末计提应付利息   4 月末、5 月末计提应付利息

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	3 月末支付 1 月、2 月已计提的利息	6 月末支付 4 月、5 月 已计提的利息
	支付季度末的利 息(未预提)	借: 财务费用 贷: 银行存款	3 月末支付 3 月应付 利息	6 月末支付 6 月应付利 息
偿还短期 借款	借: 短期借款 贷: 银行存款		7 月 1 日归还短期借款	

**【计划第 17 天】**

复习内容:

第五章 其他应付款

考频	考试题型	考查角度
★★	单选题、多选题、判断题	考查其他应付款的核算内容及会计处理

知识点详解:

一、其他应付款账务处理

内容	会计处理
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

二、代扣、代垫款项的核算科目

业务	科目	
代垫职工医药费、房租	其他应收款	
代扣职工个人负担的社会保险费(医疗保险等)、住房公 积金	其他应付款	
代扣个人所得税	应交税费——应交个人所得税	
代垫运费	销售商品, 为购货方代垫的运费	应收账款
	购买商品, 销售方为其代垫的运费	应付账款

**【计划第 18 天】**

复习内容:

第五章 应付职工薪酬

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题、不 定项选择题	(1) 考查应付职工薪酬核算的内容 (2) 考查货币性职工薪酬的会计处理 (3) 考查非货币性职工薪酬的会计处理 (4) 考查设定提存计划的相关内容

知识点详解:

一、职工薪酬内容

短期薪酬	职工工资、奖金、津贴和补贴; 社会保险费(医疗保险、工伤保险费); 住房公积金; 工会经费和职工教育经费; 短期利润分享计划
	职工福利费: 生活困难补助、丧葬补助费、抚恤费、异地安家费、防暑 降温费

		短期带薪缺勤：年休假、婚假、产假、丧假、探亲假等
长期职工薪酬	离职后福利	包括设定受益计划和设定提存计划（养老保险、失业保险），其中设定提存计划指向独立基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划
	辞退福利	企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿
	其他长期职工福利	长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划

## 二、职工薪酬的会计处理

货币性职工薪酬		确认： 借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等【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/销售费用等【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/销售费用等【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/销售费用等【根据受益对象不同】 贷：应付职工薪酬【每期应付的租金】	支付房租时： 借：应付职工薪酬 贷：银行存款

## 三、代垫、代扣会计处理

代垫职工家属医疗费、代垫职工房租	代扣个人所得税	代扣职工个人承担的社会保险费和住房公积金
借：应付职工薪酬 贷：其他应收款	借：应付职工薪酬 贷：应交税费——应交个人所得税	借：应付职工薪酬 贷：其他应付款

## 四、长期职工薪酬的账务处理

### 1. 离职后福利

借：生产成本/管理费用/销售费用等  
贷：应付职工薪酬——设定提存计划

### 2. 辞退福利

借：管理费用  
贷：应付职工薪酬——辞退福利

### 【计划第 19 天】

复习内容：

第五章 其他应交税费

考频	考试题型	考查角度
★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	考查不同税种涉及有关业务的会计处理

知识点详解:

税种	会计处理	
城市维护建设税、教育费附加、房产税、车船税、城镇土地使用税	借: 税金及附加 贷: 应交税费——应交车船税 ——应交房产税 ——应交城市维护建设税 ——应交教育费附加 ——应交城镇土地使用税	
资源税	对外销售应税矿产品应交资源税: 借: 税金及附加 贷: 应交税费——应交资源税	自产自用应税矿产品应交资源税: 借: 生产成本/制造费用等 贷: 应交税费——应交资源税
土地增值税	①在“固定资产”科目核算: 借: 固定资产清理 贷: 应交税费——应交土地增值税 ②土地使用权在“无形资产”科目核算的,按其差额,记入“资产处置损益”科目	房地产开发经营企业销售房地产: 借: 税金及附加 贷: 应交税费——应交土地增值税

印花税通过“税金及附加”科目核算,但不通过“应交税费”科目核算;耕地占用税、契税和车辆购置税既不通过“税金及附加”科目核算,也不通过“应交税费”科目核算

【计划第 20 天】

复习内容:

第六章 实收资本或股本

考频	考试题型	考查角度
★★★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	考查判断能够导致实收资本(或股本)增加或减少的对应业务

知识点详解:

一、实收资本的增加

一般企业增加资本主要有三个途径:接受投资者(包括企业原有投资者追加投资和新的投资者投资)投资、资本公积转增资本和盈余公积转增资本。其中:

1. 接受现金资产投资

借: 银行存款【实际收到的金额】

    贷: 实收资本(或股本)【协议约定投资者在注册资本中所占份额的部分】

        资本公积——资本溢价(或股本溢价)【实际收到的金额超出所占份额的部分】

2. 接受非现金资产投资

借: 固定资产/库存商品等

    应交税费——应交增值税(进项税额)【当固定资产为生产经营用动产】

    贷: 实收资本(或股本)

        资本公积——资本溢价(或股本溢价)

二、实收资本的减少

企业减少实收资本应按法定程序报经批准,股份有限公司采用收购本公司股票方式减资的,按股票面值和注销股数计算的股票面值总额冲减股本,按注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额冲减“资

本公积——股本溢价”，股本溢价不足冲减的，应依次冲减“盈余公积”“利润分配——未分配利润”等科目。

**【计划第 21 天】**

复习内容：

第六章 资本公积

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	考查资本公积的相关账务处理

知识点详解：

一、资本溢价

除股份有限公司外的其他类型的企业，在企业创立时，一般不会产生资本溢价，但在企业重组或有新的投资者加入时，常常会出现资本溢价。即投资者多缴的部分计入资本溢价。

二、股本溢价

在溢价发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入，等于股票面值的部分作为股本处理，超出股票面值的溢价收入应作为股本溢价处理。

股份有限公司发行股票支付的手续费、佣金等交易费用，如股票溢价发行，从发行股票的溢价中抵扣；股票发行没有溢价或溢价金额不足抵扣的部分，应将不足抵扣的部分依次冲减盈余公积和利润分配——未分配利润。

**【计划第 22 天】**

复习内容：

第六章 留存收益

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	(1) 考查相关业务的发生对留存收益的影响 (2) 考查年末可供分配利润、盈余公积和未分配利润的计算

知识点详解：

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。

一、可供分配利润的计算

可供分配利润 = 当年实现的净利润（或净亏损） + 年初未分配利润（或一年初未弥补亏损） + 其他转入（即：盈余公积补亏转入）

二、留存收益有关账务处理

业务	会计处理	对留存收益的影响
结转实现净利润	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润	增加
提取盈余公积	借：利润分配——提取法定盈余公积 ——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	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	减少
盈余公积 的 用	盈余公积补亏 借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏	不变
	盈余公积转增资 借：盈余公积	减少

途	本	贷：实收资本/股本	减少
	盈余公积发放现金股利或利润	借：盈余公积 贷：应付股利	

提示：盈余公积的计提基数：

情形	盈余公积计提基数
年初未分配利润为正数	当年实现的净利润
年初未分配利润为负数	当年实现的净利润－年初未分配利润借方余额

**【计划第 23 天】**

复习内容：

第七章 履行履约义务时收入的确认原则

考频	考试题型	考查角度
★★★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	(1) 考查履约进度、应确认收入金额的计算 (2) 考查履约进度的确认方法

知识点详解：

会计处理原则	时点履约	按控制权转移确认收入
	时段履约	按履约进度确认收入
时段履约	满足如下条件之一，即可界定为时段履约	客户在企业履约的同时取得并消耗企业履约所带来的经济利益
		客户能够控制企业履约过程中在建的商品
		产出商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项
	履约进度的确认方法	产出法、投入法
	计算公式	当期收入=总收入×履约进度－确认过的收入 当期成本=总成本×履约进度－确认过的成本
时点履约 时点履约	控制权转移的迹象 控制权转移的迹象	企业就该商品享有现时收款权利
		企业已将商品的法定所有权转移给了客户
		企业已将商品的实物转移给了客户
		企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬
		客户已接受该商品

**【计划第 24 天】**

复习内容：

第七章 特定交易的会计处理

考频	考试题型	考查角度
★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	考查特定交易的相关会计处理

知识点详解：

1. 附有销售退回条款的销售

<p>赊销实现收入时</p>	<p>借：应收账款【全部价税】 贷：主营业务收入【总售价×预计不会退货的比率】     预计负债【总售价×预计退货率】     应交税费——应交增值税【销项税额】</p> <p>同时： 借：主营业务成本【总成本 x 预计不会退货的比率】     应收退货成本【总成本×预计退货率】 贷：库存商品【总成本】</p>
<p>到期收款时</p>	<p>借：银行存款 贷：应收账款</p>
<p>预计退货率调整时</p>	<p>如果调低退货率 借：预计负债     贷：主营业务收入</p> <p>同时： 借：主营业务成本     贷：应收退货成本</p>
<p>如果调高退货率，则反之</p>	
<p>退货期满时</p>	<p>如果退货率与预计相同： 借：库存商品     预计负债     应交税费——应交增值税(销项税额) 贷：银行存款     应收退货成本</p>
	<p>如果退货率低于预计标准： 借：库存商品     预计负债     应交税费——应交增值税(销项税额) 贷：银行存款     应收退货成本     主营业务收入</p> <p>同时： 借：主营业务成本     贷：应收退货成本</p>
	<p>如果退货率高于预计标准： 借：库存商品     预计负债     应交税费——应交增值税(销项税额)     主营业务收入 贷：银行存款     应收退货成本     主营业务成本</p>

## 2. 附有客户额外购买选择权的销售

内容	对于附有客户额外购买选择权的销售,企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的,应当作为单项履约义务,按照有关交易价格分摊的要求将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入
账务处理	<p>(1) 销售商品授予积分:</p> <p>借: 银行存款【交易价格】 贷: 主营业务收入【商品的单独售价/(商品的单独售价+积分的单独售价)×交易价格】     合同负债【积分的单独售价/(商品的单独售价+积分的单独售价)×交易价格】</p> <p>(2) 客户购买商品积分兑现:</p> <p>借: 合同负债 贷: 主营业务收入【(累计兑现积分数量/预计总兑现积分数量)×积分分摊交易价格-已兑现积分收入】</p>

### 【计划第 25 天】

复习内容:

### 第七章 合同成本

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	考查合同履行成本和合同取得成本的账务处理

知识点详解:

项目	内容	
合同取得成本账务处理	增量成本: 销售佣金 计入当期损益的支出: 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等(明确由客户承担除外)	
	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 贷: 合同取得成本
合同履行成本账务处理	确认为合同履行成本的三个条件: ①该成本与一份当前或预期取得合同直接相关; ②该成本增加了企业未来用于履行(包括持续履行)履约义务的资源; ③该成本预期能够收回	
	计入当期损益的支出: ①管理费用(明确由客户承担除外); ②非正常消耗的直接材料、	

	直接人工和制造费用（或类似费用）；③与已履行部分相关的支出；④无法区分的相关支出	
	①发生合同履行成本时： 借：合同履行成本 贷：银行存款等	②对合同履行成本进行摊销时： 借：主营业务成本等 贷：合同履行成本

**【计划第 26 天】**

复习内容：

第七章 期间费用

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	考查期间费用的核算内容与相关会计处理

知识点详解：

范围	核算内容
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、预计产品质量保证损失、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、将商业汇票贴现时的贴现息等

**【计划第 27 天】**

复习内容：

第七章 营业外收入与营业外支出

考频	考试题型	考查角度
★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	考查营业外收入与营业外支出的核算内容与相关会计处理

知识点详解：

项目	核算内容
营业外支出	非流动资产毁损报废损失（固定资产毁损报废、无形资产报废）
	盘亏损失（固定资产盘亏）
	捐赠支出
	非常损失（存货因自然灾害造成的盘亏净损失）
	罚款支出
营业外收入	非流动资产毁损报废收益（固定资产毁损报废）
	盘盈利得（无法查明原因的现金盘盈）
	捐赠利得
	与企业日常活动无关的政府补助
	无法偿付的应付账款

**【计划第 28 天】**

复习内容：

第八章 资产负债表的编制

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	考查资产负债表项目适用的填列方法和计算

知识点详解：

一、资产负债表项目的填列方法

- ①根据总账科目余额填列。如：短期借款。
- ②根据几个总账科目期末余额计算填列。如：货币资金。
- ③根据明细账科目余额计算填列。如：应付账款。
- ④根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列。如：长期借款。
- ⑤根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列。如：长期股权投资、固定资产。
- ⑥综合运用上述方法分析填列。如：存货。

二、具体项目填列依据

项目	填列依据
货币资金	根据“库存现金”“银行存款”和“其他货币资金”的总账科目余额之和填列
预付款项	根据“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
应收票据	应收票据-坏账准备
其他应收款	应收利息+应收股利+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+受托代销商品±材料成本差异（借加，贷减）等-受托代销商品款-存货跌价准备
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）
无形资产	无形资产-累计摊销-无形资产减值准备
开发支出	根据“研发支出——资本化支出”明细科目的期末余额填列
预收款项	根据“预收账款”科目的期末贷方余额合计数填列
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
应付票据	“应付票据”期末余额
短期借款	“短期借款”期末余额
其他应付款	应付股利+应付利息+其他应付款
长期借款	长期借款-所属的明细科目中将于一年内到期的金额
一年内到期的非流动负债	将于一年内偿还的长期借款等
应付职工薪酬	根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末贷方余额分析填列
实收资本（股本）	“实收资本”或“股本”期末余额
资本公积	“资本公积”期末余额
盈余公积	“盈余公积”期末余额
未分配利润	根据“本年利润”和“利润分配”的余额计算填列

**【计划第 29 天】**

复习内容：

第八章 利润表的编制

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	考查利润表项目的计算

定项选择题	
知识点详解:	
项目	填列依据
营业收入	主营业务收入+其他业务收入
营业成本	主营业务成本+其他业务成本
税金及附加	税金及附加
研发费用	“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 注意:此处无形资产摊销的金额必须是企业自行研发无形资产的摊销金额
投资收益	投资收益(损失以“-”号填列)
资产处置收益	资产处置损益(损失以“-”号填列)
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-财务费用-研发费用 +其他收益 +投资收益(-投资损失) +净敞口套期收益(-净敞口套期损失) +公允价值变动收益(-公允价值变动损失) -信用减值损失 -资产减值损失 +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
所得税费用	当期所得税+递延所得税
净利润	利润总额-所得税费用
综合收益总额	净利润+其他综合收益的税后净额

**【计划第30天】**

复习内容:

第九章 产品成本核算

考频	考试题型	考查角度
★★★	单选题、多选题、判断题、不定项选择题	(1) 考查产品成本计算方法 (2) 考查要素费用的归集和分配 (3) 考查辅助生产费用的归集和分配 (4) 考查生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

知识点详解:

一、产品成本计算方法

方法	适用范围	特点
品种法	单步骤、大量生产的企业。如发电、供水、采掘等企业	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
分批法	单件、小批生产的企业。如造船、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企业	成本核算对象是产品批别;成本计算期与产品生产周期基本一致,但与财务报告期不一致;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
分步法	大量大批多步骤生产。如冶金、纺织、机械制造等	成本核算对象是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;除了按

	品种计算和结转产品成本外，还需要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
--	--

二、材料、燃料、动力、职工薪酬、制造费用的归集和分配

项目	具体内容
材料、燃料、动力的归集和分配	<p>材料、燃料、动力费用分配率=材料、燃料、动力消耗总额÷分配标准（如产品重量、耗用的原材料、生产工时等）</p> <p>某产品应承担的材料、燃料、动力费用=该产品的重量、耗用的原材料、生产工时等×材料、燃料、动力费用分配率</p> <p>消耗定额比较准确时，原材料和燃料也可按照材料的定额消耗量比例或材料定额费用比例进行分配：</p> <p>某种产品材料定额消耗量=该产品实际产量×单位产品材料消耗定额</p> <p>材料消耗量分配率=材料实际总消耗量÷各种产品材料定额消耗量之和</p> <p>某种产品应分配的材料费用=该种产品的材料定额消耗量×材料消耗量分配率×材料单价</p>
职工薪酬的归集和分配	<p>生产职工薪酬费用分配率=各种产品生产职工薪酬总额÷各种产品生产工时之和</p> <p>某种产品应分配的生产职工薪酬=该种产品生产工时×生产职工薪酬费用分配率</p> <p>如果取得各种产品的实际生产工时数据比较困难，而各种产品的单件工时定额比较准确，可按产品的定额工时比例分配职工薪酬：</p> <p>某种产品耗用的定额工时=该种产品投产量×单位产品工时定额</p> <p>生产职工薪酬费用分配率=各种产品生产职工薪酬总额÷各种产品定额工时之和</p> <p>某种产品应分配的生产职工薪酬=该种产品定额工时×生产职工薪酬费用分配率</p>
制造费用的归集和分配	<p>制造费用分配率=制造费用总额÷各种产品生产工时之和</p> <p>某种产品应分配的制造费用=该种产品生产工时×制造费用分配率</p> <p>除工时比例法外，制造费用的分配还涉及生产工人工资比例法、机器工时比例法、按年度计划分配率分配法</p>

三、辅助生产费用的归集和分配

项目	具体内容
直接分配法	<p>不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，而是将各种辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位。</p> <p>各辅助生产费用只进行对外分配，分配一次，计算简单，但分配结果不够准确</p>
交互分配法	<p>两次分配，先在辅助生产车间进行交互分配，再将各辅助生产车间交互分配后的实际费用在辅助生产车间以外的各受益单位之间进行分配。</p> <p>①交互分配： 交互分配率=待分配的辅助生产费用÷提供的劳务或产品总量 辅助生产车间的实际费用（对外分配费用）=待分配的费用+转入的费用-转出的费用</p> <p>②对外分配： 对外分配率=辅助生产车间的实际费用（对外分配费用）/对外提供的劳务或产品总量 各受益部门应分配的费用=该部门的耗用量×对外分配率</p>
计划成本分配法	<p>各受益单位按劳务或产品的计划单位成本进行分配。</p> <p>辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法全部计入管理费用</p>

四、生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

方法	适用范围	计算
约当产量比例法	产品数量较多,各月在产品数量变化较大,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	<p>在产品约当产量=在产品数量×在产品完工程度</p> <p>单位成本=(月初在产品成本+本月发生的生产成本)÷(月末在产品约当产量+完工产品数量)</p> <p>完工产品成本=单位成本×完工产品数量</p> <p>月末在产品成本=单位成本×月末在产品约当产量</p> <p>提示 1: 各工序的在产品数量和单位工时定额都相差不多时,可按 50%确定在产品的完工程度。</p> <p>提示 2: 在很多加工生产中,材料是在生产开始时一次性投入的。这种情况下,不需要计算约当产量,直接按照在产品和完工产品数量的比例分配直接材料成本</p>
在产品按定额成本计价法	消耗定额或成本定额比较准确、稳定,且月末在产品数量变化不是很大的产品	<p>月末在产品成本=月末在产品数量×在产品单位定额成本</p> <p>完工产品总成本=(月初在产品成本+本月发生生产成本)-月末在产品成本</p>
定额比例法	消耗定额或成本定额比较准确、稳定,但月末在产品数量变动较大的产品	<p>直接材料成本分配率=(月初在产品实际材料成本+本月投入的实际材料成本)÷(完工产品定额材料成本+月末在产品定额材料成本)</p> <p>完工产品应负担的直接材料成本=完工产品定额材料成本×直接材料成本分配率</p> <p>月末在产品应负担的直接材料成本=月末在产品定额材料成本×直接材料成本分配率</p> <p>直接人工成本分配率=(月初在产品实际人工成本+本月投入的实际人工成本)÷(完工产品定额工时+月末在产品定额工时)</p> <p>完工产品应负担的直接人工成本=完工产品定额工时×直接人工成本分配率</p> <p>月末在产品应负担的直接人工成本=月末在产品定额工时×直接人工成本分配率</p> <p>制造费用分配率=(月初在产品制造费用+本月实际发生制造费用)÷(完工产品定额工时+月末在产品定额工时)</p> <p>完工产品应负担的制造费用=完工产品定额工时×制造费用分配率</p> <p>月末在产品应负担的制造费用=月末在产品定额工时×制造费用分配率</p>


  
**微信扫描/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**

