



易错易混考点一：企业会计要素 VS 政府财务会计要素 VS 政府预算会计要素

◎ “萌”圈点：要素包含的内容

◆指点迷津：

类型	要素内容
企业会计要素	资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润
政府财务会计要素	资产、负债、净资产、收入、费用
政府预算会计要素	预算收入、预算支出、预算结余

易错易混考点二：累计原始凭证 VS 汇总原始凭证

◎ “萌”圈点：是什么、包含什么

◆指点迷津：

累计原始凭证	指在一定时期内多次记录发生的同类经济业务且多次有效的原始凭证，如限额领料单
汇总原始凭证	对一定时期内反映经济业务内容相同的若干张原始凭证，按照一定标准综合填制的原始凭证，如发料凭证汇总表

易错易混考点三：红字更正法 VS 补充登记法 VS 划线更正法

◎ “萌”圈点：适用什么范围

◆指点迷津：

方法	适用范围
划线更正法	记账凭证金额和科目均无误，只是账簿上登记的金额或科目有误
红字更正法	已登记账簿
补充登记法	记账凭证科目有错误
	记账凭证金额有错误，多记
	记账凭证金额有错误，少记

易错易混考点四：各资产清查的方法

◎ “萌”圈点：不同的资产对应的清查方法是什么



◆指点迷津：

资产种类	清查方法
库存现金	实地盘点法
银行存款	与开户银行核对账目
实物资产	实地盘点法、技术推算法（露天堆放的煤）
往来款项	发函询证法

易错易混考点五：库存现金盘点报告表 VS 银行存款余额调节表 VS 实存账存对比表

◎“萌”圈点：是不是原始凭证

◆指点迷津：

表单	作用
库存现金盘点报告表	重要的原始凭证，记账依据
银行存款余额调节表	只是为了核对账目，不属于原始凭证，不作为记账依据
实存账存对比表	重要的原始凭证，记账依据

易错易混考点六：品种法 VS 分批法 VS 分步法

◎“萌”圈点：各自的特点是什么

◆指点迷津：

项目	品种法	分批法	分步法
适用范围	单步骤、大量生产。 例如发电、供水、采掘等企业。	单件、小批生产。 例如造船、重型机器制造、精密仪器制造等企业。	大量大批多步骤生产。 例如冶金、纺织、机械制造等企业。
成本核算对象	产品品种	产品的批别	生产过程中各个加工步骤
是否定期计算产品成本	定期	不定期	定期



易错易混考点七：银行本票、银行汇票 VS 商业承兑汇票、银行承兑汇票

◎ “萌”圈点：记入什么科目

◆ 指点迷津：

项目	核算科目	说明
银行本票、银行汇票	其他货币资金、银行存款	企业申请银行本票存款、银行汇票存款时，通过“其他货币资金”科目核算；企业收到银行本票、银行汇票时，通过“银行存款”科目核算
商业承兑汇票、银行承兑汇票	应收票据、应付票据	企业购买货物等开具商业承兑汇票、银行承兑汇票，通过“应付票据”科目核算；企业销售货物等收到商业承兑汇票、银行承兑汇票，通过“应收票据”科目核算

易错易混考点八：存出保证金 VS 存入保证金 VS 信用证保证金 VS 存出投资款

◎ “萌”圈点：记入什么科目

◆ 指点迷津：

项目	核算科目	说明
存出保证金	其他应收款	租入包装物等支付的押金，在后期归还包装物时，会收回这部分押金，所以计入其他应收款中
存入保证金	其他应付款	租出包装物等收到的押金，后期收回包装物的时候，还会归还这部分押金，所以计入其他应付款中
信用证保证金	其他货币资金	企业交存银行的信用证保证金，即信用证保证金存款
存出投资款	其他货币资金	企业为购买股票、债券、基金等根据有关规定存入在证券公司指定银行开立的投资款专户的款项

易错易混考点九：交易性金融资产计算——出售、持有期间净损益 VS 投资收益

◎ “萌”圈点：计算时应包含哪些数据

◆ 指点迷津：

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

易错易混考点十：自有固定资产日常维修费 VS 租入固定资产装修费

◎ “萌” 圈点：记入什么科目

◆ 指点迷津：

自有固定资产日常维修费		租入使用权资产的改良支出		
		发生时	摊销时	
管理部门用	管理费用	长期待	管理部门用	管理费用
销售部门用	销售费用	摊费用	销售部门用	销售费用

易错易混考点十一：在途物资 VS 材料采购

◎ “萌” 圈点：适用的范围是什么

◆ 指点迷津：

项目	在途物资	材料采购
适用范围	实际成本法下，未入库存货的实际成本	计划成本法下，不管入库还是未入库都先通过此科目核算采购存货的实际成本
会计分录	未入库时： 借：在途物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 入库时： 借：原材料 贷：在途物资	借：材料采购 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 同时： 借：原材料 材料成本差异（或贷记） 贷：材料采购

易错易混考点十二：材料成本差异科目的借方 VS 材料成本差异科目的贷方



◎ “萌” 圈点：借方、贷方核算的内容是什么

◆ 指点迷津：

项目	核算内容
材料成本差异科目的借方	购入材料的超支差异、发出材料应负担的节约差异
材料成本差异科目的贷方	购入材料的节约差异、发出材料应负担的超支差异

易错易混考点十三：先进先出法下物价上升 VS 先进先出法下物价下降

◎ “萌” 圈点：各自导致什么结果

◆ 指点迷津：

情形	导致结果	说明
物价持续上升	高估企业当期利润和库存存货价值	在先进先出法下，物价上涨时，先入库的先发出，发出的存货成本低，后入库的存货留在仓库中，结存的库存成本偏高，而利润=收入-费用，发出时的存货成本结转销售成本，销售成本低，收入不变，导致当期计算的利润偏高；物价持续下降时，期末留存的存货成本偏低，发出存货成本偏高，收入不变，导致当期计算的利润偏低
物价持续下降	低估企业当期利润和库存存货价值	

易错易混考点十四：存货成本的确定——合理损耗、仓储费、设计费

◎ “萌” 圈点：是否计入存货成本

◆ 指点迷津：

项目	说明
运输途中合理损耗	合理损耗包含在采购存货的实际成本中，此损耗为合理损耗，所以无需将此损耗从采购存货成本中扣减
仓储费	① 存货采购入库后发生的仓储费，在发生时计入当期损益，不计入存货成本 ② 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费应计入存货成本，如酿酒企业为使生产的产品达到规定的质量标准而发生的仓储费用
设计费	① 企业设计产品发生的设计费用通常应计入当期损益，不计入存货成本



②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

易错易混考点十五：双倍余额递减法 VS 年数总和法

◎ “萌”圈点：如何进行计算

◆指点迷津：

方法	计算公式
双倍余额递减法	前 $N-2$ 年不考虑净残值，最后 2 年用直线法 $\text{年折旧率} = 2 \div \text{预计使用年限} \times 100\%$ $\text{年折旧额} = \text{固定资产账面净值} \times \text{年折旧率}$ 在固定资产折旧年限到期的前两年内，将固定资产的账面净值扣除预计净残值后的净值平均摊销
年数总和法	$\text{年折旧率} = \text{尚可使用年限} \div \text{预计使用年限的年数总和} \times 100\%$ $\text{年折旧额} = (\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) \times \text{年折旧率}$

易错易混考点十六：账面余额 VS 账面净值 VS 账面价值

◎ “萌”圈点：是什么、如何计算

◆指点迷津：

项目	内容
账面余额	账面余额为总账科目余额
账面净值	$\text{账面净值} = \text{账面余额} - \text{累计折旧} / \text{累计摊销}$
账面价值	$\text{账面价值} = \text{账面余额} - \text{累计折旧} / \text{累计摊销} - \text{相关资产减值准备}$

易错易混考点十七：资产折旧/摊销范围

◎ “萌”圈点：什么时候开始，什么时候结束

◆指点迷津：

项目	折旧/摊销范围
企业	固定资产 当月增加，当月不提，下月开提；当月减少，当月照提，下月起不提
	无形资产 当月增加，当月开摊；当月减少，当月不再摊销



易错易混考点十八：资产减值可转回 VS 不可转回

◎ “萌” 圈点：什么资产减值可以转回、什么不可以转回

◆ 指点迷津：

项目	减值准备转回规定
存货	可转回
消耗性生物资产	可转回
应收款项	可转回
固定资产	不可转回
生产性生物资产	不可转回
无形资产	不可转回
长期股权投资	不可转回
成本模式计量的投资性房地产	不可转回

易错易混考点十九：企业合并 VS 非企业合并

◎ “萌” 圈点：不同情况下采用的后续计量方法

◆ 指点迷津：

取得方式		后续计量
企业合并方式	同一控制	成本法核算
	非同一控制	
企业合并以外的方式	共同控制或重大影响	权益法核算

易错易混考点二十：代扣 VS 代垫

◎ “萌” 圈点：记入什么科目

◆ 指点迷津：

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、工伤）、	其他应付款



住房公积金		
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

易错易混考点二十一：累积带薪缺勤 VS 非累积带薪缺勤

◎ “萌” 圈点：傻傻分不清

◆ 指点迷津：

项目	内容
累积带薪缺勤	企业应当在职工提供了服务从而增加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，并以累积未行使权利而增加预期支付金额计量，如年休假
非累积带薪缺勤	企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。通常情况下，与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬已经包括在企业每期向职工发放的工资等薪酬中，因此，不必额外作相应的账务处理，如婚假、产假、丧假、探亲假等

易错易混考点二十二：视同销售 VS 进项税额转出

◎ “萌” 圈点：什么业务、什么会计分录

◆ 指点迷津：

视同销售	进项税额转出
① 自产产品对外捐赠 借：营业外支出 贷：库存商品 应交税费——应交增值税（销项税额）	① 外购存货发生非正常损失 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） 【盘亏存货金额×适用税率】
② 自产产品用于非货币性福利 借：应付职工薪酬	② 外购存货用于非货币性福利 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	贷：库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 【用于非货币性福利的存货金额×适用税率】 ③固定资产盘亏 借：待处理财产损溢 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 【（固定资产原价－已计提折旧）×适用税率】
---	--

易错易混考点二十三：到期无力支付的商业汇票 VS 确实无法支付的应付账款

◎ “萌”圈点：会计分录是什么

◆ 指点迷津：

情形	会计分录
无力支付到期的银行承兑汇票	借：应付票据 贷：短期借款
无力支付到期的商业承兑汇票	借：应付票据 贷：应付账款
确实无法支付的应付账款	借：应付账款 贷：营业外收入

易错易混考点二十四：现金股利 VS 股票股利

◎ “萌”圈点：会计分录是什么，对所有者权益有什么影响

◆ 指点迷津：

业务	现金股利		股票股利	
宣告发放股利	借：利润分配 贷：应付股利	所有者权益总额减少	不作账务处理	所有者权益总额不变
实际支付股利	借：应付股利 贷：银行存款	所有者权益总额不变	借：利润分配 贷：股本	所有者权益总额不变

易错易混考点二十五：盈余公积的计提基数



◎ “萌”圈点：到底包不包含年初未分配利润

◆指点迷津：

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	当年实现的净利润一年初未分配利润借方余额

易错易混考点二十六：主营业务收入 VS 其他业务收入

◎ “萌”圈点：核算的内容是什么

◆指点迷津：

主营业务收入	企业确认的销售商品、提供服务等主营业务的收入
其他业务收入	出租固定资产、无形资产、包装物、商品等的租金收入
	随同商品出售单独计价的包装物的收入
	出售原材料、包装物的收入

易错易混考点二十七：营业利润 VS 利润总额 VS 应纳税所得额 VS 净利润

◎ “萌”圈点：如何进行计算

◆指点迷津：

项目	计算公式
营业利润	$= \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加}$ $- \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{研发费用} - \text{财务费用}$ $+ \text{其他收益}$ $+ \text{投资收益} (- \text{投资损失})$ $+ \text{净敞口套期收益} (- \text{净敞口套期损失})$ $+ \text{公允价值变动收益} (- \text{公允价值变动损失})$ $- \text{信用减值损失} - \text{资产减值损失}$ $+ \text{资产处置收益} (- \text{资产处置损失})$
利润总额	$= \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$
应纳税所得额	$= \text{利润总额} + \text{纳税调增} - \text{纳税调减}$



净利润	=利润总额—所得税费用
-----	-------------

易错易混考点二十八：手续费“大全”

◎ “萌”圈点：记入什么科目

◆指点迷津：

业务	科目
取得交易性金融资产支付的手续费	投资收益
发行股票支付的手续费	从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价），无溢价或溢价不足冲减，依次冲减盈余公积和未分配利润
银行承兑汇票手续费	财务费用
委托代销商品支付的手续费	销售费用

易错易混考点二十九：利润表“研发费用”项目 VS 利润表“管理费用”项目

◎ “萌”圈点：编制依据是什么

◆指点迷津：

项目	编制依据
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”（自行研发的无形资产）明细科目的发生额分析填列
管理费用	“管理费用”总账科目余额—“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”（自行研发的无形资产）明细科目的发生额分析填列

易错易混考点三十：现金流量表的编制方法直接法 VS 间接法

◎ “萌”圈点：两种编制方法的不同

◆指点迷津：

方法	内容
直接法	是指通过现金收入和现金支出的主要类别列示企业经营活动现金流量的一种方法，以利润表中的营业收入为起算点



间接法

是指以本期净利润为起点，通过调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支以及经营性应收应付等项目的增减变动，调整不属于经营活动的现金收支项目，据此计算并列报经营活动产生的现金流量的方法。

采用间接法列报经营活动产生的现金流量时，需要对四大类项目进行调整：

- (1) 实际没有支付现金的费用；
- (2) 实际没有收到现金的收益；
- (3) 不属于经营活动的损益；
- (4) 经营性应收应付项目的增减变动