



2023 年税务师考试辅导《财务与会计》考生回忆试题（2023. 11. 19）

一、单项选择题

1. 长江公司生产甲产品所耗用的直接材料系陆续投入，月初在产品成本和本月生产费用总额为 13180 元，其中直接材料 5640 元，直接人工 4330 元，制造费用 3210 元。本月完工甲产品 118 件，月末在产品 30 件，直接材料的费用定额为 18 元，单位定额工时为 8 小时，单位定额工时的直接人工定额为 2 元，制造费用定额为 1.5 元。月末在产品成本定额成本计算，则本月完工产品的单位成本是（ ）元。

- A. 100
- B. 103
- C. 105
- D. 108

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“在产品成本定额成本计算”的知识点。在产品的定额成本 = $18 \times 30 + 8 \times (2 + 1.5) \times 30 = 1380$ （元），完工产品的单位成本 = $(13180 - 1380) / 118 = 100$ （元）。

【点评】

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 15 章第 12 讲——相似度 85%

第12讲 产品成本构成、生产费用在完工产品和在产品之间的分配

正保会计网校
www.chinaacc.com

收入、费用、利润和产品成本

3. 在产品按定额成本计算法

月末在产品定额成本 = 月末在产品数量 × 在产品单位定额成本

完工产品成本 = 月初在产品成本 + 本月生产费用 - 月末在产品定额成本

- 目录
- >> 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- 评价
- 意见反馈

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 15 章第 12 讲——相似度 90%



经典例题 ●●●

【例题】乙产品所耗直接材料在生产开始时一次投入，单位完工产品的直接材料费用定额就是在产品的直接材料费用定额为85元，月末在产品300件，定额工时共计1 650小时，单位定额工时的直接人工定额为4.35元、制造费用定额为3.48元；月初在产品和本月生产费用累计为：直接材料费用为63 450元，直接人工费用为15 460元，制造费用为12 580元。

【解析】按定额成本计算法分配如下：



- 目录
- >>
- 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- 记忆曲线
- ☆
- 评价
- 意见反馈

正保会计网校
www.chinaacc.com

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十五章 特定业务的处理（2）、费用、利润、产品成本（2023.8.2）——相似度 95%

正保远程教育 137201
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲
wzhuachuan

第十五章 收入、费用、利润和产品成本

【基础例题21】某产品所耗直接材料在生产开始时一次投入，完工产品的直接材料费用定额就是在产品的直接材料费用定额为85元；月末在产品300件，定额工时共计1 650小时，单位定额工时的直接人工定额为4.35元，制造费用定额为3.48元；月初在产品和本月生产费用累计为：直接材料费用为63 450元，直接人工费用为15 460元，制造费用为12 580元。按定额成本计算法核算，以元为单位。

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

上课时间
08月02日 18:53-22:07

课程大纲
逐章精讲

陈楠老师主编《梦1 应试指南》P170——相似度 95%



6. (2022 年) 长江公司甲产品月初在产品定额工时 340 小时, 制造费用 1 800 元, 本月发生制造费用 4 156 元。假设本月在产品的单位定额工时的制造费用定额为 5.2 元, 月末在产品定额工时为 600 小时, 月末在产品成本按照定额成本法计算, 则本月完工甲产品的制造费用为() 元。

- A. 2 736 B. 2 773
C. 2 808 D. 2 836

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解 (做习题)》P140——相似度 95%

梦 2 财务与会计经典题解 做习题

月末在产品数量 4 万件; C 产品本月月初在产品和本月耗用直接材料费用 13 600 万元、直接人工费用 6 400 万元、制造费用 9 600 万元。在产品单位定额成本为: 直接材料 400 元, 直接人工 100 元, 制造费用 150 元。在产品按定额成本计算, 则 C 产品完工产品的总成本为() 万元。

- A. 12 000 B. 6 000
C. 9 000 D. 27 000

【VIP 签约特训班】摸底试题 (一) 单选题第 35 题——相似度 90%

35. 黄河公司生产的甲产品 5 月完工产品数量 1000 个, 在产品数量 200 个; 在产品单位定额成本为: 直接材料 80 元, 直接人工 20 元, 制造费用 50 元。月初在产品和本月生产费用累计为: 直接材料 98000 元, 直接人工 27600 元, 制造费用 70000 元。月末在产品成本按照定额成本法计算, 则下列表述中, 错误的是()。

- A. 月末在产品的定额成本为 30000 元
B. 完工产品的直接材料成本为 82000 元
C. 完工产品的直接人工成本为 20000 元
D. 完工产品的单位成本为 165.6 元

【正确答案】C

【答案解析】选项 A, 在产品的定额成本 = $(80 + 20 + 50) \times 200 = 30000$ (元); 选项 B, 完工产品的直接材料成本 = $98000 - 80 \times 200 = 82000$ (元); 选项 C, 完工产品的直接人工成本 = $27600 - 20 \times 200 = 23600$ (元); 选项 D, 完工产品的制造费用成本 = $70000 - 50 \times 200 = 60000$ (元), 完工产品总成本 = $82000 + 23600 + 60000 = 165600$ (元), 单位完工产品成本 = $165600 / 1000 = 165.6$ (元)。



2. 甲公司于 2021 年 1 月 1 日折价发行 3 年期、面值为 4500 万元的公司债券，发行价格为 4379.72 万元，该债券每年年末付息、到期一次还本。票面利率为 5%，实际利率为 6%。甲公司按实际利率法确认利息费用，则 2022 年度该债券应确认的利息费用是（ ）万元。

- A. 265.05
- B. 233.52
- C. 218.69
- D. 262.78

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“一般应付债券利息费用的处理”的知识点。2021 年 12 月 31 日应付债券的摊余成本 = $4379.72 \times (1 + 6\%) - 4500 \times 5\% = 4417.5$ （万元），2022 年该债券应确认的利息费用 = $4417.5 \times 6\% = 265.05$ （万元）。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 13 章第 03 讲——相似度 88%

The slide displays three formulas for bond interest calculations:

- 每期实际利息费用
= 期初应付债券摊余成本 × 实际利率
- 每期应计利息/应付利息
= 应付债券面值 × 债券票面利率
- 每期利息调整的摊销金额
= 实际利息费用 - 应计利息/应付利息

每期的摊销额部分

The slide is part of a video lecture, with a progress bar at the bottom showing 05:35 / 39:26. The right sidebar contains navigation icons for '收起' (Collapse), '讲义' (Lecture Notes), '提问' (Ask Question), '笔记' (Notes), '练习' (Practice), '记忆曲线' (Memory Curve), '评价' (Evaluate), and '意见反馈' (Feedback).

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 13 章第 03 讲——相似度 85%



第03讲 一般公司债券核算

非流动负债

2. 债券利息的核算 (2011多)

借:	在建工程、财务费用等	摊余成本(期初) × 实际利率
贷:	应付利息	面值 × 票面利率
借或贷: 应付债券——利息调整		

对于分期付息、一次还本的债券, 应于资产负债表日按摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用, 借记“在建工程”“制造费用”“财务费用”“研发支出”等科目; 按票面利率计算确定的应付未付利息, 贷记“应付利息”科目, 按其差额, 借记或贷记“应付债券——利息调整”科目。

到期一次还本付息的债券, “应付利息”换为“应付债券——应计利息”。

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第13章第03讲——相似度 85%

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第13章第03讲——相似度 85%

第03讲 应付债券的核算

第二节 应付债券的核算

(二) 期末确认利息费用(实际利率法)

借:	在建工程、研发支出、制造费用、财务费用等	(实际利息 = 期初摊余成本 × 实际利率)
	应付债券——利息调整 (倒挤差额, 或贷)	
贷:	应付利息 (分期付息债券利息) / 应付债券——应计利息 (到期一次还本付息债券利息) (票面利息 = 面值 × 票面利率)	
借:	应付利息	
贷:	银行存款	

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十三章 租赁负债重新计量(2)、租赁其他要点、应付债券、长期借款、借款费用 (2023.7.17) ——相似度 85%

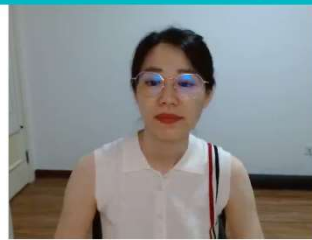
靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十三章 租赁负债重新计量(2)、租赁其他要点、应付债券、长期借款、借款费用 (2023.7.17) ——相似度 85%



第十三章 非流动负债

考点4.1：一般应付债券★

(1) 发行债券时	借：银行存款（实际收到的款项） 贷：应付债券——面值（债券面值） 差额：应付债券——利息调整	实际 溢价摊销一成半 入账价值 = 期初摊余 = 面值
(2) 期末计算应付债券利息	借：在建工程、制造费用、财务费用、研发支出等（资本化或费用化、实际利率法） 贷：应付利息（分期付息债券，票面利息 = 债券面值 × 票面利率） 应付债券——应计利息（一次还本付息债券，票面利息） 差额：应付债券——利息调整 【提示】实际利率与合同利率差异较小的，也可以采用合同利率计算确定利息费用。（文字）	借：投资收益 贷：投资收益



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲
上课时间
07月17日 18:56-22:13
课程大纲
逐章精讲

陈楠老师主编《梦1 应试指南》P302——相似度 90%

【例题1·单选题】甲公司于2×21年1月1日发行4年期一次还本、分期付息的公司债券，每年年末计息，次年1月2日支付上年利息。债券面值为1 000 000元，票面年利率为5%，发行价格为950 520元。甲公司对利息调整采用实际利率法进行摊销，经计算该债券的实际年利率为6%。该债券在2×22年年末的利息调整余额为（ ）元。

- A. 56 511.2 B. 7 453.07
C. 34 995.73 D. 42 448.8

解析 2×21年年末实际利息费用 = 应付债券的期初摊余成本 × 实际利率 = 950 520 × 6% = 57 031.2(元)，利息调整的摊销金额 = 57 031.2 - 1 000 000 × 5% = 7 031.2(元)；2×22年年末的实际利息 = (950 520 + 7 031.2) × 6% = 57 453.07(元)，利息调整的摊销金额 = 57 453.07 - 1 000 000 × 5% = 7 453.07(元)，2×22年年末利息调整的余额 = 1 000 000 - 950 520 - 7 031.2 - 7 453.07 = 34 995.73(元)。

答案 C

赵玉宝老师主编《梦2 经典题解》P192——相似度 95%

【1·单选题】甲公司于2022年1月1日发行3年期、每年1月1日付息、到期还本的公司债券，债券面值为2 000万元，票面年利率为5%，实际年利率为6%，发行价格为1 950万元。按实际利率法确认利息费用。该债券2023年度确认的利息费用为（ ）万元。

- A. 117 B. 100 C. 118.02 D. 120

【解析】2022年年末应付债券的账面价值 = 1 950 × (1 + 6%) - 2 000 × 5% = 1 967(万元)，2023年应确认的利息费用 = 1 967 × 6% = 118.02(万元)。

【答案】C

正保会计网校主编《梦3 必刷550题》P91——相似度 90%



379. 甲公司于 2018 年 1 月 1 日发行 5 年期、一次还本、分期付款的公司债券，每年 12 月 31 日支付利息。该公司债券票面利率为 5%，面值总额为 300 000 万元，发行价格总额为 313 377 万元，实际利率为 4%。2019 年 12 月 31 日，该应付债券的账面价值为（ ）万元。

A. 308 008. 20

B. 308 026. 20

C. 308 316. 12

D. 308 348. 56

陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷 P52》P52——相似度 95%

20. 甲公司于 2×20 年 1 月 1 日发行 3 年期、每年 1 月 1 日付息、到期一次还本的公司债券，债券面值为 200 万元，票面年利率为 5%，实际年利率为 6%，发行价格为 194. 65 万元。按实际利率法确认利息费用。该债券 2×21 年度确认的利息费用为（ ）万元。

A. 11. 68

B. 10. 00

C. 11. 78

D. 12. 00

【VIP 签约特训班】摸底试题（二）单选题第 29 题——相似度 95%

29. 长江公司于 2023 年 1 月 1 日折价发行 3 年期、分期付款、到期一次还本的公司债券，每年 12 月 31 日支付利息。该公司债券票面年利率为 5%，面值总额为 1250 万元，发行价格总额为 1000 万元，另支付发行费用 10 万元。不考虑其他因素的影响，则长江公司 2023 年 1 月 1 日计入“应付债券——利息调整”明细科目的金额为（□）万元。

A. 240

B. 260

C. 10

D. 250

【正确答案】B

【答案解析】应付债券的入账价值 = $1000 - 10 = 990$ （万元），“应付债券——利息调整”明细科目的金额 = $1250 - 990 = 260$ （万元）。

会计分录为（金额单位：万元）：

借：银行存款 □ $(1000 - 10)$ 990

□□ 应付债券——利息调整 □ 260

□□ 贷：应付债券——面值 □ 1250

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班】模拟试题（三）单选题第 28 题——相似度

95%



28. 甲公司于 2015 年 1 月 1 日发行 5 年期、一次还本、分期付款的公司债券，每年 12 月 31 日支付利息。该公司债券票面年利率为 5%，面值总额为 300000 万元，发行价格总额为 303497 万元；支付发行费用 150 万元，实际年利率为 4%。2015 年 1 月 1 日，甲公司应记入“应付债券——利息调整”科目的金额为（□）万元。

- A. 3497
- B. 3347
- C. 3647
- D. 150

【正确答案】B

【答案解析】债券发行时记入“应付债券——利息调整”科目的金额 = $(303497 - 150) - 300000 = 3347$ （万元）。

借：银行存款□ $(303497 - 150)$ 303347

□□贷：应付债券——面值□300000

□□□□□□□——利息调整□3347

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（一）单选题第 28 题——相似度 95%

28. 2022 年 1 月 1 日，甲公司发行分期付息、到期一次还本的 5 年期公司债券，实际收到的款项为 18800 万元，该债券面值总额为 18000 万元，票面年利率为 5%。利息于每年年末支付，实际年利率为 4%，则甲公司 2022 年 12 月 31 日的实际利息费用为（□）万元。

- A. 148
- B. 752
- C. 800
- D. 948

【正确答案】B

【答案解析】2022 年 12 月 31 日的实际利息费用 = $18800 \times 4\% = 752$ （万元）。

相关分录如下（金额单位：万元）：

借：银行存款□18800

□□贷：应付债券——面值□18000

□□□□□□□——利息调整□800

12 月 31 日

借：财务费用□ $(18800 \times 4\%)$ 752

□□应付债券——利息调整□148

□□贷：应付利息□ $(18000 \times 5\%)$ 900

【考前刷题密训班】摸底试题（密卷一）单选题第 20 题——相似度 95%



20. 甲公司于 20×8 年 1 月 1 日发行四年期、到期一次还本付息的公司债券，债券面值 1 000 000 元，票面年利率 5%，发行价格为 950 520 元。该公司对利息调整采用实际利率法进行摊销，经计算该债券的实际利率为 6%。该债券 20×9 年 12 月 31 日应确认的利息费用为（□）元。

- A. 57 915. 00
- B. 60 453. 07
- C. 50 000. 00
- D. 1 389. 90

【正确答案】B

【答案解析】20×8 年 12 月 31 日，应付债券的摊余成本 = $950\,520 \times (1 + 6\%) = 1\,007\,551.2$ （元），
20×9 年利息费用 = 期初摊余成本 × 实际利率 = $1\,007\,551.2 \times 6\% = 60\,453.07$ （元）。

发行：

借：银行存款 □ 950 520

□□ 应付债券——利息调整 □ 49 480

□□ 贷：应付债券——面值 □ 1 000 000

20×8 年 12 月 31 日：

借：财务费用等 □ $(950\,520 \times 6\%)$ 57 031.2

□□ 贷：应付债券——应计利息 □ 50 000

□□□□□□□□——利息调整 □ 7 031.2

20×9 年 12 月 31 日：

借：财务费用等 □ $(1\,007\,551.2 \times 6\%)$ 60 453.07

□□ 贷：应付债券——应计利息 □ 50 000

□□□□□□□□——利息调整 □ 10 453.07

3. 根据财政部印发的《会计人员职业道德规范》规定，下列不属于职业道德规范的是（ ）。

- A. 坚持诚信，守法奉公
- B. 坚持准则，守则敬业
- C. 坚持革新，守规进取
- D. 坚持学习，守正创新

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“企业财务会计核算规范”知识点。根据财政部印发的《会计人员职业道德规范》规定，会计人员在工作中应遵守的职业道德规范包括：①坚持诚信，守法奉公；②坚持准则，守则敬业；③坚持学习，守正创新。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 7 章第 02 讲——相似度 95%



王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第7章第03讲——相似度 95%



陈楠老师主编《梦1应试指南》P128——相似度 95%

国家统一的会计制度是企业进行会计处理、生成会计信息的唯一标准，是规范会计行为和会计秩序的重要依据。我国的企业会计核算规范主要由《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》等组成，并已形成了以《会计法》为核心的一个比较完整的体系。

《会计人员职业道德规范》规定的会计人员在工作中应遵守的职业道德规范包括：①**坚持诚信，守法奉公**。②**坚持准则，守责敬业**。③**坚持学习，守正创新**。



赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P78——相似度 95%

【提示】会计人员在工作中应遵守的职业道德规范包括：①坚持诚信，守法奉公；②坚持准则，守责敬业；③坚持学习，守正创新。

陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷 P45》P40——相似度 90%

41. 下列各项中，属于会计人员在工作中应遵守的职业道德包括()。

- A. 参与管理，强化服务
- B. 坚持诚信，守法奉公
- C. 坚持准则，守责敬业
- D. 坚持学习，守正创新
- E. 廉洁自律，客观公正

【VIP 签约特训班】模拟试题（三）多选题第 7 题——相似度 90%

7. 下列各项中，属于会计人员在工作中应遵守的职业道德有()。

- A. 坚持底线，守心持正
- B. 坚持准则，守责敬业
- C. 坚持诚信，守法奉公
- D. 坚持独立，客观公正
- E. 坚持学习，守正创新

【正确答案】BCE

【答案解析】会计人员在工作中应遵守的职业道德规范包括：①坚持诚信，守法奉公；②坚持准则，守责敬业；③坚持学习，守正创新。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班】模拟试题（三）单选题第 11 题——相似度 90%

【点评】对于认股权证，只有无偿赠送部分才具有稀释性，即 $200 - 200 \times 9/12$ 。

11. 下列各项中，不属于会计人员在工作中应遵守的职业道德的是()。

- A. 坚持准则，守责敬业
- B. 坚持诚信，守法奉公
- C. 坚持管理，客观公正
- D. 坚持学习，守正创新

【正确答案】C

【答案解析】会计人员在工作中应遵守的职业道德规范包括：①坚持诚信，守法奉公；②坚持准则，守责敬业；③坚持学习，守正创新。

4. 长江公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计量，甲材料期末账面余额为 800 万元，数量为 200 吨，甲材料专门用于生产与黄河公司签订的不可撤销合同约定的乙产品 300 台，合同约定：乙产品每台售价为 4.1 万元，将甲材料加工成 300 台乙产品尚需加工费 360 万元，估计销售每台乙产品尚需发生相关税费 0.4 万元，期末甲材料市场上每吨售价为 3.9 万元，估计销售每吨甲材料尚需发生相关税费 6.2 万元。不考虑增值税等其他因素，则长江公司甲材料期末的账面价值是()万元。

- A. 750
- B. 740
- C. 650

D. 800

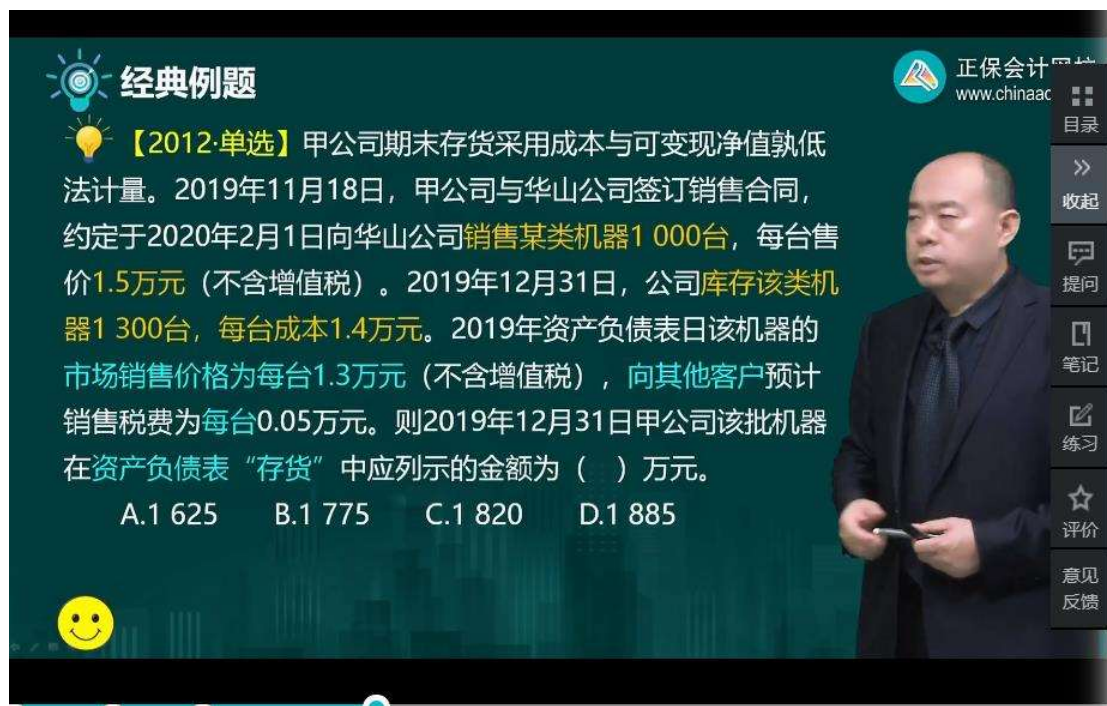
【参考答案】A

【参考解析】本题考核“存货的期末计量”知识点。甲材料的可变现净值 $=4.1 \times 300 - 360 - 0.4 \times 300 = 750$ （万元），期末甲材料成本 800 万元大于可变现净值 750 万元，发生减值，所以甲材料期末的账面价值为 750 万元。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 8 章第 06 讲——相似度 90%



赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 8 章第 07 讲——相似度 85%





陈楠老师主编《梦 1 应试指南》P177——相似度 90%

(6)31 日, 库存的甲材料计划全部用于生产与 X 公司签订不可撤销的销售合同的 H 产品。该合同约定: 长江公司为 X 公司提供 H 产品 10 台, 每台售价 12 000 元。将甲材料加工成 10 台 H 产品尚需加工成本总额 35 000 元, 估计销售每台 H 产品尚需发生相关税费 1 200 元。5 月末, 市场上甲材料的售价为 110 元/千克, H 产品的市场价格为 11 500 元/台。

根据上述资料, 回答下列问题。

(1)长江公司 2×22 年 5 月 12 日验收入库的甲材料的实际成本是()元。

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P111——相似度 80%

21. 2020 年 12 月 5 日, 甲公司与乙公司签订一项不可撤销的销售合同, 合同约定, 甲公司于 2021 年 2 月底前向乙公司交付一批不含税金额为 300 万元的产品, 如甲公司违约需向乙公司支付违约金 45 万元。因生产该产品的原材料价格上涨, 截至 2020 年 12 月 31 日, 甲公司生产该批产品已发生成本 80 万元, 预计尚需继续发生成本 280 万元。不考虑其他因素, 2020 年 12 月 31 日甲公司因该合同应当确认的预计负债为()万元。

- A. 0 B. 45
C. 60 D. 80

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P89——相似度 80%

369. 2022 年 12 月 1 日, 甲公司与乙公司签订不可撤销的合同: 甲公司应于 2023 年 4 月底前向乙公司交付一批不含税价格为 500 万元的产品, 若甲公司违约需向乙公司支付违约金 80 万元, 合同签订后甲公司立即组织生产, 至 2022 年 12 月 31 日发生成本 40 万元, 因材料价格持续上涨, 预计产品成本为 550 万元, 假定不考虑其他因素, 甲公司 2022 年 12 月 31 日因该份合同需确认的预计负债为()万元。

- A. 40 B. 10
C. 50 D. 80



陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷 P45》P35——相似度 90%

16. 乙公司按单个存货项目计提存货跌价准备。2×21 年 12 月 31 日, 该公司共有两个存货项目: A 产成品和 H 材料。H 材料是专门生产 A 产品所需的原料。A 产品期末库存数量有 6 000 个, 账面成本为 6 000 000 元, 市场销售价格 6 300 000 元。该公司已于 2×21 年 10 月 6 日与丙公司签订不可撤销的购销协议, 将于 2×22 年 4 月 10 日之前向丙公司提供 10 000 个 A 产品, 合同单价为 635 元。乙公司用于专门生产 A 产品的 H 材料期末库存 300 公斤, 可用于生产 4 000 件 A 产品, 账面成本共计 5 000 000 元, 预计市场销售价格为 4 500 000 元, 估计至完工将要发生的成本为 2 000 000 元, 预计销售 10 000 个 A 产品所需的税金及费用为 1 000 000 元, 预计销售库存的 300 公斤 H 材料所需的销售税金及费用为 310 000 元, 则该公司期末存货的可变现净值为()元。
- A. 3 810 000 B. 2 540 000 C. 3 350 000 D. 6 350 000

【VIP 签约特训班】模拟试题(二)单选题第 29 题——相似度 90%

29. 2020 年 12 月 1 日, 甲公司与乙公司签订不可撤销的合同: 甲公司应于 2021 年 4 月底前向乙公司交付一批不含税价格为 800 万元的产品, 若甲公司违约需向乙公司支付违约金 120 万元, 合同签订后甲公司立即组织生产, 至 2020 年 12 月 31 日发生成本 80 万元, 因材料价格持续上涨, 预计产品成本为 900 万元。假定不考虑其他因素, 下列表述中错误的是()。
- A. 计提存货跌价准备 80 万元
B. 确认预计负债 20 万元
C. 计提存货跌价准备 100 万元
D. 确认营业外支出 20 万元

【正确答案】C

【答案解析】执行合同损失=900-800=100(万元); 不执行合同损失=违约金 120(万元), 因此企业会选择执行合同, 因为产品只有成本 80 万元, 因此计提 80 万元的存货跌价准备, 超额部分 100-80=20(万元)确认预计负债。会计分录如下(金额单位: 万元):

借: 资产减值损失 80
 贷: 存货跌价准备 80
借: 营业外支出 20
 贷: 预计负债 20

【点评】待执行合同转亏损合同的处理思路



【VIP 签约特训班】摸底试题(二)单选题第 18 题——相似度 90%



【共 10 题】

18. 甲公司 2020 年年末库存乙材料的账面余额为 1500 万元, 年末已计提存货跌价准备 100 万元, 库存乙材料将全部用于生产丙产品 100 件, 预计生产丙产品还需发生加工成本为 450 万元。已知其中丙产品的 80 件已经签订不可撤销销售合同, 合同价格总额为 1650 万元, 预计丙产品的市场价格总额为 1800 万元, 预计为销售丙产品发生的相关税费总计为 82.5 万元。则 2020 年 12 月 31 日甲公司对乙材料应计提的存货跌价准备金额为 () 万元。

- A. -80
B. -53.5
C. 26.5
D. 80

【正确答案】B

【答案解析】有销售合同部分:

2020 年末乙材料的账面余额 = $1500 \times 80 / 100 = 1200$ (万元), 已计提存货跌价准备 = $100 \times 80 / 100 = 80$ (万元); 乙材料的可变现净值 = $1650 - (450 + 82.5) \times 80 / 100 = 1224$ (万元); 期末可变现净值 1224 万元大于存货成本 1120 万元, 所以应转回原计提的存货跌价准备 80 万元。

无销售合同部分:

2020 年末乙材料的账面余额 = $1500 \times 20 / 100 = 300$ (万元), 已计提存货跌价准备 = $100 \times 20 / 100 = 20$ (万元); 乙材料的可变现净值 = $(1800 - 450 - 82.5) \times 20 / 100 = 253.5$ (万元); 故应计提存货跌价准备 = $(300 - 253.5) - 20 = 26.5$ (万元)。

所以, 2020 年 12 月 31 日甲公司对乙材料应计提的存货跌价准备金额 = $-80 + 26.5 = -53.5$ (万元)。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (一) 单选题第 16 题——相似度 80%

法

16. 2022 年 12 月 31 日, 甲公司库存 A 原材料的账面成本为 400 万元, 可用于生产 100 台 B 设备。该公司已于 2022 年 11 月 18 日与乙公司签订不可撤销的购销协议, 将于 2023 年 3 月 23 日向乙公司提供 100 台 B 设备, 合同单价为 5.8 万元, B 设备的市场售价为每台 5.6 万元。将该批库存原材料加工成 100 台 B 设备, 估计需要发生加工成本 230 万元。预计销售 100 台 B 设备所需的销售费用及税金为 20 万元。该批 A 原材料的市场售价为 380 万元, 如果将该批 A 原材料直接出售, 所需的销售税金及费用为 15 万元。假定不考虑其他因素, 期末该原材料的可变现净值为 () 万元。

- A. 560
B. 330
C. 365
D. 310

【正确答案】B

【答案解析】由于 A 原材料是为生产 B 设备而持有的, 而 B 设备已经签订销售合同, 因此 A 原材料的可变现净值 = B 设备的合同售价 - 加工成 B 设备尚需的成本 - 预计 B 设备的销售税费 = $5.8 \times 100 - 230 - 20 = 330$ (万元)。

【点评】本题考查存货可变现净值的确定。

产成品、商品等直接用于出售的存货	材料
①可变现净值 = 预计售价 - 预计销售费用和相关税费	①用于生产产品的材料的可变现净值 = 完工产品的预计售价 - 至完工估计将要发生的成本 - 完工产品的预计销售费用和相关税费
②可变现净值中预计售价的确认: A. 有合同约定的存货, 以商品的合同价格为预计售价。 B. 没有合同约定的存货, 按一般销售价格为计量基础	②用于销售的材料可变现净值 = 材料的预计售价 - 材料的预计销售费用和相关税费

17. 2022 年年末, 甲公司盘存一批外购商品, 该批商品原价为 500 万元, 已计提存货跌价准备 30 万

5. 甲公司计划投资一项目, 需购买一台价值 45 万元的设备, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 5 万元, 采用年限平均法计提折旧。使用该设备预计每年为甲公司带来销售收入 38 万元, 付现成本 12 万元。假设企业所得税税率为 25%, 则该项目经营期每年现金净流量是 () 万元。

- A. 24.0



- B. 21.5
C. 16.0
D. 13.5

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“经营期现金流量”知识点。该设备每年计提的折旧额 = $(45 - 5) / 5 = 8$ (万元)，经营期现金净流量 = $38 - 12 - (38 - 12 - 8) \times 25\% = 21.5$ (万元)。

陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第4章第01讲——相似度 95%

【例2】某企业计划投资购买1台设备，设备价值为35万元，使用寿命为5年，以直线法计提折旧，期末无残值，使用该设备每年给企业带来销售收入38万元，付现成本15万元，若企业适用的所得税税率为25%，计算该项目经营期现金净流量。

计划投资购买一台设备

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第4章第01讲——相似度 95%



经典例题

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2019·单选】甲公司拟购买一台价值40万元的设备，预计使用年限为5年，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零。该设备预计每年为公司实现销售收入50万元，相应付现成本22万元，适用的企业所得税税率为25%。假设不考虑其他相关税费，会计折旧与税法规定一致，则该设备经营期每年现金净流量为（ ）万元。

A.50

B.28

C.115

D.23

考法：

- 1.三个期间现金流量金额的计算？（2011单、2016单、2019单）
- 2.经营期净现金流量的计算公式？（2013多）



王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第4章第01讲——相似度 95%

经典例题 ●●●

【例题】乙公司计划投资购买1台设备，设备价值为35万元，使用寿命为5年，以直线法计提折旧，期末无残值，使用该设备每年给企业带来销售收入38万元，付现成本15万元，若企业适用的所得税税率为25%。该项目经营期现金净流量计算如下：

正保会计网校
www.chinaacc.com

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第三章 股利分配、第四章 投资管理、第五章 营运资金管理（2023.8.17）——相似度 95%



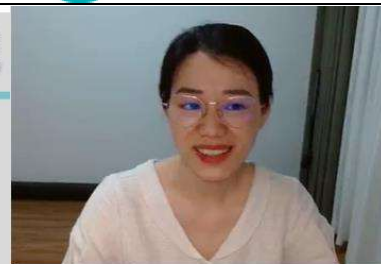
第四章 投资管理

折旧 $35/5 = 7$ 正保会计网校
www.chinaacc.com

【基础例题2】某企业计划投资购买1台设备，设备价值为35万元，使用寿命为5年，以年限平均法计提折旧，期末无残值，使用该设备每年给企业带来销售收入38万元，付现成本15万元，若企业适用的所得税税率为25%，计算该项目经营期每年现金净流量。

(收-付)(1-7) + 折旧

$$NCF_1 = (38 - 15)(1 - 25\%) + 7 \times 25\%$$



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

上课时间

08月17日 18:54-22:14

课程大纲

逐章精讲

靳焕一老师【刷题密训班】精华考点第四章投资管理第01讲——相似度 80%

正保会计网校
www.chinaacc.com经营期
现金流量

经营期现金净流量 = 销售收入 - 付现成本 - 所得税

经营期现金净流量 = 净利润 + 折旧等非付现成本

经营期现金净流量 = (销售收入 - 付现成本) × (1 - 所得税税率) + 折旧等非付现成本 × 所得税税率

【课程说明】具体推导和运用，参考刷题密训



陈楠老师主编《梦1应试指南》P75——相似度 95%



4. ☆甲公司拟购买一台价值 40 万元的设备，预计使用年限为 5 年，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零。该设备预计每年为公司实现销售收入 50 万元，相应付现成本 22 万元，适用的企业所得税税率为 25%。假设不考虑其他相关税费，会计折旧与税法规定一致，则该设备经营期每年现金净流量为()万元。
- A. 50 B. 28
C. 115 D. 23

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P25——相似度 95%

2. 甲企业计划投资购买一台价值 35 万元的设备，预计使用寿命 5 年，按年限平均法计提折旧，期满无残值；预计使用该设备每年给企业带来销售收入 40 万元、付现成本 17 万元。若甲企业适用的企业所得税税率为 25%，则该投资项目每年产生的现金净流量为()万元。
- A. 15 B. 19
C. 23 D. 27

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P20——相似度 90%

97. 某公司拟投资一固定资产项目，投资额为 50 万元，投产后年销售收入均为 40 万元，付现成本 12 万元，税法和企业规定的折旧年限均为 5 年，均按直线法提折旧，期末均无残值。企业资本成本为 8%，所得税税率为 25%，则下列计算错误的是()。[已知 $(P/A, 8\%, 5) = 3.9927$]
- A. 经营期每年现金净流量为 23.5 万元 B. 投资回收期为 3.15 年
C. 投资回报率为 47% D. 现值指数为 1.88

陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷》P7——相似度 95%

39. 甲公司拟购买一台价值 40 万元的设备，预计使用年限为 5 年，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零。该设备预计每年为公司实现销售收入 50 万元，相应付现成本 22 万元，适用的企业所得税税率为 25%。假设不考虑其他相关税费，会计折旧与税法规定一致，则该设备经营期每年现金净流量为()万元。
- A. 50 B. 28 C. 15 D. 23

【VIP 签约特训班】模拟试题（二）计算题第 1 题——相似度 90%



(1) 该条生产线投产第 3 年产生的经营期现金净流量是 () 万元。

- A. 184.6
- B. 189.6
- C. 185.85
- D. 147.45

【正确答案】C

【答案解析】每年折旧额 = $(320 - 320 \times 4\%) / 8 = 38.4$ (万元), 第 3 年的经营现金净流量 = $(500 - 260 - 5) \times (1 - 25\%) + 38.4 \times 25\% = 185.85$ (万元)。

【VIP 签约特训班】摸底试题 (三) 单选题第 6 题——相似度 80%

6. 甲公司 2023 年计划购买一台设备, 其价值为 400 万元, 使用寿命为 8 年, 以年限平均法计提折旧, 预计净残值率 10%。使用该设备每年给甲公司带来销售收入 450 万元, 付现成本 230 万元。投产第 4 年年末另需支付修理费用 3 万元。若甲公司适用的所得税税率为 25%, 则甲公司该项目第 4 年的现金净流量是 () 万元。

- A. 174
- B. 176.25
- C. 177
- D. 173.25

【正确答案】A

【答案解析】该设备年折旧额 = $(400 - 400 \times 10\%) / 8 = 45$ (万元); 第 4 年的现金净流量 = $(450 - 230) \times (1 - 25\%) + 45 \times 25\% - 3 \times (1 - 25\%) = 174$ (万元)。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班】模拟试题 (二) 计算题第 1 题——相似度 90%

1. 某企业拟投资一项固定资产, 其现金流量如下:

(1) 该项投资经营期每年的现金净流量为 () 万元。

- A. 72.5
- B. 90
- C. 98.75
- D. 125

【正确答案】C

【答案解析】年折旧额 = $(180 - 5) / 5 = 35$ (万元), 经营期现金净流量 = $(\text{销售收入} - \text{付现成本}) \times (1 - \text{所得税税率}) + \text{折旧等非付现成本} \times \text{所得税税率} = (200 - 80) \times (1 - 25\%) + 35 \times 25\% = 98.75$ (万元)。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (二) 单选题第 7 题——相似度 90%



7. 某企业 2021 年 6 月 30 日以 16000 元价格处置一台闲置设备, 该设备于 2016 年 12 月以 60000 元价格购入, 并于当期立即投入使用。该设备预计可使用年限为 6 年, 预计净残值为零, 按年限平均法计提折旧 (均与税法规定相同)。若企业适用的所得税税率为 25%, 不考虑其他相关税费, 该业务对企业当期现金流量的影响为 ()。

- A. 增加 14500 元
- B. 增加 15750 元
- C. 增加 16000 元
- D. 增加 16250 元

【正确答案】B

【答案解析】设备的年折旧额 = $60000 / 6 = 10000$ (元); 目前设备的账面价值 = $60000 - 10000 \times 4.5 = 15000$ (元)。该业务对企业当期现金流量的影响 = $16000 - (16000 - 15000) \times 25\% = 15750$ (元)。

【考前刷题密训班】摸底试题 (密卷一) 单选题第 7 题——相似度 75%

7. 甲企业计划投资一条新的生产线, 项目一次性总投资 500 万元, 建设期为 3 年, 经营期为 10 年, 经营期每年可产生现金净流量 130 万元。若甲企业要求的年投资报酬率为 9%, 则该投资项目的现值指数是 ()。[已知 $(P/A, 9\%, 13) = 7.4869$, $(P/A, 9\%, 10) = 6.4177$, $(P/A, 9\%, 3) = 2.5313$]

- A. 0.29
- B. 0.67
- C. 1.29
- D. 1.67

【正确答案】C

【答案解析】投资项目的现金净流量现值 = $130 \times (7.4869 - 2.5313) = 644.23$ (万元), 投资项目的现值指数 = $644.23 / 500 = 1.29$ 。

6. 下列关于盈余公积的表述, 错误的是 ()。

- A. 经过股东大会或者类似机构批准, 盈余公积可以用于弥补亏损
- B. 盈余公积可以用于派发新股
- C. 法定盈余公积转增资本, 所留存的盈余公积不得超过公司注册资本的 25%
- D. 盈余公积可以用于扩大企业的生产经营

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“盈余公积的核算”知识点。选项 C, 用盈余公积转增资本时, 转增后留存的盈余公积不得少于转增前公司注册资本的 25%。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 14 章第 01 讲——相似度 90%



【2020年·多选题】

下列关于资本公积和盈余公积的表述中，正确的有（ ）。

D. 盈余公积转增资本（股本）时，转增后留存的盈余公积不得少于转增前注册资本的25% ✓

E. 公司计提的法定盈余公积累计额达到注册资本的50%以上时，可以不再提取

说企业计提的法定盈余公积累计额达到注册资本50%的

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 14 章第 06 讲——相似度 95%

所有者权益

使用	① 转增资本 (扩大生产经营)	借：盈余公积 贷：股本（实收资本） (转增后留存的盈余公积不得少于转增前注册资本的25%)	不变	
	弥补亏损	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏	不变	
	分配股利	现金股利	借：盈余公积 贷：应付股利	不变
		股票股利 (派送新股)	借：盈余公积 贷：股本	不变

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 14 章第 03 讲——相似度 95%

第四节 留存收益的核算

(二) 盈余公积的用途



【提示】盈余公积转增资本（股本）时，
余公积不得少于转增前注册资本的25%。

赵玉宝老师主编《梦2经典题解》P217——相似度 80%

盈余公 积使用	转增资本	借：盈余公积 贷：股本（转增后留存的盈余公积不得少于转增前注 册资本的25%）	减少
	弥补亏损	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏	不变
	分配现金股利	借：盈余公积 贷：应付股利	减少
	派送新股	借：盈余公积 贷：股本 资本公积——股本溢价	减少

217

正保会计网校主编

《梦3必刷550题》P103——相似度 85%

416. (2020年) 下列关于资本公积和盈余公积的表述中，正确的有()。

- A. “资本公积——资本(股本)溢价”可以直接用来转增资本(股本)
- B. 资本公积可以用来弥补亏损
- C. 盈余公积可以用来派送新股
- D. 盈余公积转增资本(股本)时，转增后留存的盈余公积不得少于转增前注册资本的25%
- E. 公司计提的法定盈余公积累计额达到注册资本的50%以上时，可以不再提取

7. 2023年2月1日，甲公司发行普通股800万股（每股面值1元，公允价值8元），取得乙公司25%的股权，能够对乙公司施加重大影响。为了发行股票，甲公司支付给证券承销机构手续费420万元。当日，乙公司可辨认净资产公允价值为27000万元。不考虑其他因素，则甲公司取得该项长期股权投资入账价值为()万元。



- A. 6750
B. 7070
C. 6400
D. 6820

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“权益法下初始投资成本的调整”知识点。长期股权投资的初始投资成本 $=800 \times 8=6400$ （万元），享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额 $=27000 \times 25\%=6750$ （万元），前者小于后者，所以长期股权投资的入账价值为 6750 万元。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 11 章第 09 讲——相似度 85%

其他方式取得的长投的初始投资成本

取得长投的方式	初始投资成本的确定
以支付现金取得	实际支付的购买价款+直接相关的费用、税金+其他必要支出
以支付的非现金资产取得	支付的非现金资产的公允价值+相关税费

加相关税费

正保会计网校 www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 11 章第 09 讲——相似度 80%



非流动资产 (二)

2. 以发行权益性证券取得股权, 按照发行权益性证券的公允价值计算确定初始投资成本。

借: 长期股权投资——投资成本
 应收股利
 贷: 股本
 资本公积

3. 投资者投入取得股权, 应当按照投资合同约定的价值作为初始投资成本, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

借: 长期股权投资——投资成本
 应收股利
 贷: 实收资本(或股本)
 资本公积



王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 11 章第 04 讲——相似度 85%

第三节 长期股权投资的核算

2. 以发行权益性证券取得的长期股权投资



按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与权益性证券发行相关的费用, 冲减资本公积(股本溢价), 不构成取得长期股权投资的成本。

借: 长期股权投资
 贷: 股本
 资本公积——股本溢价
借: 资本公积——股本溢价
 贷: 银行存款(发行费用)





靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十一章 权益法核算、成本法基础知识（2023.6.9）——相似度 75%

正保远程教育 132654
www.cdeledu.com
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲
gaonan66

第十一章 非流动资产（二）

长期股权投资——投资成本	<p>权益法，<u>爱比较</u>，孰高原则确定长期股权投资的入账成本。</p> <p><u>实付</u> = 初始投资成本</p> <p>VS</p> <p><u>所得</u> = 取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额</p>
--------------	---

初始投资成本

1000

入账成本(价值)

1000

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

上课时间
06月09日 18:51-22:11

课程大纲
逐章精讲

喜成老师【VIP 签约特训班】教练班第十一章 金融资产的转换、长期股权投资及其转换（类型、简单、中等难度转换）（2023.6.19）——相似度 95%

正保远程教育 133430
www.cdeledu.com
2023税务师VIP班《财务与会计》教练班
gaonan66

第十一章 非流动资产（二）

【单选题】2020年1月1日，甲公司一项无形资产为对价取得乙公司30%的股权，采用权益法核算。投资当日乙公司所有者权益账面价值为12 000万元，可辨认净资产公允价值为12 500万元。甲公司该项无形资产原价为4 900万元，预计使用年限为10年，无残值，按直线法摊销，已使用2年，公允价值为3 000万元。不考虑其他因素，则甲公司取得该项长期股权投资的入账价值为 A 万元。

A.3 750

B.3 000

C.3 600

D.3 920

3750

✓

3000

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》教练班

上课时间
06月19日 11:54-13:30

课程大纲
教练班

陈楠老师主编《梦1应试指南》P239——相似度 70%



三、其他方式取得的长期股权投资★

(一) 其他一般方式取得的长期股权投资

其他一般方式取得的长期股权投资，见表 11-18。

表 11-18 其他一般方式取得的长期股权投资

取得方式	初始投资成本的确定
以支付现金取得	实际支付的购买价款+直接相关的费用、税金+其他必要支出
以支付的非现金资产取得	支付的非现金资产的公允价值+相关税费
以发行权益性证券(债务性证券)取得	发行权益性证券(债务性证券)的公允价值
投资者投入	投入的长期股权投资的公允价值

【提示 1】初始投资成本不包含被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润。

【提示 2】其他方式取得长期股权投资，对被投资单位具有重大影响或共同控制的，采用权益法进行后续计量。

(二) 其他特殊方式取得的长期股权投资

其他特殊方式取得的长期股权投资，见表 11-19。

239

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P82——相似度 75%

梦2 财务与会计经典题解 做习题

万股乙公司普通股股票，每股售价 15 元，发生的相关处置费用为 0.1 元/股。则处置时影响损益的金额为()万元。

- A. 0 B. 190
C. 310 D. 230

13. 风险投资机构可以将其持有的对联营企业的投资，确认为()。

- A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
C. 长期股权投资

税率为 13%)以一项固定资产取得 B 公司 30%的股权，采用权益法核算。A 公司投出的该项固定资产账面原值 5 000 万元，已提折旧 1 500 万元，投出当日公允价值为 3 000 万元。投资当日 B 公司可辨认净资产的公允价值为 9 500 万元，B 公司于 2019 年年末宣告分配现金股利 400 万元，但截至 A 公司取得投资时尚未实际发放。则 A 公司取得该项投资的初始投资成本为()万元。

- A. 3 390 B. 3 270
C. 2 880 D. 2 850

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P78——相似度 85%



333. 甲公司与乙公司为非关联方关系, 甲公司对乙公司投资业务的有关资料如下:

(1) 2019 年 7 月 1 日, 甲公司以银行存款 5 400 万元取得乙公司 20% 的股权, 当日办妥股权变更手续, 另支付交易费用 20 万元。甲公司能够对乙公司施加重大影响。

(2) 2019 年 7 月 1 日, 乙公司可辨认净资产账面价值为 29 800 万元, 公允价值为 30 000 万元, 其中库存商品的账面价值为 600 万元, 公允价值为 800 万元。该库存商品当年对外销售 60%, 2020 年对外销售 40%。除此之外, 乙公司各项资产、负债的公允价值等于其账面价值。

(3) 2019 年 9 月, 甲公司向乙公司销售其自产的商品, 成本为 76 万元, 售价为 100 万元。乙公司取得该商品后作为固定资产核算, 预计使用年限为 5 年, 直线法计提折旧, 预计无残值, 当日投入使用。

(4) 2019 年乙公司实现净利润 1 242.8 万元, 其中 1-6 月净利润为 600 万元。乙公司自用房产转为公允价值模式计量的投资性房地产增值 100 万元, 接受股东捐赠 80 万

• 78 •

陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷 P45》P67——相似度 80%

16. 大华公司与大地公司同是新日公司的子公司, 2×21 年 5 月 15 日大华公司以 150 万元从新日公司购买了大地公司 30% 的股权。当日, 大地公司的可辨认净资产的公允价值是 750 万元, 在新日公司合并财务报表中的所有者权益账面价值是 600 万元, 同时大华公司为此发生了 0.8 万元的直接相关税费, 则大华公司购买的大地公司 30% 的股权的入账价值是() 万元。

A. 225.0 B. 150.0 C. 150.8 D. 225.8

17. A 公司 2×21 年 1 月 1 日取得 B 公司 30% 股权, 按照权益法核算, 支付银行存款 1 000 万

— 67 —

【VIP 签约特训班】摸底试题 (二) 综合题第 1 题——相似度 80%

根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 2022 年 3 月 1 日, 甲公司取得乙公司 40% 股权的账务处理中, 正确的有 ()。

- A. 增加长期股权投资 3000 万元
- B. 增加资产处置损益 200 万元
- C. 增加营业外收入 320 万元
- D. 增加资本公积 400 万元

【正确答案】BC

【答案解析】长期股权投资的初始投资成本 = 2800 (万元), 应享有当日乙公司可辨认净资产公允价值的份额 = $7800 \times 40\% = 3120$ (万元), 因此长期股权投资的入账价值为 3120 万元, 并确认营业外收入 = $3120 - 2800 = 320$ (万元), 选项 A 错误, 选项 C 正确。确认资产处置损益 = $2800 - 2600 = 200$ (万元), 不确认资本公积, 因此选项 B 正确, 选项 D 错误。

会计分录为 (金额单位: 万元):

借: 长期股权投资——投资成本 2800

贷: 无形资产 2600

资产处置损益 200

借: 长期股权投资——投资成本 320

贷: 营业外收入 320

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (一) 综合题第 2 题——相似度 97%



2. 甲公司系一家上市公司，2021 年至 2023 年对乙公司的股权投资业务的有关资料如下： ↓

(1) 2021 年 7 月 1 日，甲公司以 5400 万元收购丙公司持有的乙公司 2000 万股普通股，占乙公司全部股份的 20%，另支付相关税费 20 万元，并于当日办妥股权转让手续，从而对乙公司的财务和经营决策具有重大影响，采用权益法核算。 ↓

18 20 22 24 26 28 30 32 34 36 38 40 42 44 46 48

根据上述资料，回答下列问题。 ↓

(1) 2021 年 7 月 1 日，甲公司取得乙公司股权的入账价值为 () 万元。 ↓

A. 5400 ↓

B. 5420 ↓

C. 6000 ↓

D. 6020 ↓

【正确答案】 C ↓

【答案解析】 长期股权投资的初始投资成本 = 5400 + 20 = 5420 (万元)，享有的被投资单位可辨认净资产公允价值份额 = $30000 \times 20\% = 6000$ (万元)，后者大，因此甲公司取得乙公司股权的入账价值为 6000 万元。会计分录如下 (金额单位：万元)： ↓

借：长期股权投资——投资成本 5420 ↓

贷：银行存款 5420 ↓

借：长期股权投资——投资成本 580 ↓

贷：营业外收入 (6000 - 5420) 580 ↓

【考前刷题密训班】摸底试题 (密卷一) 综合题第 2 题——相似度 80%



2. 长江公司 2019 年至 2020 年度发生与股权投资相关的交易或事项如下：↓

(1) 2019 年 4 月 1 日，长江公司以每股 8.6 元的价格购入甲公司股票 400 万股，占甲公司总股本的 30%，用银行存款支付价款，其中包含 3 月 25 日宣告但尚未发放的现金股利 100 万元，另支付相关税费 15 万元。相关手续于当日完成，长江公司可以对甲公司施加重大影响，按权益法核算对甲公司的投资。当日甲公司可辨认净资产公允价值为 11000 万元，账面价值为 11120 万元，差额为一项应收账款造成的，其账面价值为 500 万元，公允价值为 380 万元。该笔应收账款于当年 12 月 8 日按照其公允价值收回。4 月 5 日，长江公司实际收到现金股利 100 万元。↓

(2) 6 月 20 日，长江公司将其账面价值为 400 万元的商品以 480 万元的价格销售给甲公司，甲公司取得的商品作为管理用固定资产核算，预计其使用寿命为 10 年、净残值为 0，直线法计提折旧。↓

(3) 2019 年甲公司第 1 至 4 季度的净利润分别为 800 万元、500 万元、700 万元、1000 万元。甲公司持有的其他债权投资在各季度末的公允价值分别为 230 万元、200 万元、260 万元、300 万元。↓

(4) 2020 年 1 月 5 日，长江公司将该项投资中的 60% 出售给非关联方，取得价款 2625 万元。相关手续于当日完成，长江公司无法再对甲公司施加重大影响，将剩余股权投资改为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。当日剩余股权的公允价值为 1750 万元。↓

(5) 2020 年 3 月 5 日，甲公司宣告发放现金股利 300 万元，并于 3 月 20 日实际发放。各季度末，长江公司持有的甲公司股权的公允价值分别为 1700 万元、1730 万元、1600 万元、1650 万元。↓
假定长江公司与甲公司的会计政策、会计期间一致，均按净利润的 10% 提取盈余公积，不考虑其他相关税费。↓

根据上述资料，回答下列问题。↓

(1) 2019 年 4 月 1 日，长江公司取得甲公司股权的初始投资成本为 () 万元。↓

- A. 3355 ↓
- B. 3325 ↓
- C. 3455 ↓
- D. 3336 ↓

【正确答案】A ↓

【答案解析】长期股权投资的初始投资成本 = $8.6 \times 400 - 100 + 15 = 3355$ (万元) ↓

2019 年 4 月 1 日 ↓

借：长期股权投资——投资成本 3355 ↓

 应收股利 100 ↓

 贷：银行存款 3455 ↓

应享有甲公司可辨认净资产公允价值的份额 = $11000 \times 30\% = 3300$ (万元)，小于长期股权投资的初始投资成本 3355 万元，因此不调整。↓

8. 甲公司 2021 年和 2022 年销售净利润率分别为 12% 和 15%，总资产周转率分别为 7.5 和 6，假定产权比率保持不变，则与 2021 年相比，甲公司 2022 年净资产收益率变动趋势是 ()。

- A. 上升
- B. 不变
- C. 下降
- D. 无法判断

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“杜邦分析法”知识点。根据杜邦财务分析体系：净资产收益率 = 销售净利润率 × 总资产周转率 × 权益乘数，2022 年净资产收益率 = $15\% \times 6 \times \text{权益乘数} = 0.9 \times \text{权益乘数}$ ，2021



年净资产收益率 = $12\% \times 7.5 \times \text{权益乘数} = 0.9 \times \text{权益乘数}$ ；产权比率不变，则权益乘数不变；所以 2022 年净资产收益率也不变。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 6 章第 03 讲——相似度 80%

Note

净资产收益率 = 总资产报酬率 × 权益乘数

总资产报酬率 = 销售（营业）净利润率 × 总资产周转率

净资产收益率 = 销售净利润率 × 总资产周转率 × 权益乘数

销售净利润率

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 6 章第 04 讲——相似度 90%



财务分析与评价

(一) 杜邦分析法 (2010单、2013-2017单、2022单)

净资产收益率 (核心指标)

$$① = \text{净利润} \div \text{平均净资产}$$

$$② = \frac{\text{总资产报酬率}}{\frac{\text{净利润}}{\text{平均资产总额}}} \times \text{权益乘数} = \frac{\text{净利润}}{\text{平均资产总额}} \times \frac{\text{平均资产总额}}{\text{平均净资产}} \times \text{权益乘数}$$

$$③ = \frac{\text{销售净利润率}}{\frac{\text{净利润}}{\text{销售收入}}} \times \frac{\text{总资产周转率}}{\frac{\text{销售收入}}{\text{平均资产总额}}} \times \text{权益乘数} = \frac{\text{净利润}}{\text{销售收入}} \times \frac{\text{销售收入}}{\text{平均资产总额}} \times \frac{\text{平均资产总额}}{\text{平均净资产}} \times \text{权益乘数}$$

正保会计
www.chinaacc.com

目录

>>

收起

提问

笔记

练习

评价

意见

反馈

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 11 章第 03 讲——相似度 98%

经典例题 ●●●

【单选题】(2017年) 甲公司2015年、2016年销售净利润率分别为10%、12%，总资产周转率分别为6、5，假定资产负债率不变，与2015年相比，2016年净资产收益率的趋势为()。

- A.下降
- B.上升
- C.不变
- D.无法确定

目录

>>

收起

提问

笔记

练习

记忆

曲线

评价

意见

反馈

正保会计
www.chinaacc.com



靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第五章 应收账款管理、存货管理、现金管理、流动负债管理、第六章 财务分析与评价（2023.8.20）——相似度 85%

正保远程教育 www.cdeledu.com 138896
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲
gaonan66

第六章 财务分析与评价

考点2：杜邦分析法★★

1.基本原理	$\text{净资产收益率} = \text{总资产报酬率} \times \text{权益乘数}$ $\text{总资产报酬率} = \text{销售（营业）净利润率} \times \text{总资产周转率}$ $\text{权益乘数} = \frac{\text{资产总额}}{\text{所有者权益总额}} = \frac{\text{资产总额}}{(\text{资产总额} - \text{负债总额})} = \frac{1}{(1 - \text{资产负债率})} = 1 + \text{产权比率}$
--------	---

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

上课时间
08月20日 18:57-22:24

课程大纲
逐章精讲

靳焕一老师【刷题密训班】精华考点第6章第01讲——相似度 95%

第01讲 财务分析与评价
正保会计网校 www.chinaacc.com

考点2：杜邦分析法★★

基本原理	$\text{净资产收益率} = \text{总资产报酬率} \times \text{权益乘数}$ $\text{总资产报酬率} = \text{销售（营业）净利润率} \times \text{总资产周转率}$ $\text{权益乘数} = \frac{\text{资产总额}}{\text{所有者权益总额}} = \frac{\text{资产总额}}{(\text{资产总额} - \text{负债总额})} = \frac{1}{(1 - \text{资产负债率})} = 1 + \text{产权比率}$ <p>【解释】资产负债率越大，权益乘数就高，说明企业有较高的负债程度，既可能给企业带来较多的杠杆利益，也可能带来较大的财务风险</p>
------	---

陈楠老师主编《梦1应试指南》P112——相似度 75%

**核心考点三 综合分析评价★★****一、杜邦分析法****(一) 杜邦分析法基本要求**

杜邦分析法是利用各个财务比率指标之间的内在联系, 对企业财务状况进行综合分析的一种方法。杜邦分析图中指标之间的关系为:

净资产收益率 = 总资产报酬率 × 权益乘数

总资产报酬率 = 销售(营业)净利润率 × 总资产周转率

净资产收益率 = 销售净利润率 × 总资产周转率 × 权益乘数

其中: 权益乘数 = $\frac{\text{资产总额}}{\text{所有者权益总额}} = \frac{\text{资产总额}}{\text{资产总额} - \text{负债总额}} = \frac{1}{1 - \text{资产负债率}}$

112

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P69——相似度 98%

练热题

【1·单选题】☆甲公司 2020 年、2021 年销售净利润率分别为 10%、12%，总资产周转率分别为 6、5，假定资产负债率不变，与 2020 年相比，2021 年净资产收益率的趋势为()。

A. 下降 B. 上升 C. 不变 D. 无法确定

【解析】净资产收益率 = 销售净利润率 × 总资产周转率 × 权益乘数

2020 年净资产收益率 = 10% × 6 × 权益乘数 = 60% × 权益乘数

2021 年净资产收益率 = 12% × 5 × 权益乘数 = 60% × 权益乘数

资产负债率不变，则权益乘数不变。因此 2021 年净资产收益率与 2020 年相比，无变化。

【答案】 C

【2·单选题·2022 年】甲公司 2021 年每股净资产为 30 元，负债总额为 6 000 万元。2021 年每股收益为 4 元，每股发放现金股利 1 元，当年留存收益增加 1 200 万元。假设甲公司无优先股，则甲公司 2021 年年末的权益乘数为()。

A. 1.50 B. 1.65 C. 1.15 D. 1.85

【解析】股数 × (每股收益 - 每股股利) = 留存收益，股数 = 1 200 / (4 - 1) = 400 (万股)，期末

69

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P32——相似度 95%

149. 某公司 2022 年与上年度相比, 营业收入增长 10.9%, 净利润增长 8.8%, 平均资产总额增加 12.6%, 平均负债总额增加 10.5%。则该公司 2022 年的净资产收益率与上一年相比应是()。

A. 下降的

B. 不变的

C. 上升的

D. 不确定的

扇

多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

150. 下列各项中,属于企业综合绩效评价中管理绩效评价指标的有()。

A. 经营增长评价

B. 风险控制评价

C. 资产质量评价

D. 经营决策评价

E. 人力资源评价

• 32 •

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（二）多选题第6题——相似度70%

6. 下列关于杜邦分析法的表述中，正确的有（ ）。

A. 杜邦分析法是利用各个财务比率指标之间的内在联系, 对企业财务状况进行综合分析的一种方法

B. 要提高销售净利润率, 只能扩大销售收入

C. 提高销售净利润率是提高企业盈利能力的关键所在

D. 权益乘数主要受资产负债率指标的影响

E. 杜邦分析法以总资产报酬率和权益乘数为核心指标

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，要提高销售净利润率，一是要扩大销售收入，二是要降低成本费用；选项 E，净资产收益率是综合性最强的财务比率，也是杜邦财务分析系统的核心指标。

【点评】本题考查杜邦分析法的指标。

$$\text{净资产收益率} = \text{总资产报酬率} \times \text{权益乘数}$$

总资产报酬率=销售(营业)净利润率×总资产周转率

$$\text{权益乘数} = \text{资产总额} / \text{所有者权益总额} = 1 / (1 - \text{资产负债率})$$
$$\text{净资产收益率} = \text{销售净利润率} \times \text{总资产周转率} \times \text{权益乘数}$$

(1) 净资产收益率是综合性最强的财务比率,也是杜邦财务分析系统的核心指标;

(2) 净资产收益率的高低, 取决于总资产报酬率和权益乘数;

(3) 资产负债率越大, 权益乘数越高, 说明企业有较高的负债程度, 既可能给企业带来较多的杠杆利益, 也可能带来较大的财务风险。

【考前刷题密训班】摸底试题（密卷二）多选题第20题——相似度70%



20. 杜邦分析法是通过几种主要的财务指标间的关系，全面系统的反映出企业的财务状况。对于其主要财务指标关系的表述中，正确的有（ ）。✎

- A. 总资产报酬率是杜邦分析系统的核心指标 ✎
- B. 净资产收益率的高低，取决于总资产报酬率和权益乘数 ✎
- C. 总资产周转率是反映资产管理效率的财务指标 ✎
- D. 权益乘数高，可能给企业带来较多的财务杠杆利益 ✎
- E. 提高销售净利润率是提高企业盈利能力的关键 ✎

【正确答案】BCDE✎

【答案解析】选项 A，净资产收益率是杜邦分析系统的核心指标。✎

【点评】本题考查杜邦分析法的指标。✎

净资产收益率=总资产报酬率×权益乘数 ✎

总资产报酬率=销售（营业）净利润率×总资产周转率 ✎

权益乘数=资产总额/所有者权益总额=1/（1-资产负债率） ✎

净资产收益率=销售净利润率×总资产周转率×权益乘数 ✎

（1）净资产收益率是综合性最强的财务比率，也是杜邦财务分析系统的核心指标；✎

（2）净资产收益率的高低，取决于总资产报酬率和权益乘数；✎

（3）资产负债率越大，权益乘数越高，说明企业有较高的负债程度，既可能给企业带来较多的杠杆利益，也可能带来较大的财务风险。✎

9. 甲公司计划投资一项目，建设期为 3 年，经营期为 8 年，建设期初一次性投资 220 万元，经营期每年将产生现金净流量 80 万元。若当期实际利率为 6%，则该项投资的净现值为（ ）万元。〔已知 $(P/A, 6\%, 8) = 6.2098$ ， $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$ 〕

- A. 197.10
- B. 276.78
- C. 187.56
- D. 217.63

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“贴现法—净现值法”知识点。净现值= $80 \times (P/A, 6\%, 8) \times (P/F, 6\%, 3) - 220 = 80 \times 6.2098 \times 0.8396 - 220 = 197.1$ （万元）。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 4 章第 02 讲——相似度 99%



第02讲 固定资产投资决策基本方法

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2022年·单选题】

甲公司计划投资W项目，需在项目开始时一次性投资900万元，投资建设期3年，经营期10年，经营期每年可产生现金流量280万元，若资本成本为9%，该项目的净现值为()万元。[已知 $(P/A, 9\%, 13) = 7.4869$ ， $(P/A, 9\%, 3) = 2.5313$]

A.896.96 B.487.57
C.1387.57 D.188.19

这么一个题目然后我们看一下

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆
评价
意见反馈

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第4章第03讲——相似度 99%

第03讲 贴现法的指标计算

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【2022·单选】甲公司计划投资W项目，需在项目开始时一次性投资900万元，投资建设期3年，经营期10年，经营期每年可产生现金流量280万元，若资本成本为9%，该项目的净现值为()万元。[已知 $(P/A, 9\%, 13) = 7.4869$ ， $(P/A, 9\%, 3) = 2.5313$] (2017年单选资料相同，系数不同)

A.896.96 B.487.57 C.1 387.57 D.188.19

考法1：考核固定资产决策指标的计算？
(回报率：2010单、2021单) (净现值：2015~2017单、2022单)
(内含报酬率：2010单、2013单) (2015计、2017计、2018计)

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
☆
评价
意见反馈

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第4章第02讲——相似度 99%



第02讲 非贴现法、净现值法、年金净流量法、现值指数法

经典例题 ●●●

【单选题】(2022年, 2017年类似) 甲公司计划投资W项目, 需在项目开始时一次性投资900万元, 投资建设期3年, 经营期10年, 经营期每年可产生现金流量280万元, 若资本成本为9%, 该项目的净现值为 () 万元。[已知 $(P/A, 9\%, 13) = 7.4869$, $(P/A, 9\%, 3) = 2.5313$]

- A.896.96
- B.487.57
- C.1387.57
- D.188.19



目录
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第三章 股利分配、第四章 投资管理、第五章 营运资金管理 (2023.8.17) ——相似度 99%

正保远程教育 138738
www.cdeledu.com

2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

gaonan66

第四章 投资管理

【基础例题9】甲公司计划投资一条新的生产线, 项目一次性总投资900万元, 建设期为3年, 经营期为10年, 经营期每年可产生现金净流量250万元。

若当前市场利率为9%, 已知 $(P/A, 9\%, 13) = 7.4869$, $(P/A, 9\%, 10) = 6.4177$, $(P/A, 9\%, 3) = 2.5313$ 。计算甲公司该项目的净现值。

【思路梳理】甲公司该项目的净现值

$$= -900 + 250 \times [(P/A, 9\%, 13) - (P/A, 9\%, 3)]$$

$$= -900 + 250 \times (7.4869 - 2.5313)$$

$$= 338.9 \text{ (万元)}$$

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

上课时间
08月17日 18:54-22:14

课程大纲
逐章精讲

陈楠老师主编《梦1 应试指南》P76——相似度 99%



10. (2022 年)甲公司计划投资 W 项目,需在项目开始时一次性投资 900 万元,投资建设期 3 年,经营期 10 年,经营期每年可产生现金流量 280 万元,若资本成本为 9%,该项目的净现值为()万元。
[已知 $(P/A, 9\%, 13) = 7.4869$, $(P/A, 9\%, 3) = 2.5313$]
- A. 896.96 B. 487.57
C. 1387.57 D. 188.19

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解(打基础)》P46——相似度 99%

【3·单选题·2022 年】甲公司计划投资 W 项目,需在项目开始时一次性投资 900 万元,投资建设期 3 年,经营期 10 年,经营期每年可产生现金流量 280 万元。若资本成本为 9%,该项目的净现值为()万元。[已知 $(P/A, 9\%, 13) = 7.4869$, $(P/A, 9\%, 3) = 2.5313$]

- A. 896.96 B. 487.57 C. 1387.57 D. 188.19

【解析】净现值 $= 280 \times [(P/A, 9\%, 13) - (P/A, 9\%, 3)] - 900 = 280 \times (7.4869 - 2.5313) - 900 = 487.57$ (万元)。

【答案】B

【4·单选题】☆甲公司计划投资一项目,一次性总投资为 100 万元,建设期为 0,经营期为 6 年,该项目的现值指数为 1.5。若当前市场利率为 8%,则该投资项目的年金净流量为()万元。[已知 $(P/A, 8\%, 6) = 4.6229$, $(F/A, 8\%, 6) = 7.3359$]

- A. 6.82 B. 10.82 C. 12.45 D. 16.45

46

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P20——相似度 99%

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

96. 甲公司计划投资 W 项目,需在项目开始时一次性投资 900 万元,投资建设期 3 年,经营期 10 年,经营期每年可产生现金流量 280 万元,若资本成本为 9%,该项目的净现值为()万元。[已知 $(P/A, 9\%, 13) = 7.4869$, $(P/A, 9\%, 3) = 2.5313$]
- A. 896.96 B. 487.57
C. 1387.57 D. 188.19

陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷 P45》P40——相似度 99%



40. 甲公司计划投资新建一条生产线,项目总投资 600 万元,建设期为 3 年,每年年初投入 200 万元,项目建成后预计可使用 10 年,每年产生经营现金流量 150 万元,若甲公司要求的投资报酬率为 8%,则该项目的净现值是()万元。[已知 $(P/A, 8\%, 13) = 7.9038$, $(P/A, 8\%, 3) = 2.5771$, $(P/A, 8\%, 2) = 1.7833$]

— 71 —

【VIP 签约特训班】模拟试题(一)单选题第 10 题——相似度 99%

7. 黄河公司计划投资一项工程,该工程总投资 720 万元,建设期为 3 年,每年年初投入 240 万元,工程建成后预计可使用 10 年,每年产生经营现金流量 200 万元,若黄河公司要求的投资报酬率为 8%,则该工程的净现值是()万元。[已知 $(P/A, 8\%, 13) = 7.9038$, $(P/A, 8\%, 3) = 2.5771$]
- A. 446.84
B. 492.65
C. 397.36
D. 105.34

【正确答案】C

【答案解析】净现值 $= 200 \times [(P/A, 8\%, 13) - (P/A, 8\%, 3)] - 240 \times (P/A, 8\%, 3) \times (1 + 8\%) = 200 \times (7.9038 - 2.5771) - 240 \times 2.5771 \times 1.08 \approx 397.36$ (万元)。

10. 2022 年 1 月 1 日,甲公司将一栋办公楼出租给乙公司,租期为 3 年,月租金为 200 万元,于每季度初收取。出租时,该办公楼的原值为 18000 万元,累计折旧 3500 万元,公允价值为 17000 万元。甲公司将该办公楼作为投资性房地产核算。2022 年 12 月 31 日,该栋办公楼的公允价值为 16800 万元。2023 年 4 月 1 日,甲公司将该办公楼以 17500 万元的价格转让,并支付租赁违约金 500 万元。不考虑其他因素,则甲公司 2023 年因该投资性房地产对利润总额的影响额为()万元。

- A. 600
B. 3300
C. 800
D. 3100

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“投资性房地产的处置”知识点。转换日计入其他综合收益的金额 $= 17000 - (18000 - 3500) = 2500$ (万元); 2023 年度影响利润总额的金额 $= 17500 - 16800 + 2500 - 500 + 200 \times 3 = 3300$ (万元)。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 10 章第 08 讲——相似度 90%



第08讲 公允价值模式下的转换、处置、税会差异、报表列报

正保会计网校
www.chinaacc.com

账务处理

(2) 结转处置投资性房地产

借：其他业务成本

其他综合收益

 公允价值变动损益（或贷方）

贷：投资性房地产——成本

 投资性房地产——公允价值变动（或借方）

这是咱们结转处置的投资性房地产

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 11 章第 10 讲——相似度 90%

第10讲 投资性房地产的核算

经典例题

【单选题、2022年类似】2021年3月1日，甲公司
一栋写字楼直接租赁给乙公司使用，租赁期为6年，每
金为180万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模
行后续计量，该写字楼的买价为3 000万元；2021年12
日，该写字楼的公允价值为3 200万元。假设不
费，则该项投资性房地产对甲公司2021年度利
金额是（ ）万元。

- A.180 B.200
C.350 D.380

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十章 资产减值、第十一章 投资性房地产（2023. 5. 23）
——相似度 90%



第十章 非流动资产 (一)

四、投资性房地产的处置

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。

企业出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

损益类 → 利润

资产 = 负债 + 所有者权益

公允价值变动损益

投 → 非 (正常) 公允价值变动损益

非 → 投 (不常) 坏账 公允价值

好 (不能收) 坏 (所有者权益)

靳焕一老师【刷题密训班】精华考点第 11 章第 01 讲——相似度 90%

第01讲 投资性房地产

	成本模式	公允价值模式
处置	(2) 结转成本 (支) 借：其他业务成本 投资性房地产累计折旧 投资性房地产累计摊销 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产	(2) 结转成本 借：其他业务成本 贷：投资性房地产 ——成本 ——公允价值变动 (可) 借或贷：公允价值变动损益 贷或借：其他业务成本 借：其他综合收益 贷：其他业务成本

喜成老师【VIP 签约特训班】教练班第十章 非流动资产 (2023. 5. 25) ——相似度 90%



第十章 非流动资产（一）



【单选题】A公司于2×21年1月1日将一幢厂房对外出租并采用公允价值模式计量，租期为5年，每年年末收取租金100万元。出租时，该幢厂房的账面价值为2 400万元，公允价值为2 200万元。2×21年12月31日，该幢厂房的公允价值为2 250万元。不考虑其他因素，A公司2×21年因该投资性房地产对营业利润的影响额为（ ）万元。

- A. - 50
- B. 150
- C. 200
- D. - 200



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《财务与会计》教练班

上课时间

05月25日 11:56-13:34

课程大纲

教练班

陈楠老师主编《梦 1 应试指南》P407——相似度 90%

(3)12月31日，长江公司将一项账面原值为3 000万元的自用办公楼转为以公允价值计量的投资性房地产对外出租。该办公楼预计可使用年限为20年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧，转为对外出租前已使用6年，且未计提减值准备。转为投资性房地产后，12月31日

407

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P161——相似度 85%

2. 后续计量(2015 年、2019 年、2022 年单选题; 2016 年多选题)

投资性房地产的后续计量,见表 11-15。

表 11-15 投资性房地产的后续计量

项目	成本模式	公允价值模式
租金收入	其他业务收入	
折旧、摊销、减值	投资性房地产累计折旧/摊销(其他业务成本) 投资性房地产减值准备[不得转回]	不折旧(不摊销)、不减值 , 只确认公允价值变动: 借: 投资性房地产——公允价值变动 贷: 公允价值变动损益[升值] 贬值编制相反分录
	借: 银行存款 贷: 其他业务收入	借: 银行存款 贷: 其他业务收入
处置	借: 其他业务成本 投资性房地产累计折旧/摊销 投资性房地产减值准备 贷: 投资性房地产	借: 其他业务成本 贷: 投资性房地产——成本 ——公允价值变动[或借记] 借: 公允价值变动损益 贷: 其他业务成本 或相反分录 借: 其他综合收益 贷: 其他业务成本

正保会计网校主编《梦3必刷550题》P290——相似度99%

290. 2021年6月30日, 甲公司与乙公司签订租赁合同, 合同规定甲公司将一栋自用办公楼出租给乙公司, 租赁期为1年, 年租金为200万元。当日, 出租办公楼的公允价值为8 000万元, 大于其账面价值的差额为5 500万元。2021年12月31日, 该办公楼的公允价值为9 000万元。2022年6月30日, 甲公司收回租赁期届满的办公楼并对外出售, 取得价款9 500万元。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量, 不考虑其他因素。甲公司2022年度影响损益的金额为()万元。

- A. 500
B. 6 000
C. 6 100
D. 7 000

陈楠老师主编《梦4冲刺必刷八套卷P45》P36——相似度 90%



21. 2×21 年 6 月 30 日, A 公司与 B 公司签订经营租赁协议, 将 A 公司拥有产权的一栋自用写字楼整体出租给 B 公司使用, 租赁期开始日为 2×21 年 6 月 30 日, 年租金为 400 万元, 每半年支付一次, 租期 3 年。当日, 该写字楼的原值为 3 500 万元, 已计提折旧 1 000 万元(其中本年计提折旧 10 万元计入管理费用), 公允价值为 1 800 万元。2×21 年年末, 该写字楼的公允价值为 2 400 万元。假定 A 公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。假定不考虑其他因素, 上述业务对 A 公司 2×21 年度营业利润的影响金额是() 万元。

- A. 300 B. -100 C. 90 D. 600

【VIP 签约特训班】模拟试题(一)单选题第 28 题——相似度 85%

28. 2018 年 12 月 31 日, 某企业将自用建筑物转为投资性房地产对外出租, 采用成本模式计量, 转换日, 该建筑物账面价值为 2100 万元, 尚可使用 25 年, 预计净残值为 100 万元, 采用年限平均法计提折旧。按照租赁合同, 每年收取租金 100 万元, 不考虑其他因素, 该企业 2019 年影响营业利润的金额为() 万元。

- A. 80
B. 100
C. 16
D. 20

【正确答案】D

【答案解析】该投资性房地产计提折旧 = $(2100 - 100) / 25 = 80$ (万元), 租金收入 100 万元, 所以影响营业利润的金额 = $100 - 80 = 20$ (万元)。

会计分录为(金额单位: 万元):

借: 银行存款 100

贷: 其他业务收入 100

借: 其他业务成本 80

贷: 投资性房地产累计折旧 80

【VIP 签约特训班】模拟试题(二)单选题第 23 题——相似度 99%



23. 2019 年 6 月 30 日, 甲公司与乙公司签订租赁合同, 合同规定甲公司将一栋自用办公楼出租给乙公司, 租赁期 1 年, 年租金为 200 万元, 半年支付一次。当日, 出租办公楼的公允价值为 8000 万元, 办公楼的账面原价为 6000 万元, 已计提折旧 800 万元。2019 年 12 月 31 日, 该办公楼的公允价值为 9000 万元。2020 年 6 月 30 日租赁期届满后, 甲公司决定将该办公楼对外出售, 取得价款 9500 万元。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。不考虑其他因素, 上述交易或事项对甲公司 2020 年度营业利润的影响金额是 () 万元。

- A. 3500
- B. 2400
- C. 3300
- D. 3400

【正确答案】D

【答案解析】对甲公司 2020 年度营业利润的影响金额 = $(200/2) + 9500 - 9000 + [8000 - (6000 - 800)] = 3400$ (万元)。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班】模拟试题(一)单选题第 25 题——相似度 90%

25. 甲企业 2019 年 1 月 1 日将自用房对外出租, 租期为 3 年, 年租金 200 万元, 每年年初收取。当日自用房的账面原值为 4000 万元, 已计提折旧 400 万元, 剩余尚可使用年限为 20 年, 净残值为 0, 采用直线法计提折旧, 当日的公允价值为 3800 万元。该企业将其作为成本模式计量的投资性房地产核算。2021 年 12 月 31 日甲企业收回该投资性房地产并将其对外出售, 取得价款 4500 万元, 当日该自用房的公允价值为 5000 万元。不考虑其他因素, 则该项投资性房地产对甲企业 2021 年度营业利润的影响金额为 () 万元。

- A. 900
- B. 920
- C. 1440
- D. 1460

【正确答案】D

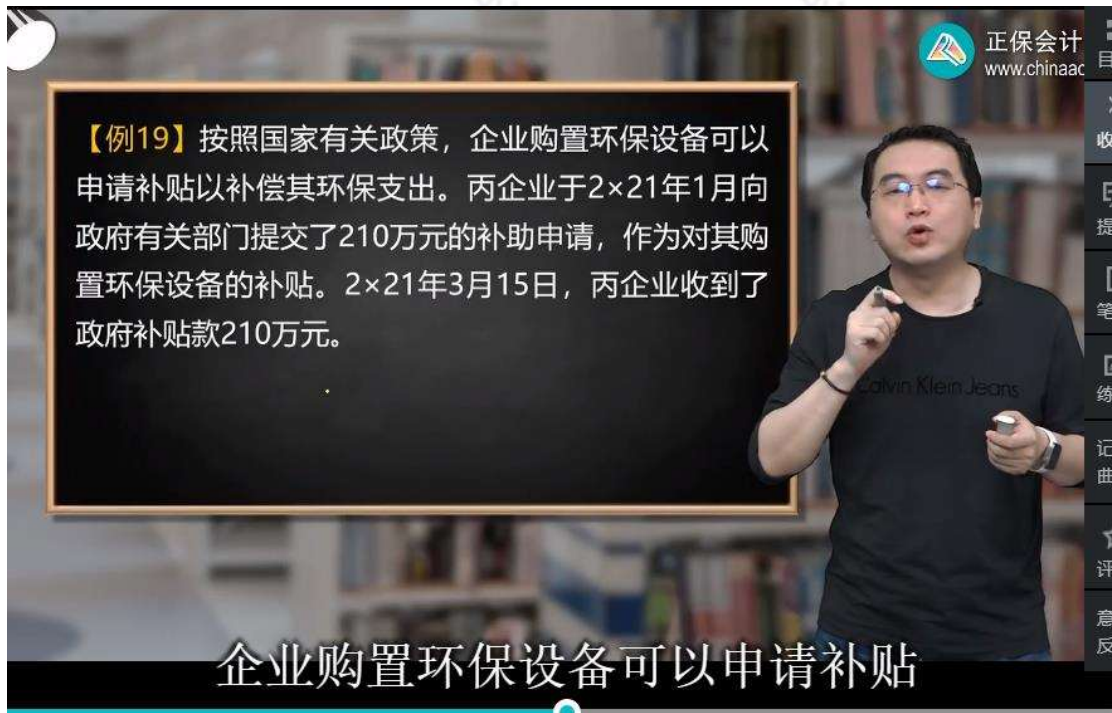
11. 甲公司于 2019 年 1 月向政府提交了 80 万元购置环保设备补助申请。2019 年 3 月 15 日, 甲公司收到补助款 80 万元, 并采用净额法进行会计核算。2019 年 4 月 26 日, 甲公司购入不需要安装的环保设备, 实际成本为 272 万元, 使用寿命为 8 年, 预计净残值为 0, 采用年限平均法计提折旧。2022 年 12 月该台设备发生毁损, 变价收入为 20 万元, 则该设备毁损时计入营业外支出的金额为 () 万元。

- A. 80
- B. 84
- C. 68
- D. 82

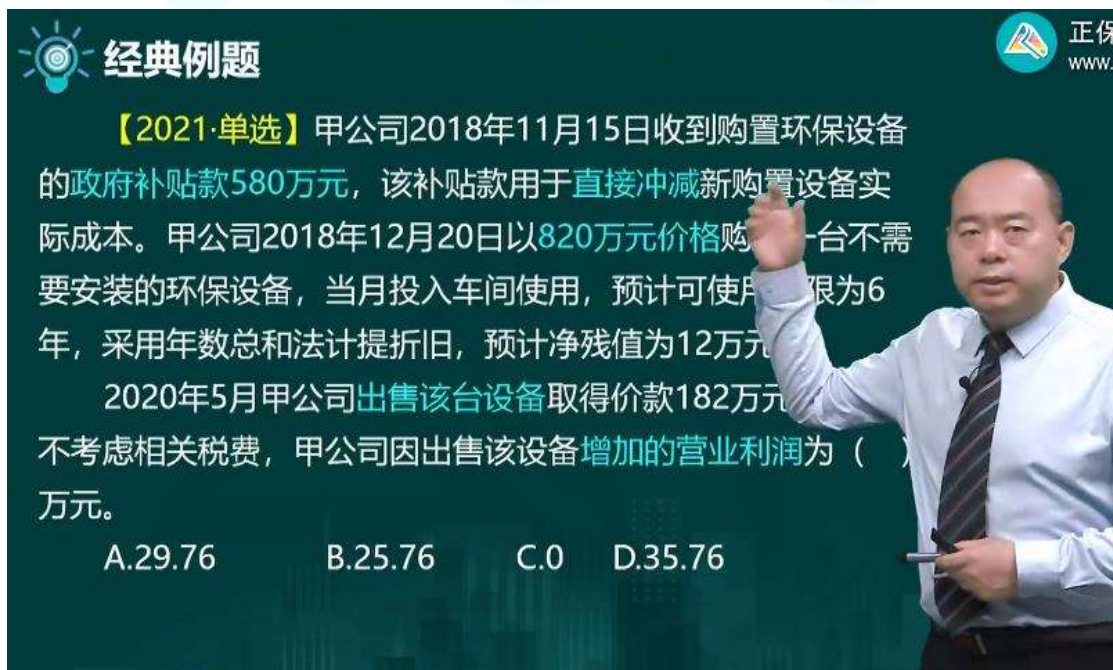
【参考答案】B

【参考解析】本题考核“政府补助的核算”知识点。固定资产的入账价值 $=272-80=192$ （万元），计入营业外支出的金额 $=192-192/8\times(3+8/12)-20=84$ （万元）。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第15章第06讲——相似度 95%



赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第1章第03讲——相似度 95%



【VIP 签约特训班】模拟试题（三）单选题第35题——相似度 85%



35. 2022 年 6 月 5 日, 甲公司收到用于购买环保设备的政府补贴 120 万元。2022 年 6 月 20 日, 甲公司

以 350 万元的价格购入该环保设备并立即投入使用, 预计使用年限为 10 年, 预计净残值为 6 万元, 采用年限平均法计提折旧。甲公司采用净额法核算政府补助。不考虑其他因素, 2022 年 12 月 31 日, 甲公司该环保设备的账面价值为 () 万元。

- A. 207.6
- B. 332.8
- C. 212.8
- D. 218.8

【正确答案】D

【答案解析】固定资产的入账价值=350-120=230 (万元), 2022 年应计提折旧= (230-6)/10×6/12=11.2 (万元), 期末固定资产的账面价值=230-11.2=218.8 (万元)。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (三) 单选题第 35 题——相似度 80%

35. 为了减少汽车尾气污染, 2021 年 6 月某县决定报废一批大排量公交车。该县政府给予公交公司 240 万元的补偿款用于购置新车。2021 年 7 月 20 日, 补偿款项到账, 公交公司当日以 600 万元的价格购入新公交车并立即投入使用, 使用年限为 15 年, 预计净残值为 0, 采用年限平均法计提折旧。公交公司采用净额法核算政府补助。不考虑其他因素, 2021 年公交公司对该公交车应计提的折旧金额为 () 万元。

- A. 24
- B. 16.67
- C. 10
- D. 12

【正确答案】C

【答案解析】采用净额法核算的与资产相关的政府补助应该冲减资产的成本, 即公交公司购置新车的入账价值=600-240=360 (万元), 公交公司需要对该公交车计提折旧=360/15×5/12=10 (万元)。

17. 2022 年 9 月 30 日应收账款余额 1000 万美元, 当日汇率 1 美元=7.0988 人民币元。10 月 10 日增加应收账款 400 万美元, 当日汇率 1 美元=7.0922 人民币元, 10 月收到货款 200 万美元, 当日汇率 1 美元=7.1188 人民币元, 10 月 31 日即期汇率为 1 美元=7.1768 人民币元。假设不考虑相关税费, 则 10 月产生的汇兑损益为 () 万元。

- A. 123.44
- B. 55.76
- C. 100.24
- D. 32.56

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“外币业务的账务处理”知识点。

产生的汇兑损益= (1000+400-200)×7.1768- (1000×7.0988+400×7.0922-200×7.1188)=100.24 (万元)。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 8 章第 03 讲——相似度 95%

【2022年·单选题】



甲公司人民币为记账本位币，对外币业务采用业务发生时的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2021年5月12日，甲公司向银行购入240万美元，银行当日的美元卖出价为1美元 = 6.40元人民币，当日即期汇率为1美元 = 6.37元人民币。

然后下一个

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第8章第07讲——相似度 95%



经典例题

正保会计
www.chinaacc.com

【2022·单选】甲公司人民币为记账本位币，对外币业务采用业务发生时的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2021年5月12日，甲公司向银行购入240万美元，银行当日的美元卖出价为1美元 = 6.40元人民币，当日即期汇率为1美元 = 6.37元人民币。2021年5月31日美元存款没有发生变化，当日即期汇率为1美元 = 6.38元人民币，则甲公司2021年5月因该240万美元所产生的汇兑损失为（ ）万元人民币。

A.9.6

B.4.8

考法：期末汇兑差额损益的计算？（2011多、2013单、2014单、2015单、2019单、2022单）

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第1章第03讲——相似度 95%



经典例题 ●●●

【单选题】（2022年）甲公司人民币为记账本位币，对外币业务采用业务发生时的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2021年5月12日，甲公司向银行购入240万美元，银行当日的美元卖出价为1美元=6.40元人民币，当日即期汇率为1美元=6.37元人民币。2021年5月31日美元存款没有发生变化，当日即期汇率为1美元=6.38元人民币，则甲公司2021年5月因该240万美元产生的汇兑损失为（ ）万元人民币。

- A. 9.6
- B. 4.8
- C. 2.4
- D. 7.2



陈楠老师主编《梦1 应试指南》P148——相似度 95%

财务与会计 应试指南

11. (2022 年) 甲公司人民币为记账本位币，对外币业务采用业务发生时的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2×21 年 5 月 12 日，甲公司向银行购入 240 万美元，银行当日的美元卖出价为 1 美元 = 6.40 元人民币，当日即期汇率为 1 美元 = 6.37 元人民币。2×21 年 5 月 31 日美元存款没有发生变化，当日即期汇率为 1 美元 = 6.38 元人民币，则甲公司 2×21 年 5 月因该 240 万美元所产生的汇兑损失为（ ）万元。

- A. 9.6
- B. 4.8
- C. 2.4
- D. 7.2

赵玉宝老师主编《梦2 经典题解》P93——相似度 95%

【4·单选题·2022 年】甲公司人民币为记账本位币，对外币业务采用业务发生时的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2021 年 5 月 12 日，甲公司向银行购入 240 万美元，银行当日的美元卖出价为 1 美元 = 6.40 元人民币，当日即期汇率为 1 美元 = 6.37 元人民币。2021 年 5 月 31 日美元存款没有发生变化，当日即期汇率为 1 美元 = 6.38 元人民币，则甲公司 2021 年 5 月因该 240 万美元所产生的汇兑损失为（ ）万元人民币。

- A. 9.6
- B. 4.8
- C. 2.4
- D. 7.2



正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P42——相似度 95%

C. 其他应收款

D. 其他应付款

190. 甲公司人民币为记账本位币，对外币业务采用业务发生时的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2021 年 5 月 12 日，甲公司向银行购入 240 万美元，银行当日的美元卖出价为 1 美元 = 6.40 元人民币，当日即期汇率为 1 美元 = 6.37 元人民币。2021 年 5 月 31 日美元存款没有发生变化，当日即期汇率为 1 美元 = 6.38 元人民币，则甲公司 2021 年 5 月因该 240 万美元所产生的汇兑损失为（ ）万元人民币。

A. 9.6

B. 4.8

C. 2.4

D. 7.2

· 42 ·

【VIP 签约特训班】摸底试题（三）单选题第 12 题——相似度 85%

12. 甲公司记账本位币为人民币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2021 年 3 月 20 日，该公司自银行购入 240 万美元，银行当日的美元卖出价为 1 美元 = 6.32 元人民币，美元买入价为 1 美元 = 6.28 元人民币，当日即期汇率为 1 美元 = 6.30 元人民币。2021 年 3 月 31 日的即期汇率为 1 美元 = 6.33 元人民币。则上述业务对甲公司 3 月利润总额的影响为（ ）万元。

A. 2.4

B. 4.8

C. 12

D. 7.2

【正确答案】A

【答案解析】2021 年 3 月产生的汇兑损益 = $240 \times (6.3 - 6.32) + 240 \times (6.33 - 6.3) = 2.4$ (万元)。会计分录如下 (金额单位为万元):

购入美元时:

借: 银行存款——美元户 (240 × 6.3) 1512

财务费用 4.8

贷: 银行存款——人民币户 (240 × 6.32) 1516.8

3 月 31 日计算外币银行存款的汇兑损益:

借: 银行存款——美元户 [240 × (6.33 - 6.3)] 15.2

贷: 财务费用 7.2

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班】模拟试题（二）单选题第 13 题——相似度

80%

A. 其他应收款

B. 其他应付款

13. 甲公司外币业务采用业务发生时的即期汇率进行折算，按月计算汇兑损益。3 月 15 日对外销售产品确认应收账款 300 万美元，当日的市场汇率为 1 美元 = 6.24 元人民币；3 月 31 日的市场汇率为 1 美元 = 6.20 元人民币。假定不考虑相关税费等影响，则上述业务对甲公司 3 月财务费用的影响为（ ）万元。

A. -12

B. 12

C. -6

D. 6

【正确答案】B

【答案解析】对甲公司 3 月财务费用的影响 = $300 \times (6.24 - 6.20) = 12$ (万元)。会计分录为 (金额单位: 万元):

3 月 15 日销售产品:

借: 应收账款——美元户 (300 × 6.24) 1872

贷: 主营业务收入等 1872

3 月 31 日产生汇兑损益 = $300 \times 6.20 - 1872 = -12$ (万元)

借: 财务费用 12

贷: 应收账款——美元户 12



12. 甲公司与乙银行签订一份周转信用协议, 协议约定: 2022 年度信贷最高限额为 800 万元, 借款利率为 6%, 承诺费率为 0.5%。同时乙银行要求保留 15% 的补偿性余额。若甲公司 2022 年度实际借款 510 万元, 则该笔借款的实际利率是 ()。

- A. 6.23%
- B. 7.39%
- C. 6.16%
- D. 7.25%

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“短期借款的成本”知识点。

甲公司向乙银行支付的承诺费 = $(800 - 510) \times 0.5\% = 1.45$ (万元), 公司可动用的借款额 = $510 - 510 \times 15\% = 433.5$ (万元), 因此该笔借款的实际利率 = $(1.45 + 510 \times 6\%) / 433.5 \times 100\% \approx 7.39\%$ 。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 5 章第 04 讲——相似度 95%

第04讲 流动负债管理

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2019年·单选题】

甲公司与乙银行签订一份周转信用协议, 协议约定: 2018年度信贷最高限额为800万元, 借款利率为6%, 承诺费率为0.5%。同时乙银行要求包括15%的补偿性余额。甲公司2018年度实际借款500万元, 则该笔借款的实际利率是 ()。

A.7.41% B.7.06%
C.6.35% D.6.30%

承诺费率是0.5%

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆
评价
意见反馈

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 5 章第 05 讲——相似度 95%



经典例题

【2019·单选】甲公司与乙银行签订一份周转信用协议，协议约定：2018年度信贷最高限额为800万元，借款利率为6%，承诺费率为0.5%。同时乙银行要求保留15%的补偿性余额。甲公司2018年度实际借款500万元，则该笔借款的实际利率是（ ）。【与2021年相同】

A.7.41% B.7.06% C.6.20% D.6.30%

考法：周转信贷协议、补偿性余额的实际利率的计算？（2019单、2021单）



王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第5章第03讲——相似度 95%

经典例题 ●●●

【单选题】（2019年、2021年）甲公司与乙银行签订一份周转信用协议，协议约定：2018年度信贷最高限额为800万元，借款利率为6%，承诺费率为0.5%。同时乙银行要求保留15%的补偿性余额。甲公司2018年度实际借款500万元，则该笔借款的实际利率是（ ）。

A.7.41%
B.7.06%
C.6.20%
D.6.30%



陈楠老师主编《梦1应试指南》P95——相似度 90%



第五章 营运资金管理

续表

信用条件	要点	
周转信用协议	在协议有效期内,只要企业的借款总额未超过协议规定的最高限额,金融机构须满足企业提出的借款要求,对周转信用协议负有法律责任,而借款企业则必须按借款限额 未使用部分 的一定比例向金融机构支付承诺费	
补偿性余额	补偿性余额提高了借款的实际利率 实际利率 = $\frac{\text{名义利率}}{1 - \text{补偿性余额比例}} \times 100\%$	同时存在补偿性余额和承诺费时,实际利率计算如下: 实际利率 = $\frac{\text{承诺费} + \text{名义借款金额} \times \text{名义利率}}{\text{名义借款金额} \times (1 - \text{补偿性余额比例})}$
借款抵押	抵押品通常是借款企业的存货、有价证券、应收账款等	
偿还条件	分为到期一次偿还和贷款期内定期等额偿还;企业倾向于前一种(后一种会提高实际年利率),银行倾向于后一种(前一种会增加企业拒付风险,并降低实际利率)	
其他承诺	包括要求企业及时提供财务报表、保持适当的财务水平等	

赵玉宝老师主编《梦2经典题解》P61——相似度 95%

第五章 营运资金管理

练 热 题

【1·单选题】☆甲公司与乙银行签订一份周转信用协议,协议约定:2021年度信贷最高限额为800万元,借款利率为6%,承诺费率为0.5%。同时乙银行要求保留15%的补偿性余额。甲公司2021年度实际借款500万元,则该笔借款的实际利率是()。

- A. 7.41% B. 7.06% C. 6.20% D. 6.30%

【解析】支付的承诺费 = $(800 - 500) \times 0.5\% = 1.5$ (万元),公司可动用的借款额 = $500 - 500 \times 15\% = 425$ (万元),借款实际利率 = $(1.5 + 500 \times 6\%) / 425 \approx 7.41\%$ 。

【答案】A

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题(二)单选题第9题——相似度 85%



9. 某公司取得 1 年期银行借款 200 万元，年利率 8%，按贴现法付息，则该借款的实际利率为（ ）。↵

- A. 6% ↵
- B. 7.5% ↵
- C. 8.7% ↵
- D. 8% ↵

【正确答案】 C ↵

【答案解析】 借款的实际利率 = $8\% / (1 - 8\%) = 8.7\%$ 。↵

【点评】 本题考查短期借款的实际利率。↵

存在补偿性余额：实际利率 = 名义利率 / (1 - 补偿性余额比例) ↵

存在承诺费：实际利率 = (利息 + 承诺费) / 借款金额 ↵

收款法：实际利率 = 名义利率 ↵

贴现法：实际利率 = 利息 / (借款本金 - 利息) × 100% ↵

加息法：实际利率 = 名义利率 × 2 ↵

13. 甲公司某零件年需要量为 16000 件，每次订货变动成本为 30 元，固定成本为 2000 元，单位变动储存成本为 6 元。甲公司按经济订货批量进货，则下列表述中错误的是（ ）。

- A. 相关总成本为 2400 元
- B. 年订货成本为 3200 元
- C. 经济订货量为 400 件
- D. 年储存成本为 1200 元

【参考答案】 B

【参考解析】 本题考核“存货的成本”知识点。

经济订货量 = $(2 \times 16000 \times 30 / 6)^{1/2} = 400$ (件)；

相关总成本 = $(2 \times 16000 \times 30 \times 6)^{1/2} = 2400$ (元)；

年订货成本 = $30 \times 16000 / 400 = 1200$ (元)；

年储存成本 = $6 \times 400 / 2 = 1200$ (元)。

【点评】 陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 5 章第 03 讲——相似度 80%



壹 存货管理

(三) 经济订货基本模型

经济订货基本模型，公式如下：

$$EOQ = \sqrt{2KD/K_c}$$

其中：K——每次订货的变动成本
D——存货年需要量
K_c——单位变动存储成本

正保会计网校
www.chinaacc.com

变动储存成本把它建立起来联系了

☰ 目录

>> 收起

🗉 提问

📝 笔记

🔍 练习

📈 记忆曲线

★ 评价

💬 意见反馈

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 5 章第 04 讲——相似度 80%

○ 营运资金管理

(二) 经济订货基本模型

经济订货批量

$$= \sqrt{\frac{2 \times \text{年需要量} \times \text{每次订货变动成本}}{\text{单位变动储存成本}}}$$

经济订货批量下相关总成本

$$= \sqrt{2 \times \text{年需要量} \times \text{每次订货变动成本} \times \text{单位变动存储成本}}$$

正保会计网校
www.chinaacc.com

经济订货批量下相关总成本

☰ 目录

>> 收起

🗉 提问

📝 笔记

🔍 练习

📈 记忆曲线

★ 评价

💬 意见反馈

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 5 章第 03 讲——相似度 85%



经典例题 ●●●

【单选题】（2022年，2017年类似）甲公司对某零件的年需要量为15000件，每次订货变动成本为12元，单位变动储存成本为1元，按照经济订货基本模型，下列指标计算正确的是（ ）。

- A. 年订货次数为25次
- B. 订货成本为216元
- C. 存货的相关总成本为212元
- D. 经济订货批量为424件



目录

>> 收起

提问

笔记

练习

记忆曲线

☆ 评价

意见反馈


 正保会计网校
www.chinaacc.com

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第五章 应收账款管理、存货管理、现金管理、流动负债管理、第六章 财务分析与评价（2023.8.20）——相似度 80%

正保远程教育 138896
www.cdeledu.com
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲
gaonan66

第五章 营运资金管理

经济订货基本模型	经济订货批量
	$EOQ = \sqrt{2KD/Kc}$
	K表示每次订货的变动成本；D表示存货年需要量；Kc表示单位变动储存成本
	经济订货批量下的相关总成本
	$TC(EOQ) = \sqrt{2KDKc}$
	【一心笔记（速算）】2年订存，÷是量，×是本

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

上课时间
08月20日 18:57-22:24

课程大纲
逐章精讲

3:09:41
2.0X
评价

靳焕一老师【刷题密训班】精华考点第5章第01讲——相似度 80%



目录

>> 收起

提问

笔记

☆ 评价

意见反馈

存货成本	存货总成本 = 取得成本 (订货成本 + 购置成本) + 储存成本 + 缺货成本 (一般假设不缺货, 如果题干未说明, 缺货成本就是0)
	订货成本 = 订货固定成本 + 订货变动成本
	= 订货固定成本 + 存货年需要量/每次订货量 × 每次订货变动成本
	购置成本 = 存货年需要量D × 单价U
	储存成本
	= 固定储存成本 + 变动储存成本
	= 固定储存成本 + 单位变动储存成本 × 每次订货量/2



陈楠老师主编《梦1 应试指南》P98——相似度 80%

梦1 财务与会计应试指南

()万元。(一年按 360 天计算)

- A. 131.94 B. 171.94
C. 133.76 D. 200.00

12. ★长江公司产品生产每年需要某原材料 150 000 公斤, 每次订货变动成本为 93 元。单位变动储存成本为 1.5 元/公斤, 则长江公司该原材料的最优经济订货批量为()公斤。

- A. 4 313 B. 8 600
C. 5 314 D. 7 000

赵玉宝老师主编《梦2 经典题解》P59——相似度 85%



【2·单选题·2022 年】甲公司对某零件的年需要量为 15 000 件，每次订货变动成本为 12 元，单位变动储存成本为 1 元。按照经济订货基本模型，下列指标计算正确的是()。

- A. 年订货次数为 25 次
B. 订货成本为 216 元
C. 存货的相关总成本为 212 元
D. 经济订货批量为 424 件

【解析】选项 A，年订货次数 = $15\,000/600 = 25$ (次)；选项 B，订货成本 = $12 \times 25 = 300$ (元)；选项 C，存货的相关总成本 = $(2 \times 15\,000 \times 12 \times 1)^{1/2} = 600$ (元)；选项 D，经济订货批量 = $(2 \times 15\,000 \times 12/1)^{1/2} = 600$ (件)。

【答案】A

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（三）单选题第 8 题——相似度 80%

8. 某企业每年需采购钢材 3600 吨，每吨钢材年存储成本为 200 元，平均每次订货成本为 2500 元。按照经济订货量进货，该企业采购钢材的年经济订货批数是()次。

- A. 9
B. 12
C. 18
D. 24

【正确答案】B

【答案解析】经济订货批量 = $(2 \times 3600 \times 2500/200)^{1/2} = 300$ (吨)；经济订货批数 = $3600/300 = 12$ (次)。

【点评】本题考查经济订货基本模型。

经济订货量： $EOQ = (2KD/K_c)^{1/2}$ 。

经济订货量下的相关总成本： $TC(EOQ) = (2KD \times K_c)^{1/2}$ 。

经济订货次数 = D/Q 。

其中： Q ——每次进货量； D ——存货年需要量； K ——每次订货的变动成本； K_c ——单位变动储存成本。

14. 甲公司适用的企业所得税税率为 25%，所得税会计采用资产负债表债务法核算，按照净利润的 15% 提取法定和任意盈余公积。2023 年 6 月发现 2022 年 12 月 31 日少计提一项固定资产减值准备 80 万元，不考虑其他因素，针对该项会计差错，下列关于对 2023 年初调整的处理，错误的为()。

- A. 调减固定资产 80 万元
B. 调减递延所得税资产 20 万元
C. 调减盈余公积 9 万元
D. 调减未分配利润 51 万元

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“前期会计差错”知识点。

借：以前年度损益调整 80

贷：固定资产减值准备 80

借：递延所得税资产 20



贷：以前年度损益调整 20

借：利润分配——未分配利润 51

盈余公积 9

贷：以前年度损益调整 60

【点评】

陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 17 章第 01 讲——相似度 80%

The video frame shows a male teacher on the right side, wearing a black shirt and glasses, gesturing with his hands. On the left side, there is a white box with a red header containing the text '【2022年·单选题】'. Below the header, the text reads: '甲公司适用的企业所得税税率为25%，采用资产负债表债务法核算，按净利润的10%提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。2022年5月，甲公司发现，公司2021年12月31日将成本为530万元的W库存商品的可变现净值预计为430万元，实际应为230万元。' Below the text box, the text '采用资产负债表债务法核算' is displayed. In the top right corner of the video frame, there is a logo and the text '正保会计网校 www.chinaacc.com'.

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 17 章第 04 讲——相似度 80%



经典例题

第04讲 前期差错更正

正保会计网校
www.chinaacc.com

【2022·单选】2022年3月，甲公司发现2020年一项固定资产折旧计算有误。该固定资产账面原值为5000万元，会计上错将折旧年限8年记为10年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧，税法上该固定资产的折旧年限为8年。假定甲公司适用的企业所得税税率为25%，采用资产负债表债务法进行所得税核算，按照净利润的10%计提盈余公积。甲公司进行前期差错更正时，应调整2021年12月31日资产负债表“盈余公积”项目的年初金额为（ ）万元。

A.18.75

B.9.375

C.7.5

D.12.5



王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第17章第03讲——相似度 80%

经典例题 ●●●

【单选题】（2022年）2022年3月，甲公司发现2020年一项固定资产折旧计算有误。该固定资产账面原值为5000万元，会计上错将折旧年限8年记为10年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧，税法上该固定资产的折旧年限为8年。假定甲公司适用的企业所得税税率为25%，采用资产负债表债务法进行所得税核算，按照净利润的10%计提盈余公积。甲公司进行前期差错更正时，应调整2021年12月31日资产负债表“盈余公积”项目的年初金额为（ ）万元。

A.18.75

B.9.375

C.7.5

D.12.5

正保会计网校
www.chinaacc.com

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十七章 会计调整大总结（2）、第十八章 财务报告、第十九章 破产清算、第一章 财务管理目标（2023.8.10）——相似度 90%



第十七章 会计调整



【基础例题1】2022年12月31日，甲公司发现2021年公司漏记一项管理用固定资产的折旧费用30万元，所得税申报表中也未扣除该项费用。假定2021年甲公司适用所得税税率为25%，无其他纳税调整事项。该公司按净利润的10%和5%提取法定盈余公积和任意盈余公积。

假定税法允许调整应交所得税。以万元为单位，不考虑其他因素，编制有关项目的调整分录。

【思路梳理】



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

上课时间

08月10日 18:53-22:14

课程大纲

逐章精讲

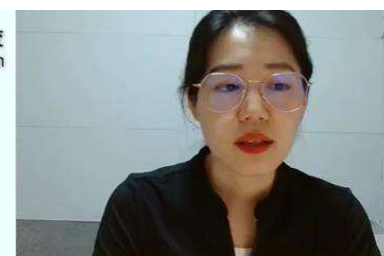
靳焕一老师【刷题密训班】刷题密训第十五章（2）、第十六章 所得税、第十七章 会计调整（2023.10.15）——相似度 90%

第17章 会计调整

【例题6·单选题】丁公司2019年度会计利润（同应纳税所得额）为100万元，适用的企业所得税税率为25%，按净利润的15%提取盈余公积。该公司2021年5月发现2019年7月购入的一项专利权在计算摊销金额上有错误，该专利权2019年和2020年应摊销的金额分别为120万元和240万元。而实际摊销金额为240万元（与企业所得税申报金额一致）。该公司对上述事项进行处理后，其在2021年5月31日资产负债表中“未分配利润”项目年初数的调减数为（ ）万元。

A. 76.5
B. 102
C. 90
D. 120

正保会计网校
www.chinaacc.com



课程信息

课程介绍

2023税务师密训班《财务与会计》刷题密训

上课时间

10月15日 18:55-21:50

课程大纲

2023税务师密训班《财务与会计》刷题密训

陈楠老师主编《梦1 应试指南》P420——相似度 80%

【例题3·单选题】（2022年）甲公司适用的企业所得税税率为25%，采用资产负债表债务法核算，按净利润的10%提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。2×22年5月，甲公司发现，公司2×21年12月31日将成本为530万元的W库存商品的可变现净值预计为430万元，实际应为230万元。对此项差错，甲公司应调减2×22年资产负债表“未分配利润”期初余额的金额为（ ）万元。

A. 150

B. 180

C. 200

D. 135

解析 应调减未分配利润的金额 = $[(530 - 230) - (530 - 430)] \times (1 - 25\%) \times (1 - 10\%) = 135$ (万元)。

答案 D

赵玉宝老师主编《梦2 经典题解》P165——相似度 90%



2. 长江公司拥有一项投资性房地产, 采用成本模式进行后续计量。2020 年 1 月 1 日, 长江公司认为该房地产所在地的房地产交易市场比较成熟, 具备了采用公允价值模式计量的条件, 决定对该项投资性房地产从成本模式变更为公允价值模式计量。2020 年 1 月 1 日, 该写字楼的原值为 3 000 万元, 已计提折旧 300 万元, 账面价值为 2 700 万元, 公允价值为 3 200

万元。假设 2020 年 1 月 1 日投资性房地产的计税基础等于原账面价值, 长江公司适用的所得税税率为 25%, 按净利润的 10% 计提法定盈余公积。长江公司的下列会计处理中, 正确的有()。

- A. 确认递延所得税负债 125 万元
- B. 冲减递延所得税资产 125 万元
- C. 确认其他综合收益 500 万元
- D. 调整留存收益 375 万元
- E. 确认盈余公积 37.5 万元

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P130——相似度 90%

498. (2021 年) 甲公司 2020 年 6 月发现, 某管理部门用设备在 2019 年 12 月 31 日的账面价值为 1 500 万元。当日该设备的公允价值减去处置费用后的净额为 1 350 万元, 预计未来现金流量现值为 1 200 万元, 甲公司计提了资产减值准备 300 万元, 假定甲公司企业所得税税率为 25%, 采用资产负债表债务法进行所得税核算, 按照净利润的 10% 计提盈余公积, 甲公司进行前期差错更正时, 应调整 2020 年资产负债表“盈余公积”项目年初金额() 万元。

- A. 11.25
- B. 22.50
- C. 33.75
- D. 0

陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷 P45》P46——相似度 95%

70. 事项(3)进行差错更正时, 对资产负债表项目的影响金额表述正确的有()。

- A. 调减无形资产 80 万元
- B. 调减递延所得税资产 20 万元
- C. 调增盈余公积 6 万元
- D. 调增未分配利润 54 万元

【VIP 签约特训班】模拟试题(一)单选题第 38 题——相似度 90%



38. 2022 年 12 月 5 日,乙公司对甲公司提起诉讼,要求其赔偿违反经济合同所造成的乙公司损失 200 万元。2022 年 12 月 31 日,甲公司尚未接到法院判决,但根据公司法律顾问的判断,甲公司很可能败诉,且赔偿 180 万元的可能性为 70%,赔偿 100 万元的可能性为 30%。据此,甲公司确认预计负债 100 万元。2023 年 5 月 3 日(非资产负债表日后期间)发现上述问题,并进行差错更正。假设甲公司适用的企业所得税税率为 25%,按净利润的 15%提取盈余公积。不考虑其他因素,则甲公司应调减“未分配利润”项目年初数的金额为()万元。

- A. 37.8
- B. 35.7
- C. 54
- D. 51

【正确答案】D

【答案解析】应调整“未分配利润”项目年初数的金额 = $(180 - 100) \times (1 - 25\%) \times (1 - 15\%) = 51$ (万元)。会计分录如下(金额单位:万元):

借:以前年度损益调整——营业外支出 80

贷:预计负债 $(180 - 100)$ 80

借:递延所得税资产 $(80 \times 25\%)$ 20

贷:以前年度损益调整——所得税费用 20

借:盈余公积 $(60 \times 15\%)$ 9

利润分配——未分配利润 51

贷:以前年度损益调整 $(80 - 20)$ 60

【VIP 签约特训班】摸底试题(三)单选题第 37 题——相似度 85%

37. 甲公司某项固定资产在 2022 年 12 月 31 日的账面原值为 3600 万元,累计折旧为 1440 万元,已计提减值准备 200 万元。当日预计该固定资产的可收回金额为 2160 万元,因此甲公司 2022 年年末对该固定资产已计提的减值 200 万元进行了恢复。已知甲公司适用的所得税税率为 25%,采用资产负债表债务法进行所得税核算,按照净利润的 10%计提盈余公积。不考虑其他因素,则甲公司进行前期差错更正时,应调整 2022 年 12 月 31 日资产负债表“盈余公积”项目年初金额()万元。

- A. 15
- B. 20
- C. 21.6
- D. 19.6

【正确答案】A

【答案解析】应调整 2022 年 12 月 31 日资产负债表“盈余公积”项目年初金额 = $200 \times (1 - 25\%) \times 10\% = 15$ (万元)。固定资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。题中对固定资产的减值进行了恢复,因此要再补提减值,会计分录如下(金额单位为万元):

借:以前年度损益调整——资产减值损失 200

贷:固定资产减值准备 200

借:递延所得税资产 $(200 \times 25\%)$ 50

贷:以前年度损益调整——所得税费用 50

借:盈余公积 15

利润分配——未分配利润 135

贷:以前年度损益调整 $(200 - 50)$ 150

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班】模拟试题(二)单选题第 18 题——相似度

80%



18. 2021 年年末, 甲公司拥有的一项无形资产出现减值迹象, 该资产的账面价值为 1000 万元, 预计其可收回金额为 880 万元。预计尚可使用年限为 8 年, 采用直线法计提摊销(与税法规定相同)。2022 年年末, 该资产的可收回金额为 1200 万元, 甲公司恢复减值 120 万元。甲公司适用的所得税税率为 25%, 按净利润的 10% 提取法定盈余公积。不考虑其他因素, 甲公司更正该错误的会计处理正确的有 ()。

A. 确认递延所得税资产 27.5 万元

B. 确认递延所得税资产 26.25 万元

C. 冲减无形资产减值准备 120 万元

D. 确认递延所得税负债 2.5 万元

E. 冲减盈余公积 9 万元

【正确答案】BCE

【答案解析】无形资产的减值不得恢复, 甲公司在 2022 年恢复的减值应进行冲减处理, 故选项 C 正确。2021 年年末, 无形资产的账面价值为 880 万元, 计税基础为 1000 万元, 形成可抵扣暂时性差异 $= 1000 - 880 = 120$ (万元), 确认递延所得税资产 $= 120 \times 25\% = 30$ (万元)。

2022 年年末, 错误的处理为: 无形资产的账面价值 $= 880 - 880/8 + 120 = 890$ (万元), 计税基础 $= 1000 - 1000/8 = 875$ (万元), 形成应纳税暂时性差异 $= 890 - 875 = 15$ (万元), 确认递延所得税负债 $= 15 \times 25\% = 3.75$ (万元), 转回递延所得税资产 $= 120 \times 25\% = 30$ (万元)。会计分录为 (单位: 万

【考前刷题密训班】摸底试题 (密卷一) 综合分析题第 1 题——相似度 80%

1. 关于事项 (1), A 公司处理正确的有 ()。

(1) 关于事项 (1), A 公司处理正确的有 ()。

A. 冲减预计负债 80 万元

B. 冲减递延所得税资产 20 万元

C. 新增盈余公积 4 万元

D. 确认应交所得税 20 万元

【正确答案】AB

【答案解析】正确的处理中, A 公司应确认预计负债 $= (210 + 230) / 2 = 220$ (万元), 错误的处理中确认了预计负债 300 万元, 因此差错更正分录为:

借: 预计负债 $(300 - 220)$ 80

贷: 以前年度损益调整——营业外支出 80

借: 以前年度损益调整——所得税费用 $(80 \times 25\%)$ 20

贷: 递延所得税资产 20

借: 以前年度损益调整 $(80 - 20)$ 60

贷: 盈余公积 6

利润分配——未分配利润 54

15. 长江公司持有的证券资产组合由甲、乙、丙三只股票构成, 每股市价分别为 8 元、4 元和 10 元, 股票数量分别为 1500 股、4000 股和 3600 股, β 系数分别为 0.5、1.0 和 1.5。假设当前短期国债利率为 5%, 市场平均收益率 8%, 则长江公司证券资产组合的必要收益率为 ()。

A. 8.5%

B. 9.6%



C. 9.8%

D. 8.9%

【参考答案】A

【参考解析】证券资产组合的系统风险系数 = $1500 \times 8 / (1500 \times 8 + 4000 \times 4 + 3600 \times 10) \times 0.5 + 4000 \times 4 / (1500 \times 8 + 4000 \times 4 + 3600 \times 10) \times 1.0 + 3600 \times 10 / (1500 \times 8 + 4000 \times 4 + 3600 \times 10) \times 1.5 = 1.18$

证券资产组合的必要收益率 = $5\% + 1.18 \times (8\% - 5\%) = 8.5\%$

【点评】

陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第1章第06讲——相似度 95%

【2020年·单选题】

某证券资产组合由甲、乙、丙三只股票构成， β 系数分别为0.6、1.0和1.5，每股市价分别为8元、4元和20元，股票数量分别为400股、200股和200股。假设当前短期国债收益率为3%，股票价值指数平均收益率为10%，则该证券资产组合的风险收益率是（ ）。

A. 10.63% B. 11.63% C. 7.63% D. 8.63%

这样一个然后20年一个单选题

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第1章第06讲——相似度 90%



经典例题



【2021·多选】甲公司持有的证券资产组合由X、Y两只股票构成，对应单项资产β系数分别为0.60和0.80，每股市价分别为5元和10元，股票的数量分别为1000股和2000股。假设短期国债的利率为4%，市场组合收益率为10%。下列关于该证券资产组合的表述中，正确的有（ ）。

- A. 风险收益率为7.6%
- B. 无风险收益率为4%
- C. 市场风险溢酬为10%
- D. 证券资产组合的β系数为0.76
- E. 必要收益率为8.56%



王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第1章第04讲——相似度 90%

经典例题 ●●●

【例题】某证券资产组合中有三只股票，相关的信息如下表所示，要求计算证券资产组合的β系数。某证券资产组合的相关信息如下：

股票	β系数	股票的每股市价（元）	股票数量
A	0.6	8	400
B	1.0	4	200
C	1.5	20	200

要求：计算证券资产组合的β系数。



靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第一章 利益相关者要求、财管环境、货币时间价值、风险收益、第二章 资金需要量（2023.8.13）——相似度 90%



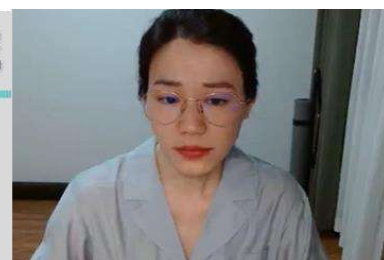
第一章 财务管理概论



【基础例题6】某证券资产组合中有三只股票，相关的信息如表所示，要求计算证券资产组合的β系数。

某证券资产组合的相关信息

股票	β系数	股票的每股市价（元）	股票的数量
A	0.6	8	400
B	1.0	4	200
C	1.5	20	200



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

上课时间

08月13日 18:54-22:08

课程大纲

逐章精讲

靳焕一老师【刷题密训班】刷题密训第一至六章、第十八章、十九章（2023.10.17）——相似度 90%

第1章 财务管理概论



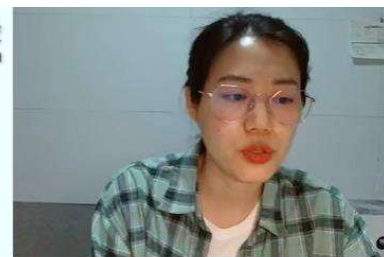
【例题10·单选题】某证券资产组合由甲、乙、丙三只股票构成，β系数分别为0.6、1.0和1.5，每股市价分别为8元、4元和20元，股票数量分别为400股、200股和200股。假设当前短期国债收益率为3%，股票价值指数平均收益率为10%，则该证券资产组合的风险收益率是（ ）。

- A. 10.63%
- B. 11.63%
- C. 7.63%
- D. 8.63%

种

$$\beta \times (K_m - K_f)$$

10% - 3%



课程信息

课程介绍

2023税务师密训班《财务与会计》刷题密训

上课时间

10月17日 18:54-22:41

课程大纲

2023税务师密训班《财务与会计》刷题密训

陈楠老师主编《梦1 应试指南》P25——相似度 90%

21. ☆某证券资产组合由甲、乙、丙三只股票构成，β系数分别为0.6、1.0和1.5，每股市价分别为8元、4元和20元，股票数量分别为400股、200股和200股。假设当前短期国债收益率为3%，股票价值指数平均收益率为10%，则该证券资产组合的风险收益率是（ ）。

- A. 10.63%
- B. 11.63%
- C. 7.63%
- D. 8.63%

赵玉宝老师主编《梦2 经典题解》P4——相似度 90%



22. 某证券资产组合由甲、乙、丙三只股票构成, β 系数分别为 0.6、1.0 和 1.5, 每股市价分别为 8 元、4 元和 20 元, 股票数量分别为 400 股、200 股和 200 股。假设当前短期国债收益率为 3%, 股票价值指数平均收益率为 10%, 则该证券资产组合的风险收益率是()。
- A. 10.63% B. 11.63%
- C. 7.63% D. 8.63%

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P3——相似度 90%

13. (2020 年) 某证券资产组合由甲、乙、丙三只股票构成, β 系数分别为 0.6、1.0 和 1.5, 每股市价分别为 8 元、4 元和 20 元, 股票数量分别为 400 股、200 股和 200 股。假设当前短期国债收益率为 3%, 股票价值指数平均收益率为 10%, 则该证券资产组合的风险收益率是()。
- A. 10.63% B. 11.63% C. 7.63% D. 8.63%

陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷 P45》P33——相似度 70%

3. 某上市公司 2×21 年的 β 系数为 1.3, 短期国债利率为 4%, 市场组合收益率为 10.5%, 则投资者投资该公司股票的必要收益率是()。
- A. 7.25% B. 12.45% C. 13.50% D. 15.65%

【VIP 签约特训班】模拟试题(一)单选题第 1 题——相似度 90%

一、单项选择题(本题型共 40 题, 每题 1.5 分, 共 60 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意)

1. 某公司拟用 100 万元投资 A、B、C 三种股票, 投资额分别为 50 万元、30 万元和 20 万元, A、B、C 三种股票的 β 系数分别为 0.6、1.2 和 0.8。当前短期国债收益率为 3%, 标准普尔股票价格指数收益率为 10%。则该投资组合的风险收益率是()。
- A. 8.2%
B. 8.74%
C. 5.74%
D. 11.2%

【正确答案】C

【答案解析】该投资组合的 β 系数 $= 0.6 \times 50/100 + 1.2 \times 30/100 + 0.8 \times 20/100 = 0.82$, 该投资组合的风险收益率 $= 0.82 \times (10\% - 3\%) = 5.74\%$ 。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班】模拟试题(一)单选题第 3 题——相似度 70%

3. 某年由 MULTEX 公布的甲公司股票的 β 系数是 1.14, 风险收益率是 5%。市场上短期国库券利率为 3%, 则该年甲公司股票的必要收益率是()。
- A. 5.28%
B. 8%
C. 8.7%
D. 5.7%

【正确答案】B

【答案解析】该年甲公司股票的必要收益率 $=$ 无风险收益率 $+$ 风险收益率 $= 3\% + 5\% = 8\%$ 。



【考前刷题密训班】摸底试题（密卷二）单选题第 2 题——相似度 80%

2. 某年由 MULTEX 公布的美国通用汽车公司的 β 系数为 1.24，短期国债利率为 3.5%，标准普尔股票价格指数的收益率为 8%，则该年通用汽车股票的必要收益率是（ ）。

- A. 5.58%
- B. 9.08%
- C. 13.52%
- D. 17.76%

【正确答案】B

【答案解析】必要收益率 = $3.5\% + 1.24 \times (8\% - 3.5\%) = 9.08\%$

16. 2022 年 9 月 30 日应收账款余额 1000 万美元，当日汇率 1 美元 = 7.0988 人民币元。10 月 10 日增加应收账款 400 万美元，当日汇率 1 美元 = 7.0922 人民币元，10 月收到货款 200 万美元，当日汇率 1 美元 = 7.1188 人民币元，10 月 31 日即期汇率为 1 美元 = 7.1768 人民币元。假设不考虑相关税费，则 10 月产生的汇兑损益为（ ）万元。


- A. 123.44
- B. 55.76
- C. 100.24
- D. 32.56

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“外币业务的账务处理”知识点。

产生的汇兑损益 = $(1000 + 400 - 200) \times 7.1768 - (1000 \times 7.0988 + 400 \times 7.0922 - 200 \times 7.1188) = 100.24$ （万元）。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 8 章第 03 讲——相似度 95%




【2022年·单选题】

甲公司人民币为记账本位币，对外币业务采用业务发生时的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2021年5月12日，甲公司向银行购入240万美元，银行当日的美元卖出价为1美元 = 6.40元人民币，当日即期汇率为1美元 = 6.37元人民币。

然后下一个

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第8章第07讲——相似度 95%



经典例题

【2022·单选】甲公司人民币为记账本位币，对外币业务采用业务发生时的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2021年5月12日，甲公司向银行购入240万美元，银行当日的美元卖出价为1美元 = 6.40元人民币，当日即期汇率为1美元 = 6.37元人民币。2021年5月31日美元存款没有发生变化，当日即期汇率为1美元 = 6.38元人民币，则甲公司2021年5月因该240万美元所产生的汇兑损失为（ ）万元人民币。

A.9.6 B.4.8

考法：期末汇兑差额损益的计算？（2011多、2013单、2014单、2015单、2019单、2022单）

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第1章第03讲——相似度 95%



经典例题 ●●●

【单选题】（2022年）甲公司人民币为记账本位币，对外币业务采用业务发生时的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2021年5月12日，甲公司向银行购入240万美元，银行当日的美元卖出价为1美元=6.40元人民币，当日即期汇率为1美元=6.37元人民币。2021年5月31日美元存款没有发生变化，当日即期汇率为1美元=6.38元人民币，则甲公司2021年5月因该240万美元产生的汇兑损失为（ ）万元人民币。

- A. 9.6
- B. 4.8
- C. 2.4
- D. 7.2



陈楠老师主编《梦1 应试指南》P148——相似度 95%

财务与会计 应试指南

11. (2022 年) 甲公司人民币为记账本位币，对外币业务采用业务发生时的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2×21 年 5 月 12 日，甲公司向银行购入 240 万美元，银行当日的美元卖出价为 1 美元 = 6.40 元人民币，当日即期汇率为 1 美元 = 6.37 元人民币。2×21 年 5 月 31 日美元存款没有发生变化，当日即期汇率为 1 美元 = 6.38 元人民币，则甲公司 2×21 年 5 月因该 240 万美元所产生的汇兑损失为（ ）万元。

- A. 9.6
- B. 4.8
- C. 2.4
- D. 7.2

赵玉宝老师主编《梦2 经典题解》P93——相似度 95%

【4·单选题·2022 年】甲公司人民币为记账本位币，对外币业务采用业务发生时的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2021 年 5 月 12 日，甲公司向银行购入 240 万美元，银行当日的美元卖出价为 1 美元 = 6.40 元人民币，当日即期汇率为 1 美元 = 6.37 元人民币。2021 年 5 月 31 日美元存款没有发生变化，当日即期汇率为 1 美元 = 6.38 元人民币，则甲公司 2021 年 5 月因该 240 万美元所产生的汇兑损失为（ ）万元人民币。

- A. 9.6
- B. 4.8
- C. 2.4
- D. 7.2



正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P42——相似度 95%

C. 其他应收款

D. 其他应付款

190. 甲公司人民币为记账本位币，对外币业务采用业务发生时的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2021 年 5 月 12 日，甲公司向银行购入 240 万美元，银行当日的美元卖出价为 1 美元 = 6.40 元人民币，当日即期汇率为 1 美元 = 6.37 元人民币。2021 年 5 月 31 日美元存款没有发生变化，当日即期汇率为 1 美元 = 6.38 元人民币，则甲公司 2021 年 5 月因该 240 万美元所产生的汇兑损失为（ ）万元人民币。

A. 9.6

B. 4.8

C. 2.4

D. 7.2

• 42 •

【VIP 签约特训班】摸底试题（三）单选题第 12 题——相似度 85%

12. 甲公司记账本位币为人民币，外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2021 年 3 月 20 日，该公司自银行购入 240 万美元，银行当日的美元卖出价为 1 美元 = 6.32 元人民币，美元买入价为 1 美元 = 6.28 元人民币，当日即期汇率为 1 美元 = 6.30 元人民币。2021 年 3 月 31 日的即期汇率为 1 美元 = 6.33 元人民币。则上述业务对甲公司 3 月利润总额的影响为（ ）万元。

A. 2.4

B. 4.8

C. 12

D. 7.2

【正确答案】A

【答案解析】2021 年 3 月产生的汇兑损益 = $240 \times (6.3 - 6.32) + 240 \times (6.33 - 6.3) = 2.4$ (万元)。会计分录如下 (金额单位为万元):

购入美元时:

借: 银行存款——美元户 (240 × 6.3) 1512

财务费用 4.8

贷: 银行存款——人民币户 (240 × 6.32) 1516.8

3 月 31 日计算外币银行存款的汇兑损益:

借: 银行存款——美元户 [240 × (6.33 - 6.3)] 7.2

贷: 财务费用 7.2

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班】模拟试题（二）单选题第 13 题——相似度

80%

A. 其他应收款

B. 其他应付款

13. 甲公司外币业务采用业务发生时的即期汇率进行折算，按月计算汇兑损益。3 月 15 日对外销售产品确认应收账款 300 万美元，当日的市场汇率为 1 美元 = 6.24 元人民币；3 月 31 日的市场汇率为 1 美元 = 6.20 元人民币。假定不考虑相关税费等影响，则上述业务对甲公司 3 月财务费用的影响为（ ）万元。

A. -12

B. 12

C. -6

D. 6

【正确答案】B

【答案解析】对甲公司 3 月财务费用的影响 = $300 \times (6.24 - 6.20) = 12$ (万元)。会计分录为 (金额单位: 万元):

3 月 15 日销售产品:

借: 应收账款——美元户 (300 × 6.24) 1872

贷: 主营业务收入等 1872

3 月 31 日产生汇兑损益 = $300 \times 6.20 - 1872 = -12$ (万元)

借: 财务费用 12

贷: 应收账款——美元户 12



二、多项选择题

1. 下列各项中，不属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 经股东大会决议，将年度现金股利分配率由 4% 变更 5%
- B. 由于外部市场环境变化，将无形资产摊销年限由 10 年变更为 8 年
- C. 将存货计价方法由移动加权平均法变更为先进先出法
- D. 将政府补助中一般纳税人增值税即征即退的会计处理由总额法变更为净额法
- E. 投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允价值模式

【参考答案】CDE

【参考解析】本题考核“会计估计变更的判断”的知识点。选项 C、D、E，属于会计政策变更。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 17 章第 01 讲——相似度 90%

第01讲 会计政策变更、估计变更和差错更正

正保会计网校
www.chinaacc.com

常见的需要进行估计的项目

- (1) 存货可变现净值的确定；
- (2) 采用公允价值模式下投资性房地产公允价值的确定；
- (3) 固定资产的预计使用寿命与净残值，固定资产的折旧方法；
- (4) 使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命与净残值；

其预计使用寿命预计净残值

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 17 章第 03 讲——相似度 95%



第03讲 会计估计变更



经典例题

【2014·多选】下列各项变动中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 因技术进步，固定资产的折旧方法由年限平均法改为年数总和法
- B. 存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法
- C. 坏账准备的计提比例由5%提高到10%
- D. 由于会计人员的错误估计，将无形资产的摊销年限由10年调整为8年
- E. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式



- 目录
- >>
- 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- 评价
- 意见反馈

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第17章第03讲——相似度 95%

第03讲 会计估计变更、前期差错更正

经典例题

【多选题】下列各项变动中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 因技术进步，固定资产的折旧方法由年限平均法改为年数总和法
- B. 存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法
- C. 坏账准备的计提比例由5%提高到10%
- D. 由于会计人员的错误估计，将无形资产的摊销年限由10年调整为8年
- E. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式



- 目录
- >>
- 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- 记忆曲线
- 评价
- 意见反馈



王艳龙



正保会计网校

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十七章 会计调整大总结（2）、第十八章 财务报告、第十九章 破产清算、第一章 财务管理目标（2023.8.10）——相似度 95%



第十七章 会计调整



【多选题】（2019年改编）下列会计事项中，属于会计政策变更的有（ ）。

- A. 增资导致长期股权投资由权益法变更为成本法
- B. 存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法
- C. 对不重要的交易或事项采用新的会计政策
- D. 存货的计价方法由先进先出法变更为月末一次加权平均法
- E. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲
上课时间
08月10日 18:53-22:14
课程大纲
逐章精讲

靳焕一老师【刷题密训班】精华考点第17章第01讲——相似度90%/刷题密训第十五章（2）、第十六章 所得税、第十七章 会计调整（2023.10.15）——相似度95%



续表

	会计政策变更	会计估计变更	前期差错更正	资产负债表日后事项
常见案例	① 存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法 ② 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式	① 无形资产摊销年限由10年变更为6年 ② 固定资产折旧方法由年限平均法变更为年数总和法 ③ 应收账款坏账准备的计提比例由5%提高到10%	① 由于会计人员的错误估计，将无形资产的摊销年限由10年调整为8年 ② 固定资产盘盈	【一心笔记（总结）】 非调整事项
【坑点提示】长期股权投资由权益法变更为成本法，不属于会计政策变更，属于会计估计变更，发生的交易或事项有本质区别，没有改变原有的会计政策				



目录

>>

收起

提问

笔记

评价

意见

反馈



正保远程教育
www.zhibaoedu.com 141667

2023税务师密训班《财务与会计》刷题密训

gaonan66

第17章 会计调整

【例题1·多选题】下列会计事项中,属于会计政策变更的有()。

- A.追加投资导致长期股权投资由权益法变更为成本法
- B.固定资产折旧方法由工作量法变更为年数总和法
- C.对不重要的交易或事项采用新的会计政策
- D.存货由先进先出法变更为月末一次加权平均法
- E.按新实施的《企业会计准则第14号——收入》准则确认产品销售收入

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023税务师密训班《财务与会计》刷题密训

上课时间
10月15日 18:55-21:50

课程大纲
2023税务师密训班《财务与会计》刷题密训

陈楠老师主编《梦1 应试指南》P418——相似度 90%

【例题1·单选题】下列会计事项中,属于会计政策变更但不需要调整当期期初未分配利润的是()。

- A. 固定资产的折旧方法由年限平均法改为双倍余额递减法
- B. 因减资导致长期股权投资的核算由成本法改为权益法
- C. 投资性房地产的公允价值确认方法发生改变
- D. 发出存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法

解析 选项 AC,属于会计估计变更,不属于会计政策变更;选项 B,长期股权投资由成本法转为权益法不属于会计政策变更,但是需要追溯调整。

答案 D

赵玉宝老师主编《梦2 经典题解(打基础)》P256——相似度 90%

考点二 会计估计变更★★★

讲 考 点

(一)会计估计变更判断(2014 年多选题)

1. 会计估计

会计估计是指企业对其**结果不确定**的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断。需要进行会计估计的项目,见表 17-3。

表 17-3 需要进行会计估计的项目

类别	项目
减值	坏账准备计提的比率;存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时
折旧、摊销	固定(无形)资产折旧(摊销)方法;固定(无形)资产的使用(受益)年限与净残值;递延资产的分摊期间
收入确认	投入法或产出法的确定



赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解（做习题）》P165——相似度 90%

4. 下列各项中，不属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 固定资产的预计净残值率由 8% 改为 5%
- B. 根据会计准则要求，存货的期末计价由成本法改为成本与可变现净值孰低法
- C. 劳务合同履约进度的确定方法由已经发生的成本占估计总成本的比例改为已完工作的测量
- D. 企业所得税的税率由 33% 降低为 25%
- E. 低值易耗品的摊销由一次摊销法变为分次摊销法

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P131——相似度 95%

刷基础

打好基础·刷好题

505. 下列各项中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 成本模式计量投资性房地产的预计净残值率由 5% 变为 3%
- B. 存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法
- C. 坏账准备的计提比例由 5% 提高到 10%
- D. 由于会计人员的错误估计，将无形资产的摊销年限由 10 年调整为 8 年
- E. 执行新会计准则时，所得税核算方法由应付税款法变更为资产负债表债务法

陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷 P45》P123——相似度 95%

58. 下列各项中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 将发出存货的计价方法由移动加权平均法改为先进先出法
- B. 改变离职后福利核算方法，按照新的会计准则有关设定受益计划的规定进行追溯
- C. 因车流量不均衡，将高速公路收费权的摊销方法由年限平均法改为车流量法
- D. 将产品保修费用的计提比例由销售收入的 2% 变更为 1.5%
- E. 存货跌价准备由按单项计提变更为按存货类别计提

【VIP 签约特训班】模拟试题（一）单选题第 18 题——相似度 95%



18. 下列各项中, 属于会计政策变更的有 ()。
- A. 长期股权投资因减资导致成本法转为权益法核算
 - B. 存货由移动加权平均法变更为月末一次加权平均法
 - C. 投资性房地产由成本模式计量变更为公允价值模式计量
 - D. 所得税核算方法由应付税款法变更为资产负债表债务法
 - E. 存货跌价准备由单项比较法改为分类比较法

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A, 属于正常事项; 选项 E, 属于会计估计变更。

【点评】常见的会计政策变更和会计估计变更

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (一) 单选题第 18 题——相似度 90%

18. 下列交易或事项中, 属于会计政策变更的有 ()。

- A. 发出存货的计价方法由先进先出法变更为加权平均法
- B. 投资性房地产由成本模式计量改为公允价值模式计量
- C. 固定资产由按直线法计提折旧改为按双倍余额递减法计提折旧
- D. 坏账准备的计提比例由应收账款余额的 10% 改为 20%
- E. 减资造成的长期股权投资由成本法核算改为权益法核算

【正确答案】AB

【答案解析】会计政策变更是指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改为另一会计政策的行为。选项 CD, 属于会计估计变更; 选项 E, 属于正常事项, 不属于会计政策变更。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (三) 单选题第 37 题——相似度 90%

37. 下列各项中, 不属于会计估计变更的是 ()。

- A. 产品质量保证计提比例由 2% 变为 4%
- B. 发出存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法
- C. 成本模式计量的投资性房地产的预计净残值率由 3% 变为 5%
- D. 固定资产的折旧方法由年限平均法变为年数总和法

【正确答案】B

【答案解析】选项 B, 存货的计价方法的变更属于会计处理的计量基础发生变更, 对计量基础的指定和选择是会计政策, 其相应的变更属于会计政策变更。

【点评】本题考查会计估计变更的情形。

常见的会计估计变更有:

【考前刷题密训班】摸底试题 (密卷一) 多选题第 11 题——相似度 90%



11. 下列各项中, 属于会计政策变更的有 ()。

- A. 固定资产折旧方法由年限平均法改为年数总和法
- B. 投资性房地产的后续计量由公允价值模式改为成本模式
- C. 因执行新企业会计准则, 所得税核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法
- D. 存货发出的计价方法由加权平均法改为先进先出法
- E. 应收账款坏账计提比例由 5% 变为 10%

【正确答案】CD

【答案解析】选项 AE, 属于会计估计变更; 选项 B, 属于会计差错, 不属于会计政策变更。

2. 下列各项中, 应列示在利润表“其他综合收益的税后净额”内容下的“不能重分类进损益的其他综合收益”的有 ()。

- A. 企业自身信用风险公允价值变动
- B. 重新计量设定受益计划变动额
- C. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额
- D. 外币财务报表折算差额
- E. 现金流量套期储备

【参考答案】AB

【参考解析】本题考核“不能重分类进损益的其他综合收益”知识点。选项 C、D、E, 均属于能重分类进损益的其他综合收益。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 11 章第 14 讲——相似度 90%

相关链接

1. 以后会计期间**不能重分类进损益**的其他综合收益项目, 主要包括:

(1) 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动;

产生的利得损失

正保会计网校 www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 18 章第 03 讲——相似度 95%

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P132——相似度 95%

11. ☆下列各项中，属于以后期间满足条件时不能重分类进损益的其他综合收益是()。

- A. 因自用房产转换为以公允价值计量的投资性房地产确认的其他综合收益
- B. 因重新计量设定受益计划净负债或净资产形成的其他综合收益
- C. 因债权投资重分类为其他债权投资并以公允价值进行后续计量形成的其他综合收益
- D. 因外币财务报表折算差额形成的其他综合收益

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P101——相似度 95%



刷真题

高频易错·刷突破

406. 下列各项中, 属于以后期间满足条件时不能重分类进损益的其他综合收益是()。

· 101 ·

梦3 财务与会计必刷 550 题

- A. 因自用房产转换为以公允价值计量的投资性房地产确认的其他综合收益
- B. 因重新计量设定受益计划净负债或净资产形成的其他综合收益
- C. 因其他债权投资的公允价值变动形成的其他综合收益
- D. 因外币财务报表折算差额形成的其他综合收益

【VIP 签约特训班】

模拟试题(二) 多选题第 15 题——相似度 90%

15. 下列各项中, 其他综合收益在相关资产处置或负债终止确认时不应重分类计入当期损益的有()。

- A. 对子公司的外币财务报表进行折算产生的其他综合收益
- B. 重新计量设定受益计划净负债变动确认的其他综合收益
- C. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险的变动形成的其他综合收益
- D. 其他债权投资因公允价值变动形成的其他综合收益
- E. 其他权益工具投资因公允价值变动形成的其他综合收益

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A, 结转计入处置境外经营当期损益; 选项 B, 重新计量设定受益计划相关的其他综合收益以后期间不可以结转至损益, 而是转入未分配利润; 选项 CE, 形成的其他综合收益以后期间应转入留存收益; 选项 D, 结转计入投资收益。

【点评】其他综合收益汇总:

1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目, 主要包括:
 - (1) 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动。
 - (2) 按照权益法核算的在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益变动中所享有的份额。
 - (3) 其他权益工具投资公允价值的变动。
 - (4) 企业自身信用风险公允价值变动。
2. 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目, 主要包括:
 - (1) 其他债权投资公允价值的变动。
 - (2) 其他债权投资信用减值准备。
 - (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额。
 - (4) 权益法下, 在被投资单位可重分类进损益的其他综合收益变动中所享有的份额。
 - (5) 将存货或自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值大于原账面价值的差额。
 - (6) 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分。
 - (7) 外币财务报表折算差额。



16. 企业发生的下列交易或事项中, 需通过“其他综合收益”科目核算的有 ()。

- A. 其他权益工具投资在资产负债表日的公允价值变动
- B. 交易性金融资产在资产负债表日的公允价值变动
- C. 债权投资重分类为其他债权投资时, 重分类日该投资的账面价值大于公允价值的差额
- D. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 其公允价值大于账面价值的差额
- E. 采用权益法核算的长期股权投资, 按份额确认的被投资单位其他权益工具投资的公允价值变动

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B, 记入“公允价值变动损益”科目。

【点评】本题考查其他综合收益的核算。

(1) 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目:

- ①重新计量设定受益计划导致净负债或净资产变动;
- ②其他权益工具投资持有期间的公允价值变动;
- ③指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债受其自身信用风险变动引起的公允价值变动;

④由于被投资方出现上述情况, 投资方按照权益法调整长期股权投资账面价值时确认的其他综合收益。

(2) 以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目:

- ①其他债权投资持有期间的公允价值变动;
- ②债权投资重分类为其他债权投资时账面价值与公允价值的差额;
- ③其他债权投资计提的信用减值准备;
- ④权益法下因被投资方可以重分类进损益的其他综合收益变动而确认的金额;
- ⑤非投资性房地产转换为公允价值模式计量的投资性房地产时的贷方差额;
- ⑥现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分;
- ⑦外币财务报表折算差额。

3. 下列关于利率各组成部分, 表述正确的有 ()。

- A. 纯利率是指没有风险、没有通货膨胀情况下的平均利率
- B. 纯利率只受货币供求关系影响
- C. 风险补偿率包括通货膨胀、违约风险、流动性、期限风险补偿率
- D. 期限风险是指在一定时期内利率变动的幅度, 其与利率变动幅度成正比
- E. 流动性风险是指一项资产能否迅速转化为现金, 与资产的变现能力成正比

【参考答案】AD

【参考解析】本题考核“财务管理金融环境-利率”的知识点。选项 B, 纯利率只受货币的供求关系、平均利润率和国家调节的影响; 选项 C, 风险补偿率包括违约风险补偿率、流动性风险补偿率和期限风险补偿率; 选项 E, 流动性风险是指一项资产能否迅速转化为现金, 与资产的变现能力成反比。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 1 章第 02 讲——相似度 90%



第02讲 财务管理环境

窗口弹出 X

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

重点说明

1. 纯利率是指没有风险、没有通货膨胀情况下的平均利率，它只是受货币的供求关系、平均利润率和国家调节的影响。

理论上成立

21:44 / 29:57

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第1章第02讲——相似度 90%

第02讲 财务管理环境

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

财务管理概论

纯利率	指没有风险、没有通货膨胀情况下的平均利率，它只受平均利润率、货币的供求关系和国家调节的影响。（纯货币流通期）	
通货膨胀预期补偿率	由于通货膨胀造成货币实际购买力下降而对投资者的补偿，与将来的通货膨胀水平有关，与当前的通货膨胀水平成正比	
风险补偿率	风险补偿率	风险补偿率受风险大小的影响，风险越大，要求的报酬率越高。当风险升高时，就相应要求提高报酬率
	流动性风险	指一项资产能否迅速转化为现金，如果不能，说明其变现能力强，流动性风险小，反之，流动性风险大
	违约风险	指由于借款人无法按时支付利息或偿还本金而带来的风险
	期限风险	指在一定时期内利率变动的幅度，利率变动越大，期限风险越大，反之，期限风险越小

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第1章第01讲——相似度 90%



第三节 财务管理环境

无风险 收益率	纯利率	纯利率是没有风险、没有通货膨胀的平均利率，它只受货币供求关系、国家调节的影响。
	通货膨胀预期补偿率	是由于通货膨胀造成货币实际购买力下降，对投资者的补偿，它与当前的通货膨胀水平有关，与预期通货膨胀水平有关。
风险 收益率	违约风险补偿率	违约风险是指由于借款人无法按时偿还本金而给投资者带来的风险。
	流动性风险补偿率	流动性风险是指一项资产能否迅速转化为现金，如果能则变现能力强，流动性风险小，反之，流动性风险大。
	期限风险补偿率	期限风险是指在一定时期内利率变动的幅度，利率变动幅度越大，期限风险越大，反之，期限风险越小。

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第一章 利益相关者要求、财管环境、货币时间价值、风险收益、第二章 资金需要量（2023.8.13）——相似度 90%

正保远程教育 138173 www.chinaacc.com

2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

gaonan56

第一章 财务管理概论

三、金融环境——利率

名义利率	名义利率 $K = \text{纯利率}K_0 + \text{通货膨胀预期补偿率}IP + \text{风险补偿率}(DP + LP + MP)$
系统风险 (不可分散风险)	纯利率，没有风险、没有通货膨胀情况下的平均利率。 通货膨胀预期补偿率与将来的通货膨胀水平有关，与当前的通货膨胀水平关系不大
非系统风险 (可分散风险)	风险补偿率 = 违约风险补偿率 DP + 流动性风险补偿率 LP + 期限风险补偿率 MP (1) 违约风险是指由于借款人无法按时支付利息或偿还本金而给投资者带来的风险。 (2) 流动性风险是指一项资产能否迅速转化为现金，如果能迅速转化为现金，说明其变现能力强，流动性风险小，反之，流动性风险大。 (3) 期限风险是指在一定时期内利率变动的幅度，利率变动幅度越大，期限风险越大，反之，期限风险越小

【一心笔记（速记）】系统风险：纯、通胀。非系统风险：违、期、流

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲
上课时间
08月13日 18:54-22:08
课程大纲
逐章精讲

陈楠老师主编《梦1 应试指南》P15——相似度 90%

名义利率的影响因素，见表 1-6。

表 1-6 名义利率的影响因素

名称		符号	内容
纯利率		K_0	是指没有风险、没有通货膨胀情况下的平均利率，只受货币的供求关系、平均利润率和国家调节的影响
通货膨胀预期补偿率		IP	是由于通货膨胀造成货币实际购买力下降而对投资者的补偿，它与将来的通货膨胀水平有关，与当前的通货膨胀水平关系不大
风险补偿率	违约风险补偿率	DP	是指由于借款人无法按时支付利息或偿还本金而给投资者带来的风险
	流动性风险补偿率	LP	是指一项资产能否迅速转化为现金，如果能迅速转化为现金，说明其变现能力强，流动性风险小
	期限风险补偿率	MP	是指在一定时期内利率变动的幅度，利率变动幅度越大，期限风险越大

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P12——相似度 90%

(三)利率(2013 年、2015 年单选题;2017 年多选题)

名义利率=纯利率+通货膨胀预期补偿率+风险补偿率(包括:违约风险补偿率+流动性风险补偿率+期限风险补偿率)

利率，见表 1-6。

12

第一章 财务管理概论

表 1-6 利率

名称	含义	
纯利率	指没有风险、没有通货膨胀情况下的平均利率，它只受平均利润率、货币的供求关系和国家调节的影响	
通货膨胀预期补偿率	由于通货膨胀造成货币实际购买力下降而对投资者的补偿，它与将来的通货膨胀水平有关，与当前的通货膨胀水平关系不大	
风险补偿率	风险补偿率受风险大小的影响，风险越大，要求的报酬率越高，当风险升高时，就相应要求提高报酬率	
	流动性风险	指一项资产能否迅速转化为现金，如果能迅速转化为现金，说明其变现能力强，流动性风险小，反之，流动性风险大
	违约风险	指由于借款人无法按时支付利息或偿还本金而给投资者带来的风险
	期限风险	指在一定时期内利率变动的幅度，利率变动幅度越大，期限风险越大，反之，期限风险越小

陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷 P45》P33——相似度 90%



1. 下列关于利率的说法中, 错误的是()。
- A. 利率是资金的增值同投入资金的价值比
 - B. 风险补偿率是资本提供者因承担风险所获得的超过纯利率、通货膨胀预期补偿率的回报
 - C. 期限风险是指借款人到期不能支付本金或利息的风险
 - D. 风险补偿率受风险大小的影响, 风险越大, 要求的报酬率越高

【VIP 签约特训班】模拟试题(三)单选题第 2 题——相似度 90%

2. 下列关于利率的说法中, 错误的是()。
- A. 利率是资金的增值同投入资金的价值比
 - B. 风险补偿率是资本提供者因承担风险所获得的超过纯利率、通货膨胀预期补偿率的回报
 - C. 期限风险是指借款人到期不能支付本金或利息的风险
 - D. 风险补偿率受风险大小的影响, 风险越大, 要求的报酬率越高

【正确答案】C

【答案解析】选项 C, 期限风险是指在一定时期内利率变动的幅度, 利率变动幅度越大, 期限风险越大, 反之, 期限风险越小。

【点评】名义利率

= 纯利率 + 通货膨胀预期补偿率 + 风险补偿率

= 纯利率 + 通货膨胀预期补偿率 + (违约风险补偿率 + 流动性风险补偿率 + 期限风险补偿率)

纯利率	指没有风险、没有通货膨胀情况下的平均利率, 它只受货币的供求关系、平均利润率和国家调节的影响。
通货膨胀预期补偿率	由于通货膨胀造成货币实际购买力下降而对投资者的补偿, 它与将来的通货膨胀水平有关, 与当前的通货膨胀水平关系不大。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班】模拟试题(三)多选题第 1 题——相似度 90%

1. 下列关于利率组成的表述中, 正确的有()。
- A. 利率是资金的增值同投入资金的价值比
 - B. 纯利率只受货币的供求关系、平均利润率和国家调节的影响
 - C. 通货膨胀预期补偿率与当前的通货膨胀水平有关, 与将来的通货膨胀水平关系不大
 - D. 违约风险是指由于借款人无法按时支付利息或偿还本金而给投资者带来的风险
 - E. 期限风险是指在一定时期内利率变动的幅度

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C, 通货膨胀预期补偿率是由于通货膨胀造成货币实际购买力的下降而对投资者的补偿, 它与将来的通货膨胀水平有关, 与当前的通货膨胀水平关系不大。



4. 下列各项中, 属于或有事项的有 ()。

- A. 根据预计的使用年限和残值计提固定资产折旧
- B. 已签订的待执行合同预计变为亏损合同
- C. 年末存在尚未判决的诉讼案件
- D. 因受市场环境影响, 企业预计未来可能发生经营亏损
- E. 为非关联方提供借款担保

【参考答案】BCE

【参考解析】本题考核“或有事项”的知识点。或有事项是指过去的交易或者事项形成的, 其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。选项 A, 固定资产折旧, 虽然存在固定资产使用年限和残值等不确定性, 但由于固定资产的原价本身是确定的, 其价值最终转移到相关成本费用中也是确定的, 因而固定资产折旧不是或有事项; 选项 D, 不是由过去的交易或事项形成的, 所以不属于或有事项。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 13 章第 04 讲——相似度 85%

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>> 收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆ 评价
意见反馈

Note

常见的或有事项包括未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、环境污染整治、承诺、亏损合同、重组义务等。

环境的污染治理

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 13 章第 09 讲——相似度 90%



非流动负债

(一) 或有事项 (2011多、2014单)

或有事项是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。

属于	未决诉讼或仲裁、产品质量保证、债务担保（对外）、承诺；	或有事项的结果是否发生具有不确定性
	环境污染整治、亏损合同、重组义务；	或有事项的结果预计将会发生，但发生的具体时间或金额具有不确定性
不属于	未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损	或有事项的现存状况是过去交易或事项引起的
	计提折旧（年限）、资产减值	确定性事项

不应当确认或有资产和或有负债（潜在义务、不是很可能、不能可靠计量），而应当进行相应的披露。

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第13章第07讲——相似度 85%

第四节 预计负债的核算

一、或有事项及其特征

或有事项是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十二章 应付职工薪酬（2）、应交税费、第十三章 预计负债（1）（2023.6.28）——相似度 95%



第十三章 非流动负债

考点1: 预计负债

一、或有事项基础知识★

(一) 或有事项概述

概念	或有事项, 是指过去的交易或者事项形成的, 其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项
包括	常见的或有事项: 未决诉讼(仲裁)、债务担保、产品质量保证(保修义务等)、承诺、亏损合同(违约责任)、重组义务、环境污染整治等
不包括	不包括未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损等事项; 也不包括计提的折旧或摊销、计提的资产减值准备等



课程信息

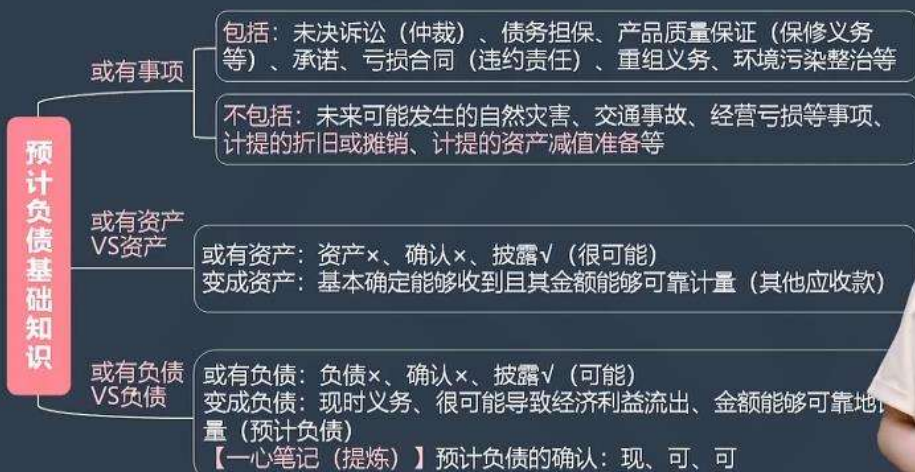
课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

上课时间
06月28日 18:53-22:08

课程大纲
逐章精讲

靳焕一老师【刷题密训班】精华考点第13章第03讲——相似度90%

考点4: 预计负债★★



目录

>> 收起

提问

笔记

☆ 评价

意见反馈

陈楠老师主编《梦1应试指南》P307——相似度85%



核心考点四 预计负债的核算

一、或有事项的相关概念★

(一)或有事项

或有事项是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。

常见的或有事项主要包括：未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证(含产品安全保证)、承诺、亏损合同、重组义务、环境污染整治等。

(二)或有负债与或有资产

或有负债与或有资产概念比较，见表 13-7。

307

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解(打基础)》P199——相似度 90%

考点六 预计负债的核算★★★

讲 考 点

(一)或有事项

或有事项，见表 13-12。

表 13-12 或有事项

项目	内容
定义	指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项(是否发生不确定，预计会发生但发生多少、时间不确定)
属于	未决诉讼或仲裁、产品质量保证、债务担保、承诺；环境污染整治、亏损合同、重组义务
不属于	未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损；固定资产大修理正常维护、计提折旧、资产减值
会计处理	不应确认或有资产和或有负债

(二)预计负债的确认与计量(2020 年、2021 年单选题)

1. 预计负债的确认条件

根据或有事项准则的规定，与或有事项相关的义务同时满足下列三个条件的，应当确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务(不是潜在义务)；②履行该义务很可能导致经济利益流出企业(可能性超过 50%)；③该义务的金额能够可靠地计量。

【VIP 签约特训班】模拟试题(三)单选题第 30 题——相似度 80%



30. 下列会计事项中, 不属于或有事项的是 ()。

- A. 未决诉讼或仲裁
- B. 未来可能发生的交通事故
- C. 销售产品时提供的质量保证服务
- D. 企业存在环境污染整治的义务

【正确答案】B

【答案解析】选项 B 属于未来将要发生的事项, 不属于或有事项。

【点评】或有事项是指过去的交易或者事项形成的, 其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。

常见的或有事项有: 未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证 (含产品安全保证)、承诺、亏损合同、重组义务、环境污染整治等。

不属于或有事项的有: 固定资产折旧、大修理、正常维护等, 资产减值准备, 未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损等。

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试卷 (三) 多选题第 15 题——相似度 85%

15. 下列事项中, 属于或有事项的有 ()。

- A. 尚未审结的赔偿案件
- B. 计提产品质量保证金
- C. 存货的价值发生减损
- D. 企业为其他单位提供债务担保
- E. 未来可能发生的自然灾害

【正确答案】ABD

【答案解析】或有事项是指过去的交易或者事项形成的, 其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。选项 C, 存货的价值发生减损应该计提存货跌价准备, 不是或有事项。选项 E, 属于未来将要发生的事项, 并不是过去交易或事项形成的, 不是或有事项。

【点评】本题考查或有事项的内容。

常见的或有事项主要包括: 未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证、承诺、亏损合同、重组义务、环境污染整治等。

【考前刷题密训班】摸底试题 (密卷一) 多选题第 14 题——相似度 90%

14. 下列各项中, 属于常见的或有事项的有 ()。

- A. 未来可能发生的经营亏损
- B. 债务担保
- C. 产品质量保证
- D. 亏损合同
- E. 重组义务

【正确答案】BCDE

【答案解析】常见的或有事项主要包括: 未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证、承诺、亏损合同、重组义务、环境污染整治等。未来可能发生的自然灾害、交通事故、经营亏损等, 不属于或有事项。

5. 下列各项费用对固定资产账面价值产生影响的有 ()。

- A. 购入设备时支付的包装费用
- B. 用于产品生产的设备发生的日常修理费用



- C. 符合固定资产确认条件的更新改造费用
- D. 核电站设施交付使用时预计发生的弃置费用
- E. 在固定资产使用年限内，按弃置费用计算确定各期应负担的利息费用

【参考答案】ACD

【参考解析】本题考核“固定资产账面价值”知识点。选项 B，计入产品成本；选项 E，应计入财务费用。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 10 章第 01 讲、02 讲、04 讲——相似度 95%

重点说明

1.企业应当根据《企业会计准则第13号—或有事项》的规定，按照现值计算确定应计入固定资产成本的金
额和相应的预计负债。

然后折现值入账



Attention

(1) 与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按照存货成本确定原则进行处理；

这个内容是一个变化之处

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 10 章第 01 讲、第 03 讲、第 06 讲——相似度 95%

非流动资产 (一)

3. 存在弃置义务的固定资产 (2013 单)

(1) 对存在弃置义务的固定资产，在确定固定资产成本时，应当考虑预计弃置费用因素。企业应当按照现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。

【铺垫】

弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定支出，如核电站核设施等的弃置和恢复环境义务。

不属于弃置义务的固定资产报废清理费，应当在发生时作为固定资产的处置费用处理。（弃置不等于处置）





非流动资产（一）

（一）固定资产的后续支出（2016单、2019单、2022单） ★★★ 多选 单选

1. 固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期损益。

2. 固定资产日常修理费用，通常不符合固定资产确认条件，应当在发生时按受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按存货成本确定原则进行处理；行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入管理费用或销售费用。（2023变）



王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第10章第01讲、第03讲——相似度95%

第二节 固定资产取得的核算

1. 预计弃置费用

借：固定资产（以弃置费的折现值入账） ✓

贷：预计负债 ✓

2. 每期按市场利率计提预计负债的利息费用

借：财务费用

贷：预计负债

3. 实际发生弃置费用

借：预计负债

贷：银行存款等





第四节 固定资产后续支出、处置的核算

(二) 不符合固定资产确认条件

固定资产日常修理费用，通常不符合固定资产确认条件，应当在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按存货成本确定原则进行处理（新）；

行政管理部门、专设销售机构等发生的，应当在发生时计入当期损益。

目录

>> 收起

提问

笔记

练习

记忆曲线

☆ 评价

意见反馈


 正保会计网校
www.chinaacc.com

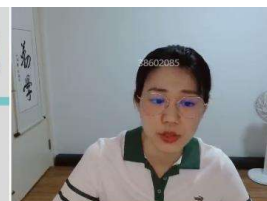
靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十章 固定资产折旧、后续支出及处置、无形资产
(2023.5.17) ——相似度 95%

第十章 非流动资产 (一)


 正保会计网校
www.chinaacc.com


(4) 对存在弃置义务的固定资产

范围	弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出，如核电站的弃置和恢复环境义务等	
分录	①取得固定资产时	借：固定资产 贷：银行存款等 借：固定资产（弃置费用的现值） 贷：预计负债
	②该项固定资产在使用寿命内	借：财务费用（实际利率法） 贷：预计负债
	③使用期满	借：预计负债（实际支付弃置费用） 贷：银行存款



课程信息


课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲
上课时间
05月17日 18:50-22:16
课程大纲
逐章精讲

 正保会计网校
www.chinaacc.com

第十章 非流动资产 (一)

三、固定资产后续支出

	费用化	资本化
情形	(1) 固定资产日常修理费用; (2) 固定资产更新改造支出不满足资本化条件; (3) 不符合资本化条件的大修理费用	(1) 更新改造、改扩建等 (2) 符合资本化条件的大修理费用 (3) 与存货的生产和加工相关的固定资产的修理费用 (如: 车间固定资产的修理费用计入制造费用)
处理	直接计入当期损益	计入资产成本



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

上课时间
05月17日 18:50-22:16

课程大纲
逐章精讲

陈楠老师主编《梦 1 应试指南》P188、P191——相似度 80%

表 10-2 弃置费用的核算

业务阶段	账务处理
购入资产形成弃置义务	企业应当根据或有事项的规定，按照现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。分录为： 借：固定资产 贷：预计负债

188



第十章 非流动资产(一)

续表

业务阶段	账务处理
资产使用期间	在使用寿命内，按弃置费用计算确定各期应负担的利息费用。分录为： 借：财务费用 贷：预计负债[每期按实际利率法摊销]
资产寿命届满，支付弃置费用	借：预计负债 贷：银行存款



固定资产后续支出的处理，见表 10-5。

表 10-5 固定资产后续支出的处理

支出情况	处理原则
日常修理费用	通常不符合固定资产确认条件，应当在发生时按受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本
发生的更新改造等支出	不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期损益
	符合固定资产确认条件的，应计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P117、P121——相似度 80%

(1) 对存在弃置义务的固定资产，在确定固定资产成本时，应当考虑**预计弃置费用**。企业应当按照预计弃置费用的**现值**计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。存在弃置义务的固定资产的处理，见表 10-4。

表 10-4 存在弃置义务的固定资产的处理

项目	会计处理
取得固定资产时，按照预计弃置费用的现值	借：固定资产 贷：预计负债
使用寿命内，按照弃置费用计算确定各期应负担的利息	借：财务费用 贷：预计负债

(一) 固定资产的后续支出(2017 年、2019 年单选题)

固定资产发生的后续支出处理原则：

(1) 符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换部分，应扣除**被替换部分的账面价值**；

(2) 不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期损益(管理费用、销售费用)。

【提示】 固定资产日常修理费用，通常不符合固定资产确认条件，应当在发生时按受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

【VIP 签约特训班】模拟试题(二)多选题第 10 题——相似度 60%



10. 下列各项中，应计入企业固定资产入账价值的有（□）。↵

- A. 固定资产的预计弃置费用的现值↵
- B. 固定资产的日常维修费↵
- C. 固定资产建造期间因安全事故连续停工 4 个月的借款费用↵
- D. 满足资本化条件的固定资产改建支出↵
- E. 为使固定资产达到预定可使用状态的安装费用↵

【正确答案】ADE↵

【答案解析】选项 B，固定资产日常修理费用，通常不符合固定资产确认条件，应当在发生时按受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本；选项 C，固定资产建造期间发生的安全事故停工属于非正常中断，而且停工连续超过 3 个月，此时应暂停借款费用资本化，应将相关借款费用计入当期损益。↵

6. 下列各项关于经营杠杆的表述中，错误的有（ ）。↵

- A. 利润对销售量的敏感系数等于经营杠杆系数
- B. 基期固定性经营成本越大，经营杠杆系数越大，企业经营风险越大
- C. 基期销售量越大，经营杠杆系数越小，企业经营风险越小
- D. 只要企业存在固定性资本成本，就存在经营杠杆效应
- E. 基期息税前利润越大，经营杠杆系数越大，企业经营风险越小

【参考答案】DE

【参考解析】本题考核“经营杠杆”知识点。选项 D，只要有固定性经营成本存在，经营杠杆系数总是大于 1；选项 E，经营杠杆系数越大，企业经营风险越大。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 3 章第 03 讲——相似度 90%



杠杆系数与杠杆风险

项目	杠杆系数的计算公式	杠杆风险
经营杠杆系数 (DOL)	$DOL = \text{息税前利润变动率} / \text{产销量变动率}$	经营杠杆放大了市场和生产等因素变化对利润波动的影响。经营杠杆系数越高, 表明息税前利润受产销量变动的影响程度越大, 经营风险也就越大
	$DOL = \text{基期边际贡献} / \text{基期息税前利润}$	
	$DOL = 1 + \text{基期固定成本} / \text{基期息税前利润}$	

目录

>>

收起

提问

笔记

练习

记忆曲线

☆

评价

意见反馈

除以产销量变动的变动率

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第3章第03讲——相似度 90%



筹资与股利分配管理



2. 经营杠杆系数 (DOL)

① DOL (报告期数据) = 息税前利润变动率 / 产销业务量变动率

② DOL (基期数据) = 基期边际贡献 / 基期息税前利润

基期	销售 收入	- 变动 成本	- 固定性 经营成本	- 固定性 资本成本		利润 总额	净 利润	每股 收益
	边际 贡献			息税前 利润				
报告 期	销售 量%			息税前 利润%				

目录

>>

收起

提问

笔记

练习

评价

意见

反馈

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第3章第02讲——相似度 90%



第三节 资本成本与资本结构

续表

结论

经营杠杆系数越高, 表明息税前利润受产销量变动的影
度越大, 经营风险也就越大。根据经营杠杆系数的计算
有:

$$DOL = M_0 / EBIT_0 = (EBIT_0 + F_0) / EBIT_0$$

$$= 1 + \text{基期固定成本} / \text{基期息税前利润}$$

上式表明, 在息税前利润为正的前提下, 经营杠
为1, 不会为负数; 只要有固定性经营成本存在
数总是大于1。

目录

>>
收起

提问

笔记

练习

记忆
曲线☆
评价意见
反馈正保会计网校
www.chinaacc.com

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 利润预测、财务预算、第三章 筹资方式、资本成本
与资本结构 (2023. 8. 15) ——相似度 88%

第三章 筹资与股利分配管理

正保会计网校
www.chinaacc.com

二、杠杆效应★★★

经营 杠杆	$DOL = (\Delta EBIT / EBIT_0) / (\Delta Q / Q_0) = (EBIT_0 + F_0) / EBIT_0$ 【解释】 经营杠杆系数越高, 表明息税前利润受产销量变动的影 程度越大, 经营风险也就越大
财务 杠杆	$EPS = [(EBIT - I) (1 - T)] / N$ $DFL = (\Delta EPS / EPS_0) / (\Delta EBIT / EBIT_0) = EBIT_0 / (EBIT_0 - I)$ 【解释】 财务杠杆系数越高, 表明普通股每股收益的波动程度越大, 财务风险也就越大
总杠 杆	$DTL = \text{经营杠杆} DOL \times \text{财务杠杆} DFL$ $= (\Delta EBIT / EBIT_0) / (\Delta Q / Q_0) \times (\Delta EPS / EPS_0) / (\Delta EBIT / EBIT_0)$ 【解释】 总杠杆系数一定的情况下, 经营杠杆系数与财务杠杆系数 此消彼长



课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲
上课时间
08月15日 18:52-22:21
课程大纲
逐章精讲

靳焕一老师【刷题密训班】精华考点第3章第01讲——相似度 88%/



【一心笔记2（总结）】杠杆效应

经营 杠杆	$DOL = (\Delta EBIT / EBIT_0) / (\Delta Q / Q_0)$ $= (EBIT_0 + F_0) / EBIT_0$ <p>【解释】经营杠杆系数越高，表明息税前利润受产销量变动的 影响程度越大，经营风险也就越大</p>
财务 杠杆	$EPS = [(EBIT - I) (1 - T)] / N$ $DFL = (\Delta EPS / EPS_0) / (\Delta EBIT / EBIT_0)$ $= EBIT_0 / (EBIT_0 - I)$ <p>【解释】财务杠杆系数越高，表明普通股每股收益的波动程 度越大，财务风险也就越大</p>
总杠 杆	$DTL = \text{经营杠杆} DOL \times \text{财务杠杆} DFL$ $= (\Delta EBIT / EBIT_0) / (\Delta Q / Q_0) \times (\Delta EPS / EPS_0) /$ $(\Delta EBIT / EBIT_0)$ <p>【解释】总杠杆系数一定的情况下，经营杠杆系数与财务杠杆 系数此消彼长</p>

目录

>>

收起

提问

笔记

评价

意见

反馈

陈楠老师主编《梦1应试指南》P51——相似度 90%

表 3-9 杠杆系数与杠杆风险

项目	杠杆系数的计算公式	杠杆风险
经营杠杆系数(DOL)	$DOL = \frac{\text{息税前利润变动率}}{\text{产销量变动率}}$ $DOL = \frac{\text{基期边际贡献}}{\text{基期息税前利润}}$ $DOL = 1 + \frac{\text{基期固定成本}}{\text{基期息税前利润}}$	经营杠杆系数越高，表明息税前利润受产销量变动的影响程度越大，经营风险也就越大
财务杠杆系数(DFL)	$DFL = \frac{\text{普通股每股收益变动率}}{\text{息税前利润变动率}}$ $DFL = \frac{\text{基期息税前利润}}{\text{基期利润总额}}$ $DFL = 1 + \frac{\text{基期利息}}{\text{基期息税前利润} - \text{基期利息}}$	财务杠杆系数越高，表明普通股收益的波动程度越大，财务风险也就越大
总杠杆系数(DTL)	$DTL = \frac{\text{普通股每股收益变动率}}{\text{产销量变动率}}$ $DTL = DOL \times DFL = \frac{\text{基期边际贡献}}{\text{基期利润总额}}$	总杠杆系数一定的情况下，经营杠杆系数与财务杠杆系数此消彼长



赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P39——相似度 90%

2. 经营杠杆系数(DOL)

公式一：经营杠杆系数(报告期数据)= 息税前利润变动率/产销业务量变动率

公式二：经营杠杆系数(基期数据)= **边际贡献/息税前利润**

= (息税前利润+固定性经营成本)/息税前利润

= 边际贡献/(边际贡献-固定性经营成本)

经营杠杆系数越高，表明息税前利润受产销量变动的影响程度越大，经营风险也就越大。

在息税前利润为正的前提下，经营杠杆系数最低为 1，不会为负数；只要有固定性经营成本存在，经营杠杆系数**总是大于 1**。

【VIP 签约特训班】摸底试题（三）单选题第 4 题——相似度 60%

4. 甲公司的经营杠杆系数为 1.5，财务杠杆系数为 1.2。如果该公司年产销量增长 30%，则普通股每股收益增长（□）。

A. 16.67%

B. 54%

C. 36%

D. 25%

【正确答案】B

【答案解析】总杠杆系数=经营杠杆系数×财务杠杆系数=1.5×1.2=1.8；同时总杠杆系数=普通股每股收益增长率/产销量增长率，因此，普通股每股收益增长率=产销量增长率×总杠杆系数=30%×1.8=54%。

【点评】

项目	计算公式
经营杠杆系数(DOL)	$DOL = \text{息税前利润变动率} / \text{产销业务量变动率}$ $DOL = \text{基期边际贡献} / \text{基期息税前利润}$ $DOL = 1 + \text{基期固定成本} / \text{基期息税前利润}$
财务杠杆系数(DFL)	$DFL = \text{普通股每股收益变动率} / \text{息税前利润变动率}$ $DFL = \text{基期息税前利润} / \text{基期利润总额}$ $DFL = 1 + \text{基期利息} / (\text{基期息税前利润} - \text{基期利息})$
总杠杆系数(DTL)	$DTL = \text{普通股每股收益变动率} / \text{产销量变动率}$ 简化后： $DTL = DOL \times DFL = \text{基期边际贡献} / \text{基期利润总额}$

7. 下列关于应收账款减值的会计处理，表述正确的有（ ）。

A. 对于单项金额重大的应收款项，应单独进行减值测试

B. 对于经单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项，无需再分析判断是否发生减值

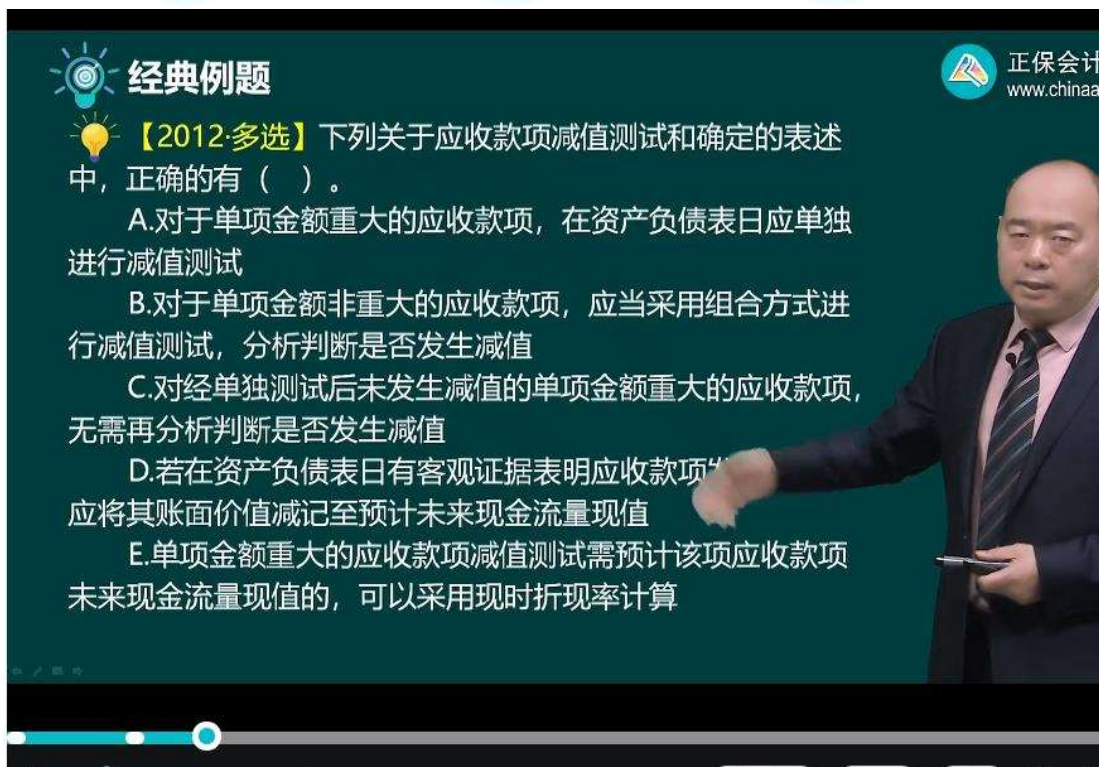
- C. 应收款项发生减值而计提的坏账准备金额，计入资产减值损失科目
- D. 对于单项金额非重大的应收款项，应采用组合方式进行减值测试分析判断是否发生减值
- E. 单项金额重大的应收款项减值测试时，应采用即期折现率计算未来现金流量现值

【参考答案】AD

【参考解析】本题考核“应收账款减值的确定”知识点。选项 B，应采用组合方式进行减值测试，分析判断是否发生减值；选项 C，应计入信用减值损失科目；选项 E，应采用应收账款发生时的初始折现率计算未来现金流量的现值。

【点评】

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 8 章第 03 讲——相似度 95%



经典例题

【2012·多选】下列关于应收款项减值测试和确定的表述中，正确的有（ ）。

- A. 对于单项金额重大的应收款项，在资产负债表日应单独进行减值测试
- B. 对于单项金额非重大的应收款项，应当采用组合方式进行减值测试，分析判断是否发生减值
- C. 对经单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项，无需再分析判断是否发生减值
- D. 若在资产负债表日有客观证据表明应收款项发生减值，应将其账面价值减记至预计未来现金流量现值
- E. 单项金额重大的应收款项减值测试需预计该项应收款项未来现金流量现值的，可以采用现时折现率计算

陈楠老师主编《梦 1 应试指南》P149——相似度 80%



或本金发生逾期

6. 下列关于应收款项减值测试和确定的表述中, 正确的有()。

- A. 对于单项金额重大的应收款项, 在资产负债表日应单独进行减值测试
- B. 对于单项金额非重大的应收款项, 应当采用组合方式进行减值测试, 分析判断是否发生减值
- C. 对经单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项, 无须再分析判断是否发生减值
- D. 若在资产负债表日有客观证据表明应收款项发生了减值, 应将其账面价值减记至预计未来现金流量现值

9.

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P87——相似度 95%

项目	内容
金融资产减值证据	(1) 发行方或债务人发生重大财务困难; (2) 债务人违反合同条款, 如偿付利息或本金违约或逾期等; (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步; (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组; (5) 因发行方或债务人发生重大财务困难, 导致该金融资产的活跃市场消失; (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实
确定减值	对应收款项进行减值测试, 应根据企业的实际情况分为 单项金额重大 和 非重大 的应收款项, 分别进行减值测试 , 计算确定减值损失 单项金额 重大 的应收款项, 应 单独 进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 应当根据其 未来现金流量现值 低于其 账面价值 的差额确认减值损失 单项金额 非重大 的应收款项以及 单独测试后未发生减值的单项金额重大 的应收款项, 应当采用 组合方式 进行减值测试, 分析判断是否发生减值

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P45——相似度 95%

203. 下列关于应收款项减值确定的表述中, 正确的有()。

- A. 企业应当按照应收款项整个存续期内预期信用损失的金额计量企业损失准备
- B. 企业应根据单位的实际情况分单项金额重大和非重大的应收款项分别进行减值测试
- C. 对于单项金额非重大的应收款项应采用组合方式进行减值测试
- D. 对于单项金额重大的应收款项应当单独进行减值测试, 不得采用组合方式
- E. 应收款项计提的坏账准备在以后期间不得转回

陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷 P45》P121——相似度 95%



47. 下列关于应收款项减值的表述中, 正确的有()。

- A. 对于单项金额重大的应收款项, 在资产负债表日应单独进行减值测试
- B. 对于单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项, 应当采用组合方式进行减值测试
- C. 对于单项金额非重大的应收款项不需要进行减值测试
- D. 应收款项期末应按账面余额与其预计未来现金流量现值孰低计量
- E. 若在资产负债表日有客观证据表明应收款项发生了减值, 应将其账面价值减记至预计未来现金流量现值

8. 甲房地产公司 2022 年 11 月将其作为存货核算的商铺转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产核算, 转换日商铺的账面余额为 1300 万元, 已计提减值准备 120 万元, 当日公允价值为 1580 万元。不考虑其他因素, 下列说法正确的有()。

- A. 增加“投资性房地产——公允价值变动”账户余额 400 万元
- B. 减少“存货跌价准备”账户余额 120 万元
- C. 增加“公允价值变动损益”账户余额 400 万元
- D. 转出存货账面价值 1180 万元
- E. 增加“投资性房地产——成本”账户余额 1580 万元

【参考答案】BDE

【参考解析】本题考核“公允模式下投资性房地产的转换”知识点。选项 A, 转换日不确认“投资性房地产——公允价值变动”; 选项 C, 转换日公允价值大于账面价值的差额, 计入其他综合收益, 不计入公允价值变动损益。会计分录为:

借: 投资性房地产——成本 1580

存货跌价准备 120

贷: 开发产品 1300

其他综合收益 400

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 11 章第 08 讲——相似度 88%



第08讲 公允价值模式下的转换、处置、税会差异、报表列报

正保会计网校
www.chinaacc.com

账务处理

借：投资性房地产—成本（转换日公允价值）
 累计折旧
 固定资产减值准备
 公允价值变动损益（借方差额）
贷：固定资产
 其他综合收益（贷方差额）

所以当时转换时什么

08:38 / 38:32

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 11 章第 16 讲——相似度 95%

第16讲 投资性房地产的转换

正保会计网校
www.chinaacc.com

非流动资产（二）

【例题】2×20年1月2日，某房地产开发企业将一自用建筑物转为投资性房地产，并打算采用公允价值的计量模式。该建筑物的原值为2 200 000元，累计计提折旧余额为200 000元，已计提减值准备50 000元，在转换日公允价值为2 500 000元。不考虑相关税收问题。2×20年12月31日该建筑物的公允价值为2 800 000元。

13:46 / 36:06

显示老师 1.0 X 超清

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 11 章第 10 讲——相似度 90%



第10讲 投资性房地产的核算

第四节 投资性房地产的核算

(4) 存货转换为投资性房地产

借：投资性房地产（账面价值）
 存货跌价准备
 贷：开发产品

16:06 / 49:48

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十章 资产减值、第十一章 投资性房地产（2023. 5. 23）——相似度 90%

正保远程教育 131140 2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲 gaonan66

第十章 非流动资产（一）

(3) 投资性房地产与存货

投资性房地产→存货	存货→投资性房地产
借：开发产品（公允价值） 贷：投资性房地产 ——成本 ——公允价值变动 （反向结转，可借可贷） 公允价值变动损益（倒挤，可借可贷）	借：投资性房地产——成本（公允价值） 存货跌价准备 公允价值变动损益（倒挤，坏） 贷：开发产品 其他综合收益（倒挤，好） 处置时，其他综合收益转其他业务成本

1:21:11 3:23:11 1.0X 评价

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

上课时间
05月23日 18:53-22:17

课程大纲
逐章精讲

靳焕一老师【刷题密训班】精华考点第 11 章第 01 讲——相似度 90%



3. 投资性房地产与存货

投资性房地产→存货	存货→投资性房地产
借：开发产品（公允价值） 贷：投资性房地产 ——成本 ——公允价值变动 （反向结转，可借可贷） 差额（借或贷）：公允价值变动损益	借：投资性房地产——成本（公允价值） 存货跌价准备 贷：开发产品 借方差额：公允价值变动损益（坏） 贷方差额：其他综合收益（好）



>> 收起
三 讲义
提问
笔记
☆ 评价
意见反馈

29:02 / 29:07

显示老师 1.0 X 超清

陈楠老师主编《梦 1 应试指南》P208——相似度 95%

- A. 5.0 B. 4.0
C. 4.8 D. 4.5
18. 甲公司 2×21 年 2 月开始研制一项新技术，2×22 年 5 月初研发成功，并申请了专利技术。研究阶段发生相关费用 18 万元；开发过程发生工资费用 20 万元，材料费用 50 万元，发生其他相关费用 5 万元，其中符合资本化条件的支出为 60 万元；申请专利时发生注册费等相关费用 15 万元。法律规定的有效年限为 15 年，甲公司合理预计受益年限为 6 年，按直线法摊销。则甲公司 2×22 年度应确认的无形资产摊销额为（ ）万元。

21. 2×22 年 6 月，A 房地产开发商将作为存货的商品房转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日的商品房账面余额为 100 万元，已计提跌价准备 20 万元，该项房产在转换日的公允价值为 150 万元，则转换日不正确的会计处理是（ ）。
- A. 借记“投资性房地产——成本”科目 150 万元
B. 贷记“公允价值变动损益”科目 70 万元
C. 借记“存货跌价准备”科目 20 万元
D. 冲减开发产品的账面价值 80 万元

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P83——相似度 90%



间不准备收回。乙公司 2022 年发生净亏损 5 000 万元。假定取得投资时被投资单位各项资产和负债的公允价值等于账面价值,双方采用的会计政策、会计期间相同,且投资双方未发生任何内部交易。则甲公司 2022 年应确认的投资损失是()万元。

- A. 190 B. 1 260
C. 1 560 D. 1 750

21. 甲公司与乙公司同为某一集团下的子公司,甲公司原持有乙公司 20% 的表决权股份,至 2020 年 1 月 1 日,该股权的账

23. 2021 年 3 月 20 日,甲公司将原自用的土地使用权转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产。转换日,该土地使用权的初始入账金额为 650 万元,累计摊销为 200 万元,该土地使用权的公允价值为 500 万元。不考虑其他因素,下列关于甲公司该土地使用权转换会计处理的表述中,正确的是()。

- A. 确认投资性房地产累计摊销 200 万元
B. 确认公允价值变动损失 250 万元
C. 确认投资性房地产 450 万元
D. 确认其他综合收益 50 万元

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P66——相似度 90%

290. 2021 年 6 月 30 日,甲公司与乙公司签订租赁合同,合同规定甲公司将一栋自用办公楼出租给乙公司,租赁期为 1 年,年租金为 200 万元。当日,出租办公楼的公允价值为 8 000 万元,大于其账面价值的差额为 5 500 万元。2021 年 12 月 31 日,该办公楼的公允价值为 9 000 万元。2022 年 6 月 30 日,甲公司收回租赁期届满的办公楼并对外出售,取得价款 9 500 万元。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量,不考虑其他因素。甲公司 2022 年度影响损益的金额为()万元。

- A. 500 B. 6 000
C. 6 100 D. 7 000

陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷》P36——相似度 90%

21. 2×21 年 6 月 30 日, A 公司与 B 公司签订经营租赁协议,将 A 公司拥有产权的一栋自用写字楼整体出租给 B 公司使用,租赁期开始日为 2×21 年 6 月 30 日,年租金为 400 万元,每半年支付一次,租期 3 年。当日,该写字楼的原值为 3 500 万元,已计提折旧 1 000 万元(其中本年计提折旧 10 万元计入管理费用),公允价值为 1 800 万元。2×21 年年末,该写字楼的公允价值为 2 400 万元。假定 A 公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。假定不考虑其他因素,上述业务对 A 公司 2×21 年度营业利润的影响金额是()万元。

- A. 300 B. -100 C. 90 D. 600

【VIP 签约特训班】模拟试题(二)单选题第 23 题——相似度 90%



23. 2019 年 6 月 30 日, 甲公司与乙公司签订租赁合同, 合同规定甲公司将一栋自用办公楼出租给乙公司, 租赁期 1 年, 年租金为 200 万元, 半年支付一次。当日, 出租办公楼的公允价值为 8000 万元, 办公楼的账面原价为 6000 万元, 已计提折旧 800 万元。2019 年 12 月 31 日, 该办公楼的公允价值为 9000 万元。2020 年 6 月 30 日租赁期届满后, 甲公司决定将该办公楼对外出售, 取得价款 9500 万元。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。不考虑其他因素, 上述交易或事项对甲公司 2020 年度营业利润的影响金额是 () 万元。

- A. 3500
- B. 2400
- C. 3300
- D. 3400

【正确答案】D

【VIP 签约特训班】摸底试题 (三) 综合题第 2 题——相似度 90%

2. 甲公司为上市公司, 所得税采用资产负债表债务法核算, 适用的所得税税率为 25%。2022 年 1 月 1 日“递延所得税资产”科目余额为 100 万元 (为 2021 年发生的未弥补亏损确认)。2022 年度甲公司与企业所得税相关的交易或事项如下:

(1) 1 月 1 日, 甲公司将自用的一栋写字楼对外出租, 将其作为投资性房地产核算并采用公允价值模式进行后续计量。出租日该写字楼的账面原值为 2250 万元, 已使用 5 年, 未计提减值准备, 公允价值为 2000 万元。该写字楼预计使用年限为 25 年, 无残值, 按照年限平均法计提折旧 (与税法折旧相同)。12 月 31 日, 该办公用房公允价值为 1900 万元。

【考前刷题密训班】摸底试题 (密卷一) 单选题第 19 题——相似度 95%

19. A 房地产开发商于 20×2 年 6 月, 将作为存货的商品房转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产, 转换日的商品房账面余额为 100 万元, 已计提跌价准备 20 万元, 该项房产在转换日的公允价值为 150 万元, 则转换日会计处理错误的是 ()。

- A. 借记“投资性房地产——成本”科目 150 万元
- B. 贷记“其他综合收益”科目 70 万元
- C. 贷记“公允价值变动损益”科目 70 万元
- D. 冲减开发产品的账面价值 80 万元

【正确答案】C

【答案解析】此题的账务处理为:

借: 投资性房地产——成本 150

 存货跌价准备 20

 贷: 开发产品 100

 其他综合收益 70

【考前刷题密训班】摸底试题 (密卷二) 综合题第 2 题——相似度 90%



2021 年发生与企业所得税相关交易或事项如下：↓

(1) 2021 年 6 月 30 日，甲公司将自用的一栋写字楼对外出租，当日该写字楼的公允价值为 310 万元，账面价值为 300 万元（与税法相同），采用公允价值模式进行后续计量。2021 年 12 月 31 日，该写字楼公允价值为 320 万元。税法规定，该类写字楼采用年限平均法计提折旧，转换日该写字楼的尚可使用年限为 20 年，预计净残值为 0。↓

9. 破产企业在破产清算期间发生的下列事项中，错误的有（ ）。

- A. 补缴以前年度的企业所得税税款时，记入“所得税费用”科目
- B. 因盘盈取得的资产，记入“其他收益”科目
- C. 处置存货的，将扣除账面价值及相关税费后的差额，记入“资产处置损益”科目
- D. 收到的利息、租金、股利等慈息时，记入“其他收益”科目
- E. 通过债权人申报发现的未入账债务，记入“破产费用”科目

【参考答案】CE

【参考解析】本题考核“企业破产清算会计”知识点。选项 C，破产企业出售存货，将扣除账面价值及相关税费后的差额，记入“资产处置净损益”科目；选项 E，在破产清算期间通过债权人申报发现的未入账债务，应当按照破产债务清偿价值确定计量金额，借记“其他费用”科目，贷记相关负债科目。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 19 章第 01 讲——相似度 90%



第01讲 企业破产清算基本核算、其他业务核算及报表列报

其他相关破产业务的处理

业务情况	账务处理
破产清算期间通过清查、盘点等方式取得的未入账资产	借：相关资产科目[取得日破产资产清算净值] 贷：其他收益
破产清算期间通过债权人申报发现的未入账债务	借：其他费用 贷：相关负债科目

取得了未入账的资产的

目录

>>

收起

提问

笔记

练习

记忆曲线

评价

意见反馈



其他相关破产业务的处理

业务情况	账务处理
破产管理人依法追回相关破产资产	借：相关资产科目[破产资产清算净值] 贷：其他收益
破产企业收到的利息、股利、租金等孳息	借：现金/银行存款等 贷：其他收益

股利租金等资息的这一样

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 19 章第 01 讲——相似度 80%



企业破产清算会计

正保会计
www.chinaacc.com


目录



>> 收起



提问



笔记



练习



评价

意见反馈

2. 处置破产资产、清偿破产债务收益	破产资产和负债调整账面价值变动损益	破产资产和负债净值变动净损益
	处置破产资产产生的、扣除相关处置费用后的净损益（如出售存货、固定资产）	资产处置净损益
	清偿债务产生的净损益（如支付所欠工资社保补偿金、应交税款等债务的差额等） 非货币性资产偿债损益（债账-产账）	债务清偿净损益
	清查盘点未入账的资产、追回破产财产	其他收益
	履行未履行完毕的合同取得资产支付代价与取得资产清算净值的差额收益（买方）、出售资产账面价值与应收款差额收益（卖方）	
	国家收回土地给予的补偿	
	利息、股利、租金收入 破产清算终结日剩余不再清偿的债务	



企业破产清算会计

正保会计
www.chinaacc.com


目录



>> 收起



提问



笔记



练习



评价

意见反馈

3. 支付破产费用和其他费用	破产费用包括破产案件的诉讼费用，管理、变价和分配债务人资产的费用（评估、变价、拍卖等费用），管理人执行职务的费用、报酬和聘用工作人员的费用	破产费用
	为全体债权人的共同利益而管理、变卖和分配破产财产而负担的债务。如，因管理人或者债务人请求对方当事人履行双方均未履行完毕的合同所产生的债务、为债务人继续营业而应当支付的劳动报酬和社会保险费用等	共益债务支出
	清查盘点未入账负债 履行未履行完毕合同取得资产支付代价与清算净值差额损失、出售资产账面价值与应收款差额损失	其他费用
	交纳所得税	所得税费
4. 终结	8个清算损益账户先转入“清算净损益”、再转入“清算净值”	

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第19章第01讲——相似度90%



第一节 企业破产清算会计概述

5. 其他账务处理

(1) 在破产清算期间通过清查、盘点等方式取得的未入账资产

借：相关资产科目（取得日的破产资产清算净值）
贷：其他收益

(2) 在破产清算期间通过债权人申报发现的未

借：其他费用（破产债务清偿价值确定计量金
贷：相关负债科目

目录

 >>
收起

提问

笔记

练习

 记忆
曲线

 ☆
评价

 意见
反馈

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十七章 会计调整大总结（2）、第十八章 财务报告、第十九章 破产清算、第一章 财务管理目标（2023.8.10）——相似度 95%

正保远程教育 138043
www.cdeledu.com
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲
gaonan66

第十九章 企业破产清算会计

续表

清算损益类科目	核算内容
① “资产处置净损益”科目	核算破产企业在破产清算期间处置破产资产产生的、扣除相关处置费用后的净损益；
② “债务清偿净损益”科目	核算破产企业在破产清算期间清偿债务产生的净损益；
③ “破产资产和负债净值变动净损益”科目	核算破产企业在破产清算期间按照破产资产清算净值调整资产账面价值，以及按照破产债务清偿价值调整负债账面价值产生的净损益；
④ “其他收益”科目	核算除资产处置、债务清偿以外，在破产清算期间发生的其他收益；
⑤ “破产费用”科目	核算破产企业破产清算期间发生的《破产法》规定的各项破产费用，主要包括破产案件的诉讼费用，管理、变价和分配债务人资产的费用，管理人执行职务的费用、报酬，聘用工作人员的费用；

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

上课时间
08月10日 18:53-22:14

课程大纲
逐章精讲

陈楠老师主编《梦1 应试指南》P459——相似度 90%



三、其他相关破产业务的处理

其他相关破产业务的处理，见表 19-6。

表 19-6 其他相关破产业务的处理

业务情况	账务处理
破产清算期间通过清查、盘点等方式取得的未入账资产	借：相关资产科目[取得日破产资产清算净值] 贷：其他收益
破产清算期间通过债权人申报发现的未入账债务	借：其他费用 贷：相关负债科目
对资产项目按其于破产报表日的破产资产清算净值重新计量	借：相关资产科目/相关负债科目 贷：破产资产和负债净值变动净损益 或相反分录
破产企业作为买入方继续履行尚未履行完毕的合同	借：相关资产科目[按照收到的资产的破产资产清算净值] 应交税费[增值税进项税额] 其他费用[倒挤的借方差额] 贷：现金/银行存款/应付共益债务/预付款项等 其他收益[倒挤的贷方差额]
破产企业作为卖出方继续履行尚未履行完毕的合同	借：现金/银行存款/应收账款等[应收或已收的金额] 其他费用[倒挤的借方差额] 贷：相关资产科目[转让的资产账面价值] 应交税费[应缴纳相关税费] 其他收益[倒挤的贷方差额]
破产管理人依法追回相关破产资产	借：相关资产科目[破产资产清算净值] 贷：其他收益

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P177——相似度 95%

第十九章 企业破产清算会计



扫我做试题

本章综合练习

一、单项选择题

- 破产企业在破产清算期间破产负债的计量属性是()。
 - 破产债务账面余额
 - 破产债务清算净值
 - 破产债务清偿价值
 - 破产债务公允价值
- 下列会计科目中，属于破产企业清算净值类科目的是()。
 - 清算净值
 - 清算净损益
 - 所得税费用
 - 共益债务支出
- 下列债务中，不属于共益债务的是()。
 - 出售存货、固定资产产生的损益
 - 处置破产资产发生的评估、变价、拍卖等费用
 - 破产企业的划拨土地使用权被国家收回，国家给予的补偿额应记入()科目。
 - 资产处置净损益
 - 其他收益
 - 破产费用
 - 其他费用
 - 破产企业收到的利息、股利等孳息，应记入()科目。
 - 递延收益
 - 营业外收入
 - 其他收益
 - 清算净损益

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P139——相似度 70%



E. 固定成本的敏感系数为 0.25

【参考答案】CDE

【参考解析】本题考核“利润敏感性分析”知识点。2023 年利润 = $10 \times (30 - 20) - 20 = 80$ (万元)。
选项 A, 假设销售量增长 100%, 利润 = $10 \times (1 + 100\%) \times (30 - 20) - 20 = 180$ (万元), 利润变动百分比 = $(180 - 80) / 80 = 1.25$, 销售量的敏感系数 = $1.25 / 100\% = 1.25$, 因此选项 A 错误; 选项 B, 假设单位变动成本增长 100%, 利润 = $10 \times [30 - 20 \times (1 + 100\%)] - 20 = -120$ (万元), 利润变动百分比 = $(-120 - 80) / 80 = -2.5$, 单位变动成本的敏感系数 = $-2.5 / 100\% = -2.5$, 因此选项 B 错误; 选项 D, 假设单价增长 100%, 利润 = $10 \times [30 \times (1 + 100\%) - 20] - 20 = 380$ (万元), 利润变动百分比 = $(380 - 80) / 80 = 3.75$, 单价的敏感系数 = $3.75 / 100\% = 3.75$, 因此选项 D 正确; 选项 E, 假设固定成本增长 100%, 利润 = $10 \times (30 - 20) - 20 \times (1 + 100\%) = 60$ (万元), 利润变动百分比 = $(60 - 80) / 80 = -0.25$, 固定成本的敏感系数 = $-0.25 / 100\% = -0.25$, 因此选项 E 错误。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 2 章第 03 讲——相似度 95%

(1) 销售量的敏感程度。设销售量增长10%, 则
销售量 = $100\,000 \times (1 + 10\%) = 110\,000$ (件)
利润 = $(30 - 20) \times 110\,000 - 200\,000 = 900\,000$ (元)
利润变动百分比
= $(900\,000 - 800\,000) / 800\,000 \times 100\% = 12.5\%$
销售量的敏感系数 = $12.5\% / 10\% = 1.25$

也是我每销量

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 2 章第 02 讲——相似度 95%



经典例题

【例题·单选】甲企业生产和销售单一产品, 2020年度有关数据如下: 销售量 100 000件, 单价30 元, 单位变动成本为20 元, 固定成本为200 000 元。假设没有利息支出和所得税, 假设 2021年度销售量增长10%或固定成本增长10%, 计算销售量敏感系数和固定成本敏感系数正确的是()。

- A. 销售量的敏感系数 12. 5%
- B. 销售量的敏感系数 1. 25
- C. 固定成本的敏感系数-2. 5%
- D. 固定成本的敏感系数 0. 25

正保会计
www.chinaacc.com

目录

>>

收起

提问

笔记

练习

评价

意见

反馈

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第2章第03讲——相似度 95%

经典例题 ●●●

(1) 销售量的敏感程度。假设销售量增长10%, 则:

销售量 = $100\,000 \times (1 + 10\%) = 110\,000$ (件)

利润 = $(30 - 20) \times 110\,000 - 200\,000 = 900\,000$ (元)

利润变动百分比

= $(900\,000 - 800\,000) / 800\,000 \times 100\% = 12.5\%$

销售量的敏感系数 = $12.5\% / 10\% = 1.25$

可见, 销售量变动10%, 利润就会变动12.5%, 当销售量增长时, 利润会以更大的幅度增长, 这是由于企业固定成本的存在而导致的。

目录

>>

收起

提问

笔记

练习

记忆

曲线

评价

意见

反馈



靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第二章 利润预测、财务预算、第三章 筹资方式、资本成本与资本结构（2023.8.15）——相似度 90%

正保远程教育 138593

2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

gaonan66

课程信息

第二章 财务预测和财务预算

【思路梳理】

(变化前) $EBIT_1 = (30 - 20) \times 100\,000 - 200\,000 = 800\,000$ (元)

(1) 销售量的敏感程度 (Q)	<p>设销售量增长10%，则销售量 = $100\,000 \times (1 + 10\%) = 110\,000$ (件)</p> <p>(变化后) $EBIT_2 = (30 - 20) \times 110\,000 - 200\,000 = 900\,000$ (元)</p> <p>利润变动百分比 = $(900\,000 - 800\,000) / 800\,000 \times 100\% = 12.5\%$</p> <p>销售量的敏感系数 = $12.5\% / 10\% = 1.25$ (敏感)</p>
(2) 单价的敏感程度 (P)	<p>设单价增长10%，则单价 = $30 \times (1 + 10\%) = 33$ (元)</p> <p>(变化后) $EBIT_2 = (33 - 20) \times 100\,000 - 200\,000 = 1\,100\,000$ (元)</p> <p>利润变化的百分比 = $(1\,100\,000 - 800\,000) / 800\,000 \times 100\% = 37.5\%$</p> <p>单价的敏感系数 = $37.5\% / 10\% = 3.75$ (敏感)</p>

课程介绍

2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

上课时间

08月15日 18:52-22:21

课程大纲

逐章精讲

靳焕一老师【刷题密训班】精华考点第2章第01讲——相似度 80%

正保会计网校

www.chinaacc.com

目录

预测目标利润额	<p>【一心笔记（提炼）】保利分析→让EBIT = 题干的<u>目标利润</u></p> <p>影响企业利润的主要经济指标有产品销售数量、销售价格、<u>固定成本</u>、<u>变动成本</u>等</p>	
利润敏感性分析	概念	<p>利润敏感性分析就是研究本量利分析的假设前提中的诸因素发生微小变化时，对利润的影响方向和程度</p>
	计算原理	<p>敏感系数 = 利润变动百分比 / 因素变动百分比。</p> <p>敏感系数的绝对值越大，该因素越敏感</p>

收起

提问

笔记

评价

意见反馈

3%

1%

5%

陈楠老师主编《梦1应试指南》P35——相似度 80%

**(五) 利润敏感性分析**

利润敏感性分析, 就是研究本量利分析的假设前提中的诸因素发生微小变化时, 对利润的影响方向和程度。

有些因素只发生了较小的变动, 却导致利润很大的变动, 称这些因素为敏感因素; 有些因素变动幅度很大, 却有可能只对利润产生较小的影响, 称为不敏感因素。

反映各因素对利润敏感程度的指标为利润的敏感系数, 计算公式如下:

$$\text{敏感系数} = \frac{\text{利润变动百分比}}{\text{因素变动百分比}}$$

【例题 3·单选题】某企业某产品单价 1 000 元, 单位变动成本 500 元, 若该产品盈亏临界点销售量为 400 件, 固定成本总额为() 元。

- A. 750 000 B. 500 000 C. 420 000 D. 200 000

解析 $400 = \text{固定成本} / (1\,000 - 500)$, 所以固定成本 = 200 000(元)。 **答案** D

【例题 4·单选题】A 公司计划在 2×22 年度实现销售收入 7 800 万元, 根据相关的数据分析, 该公司平均每年的固定成本总额为 1 750 万元, 其主打产品 W 和 Y 的售价有较大差异, 综

35

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》打基础 P26-27——相似度 98%

【3·单选题】甲企业生产和销售单一产品, 2020 年度有关数据如下: 销售量 100 000 件, 单价 30 元, 单位变动成本为 20 元, 固定成本为 200 000 元。假设没有利息支出和所得税, 假设 2021 年度销售量增长 10% 或固定成本增长 10%, 计算销售量敏感系数和固定成本敏感系数正确的是()。

26

第二章 财务预测和财务预算

- A. 销售量的敏感系数 12.5% B. 销售量的敏感系数 1.25
C. 固定成本的敏感系数 -2.5% D. 固定成本的敏感系数 0.25

【解析】2020 年利润 = $(30 - 20) \times 100\,000 - 200\,000 = 800\,000$ (元)。

(1) 销售量 = $100\,000 \times (1 + 10\%) = 110\,000$ (件); 利润 = $(30 - 20) \times 110\,000 - 200\,000 = 900\,000$ (元); 利润变动百分比 = $(900\,000 - 800\,000) / 800\,000 \times 100\% = 12.5\%$; 销售量的敏感系数 = $12.5\% / 10\% = 1.25$ 。

(2) 固定成本 = $200\,000 \times (1 + 10\%) = 220\,000$ (元); 利润 = $(30 - 20) \times 100\,000 - 220\,000 = 780\,000$ (元); 利润变化百分比 = $(780\,000 - 800\,000) / 800\,000 \times 100\% = -2.5\%$; 固定成本的敏感系数 = $-2.5\% / 10\% = -0.25$ 。

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P9——相似度 90%



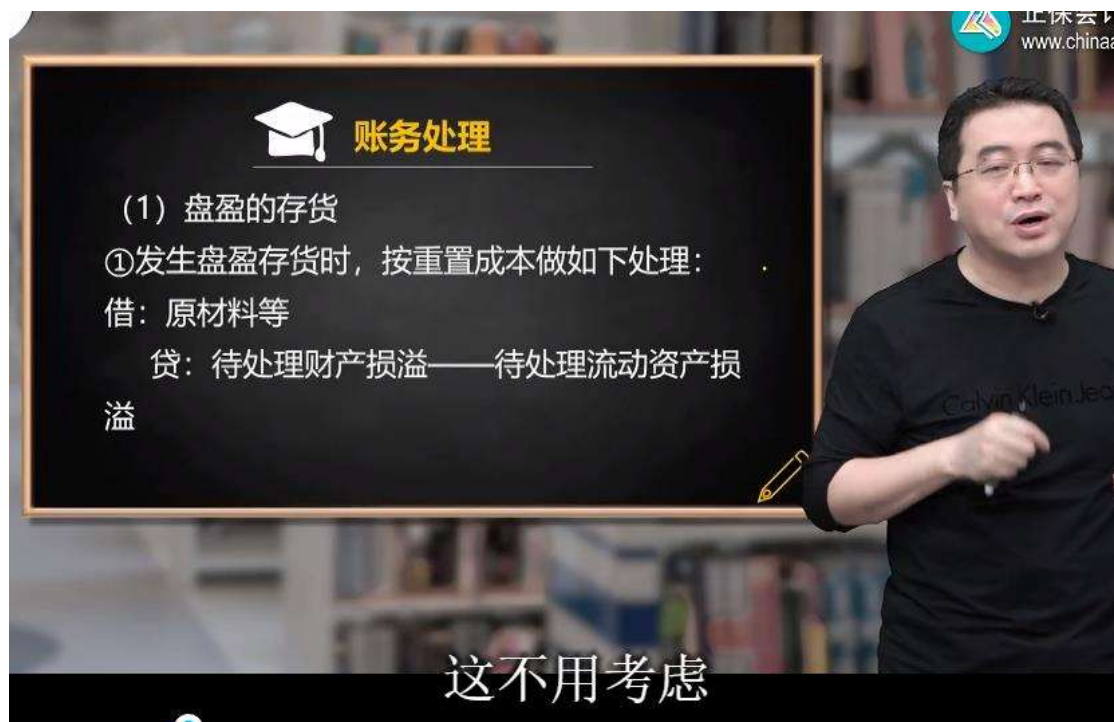
11. 下列关于存货的会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 因管理不善造成的存货净损失，记入“营业外支出”科目
- B. 盘盈存货属于前期差错，通过“以前年度损益调整”科目核算
- C. 存货跌价准备的转回将增加存货账面价值
- D. 存货加工成本包括加工过程中实际发生的人工成本和按一定方法分配的制造费用
- E. 季节性停工损失不计入存货成本

【参考答案】CD

【参考解析】本题考核“存货的核算”知识点。选项 A，应记入“管理费用”科目；选项 B，盘盈存货不属于前期差错，通过“待处理财产损溢”科目核算；选项 E，季节性停工损失，属于制造费用的核算内容，计入存货成本。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 9 章第 07 讲——相似度 95%



赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 9 章第 02 讲——相似度 80%

流动资产 (二)

2.产成品、在产品、半成品、委托加工物资等通过进一步加工而取得的存货的成本由**采购成本**、**加工成本**以及使存货达到目前场所和状态所发生的**其他成本**构成。

产品成本	构成	要点
	直接材料成本	生产产品消耗的材料费用
	直接人工成本	生产工人的职工薪酬支出
	制造费用	为生产产品和提供劳务而发生的 间接费用 , 包括: ①生产车间发生的水电费、固定资产折旧、无形资产摊销; ②管理人员的职工薪酬、劳动保护费; ③环保费用、 季节性和修理期间的停工损失 、正常废品范围内的废品损失

王艳龙老师【畅学旗

舰班/高效实验班】基础精讲第9章第07讲——相似度 85%

第四节 存货清查的核算

二、存货清查的账务处理

(一) 存货盘盈的处理



陈楠老师主编《梦1应试指南》P169——相似度 85%



二、存货清查的核算★

存货清查的核算，见表 9-21。

表 9-21 存货清查的核算

清查结果	批准前的账务处理	批准后的账务处理
存货盘盈	借：原材料/库存商品等 贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 贷：管理费用
	借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 贷：待处理财产损溢	借：原材料/库存现金等 其他应收款

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P109——相似度 85%

(一) 存货盘盈、盘亏处理(2018 年单选题；2014 年多选题)

存货盘盈、盘亏处理，见表 9-14。

表 9-14 存货盘盈、盘亏处理

	批准前	批准后
盘盈	借：原材料等 贷：待处理财产损溢	借：待处理财产损溢 贷：管理费用
盘亏	借：待处理财产损溢 贷：原材料等 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 【提示】管理不善造成的存货盘亏的进项税额要转出； 已计提存货跌价准备的，还应同时结转存货跌价准备	借：其他应收款[保险赔款或责任人赔款] 管理费用[管理原因净损失] 营业外支出[自然灾害等非常损失] 贷：待处理财产损溢

陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷 P45》P18——相似度 85%

7. 甲公司为制造企业，其在日常经营活动中发生的下列费用或损失，应当计入存货成本的是()。

- A. 仓库保管人员的工资
- B. 季节性停工期间发生的制造费用
- C. 闲置未使用的固定资产计提的折旧
- D. 采购运输过程中因自然灾害发生的损失

【VIP 签约特训班】模拟试题(一)单选题第 18 题——相似度 80%

【答案解析】选项 A，收发计量差错导致的存货盘亏，进项税额不需要转出，盘亏净损失应计入管理费用，即应计入当期管理费用的金额为 5 万元；选项 B，存货盘盈应当冲减管理费用；选项 D，因管理不善导致的存货盘亏，进项税额需要转出，盘亏净损失应计入管理费用，即应计入当期管理费用的金额=20+2.6=22.6(万元)。

【点评】存货盘盈盘亏的账务处理

项目	会计处理
盘盈	借：存货类科目 贷：待处理财产损溢
处理时(批准后)	借：待处理财产损溢 贷：管理费用
	借：待处理财产损溢

【VIP 签约特训班】摸底试题(一)单选题第 15 题——相似度 80%



【答案解析】外购材料的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。定额内合理的途中损耗，计入材料的采购成本，增加外购材料的单位成本。原材料的入账价值 = $400000 \times (1 - 35\%) + 3000 + 800 = 263800$ (元)，原材料的入库单价 = $263800 / [200 \times (1 - 40\%)] \approx 2198.33$ (元)。

【点评】与存货相关的费用的处理。

(1) 采购过程中：途中合理损耗、保险费、装卸费、运输费、仓储费	√；计入存货成本
(2) 采购过程中：非合理损耗	×；净损失计入营业外支出
(3) 入库前的挑选整理费	√；计入存货成本
(4) 进口关税	√；计入存货成本
(5) 入库后发生的储存费用	×；计入管理费用
(6) 生产用固定资产的折旧费/无形资产摊销、租赁费	√；计入制造费用
(7) 为生产产品发生的符合资本化条件的借款费用	√；计入制造费用
(8) 季节性和修理期间的停工损失	√；计入制造费用
(9) 自然灾害造成的停工损失、存货净损失	×；计入营业外支出
(10) 管理不善造成的净损失	×；计入管理费用
(11) 为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用	√；计入存货成本

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（一）多选题第 9 题——相似度 80%

贷：应收账款

9. 下列各项与存货相关的费用中，应计入存货成本的有（ ）。

- A. 存货采购入库前发生的装卸费用
- B. 管理不善造成的存货盘亏净损失
- C. 季节性停工损失
- D. 生产用固定资产的折旧费

E. 发生的符合资本化条件的借款费用

【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，应计入管理费用。

【点评】本题考查影响存货成本的因素。

(1) 采购过程中：途中合理损耗、保险费、装卸费、运输费、仓储费	√；计入存货成本
(2) 采购过程中：非合理损耗	×；净损失计入营业外支出
(3) 入库前的挑选整理费	√；计入存货成本
(4) 进口关税	√；计入存货成本
(5) 入库后发生的储存费用	×；计入管理费用
(6) 生产用固定资产的折旧费/无形资产摊销、租赁费	√；计入制造费用
(7) 为生产产品发生的符合资本化条件的借款费用	√；计入制造费用
(8) 季节性和修理期间的停工损失	√；计入制造费用
(9) 自然灾害造成的停工损失、存货净损失	×；计入营业外支出
(10) 管理不善造成的净损失	×；计入管理费用
(11) 为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用	√；计入存货成本



12. 股份有限公司因减少注册资本而回购公司股份, 在注销库存股时贷方可能涉及的会计科目有()。

- A. 盈余公积
- B. 股本
- C. 利润分配——未分配利润
- D. 库存股
- E. 资本公积——股本溢价

【参考答案】DE

【参考解析】本题考核“注销库存股的会计处理”知识点。相关会计分录为:

(1) 回购股份时:

借: 库存股

贷: 银行存款

(2) 注销库存股时:

借: 股本

资本公积——股本溢价、盈余公积、利润分配——未分配利润[借方差额]

贷: 库存股

资本公积——股本溢价[贷方差额]

选项 A、B、C, 是借方可能会涉及的会计科目。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 14 章第 01 讲——相似度 95%



正保会计
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

注销库存股

回购价小于回购股份的股本	回购价大于回购股份的股本
借：股本 贷：库存股 资本公积—股本溢价	借：股本 资本公积—股本溢价 盈余公积 利润分配—未分配利润 贷：库存股

Colvin Klein Jeans

回购股份的股本的

07:57 / 30:19

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清 设置 音量 全屏

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 14 章第 02 讲——相似度 95%



所有者权益

(2) 实收资本减少业务 (2018单选) ★★

① 回购股票		借: 库存股 【回购成本】 贷: 银行存款
② 注销股票	回购价 大于 面值	借: 股本 【面值】 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷: 库存股 【回购成本】
	回购价 小于 面值	借: 股本 【面值】 贷: 库存股 【回购成本】 资本公积——股本溢价



目录

>>
收起

提问

笔记

练习

评价

意见反馈

21:10 / 34:13

显示老师

1.0 X

超清



王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 14 章第 03 讲——相似度 95%



第二节 实收资本和其他权益工具的核算

(2) 注销库存股时

回购价格高于
回购股票的面
值总额时：

借：股本（注销股票的面值总额）
资本公积——股本溢价（差额先冲股本溢价）
盈余公积（股本溢价余额不足，冲减盈余公积）
利润分配——未分配利润（股本溢价和盈余公积
余额仍不足部分）
贷：库存股（注销库存股的账面余额）

回购价格低于
回购股票的面
值总额时：

借：股本（注销股票的面值总额）
贷：库存股（注销库存股的账面余额）
资本公积——股本溢价（差额）

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十三章 长期应付款、专项应付款、第十四章 所有者权益、第十五章 五步法（1）（2023.7.21）——相似度 95%

第十四章 所有者权益

三、减少实收资本（股本）

<p>□ 经批准减少注册资本</p>	<p>借：实收资本 贷：银行存款等</p>
<p>□ 回购本企业股票</p>	<p>(1) 回购时 借：库存股（按实际支付的金额） 贷：银行存款等</p> <p>(2) 注销库存股 借：股本（股票面值总额） 贷：库存股</p> <p style="color: red;">差额：借差（依次冲减资盈利）；贷差（资本公积——股本溢价）</p>

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲

上课时间
07月21日 18:56-22:16

课程大纲
逐章精讲

靳焕一老师【刷题密训班】精华考点第 14 章第 01 讲——相似度 95%



减少实收资本/股本

1. 经批准减少注册资本

借：实收资本
贷：银行存款等

2. 回购本企业股票

□ 回购时
借：库存股（按实际支付的金额）
贷：银行存款等

□ 注销库存股
借：股本（股票面值总额）
贷：库存股

差额：借差（依次冲减资盈利）、贷差（资本公积—股本溢价）
【一心笔记（提炼）】回购库付钱；注销库股本额资盈利

目录

>> 收起

提问

笔记

评价

意见反馈

喜成老师【VIP 签约特训班】教练班第十三章 非流动负债（3）、第十四章 所有者权益、第十五章 收入确认计量的五步法（2023.8.4）——相似度 65%

陈楠老师主编《梦 1 应试指南》P347——相似度 95%

(2) 注销库存股的账务处理，见表 14-5。

表 14-5 注销库存股的账务处理

回购价小于回购股份的股本	回购价大于回购股份的股本
借：股本 贷：库存股 资本公积——股本溢价	借：股本 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：库存股

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》打基础 P213——相似度 95%



项目		会计处理
注销股票	溢价回购	借：股本[面值] 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：库存股[账面余额] 注销库存股的账面余额与所冲减股本的差额，应冲减“资本公积——股本溢价”科目，“资本公积——股本溢价”科目不足冲减的部分，应依次借记“盈余公积”“利润分配——未分配利润”科目
	折价回购	借：股本 贷：库存股 资本公积 ——股本溢价

【VIP 签约特训班】模拟试题（二）单选题第 31 题——相似度 80%

31. 黄河公司于 2018 年 3 月 1 日发行 2000 万股普通股股票，股票面值为 1 元。2019 年 7 月 1 日，黄河公司按照 0.8 元/股回购 500 万股股票并注销。假设 2018 年 3 月 1 日至 2019 年 7 月 1 日期间，黄河公司没有发生任何其他权益性交易，则该回购并注销股份的事项对黄河公司 2019 年年末所有者权益的影响是（□）。↕

- A. 导致 2019 年年末股本减少 400 万元 ↕
- B. 导致 2019 年年末资本公积——股本溢价增加 100 万元 ↕
- C. 导致 2019 年年末资本公积——股本溢价减少 100 万元 ↕
- D. 导致 2019 年年末盈余公积减少 100 万元 ↕

【正确答案】B↕

【答案解析】回购价小于回购股份的股本会增加“资本公积——股本溢价”的金额。↕

会计分录如下（金额单位：万元）：↕

回购：↕

借：库存股□（0.8×500）400↕

□□贷：银行存款□400↕

注销：↕

借：股本□500↕

□□贷：库存股□400↕

□□□□资本公积——股本溢价□100↕

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（二）单选题第 31 题——相似度 80%



31. 下列关于库存股的核算中, 错误的是 ()。

- A. 回购库存股会减少所有者权益总额
- B. 注销库存股会减少所有者权益总额
- C. 企业为减少注册资本而收购本公司股份的, 应按实际支付的金额, 借记“库存股”科目
- D. 企业注销库存股, 回购价格低于面值总额的, 差额应增加资本公积

【正确答案】B

【答案解析】注销库存股的会计处理只会导致所有者权益内部各项目发生增减变动, 不会引起所有者权益总额变动。

回购库存股的账务处理:

借: 库存股

□□贷: 银行存款

注销库存股的账务处理:

(1) 回购价小于回购股份的股本:

借: 股本

□□贷: 库存股

□□□□资本公积——股本溢价

(2) 回购价大于回购股份的股本:

借: 股本

□□资本公积——股本溢价

□□盈余公积

□□利润分配——未分配利润

□□贷: 库存股

【考前刷题密训班】摸底试题 (密卷一) 单选题第 37 题——相似度 80%

37. 2021 年 6 月 30 日, 某股份有限公司的股本为 5000 万元 (面值为 1 元/股), 资本公积 (股本溢价) 为 1000 万元, 盈余公积为 1600 万元。经股东大会批准, 该公司回购本股票 200 万股并注销, 回购价格为每股 3 元。不考虑其他因素, 下列关于该公司注销全部库存股的会计处理中, 正确的是 ()。

- A. 盈余公积减少 600 万元
- B. 股本减少 600 万元
- C. 资本公积减少 400 万元
- D. 未分配利润减少 400 万元

【正确答案】C

【答案解析】本题会计分录为:

回购:

借: 库存股 (3×200) 600

□□贷: 银行存款 □□□□□ 600

注销:

借: 股本 □□□□□□□□ 200

□□资本公积——股本溢价 □ 400

□□贷: 库存股 □□□□□□ □□ 600



13. 甲公司于 2022 年 1 月 1 日以银行存款 3 760 万元购买乙公司 40% 股权, 对乙公司具有重大影响, 另支付相关税费 20 万元。当日, 乙公司可辨认净资产的公允价值为 10 000 万元, 账面价值为 8 000 万元, 差额为管理部门无形资产所致, 甲公司预计该项无形资产剩余使用寿命为 20 年, 预计净残值为零, 采用直线法进行摊销。2022 年, 甲公司向乙公司销售产品产生的未实现内部交易损益为 450 万元, 乙公司当年实现净利润 1 800 万元, 乙公司将自用房地产转为公允价值模式计量的投资性房地产时计入其他综合收益的金额为 450 万元。2023 年 1 月 2 日, 甲公司以 4 900 万元的价格将持有乙公司的股权全部转让。不考虑其他因素, 甲公司下列会计处理正确的有 ()。

- A. 2022 年 1 月 1 日取得长期股权投资的初始投资成本为 4 000 万元
- B. 2022 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值为 4 460 万元
- C. 2022 年度因该长期股权投资确认的投资收益为 540 万元
- D. 2023 年 1 月 2 日转让长期股权投资确认的投资收益为 400 万元
- E. 2022 年度应确认的其他综合收益为 180 万元

【参考答案】DE

【参考解析】本题考核“长期股权投资权益法”知识点。长期股权投资的初始投资成本是 3 760 万元, 初始入账价值为 4 000 万元, 选项 A 错误。相关会计分录为:

2022 年 1 月 1 日:

借: 长期股权投资——投资成本 3 760

贷: 银行存款 3 760

初始投资成本小于享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额 4 000 万元 ($10\,000 \times 40\%$), 差额应调整长期股权投资的账面价值:

借: 长期股权投资——投资成本 240

贷: 营业外收入 240

2022 年 12 月 31 日:

乙公司调整后的净利润 = $1\,800 - (10\,000 - 8\,000) / 20 - 450 = 1\,250$ (万元)

甲公司应确认的投资收益 = $1\,250 \times 40\% = 500$ (万元), 选项 C 错误

借: 长期股权投资——损益调整 500

贷: 投资收益 500

甲公司应确认的其他综合收益 180 万元, 选项 E 正确。

借: 长期股权投资——其他综合收益 ($450 \times 40\%$) 180

贷: 其他综合收益 180



2022 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值 = 4 000 + 500 + 180 = 4 680 (万元)，选项 B 错误。

2023 年 1 月 2 日：

借：银行存款 4 900

贷：长期股权投资——投资成本 4 000

——损益调整 500

——其他综合收益 180

投资收益 220

借：其他综合收益 180

贷：投资收益 180

转让长期股权投资应确认的投资收益 = 220 + 180 = 400 (万元)，选项 D 正确。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 11 章第 11 讲——相似度 90%

第11讲 权益法基本核算

正保会计网校
www.chinaacc.com

核算·原理

Step1: 投资时享有权益的份额

Step2: 投资后享有实现的损益

Step3: 投资后享有其他综合收益变动

Step4: 投资后享有其他权益变动

四步法

对吧第二步第三步第四步是

目录
>> 收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆ 评价
意见反馈

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 11 章第 09 讲——相似度 90%



非流动资产（二）

（一）初始投资成本（非企业合并方式取得长期股权投资）

1. 以支付**现金**取得长期股权投资，应当按照**实际支付的购买价款**作为初始投资成本。初始投资成本包括与**取得长期股权投资直接相关的费用、税金**及其他必要支出，但不包括被投资单位已宣告但尚未发放的**现金股利或利润**。

【提示】企业**无论**以何种方式取得长期股权投资，**支付**的价款或对价中包含的**已宣告但尚未领取的现金股利或利润**，应作为**应收项目**单独核算，**不作为取得的长期股权投资的成本**。



目录

>> 收起

提问

笔记

练习

☆ 评价

意见反馈

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 11 章第 07 讲——相似度 95%

第07讲 权益法下其他会计处理、内含商誉的结转

第三节 长期股权投资的核算

对被投资单位净损益的调整总结

	存货	固定资产、无形资产（直线法）
投资时点公允价值调整	调整金额：评估增值金额乘以当期出售比例	调整金额：评估增值金额在当期补提折旧、补提摊销额
内部交易调整	①交易发生当年 调整后的净利润=被投资方当期实现净利润-（存货内部交易售价-存货账面价值）×（1-当期出售比例） ②后续期间 调整后的净利润=被投资方当期实现净利润+（内部交易存货售价-存货账面价值）×当期出售比例	①交易发生当年 调整后的净利润=被投资方当期实现净利润-（资产售价-资产账面价值）+（资产售价-资产账面价值）/预计尚可使用年限×（当年折旧、摊销月数/12） ②后续期间 调整后的净利润=被投资方当期实现净利润+（资产售价-资产账面价值）/预计尚可使用年限×（当期折旧、摊销月数/12）

目录

>> 收起

提问

笔记

练习

记忆曲线

☆ 评价

意见反馈

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十一章 权益法核算、成本法基础知识（2023. 6. 9）——相似度 95%



正保远程教育 132654 2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲 gaonan66

第十一章 非流动资产 (二)

减值	借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备（不得转回）
处置	借：银行存款等 长期股权投资减值准备（若存在） 贷：长期股权投资 差额：投资收益 借或贷：资本公积——其他资本公积 其他综合收益 贷或借：投资收益 盈余公积、利润分配——未分配利润 (不可转损益部分) 【一心笔记（速算）】长投处置损益=收-支±综（！）±资

2:23:19 3:14:38 2.0X 评价

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲
上课时间
06月09日 18:51-22:11
课程大纲
逐章精讲

靳焕一老师【刷题密训班】精华考点第11章第03讲——相似度 95%

第03讲 长期股权投资后续计量

详细版对比表：

业务	权益法	成本法
取得	① 权益法，爱比较，孰高原则确定长期股权投资入账价值 ② 吃亏不调，占便宜调。 ③ 分录 借：长期股权投资——投资成本 贷：银行存款 借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入 【一心笔记（速算）】实付（初始投资成本VS所得（被投资方净资产公允价值×持股份额）	(1) 同一控制下，长期股权投资的入账价值 = 恶霸1号 + 商誉 (2) 非同一控制，长期股权投资的入账价值 = 所付对价的公允价值 + 销项税额（若存在）

目录
>>
收起
提问
笔记
评价
意见反馈

喜成老师【VIP 签约特训班】教练班第十一章 金融资产的转换、长期股权投资及其转换（类型、简单、中等难度转换）（2023.6.19）——相似度 90%

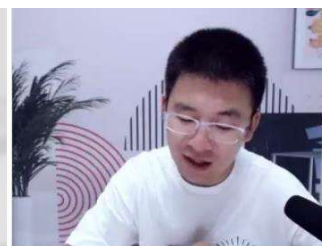


第十一章 非流动资产 (二)



【单选题】长江公司于2020年1月1日取得甲公司45%的股权，并对其采用权益法核算。当日甲公司的一项固定资产公允价值为700万元，账面价值为400万元，固定资产的预计尚可使用年限为10年，净残值为零，按照直线法计提折旧，其他可辨认资产、负债的账面价值与公允价值相等。甲公司2020年度利润表中净利润为1 000万元。不考虑所得税和其他因素的影响，长江公司2020年应确认的投资收益为（ ）万元。

- A.300 B.436.5
C.450 D.315



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《财务与会计》教练班

上课时间

06月19日 11:54-13:30

课程大纲

教练班

陈楠老师主编《梦1 应试指南》P241——相似度 90%

核心考点七 长期股权投资的权益法核算

权益法下，“长期股权投资”科目体现了投资者所享有的被投资方所有者权益(调整后)的份额，并随着被投资方所有者权益(调整后)的变动而变动。

一、权益法下调整的账务处理原则★

权益法下调整的账务处理原则，见表 11-21。

表 11-21 权益法下调整的账务处理原则

调整事项	账务处理
取得时的投资成本调整	初始投资成本>投资方应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额，不做处理； 初始投资成本<投资方应享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额： 借：长期股权投资——投资成本[差额] 贷：营业外收入
被投资单位实现利润或亏损	参见“二、权益法下投资损益的确认”的讲解
被投资单位其他综合收益变动	借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益 或编制相反分录
被投资单位除净损益、利润分配、其他综合收益以外的所有者权益的其他变动	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积 或编制相反分录

赵玉宝老师主编《梦2 经典题解（打基础）》P151——相似度 92%



【3·单选题】★甲企业将其持有的一项以权益法核算的长期股权投资全部出售，取得价款 550 万元，当日办妥手续。出售时，该项长期股权投资的账面价值为 420 万元，其中投资成本为 300 万元，损益调整为 100 万元，可重分类进损益的其他综合收益为 20 万元。不考虑增值税等相关税费及其他因素，则甲企业处置该项投资时影响损益的金额为（ ）万元。

- A. 550 B. 320 C. 130 D. 150

【解析】处置该项投资影响损益的金额 = $550 - 420 + 20$ （其他综合收益转入金额）= 150（万元）。

借：银行存款	550
贷：长期股权投资——投资成本	300
——损益调整	100
——其他综合收益	20
投资收益	130
借：其他综合收益	20
贷：投资收益	20

【答案】D

【畅学旗舰班/高效实验班】模拟试题（三）单选题第 24 题——相似度 85%

24. 甲公司将其持有的一项以权益法核算的长期股权投资全部出售，取得价款 2300 万元，当日办妥手续。出售时，该项长期股权投资的账面价值为 2100 万元，其中投资成本为 1800 万元，损益调整为 200 万元，可重分类进损益的其他综合收益为 100 万元。不考虑其他因素，甲公司处置该项股权投资应确认的投资收益为（□）万元。

- A. 100
B. 200
C. 300
D. 500

【正确答案】C

【答案解析】应确认的投资收益 = $2300 - 2100 + 100 = 300$ （万元）。

借：银行存款□2300	↓
贷：长期股权投资——投资成本□1800	↓
——损益调整□200	↓
——其他综合收益□100	↓
投资收益□200	↓
借：其他综合收益□100	↓
贷：投资收益□100	↓

三、计算题

1. 长江公司 2022 年归属于普通股股东的净利润为 3700 万元，普通股平均每股市价为 6 元，2022 年度有关财务资料如下：

（1）2022 年初发行在外的普通股股数为 6000 万股。

（2）2022 年 1 月 1 日，长江公司按面值发行 5000 万元的 3 年期可转换公司债券，债券面值 100 元，票面固定年利率 2%，利息每年年末计息一次。该债券发行 12 个月后可转换为普通股。转股价格每股 10 元，即 100 元的债券可转化为 10 股每股 1 元的普通股，假定该债券利息不符合资本化条件，记入



当期损益。甲公司根据有关规定在初始确认时对该可转换公司债券进行了负债和权益的分拆。假设发行时二级市场上与之类似的无转股权的债券市场利率为 3%。已知 $(P/A, 3\%, 3) = 2.8286$, $(P/F, 3\%, 3) = 0.9151$ 。

(3) 2022 年 1 月 1 日, 长江公司发行 1200 万份认股权证, 2023 年 3 月 1 日行权, 每份认股权证可在行权日以每股 5 元的价格认购本公司新发行的 1 股股票。

(4) 2022 年 4 月 1 日新发行普通股股票 2000 万股, 发行价格为每股 7 元。2022 年 11 月 1 日长江公司以每股 5 元回购 600 万股普通股以备激励员工。长江公司按月计算每股收益的时间权数, 企业所得税税率 25%。

根据上述资料, 回答下列问题。

(1) 长江公司 2022 年基本每股收益是 () 元。

- A. 0.4
- B. 0.45
- C. 0.5
- D. 0.55

【参考答案】C

【参考解析】本题考查“基本每股收益”知识点。发行在外的普通股的加权平均数 $= 6000 + 2000 \times 9/12 - 600 \times 2/12 = 7400$ (万股);

基本每股收益 $= 3700/7400 = 0.5$ (元)。

(2) 长江公司 2022 年因可转换公司债券增量股的每股收益是 () 元。

- A. 0.38
- B. 0.36
- C. 0.22
- D. 0.46

【参考答案】C

【参考解析】本题考查“稀释每股收益”知识点。

可转换公司债券负债成分公允价值 $= 5000 \times 2\% \times (P/A, 3\%, 3) + 5000 \times (P/F, 3\%, 3) = 100 \times 2.8286 + 5000 \times 0.9151 \approx 4858.36$ (万元);

假设转换所增加的净利润 $= 4858.36 \times 3\% \times (1 - 25\%) \approx 109.31$ (万元);

假设转换所增加的普通股股数 $= 5000/10 = 500$ (万股);

2022 年因可转换公司债券增量股的每股收益 $= 109.31/500 \approx 0.22$ (元)。



(3) 长江公司 2022 年因发行认股权证而增加的普通股股数为 () 万股。

- A. 200
- B. 1200
- C. 800
- D. 1000

【参考答案】A

【参考解析】本题考查“稀释每股收益”知识点。因发行认股权证而增加的普通股股数 = $1200 - 1200 \times 5/6 = 200$ (万股)。

(4) 长江公司 2022 年稀释每股收益是 () 元。

- A. 0.47
- B. 0.48
- C. 0.49
- D. 0.50

【参考答案】A

【参考解析】本题考查“稀释每股收益”知识点。

稀释每股收益 = $(3700 + 109.31) / (7400 + 500 + 200) \approx 0.47$ (元)

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 6 章第 02 讲——相似度 90%

第02讲 上市公司特殊财务指标

正保会计网校
www.chinaacc.com

【例2】某上市公司2×22年归属于普通股股东的净利润为25 500万元，期初发行在外普通股股数10 000万股，年内普通股股数未发生变化。2×22年1月1日，公司按面值发行40 000万元的三年期可转换公司债券，债券每张面值100元，票面固定年利率为2%，利息自发行之日起每年支付一次，即每年12月31日为付息日。

是每张面值100元

16:39 / 39:54

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

收起 讲义 提问 笔记 练习 记忆曲线 评价 意见反馈



第02讲 上市公司特殊财务指标

正保会计网校
www.chinaacc.com

该批可转换公司债券自发行结束后12个月以后即可转换为公司股票，即转股期为发行12个月后至债券到期日止的期间。转股价格为每股10元，即每100元债券可转换为10股面值为1元的普通股。债券利息不符合资本化条件，直接计入当期损益，所得税税率为25%。

相关借款费用资本化条件

17:26 / 39:54

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第6章第03讲——相似度 90%

第03讲 上市公司财务分析比率

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例题·多选题】A上市公司2020年归属于普通股股东的净利润为25 500万元，期初发行在外普通股股数1亿股，年内普通股股数未发生变化。

2020年1月1日，该公司按面值发行4亿元的3年期可转换公司债券，债券每张面值100元，票面固定年利率为2%，利息自发行之日起每年支付一次，即每年12月31日为付息日。该批可转换公司债券自发行结束后12个月以后即可转换为公司股票，即转股期为发行12个月后至债券到期日止的期间。转股价格为每股10元，即每100元债券可转换为10股面值为1元的普通股。债券利息不符合资本化条件，直接计入当期损益，所得税税率为25%。假设不具备转股权的类似债券的市场利率为3%。

28:26 / 59:42

显示老师 1.0 X 超清

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第6章第02讲——相似度 90%



第02讲 基本财务分析 (二)

经典例题 ●●●

【计算题】黄河股份有限公司（以下简称“黄河公司”）为上市公司，2021年有关财务资料如下：

(1) 2021年初发行在外的普通股股数40 000万股。

(2) 2021年1月1日，黄河公司按面值发行40 000万元的3年期可转换公司债券，债券每张面值100元，票面固定年利率为2%，利息每年12月31日支付一次。该批可转换公司债券自发行结束后12月以后即可转换为公司股票，债券到期日即为转换期结束日。转股价为每股10元，即每张面值100元债券可转换为10股面值为1元的普通股。该债券利息不符合资本化条件，直接计入当期损益。

显示老师 1.0x 超清

靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第五章 应收账款管理、存货管理、现金管理、流动负债管理、第六章 财务分析与评价（2023.8.20）——相似度 90%

第六章 财务分析与评价

【基础例题2】某公司2020年度归属于普通股股东的净利润为500万元，发行在外的普通股加权平均数为1 250万股，该普通股平均每股市场价格为4元，2020年1月1日，该公司对外发行250万份认股权证，行权日为2021年3月1日，每份认股权证可以在行权日以3.5元的价格认购本公司1股新发的股份。计算该公司2020年度的每股收益。

分子 500
分母 1250

调整 $(250 \times 4 - 250 \times 3.5)$
4

$= 3$

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲
上课时间
08月20日 18:57-22:24
课程大纲
逐章精讲

靳焕一老师【刷题密训班】精华考点第6章第01讲——相似度 90%



【经典案例】某公司2020年度归属于普通股股东的净利润为500万元，发行在外的普通股加权平均数为1 250万股，该普通股平均每股市场价格为4元。2020年1月1日，该公司对外发行250万份认股权证，行权日为2021年3月1日，每份认股权证可以在行权日以3.5元的价格认购本公司1股新发的股份。计算该公司2020年度每股收益。

建国：同乘数

4元/股



>>

收起

三

讲义

问

提问

本

笔记

☆

评价

意

见

反馈

40:08 / 01:00:54

显示老师

1.0 X

超清

⚙️

🔊

🔍

陈楠老师主编《梦1应试指南》P115-P116——相似度 90%

期越看好，投资价值越大，投资风险越小

D. 该指标越高，说明投资者为获得一定的预期利润需要支付更高的价格

10. 甲公司2×22年度实现净利润350万元，流通在外的普通股加权平均数为500万股，优先股100万股，优先股股利为1元/股，若2×22年年末普通股每股市价20元。则甲公司2×22年度市盈率为()。

A. 40

B. 35

C. 50

D. 55

13. 甲公司适用的所得税税率为25%。2×22年归属于普通股股东的净利润为25 000万元，期初发行在外普通股股数70 000万股，年内普通股股数未发生变化。2×22年7月1日公司按面值发行到期一次还本、分期付息的5年期可转换公司债券20 000万元，票面年利率为6%，每100元债券可转换为60股面值为1元的普通股。甲公司发行可转换公司债券时二级市场上与之类似的没有转换权的债券市场利率为9%。已知， $(P/F, 9\%, 5) = 0.6499$ ， $(P/A, 9\%, 5) = 3.8897$ 。

115



则甲公司 2×22 年度稀释每股收益为()元。

- A. 0.32 B. 0.36
C. 0 D. 0.34

14. 甲公司 2×22 年度归属于普通股股东的净利润为 1 200 万元,发行在外的普通股加权平均数为 2 000 万股,当年该普通股平均市场价格为每股 5 元。2×22 年 1 月 1 日,甲公司对外发行认股权证 1 000 万份,行权日为 2×23 年 6 月 30 日,每份认股权证可以在行权日以 3 元的价格认购甲公司 1 股新发的股份。甲公司 2×22 年度稀释每股收益金额是()元。

- A. 0.4 B. 0.3
C. 0.5 D. 0.6

18. 根据企业综合绩效评价指标及权重表,下列属于盈利能力状况基本指标的是()。

- A. 销售增长率 B. 净资产收益率
C. 资本收益率 D. 销售利润率

19. 下列属于财务绩效中评价企业经营增长状况基本指标的是()。

- A. 销售利润增长率
B. 总资产增长率
C. 销售增长率
D. 技术投入比率

二、多项选择题

1. ☆下列属于反映企业盈利能力的财务指标的有()。

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》P67-P68——相似度 90%



【2·多选题】 A 上市公司 2021 年归属于普通股股东的净利润为 25 500 万元，期初发行在外普通股股数 1 亿股，年内普通股股数未发生变化。2021 年 1 月 1 日，该公司按面值发行 4 亿元的 3 年期可转换公司债券，债券每张面值 100 元，票面固定年利率为 2%，利息自发行之日起每年支付一次，即每年 12 月 31 日为付息日。该批可转换公司债券自发行结束后 12 个月以后即可转换为公司股票，即转股期为发行 12 个月后至债券到期日止的期间。转股价格为每股 10 元，即每 100 元债券可转换为 10 股面值为 1 元的普通股。债券利息不符合资本化条件，直

67

梦2 财务与会计经典题解 打基础

接计入当期损益，所得税税率为 25%。假设不具备转股权的类似债券的市场利率为 3%。2021 年下列相关指标计算正确的有()。

- A. 可转换公司债券不属于潜在普通股
- B. 负债成分公允价值 38 868.56 万元
- C. 基本每股收益 2.55 元
- D. 增量每股收益 0.22 元
- E. 稀释每股收益 1.88 元

【解析】 (1) 基本每股收益 = $25\,500 / 10\,000 = 2.55$ (元)。

(2) 增量每股收益：

a. 每年支付利息 = $40\,000 \times 2\% = 800$ (万元)；

负债成分公允价值 = $800 / (1+3\%) + 800 / (1+3\%)^2 + 40\,800 / (1+3\%)^3 = 38\,868.56$ (万元)；

假设转换增加的净利润 = $38\,868.56 \times 3\% \times (1-25\%) = 874.54$ (万元)；

假设转换所增加的普通股股数 = $40\,000 / 10 = 4\,000$ (万股)；

b. 增量每股收益 = $874.54 / 4\,000 = 0.22$ (元)，具有稀释作用；

(3) 稀释每股收益 = $(25\,500 + 874.54) / (10\,000 + 4\,000) = 1.88$ (元)。

【答案】 BCDE

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P34——相似度 90%



158. 黄河公司为上市公司, 2022 年有关财务资料如下:

(1) 2022 年年初发行在外的普通股股数 40 000 万股。

(2) 2022 年 1 月 1 日, 黄河公司按面值发行 40 000 万元的 3 年期可转换公司债券, 债券每张面值 100 元, 票面固定年利率为 2%, 利息每年 12 月 31 日支付一次。该批可转换公司债券自发行结束 12 个月以后即可转换为公司股票, 债券到期日即为转换期结束日。每张面值 100 元的债券可转换为 10 股面值为 1 元的普通股。该债券利息不符合资本化条件, 直接计入当期损益。黄河公司根据有关规定对该可转换债券进行了负债和权益的分拆。假设发行时二级市场上与之类似的无转股权的债券市场利率为 3%。已知 $(P/A, 3\%, 3) = 2.8286$, $(P/F, 3\%, 3) = 0.9151$ 。

(3) 2022 年 3 月 1 日, 黄河公司对外发行新的普通股 10 800 万股。

(4) 2022 年 11 月 1 日, 黄河公司回购本公司发行在外的普通股 4 800 万股, 以备用于奖励职工。

(5) 黄河公司 2022 年实现归属于普通股股东的净利润 21 690 万元。

(6) 黄河公司适用的所得税税率为 25%, 不考虑其他相关因素。

根据上述资料, 回答下列问题。

陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷》P98——相似度 90%

10. 甲公司 2×22 年度归属于普通股股东的净利润为 800 万元, 发行在外的普通股加权平均数为 2 000 万股, 该普通股平均每股市价为 6 元。2×22 年 1 月 1 日, 该公司对外发行 300 万份认股权证, 行权日为 2×23 年 3 月 1 日, 每份认股权证可以在行权日以 5.2 元的价格认购本公司 1 股新发行的股份, 则甲公司 2×22 年稀释每股收益为() 元。

- A. 0.30 B. 0.35 C. 0.39 D. 0.40

【VIP 签约特训班】模拟试题(二)单选题第 10 题——相似度 90%

10. 甲公司 2022 年度归属于普通股股东的净利润为 1000 万元, 发行在外的普通股加权平均数为 500 万股, 该普通股平均每股市场价格为 10 元。2022 年 3 月 31 日发行 200 万份认股权证, 行权日为 2023 年 5 月 1 日, 每份认股权证可以在行权日以每股 5 元的价格认购本公司 1 股新发行的股份。不考虑其他因素, 甲公司 2022 年度的稀释每股收益为() 元。

- A. 1.76
B. 1.67
C. 1.74
D. 1.49

【正确答案】C

【答案解析】因认股权证调整增加的普通股股数 $= 200 - 200 \times 5 / 10 = 100$ (万股), 稀释每股收益 $= 1000 / (500 + 100 \times 9 / 12) = 1.74$ (元)。

【VIP 签约特训班】摸底试题(三)计算题第 1 题——相似度 90%



1. 长江公司为上市公司，2022 年有关财务资料如下：-

(1) 2022 年年初发行在外的普通股股数为 2000 万股。-

(2) 2022 年 3 月 1 日，长江公司对外发行新的普通股 600 万股。-

(3) 2022 年 7 月 1 日，长江公司按面值发行 1000 万元的 3 年期可转换公司债券，债券每张面值 100 元，票面固定年利率为 3%，利息自发行之日起每年支付一次，即每年 6 月 30 日为付息日。该批可转换公司债券自发行结束后 12 个月以后即可转换为公司股票，即转股期为发行 12 个月后至

债券到期日止的期间。每张面值 100 元的债券可转换为 10 股面值为 1 元的普通股。假设发行时二级市场上与之类似的无转股权的债券市场利率为 5%，长江公司根据有关规定对该可转换债券进行了负债和权益的分拆。该债券利息不符合资本化条件，直接计入当期损益。已知 $(P/A, 5\%, 3) = 2.723$ ， $(P/F, 5\%, 3) = 0.864$ 。-

(4) 2022 年 10 月 1 日，长江公司回购本公司发行在外的普通股 400 万股，以备用于奖励职工。-

(5) 长江公司 2022 年实现归属于普通股股东的净利润 1680 万元，年末所有者权益总额为 8600 万元。-

(6) 长江公司适用的所得税税率为 25%，不考虑其他相关因素。-

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班】模拟试题（三）单选题第 10 题——相似度 90%

10. 甲公司 2022 年 4 月 1 日对外发行 200 万份认股权证，规定每份认股权证可按行权价格 9 元认购 1 股股票。2022 年度利润总额为 800 万元，净利润为 650 万元，发行在外普通股加权平均股数 400 万股，2022 年 4 月至 12 月普通股平均市场价格为 12 元。甲公司 2022 年稀释每股收益为 () 元。-

A. 1.65-

B. 1.58-

C. 1.53-

D. 1.49-

【正确答案】D-

【答案解析】因认股权证调整增加的普通股股数 $= 200 - 200 \times 9/12 = 50$ (万股)，稀释每股收益 $= 650 / (400 + 50 \times 9/12) = 1.49$ (元)。-

【点评】对于认股权证，只有无偿赠送部分才具有稀释性，即 $200 - 200 \times 9/12$ 。-

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题（二）计算题第 1 题——相似度 90%



1. 甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）为上市公司，2022 年实现归属于普通股股东的净利润为 5300 万元。当年发生的其他财务资料如下：- ↓

（1）2022 年年初的普通股股数为 600 万股。- ↓

（2）1 月 1 日，该公司以当日为股权登记日发行 300 万份认股权证，行权日为 2023 年 3 月 1 日，每份认股权证可以在行权日以 4 元的价格认购本公司 1 股普通股。2022 年甲公司普通股平均市场价格为每股 10 元。- ↓

（3）4 月 1 日，该公司股东大会决议，以 2022 年年初的普通股股数为基础，向全体普通股股东发放股票股利，每 10 股送 2 股。- ↓

（4）7 月 1 日，该公司发行新的普通股 200 万股。- ↓

（5）为了奖励职工，11 月 1 日回购本公司普通股 90 万股。- ↓

（6）12 月 31 日，甲公司所有者权益的账面价值为 18500 万元。- ↓

不考虑其他因素的影响，根据上述资料，回答下列问题。- ↓

【考前刷题密训班】摸底试题（密卷一）计算题第 2 题——相似度 90%

2. 甲公司为上市公司，2021 年有关所有者权益变动等的资料如下：- ↓

（1）1 月 1 日，甲公司发行 500 万份认股权证，行权日为 2022 年 4 月 1 日，每份认股权证可以在行权日以 5 元的价格认购本公司 1 股普通股。- ↓

（2）3 月 1 日，按每股 12 元的发行价增发 360 万股普通股（每股面值 1 元）。- ↓

（3）10 月 1 日，按每股 8 元的价格回购 300 万股普通股并予以注销。- ↓

（4）截至 2021 年年末甲公司发行在外的普通股为 2000 万股。- ↓

（5）2021 年甲公司实现归属于普通股股东的净利润为 6000 万元，发放现金股利 1200 万元。- ↓

（6）12 月 31 日，甲公司所有者权益的账面价值为 19800 万元，股票平均市场价格为每股 10 元。- ↓
根据上述资料，回答下列问题。- ↓

2. 甲公司和乙公司为增值税一般纳税人，不动产转让适用增值税税率为 9%，2021 年~2022 年甲公司和乙公司发生以下业务：

（1）甲公司 2021 年 8 月 21 日就应收乙公司账款 5000 万元与乙公司签订合同，合同约定：乙公司以在建的一栋写字楼偿还该项债务，在乙公司开具增值税专用发票，并将写字楼的使用权转移给甲公司之后，该项债权债务结清。2021 年 8 月 31 日，甲公司和乙公司完成上述债务重组。

甲公司对应收乙公司账款已计提坏账准备 560 万元，公允价值为 4360 万元；乙公司用于抵偿债务的在建写字楼账面余额为 3000 万元，未计提减值准备，公允价值与计税价格均为 4000 万元。

（2）甲公司于 2021 年 6 月初从银行借入 3 年期、年利率为 8% 的一般借款 3000 万元。

（3）甲公司于 2021 年 8 月 31 日取得写字楼的所有权之后，继续用上述借款进行建造，建造过程中发生下列支出：2021 年 9 月 1 日支出 500 万元；11 月 1 日支出 300 万元；2022 年 1 月 1 日支出 600



万元；2022 年 4 月 1 日至 9 月 30 日非正常停工；2022 年 10 月 1 日支出 600 万元；2022 年 12 月 31 日，该写字楼达到预定可使用状态。

不考虑其他因素，回答下列问题。

(1) 债务重组日，甲公司因该项债务重组确认的投资收益为（ ）万元。

- A. -400
- B. -640
- C. 0
- D. -80

【参考答案】D

【参考解析】本题考查“债务重组”知识点。甲公司因该项债务重组应确认投资收益额=放弃债权公允价值 4360-债权账面价值 (5000-560)=-80 (万元)。

借：在建工程 (4360-360) 4000

 应交税费——应交增值税（进项税额） (4000×9%) 360

 坏账准备 560

 投资收益 80

贷：应收账款 5000

(2) 债务重组日，乙公司因该项债务重组影响当期损益的金额为（ ）万元。

- A. 1640
- B. 1000
- C. 640
- D. 2000

【参考答案】A

【参考解析】本题考查“债务重组”知识点。乙公司因该项债务重组影响当期损益的金额=应付账款的账面价值 5000-抵债资产账面价值 3000-销项税额 4000×9%=1640 (万元)。

借：应付账款 4000

 贷：在建工程 3000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 360

 其他收益 1640

(3) 甲公司 2022 年一般借款的利息费用化金额为（ ）万元。

- A. 172



B. 240

C. 155

D. 116

【参考答案】A

【参考解析】本题考查“一般借款利息资本化”知识点。2022 年一般借款利息总额 = $3000 \times 8\% = 240$ (万元)，2022 年一般借款费用的资本化金额 = $[(500 + 300 + 600) \times 6/12 + 600 \times 3/12] \times 8\% = 68$ (万元)，因此 2022 年一般借款利息费用化金额 = $240 - 68 = 172$ (万元)。

(4) 甲公司在 2022 年 12 月 31 日该写字楼达到预定可使用状态时的账面成本为 () 万元。

A. 6445.33

B. 6085.33

C. 6053.33

D. 6141.33

【参考答案】B

【参考解析】本题考查“一般借款利息资本化”知识点。甲公司 2021 年 8 月 31 日取得在建工程的入账价值 = $4360 - 4000 \times 9\% = 4000$ (万元)；2021 年一般借款利息资本化金额 = $(500 \times 4/12 + 300 \times 2/12) \times 8\% \approx 17.33$ (万元)；2022 年 12 月 31 日该写字楼达到预定可使用状态时的账面成本 = $4000 + 500 + 300 + 600 + 600 + 17.33 + 68 = 6085.33$ (万元)。

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 13 章第 02 讲、第 10 讲——相似度 90%

**Note**

应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入“其他收益——债务重组收益”科目。偿债资产已计提减值准备的，应结转已计提的减值准备。

之间有差额差额一律做其他收益

**Note**

(2) 放弃债权终止确认
放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益（投资收益）。

和账面价值差额做损益投资收益

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录

>> 收起

提问

笔记

练习

记忆曲线

☆ 评价

意见反馈

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录

>> 收起

提问

笔记

练习

记忆曲线

☆ 评价

意见反馈



壹 借款利息资本化金额的确定

(二) 一般借款利息资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。



资产是占用了一般借款的

赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 13 章第 02 讲、第 12 讲——相似度 85%



非流动负债

2. 以非金融资产偿还债务

债权人	存货、固定资产、无形资产的成本 = 放弃债权的公允价值 + 取得资产相关税费；	借：固定资产、库存商品等 投资收益（或贷） 坏账准备
	放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当记入当期损益（投资收益）。	贷：应收账款 银行存款[税费]
债务人	债务人以单项或多项非金融资产清偿债务，或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，不需要区分资产处置损益和债务重组损益，也不需要区分不同资产的处置损益，而应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入当期损益（其他收益）。偿债资产已计提减值准备的，应结转已计提的减值准备。	借：应付账款 累计折旧（摊销） 固定（无形）资产 存货跌价准备 贷：固定（无形）资产 库存商品等 其他收益（或贷）



非流动负债

(二) 一般借款 (2012单、2013单、2015单、2018单、2020单、2019计)

一般借款应予资本化的利息金额

= 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数
× 所占用一般借款的资本化率 $\text{利息} = \text{本金} \times \text{利率}$



目录

>> 收起

提问

笔记

练习

评价

意见反馈

王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 13 章第 02 讲、第 08 讲、第 09 讲——相似度 85%

第五节 债务重组的核算

账务处理如下：

借：库存商品、长期股权投资、投资性房地产、固定
资产、无形资产等

应交税费——应交增值税（进项税额）

坏账准备等

贷：应收账款等

银行存款

投资收益（倒挤差额，或借）



目录

>> 收起

提问

笔记

练习

记忆
曲线

评价

意见
反馈



正保会计网校
www.chinaacc.com



第五节 债务重组的核算

账务处理如下：

借：应付账款等 ✓
 存货跌价准备
 无形资产减值准备 ✓
 累计摊销 ✓
 贷：交易性金融资产、其他债权投资等 ✓
 固定资产清理 ✓
 无形资产 ✓
 库存商品
 应交税费——应交增值税（销项税额）
 其他收益——债务重组收益（倒挤差额，或借

第一节 借款费用的核算

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

资产支出加权平均数 = Σ (每笔资产支出金额 × 该笔资产支出在当期所占用的期数 / 当期期数)

一般借款的资本化率 = 所占用一般借款加权平均利率
 占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款加权平均数

一般借款本金加权平均数 = Σ (所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的当期期数 / 当期期数)



靳焕一老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第十三章 预计负债（2）、债务重组基础知识、以资产清偿债务、将债务转为权益工具（2023.7.5）、第十三章 租赁负债重新计量（2）、租赁其他要点、应付债券、长期借款、借款费用（2023.7.17）——相似度 90%

第十三章 非流动负债


 正保会计网校
www.chinaacc.com

（二）以非金融资产清偿

债权人	债务人
借：原材料、固定资产、无形资产、投资性房地产[放弃债权的公允价值 + 相关合理支出 - 进项税额（若存在）] 长期股权投资（放弃债权的公允价值 + 相关税费） 应交税费——应交增值税（进项税额） 坏账准备 贷：应收账款等 银行存款（相关合理支出、相关税费等） 差额：投资收益	借：应付账款等 累计摊销 无形资产减值准备 存货跌价准备 贷：库存商品、原材料、固定资产清理、无形资产等 差额：其他收益



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲
上课时间
07月05日 18:52-22:19
课程大纲
逐章精讲

借1笔, 6% (资料1年=利率)

一般借款

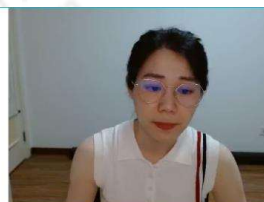
借3笔

A	1000	6%
B	800	5%
C	700	5.2%

→ 综合利率 (加权平均; 加权)

利息 = $100 \times 5\% = 5$

⇒ 5% 利率 =



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》逐章精讲
上课时间
07月17日 18:56-22:13
课程大纲
逐章精讲

靳焕一老师【刷题密训班】精华考点第13章第01讲、第03讲——相似度 90%/刷题密训第十二章 流动负债、第十三章 债务重组（1）（2023.9.25）、第十三章 债务重组（2）、借款费用、预计负债、租赁等、第十四章、第十五章（1）（2023.10.10）——相似度 90%



■ 以非金融资产清偿债务

债权人	债务人
借：原材料、固定资产、无形资产、投资性房地产、长期股权投资[放弃债权的公允价值 + 相关合理支出 - 进项税额（若存在）] 应交税费——应交增值税（进项税额） 坏账准备 ① 贷：应收账款等 银行存款（相关税费等合理支出） 差额：投资收益	借：应付账款等 累计摊销 无形资产减值准备 存货跌价准备 贷：库存商品、原材料 固定资产清理、无形资产等 应交税费—— 税（销项税额） 差额：其他收益

目录

>> 收起

提问

笔记

☆ 评价

意见反馈

资本化期间

参考【一心笔记（总结）】资本化的开始、暂停、停止

借款费用的计量

专门借款（先）

专门借款利息费用的资本化金额
= 专门借款资本化期间实际发生的利息费用
- 资本化期间尚未动用的借款资金存入银行
取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资
收益（应收利息等）

借：在建工程
财务费用等
应收利息（银行存款）
贷：应付利息

一般借款（后）

一般借款利息费用资本化金额
= 累计资产支出超过专门借款部分的资产支
出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率
【课程说明】“金时法”、“马车法”参考
直播刷题密训

借：在建工程
财务费用
贷：应付利息

外币借款

出于简化核算的考虑，在资本化期间，外币专门借款本金及其利
息应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本；
除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额
作为财务费用，计入当期损益

目录

>> 收起

提问

笔记

☆ 评价

意见反馈



第13章 非流动负债

【答案】A

【解析】2020年10月22日：

债权人（甲公司）	债务人（乙公司）
借：无形资产 91（公支模式）	借：应付账款 95
投资收益 1	累计摊销 10
坏账准备 7	无形资产减值准备 2
贷：应收账款 95	贷：无形资产 100
银行存款 4	其他收益 7

【一心笔记1（速算）】无形资产的入账价值 = 放弃债权的公允价值87 + 合理支出（评估费用）4 = 91（万元）

【一心笔记2（速算）】债权人的重组损益 = 公87 - 账（95 - 7） = -1（万元）

【一心笔记（速算）】债务人的重组损益 = 账95 - 账（100 - 2 - 10） = 7（万元）

第13章 非流动负债

【例题9·经典案例（金时法）】甲公司建造办公楼占用的一般借款资料如下：

（1）甲公司2020年涉及两笔一般借款，分别为：

2020年1月1日借款2000万元，借款期限至2022年4月30日，年利率为6%，利息按年支付。

2020年9月1日借款5000万元，借款期限至2022年5月31日，年利率为8%，利息按年支付。

喜成老师【VIP 签约特训班】教练班第十二章 流动负债（2）、第十三章 非流动负债（1）（2023. 7. 13）——相似度 80%



第十三章 非流动负债

【知识点】债务重组

一、债权人的会计处理

(一) 收到资产抵债

收到非金融资产抵债	收到金融资产抵债
借：固定资产、库存商品等 【放弃债权的公允价值】 投资收益【差额】 贷：应收账款【账面价值】	借：交易性金融资产 【金融资产的公允价值】 投资收益【差额】 贷：应收账款【账面价值】

【头脑风暴】如果收到非金融资产抵债，收到了债务人开具的增值税专用发票，如何处理？

【结论】将放弃债权的公允价值进行价税分离，确认进项税额。



正保会计网校
www.chinaacc.com

① 债务重组
② 抵债资产
③ 债权人
入账



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》教练班
上课时间
07月13日 11:56-13:32
课程大纲
教练班

第十三章 非流动负债

二、债务人的会计处理

(一) 以资产抵债

以金融资产抵债	以非金融资产抵债
借：应付账款【账面价值】 贷：交易性金融资产 其他权益工具投资 债权投资 投资收益【差额】	借：应付账款【账面价值】 贷：固定资产清理 库存商品 其他收益【差额】



正保会计网校
www.chinaacc.com



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《财务与会计》教练班
上课时间
07月13日 11:56-13:32
课程大纲
教练班

陈楠老师主编《梦1 应试指南》P320、P326——相似度 80%

(1) 债务人以单项或多项非金融资产清偿债务，或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，不需要区分资产处置损益和债务重组损益，也不需要区分不同资产的处置损益，而应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入“其他收益——债务重组收益”科目。偿债资产已计提减值准备的，应结转已计提的减值准备。



债权人受让非金融资产的构成，见表 13-16。

表 13-16 债权人受让非金融资产的构成

受让非金融资产的类别	受让非金融资产的构成	
	主要成本	其他成本
存货	放弃债权的公允价值	使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等
固定资产		使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等
无形资产		可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等
对联营/合营企业的长期股权投资		可直接归属于该资产的税金
投资性房地产		可直接归属于该资产的税金等

24. ☆2×22 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司进行债务重组。重组日，甲公司应收乙公司账面余额为 216 万元，已提坏账准备 28 万元，应收账款公允价值为 182 万元，乙公司用库存商品抵偿债务，库存商品公允价值为 200 万元，增值税税额为 26 万元。甲公司为取得库存商品发生运输费用 3 万元。不考虑其他因素，则甲公司因该债务重组确认投资收益为（ ）万元。

- A. 20 B. -6
C. 12 D. -9

赵玉宝老师主编《梦 2 经典题解》打基础 P204、P205、P207——相似度 80%

表 13-17 以非金融资产清偿债务

主体	会计处理
债权人	存货、固定资产、无形资产的成本 = 放弃债权的公允价值 + 取得资产相关税费 借：无形资产等 投资收益（或贷） 坏账准备 贷：应收账款 银行存款[税费]
	放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益（投资收益）



(续表)

主体	会计处理
债务人	债务人以单项或多项非金融资产清偿债务，或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，计入当期损益(其他收益)。偿债资产已计提减值准备的，应结转已计提的减值准备 借：应付账款 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 其他收益[假定无形资产清偿]

【3·多选题】2020年6月18日，甲公司向乙公司销售商品一批，应收乙公司款项的入账金额为95万元。甲公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产。乙公司将该应付账款分类为以摊余成本计量的金融负债。2020年10月18日，双方签订债务重组合同，乙公司以一项作为无形资产核算的非专利技术偿还该欠款。该无形资产的账面余额为100万元，累计摊销额为10万元，已计提减值准备2万元。10月22日，双方办理完成该无形资产转让手续，甲公司支付评估费用4万元。当日，甲公司应收款项的公允价值为87万元，已计提坏账准备7万元，乙公司应付款项的账面价值仍为95万元。假设不考虑相关税费，下列有关债务重组表述正确的有()。

- A. 甲公司确认的无形资产金额为910 000元
- B. 甲公司确认的投资收益借方金额为10 000元
- C. 甲公司支付的评估费用计入管理费用40 000元
- D. 乙公司确认营业外收入70 000元
- E. 乙公司确认其他收益70 000元

【解析】债权人(甲公司)的会计处理：

2020年10月22日，债权人甲公司取得该无形资产的成本为债权公允价值(87万元)与评估费用(4万元)的合计(91万元)。

借：无形资产	910 000[放弃债权公允价值+税费]
坏账准备	70 000
投资收益	10 000
贷：应收账款	950 000
银行存款	40 000[支付评估费]

债务人(乙公司)的会计处理：

2020年10月22日乙公司的账务处理如下：

借：应付账款	950 000
累计摊销	100 000
无形资产减值准备	20 000
贷：无形资产	1 000 000
其他收益——债务重组收益	70 000

正保会计网校主编《梦3必刷550题》P93、P95——相似度85%



387. 2019 年 12 月 1 日, 甲公司与乙公司签订债务重组协议。双方约定, 甲公司以其拥有的一项无形资产抵偿所欠乙公司 163.8 万元货款, 该项无形资产的公允价值为 90 万元, 取得成本为 120 万元, 已累计摊销 10 万元, 乙公司该批应收账款的账面价值为 163.8 万元, 经评估确定该项应收账款的公允价值为 153.8 万元。相关手续已于当日办妥。乙公司取得该项资产后仍然确认为无形资产, 不考虑增值税等相关税费及其他因素, 下列关于甲、乙公司会计处理的表述中, 正确的有()。
- A. 甲公司确认当期损益 53.8 万元
 - B. 乙公司确认当期损益 -10 万元
 - C. 甲公司确认资产处置损失 20 万元
 - D. 乙公司确认无形资产入账金额 153.8 万元
 - E. 甲公司确认其他收益 53.8 万元
397. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。2019 年 1 月 31 日销售一批商品给乙公司, 确认应收账款 1 000 万元。甲公司将该债权分类为以摊余成本计量的金融资产, 已计提坏账准备 20 万元。乙公司将该应付款项作为以摊余成本计量的金融负债。
- 2019 年 12 月 31 日, 乙公司无法按照合同约定偿还债务, 经与甲公司协商进行债务重组, 当日, 该债权的公允价值为 852 万元, 相关资料如下:
- (1) 乙公司以一台设备抵偿部分债务, 该设备的账面原价为 800 万元, 累计折旧为 300 万元, 计提的减值准备为 150 万元, 公允价值为 400 万元。该设备于 2020 年 1 月 10 日运抵甲公司, 乙公司以银行存款支付清理费用 3 万元。甲公司发生设备安装费用 2 万元, 用银行存款支付。2020 年 1 月 15 日, 甲公司安装完毕该设备, 并达到预定可使用状态。

陈楠老师主编《梦 4 冲刺必刷八套卷 P45》P41、P86——相似度 85%

49. 2×21 年 12 月 1 日, 甲公司与乙公司签订债务重组协议。双方约定, 甲公司以其拥有的一项无形资产抵偿所欠乙公司 163.8 万元的货款, 该项无形资产的公允价值为 90 万元, 取得成本为 120 万元, 已累计摊销 10 万元。乙公司该项应收账款的账面价值为 163.8 万元, 经评估确定该项应收账款的公允价值为 153.8 万元。相关手续已于当日办妥。乙公司取得该项资产后仍然确认为无形资产, 不考虑增值税等相关税费及其他因素, 下列关于甲、乙公司会计处理的表述中, 正确的有()。
- A. 甲公司确认当期损益 53.8 万元
 - B. 乙公司确认当期损益 -10 万元
 - C. 甲公司记入“资产处置损益”科目的金额为 -20 万元
 - D. 乙公司确认无形资产的入账金额为 153.8 万元
 - E. 乙公司确认无形资产的入账金额为 90 万元



31. 甲公司与乙公司均为增值税一般纳税人。因甲公司无法偿还到期债务，经协商，乙公司同意甲公司以固定资产偿还其所欠全部债务。债务重组日，重组债务的账面价值为 1 000 万元；用于偿债的固定资产的账面价值为 600 万元，公允价值为 700 万元，增值税税额为 91 万元。不考虑其他因素，该债务重组对甲公司损益的影响金额为() 万元。
- A. 100 B. 209 C. 309 D. 400

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班】模拟试题（一）计算题第 2 题——相似度 90%

2. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2019 年至 2022 年发生的交易事项如下：+

(1) 甲公司采用分期收款方式销售一台设备给乙公司，2019 年 12 月 31 日发出设备的总价款为 600 万元，该设备的成本为 450 万元。合同约定分 3 年于 2020 年起每年年末等额收取，该设备在现销方式下的公允价值为 500 万元。假定甲公司在合同签订当日开出增值税专用发票，收取增值税税额 78 万元，折现率为 10%。乙公司收到后将该设备作为固定资产核算，采用直线法计提折旧，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零。+

(2) 2022 年 7 月 15 日乙公司从甲公司采购一批商品，价税合计金额为 250 万元。截至 2022 年 12 月 31 日乙公司无力支付货款与甲公司协商进行债务重组。乙公司将其 2019 年 12 月 31 日在甲公司处购买的设备抵偿欠款。当日，该设备的公允价值为 200 万元（与计税价格相同）；甲公司应收账款的公允价值为 190 万元，已计提坏账准备 6 万元。当日，双方办理完固定资产转让手续。甲公司取得设备支付运输费 3 万元。+

四、综合分析题

1. 黄河公司为上市公司，属于增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2022 年财务报告批准报出日为 2023 年 4 月 18 日。黄河公司 2022 年发生的有关销售业务如下：

(1) 2022 年 1 月 5 日，与甲公司签订合同，销售单位成本为 380 元的 W 产品一批，协议约定如下：甲公司 2022 年第一季度采购量不超过 800 件，每件产品销售价格为 500 元（不含增值税，下同）；第一季度采购量超过 800 件，每件产品销售价格为 450 元。甲公司 1 月份实际采购 80 件，预计第一季度采购量不超过 800 件。甲公司 2 月份因完成升级采购，当月采购 600 件，预计第一季度采购量超过 800 件。截至 2022 年 3 月末，甲公司第一季度实际采购量为 960 件，以银行存款支付。

(2) 2022 年 10 月，黄河公司向乙公司组合销售 X、Y、Z 产品。给予折扣后的交易总价为 14 万元（不含增值税，下同），产品总成本是 10 万元。X 产品单独销售的售价是 8 万元，黄河公司经常以 8 万元的售价单独销售 X 产品；Y 产品以市场调整法估计的单独售价是 2 万元，Y、Z 资产组合经常以 6 万元的价格销售；Z 产品以成本加成法估计的单独售价是 6 万元。黄河公司当月交付全部产品，乙公司以银行存款支付相关款项。



(3) 2022 年 3 月 1 日, 黄河公司和丙公司签署 M 产品销售合同, 每件售价 1280 元, 无折扣、折让, 销售数量为 150 件, 单位成本是 960 元。M 产品在 3 个月内交付。4 月 1 日, 黄河公司交付 50 件 M 产品, 市场上出现竞争产品, 单价为每件 1050 元。当日黄河公司与丙公司达成协议, 将剩余的 100 件 M 产品按每件 1050 元的价格销售。黄河公司于 5 月 30 日交付剩余产品, 款项存入银行。

(4) 2022 年 11 月 1 日, 黄河公司向丁公司销售 200 件 N 产品, 单位售价为 180 元, 单位成本为 120 元, 产品已经发出, 款项尚未收到。同时销售协议约定, 丁公司应于 2022 年 12 月 31 日支付货款, 在 2023 年 3 月 31 日之前, 丁公司有权退回没有损毁的 N 产品。黄河公司预计 N 产品的退货率为 20%。2022 年 12 月 31 日, 黄河公司重新估计退货率为 10%。2023 年 3 月 31 日, N 产品实际退回 15 件。不考虑其他因素, 回复如下问题。

(1) 针对事项 (1), 黄河公司 2022 年 2 月份应确认主营业务收入为 () 万元。

- A. 30
- B. 26.6
- C. 24.6
- D. 27

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“确定交易价格”知识点。2 月份应确认主营业务收入 = $(600 + 80) \times 450 - 80 \times 500 = 266000$ (元) = 26.6 (万元)。

(2) 针对事项 (2), 黄河公司组合销售应确认 Z 产品的售价 (不含税) 为 () 万元。

- A. 6
- B. 1.5
- C. 4.5
- D. 5.5

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“合同折扣”知识点。Z 产品的售价 = $(14 - 8) \times 6 / (2 + 6) = 4.5$ (万元)。

(3) 针对事项 (4), 2023 年 3 月 31 日实际退回 15 件 N 产品, 对黄河公司 2023 年利润总额的影响为 () 元。

- A. 300
- B. 600
- C. 0
- D. 900



【参考答案】C

【参考解析】本题考核“日后调整事项”知识点。实际退回 15 件属于日后调整事项，应调整 2022 年的利润，对 2023 年度利润总额的影响额为 0。

(4) 上述交易和事项，对黄河公司 2022 年“应交税费——应交增值税（销项税额）”的影响为（ ）元。

- A. 101010
- B. 100659
- C. 101530
- D. 100542

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“增值税销项税额的核算”知识点。对黄河公司“应交税费——应交增值税（销项税额）”的影响 = $960 \times 450 \times 13\%$ （事项 1）+ $140000 \times 13\%$ （事项 2）+ $(1280 \times 50 + 100 \times 1050) \times 13\%$ （事项 3）+ $(200 - 15) \times 180 \times 13\%$ （事项 4）= 100659（元）

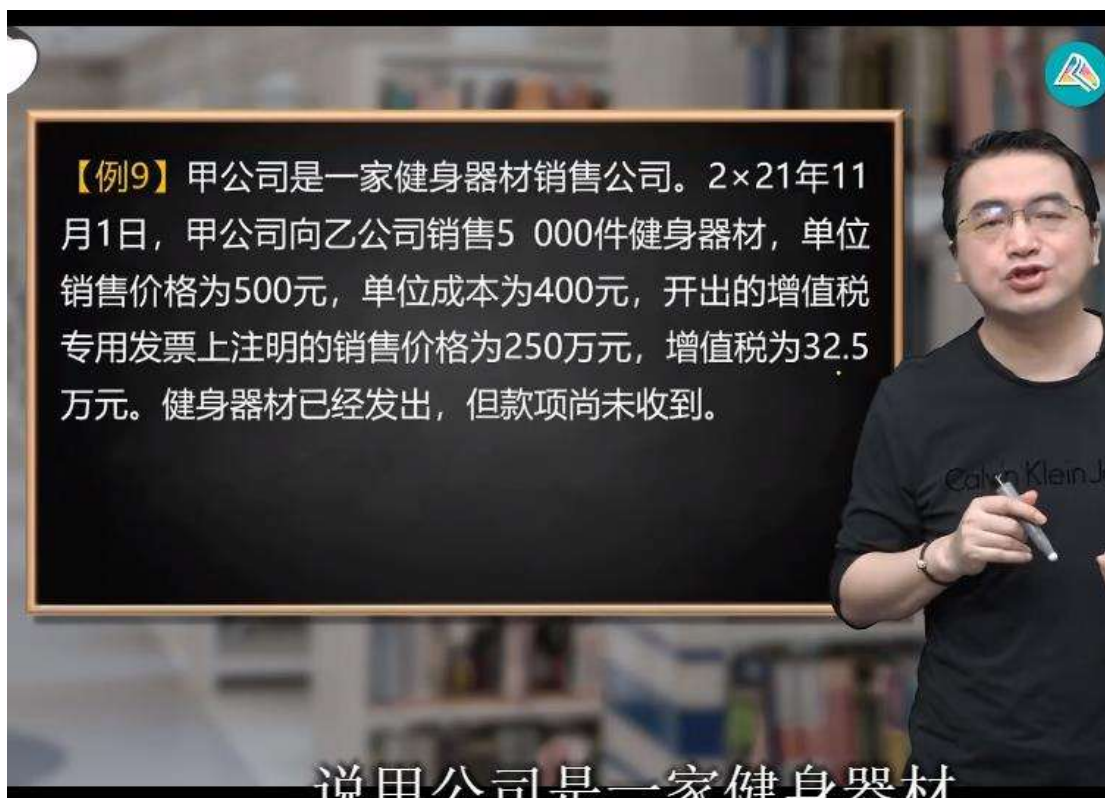
(5) 上述交易和事项，对黄河公司 2022 年利润总额的影响额是（ ）元。

- A. 143300
- B. 141800
- C. 143000
- D. 145800

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“利润总额的核算”知识点。对黄河公司 2022 年利润总额的影响额 = $960 \times (450 - 380)$ （事项 1）+ $(140000 - 100000)$ （事项 2）+ $(1280 \times 50 + 1050 \times 100 - 960 \times 150)$ （事项 3）+ $(180 - 120) \times (200 - 15)$ （事项 4）= 143300（元）

【点评】陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 15 章第 04 讲——相似度 85%



赵玉宝老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第 15 章第 05 讲——相似度 95%



王艳龙老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 15 章第 09 讲——相似度 95%



经典例题 ●●●

(3) 5月1日, 长江公司向丙公司销售商品300件, 单位售价为0.4万元, 单位成本为0.3万元。当日长江公司发出商品、收到价款并开具增值税专用发票。根据协议约定, 3个月内出现质量问题的商品可以退回。根据经验, 长江公司预计该批商品退货率为15%。退货期满日, 丙公司实际退回商品36件, 长江公司已办妥退货手续并开具红字增值税专用发票。



正保会计

陈楠老师主编《梦1 应试指南》P386——相似度 85%

(3) 5月1日, 长江公司向丙公司销售商品300件, 单位售价为0.4万元, 单位成本为0.3万元。当日长江公司发出商品、收到价款并开具增值税专用发票。根据协议约定, 3个月内出现质量问题的商品可以退回。根据经验, 长江公司预计该批商品退货率为15%。退货期满日, 丙公司实际退回商品36件, 长江公司已办妥退货手续并开具红字增值税专用发票。

(4) 6月20日, 长江公司将成本为380万元的商品Y卖给丁公司, 售价为500万元。25日, 丁公司在验收该批商品时发现其外观有瑕疵, 长江公司同意按不含增值税的销售价格给予10%的折让, 并开具红字增值税专用发票。

赵玉宝老师主编《梦2 经典题解》P227——相似度 85%



【1·单选题】☆2017年1月1日,长江公司向黄河公司销售一批商品共3万件,每件售价100元,每件成本80元。销售合同约定2017年3月31日前出现质量问题的商品可以退回。长江公司销售当日预计该批商品退货率为12%。2017年1月31日,长江公司根据最新情况重新预计商品退货率为10%,假定不考虑增值税等税费。1月末未发生退货,则长江公司2017年1月应确认收入()万元。

- A. 264 B. 270 C. 6 D. 300

【解析】1月确认收入 $=3 \times 100 \times (1 - 10\%) = 270$ (万元)。

借: 应收账款	(3×100) 300
贷: 主营业务收入	[$300 \times (1 - 12\%)$] 264
预计负债	($300 \times 12\%$) 36
借: 主营业务成本	[$240 \times (1 - 12\%)$] 211.2
应收退货成本	($240 \times 12\%$) 28.8
贷: 库存商品	(3×80) 240
1月31日,重新估计退货率:	
借: 预计负债	[$300 \times (12\% - 10\%)$] 6
贷: 主营业务收入	6
借: 主营业务成本	4.8
贷: 应收退货成本	[$240 \times (12\% - 10\%)$] 4.8

正保会计网校主编《梦3必刷550题》P125——相似度95%

C. 1 251.75

D. 1 261.25

486. 黄山公司是增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%,所得税采用资产负债表债务法核算,所得税税率为25%。2020年黄山公司实现利润总额8 600万元,在申报2020年度企业所得税时涉及以下纳税调整事项:

(1)2020年12月20日,黄山公司向甲公司销售一批产品,同时向其承诺:如果存在质量问题,可以在3个月内退货。该批产品不含税售价为1 000万元,成本为800万元。黄山公司根据经验预计退货率为10%。截至2020年12月31日,尚未发生退货,货款也尚未收到,黄山公司对此计提5%的坏账准备。税法规定,坏账准备在实际发生时可以在税前扣除。

陈楠老师主编《梦4冲刺必刷八套卷P45》P31——相似度80%

(3)5日,向C公司销售一批c商品,不含增值税的销售价格为300万元,该批商品成本为240万元,未计提存货跌价准备,该批商品已发出,满足收入确认条件。8日,C公司在验收该批商品时发现其外观有瑕疵,长江公司同意按不含增值税的销售价格给予10%的折让,并开具红字增值税专用发票。10日,长江公司收到C公司支付的款项。

(4)10日,长江公司向D公司赊销d商品200件,单位售价0.3万元(不含增值税),单位成本0.26万元。长江公司发出商品并开具增值税专用发票。根据协议约定,商品赊销期为20天,3个月内D公司有权将未售出的商品退回长江公司,长江公司根据实际退货数量,给D公司开具红字增值税专用发票并退还相应的货款。当月销售的商品没有退回,长江公司根据以往的经验,合理地估计退货率为15%。退货期满日,D公司实际退回商品25件。

【VIP签约特训班】模拟试题(一)综合题第2题——相似度80%



(4) 12 月 20 日, 甲公司向乙公司销售一批产品, 同时向其承诺: 如果存在质量问题, 可以在 3 个月内退货。该批产品售价为 1000 万元, 成本为 800 万元。甲公司根据经验预计退货率为 10%。截至 12 月 31 日, 尚未发生退货, 货款也尚未收到, 甲公司对此计提坏账准备 60 万元。↓

(5) 2022 年度甲公司实际发生合理的工资薪金支出为 2500 万元, 均以银行存款支付; 发生职工教育经费 320 万元。税法规定, 工资按实际发放金额在税前列支, 企业发生的职工教育经费支出, 不超过工资薪金总额 8% 的部分, 准予扣除; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。↓

(6) 甲公司 2022 年度实现利润总额 2800 万元, 其中国债利息收入为 150 万元。↓

假设甲公司未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异, 除上述事项外, 没有其他

影响所得税核算的因素。↓

【VIP 签约特训班】摸底试题 (一) 综合题第 2 题——相似度 80%

2. 长江公司为增值税一般纳税人, 2022 年发生的部分销售业务如下: ↓

(1) 2 月 3 日, 长江公司向甲公司销售 2000 件 A 商品, 单件销售价格为 1 万元, 单位成本为 0.8 万元。合同约定, 甲公司在 5 月 3 日之前有权退货, 根据历史经验, 长江公司估计该商品的退货率为 5%。当日长江公司已发出商品, 款项尚未收到。退货期满后, 甲公司实际退回商品 120 件。↓

(2) 4 月 25 日, 长江公司与乙公司签订委托代销合同, 委托乙公司对外销售 B 商品 500 件, 每件销售价格为 0.6 万元, 单位成本为 0.3 万元。合同约定长江公司按不含增值税销售价款的 10% 给乙公司支付代销手续费。当日, B 商品已发出。4 月末和 5 月末, 长江公司均收到乙公司开出的代销清单, 乙公司分别对外销售 B 商品 100 件和 400 件。↓

6 月 5 日, 长江公司与乙公司续签合同, 约定两年后向其继续销售 2000 件 B 商品, 批

【畅学旗舰班/高效实验班】摸底试题 (二) 综合题第 2 题——相似度 80%

规定, 该批 B 商品不含税的销售价格为 120 万元。↓

(3) 2021 年 11 月 1 日, 向乙公司出售不含税价格为 400 万元的产品, 成本 280 万元, 合同约定乙公司收到产品后 3 个月内若发现质量问题可退货。根据以往经验, 退货率为 10%。↓

(4) 长江公司 2021 年度取得国债利息收入为 80 万元, 因环境污染被环保部门罚款 40 万元。↓
假设长江公司 2021 年度不存在其他会计和税法差异的交易或事项。↓

根据上述资料, 回答下列问题。↓

(1) 针对事项 (1), 长江公司研究开发新技术形成可抵扣暂时性差异额为 () 万元。↓

- A. 225 ↓
- B. 270 ↓
- C. 420 ↓
- D. 0 ↓