



2023 税务师考试《财务与会计》第十五章高频考点汇总

第十五章 收入、费用、利润和产品成本

序号	考点	考频
考点一	合同中存在重大融资成分	★★
考点二	附有销售退回条款的销售业务处理	★★
考点三	售后回购的处理	★★★★
考点四	建造合同的账务处理	★★
考点五	管理费用的核算	★★
考点六	政府补助的核算	★★
考点七	约当产量的计算	★★★★

2023 税务师《财务与会计》高频考点：合同中存在重大融资成分

【内容导航】

1. 具有融资性质的分期收款销售商品
2. 先收款再发货的重大融资行为

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题、多选题和计算题的常设考点，也可以作为综合分析题的一个资料。在 2022 年、2018 年出现过计算题，2022 年出现过综合分析题。

【高频考点】合同中存在重大融资成分

1. 具有融资性质的分期收款销售商品

(1) 发货时：

借：长期应收款

贷：主营业务收入【现销价或收款折现值】

未实现融资收益

借：主营业务成本

贷：库存商品

(2) 期末：

借：未实现融资收益【长期应收款的年初账面价值×实际利率】

贷：财务费用



借：银行存款

贷：长期应收款

【提示】长期应收款账面价值 = 长期应收款的账户余额 - 未实现融资收益账户余额

2. 先收款再发货的重大融资行为

(1) 收款时：

借：银行存款

未确认融资费用

贷：合同负债

(2) 期末：

借：财务费用

贷：未确认融资费用

(3) 交付商品时：

借：合同负债

贷：主营业务收入

借：主营业务成本

贷：库存商品

2023 税务师《财务与会计》高频考点：附有销售退回条款的销售业务处理

【内容导航】

1. 销售商品

2. 重新估计退货率

3. 退货期满

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题、多选题以及综合分析题的常设考点，在 2018 年出现过单选题，2022 年、2019 年出现过综合分析题。

【高频考点】附有销售退回条款的销售业务处理

1. 销售商品

借：银行存款

贷：主营业务收入【预计不退货部分对应的收入】



预计负债【预计退货部分对应的收入】

借：主营业务成本【预计不退货部分对应的成本】

 应收退货成本【预计退货部分对应的成本】

 贷：库存商品

2. 重新估计退货率

年末重新估计退货率，是对预计负债和应收退货成本金额的调整：

①重新估计后调低了退货率，则：

借：预计负债【减少的退货率对应的收入】

 贷：主营业务收入

借：主营业务成本

 贷：应收退货成本【减少的退货率对应的存货成本】

②重新估计后调高了退货率，则：

借：主营业务收入

 贷：预计负债【增加的退货率对应的收入】

借：应收退货成本【增加的退货率对应的存货成本】

 贷：主营业务成本

3. 退货期满

①假设实际退货量小于预计退货量

借：预计负债【冲减之前估计退货对应的收入】

 贷：银行存款【实际退货商品对应的收入】

 主营业务收入【（估计退货－实际退货）对应的收入】

借：库存商品【实际收到退货商品的成本】

 主营业务成本【（估计退货－实际退货）对应的成本】

 贷：应收退货成本【冲减之前估计退货对应的成本】

②假设实际退货量大于预计退货量

借：预计负债【冲减之前估计退货对应的收入】

 主营业务收入【（实际退货－估计退货）对应的收入】

 贷：银行存款【实际退货商品对应的收入】

借：库存商品【实际收到退货商品的成本】



贷：应收退货成本【冲减之前估计退货对应的成本】

主营业务成本【（实际退货－估计退货）对应的成本】

2023 税务师《财务与会计》高频考点：售后回购的处理

【内容导航】

售后回购的处理

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2020 年、2018 年、2016 年、2015 年均出现过单选题，2022 年出现过多选题，2022 年出现过综合分析题。

【高频考点】售后回购的处理

企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利	回购价格低于原售价	应当视为租赁交易
	回购价格不低于原售价	应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等
负有应客户要求回购商品义务	具有行使该要求权重大经济动因	比较回购价与原售价的关系，视为租赁交易或融资交易
	不具有行使该要求权重大经济动因	企业应当将其作为附有销售退回条款的销售交易进行会计处理

2023 税务师《财务与会计》高频考点：建造合同的账务处理

【内容导航】

建造合同的账务处理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点可在单选题中考查，也可以出计算题或综合分析题，在 2015 年出过单选题，2022 年出过多选题，2020 年出过综合分析题。

【高频考点】建造合同的账务处理

1. 实际发生合同成本

借：合同履约成本



贷：原材料、应付职工薪酬等

2. 确认当年的收入并结转成本

借：合同结算——收入结转

贷：主营业务收入

借：主营业务成本

贷：合同履约成本

3. 结算合同价款

借：应收账款

贷：合同结算——价款结算

4. 实际收到合同价款

借：银行存款

贷：应收账款

年末：

若“合同结算”科目的余额为贷方，表明企业已经与客户结算但尚未履行履约义务，由于企业预计该部分履约义务将在下一年年内完成，因此应在资产负债表中作为合同负债列示。

若“合同结算”科目的余额为借方，表明企业已经履行履约义务但尚未与客户结算，由于该部分金额将在下一年年内结算，因此应在资产负债表中作为合同资产列示。

2023 税务师《财务与会计》高频考点：管理费用的核算

【内容导航】

管理费用的核算

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2020 年、2018 年出现过单选题，在 2015 年出现过多选题。

【高频考点】管理费用的核算

管理费用，是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用，包括：

①企业在筹建期间发生的开办费；

②董事会和行政管理部门在企业经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费、工会经费、董事会费；



③聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、业务招待费、技术转让费、无形资产摊销、矿产资源补偿费、研究费用、排污费；

④行政管理部门发生的不满足资本化确认条件的固定资产日常修理费用和大修理费用等。

2023 税务师《财务与会计》高频考点：政府补助的核算

【内容导航】

1. 政府补助主要形式

2. 政府补助的核算

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题的常设考点，在 2022 年、2020 年、2019 年出现过单选题。

【高频考点】政府补助的核算

1. 政府补助主要形式

政府补助是指企业从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

政府补助主要形式包括：政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息，以及无偿给予非货币资产等。

通常情况下，直接减征、免征、增加计税抵扣额、抵免部分税额等不涉及资产直接转移的经济资源，不适用政府补助准则。

2. 政府补助的核算

（1）与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

总额法	<p>①取得与资产相关的政府补助时：</p> <p>借：银行存款等</p> <p>贷：递延收益</p> <p>②在相关资产使用寿命内按合理、系统的方法分期计入损益：</p> <p>借：递延收益</p> <p>贷：其他收益/营业外收入</p> <p>③相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未</p>
-----	--



	分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益
净额法	将补助冲减相关资产账面价值，按照扣减了政府补助后的资产价值对相关资产计提折旧或进行摊销

(2) 与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

总额法	计入其他收益或营业外收入	①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本； ②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本
净额法	冲减相关成本费用或营业外支出	

(3) 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

2023 税务师《财务与会计》高频考点：约当产量的计算

【内容导航】

约当产量的计算

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题和多选题的常设考点，在 2020 年、2019 年、2016 年出现过单选题，2022 年出现过多选题，2022 年出现过综合分析题。

【高频考点】约当产量的计算

1. 约当产量基本计算公式

在产品约当产量 = 在产品数量 × 完工百分比

某项费用分配率 = 某项费用总额 / (完工产品产量 + 在产品约当产量)

完工产品应负担的费用 = 完工产品产量 × 费用分配率

在产品应负担的费用 = 在产品约当产量 × 费用分配率

2. 在分配直接材料费用时，应按产品生产时原材料的不同投料方式，采用不同的分配程序：

- ①如果原材料是生产开工时一次投入，在产品无论完工程度如何，都应负担全部原材料费用；
- ②如果原材料是分次投入，在产品应按完工程度折合为约当产量与完工产品产量的比例进行分配。



3. 对于加工费用的分配，应按上述约当产量的公式计算分配。

4. 采用约当产量比例法，确定期末在产品的完工程度是重要的一环，如果企业具备较健全的产品工时定额资料，也可以按每道工序累计单位工时定额计算在该工序的在产品完工程度，计算公式为：

产品完工率 = (前工序累计工时定额 + 本工序工时定额 × 50%) / 单位产品工时定额 × 100%

根据各工序在产品完工程度和各工序在产品数量，就可以计算出各工序在产品的约当产量，各工序在产品约当产量的合计数即为某产品月末在产品约当产量。

正保会计网校
www.chinaacc.com正保会计网校
www.chinaacc.com正保会计网校
www.chinaacc.com