



正保会计网校
www.chinaacc.com

延喜攻略

财务与会计

主讲：喜成





财务与会计的特点：

考试范围大，能够出题的考点多~

客观题：全书各个章节都会涉及到

主观题：也都差不多~



压一些主观题

会计部分：

- ①合同中存在重大融资成分
- ②附有销售退回条款的销售
- ③附有质量保证条款的销售
- ④承租人的会计处理

财务部分：

- ⑤本量利分析



【计算题】黄河公司是一家零售商，2×21年10月18日，黄河公司向甲公司销售A产品2000件，单价为0.8万元，A产品的单位成本为0.5万元。销售货款已收存银行。根据销售合同约定，甲公司可以在30天内退回任何没有损坏的产品，并得到全额退款。黄河公司根据以往经验估计该批A产品的退货率为5%。

2×21年10月31日，黄河公司对该批A产品的退货率重新评估为3%。

2×21年11月18日，黄河公司收到退回的85件A产品，并以银行存款退还相应的销售款。假定不考虑相关税费。

根据上述资料，回答下列问题。



1, 2×21年10月18日, 黄河公司发出A产品时应确认收入额为 () 万元。

A.1536

B.1552

C.1600

D.1520

【答案】 D

【解析】 应确认的收入额 = $2000 \times 0.8 \times (1 - 5\%) = 1520$ (万元)。

借：银行存款 1600

贷：主营业务收入 $(0.8 \times 2000 \times 95\%)$ 1520

 预计负债 $(0.8 \times 2000 \times 5\%)$ 80

借：主营业务成本 $(0.5 \times 2000 \times 95\%)$ 950

 应收退货成本 $(0.5 \times 2000 \times 5\%)$ 50

贷：库存商品 1000



2, 2×21年10月31日, 重新评估退货率对当年利润的影响额为 () 万元。

- A.0
- B.12
- C.18
- D.32



【答案】 B

【解析】 重新评估退货率对当年利润的影响额 = $(0.8 - 0.5) \times 2000 \times (5\% - 3\%) = 12$ (万元)。

借：预计负债 $[0.8 \times 2000 \times (5\% - 3\%)] 32$

贷：主营业务收入 32

借：主营业务成本 $[0.5 \times 2000 \times (5\% - 3\%)] 20$

贷：应收退货成本 20



3, 2×21年10月31日, 黄河公司的“预计负债”科目的期末余额为() 万元。

A.30

B.32

C.48

D.80



【答案】 C

【解析】 10月31日，预计负债的期末余额 = $0.8 \times 2000 \times 3\% = 48$ (万元)。



4, 退货期满, 实际收到退回的A产品时, 黄河公司对营业成本的调整为 () 万元。

A.调减12.5

B.调增12.5

C.调减7.5

D.调增7.5



【答案】 A

【解析】 应调整营业成本的金额 = $0.5 \times 2000 \times 3\% - 0.5 \times 85 = -12.5$ (万元) 。

借：预计负债 (80 - 32) 48

 主营业务收入 20

贷：银行存款 (85×0.8) 68

借：库存商品 (85×0.5) 42.5

 贷：应收退货成本 (50 - 20) 30

 主营业务成本 12.5



【计算题】2×20年1月1日，承租人甲公司就某栋建筑物的某两个楼层与出租人乙公司签订了为期10年的租赁协议，并拥有5年的续租选择权。有关资料如下：

- (1) 初始租赁期内的不含税租金为每年200万元，续租期间为每年110万元，所有款项应于每年年初支付。
- (2) 为获得该项租赁，甲公司发生的初始直接费用为40万元，其中，35万元为向该楼层前任租户支付的款项，5万元为向促成此租赁交易的房地产中介支付的佣金。
- (3) 作为对甲公司的激励，乙公司同意补偿甲公司10万元的佣金。



(4) 在租赁期开始日，甲公司评估后认为，不能合理确定将行使续租选择权，因此，将租赁期确定为10年。

(5) 甲公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为每年5%，该利率反映的是甲公司以类似抵押条件借入期限为10年、与使用权资产等值的相同币种的借款而必须支付的利率。

假设不考虑相关税费影响。已知： $(P/A, 5\%, 9) = 7.1078$;
 $(P/A, 5\%, 10) = 7.7217$ 。

根据上述资料，回答下列问题。



1, 甲公司租赁期开始日应确认租赁负债的金额为 () 万元。

A.1421.56

B.1621.56

C.1544.34

D.1344.34



【答案】 A

【解析】在租赁期开始日，由于每年年初支付租金，所以在支付第1年的租金200万元以后，剩余9年租金（每年200万元）按5%的年利率折现后的现值计量租赁负债。 租赁负债 = 剩余9期租赁付款额的现值 = $200 \times (P/A, 5\%, 9) = 200 \times 7.1078 = 1421.56$ （万元）。



2, 甲公司取得使用权资产的入账价值为 () 万元。

A.1574.34

B.1661.56

C.1621.56

D.1651.56

【答案】 D

【解析】使用权资产的入账价值 = 剩余9期租赁付款额的现值
1421.56 + 支付第1年租赁付款额200 + 初始直接费用40 - 已收的租赁激
励10 = 1651.56 (万元)

借：使用权资产 (1421.56 + 200) 1621.56

 租赁负债——未确认融资费用 378.44

贷：租赁负债——租赁付款额 (200×9) 1800

 银行存款 (第1年的租赁付款额) 200



将初始直接费用计入使用权资产的初始成本。

借：使用权资产 40

贷：银行存款 40

将已收的租赁激励相关金额从使用权资产入账价值中扣除。

借：银行存款 10

贷：使用权资产 10



3, 2×20年甲公司因该租赁业务确认利息费用的金额为 () 万元。

A.77.22

B.71.08

C.81.08

D.67.22



【答案】 B

【解析】 2×20 年应确认利息费用额 = $(1800 - 378.44) \times 5\% \approx 71.08$ (万元)

借：财务费用——利息费用 71.08

贷：租赁负债——未确认融资费用 71.08

此时，租赁负债的账面价值 = $1421.56 + 71.08 = 1492.64$ (万元)。



4, 2×21年12月31日, 甲公司该租赁负债的账面价值为 () 万元。

A.1567.27

B.1557.27

C.1292.64

D.1357.27

【答案】 D

【解析】 2×21 年应确认的利息费用额 = $(1492.64 - 200) \times 5\% \approx 64.63$ (万元)；年末租赁负债的账面价值 = $1492.64 - 200 + 64.63 = 1357.27$ (万元)。

2×21年年初

借：租赁负债——租赁付款额 200

贷：银行存款 200

2×21年末确认租赁负债的利息费用

借：财务费用——利息费用 64.63

贷：租赁负债——未确认融资费用 64.63



【计算题】甲公司只生产和销售一种A产品，产销平衡，2020年有关资料如下：

(1) 产销量为30万件，每件A产品的售价为410元。

(2) 每件A产品需使用材料200元。

(3) 人工成本总额为4600万元。其中：生产工人采取计件工资制度，全年人工成本支出为3000万元；管理人员采取固定工资制度，全年人工成本支出为800万元；销售人员采用底薪加佣金制，底薪合计为500万元，销售佣金为每件10元。

(4) 折旧费用总额为1500万元。

根据上述资料，回答下列问题。



1, A产品的单位变动成本为（ ）元。

A.310

B.300

C.210

D.200



【答案】 A

【解析】 变动成本总额 = $200 \times 30 + 3000 + 10 \times 30 = 9300$ （万元），
单位变动成本 = $9300 / 30 = 310$ （元）。



2, 甲公司2020年实现的利润总额为 () 万元。

A.500

B.200

C.1000

D.2900



【答案】 B

【解析】 固定成本总额 = $800 + 500 + 1500 = 2800$ (万元) , 利润总额 = $(410 - 310) \times 30 - 2800 = 200$ (万元) 。



3, 甲公司若要求利润总额增长50%, 则其固定成本应下降 ()。

A.5.68%

B.3.33%

C.3.23%

D.3.57%



【答案】 D

【解析】 目标利润 = $200 \times (1 + 50\%) = 300$ (万元), 新固定成本 = $(410 - 310) \times 30 - 300 = 2700$ (万元), 固定成本变动率 = $(2800 - 2700) / 2800 \approx 3.57\%$ 。



4, 甲公司的盈亏临界点销售额为 () 万元。

A.11480

B.11890

C.10660

D.10250



【答案】 A

【解析】 盈亏临界点销售量 = 固定成本 / (单价 - 单位变动成本) = $2800 / (410 - 310) = 28$ (万件), 盈亏临界点销售额 = 盈亏临界点销售量 × 单价 = $28 \times 410 = 11480$ (万元)。





正保会计网校
www.chinaacc.com

谢谢大家





正保会计网校
www.chinaacc.com

