2020 年税务师考试辅导《财务与会计》考题及参考答案（回忆版）

一、单项选择题

1.下列各项费用和损失，不计入管理费用的是（　　）。

A.售后服务部门的职工薪酬

B.行政管理部门发生的不满足资本化条件的固定资产修理费用

C.企业筹建期间发生的开办费

D.因管理不善导致的存货盘亏损失

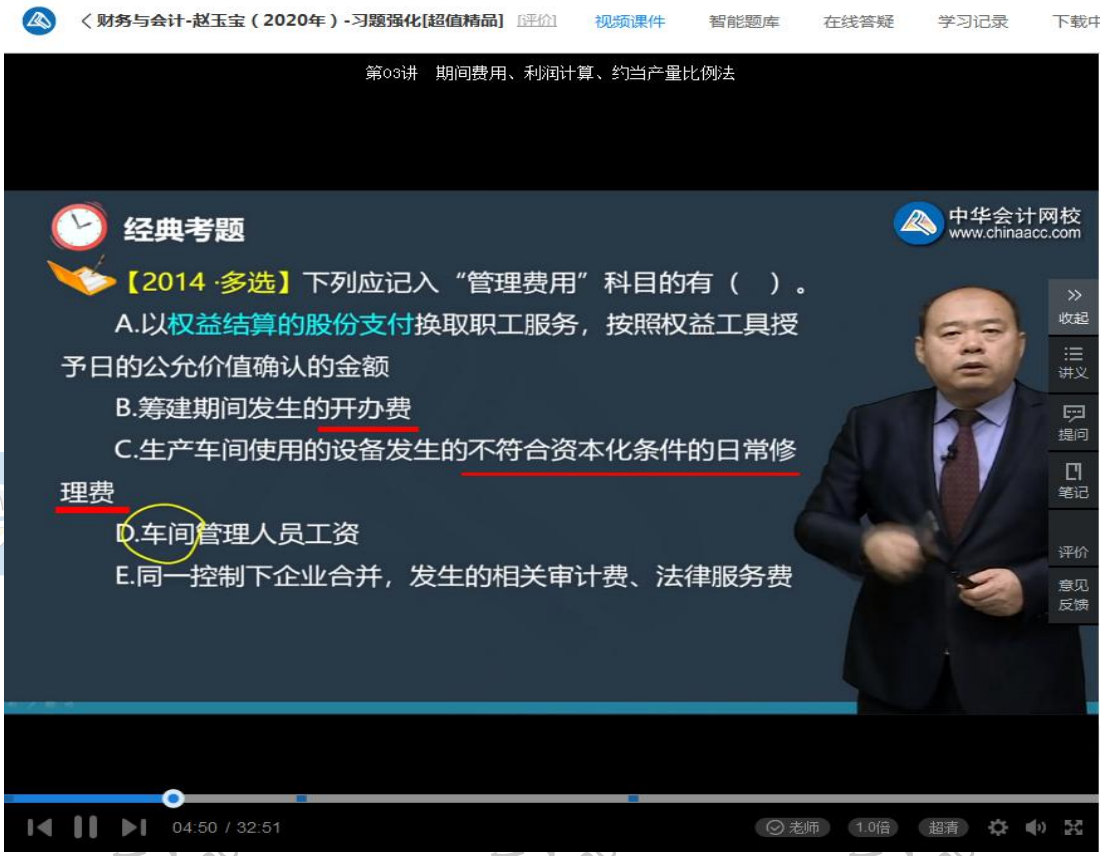
【参考答案】A

【参考解析】选项 A，应计入销售费用。

【点评】本题考核“管理费用”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】预习进阶第四章第 02 讲；陈楠老师【高效实验班】预习进阶第四章第 02 讲，习题强化第七部分第 02 讲，高频考点第十一章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十六章第 07 讲；习题强化第十六章第 03 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲费用、利润、产品成本、所得税会计概述（2020.8.11），魔法训练营第十四章多选题至第十七章单选题（2020.9.19）；黄坤老师【点题密训班】刷题密训第十四章（2）至第十七章（1）习题讲解（2020.9.22），考点突破第 06 讲第 07 讲。VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 18 题；无忧通关班班预测试题多选题第 52 题；高效实验班模拟试卷（三）单选题第 23 题；超值精品班模拟试卷（三）单选题第 23

题；点题密训班模拟试题（三）单选题第 23 题。陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 329 页知识点、340 页第 10 题；2020 年《财务与会计·经典题解》274 页知识点、281 页第 5 题等。

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有


〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品]
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
第03讲　期间费用、利润计算、约当产量比例法
经典考题
中华会计网校 www.chinaacc.com
【2014·多选】下列应记入“管理费用”科目的有（　）。
A.以权益结算的股份支付换取职工服务，按照权益工具授予日的公允价值确认的金额
B.筹建期间发生的开办费
C.生产车间使用的设备发生的不符合资本化条件的日常修理费
D.车间管理人员工资
E.同一控制下企业合并，发生的相关审计费、法律服务费
收起
讲义
提问
笔记
评价
意见反馈
04:50 / 32:51
1.0倍
超清

2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
liaowucs 031
第二节　费用
中华会计网校 www.chinaacc.com
3.行政管理部门负担的工会经费、董事会费（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等）。
4.聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费；
5.技术转让费、研究费用等。
6.企业生产车间和行政管理部门发生的不满足固定资产准则规定的固定资产确认条件的日常修理费和大修理费用。
7.同一控制和非同一控制下企业合并发生的直接相关费用。
课程
上课时间
2020年08月11日 18:59:12

陈楠老师《应试指南》：

表 16-4　期间费用的核算

期间费用	重点内容
管理费用	①发生的不满足固定资产确认条件的日常修理费和大修理费用等支出，记入“管理费用”； ②同一控制下和非同一控制下的企业合并中支付的审计、评估、咨询等中介费用均记入当期“管理费用”； ③商品流通企业管理费用不多的，可不设“管理费用”科目，应将核算内容并入“销售费用”科目； ④企业在筹建期间内发生的开办费，记入“管理费用(开办费)”科目

10. 下列各项中，应计入“管理费用”科目的有(　)。
A. 自然灾害造成的在产品毁损净损失
B. 保管中发生的产成品超定额损失
C. 自然灾害造成的原材料毁损净损失
D. 以存货抵债的债务重组中债务人所确认的净损益
E. 筹建期的开办费

《经典题解》：

表 16-2　期间费用的核算

费用类别	核算内容
管理费用（关键词“管理”）	筹建期间发生的开办费、企业合并发生的直接相关费用、研发无形资产费用化支出
	行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等
	工会经费、董事会费（董事会成员津贴、会议费和差旅费等）
	聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费
	技术转让费、矿产资源补偿费、研究费、排污费等
	企业行政管理部门等发生的固定资产日常维修费用等后续支出
销售费用（关键词“销售”）	销售商品和材料、提供劳务等过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费、业务宣传费、商品维修费、长期待摊费用的摊销、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等，以及为销售本企业商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用
	与专设销售机构相关的不满足资本化确认条件的固定资产日常修理费用和大修理费用等固定资产后续支出
	随产品出售但不单独计价的包装物成本、委托代销商品所支付的手续费
财务费用（关键词“理财”）	不满足借款费用资本化条件的利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生或收到的现金折扣等
	不满足借款费用资本化条件的未确认融资费用摊销额

5. 下列各项费用支出中，可以通过“管理费用”科目核算的有（　）。

A. 生产工人的辞退福利

B. 行政部门使用的固定资产的日常维护费用

C. 矿产资源补偿费

D. 借款费用

E. 罚款支出

2.企业收到投资者以外币投入的资本时，应当采用的折算汇率是（　　）。

A.交易日的即期汇率

B.即期汇率的近似汇率

C.合同约定汇率

D.月初和月末即期汇率的平均值

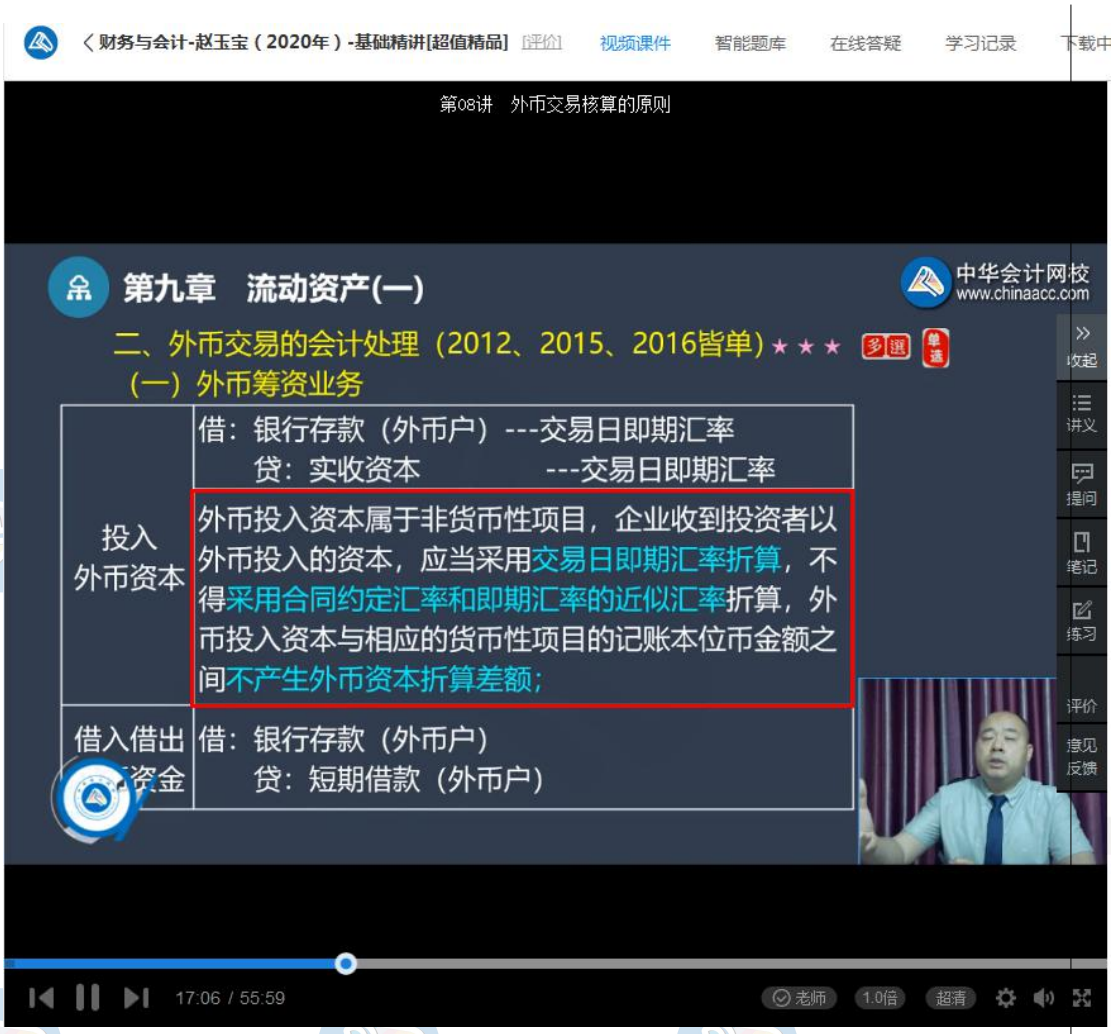
【参考答案】A

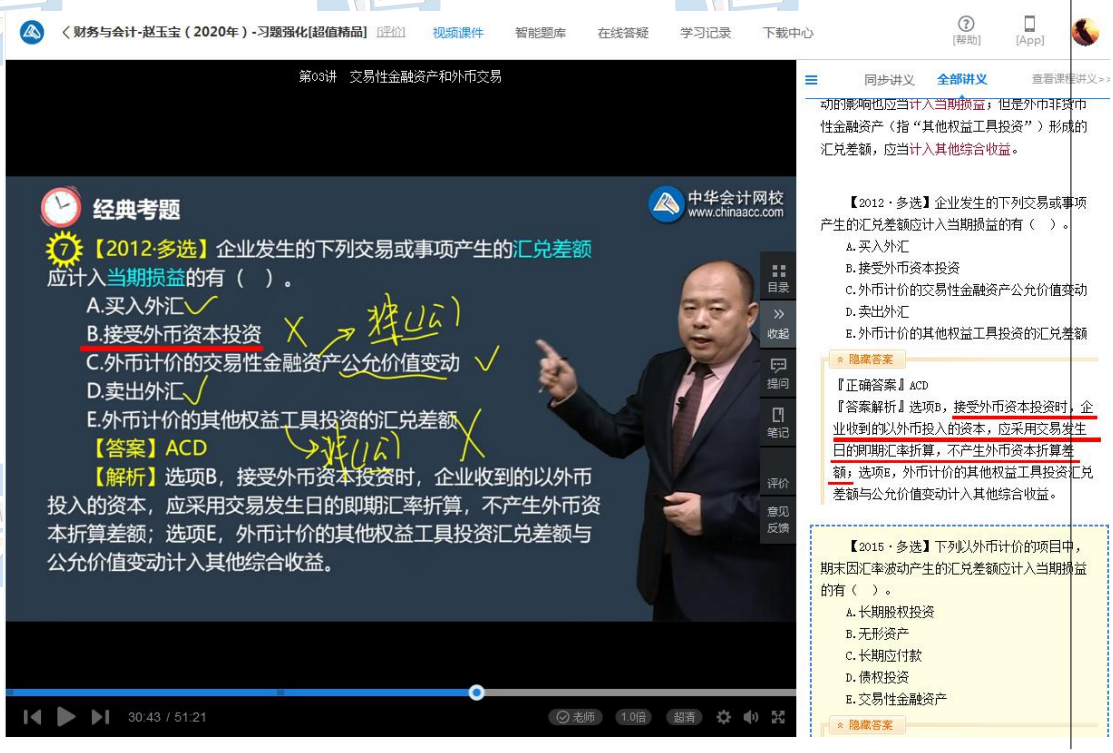
【参考解析】企业接受外币资本投资的，只能以交易日的即期汇率折算。

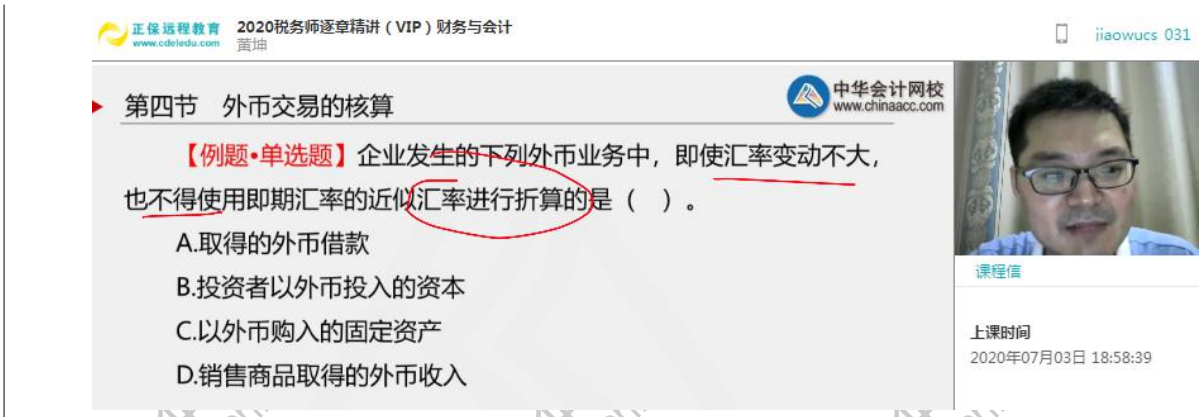
【点评】本题考核“外币业务的账务处理”这个知识点。该题目所涉及知识

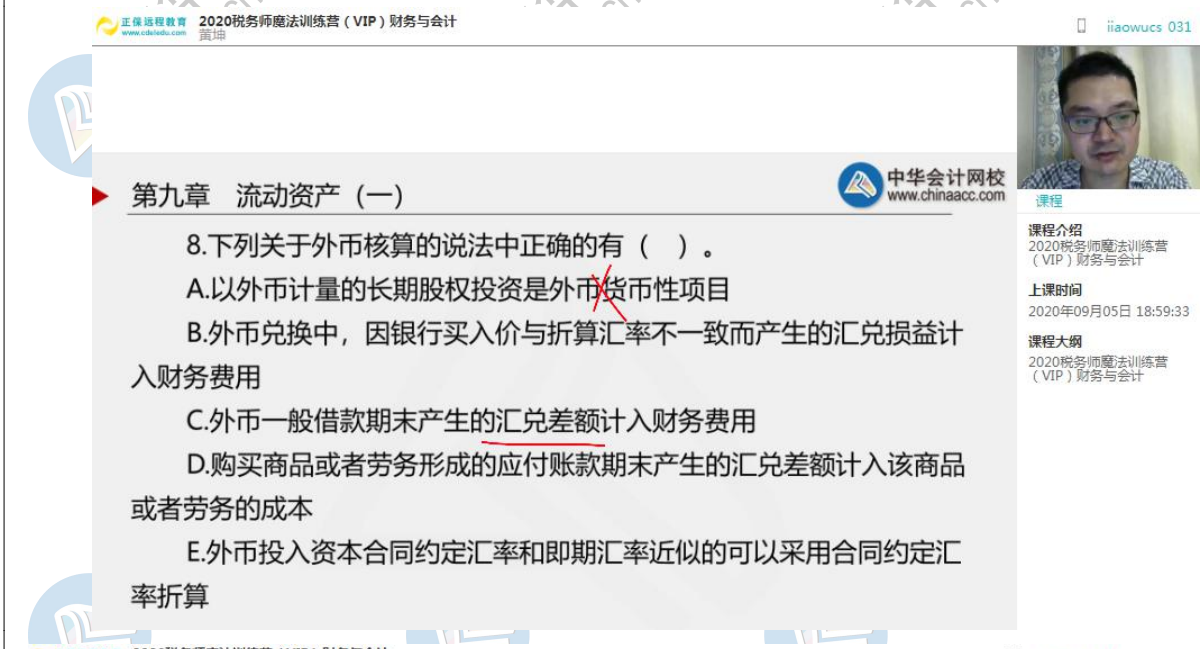
点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第九章第 02 讲；陈楠老师【高效实验班】基础精讲第九章第 02 讲，习题强化第二部分第 02 讲，高频考点第九章第 02 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第九章第 08 讲；习题强化第九章第 03 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲流动资产（一）（2）（2020.7.3），魔法训练营第九章至第十章（2020.9.5）；黄坤老师【点题密训班】刷题密训第八章、第九章、第十章（1）习题讲解（2020.9.6），考点突破第 05 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第八章　财务会计概论、第九章流动资产（一）（2020.7.6）。VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 28 题；无忧通关班班预测试题单选题第 32 题。陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 133 页知识点、139 页第 9 题；2020 年《财务与会计·经典题解》第 118 页知识点等。

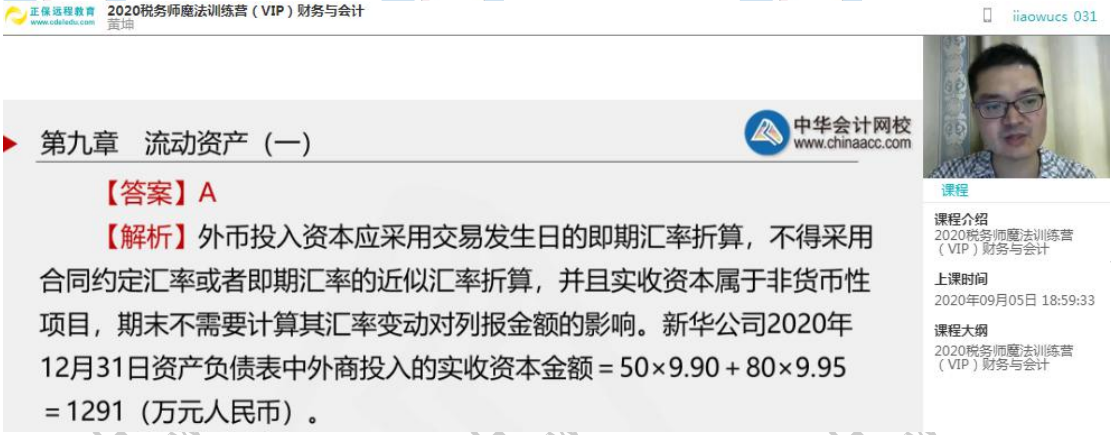
中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

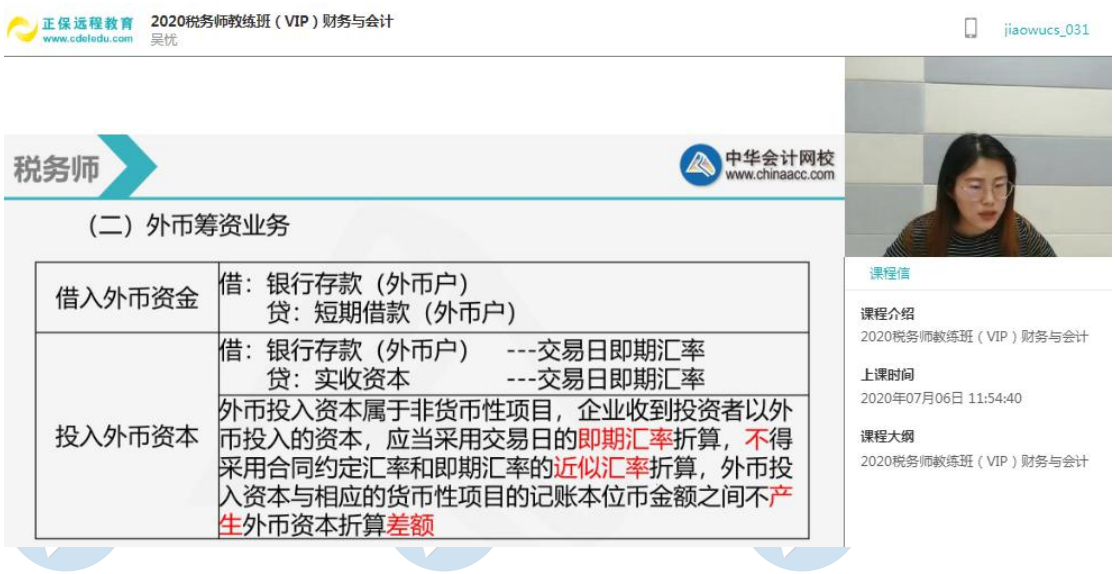

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品]
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
第08讲　外币交易核算的原则
第九章　流动资产(一)
中华会计网校 www.chinaacc.com
二、外币交易的会计处理（2012、2015、2016皆单）★★★
多选
单选
（一）外币筹资业务
投入外币资本
借：银行存款（外币户）---交易日即期汇率
贷：实收资本　　---交易日即期汇率
外币投入资本属于非货币性项目，企业收到投资者以外币投入的资本，应当采用交易日即期汇率折算，不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额；
借入借出资金
借：银行存款（外币户）
贷：短期借款（外币户）
收起
讲义
提问
笔记
练习
评价
意见反馈
17:06 / 55:59
老师
1.0倍
超清


〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品]
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
第03讲　交易性金融资产和外币交易
经典考题
中华会计网校 www.chinaacc.com
【2012·多选】企业发生的下列交易或事项产生的汇兑差额应计入当期损益的有（　）。
A.买入外汇
B.接受外币资本投资
C.外币计价的交易性金融资产公允价值变动
D.卖出外汇
E.外币计价的其他权益工具投资的汇兑差额
【答案】ACD
【解析】选项B，接受外币资本投资时，企业收到的以外币投入的资本，应采用交易发生日的即期汇率折算，不产生外币资本折算差额；选项E，外币计价的其他权益工具投资汇兑差额与公允价值变动计入其他综合收益。
同步讲义
全部讲义
动的影响也应当计入当期损益；但是外币非货币性金融资产（指“其他权益工具投资”）形成的汇兑差额，应当计入其他综合收益。
【2012·多选】企业发生的下列交易或事项产生的汇兑差额应计入当期损益的有（　）。
A.买入外汇
B.接受外币资本投资
C.外币计价的交易性金融资产公允价值变动
D.卖出外汇
E.外币计价的其他权益工具投资的汇兑差额
隐藏答案
『正确答案』ACD
『答案解析』选项B，接受外币资本投资时，企业收到的以外币投入的资本，应采用交易发生日的即期汇率折算，不产生外币资本折算差额；选项E，外币计价的其他权益工具投资汇兑差额与公允价值变动计入其他综合收益。
【2015·多选】下列以外币计价的项目中，期末因汇率波动产生的汇兑差额应计入当期损益的有（　）。
A.长期股权投资
B.无形资产
C.长期应付款
D.债权投资
E.交易性金融资产
隐藏答案
30:43 / 51:21
老师
1.0倍
超清


正保远程教育 2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
iiaowucs 031
第四节　外币交易的核算
中华会计网校 www.chinaacc.com
【例题·单选题】企业发生的下列外币业务中，即使汇率变动不大，也不得使用即期汇率的近似汇率进行折算的是（　）。
A.取得的外币借款
B.投资者以外币投入的资本
C.以外币购入的固定资产
D.销售商品取得的外币收入
课程信
上课时间
2020年07月03日 18:58:39


正保远程教育 2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
iiaowucs 031
第九章　流动资产（一）
中华会计网校 www.chinaacc.com
8.下列关于外币核算的说法中正确的有（　）。
A.以外币计量的长期股权投资是外币货币性项目
B.外币兑换中，因银行买入价与折算汇率不一致而产生的汇兑损益计入财务费用
C.外币一般借款期末产生的汇兑差额计入财务费用
D.购买商品或者劳务形成的应付账款期末产生的汇兑差额计入该商品或者劳务的成本
E.外币投入资本合同约定汇率和即期汇率近似的可以采用合同约定汇率折算
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月05日 18:59:33
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计


正保远程教育 2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
iiaowucs 031
第九章　流动资产（一）
中华会计网校 www.chinaacc.com
【答案】A
【解析】外币投入资本应采用交易发生日的即期汇率折算，不得采用合同约定汇率或者即期汇率的近似汇率折算，并且实收资本属于非货币性项目，期末不需要计算其汇率变动对列报金额的影响。新华公司2020年12月31日资产负债表中外商投入的实收资本金额＝50×9.90＋80×9.95＝1291（万元人民币）。
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月05日 18:59:33
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计



陈楠老师《应试指南》：

续表

外币交易	核算内容要点
向银行购入外汇	借：银行存款(外币户)[外币金额×选定的折算汇率] 财务费用[倒挤差额] 贷：银行存款(人民币户)[购入外币金额×卖出价]
外币借贷业务	借：银行存款(外币户)[借入外币金额×借入外币时的市场汇率] 贷：短期借款(外币户)
外币购销业务	企业发生买入或者卖出以外币计价的商品或劳务时，应按企业选定的折算汇率将外币金额折合为记账本位币入账
外币投入资本	应当采用交易日即期汇率折算，不得采用合同约定的汇率和即期汇率的近似汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额

9. 以下关于外币交易的处理，说法正确的有(　)。

A. 以历史成本计量的外币非货币性项目，按交易发生日当日即期汇率折算，不产生汇兑差额

B. 如存货的可变现净值以外币确定，确定存货的期末价值时，要先将可变现净值折算为记账本位币，可变现净值小于存货成本的差额计入资产减值损失

C. 以外币计量的交易性金融资产，由于汇率变动引起的公允价值变动计入公允价值变动损益

D. 企业为购买作为他权益工具投资的外币金融资产而兑换外币时发生的折算差额，应当计入其他综合收益

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

E. 投资者以外币投入的资本，可以选择合同约定汇率折算或交易发生日的即期汇率折算，但不能采用近似汇率

《经典题解》：

5. 外币投入资本

应当采用交易日即期汇率折算，不得采用合同约定的汇率和即期汇率的近似汇率折算，外币投入资本与相应的货币项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

3.资产负债表日，以预期信用损失为基础，对以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产进行减值会计处理，确认的减值损失应计入的会计科目是（　　）。

A.营业外支出

B.资产减值损失

C.其他综合收益

D.信用减值损失

【参考答案】D

【参考解析】

【点评】本题考核“其他债权投资”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十二章第 22 讲；陈楠老师【高效实验班】基础精讲第十二章第 22 讲，习题强化第四部分第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十二章第 03 讲；习题强化第十二章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动资产（二）（2）（2020.7.21），黄坤老师【点题密训班】考点突破第 09 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第

十二章　非流动资产（前三节）（2020.07.23）。VIP 签约特训班模拟试题（三）单选题第 38 题；无忧通关班班模拟试题（一）单选题第 19 题；高效实验班预测试卷（三）多选题第 31 题、模拟试卷（二）单选题第 37 题；超值精品班模拟试卷（二）单选题第 37 题；点题密训班模拟试卷（二）单选题第 37 题、预测试题（二）单选题第 17 题。陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 211 页知识点、233 页第 3 题等。

正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
董珅
jiaowucs 031
第二节　以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的核算
中华会计网校 www.chinaacc.com
5.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）的减值
资产负债表日，企业应当按照准则的规定，以预期信用损失为基础，对分类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（债务工具投资）进行减值会计处理并在其他综合收益中确认减值准备，同时将减值损失或减值利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。
课程
上课时间
2020年07月21日 18:59:46

正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师教练班（VIP）财务与会计
吴忧
jiaowucs_031
税务师
中华会计网校 www.chinaacc.com
分类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
分类条件
业务模式：收取合同现金流量+出售
合同现金流量特征：本金+利息
初始计量
初始成本=购买价格+交易费用
交易费用计入初始投资成本
交付价款中包含已到期付息但尚未领取的利息，借记"应收利息"
后续计量
①确认利息收入：同债权投资
②确认公允价值变动，计入其他综合收益
③减值（可以转回）；
借：信用减值损失
贷：其他综合收益—信用减值准备
处置
①公允价值与账面价值的差额计入"投资收益"
②将"其他综合收益"转入"投资收益"
课程信
课程介绍
2020税务师教练班（VIP）财务与会计
上课时间
2020年07月23日 12:00:51
课程大纲
2020税务师教练班（VIP）财务与会计

横拟试题（三）
单项选择题
当前题号：第38题
总题数：64题
标记本题
一、单项选择题（共40题，每题1.5分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）
38、甲公司于2020年11月10日购入一项公允价值为1000万元的债务工具，分类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。2020年12月31日，由于市场利率变动，该债务工具的公允价值下跌，甲公司认为，该工具的信用风险自初始确认后并无显著增加，应按12个月内预期信用损失计量损失准备，损失准备金额为30万元。不考虑其他因素，则对于该预计信用损失，甲公司正确的会计处理是（　）。
A. 借：信用减值损失　30
贷：其他债权投资减值准备　30
B. 借：信用减值损失　30
贷：其他债权投资——公允价值变动　30
C. 借：信用减值损失　30
贷：其他综合收益　30
D. 借：其他综合收益　30
贷：其他债权投资——公允价值变动　30

陈楠老师《应试指南》：

（五）金融资产减值的账务处理（见表12-8）

表12-8　金融资产减值的账务处理

金融资产类别	减值情况	账务处理
以摊余成本计量的金融资产	确认减值损失	借：信用减值损失 贷：债权投资减值准备
	确认减值利得	借：债权投资减值准备 贷：信用减值损失
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	确认减值损失	借：信用减值损失 贷：其他综合收益——信用减值准备
	确认减值利得	借：其他综合收益——信用减值准备 贷：信用减值损失

3. 关于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债券）的核算，下列说法中正确的有（　）。

A. 交易费用计入当期损益

B. 处置净损益计入公允价值变动损益

C. 公允价值变动计入其他综合收益

D. 按摊余成本和实际利率计算确定的利息收入，应计入投资收益

E. 计提减值时，应借记“信用减值损失”科目

4.企业采用售后回购方式销售商品时，回购价格高于原销售价格之间的差额，在回购期内按期分摊时应计入的会计科目是（　　）。

A.主营业务成本

B.财务费用

C.销售费用

D.主营业务收入

【参考答案】B

【参考解析】回购价格高于原销售价格的，作为融资交易处理，二者的差额属于融资费用，在回购期内按期分摊确认为财务费用。

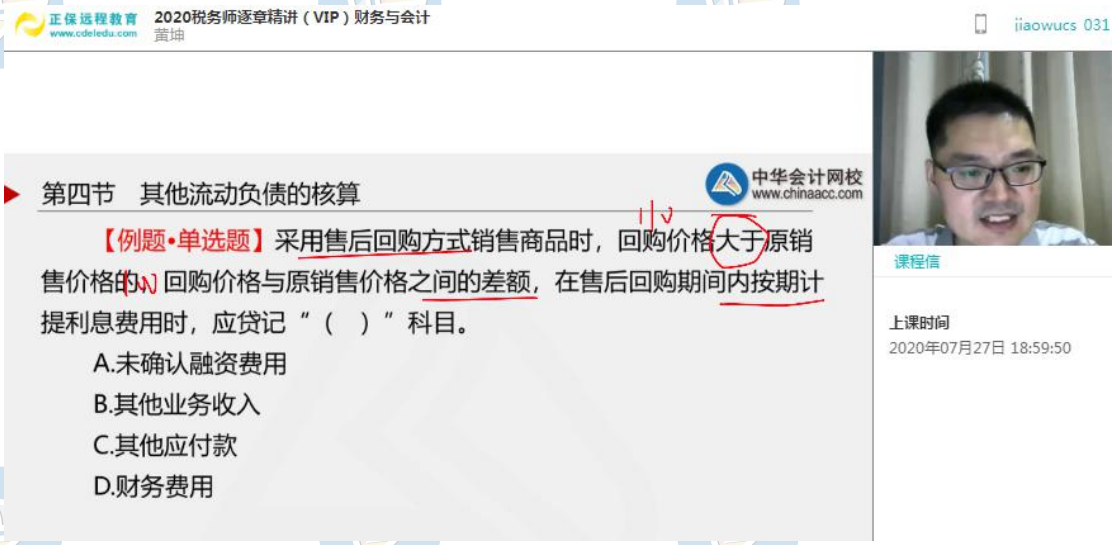
【点评】本题考核“售后回购”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中

华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十六章第 08 讲；陈楠老师【高效实验班】基础精讲第十六章第 08 讲，习题强化第七部分第 02 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十六章第 05 讲；习题强化第十六章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲流动负债（2020.7.27），魔法训练营第十四章多选题至第十七章单选题（2020.9.19）；黄坤老师【点题密训班】刷题密训第十四章（2）至第十七章（1）习题讲解（2020.9.22），考点突破第 14 讲；VIP 签约特训班预测试题（一）综合分析题第 1 题第 6 小问；无忧通关班班预测试题多选题第 53 题；高效实验班模拟试卷（二）综合分析题第 1 题第 2 小问；超值精品班模拟试卷（二）综合分析题第 1 题第 2 小问；点题密训班模拟试卷（二）综合分析题第 2 小问、预测试题（一）综合分析题第 1 题第 6 小问；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 255 页知识点、261 页第 18 题；2020 年《财务与会计·经典题解》第 213 页例题 1 等。

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品]
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
第02讲　特定交易的会计处理
经典考题
【答案】B
【解析】确认“其他应付款”项目的金额
=100+（115-100）/5×3=109（万元）
初始销售时：
借：银行存款　100
　贷：其他应付款　100
在2017年6-8月平均实现的财务费用：
借：财务费用　3
　贷：其他应付款　3
49:58 / 56:16


2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
董坤
第四节　其他流动负债的核算
【例题•单选题】采用售后回购方式销售商品时，回购价格大于原销售价格的，回购价格与原销售价格之间的差额，在售后回购期间内按期计提利息费用时，应贷记“（　）”科目。
A.未确认融资费用
B.其他业务收入
C.其他应付款
D.财务费用
课程信
上课时间
2020年07月27日 18:59:50

陈楠老师《应试指南》：

表 13-9　属于融资交易的售后回购的账务处理

业务阶段	账务处理
发出商品时	①借：银行存款等 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 其他应付款[售价] ②借：合同资产 贷：库存商品
在等待的回购期间内计提利息	回购价与售价的差额在回购期内平摊： 借：财务费用 贷：其他应付款
购回该商品时	①借：其他应付款[回购价] 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 ②借：库存商品 贷：合同资产

18. 下列有关负债的处理方法，不正确的是（　）。

A. 企业转让土地使用权应交的土地增值税，借记“固定资产清理”科目，贷记“应交税费——应交土地增值税”科目

B. 销售商品形成属于融资交易的售后回购的，回购价格大于原销售价格之间的差额，应在售后回购期间内按期计提利息费用，借记“财务费用”科目，贷记“其他应付款”科目

C. 企业应根据股东大会或类似机构通过的利润分配方案，按应支付的现金股利或利润，借记“利润分配”科目，贷记“应付股利”等科目

D. 交易性金融负债初始确认时，应当按照公允价值计量

《经典题解》：

【例题 1 · 单选题】当售后回购被认定为融资交易时，回购价格与原销售价格之间的差额应在售后回购期间内按期计提利息费用，如果不符合借款费用资本化条件，则应贷记“（　）”科目。

A. 财务费用　　B. 其他应付款

C. 其他业务收入　　D. 未确认融资费用

【答案】B

【解析】当售后回购被认定为融资交易时，回购价格与原销售价格之间的差额应在售后回购期间内按期计提利息费用，如果不符合借款费用资本化条件，则应借记“财务费用”科目，贷记“其他应付款”科目。

5.下列各项中，将来不影响利润总额变化的是（　）。

A.外币财务报表折算差额

B.权益法下可转为损益的其他综合收益

C.其他债权投资信用减值准备

D.其他权益工具投资公允价值变动

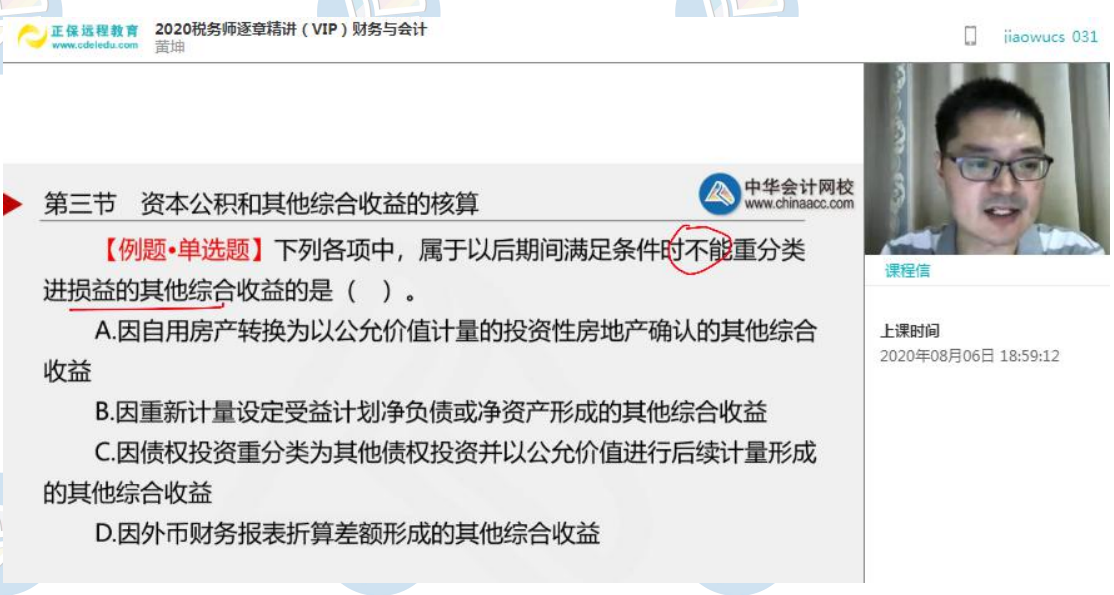
【参考答案】D

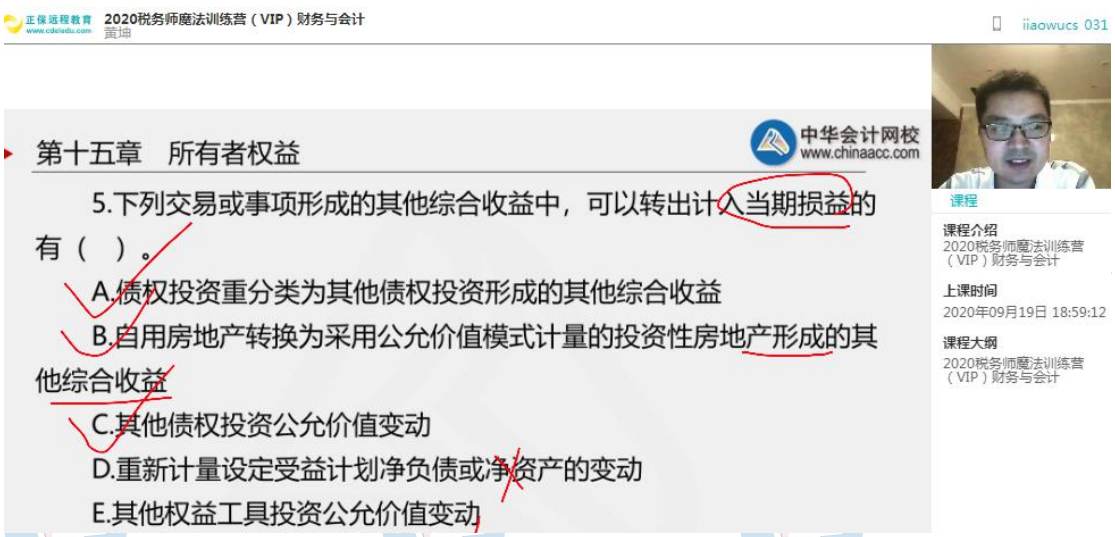
【参考解析】选项 ABC，将来均可以转入损益，影响利润总额；选项 D，其他权益工具投资公允价值变动计入其他综合收益，该其他综合收益将来不能转入损益，而是转入留存收益，不影响利润总额。

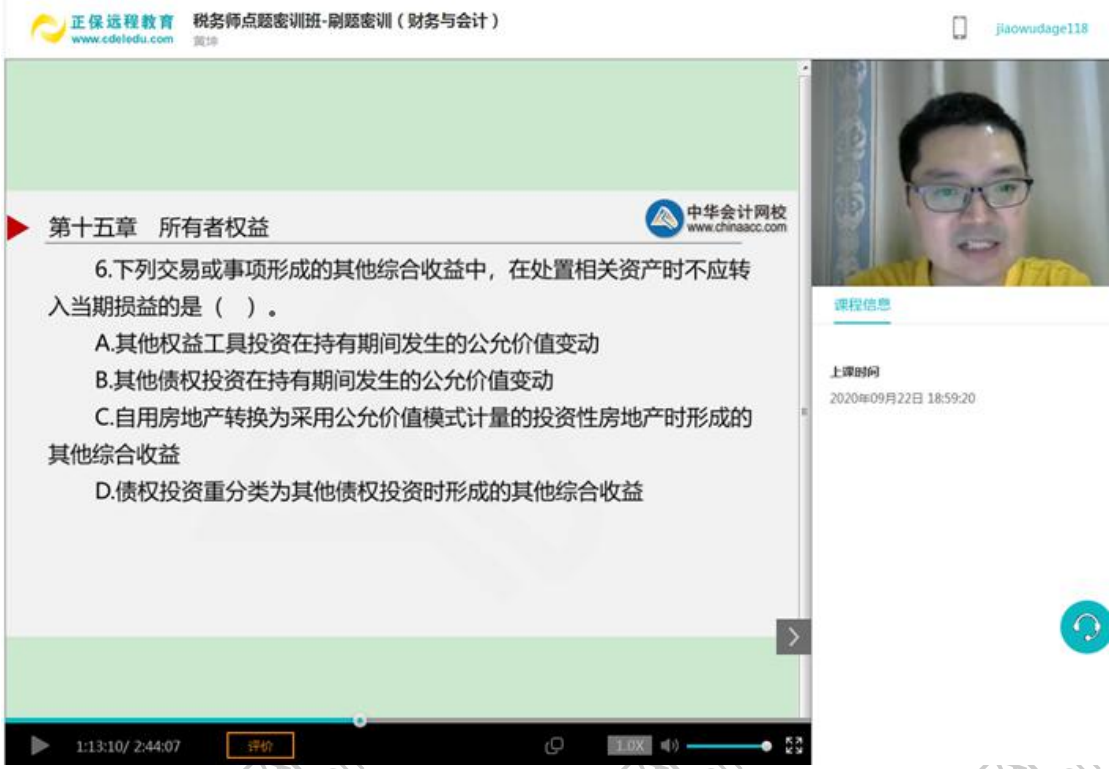
【点评】本题考核“其他综合收益”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十五章第 01 讲；陈楠老师【高效实验班】基础精讲第十五章第 01 讲，习题强化第四部分第 02 讲，高频考点第十二章第 02 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十五章第 02 讲；习题强化第十五章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动负债（3）、

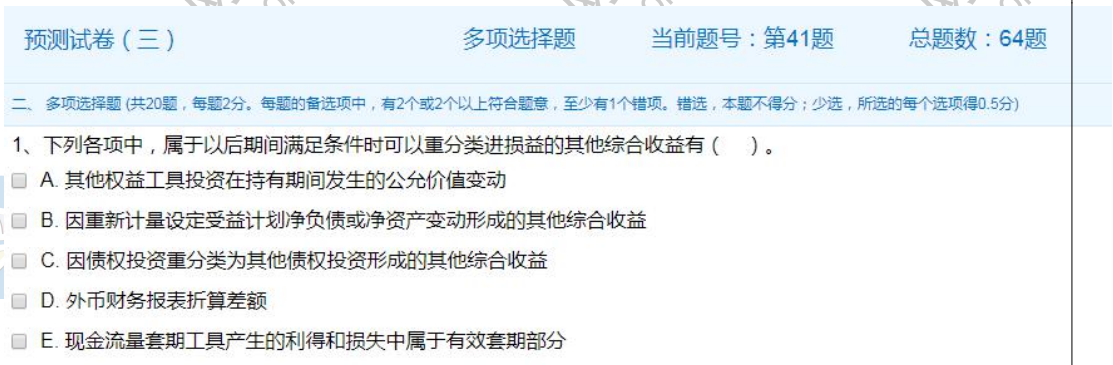
所有者权益（2020.8.6），魔法训练营第十四章多选题至第十七章单选题（2020.9.19）；黄坤老师【点题密训班】刷题密训第十四章（2）至第十七章（1）习题讲解（2020.9.22），考点突破第 09 讲；VIP 签约特训班预测试题（三）多选题第 41 题；无忧通关班班模拟试题（二）单选题第 14 题；高效实验班模拟试卷（一）多选题第 7 题；超值精品班模拟试卷（一）多选题第 7 题；点题密训班模拟试卷(一)多选题第 7 题、预测试题(二)多选第 15 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 310 页知识点、316 页第 5 题；2020 年《财务与会计·经典题解》第 257 页知识点等。

财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品]
评价
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中
经典例题
中华会计网校 www.chinaacc.com
3【2013·多选】下列会计事项在进行账务处理时，应通过“其他综合收益”科目核算的有（　）。
A.为奖励本公司职工而收购的本公司股份
B.企业无法收回的应收账款
C.企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产形成
D.其他权益工具投资期末公允价值的变动利得
E.采用权益法核算的长期股权投资，投资企业按持股比例确认
考法：计入其他综合收益的业务？（2013多、2015单、2016多）
收起
讲义
提问
笔记
评价
意见反馈


正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
iiaowucs 031
第三节　资本公积和其他综合收益的核算
中华会计网校 www.chinaacc.com
【例题·单选题】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的是（　）。
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
课程信
上课时间
2020年08月06日 18:59:12


2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄琦
jiaowucs 031
第十五章　所有者权益
中华会计网校
www.chinaacc.com
5.下列交易或事项形成的其他综合收益中，可以转出计入当期损益的有（　）。
A.债权投资重分类为其他债权投资形成的其他综合收益
B.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形成的其他综合收益
C.其他债权投资公允价值变动
D.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动
E.其他权益工具投资公允价值变动
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月19日 18:59:12
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计


正保远程教育
www.cdeledu.com
税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
黄琦
jiaowudage118
第十五章　所有者权益
中华会计网校
www.chinaacc.com
6.下列交易或事项形成的其他综合收益中，在处置相关资产时不应转入当期损益的是（　）。
A.其他权益工具投资在持有期间发生的公允价值变动
B.其他债权投资在持有期间发生的公允价值变动
C.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形成的其他综合收益
D.债权投资重分类为其他债权投资时形成的其他综合收益
1:13:10/ 2:44:07
评价
1.0X
课程信息
上课时间
2020年09月22日 18:59:20


预测试卷（三）
多项选择题
当前题号：第41题
总题数：64题
二、多项选择题（共20题，每题2分。每题的备选项中，有2个或2个以上符合题意，至少有1个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得0.5分）
1、下列各项中，属于以后期间满足条件时可以重分类进损益的其他综合收益有（　）。
A. 其他权益工具投资在持有期间发生的公允价值变动
B. 因重新计量设定受益计划净负债或净资产变动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形成的其他综合收益
D. 外币财务报表折算差额
E. 现金流量套期工具产生的利得和损失中属于有效套期部分

陈楠老师《应试指南》：

【思路点拨】计入管理费用的金额=可行权人数×每人可行权股数×每股股票期权在授予日的公允价值×已经过等待期/等待期-上期末止累计确认金额

二、其他综合收益的核算★★★

其他综合收益，是指企业根据《企业会计准则》规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。包括以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益和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两类。

（一）以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益

（1）重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动；

（2）按照权益法核算因被投资单位重新计量设定受益计划净负债或净资产变动导致的权益变动，投资企业按持股比例计算确认的该部分其他综合收益项目。

（3）在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具指定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（即“其他权益工具投资”），该金融资产持有期间因公允价值变动确认的其他综合收益不得重分类进损益。

【思路点拨】终止确认其他权益工具投资时，应将原计入其他综合收益的公允价值变动金额转入留存收益。

（二）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

（1）符合金融工具准则规定，将符合条件的金融资产分类为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益”的金融资产，即“其他债权投资”，该金融资产持有期间因公允价值变动确认的其他综合收益；

（2）按照金融工具准则规定，对金融资产重分类按规定可以将原计入其他综合收益的利得或损失转入当期损益的部分；

（3）企业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，转换

5. 下列交易或事项中，在处置相关资产时应转入当期损益的有（　）。

A. 同一控制下控股合并中确认长期股权投资时形成的资本公积

B. 权益法下的长期股权投资，由于被投资方发生的可重分类进损益的其他综合收益变动所形成的其他综合收益

C. 其他权益工具投资公允价值变动形成的其他综合收益

D. 债权投资重分类为其他债权投资时形成的其他综合收益

E. 自有房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时形成的其他综合收益

《经典题解》：

2. 其他综合收益

(1)以后期间能够重分类进损益的其他综合收益。

①权益法核算的长期股权投资，当被投资单位发生可重分类进损益的其他综合收益变动时，投资方应记入“其他综合收益”科目，待处置长期股权投资时，将“其他综合收益”转入“投资收益”。

②自用房地产、存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日，该项资产的公允价值大于账面价值的差额记入“其他综合收益”科目。处置该项资产时，应将其转入“其他业务成本”科目。

[提示] 发生②中的转换时，若该资产的公允价值小于账面价值，其差额记入“公允价值变动损益”科目。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(其他债权投资)的公允价值变动形成的利得或损失，但减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额除外。

④将以摊余成本计量的金融资产重分类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，重分类日该金融资产公允价值与账面价值的差额记入“其他综合收益”。

⑤资产负债表日，满足运用套期会计方法条件的现金流量套期和境外经营净投资套期产生的利得或损失，属于有效套期的，通过“其他综合收益”科目核算。

⑥外币财务报表折算差额。

(2)以后期间不能够重分类进损益的其他综合收益。

①重新计量设定受益计划净负债或净资

6.下列关于金融负债的表述中，错误的是(　　)。

A.企业对所有金融负债均不得进行重分类

B.金融负债主要包括短期借款、应付账软、预收账款、应付债券等

C.金融负债终止确认时，其账面价值与支付对价之间的差额，应计入当期损益

D.企业应当在成为金融工具合同的一方并承担相应义务时确认金融负债

【参考答案】B

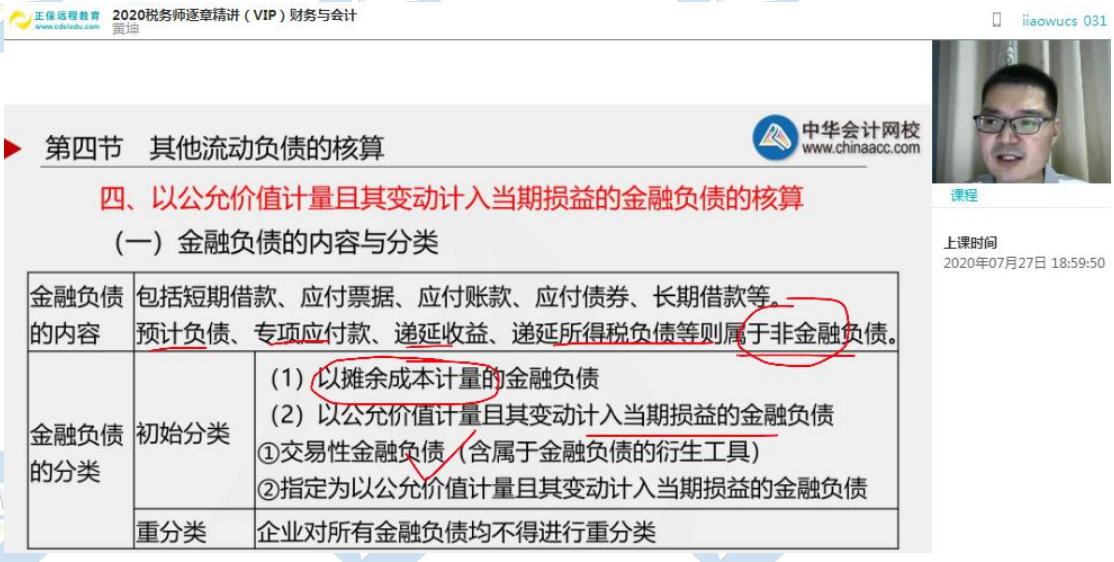
【答案解析】选项 B，预收账款不属于金融负债。

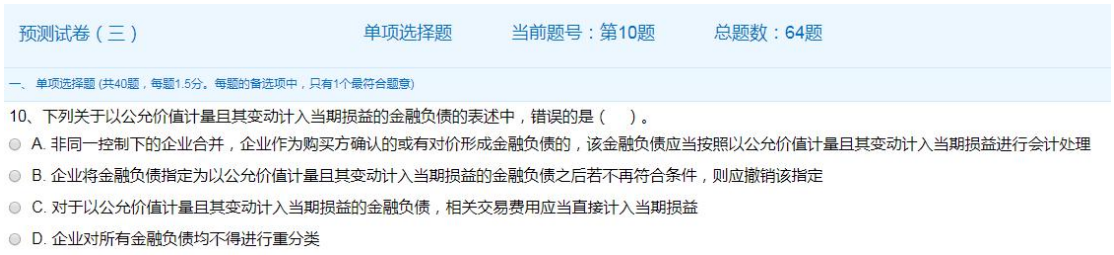
【点评】本题考核“金融负债”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十三章第 03 讲；陈楠老师【高效实验班】基础精讲第十三章第 03 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十三章第 07 讲；习题强化第十三章第 03 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲流动负债（2020.7.27），魔法训练营第十二章主观题、第十三章、第十四章单选题（2020.9.16）；黄坤老师【点题密训班】刷题密训第十二章（2）、第十三章、第十四章（1）习题讲解（2020.9.18），考点突破第 12 讲；VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 10 题；无忧通关班班模拟试题（二）单选题第 11 题；高效实验班模拟试卷（二）多选题第 49 题；超值精品班模拟试卷（二）多选题第 49 题；点题密训班模拟试卷（二）多选题第 49 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 312 页第 1 题等。

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品]
评价
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
第07讲　其他流动负债
第十三章　流动负债
中华会计网校 www.chinaacc.com
金融负债是指企业符合下列条件之一的负债：
1.向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
2.在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负
合同义务。
3.将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非
合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益
4.将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍
同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现
融资产的衍生工具合同除外。
注意：企业对所有金融负债均不得进行重分类（公允
收起
讲义
提问
笔记
练习
评价
意见反馈
10:50 / 51:42
老师
1.0倍
超清


2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
iiaowucs 031
第四节　其他流动负债的核算
中华会计网校 www.chinaacc.com
四、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的核算
（一）金融负债的内容与分类
金融负债的内容　包括短期借款、应付票据、应付账款、应付债券、长期借款等。
预计负债、专项应付款、递延收益、递延所得税负债等则属于非金融负债。
金融负债的分类　初始分类
（1）以摊余成本计量的金融负债
（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
①交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）
②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
重分类　企业对所有金融负债均不得进行重分类
课程
上课时间
2020年07月27日 18:59:50


预测试卷（三）　单项选择题　当前题号：第10题　总题数：64题

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

10、下列关于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的表述中，错误的是（　）。

A. 非同一控制下的企业合并，企业作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理

B. 企业将金融负债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之后若不再符合条件，则应撤销该指定

C. 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益

D. 企业对所有金融负债均不得进行重分类

陈楠老师《应试指南》：

1.（2018 年）下列关于金融负债的表述正确的是（　）。

A. 预计负债、递延所得税负债均属于金融负债

B. 将来以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金的合同应确认为金融负债

C. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具的，为金融负债

D. 在满足特定条件时，企业可以对金融负债进行重分类

7.下到关于可转换公司债券的表述中，错误的是（　）。

A.初始计量时应先确定负债成分的公允价值

B.转换时，应终止确认其负债成分，并将其确认为权益

C.初始计量时其权益成分的公允价值应计入资本公积

D.发行时发生的交易费用，应在负债成分和权益成分之间进行分摊

【参考答案】C

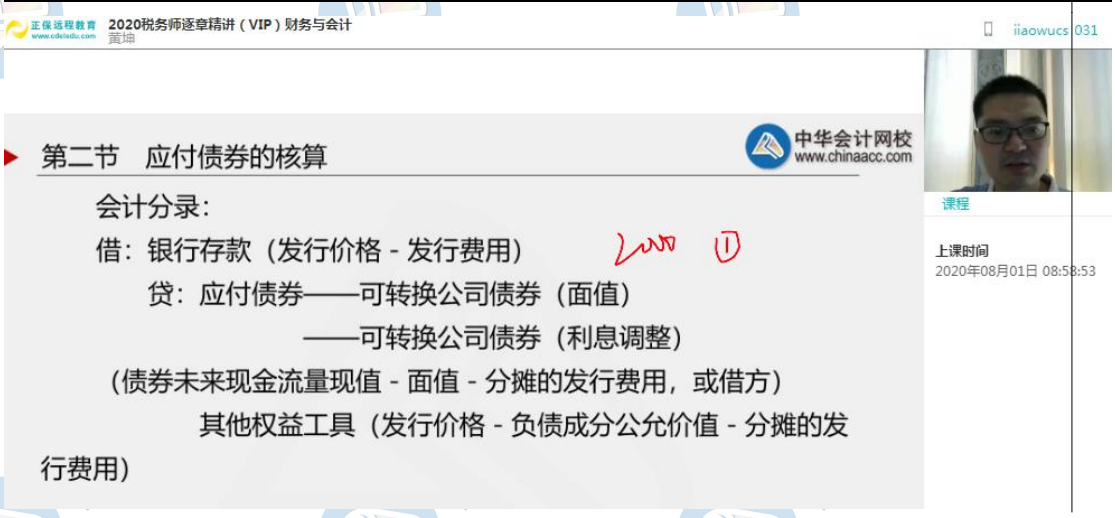
【参考解析】选项 C ,初始计量时权益成分的公允价值应计入其他权益工具。

【点评】本题考核“可转换公司债券”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十四章第 03 讲；陈楠老师【高效实验班】基础精讲第十四章第 03 讲，习题强化第六部分第 02 讲，高频考点

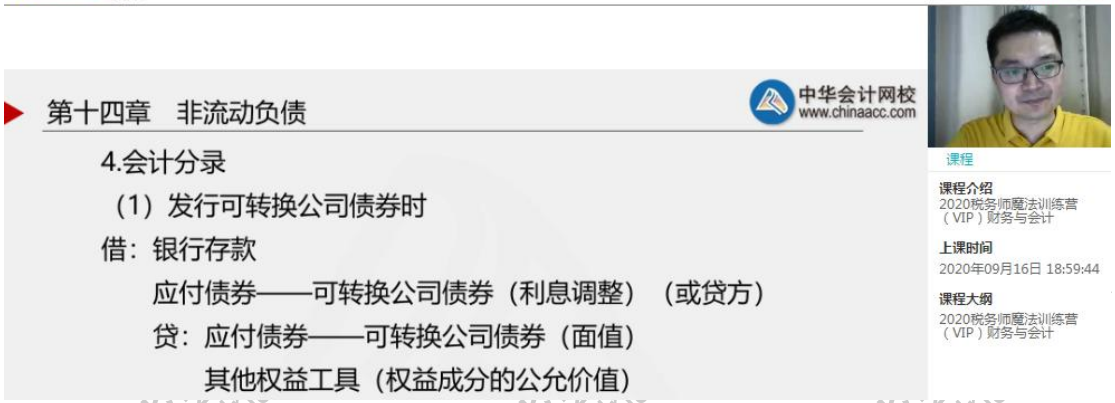
第十四章第 03 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十四章第 03 讲；习题强化第十四章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动负债（1）（2020.8.1），魔法训练营第十二章主观题、第十三章、第十四章单选题（2020.9.16）；黄坤老师【点题密训班】刷题密训第十四章（2）至第十七章（1）习题讲解（2020.9.22），考点突破第 13 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十四章　非流动负债（二）（2020.8.10）。VIP 签约特训班模拟试题（二）单选题第 27 题；无忧通关班班模拟试题（一）单选题第 24 题；高效实验班预测试卷（一）单选题第 13 题、预测试卷（三）单选题第 39 题、模拟试卷（三）单选题第 23 题；超值精品班模拟试卷（三）单选题第 23 题；点题密训班模拟试卷（三）单选题第 23 题、预测试题（一）单选题第 19 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 292 页第 2 题；2020 年《财务与会计·经典题解》第 230 页知识点等。

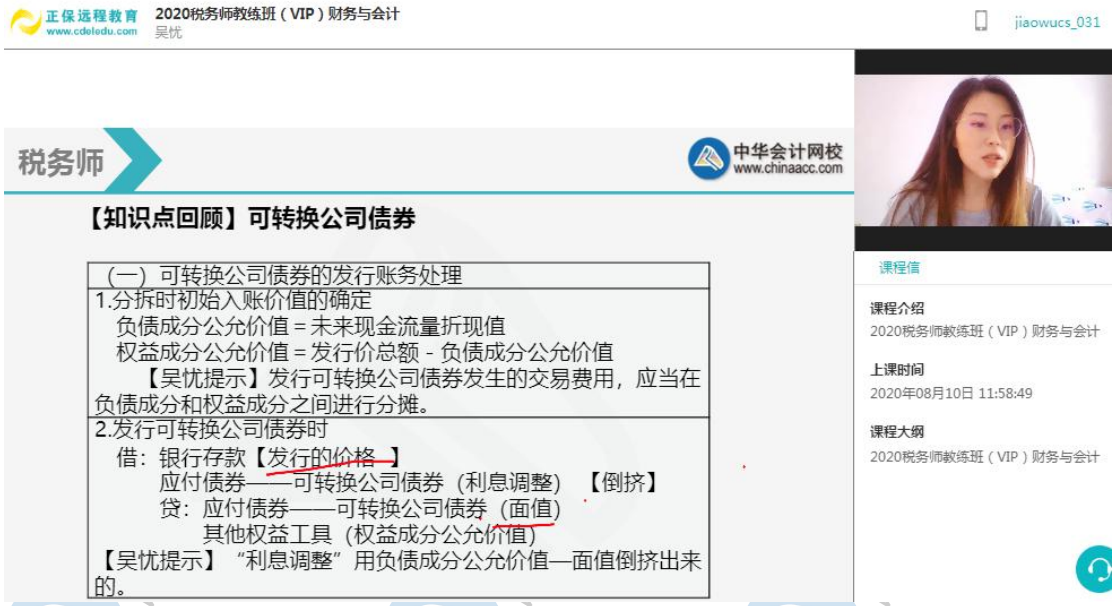
中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品]
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
第03讲　应付债券的核算
第十四章　非流动负债
中华会计网校
www.chinaacc.com
二、可转换公司债券的核算 ★★★
（2011单、2014单、2016多、2018单、2019单、2015计）
发行分拆
①可转换公司债券属混合金融工具，初始确认金融工具时将
债和权益成分进行分拆。将负债成分确认为应付债券、将
成分确认为其他权益工具。
分拆时，应当采用未来现金流量折现法确定负债成分的
账价值，再按该金融工具的发行价格总额扣除负债成分
账价值后的金额确定权益成分的初始入账价值。
②发行时发生的交易费用，应当在负债成分和权益成分
照各自的相对公允价值进行分摊。
持有债券
可转换公司债券在转换为股份前，其所包含的负债成
比照一般长期债券处理：即按照实际利率和摊余成本确
费用，按面值和票面利率确认应付债券，差额记入利息
收起
讲义
提问
笔记
练习
评价
意见反馈
30:12 / 55:54
老师
1.0倍
超清


2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄琦
iiaowucs 031
第二节　应付债券的核算
中华会计网校
www.chinaacc.com
会计分录：
借：银行存款（发行价格 - 发行费用）
贷：应付债券——可转换公司债券（面值）
——可转换公司债券（利息调整）
（债券未来现金流量现值 - 面值 - 分摊的发行费用，或借方）
其他权益工具（发行价格 - 负债成分公允价值 - 分摊的发行费用）
课程
上课时间
2020年08月01日 08:58:53

正保远程教育 2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
liaowucs 031
第十四章　非流动负债
中华会计网校 www.chinaacc.com
（3）若有发行费用，则按负债成分和权益成分的公允价值比例分摊，抵减其入账价值，同时应根据分摊后的负债成分的入账价值重新计算实际利率。
负债成分的入账价值=负债成分的公允价值（未来现金流量现值）-发行费用分摊额
权益成分的入账价值=权益成分的公允价值-发行费用分摊额
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月16日 18:59:44
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计


正保远程教育 2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
liaowucs 031
第十四章　非流动负债
中华会计网校 www.chinaacc.com
4.会计分录
（1）发行可转换公司债券时
借：银行存款
应付债券——可转换公司债券（利息调整）（或贷方）
贷：应付债券——可转换公司债券（面值）
其他权益工具（权益成分的公允价值）
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月16日 18:59:44
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计


正保远程教育 2020税务师教练班（VIP）财务与会计
吴忧
jiaowucs_031
税务师
中华会计网校 www.chinaacc.com
【知识点回顾】可转换公司债券
（一）可转换公司债券的发行账务处理
1.分拆时初始入账价值的确定
负债成分公允价值=未来现金流量折现值
权益成分公允价值=发行价总额-负债成分公允价值
【吴忧提示】发行可转换公司债券发生的交易费用，应当在负债成分和权益成分之间进行分摊。
2.发行可转换公司债券时
借：银行存款【发行的价格】
应付债券——可转换公司债券（利息调整）【倒挤】
贷：应付债券——可转换公司债券（面值）
其他权益工具（权益成分公允价值）
【吴忧提示】“利息调整”用负债成分公允价值—面值倒挤出来的。
课程信
课程介绍
2020税务师教练班（VIP）财务与会计
上课时间
2020年08月10日 11:58:49
课程大纲
2020税务师教练班（VIP）财务与会计

模拟试题（二）　　单项选择题　　当前题号：第27题　　总题数：64题

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

27、下列有关可转换公司债券的说法中，正确的是（　）。

A. 可转换公司债券初始确认时，应分拆为负债成分与权益成分

B. 可转换公司债券的负债成分应按照面值确认初始确认金额

C. 可转换公司债券权益成分的初始确认金额等于可转换公司债券面值与负债成分初始确认金额的差额

D. 为发行可转换公司债券发生的交易费用，应冲减负债成分的入账价值

陈楠老师《应试指南》：

2. 下列关于可转换公司债券的说法中，正确的有(　)。

A. 企业发行的可转换公司债券，应当在初始确认时将其包含的负债成分和权益成分进行分拆，将负债成分确认为应付债券，将权益成分确认为其他权益工具

B. 可转换公司债券在进行分拆时，应当对负债成分的未来现金流量进行折现确定负债成分的初始确认金额

C. 存续期间，按照债券面值和票面利率计算利息费用并计入财务费用、在建工程等科目

D. 发行可转换公司债券发生的交易费用，应当在负债成分和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊

E. 对于发行方而言，可转换公司债券既有负债的性质，又有权益工具性质

《经典题解》：

2. 可转换公司债券(见表14-4)

表14-4　可转换公司债券的会计处理

时点	发行	转股前	转股
会计处理	借：银行存款等 应付债券——可转换公司债券(利息调整)[或贷记] 贷：应付债券——可转换公司债券(面值) 其他权益工具	其所包含的负债成分，应当比照一般公司债券进行处理	借：应付债券——可转换公司债券(面值) 其他权益工具 贷：股本 应付债券——可转换公司债券(利息调整) 资本公积——股本溢价 银行存款等

『提示』负债成分的公允价值=预计未来现金流量的现值；

可转换公司债券的权益成分，应计入“其他权益工具”科目，其金额=发行价格-债券成分的公允价值-分配的发行费用；

发行时“应付债券——可转换公司债券(利息调整)”科目的金额=面值-(债券未来现金流量现值-分配的发行费用)。

到期还本债券，期限为4年，票面年利率为10%，每年12月31日支付当年利息。该债券年实际利率为8%。债券发行价格总额为10662.1万元，款项已存入银行。厂房于2017年1月1日开工建造，2017年度累计发生建造工程支出4600万元。经批准，当年该公司将尚未使用的债券资金投资于国债，取得投资收益760万元。

8.甲公司2019年1月1日以银行存款600万元从乙公司购入一项无形资产，摊销年限为10年，预计净残值为0，采用直线法摊销。2019年6月30日和2019年12月31日该项无形资产的可收回金额分别为513万元和432万元。假设不考虑其他因素，该无形资产2020年1月应计提的摊销额为(　　)万元。

A.5.0

B.4.0

C.4.8

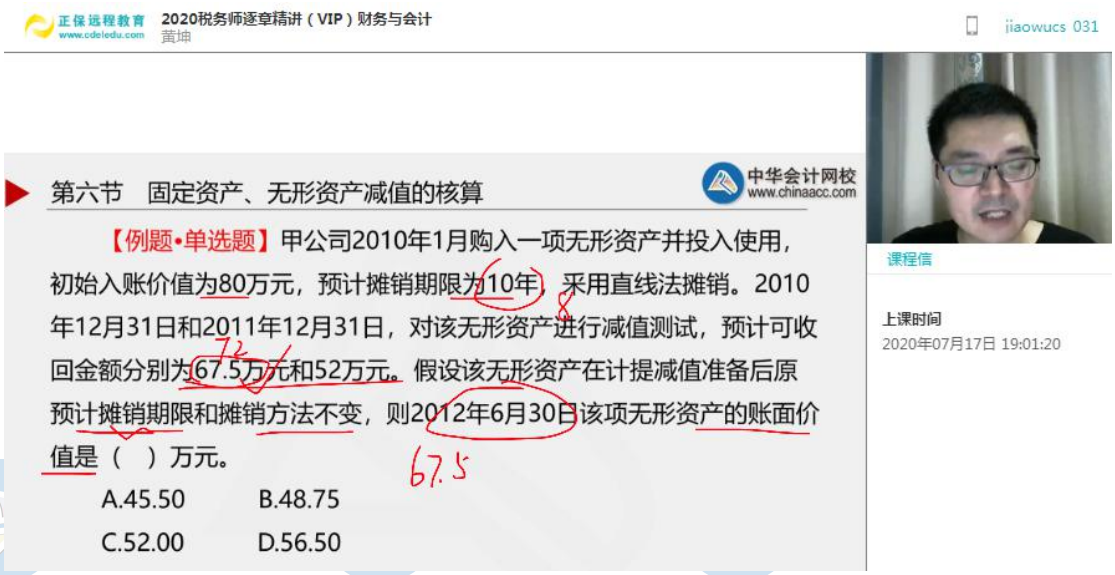
D.4.5

【参考答案】B

【答案解析】2019年6月30日计提减值前的账面价值=600-600/10×6/12=570(万元)，可收回金额为513万元，发生减值，计提减值后的账面价值=513(万元)；2019年12月31日计提减值前的账面价值=513-513/(10×12-6)×6=486(万元)，可收回金额为432万元，发生减值，计提减值后

的账面价值＝432（万元）；2020 年 1 月应计提的摊销额＝432/9×1/12＝4（万元）。

【点评】本题考核“无形资产的后续计量”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十一章第 05 讲；陈楠老师【高效实验班】基础精讲第十一章第 05 讲，习题强化第三部分第 01 讲，高频考点第十一章第 03 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十一章第 07 讲；习题强化第十一章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动资产（一）（3）、非流动资产（二）（1）（2020.7.17），魔法训练营第十一章至第十二章客观题（2020.9.9）；黄坤老师【点题密训班】刷题密训第十章（2）至第十二章（1）习题讲解（2020.9.12），考点突破第 08 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十章　流动资产（二）、第十一章　非流动资产（一）（2020.7.14）。VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 19 题；高效实验班预测试卷（三）单选题第 10 题、模拟试卷（三）单选题第 12 题；超值精品班模拟试卷（三）单选题第 12 题；点题密训班模拟试卷（三）单选题第 12 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 189 页 14 题；2020 年《财务与会计·经典题解》第 163 页第 1 题等。



陈楠老师《应试指南》：

14. 乙公司于2016年1月购入一项无形资产并投入使用，初始入账价值为32万元，预计摊销期限为10年，采用直线法摊销。该项无形资产在2016年12月31日预计可收回金额为27万元，在2017年12月31日预计可收回金额为28万元。假设该项无形资产在计提减值准备后原预计摊销期限和摊销方法不变，则2018年6月30日该项无形资产的账面价值为（　）万元。

A. 22.50　　B. 24.00
C. 24.30　　D. 26.25

《经典题解》：

1.【单选题】某公司于2013年7月3日购入一项无形资产，初始入账价值为1200万元。该无形资产预计使用年限为10年，采用直线法摊销。该无形资产2014年12月31日预计可收回金额为986万元，2015年12月31日预计可收回金额为750万元。假定该公司于每年年末计提无形资产减值准备，计提减值准备后该无形资产原预计使用年限、摊销方法不变。2016年年末无形资产的账面价值为（　）万元。

A. 650　　B. 750
C. 870　　D. 986

9.企业破产清算期间，应收款项类债权的收回金额与其账面价值的差额，应计入的会计科目是（　　）。

A.资产处置净损益

B.其他费用

C.清算净损益

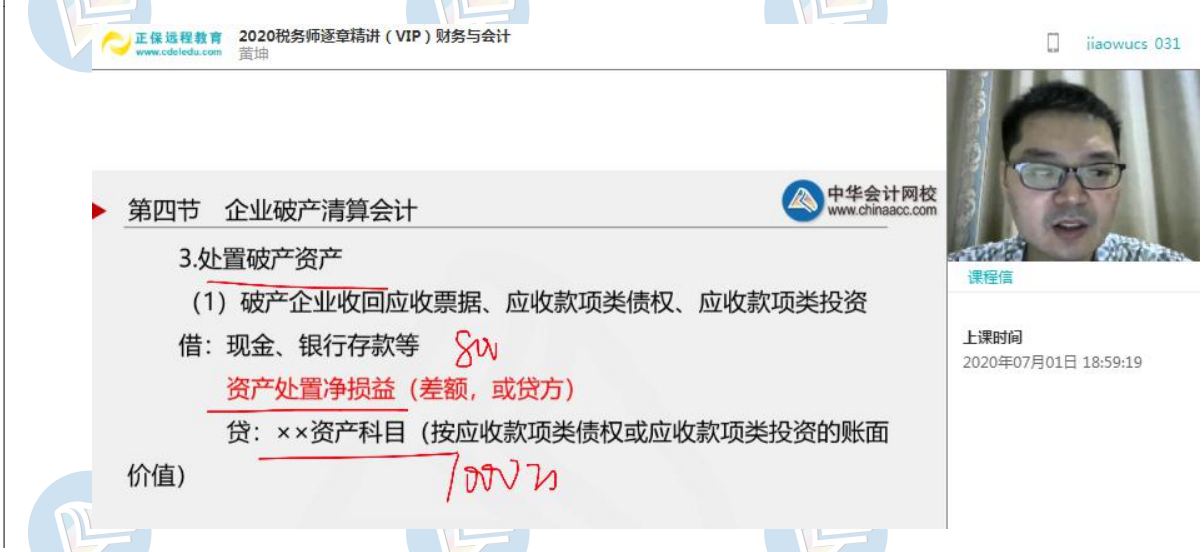
D.破产费用

【参考答案】A

【答案解析】破产企业收回应收款项类债权，按照收回的款项，借记“现金”、“银行存款”等科目，按照应收款项类债权的账面价值，贷记相关资产科目，按其差额，借记或贷记“资产处置净损益”科目。

【点评】本题考核“企业破产清算的确认、计量和记录”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十九章第02讲；陈楠老师【高效实验班】基础精讲第十九章第02讲，习题强化八部分第03讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第八章第09讲；习题强化第八章第02讲；黄坤老师【VIP签约特训班】逐章精讲财务会计概论（二）、流动资产（一）（1）（2020.7.1）；黄坤老师【点题密训班】刷题密训第八章、第九章、第十章（1）习题讲解（2020.9.6）；VIP签约特训班模拟试题（三）单选题第11题；无忧通关班班预测试题单选题第7题；陈楠老师2020年《财务与会计·应试指南》第394页知识点、401页第14题；2020年《财务与会计·经典题解》第107页第14题等。

财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品]
评价
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中
第09讲　企业破产清算会计
第八章　财务会计概论
中华会计网校
www.chinaacc.com
2.处置破产资产、清偿破产债务
收到款项与资产账面价值差额
资产处置净损益
支付所欠工资社保、税款等债务差额
债务清偿净
终结日剩余不再清偿的债务
其他收益
目录
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈
24:28 / 46:09
老师
1.0倍
超清


正保远程教育
www.cdeledu.com
2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
iiaowucs 031
第四节　企业破产清算会计
中华会计网校
www.chinaacc.com
3.处置破产资产
（1）破产企业收回应收票据、应收款项类债权、应收款项类投资
借：现金、银行存款等
资产处置净损益（差额，或贷方）
贷：××资产科目（按应收款项类债权或应收款项类投资的账面价值）
课程信
上课时间
2020年07月01日 18:59:19

模拟试题（三）　　单项选择题　　当前题号：第11题　　总题数：64题

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

11、下列各项中，破产清算期间不记入“资产处置净损益”的情形（　）。

A. 破产企业收回应收款项类债权

B. 破产企业出售各类投资

C. 破产企业出售存货、投资性房地产

D. 破产企业处置破产资产发生的评估、变价、拍卖费用

陈楠老师《应试指南》：

（二）处置破产资产的账务处理（见表19-9）

表19-9　处置破产资产的账务处理

业务情况	账务处理
破产企业收回应收票据、应收款项类债权、应收款项类投资	借：现金/银行存款 资产处置净损益[倒挤，或贷记] 贷：应收账款/应收票据等[账面价值]

14. 下列各项中，在破产清算期间不记入资产处置净损益的是（　）。

A. 破产企业收回应收款项类债权

B. 破产企业出售各类投资

C. 破产企业出售存货、投资性房地产

D. 破产企业处置破产资产发生的评估、变价、拍卖费用

《经典题解》：

14. 破产企业在处置破产资产时，不涉及资产处置净损益的情形是(　)。
A. 收回应收票据、应收款项类债权
B. 出售各类投资
C. 出售存货、投资性房地产
D. 处置破产资产发生的评估、变价、拍卖等费用

10.甲公司 2019 年度存货周转期为 85 天，应收账款周转期为 65 天，应付账款周转期为 80 天，则甲公司 2019 年度的现金周转期为（　）天。

A.45

B.70

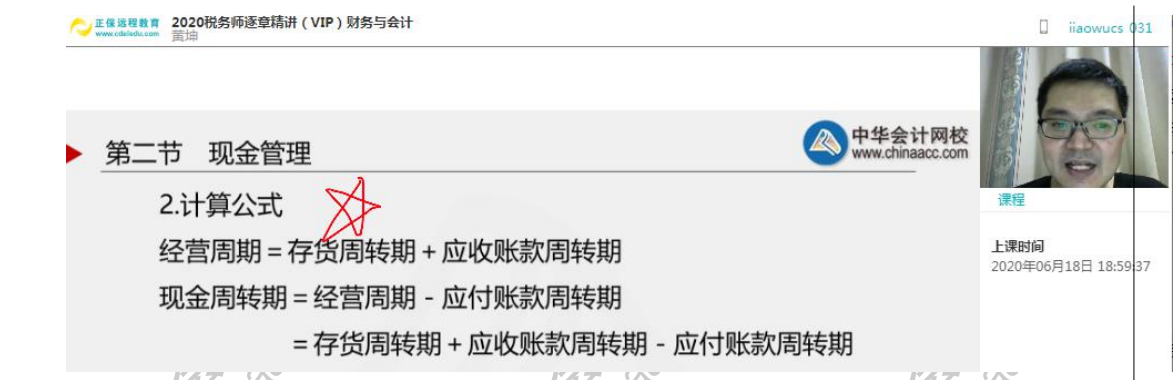
C.50

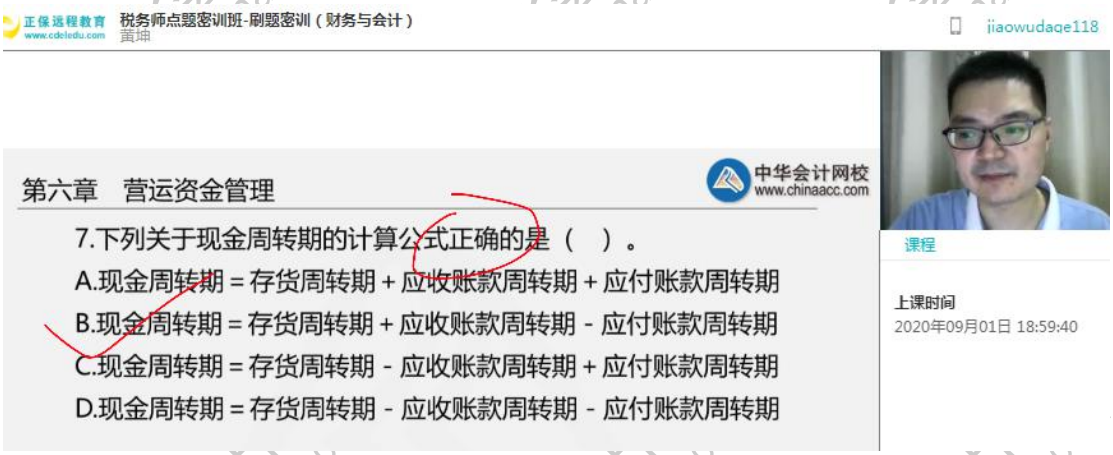
D.65

【参考答案】B

【答案解析】现金周转期 = 存货周转期 + 应收账款周转期 - 应付账款周转期 = 85 + 65 - 80 = 70（天）。

【点评】本题考核“现金收支的日常管理”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师习题强化第十部分第 02 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第六章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲投资管理（二）、营运资金管理（一）（2020.6.18），魔法训练营第六章多选题及计算题至第八章（2020.9.2）；黄坤老师【点题密训班】刷题密训第六章、第七章习题讲解（2020.9.01）；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 85-86 页知识点。2020 年《财务与会计·经典题解》第 73 页第 2 题。


2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄琦
第二节　现金管理
2.计算公式
经营周期=存货周转期+应收账款周转期
现金周转期=经营周期-应付账款周转期
=存货周转期+应收账款周转期-应付账款周转期
课程
上课时间
2020年06月18日 18:59:37


税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
黄琦
第六章　营运资金管理
7.下列关于现金周转期的计算公式正确的是（　）。
A.现金周转期=存货周转期+应收账款周转期+应付账款周转期
B.现金周转期=存货周转期+应收账款周转期-应付账款周转期
C.现金周转期=存货周转期-应收账款周转期+应付账款周转期
D.现金周转期=存货周转期-应收账款周转期-应付账款周转期
课程
上课时间
2020年09月01日 18:59:40

陈楠老师《应试指南》：

三、现金收支日常管理

(一)现金周转期

现金周转期是指介于企业支付现金与收到现金之间的时间段，它等于经营周期减去应付账款周转期(见图6-2)。

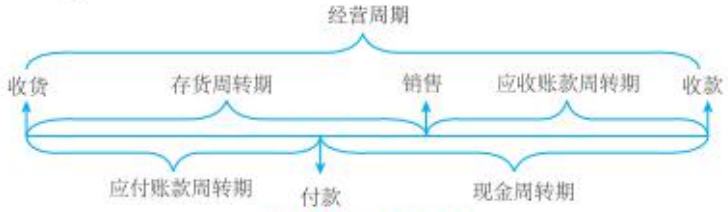


图6-2　现金周转期

现金周转期=存货周转期+应收账款周转期-应付账款周转期

【提示】减少现金周转期的方法：

(1)加快制造与销售产成品来减少存货周转期；

誉条件下，尽可能推迟现金的支出。具体措施包括：①使用现金浮游量；②推迟应付款的支付；③改进员工工资支付模式；④争取现金流出与现金流入同步；⑤使用零余额账户。

《经典题解》：

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

阶段性测试

1.【单选题】企业为购买原材料而持有现金是出于(　)。

A. 预防性动机

B. 交易性动机

C. 投机性动机

D. 盈利性动机

2.【单选题】某公司存货周转期为 160 天，应收账款周转期为 90 天，应付账款周转期为 100 天，则该公司现金周转期为(　)天。

A. 30　　B. 60

C. 150　　D. 260

3.【单选题】下列关于经济订货模型的表述中，错误的是(　)。

A. 随每次订货批量的变动，相关订货费用和相关储存成本呈同方向变化

B. 相关储存成本与每次订货批量成正比

C. 相关订货费用与每次订货批量成反比

D. 相关储存成本与相关订货费用相等时的采购批量，即为经济订货批量

4.【单选题】甲公司 2018 年度销售收入 900 万元，确定的信用条件为“2/10，1/20，n/30”，其中占销售收入 50%的客户选择 10 天内付款，40%的客户选择 10 天后 20 天内付款，10%的客户选择 20 天后 30 天内付款。假设甲公司的变动成本率为 60%，资本成本率为 10%，全年天数按 360 天计算，则甲公司 2018 年应收账款的机会成本为(　)万元。

A. 2.4　　B. 3.2

C. 3.4　　D. 4.2

073

11.甲公司 2019 年内部研究开发支出共计 500 万元 其中研究阶段支出 200 万元，开发阶段支出 300 万元，且全部符合资本化条件，年末已达到预定用途，确认为无形资产（未摊销）。根据税法规定，企业研究开发未形成无形资产的费用按 75%加计扣除；形成无形资产的，按照其成本的 175%摊销，则 2019 年末甲公司开发形成的该无形资产的计税基础是（　）万元。

A.675

B.300

C.725

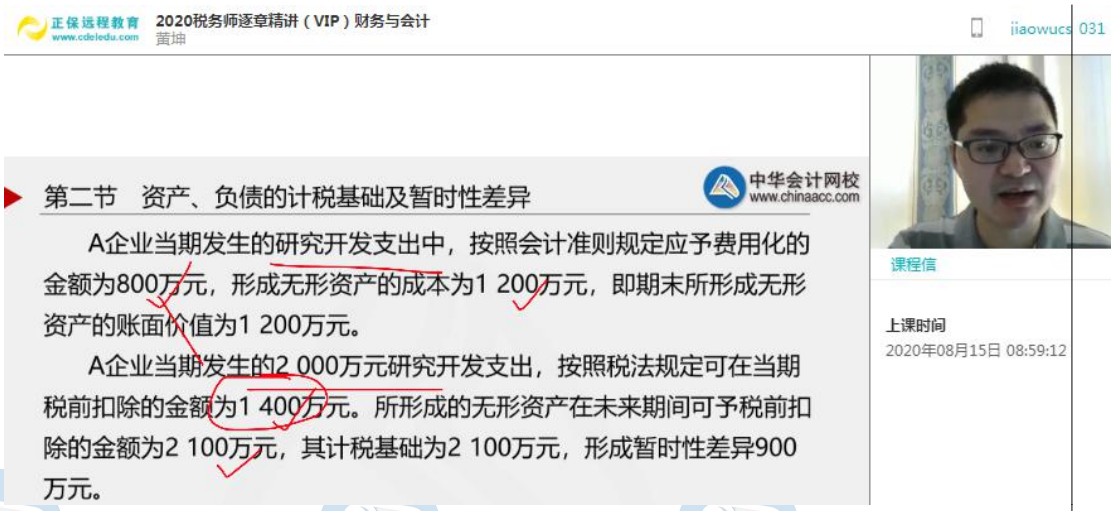
D.525

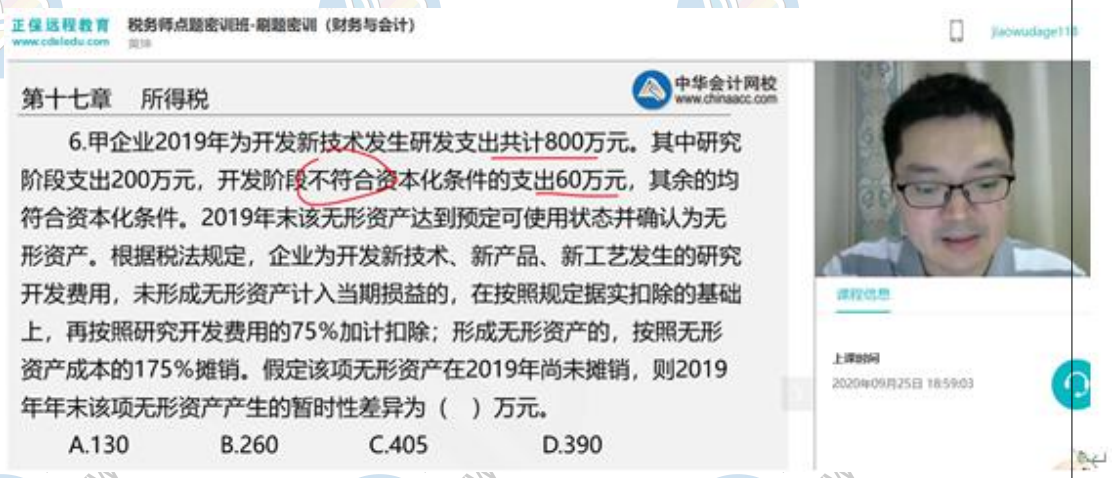
【参考答案】D

【答案解析】无形资产的计税基础 = 300×175% = 525（万元）。

【点评】本题考核“资产的计税基础”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会

计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第 17 章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第 17 章第 02 讲，高频考点第 17 章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第 17 章第 02 讲，习题强化第 17 章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲所得税的核算、会计调整（一）（2020.8.15），魔法训练营第十四章多选题至第十七章单选题（2020.9.19）；黄坤老师【点题密训班】刷题密训第十七章（2）至第二十章（2020.9.25），考点突破第 14 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十五章　所有者权益至第十八章　会计调整（2020.8.27）；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 21 题，预测试卷（三）综合分析题第 63 题第 1 小题；无忧通关班班预测试题综合分析题第 1 题第 2 小题；高效实验预测试卷（三）多选题第 51 题、模拟试题（一）综合分析题第 64 题；超值精品模拟试题（一）综合分析题第 64 题；点题密训预测试题（一）综合分析题第 64 题、模拟试题（一）综合分析题第 64 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 348 页例题；2020 年《财务与会计·经典题解》第 287 页知识点、286 页例题 2 等。


正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
第二节　资产、负债的计税基础及暂时性差异
中华会计网校 www.chinaacc.com
A企业当期发生的研究开发支出中，按照会计准则规定应予费用化的金额为800万元，形成无形资产的成本为1 200万元，即期末所形成无形资产的账面价值为1 200万元。
A企业当期发生的2 000万元研究开发支出，按照税法规定可在当期税前扣除的金额为1 400万元。所形成的无形资产在未来期间可予税前扣除的金额为2 100万元，其计税基础为2 100万元，形成暂时性差异900万元。
课程信
上课时间
2020年08月15日 08:59:12


正保远程教育 www.cdeledu.com
税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
第十七章　所得税
中华会计网校 www.chinaacc.com
6.甲企业2019年为开发新技术发生研发支出共计800万元。其中研究阶段支出200万元，开发阶段不符合资本化条件的支出60万元，其余的均符合资本化条件。2019年末该无形资产达到预定可使用状态并确认为无形资产。根据税法规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，再按照研究开发费用的75%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的175%摊销。假定该项无形资产在2019年尚未摊销，则2019年年末该项无形资产产生的暂时性差异为（　）万元。
A.130　B.260　C.405　D.390
课程信息
上课时间
2020年09月25日 18:59:03

模拟试题（一）
综合分析题
当前题号：第64题
总题数：64题
（1）2020年年末对账面余额为360万元的存货冲减多计提的存货跌价准备40万元。按税法规定，存货跌价准备不允许当期税前扣除。
（2）2020年1月1日，黄河公司按面值购入中国铁路总公司当日发行的铁路债券，将其作为其他债权投资核算。该批债券票面总额为500万元，票面年利率6%，期限为3年，分期付息到期还本。年末该批债券的公允价值为530万元。按税法规定，对企业投资者持有2019－2023年发行的铁路债券取得的利息收入，减半征收企业所得税。
（3）黄河公司自2019年年初开始，自行研发一项管理技术，于2020年12月31日达到预定用途。2019年累计发生研究支出120万元；2020年累计发生开发支出300万元，其中100万元不满足资本化条件。按税法规定，研究开发支出未形成无形资产计入当期损益的，按照研究开发费用的75%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的175%摊销。假定当年未进行摊销。
（4）黄河公司未按照合同发货，致使乙公司发生重大损失，12月10日，黄河公司被乙公司起诉，要求黄河公司赔偿经济损失250万元。至12月31日，该诉讼尚未判决，法律顾问认为黄河公司很可能败诉，赔偿金额很可能在160万元至200万元之间。按税法规定，诉讼损失在实际发生时允许税前扣除。
假设黄河公司2020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（3），2020年12月31日，黄河公司自行研发无形资产的计税基础为（　）万元。
A. 200
B. 300

陈楠老师《应试指南》：

本的175%在税前摊销。在2018年以前，未形成无形资产计入当期损益的，一般按照实际发生额的50%在税前加计扣除；形成无形资产的，一般在按照无形资产成本的150%在税前摊销。

如果该无形资产的确认不是产生于企业合并交易、同时在确认时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，则按照所得税会计准则的规定，不确认有关暂时性差异的所得税影响。

需要注意的是，这里只是不确认该暂时性差异的所得税影响，但存在着暂时性差异。

(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在会计上期末按公允价值

【例题·单选题】甲企业2018年为开发新技术发生研发支出共计800万元，其中研究阶段支出200万元，开发阶段不符合资本化条件的支出60万元，其余的均符合资本化条件。2018年末该无形资产达到预定可使用状态并确认为无形资产。根据税法规定，企业内部研发无形资产发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，再按照研究开发费用的75%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的175%摊销。假定该项无形资产在2018年尚未摊销，则2018年年末该项无形资产产生的暂时性差异为(　)万元。

348

A. 130
B. 260
C. 405
D. 370

解析 无形资产研究开发过程中，研究阶段发生的支出应该予以费用化，开发阶段发生的支出符合资本化条件的应该予以资本化，所以无形资产账面价值=800-200-60=540(万元)，无形资产计税基础为=540×175%=945(万元)，暂时性差异金额=945-540=405(万元)。　**答案** C

条件的除外：

a. 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

b. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二)递延所得税资产的确认

(1)确认的一般原则。

资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生可抵扣暂时性差异的，在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为

《经典题解》：

B. 负债的计税基础是指在未来期间计税时按照税法规定可以税前扣除的金额

C. 如果负债的确认不涉及损益就不会导致账面价值与计税基础之间产生差异

D. 资产在初始确认时通常不会导致其账面价值与计税基础之间产生差异

【例题2·单选题】某公司2019年度发生研究开发支出合计500万元，其中研究阶段支出200万元，开发阶段不符合资本化条件的支出80万元，开发阶段符合资本化条件并形成无形资产的支出220万元，假定该项无形资产在期末已达到预定可使用状态(尚未开始摊

286

销)。税法规定企业研究开发支出形成无形资产的，按无形资产成本的175%摊销。则该项无形资产2019年年末的计税基础为(　)万元。

A. 0　　B. 220

C. 385　　D. 750

【答案】C

【解析】无形资产2019年年末的计税基础=220×175%=385(万元)。

考点精析

资产、负债的计税基础，见表17-1。

表17-1　资产、负债的计税基础

12.甲公司是乙公司的子公司，2019年6月30日，甲公司将自己生产的产品销售给乙公司作为固定资产使用，甲公司销售该产品的销售收入为200万元，销售成本为160万元。乙公司以200万元的价格作为固定资产入账，该固定资产用于行政管理部门，不需要安装并当月投入使用，预计使用年限为5年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧，不考虑其他因素，则乙公司2019年末编制合并报表时，因该业务“固定资产”项目应抵销的金额是（　）万元。

A.44

B.40

C.32

D.36

【参考答案】D

【答案解析】“固定资产”项目应抵销的金额=（200-160）-（200-160）/5/2=36（万元）。

抵销分录如下：

借：营业收入　200

贷：营业成本　160

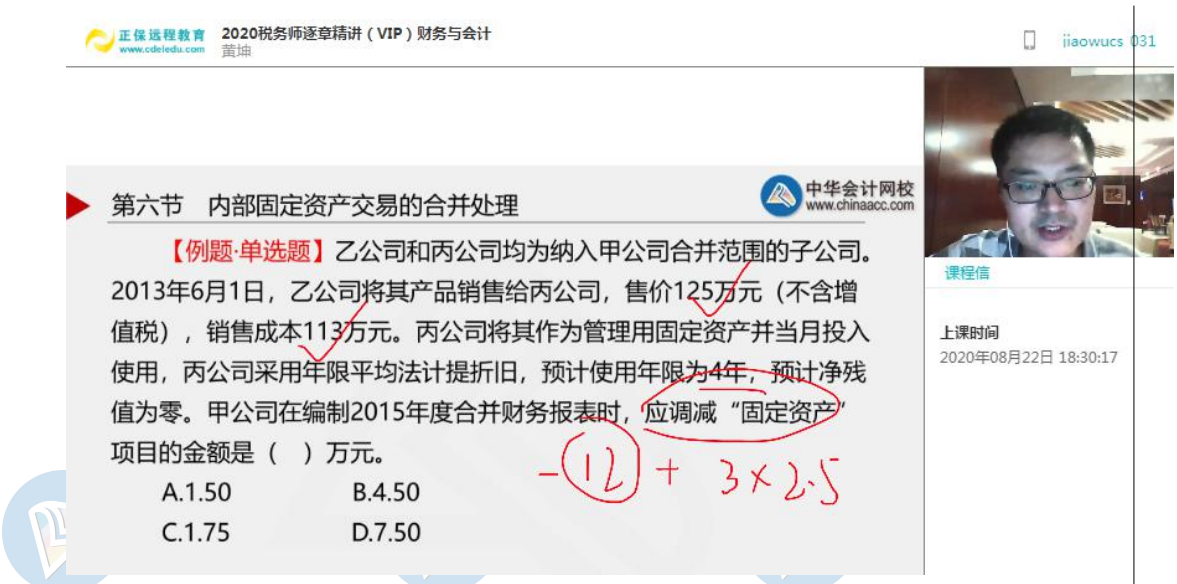
　　固定资产　40

借：固定资产　（40/5/2）4

贷：管理费用　4

【点评】本题考核“内部固定资产交易的抵销处理”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第20章第04

讲；【高效实验班】基础精讲第 20 章第 04 讲，习题强化第 5 部分第 02 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第 20 章第 05 讲，习题强化第 20 章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲合并财务报表（二）（2020.8.22），魔法训练营第十七章多选题、主观题至第二十章（2020.9.26）；黄坤老师【点题密训班】刷题密训第十七章（2）至第二十章（2020.9.25），考点突破第 15 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班 2019 年所得税真题、第二十章　合并财务报表（2020.8.29）；VIP 签约特训班预测试题（三）多选题第 49 题；无忧通关班班模拟试题（二）单选题第 21 题；高效实验模拟试题（一）单选题第 21 题；超值精品模拟试题（一）单选题第 21 题；点题密训预测试题（二）多选题第 59 题、模拟试题（一）单选题第 21 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 414 页知识点、415 页第 5 题、418 页第 7 题；2020 年《财务与会计·经典题解》第 342 页知识点、348 页第 7 题等。


正保远程教育 www.cdeledu.com 2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计 黄坤　　iiaowucs 031

第六节　内部固定资产交易的合并处理　　中华会计网校 www.chinaacc.com

【例题·单选题】乙公司和丙公司均为纳入甲公司合并范围的子公司。2013年6月1日，乙公司将其产品销售给丙公司，售价125万元（不含增值税），销售成本113万元。丙公司将其作为管理用固定资产并当月投入使用，丙公司采用年限平均法计提折旧，预计使用年限为4年，预计净残值为零。甲公司在编制2015年度合并财务报表时，应调减“固定资产”项目的金额是（　）万元。

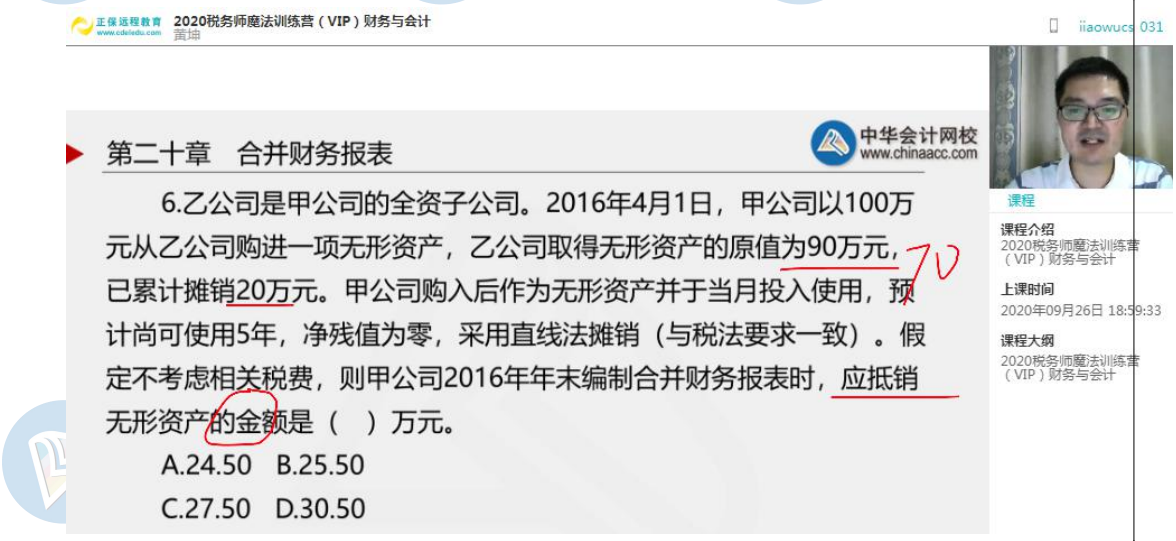
A.1.50　　B.4.50

C.1.75　　D.7.50

-12 + 3×2.5

课程信

上课时间
2020年08月22日 18:30:17


正保远程教育 www.cdeledu.com 2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计 黄坤　　iiaowucs 031

第二十章　合并财务报表　　中华会计网校 www.chinaacc.com

6.乙公司是甲公司的全资子公司。2016年4月1日，甲公司以100万元从乙公司购进一项无形资产，乙公司取得无形资产的原值为90万元，已累计摊销20万元。甲公司购入后作为无形资产并于当月投入使用，预计尚可使用5年，净残值为零，采用直线法摊销（与税法要求一致）。假定不考虑相关税费，则甲公司2016年年末编制合并财务报表时，应抵销无形资产的金额是（　）万元。

A.24.50　B.25.50

C.27.50　D.30.50

70

课程

课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

上课时间
2020年09月26日 18:59:33

课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

正保远程教育 www.cdeledu.com 2020税务师教练班（VIP）财务与会计 吴忧　　iiaowucs 031

税务师 财务与会计　　中华会计网校 www.chinaacc.com

【单选题】甲公司是乙公司的母公司，2×18年12月25日，甲公司与乙公司签订设备销售合同，将生产的一台A设备销售给乙公司，含税售价为565万元，增值税税率为13%。2×18年12月31日，甲公司按合同约定将A设备交付乙公司，并收取价款。A设备的成本为400万元。乙公司将购买的A设备作为管理用固定资产，于交付当日投入使用。乙公司采用年限平均法计提折旧，预计A设备可使用5年，预计净残值为零。假定不考虑其他因素，甲公司2×19年12月31日合并资产负债表中，应调减乙公司报表中固定资产的金额为（　）万元。

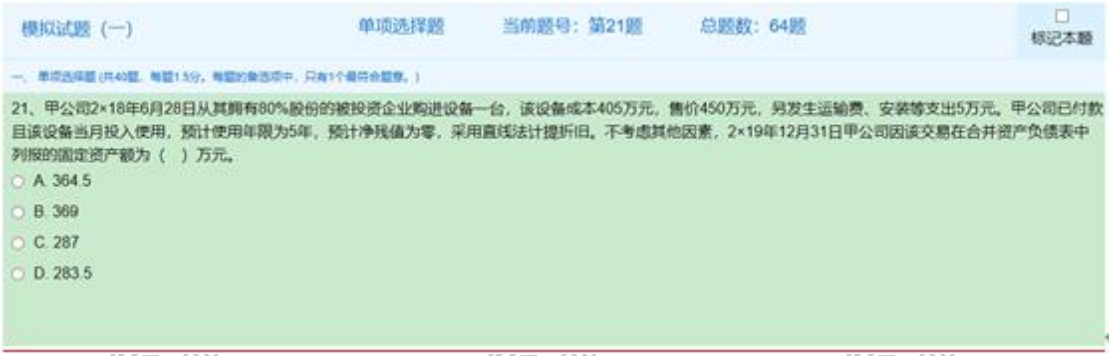
A.100　　B.320　　C.80　　D.400

课程信

课程介绍
2020税务师教练班（VIP）财务与会计

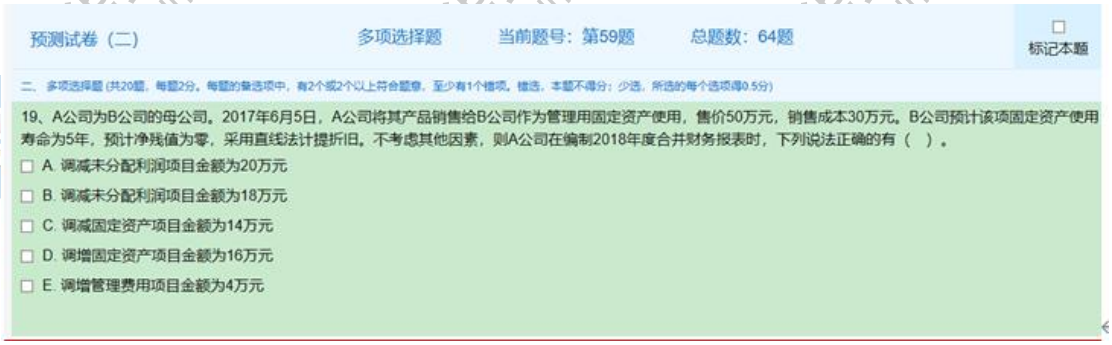
上课时间
2020年08月29日 09:00:20

课程大纲
2020税务师教练班（VIP）财务与会计


模拟试题（一）　单项选择题　当前题号：第21题　总题数：64题　标记本题

21、甲公司2×18年6月28日从其拥有80%股份的被投资企业购进设备一台，该设备成本405万元，售价450万元，另发生运输费、安装等支出5万元。甲公司已付款且该设备当月投入使用，预计使用年限为5年，预计净残值为零，采用直线法计提折旧。不考虑其他因素，2×19年12月31日甲公司因该交易在合并资产负债表中列报的固定资产额为（　）万元。

A. 364.5
B. 369
C. 287
D. 283.5


预测试卷（二）　多项选择题　当前题号：第59题　总题数：64题　标记本题

19、A公司为B公司的母公司。2017年6月5日，A公司将其产品销售给B公司作为管理用固定资产使用，售价50万元，销售成本30万元。B公司预计该项固定资产使用寿命为5年，预计净残值为零，采用直线法计提折旧。不考虑其他因素，则A公司在编制2018年度合并财务报表时，下列说法正确的有（　）。

A. 调减未分配利润项目金额为20万元
B. 调减未分配利润项目金额为18万元
C. 调减固定资产项目金额为14万元
D. 调增固定资产项目金额为16万元
E. 调增管理费用项目金额为4万元

陈楠老师《应试指南》：

一、内部固定资产交易发生当期的合并处理（见表20-11）★★

表20-11　交易发生当期的合并处理

抵消项目	抵消分录	
抵消内部交易固定资产原价中包含的未实现内部销售损益	一方销售固定资产给另一方作为固定资产使用	借：资产处置收益 贷：固定资产——原价
	一方销售存货给另一方作为固定资产使用	借：营业收入[内部销售方的售价] 贷：营业成本[内部销售方的成本] 固定资产——原价[内部购进方多计的原价]
抵消内部交易固定资产当期多计提的折旧	借：固定资产——累计折旧[内部交易固定资产当期多计提的折旧] 贷：管理费用等	
抵消当期多计提的减值准备	借：固定资产——固定资产减值准备[内部购入方计提数-集团应提数] 贷：资产减值损失	
递延所得税的抵消	借：递延所得税资产[（前面抵消分录中固定资产项目的贷方发生额-借方发生额）×所得税税率] 贷：所得税费用	

【例题5·单选题】甲公司拥有乙和丙两家子公司。2016年6月15日，乙公司将其产品以市场价格销售给丙公司，售价为200万元(不考虑相关税费)，销售成本为152万元。丙公司购入后作为管理用固定资产使用，预计使用寿命为4年，预计净残值为零，采用直线法计提折旧。假定不考虑所得税影响。丙公司的管理用固定资产在甲公司2017年末合并资产负债表中"固定资产"项目列报的金额是(　)万元。

A. 95　　B. 125

C. -30　　D. -48

解析 丙公司的管理用固定资产在甲公司2017年末合并资产负债表中"固定资产"项目列报的金额=152-152/4×1.5=95(万元)。

答案 A

【思路点拨】站在甲公司角度，售价200万元与销售成本152万元之差属于未实现内部交易损益，就好比一个人把左口袋里的钱挪到了右口袋，并未真正增加企业集团的资产价值，所以企业集团的固定资产成本为原始成本152万元。

三、内部交易的固定资产清理期间的合并处理(见表20-14)★

7. 乙公司、丙公司均纳入甲公司合并范围，2018年6月1日乙公司将产品销售给丙公司，售价125万元(不含增值税)，成本113万元，丙公司将其作为管理用固定资产核算，采用年限平均法计提折旧，预计使用年限4年，预计净残值为0，则甲公司在2020年年末编制合并报表时应调减的固定资产金额为(　)万元。

A. 1.75　　B. 1.50

C. 4.5　　D. 7.5

《经典题解》：

表 20-5　内部固定资产交易的合并处理

情形	第一年	第二年
原值	(1)内部交易前核算科目为存货： 借：营业收入[内部销售的不含税收入] 　贷：营业成本[内部销售成本] 　　固定资产——原价 (2)内部交易前核算科目为固定资产： 借：资产处置收益[内部销售利得] 　贷：固定资产——原价	借：未分配利润——年初 　贷：固定资产——原价

342

续表

情形	第一年	第二年
累计折旧	当期多提折旧和相关费用的抵销： 借：固定资产——累计折旧 　贷：管理费用等	借：固定资产——累计折旧 　贷：未分配利润——年初[期初累计多提折旧额] 　　管理费用等[本期多提折旧额]
所得税	借：递延所得税资产 　贷：所得税费用	借：递延所得税资产 　所得税费用[差额] 　贷：未分配利润——年初
	本期抵销分录中递延所得税资产的金额=(本期抵销分录中固定资产的贷方发生额-借方发生额)×所得税税率	

7. 甲公司为乙公司的母公司，甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的所得税税率均为25%。2019年6月30日，甲公司当期销售一台自产的设备给乙公司，其不含税售价为400万元，该设备生产成本为200万元。乙公司取得后作为管理用固定资产使用，预计使用5年，预计净残值为0，按照直线法计提折旧。不考虑其他因素，则下列关于调整抵销分录的说法中正确的有(　)。

A. 2019年应调整合并报表中营业利润500万元

B. 2019年应抵销固定资产金额200万元

C. 2019年应确认递延所得税资产45万元

D. 2020年应抵销固定资产金额140万元

E. 2020年影响营业利润的金额为40万元

13. 采用销售百分比法预测资金需要量时，下列资产负债表项目会影响外部

融资需求量金额的是（　　）。

A.应付票据

B.实收资本

C.固定资产

D.短期借款

【参考答案】A

【答案解析】销售百分比法下，需要考虑经营性资产与经营性负债项目，其中经营性资产项目包括库存现金、应收账款、存货等项目；经营性负债项目包括应付票据、应付账款等，不包括短期借款、短期融资券、长期负债等筹资性负债。

【点评】本题考核“资金需要量预测—销售百分比法”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第03章第01讲；【高效实验班】基础精讲第03章第01讲，习题强化第10部分第01讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第03章第01讲，习题强化第03章第01讲；黄坤老师【VIP签约特训班】逐章精讲财务预测和财务预算及筹资与股利分配管理（一）（2020.6.6），魔法训练营第一章至第三章（2020.8.25）；黄坤老师【点题密训班】刷题密训第一章、第二章及第三章（一）习题讲解（2020.8.21），考点突破第01讲；吴忧老师【VIP签约特训班】第三章　财务预测和财务预算、第四章　筹资与股利分配管理（2020.6.11）；VIP签约特训班预测试题（二）单选题第1题；无忧通关班班模拟试题（一）单选题第3题；高效实验模拟试题（三）单选题第4题；超值精品模拟试题（三）单选题第4题；点题密训模拟

试题（三）单选题第 4 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 35 页知识点。

陈楠老师《应试指南》：

销售百分比法	该方法是根据销售增长与资产、负债和留存收益增长之间的关系，预测未来资金需求量的方法	
	外部融资需求量 $=\frac{A}{S_1}\times\Delta S-\frac{B}{S_1}\times\Delta S-P\times E\times S_2$ 其中：A 为随销售而变化的敏感性资产；B 为随销售而变化的敏感性负债；S_1 为基期销售额；S_2 为预测期销售额；ΔS 为销售变动额；P 为销售净利率；E 为利润留存率；A/S_1 为敏感资产与销售额的关系百分比；B/S_1 为敏感负债与销售额的关系百分比	
资金习性预测法	资金占用 $Y=a+bX$ 其中：X 为产销量，a 为不变资金，b 为单位产销量所需变动资金	
	高低点法	$b=\frac{(\text{最高收入期的资金占用量}-\text{最低收入期的资金占用量})}{(\text{最高销售收入}-\text{最低销售收入})}$ a＝最高收入期的资金占用量－b×最高销售收入 ＝最低收入期的资金占用量－b×最低销售收入
	回归分析法	$a=\frac{\sum X_i^2\sum Y_i-\sum X_i\sum X_iY_i}{n\sum X_i^2-(\sum X_i)^2}$ $b=(n\sum X_iY_i-\sum X_i\sum Y_i)/[n\sum X_i^2-(\sum X_i)^2]$

『提示 1』

（1）销售百分比法下预测资金需要量，要区分“外部融资需要量”和“融资需要量”。根据本书的相关理念，留存收益也是融资来源，但不构成外部融资。

（2）常见的敏感资产包括库存现金、应收账款、存货等；常见的敏感负债包括应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费等，不包括短期借款、长期负债等筹资性负债。

（3）进行资金习性分析，要把资金划分为变动资金和不变资金两部分，从数量上掌握了资金同销售量之间的规律性。实际上，销售百分比法是资金习性分析法的具体运用。预测结果不太精确。它通常用于品种繁多、规格复杂、资金用量较小的项目。

（2）销售百分比法的优点，是能为筹资管理提供短期预计的财务报表，以适应外部筹资的需要，且易于使用。但在有关因素发生变动的情况下，必须相应地调整原有的销售百分比。

【例题 1·单选题】甲公司采用销售百分比法预测 2019 年外部资金需要量，2019 年销售收入将比上年增加 20%。2018 年的销售收入为 1800 万元，敏感资产和敏感负债占销售收入的百分比分别为 58%、13%，销售净利润率为 10%，股利支付率为 60%。若该公司

14.受新冠肺炎疫情影响，甲公司 2020 年 1 月 31 日决定将账面原值为 70 万元，已计提累计折旧 20 万元（采用年限平均法计提折旧、每月计提折旧额 1 万元）的乙设备对外出售，划分为持有待售的非流动资产。随着国内疫情形势好转，甲公司 2020 年 5 月 31 日决定不再出售该设备，此时该设备的可收回金额为 50 万元。假设该设备一直没有计提减值准备，则 2020 年 5 月 31 日该设备

作为固定资产的入账价值是（　）万元。

A.44

B.46

C.48

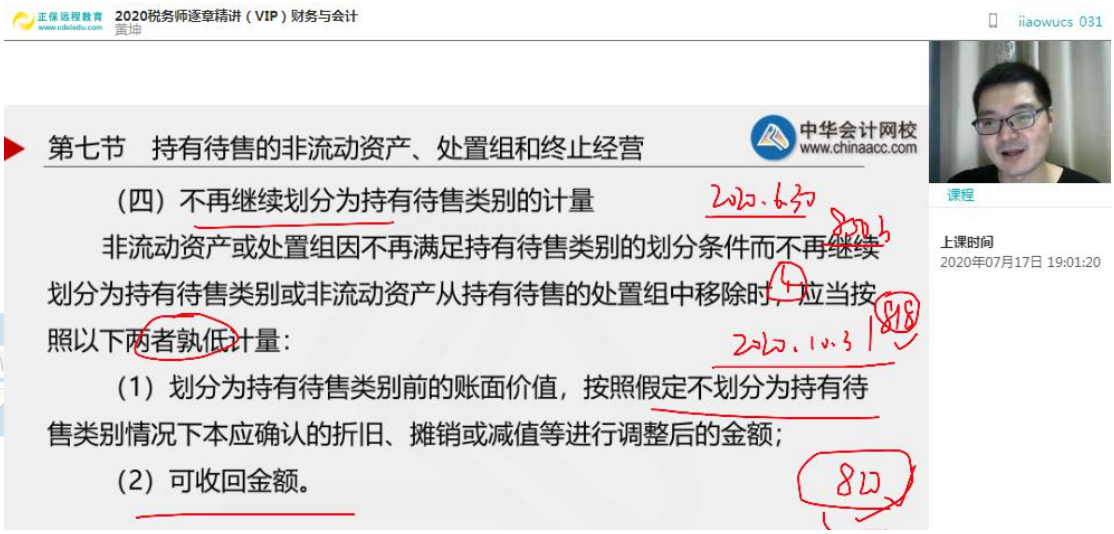
D.50

【参考答案】B

【参考解析】乙设备假设不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额 = 70 - 20 - 1×4 = 46（万元），小于此时的可收回金额 50 万元，因此固定资产的入账价值为 46 万元。

【点评】本题考核“持有待售资产的后续计量”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十一章第 10 讲；陈楠老师【高效实验班】基础精讲第十一章第 10 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十一章第 09 讲，习题强化第十一章第 03 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动资产（一）（3）、非流动资产（二）（1）（2020.7.17），魔法训练营第十一章至第十二章客观题（2020.9.9）；【点题密训班】刷题密训第十章（2）至第十二章（1）习题讲解，考点突破第 08 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十章流动资产（二）、第十一章非流动资产（一）（2020.7.14）；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 184 页知识点等。

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有



陈楠老师《应试指南》：

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

内完成，企业针对这些新情况在最初一年内已经采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

三、持有待售的非流动资产或处置组的计量★

（一）划分为持有待售类别时的计量

企业在初始计量时，应当按照相关会计准则规定计量流动资产、适用其他准则计量规定的非流动资产和负债。

（1）如果持有待售的非流动资产或处置组整体的账面价值**低于**其公允价值减去出售费用后的净额，企业不需要对账面价值进行调整；

（2）如果账面价值**高于**其公允价值减去出售费用后的净额，企业应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（二）资产负债表日的重新计量

企业在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产时，如果其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额

以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产**不应**计提折旧或摊销。

（三）持有待售的处置组的后续计量

（1）持有待售的处置组中的非流动资产不应计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债和适用其他准则计量规定的非流动资产的利息或租金收入、支出以及其他费用应当继续予以确认。

（2）非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，应当按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（四）终止确认时的计量

15.下列关于原材料采购过程中的短缺和毁损的处理中，错误的是（　　）。

A.定额内合理的途中损耗，应计入材料的采购成本

B.属于保险公司负责赔偿的损失，应计入“其他应收款”科目

C.属于自然灾害造成的损失，应计入“营业外支出”科目

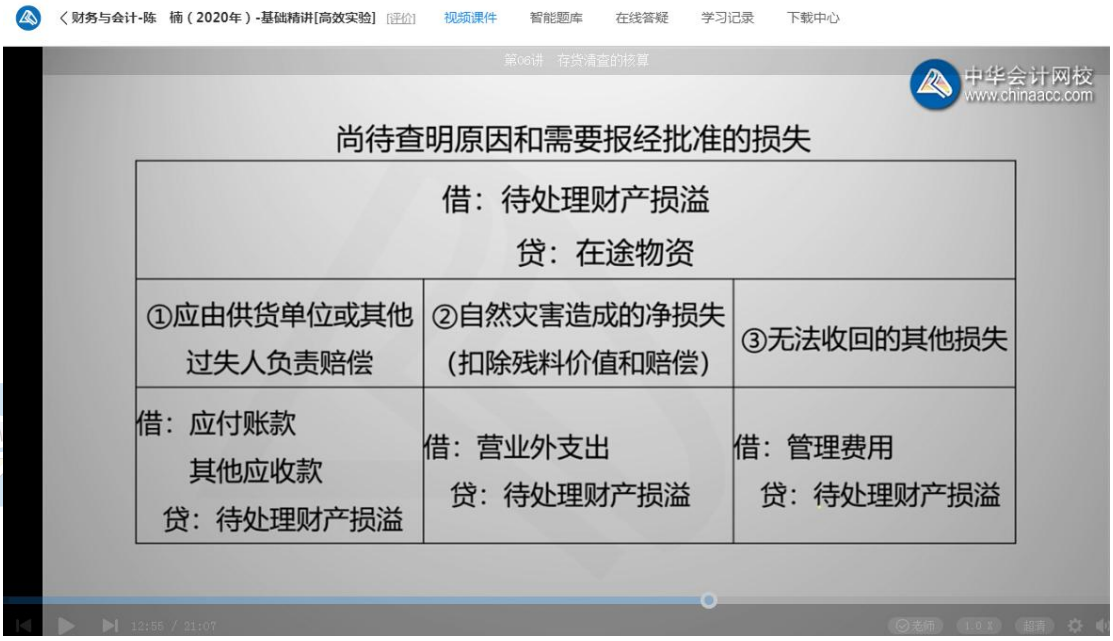
D.属于无法收回的其他损失，应计入“营业外支出”科目

【参考答案】D

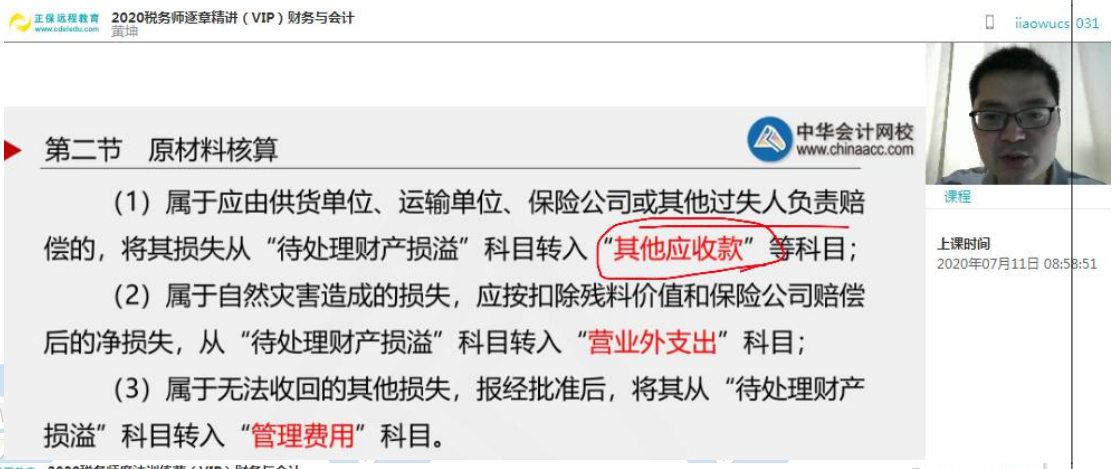
【参考解析】选项D,属于无法收回的其他损失，报经批准后，将其从“待处理财产损溢”科目转入“管理费用”科目。

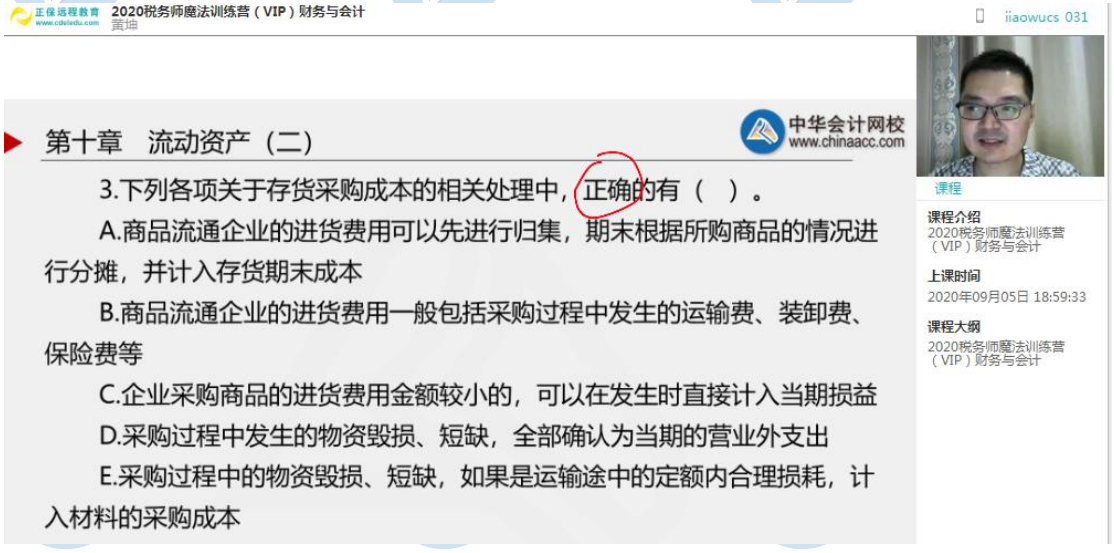
【点评】本题考核“原材料采购过程中的短缺和毁损的处理”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十

章第 06 讲；【高效实验班】基础精讲第十章第 06 讲，习题强化第二部分第 03 讲，高频考点第十章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十章第 05 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲流动资产（二）（2）、非流动资产（一）（1）（2020.7.11），魔法训练营第九章至第十章（2020.9.5）；【点题密训班】考点突破第 06 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十章流动资产（二）、第十一章非流动资产（一）（2020.7.14）；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 144 页知识点及例题 1、经典题解第 134 页知识点等。



〈财务与会计-陈　楠（2020年）-习题强化[高效实验]
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
第03讲　流动资产核算（3）
【习题53·多选题】下列关于财产清查结果会计处理的表述中，错误的有（　）。
A.属于无法查明原因的现金短缺，经批准后计入管理费用
B.属于无法查明原因的现金溢余，经批准后计入营业外收入
C.对于盘盈的存货，按管理权限报经批准后计入营业外收入


2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
董坤
第二节　原材料核算
（1）属于应由供货单位、运输单位、保险公司或其他过失人负责赔偿的，将其损失从“待处理财产损溢”科目转入“其他应收款”等科目；
（2）属于自然灾害造成的损失，应按扣除残料价值和保险公司赔偿后的净损失，从“待处理财产损溢”科目转入“营业外支出”科目；
（3）属于无法收回的其他损失，报经批准后，将其从“待处理财产损溢”科目转入“管理费用”科目。
课程
上课时间
2020年07月11日 08:58:51


2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
董坤
第十章　流动资产（二）
3.下列各项关于存货采购成本的相关处理中，正确的有（　）。
A.商品流通企业的进货费用可以先进行归集，期末根据所购商品的情况进行分摊，并计入存货期末成本
B.商品流通企业的进货费用一般包括采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费等
C.企业采购商品的进货费用金额较小的，可以在发生时直接计入当期损益
D.采购过程中发生的物资毁损、短缺，全部确认为当期的营业外支出
E.采购过程中的物资毁损、短缺，如果是运输途中的定额内合理损耗，计入材料的采购成本
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月05日 18:59:33
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

陈楠老师《应试指南》：

【思路点拨】企业在采购过程中发生的除合理损耗之外的物资毁损、短缺等，应区别不同情况进行会计处理：

(1)可以从供应单位、外部运输机构等收回的物资短缺或其他赔款，应冲减物资的采购成本；

(2)因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的途中损耗，不得增加物资的采购成本，应暂作为“待处理财产损溢”进行核算，待查明原因后分别结转记入“其他应收款”“营业外支出”或“管理费用”等科目。

【例题1·单选题】甲公司为增值税一般纳税人。2019年4月1日，购入原材料200吨，收到的增值税专用发票上注明的售价每吨为1000元，增值税额为26000元。另发生运费，取得运输业增值税专用发票，发票上注明不含税价款5000元(增值税税率为9%)，途中仓储费用为500元，原材料运抵企业后，验收入库原材料为198吨，运输途中发生合理损耗2吨。该原材料的单位成本为(　)元/吨。

A. 1037.88　　B. 1027.50

C. 1040.66　　D. 1171.47

解析 由于合理损耗列入存货的采购成本，所以，该原材料的入账成本=1000×200+5000+500=205500(元)，单位成本=205500/198=1037.88(元/吨)。　**答案** A

2. 通过进一步加工取得的存货(见表10-3)

《经典题解》

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

【例题3·单选题】（2016年）乙公司原材料按计划成本计价核算。2015年6月1日“原材料”账户借方余额为4000万元、“材料成本差异”账户贷方余额50万元，月初“原材料”账户余额中含有5月31日暂估入账的原材料成本1500万元。2015年6月公司入库原材料的计划成本为5000万元，实际成本为5200万元。2015年6月公司发出原材料的计划成本为6000万元，则当月发出原材料的实际成本为(　)万元。

A. 6100　　B. 6120

C. 5900　　D. 5820

【答案】B

【解析】材料成本差异率=(-50+200)/(4000-1500+5000)×100%=2%，发出材料的实际成本=6000+6000×2%=6120(万元)。

【例题4·多选题】（2015年）在计划成本法下，属于材料成本差异借方核算的有(　)。

A. 结转发出材料应分担的材料成本差异超支额

B. 结转发出材料应分担的材料成本差异节约额

贷：应付账款——暂估应付账款

下月初用红字做同样的分录，予以冲回。

『提示』原材料采购过程中的短缺和毁损的处理：

(1)定额内合理的途中损耗，**计入材料的采购成本**。

(2)由保险公司等赔偿的，应将索赔金额，自“在途物资”科目转入“其他应收款”等科目。

(3)凡尚待查明原因和需要报经批准才能转销处理的损失，应将其损失从“在途物资”科目转入“待处理财产损溢”科目，查明原因后再分别处理：

①由保险公司等负责赔偿的，将其损失从“待处理财产损溢”科目转入“其他应收款”等科目；

②属于自然灾害造成的损失，应按扣除残料价值和保险公司赔偿后的净损失，从“待处理财产损溢”科目转入“**营业外支出**”科目；

③属于无法收回的其他损失，报经批准后，将其从“待处理财产损溢”科目转入“**管理费用**”科目。

134

16.下列关于政府补助的会计处理中，错误的是(　　)。

A.与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益

B.与收益相关的政府补助，应当直接确认为递延收益

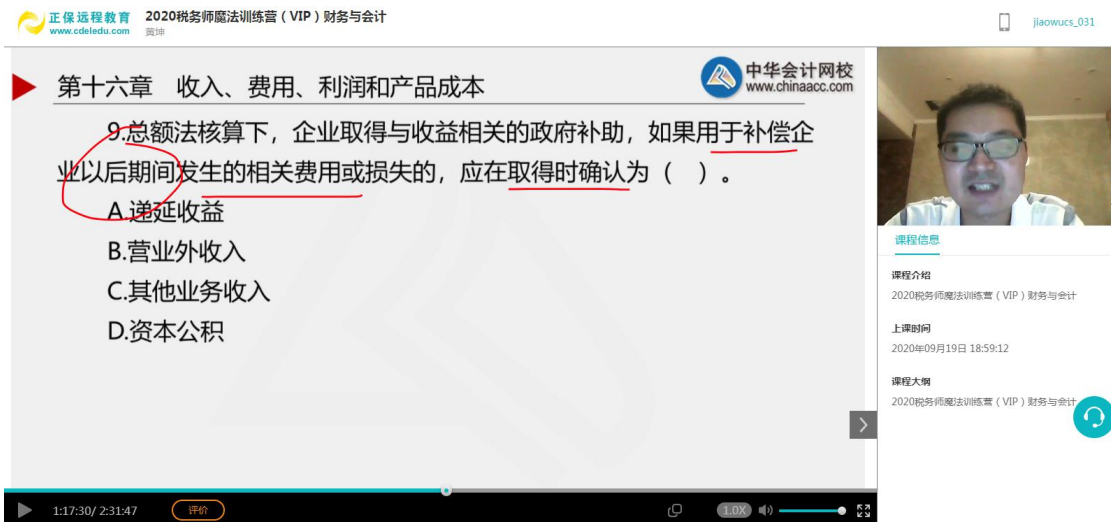
C.企业直接收到的财政贴息，应当冲减相关借款费用

D.与企业日常活动相关的政府补助，应计入其他收益或冲减相关成本费用

【参考答案】B

【参考解析】选项B，与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

【点评】本题考核“与收益相关的政府补助”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十六章第 10 讲；【高效实验班】基础精讲第十六章第 10 讲，习题强化第七部分第 03 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十六章第 08 讲，习题强化第十六章第 03 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲费用、利润、产品成本、所得税会计概述（2020.8.11）,魔法训练营第十四章多选题至第十七章单选题(2020.9.19);【点题密训班】刷题密训第十四章（2）至第十七章（1）习题讲解（2020.9.22）；高效实验模拟试题（二）单选题第 27 题；超值精品模拟试题（二）单选题第 27 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 329 页知识点、第 337 页第 18 题。



27.下列关于政府补助会计处理的表述中，错误的是（　）。

A.与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益

B.按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益

C.用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本

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

【正确答案】D

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

陈楠老师《应试指南》：

二、政府补助的会计处理★

（一）总的原则

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用。**与企业日常活动无关**的政府补助，计入营业外收入或冲减相关损失。

（二）与资产相关的政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（三）与收益相关的政府补助的会计处理

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或相关的政府补助进行处理。

（五）财政贴息

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况分别进行会计处理。

（六）政府补助退回的会计处理

已计入损益的政府补助需要退回的，应当分别下列情况进行处理：

（1）初始确认时冲减相关资产成本的，应当调整资产账面价值；

（2）存在尚未摊销的递延收益的，冲减递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

核心考点5　利润的核算

扫我解疑难

一、期间费用的核算★（见表16-4）

日该5年服务的单独售价），即未来六年内每年的服务费为16万元，于每年年初支付。假定不考虑增值税因素。甲公司对此事项进行的下列会计处理表述中，正确的是（　）。

A. 2×18年和2×19年，每年确认收入20万元

B. 甲公司将该合同变更部分作为单独合同进行会计处理

18. 企业取得的与收益相关的政府补助如果用于补偿企业以后期间发生的相关费用或损失的，应在取得时确认为（　）。

A. 递延收益　　B. 营业外收入

C. 其他业务收入　D. 资本公积

19. 工业企业发生的下列经济业务中，不应计入财务费用的是（　）。

A. 支付的银行承兑汇票手续费

B. 不附追索权的应收票据贴现息

337

17.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

【参考答案】B

【参考解析】现值指数＝未来现金净流量的现值/原始投资额现值 100＝1.5，因此未来现金净流量的现值＝1.5×100＝150（万元）;净现值＝150－100＝50（万元）；年金净流量＝50/（P/A，8%，6）＝50/4.6229≈10.82（万元）。

【点评】本题考核“年金净流量”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第五章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第五章第 01 讲，高频考点第五章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第五章第 03 讲，习题强化第五章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲（2020.6.12），魔法训练营（2020.8.29）;【点题密训班】刷题密训第三章（二）、第四章、第五章（2020.8.26）考点突破第 03 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第五章投资管理、第六章营运资金管理前三节（2020.06.19）;

VIP 签约特训班模拟试题（一）单选题第 6 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 74 页第 8 题。

陈楠老师《应试指南》：

A. -12.34　　B. -18.66
C. 12.34　　D. 18.66

8. 某投资项目的项目期限为5年，投资期为1年，投产后每年的现金净流量均为1500万元，原始投资额现值为2500万元，资本成本为10%，则该项目年金净流量为（　）万元。[已知（P/A，10%，4）=3.1699，（P/A，10%，5）=3.7908]
A. 574.97　　B. 840.51
C. 594.82　　D. 480.79

9. 甲企业计划投资某项目，该项目全部投资均于建设起点一次性投入，建设期为零，经营期为8年，投产后每年产生的现金净流量相等，若该项目的投资回收期为5年，则该项目的内含报酬率是（　）。[已知（P/A，11%，8）=5.1461，（P/A，12%，8）=4.9676]
A. 9.38%　　B. 11.82%
C. 11.36%　　D. 12.42%

10. 下列关于同一项目的固定资产投资评价方法的表述中，正确的是（　）。
A. 当投资回收期大于项目周期一半时，项目的净现值大于0
B. 当项目净现值大于0时，说明此项目的现值指数小于1
C. 当项目净现值大于0时，项目的实际报酬率高于所要求的报酬率

第5章　投资管理

格出售，投资者要求的必要收益率为6%，则该股票的每股市价不超过（　）元时，投资者才会购买。[已知：（P/F，6%，1）=0.9434，（P/F，6%，2）=0.8900，（P/F，6%，3）=0.8396，（P/F，6%，4）=0.7921]
A. 15.93　　B. 15.86
C. 30.6　　D. 20.8

13. 某企业拟投资购入一种贴现发行的债券，该债券的面值为2000元，期限为5年。若市场利率为10%，则该债券的价值为（　）元。[已知（P/A，10%，5）=3.7908，（P/F，10%，5）=0.6209]
A. 1241.80　　B. 2141.48
C. 1244.85　　D. 1428.48

14. 某投资者于2018年1月1日以105元的价格，购买A公司于2016年1月1日发行的5年期的债券，债券面值为100元，票面利率6%，每年12月31日付息，到期还本。则该投资者购入债券并持有至到期日的收益率为（　）。[已知：（P/A，5%，3）=2.7232；（P/A，4%，3）=2.7751；（P/F，5%，3）=0.8638；（P/F，4%，3）=0.8890]
A. 6%　　B. 4.19%
C. 2.25%　　D. 3.12%

15. 相对股票投资而言，企业进行债券投资

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

18.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%

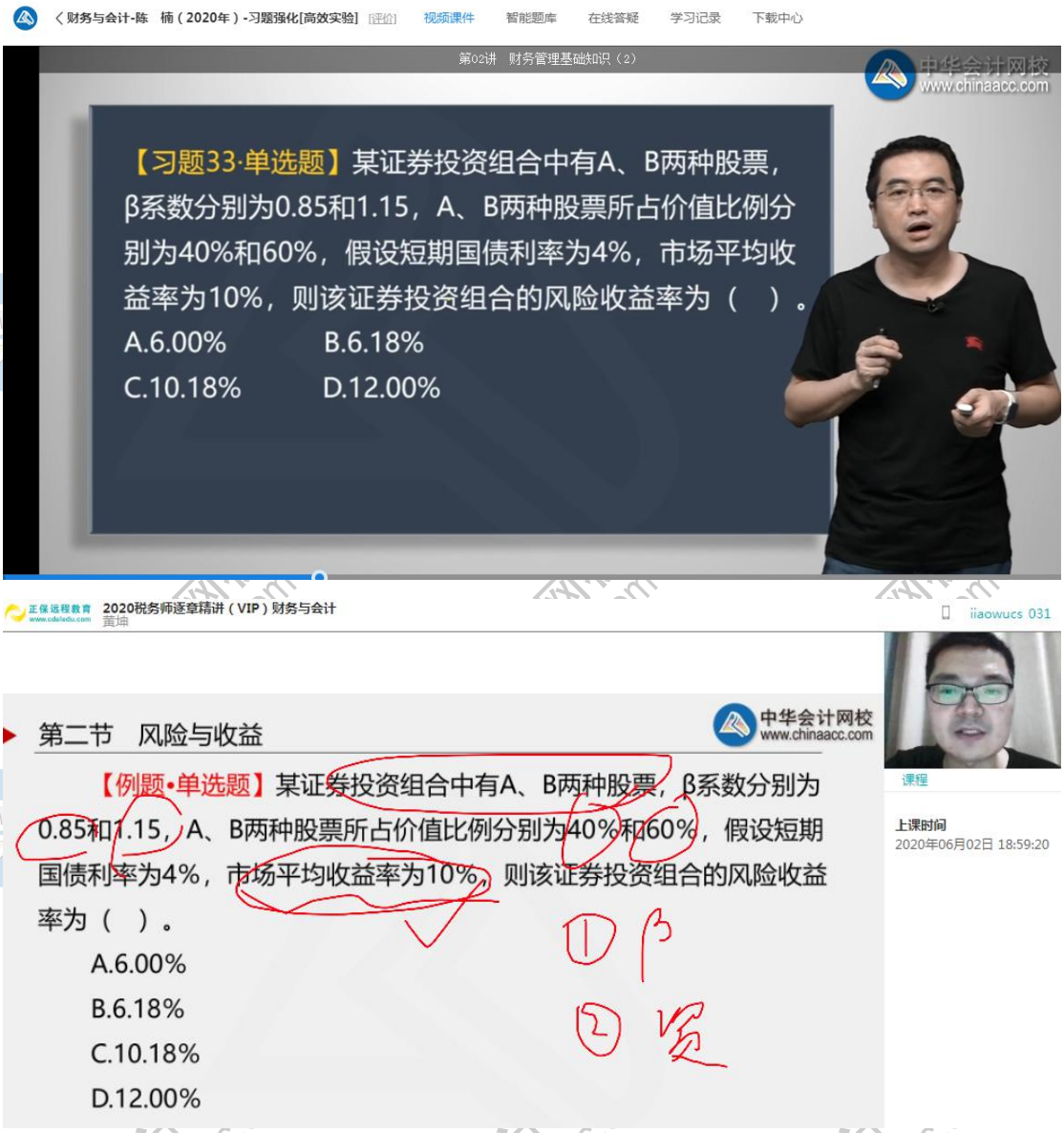
【参考答案】C

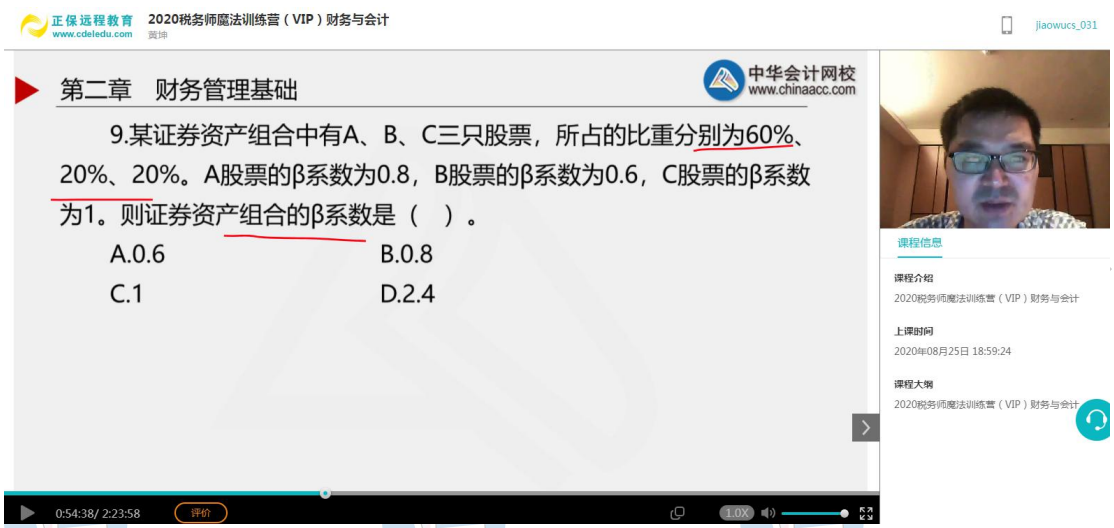
【参考解析】该证券资产组合的总价值 = 8×400 + 4×200 + 20×200 = 8000（元），因此该证券资产组合的β系数 = 0.6×（8×400）/8000 + 1×（4×200）/8000 + 1.5×（20×200）/8000 = 1.09，该证券资产组合的风险收益率 = 1.09×（10% - 3%）= 7.63%。

【点评】本题考核“资产组合风险收益率”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第二章第 03 讲；【高效实验班】基础精讲第二章第 03 讲，习题强化第九部分第 02 讲，高频考点第二章第 03 讲；

赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第二章第 08 讲，习题强化第二章第 03 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲（2020.6.2），魔法训练营（2020.8.25）；【点题密训班】刷题密训第一章、第二章及第三章（一）习题讲解（2020.8.21）考点突破第 01 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第一章财务管理概论、

第二章财务管理基础（2020.6.03）；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 2 题。陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 25~26 页知识点。





陈楠老师《应试指南》：

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

证券资产组合的系统风险系数	$\beta_p=\sum W_i\beta_i$

（1）单项资产的 β 系数是表示单项资产收益率的变动受市场平均收益率变动的影响程度。即相对于市场组合的平均风险而言，单项资产所含的系统风险的大小。

（2）证券资产组合其所含的系统风险的大小可以用组合的 β 系数来衡量，即所有单项资产 β 系数的加权平均数，权数为各种资产在证券资产组合中所占的价值比例。

【提示】 由于单项资产的 β 系数不尽相同，因此通过替换资产组合中的资产或者改变不同资产在组合中的价值比例，可以改变组合的风险特性。

β 系数的基本含义见表 2-8。

表 2-8　β 系数的基本含义

β 系数	含义
β=1	①该资产的收益率与市场平均收益率呈同方向、同比例的变化； ②该资产所含的系统风险与市场组合的风险一致
β<1	①该资产收益率的变动幅度小于市场组合收益率的变动幅度； ②该资产的系统风险小于市场组合的风险
β>1	①该资产收益率的变动幅度大于市场组合收益率的变动幅度； ②该资产的系统风险大于市场组合的风险

025

【例题 3 · 单选题】某投资公司的一项投资组合中包含 A、B 和 C 三种股票，权重分别为 30%、50% 和 20%，三种股票的预期收益率分别为 20%、10% 和 -5%，则该项投资组合的预期收益率为（　）。

A. 8.33%　　B. 10%

C. 12%　　D. 15%

解析 该项投资组合的预期收益率 = 30%×20%+50%×10%+20%×(-5%)= 10%。

答案 B

【例题 4 · 单选题】下列关于风险大小的判断中，不正确的是（　）。

A. 资产的期望收益越高，风险越大

B. 资产收益率的离散程度越大，风险越大

资本资产定价模型的表达公式：$R=R_f+\beta\times(R_m-R_f)$

R——某资产的必要收益率；

β——该资产的系统风险系数；

R_f——无风险收益率（通常以短期国债的利率来近似替代）；

R_m——市场组合收益率（通常用股票价格指数收益率的平均值或所有股票的平均收益率来代替）；

(R_m-R_f)——市场风险溢酬。

某资产的风险收益率 $=\beta\times(R_m-R_f)$

（二）证券市场线（SML 线）

如果把资本资产定价模型关系中的 β 看作自变量，必要收益率 R 作为因变量，无风

19.甲公司 2019 年度实现销售收入 7200 万元，变动成本率为 60%。确定的信用条件为“2/10，1/20，n/30”，其中有 70%的客户选择 10 天付款，20%的客户选择 20 天付款，10%的客户选择 30 天付款。假设甲公司资金的机会成本率为 10%，全年按 360 天计算。则 2019 年甲公司应收账款的机会成本为

（　）万元。

A.16.8

B.18.0

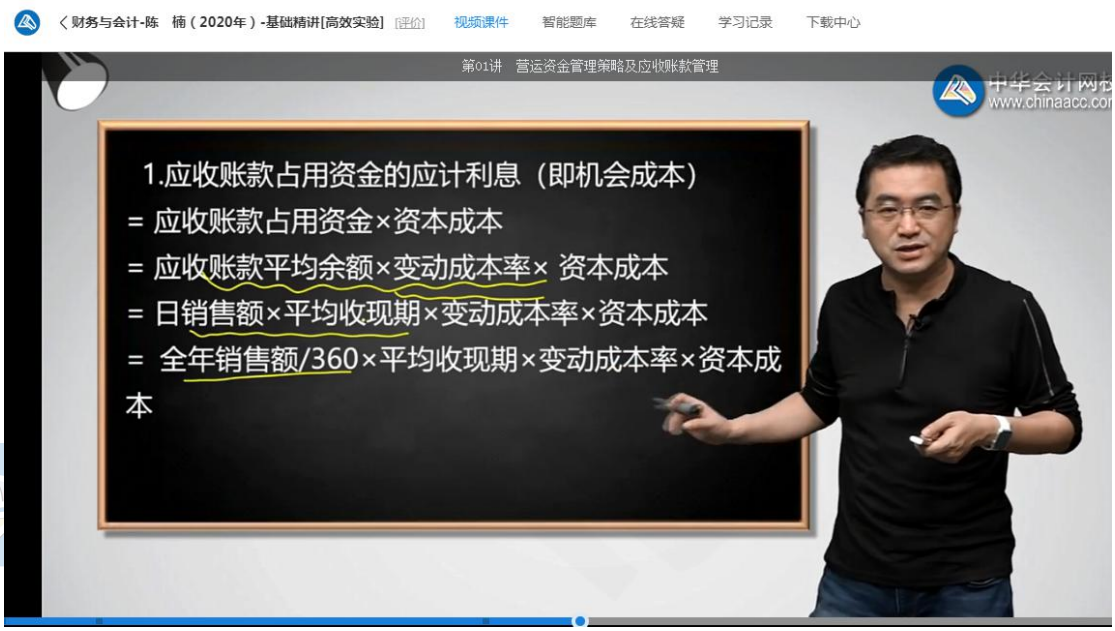
C.26.8

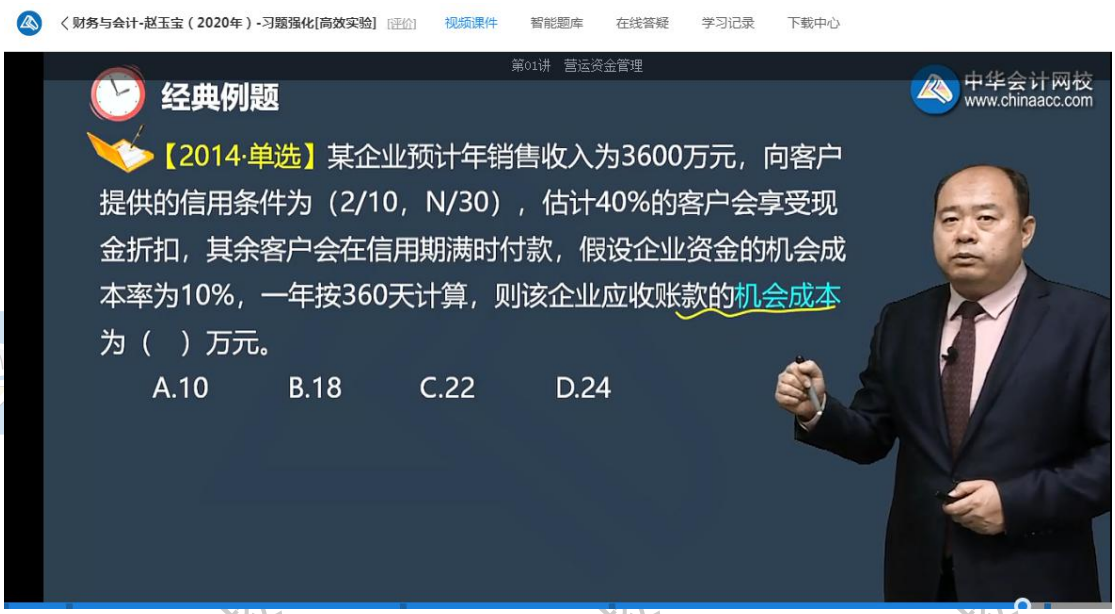
D.28.0

【参考答案】A

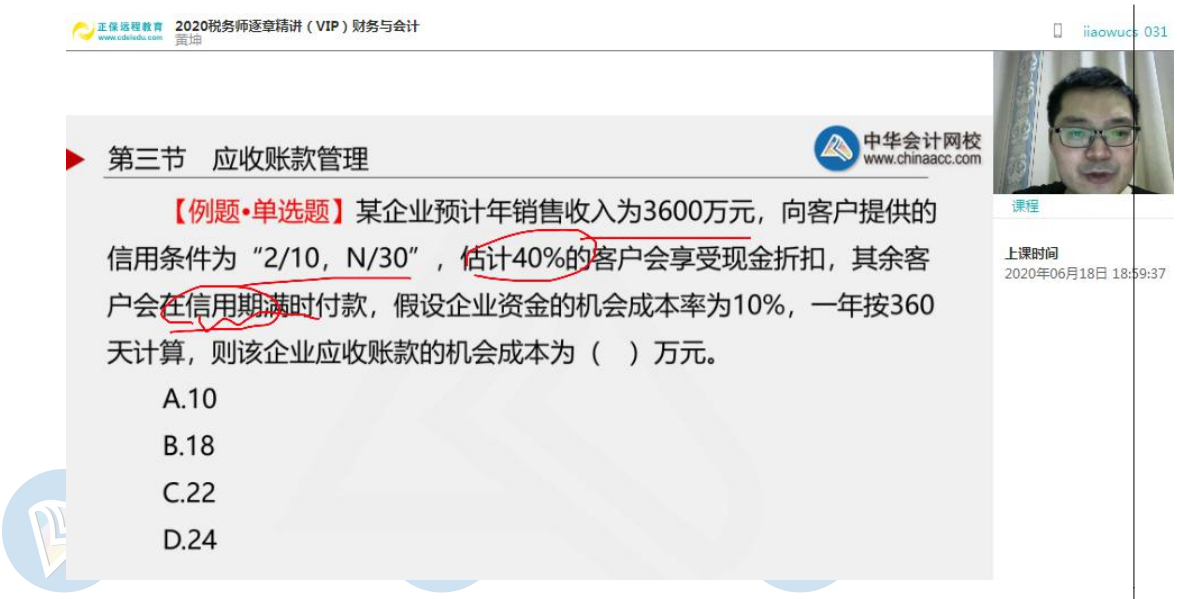
【参考解析】应收账款的收款时间＝70%×10＋20%×20＋10%×30＝14（天），应收账款的机会成本＝7200×60%×14/360×10%＝16.8（万元）。

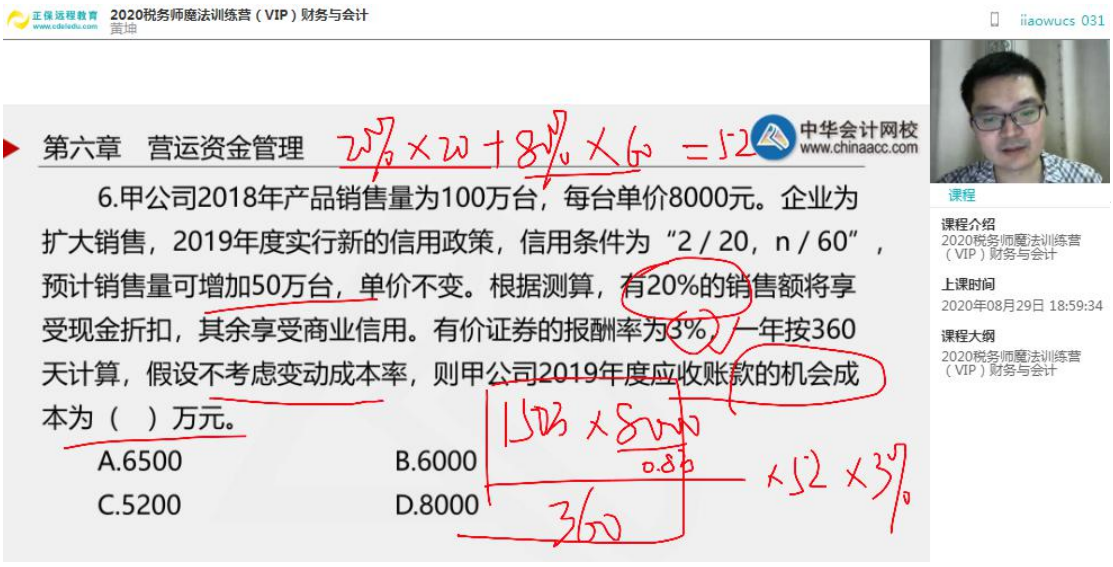
【点评】本题考核“应收账款的机会成本”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第六章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第六章第 01 讲，习题强化第十部分第 02 讲，高频考点第六章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第六章第 03 讲，习题强化第六章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲投资管理（二）、营运资金管理（一）（2020.6.18）；【点题密训班】刷题密训第六章、第七章习题讲解（2020.9.01）考点突破第 04 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第五章投资管理、第六章营运资金管理前三节（2020.06.19）；VIP 签约特训班预测试题（一）计算题第 61 题第 3 小题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 91 页第 8 题。

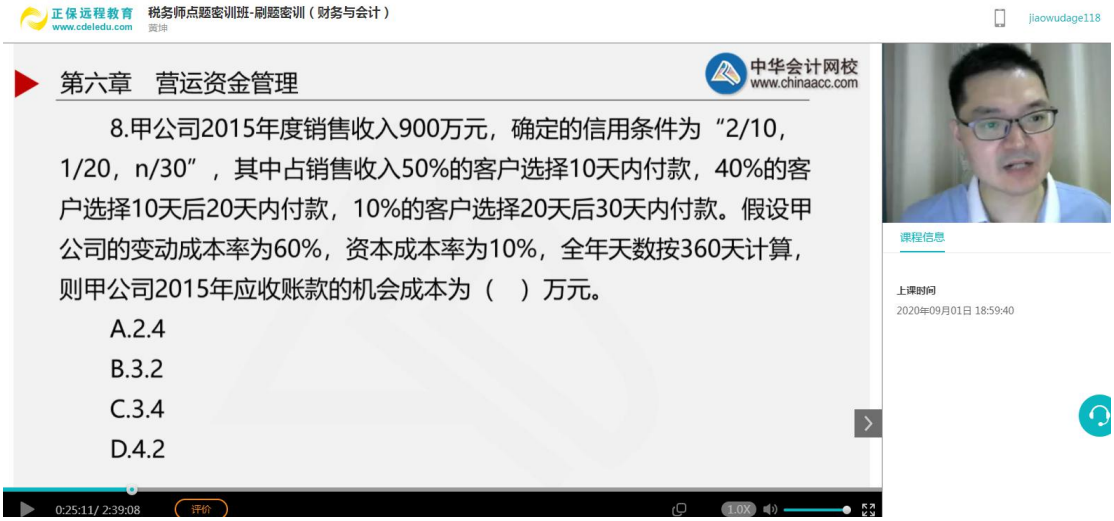


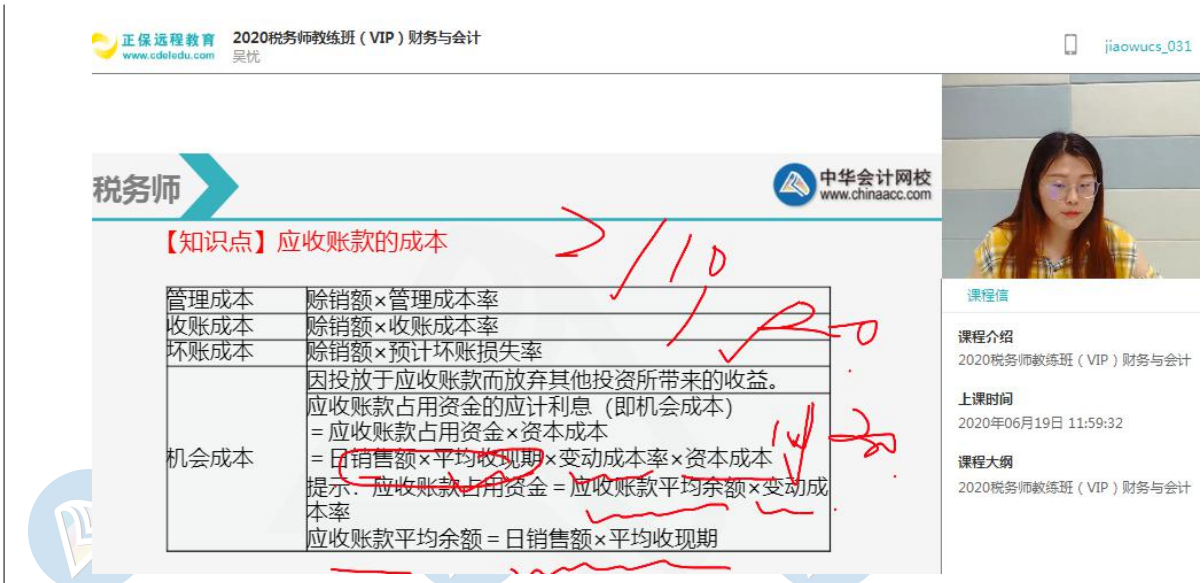


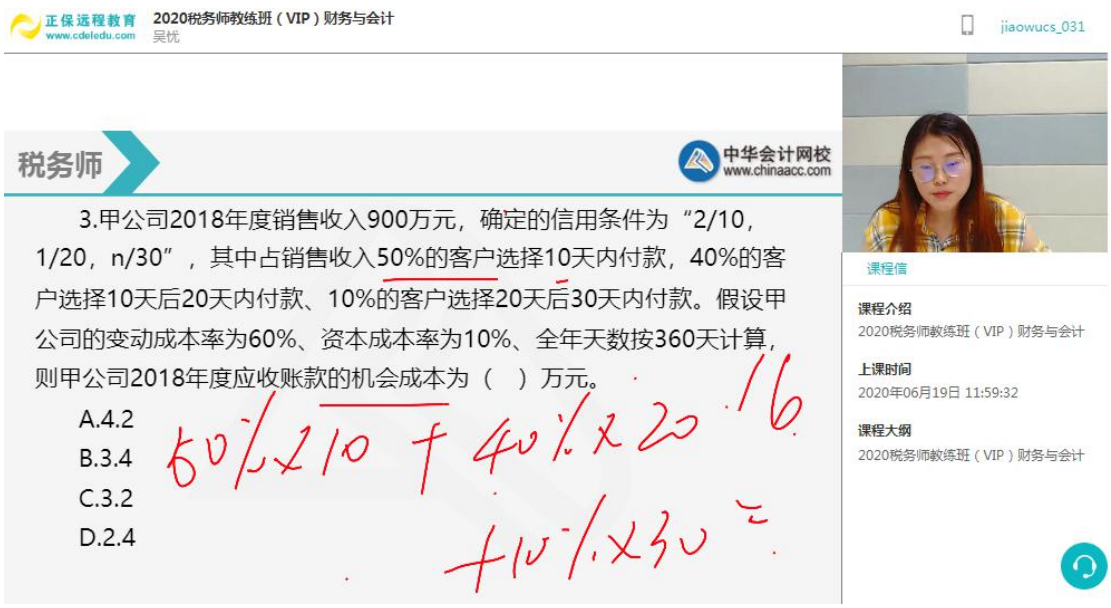
中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有


正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
iiaowucs 031
第三节　应收账款管理
中华会计网校 www.chinaacc.com
【例题•单选题】某企业预计年销售收入为3600万元，向客户提供的信用条件为“2/10，N/30”，估计40%的客户会享受现金折扣，其余客户会在信用期满时付款，假设企业资金的机会成本率为10%，一年按360天计算，则该企业应收账款的机会成本为（　）万元。
A.10
B.18
C.22
D.24
课程
上课时间
2020年06月18日 18:59:37


正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
iiaowucs 031
第六章　营运资金管理
中华会计网校 www.chinaacc.com
6.甲公司2018年产品销售量为100万台，每台单价8000元。企业为扩大销售，2019年度实行新的信用政策，信用条件为“2 / 20，n / 60”，预计销售量可增加50万台，单价不变。根据测算，有20%的销售额将享受现金折扣，其余享受商业信用。有价证券的报酬率为3%，一年按360天计算，假设不考虑变动成本率，则甲公司2019年度应收账款的机会成本为（　）万元。
A.6500
B.6000
C.5200
D.8000
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年08月29日 18:59:34
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计


正保远程教育 www.cdeledu.com
税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
黄坤
jiaowudage118
第六章　营运资金管理
中华会计网校 www.chinaacc.com
8.甲公司2015年度销售收入900万元，确定的信用条件为“2/10，1/20，n/30”，其中占销售收入50%的客户选择10天内付款，40%的客户选择10天后20天内付款，10%的客户选择20天后30天内付款。假设甲公司的变动成本率为60%，资本成本率为10%，全年天数按360天计算，则甲公司2015年应收账款的机会成本为（　）万元。
A.2.4
B.3.2
C.3.4
D.4.2
0:25:11/ 2:39:08
评价
1.0X
课程信息
上课时间
2020年09月01日 18:59:40





中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

预测试卷（一）　　计算题　　当前题号：第61题　　标记本题

三、计算题（共2题，每题4小题，每小题2分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）

1、某企业只生产一种产品（甲产品），单位售价为75元，2019年销售量为80万件，总成本为4200万元，其中固定成本为600万元。2020年该企业有甲乙两种信用政策可供选用：

（1）甲方案预计销售收入为6800万元，平均收账天数为40天，坏账损失、收账费用合计为130万元，无现金折扣；

（2）乙方案预计销售收入为7200万元，信用政策为（2/20，n/60），将有40%的货款于第20天收到，60%的货款于第60天收到，其中第60天收到的款项有1%的坏账损失，收账费用为30万元。

2020年，单位变动成本不变，变动成本率上升了2.5个百分点，固定成本上升10%。企业的资本成本率为10%，一年按360天计算。

要求根据上述资料，回答下列问题。

D. 14.64%

3、乙方案的应收账款占用资金的应计利息为（　）万元。

A. 55.00

B. 44.00

C. 54.12

D. 45.21

陈楠老师《应试指南》：

C. 到账浮动期　　D. 处理浮动期

4. 下列各项措施中，能够延长现金周转期的是(　)。

A. 增加存货量

B. 延迟支付货款

C. 加速应收账款的回收

D. 加快产品的生产和销售

5. 在利用存货模式确定最佳现金持有量时，需考虑的成本是(　)。

A. 持有成本和转换成本

B. 交易成本和转换成本

C. 交易成本和机会成本

D. 持有成本和短缺成本

6. A公司现金收支状况比较稳定，预计全年（按360天计算）需要现金150000元，每次转换金额为60000元。现金与有价证券的转换成本为每次600元，有价证券的年利

360天计算）

A. 0.13　　B. 0.71

C. 0.88　　D. 0.93

8. 甲企业预测的年赊销额为2000万元，对客户实行的信用条件是"2/40，n/65"，所有客户中，享受现金折扣的占80%，其余客户在信用期付款。假设甲公司的变动成本率为60%，有价证券的报酬率为8%，一年按360天计算，则应收账款的机会成本为(　)万元。

A. 20　　B. 12

C. 17.78　　D. 8

9. C公司生产和销售甲产品。目前的信用政策为"2/15，n/30"，有占销售额60%的客户在折扣期内付款可以享受公司提供的折扣；不享受折扣的销售额中，有80%可以在信用期内收回，另外20%在信用期满后

091

20.甲公司计划进行一项固定资产投资，总投资额600万元，预计该固定资

产投产后第一年的流动资产需用额为 50 万元，流动负债需用额为 10 万元；预计该固定资产投产后第二年的流动资产需用额为 80 万元 ,流动负债需用额为 25 万元。则该固定资产投产后第二年流动资金投资额是（　　）万元。

A.25

B.15

C.55

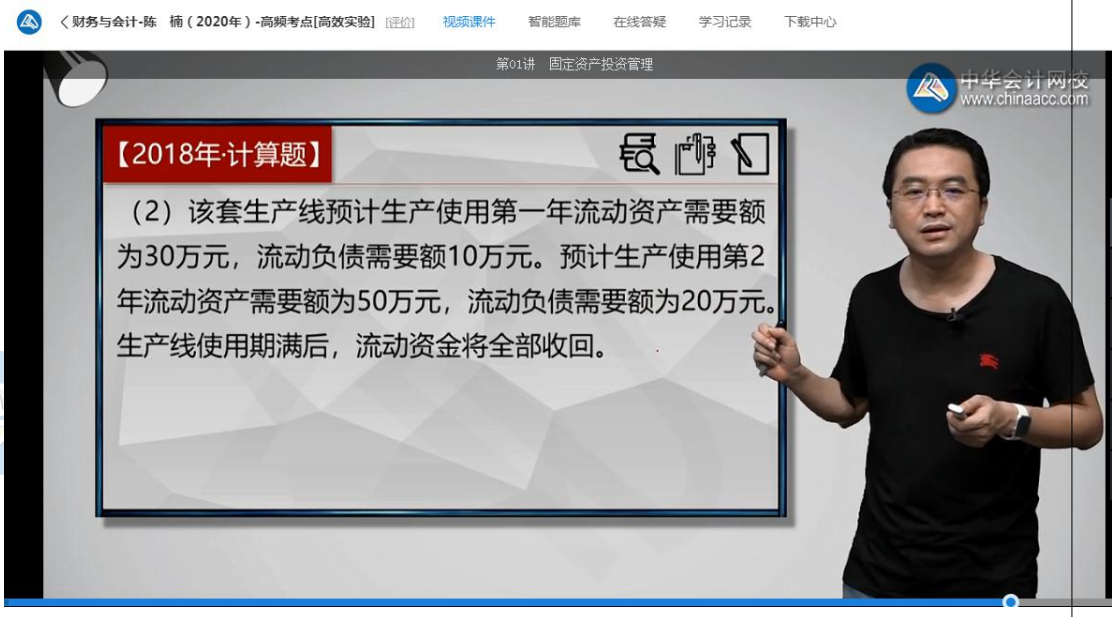
D.40

【参考答案】B

【参考解析】第一年流动资金需用额 = 50 - 10 = 40（万元），第二年流动资金需用额 = 80 - 25 = 55（万元），第二年流动资金投资额 = 55 - 40 = 15（万元）。

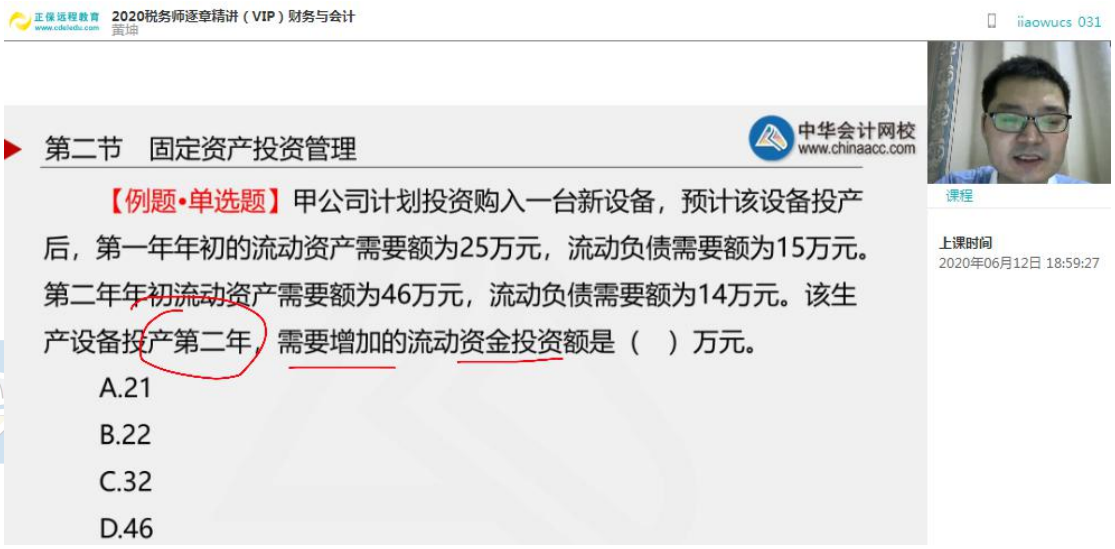
【点评】本题考核“建设期现金流量”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第五章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第五章第 01 讲，高频考点第五章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第五章第 01 讲，习题强化第五章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲投资管理（一）（2020.6.12），魔法训练营第四章至第六章单项选择题（2020.8.29）;【点题密训班】刷题密训第三章（二）、第四章、第五章（2020.8.26）考点突破第 03 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第五章投资管理、第六章营运资金管理前三节（2020.06.19）；VIP 签约特训班预测试题（二）计算题 61 第 1 小题；高效实验模拟试题（三）计算题第 62 题；超值精品模拟试题（三）计算题第 62 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计•应试指南》第 73 页第 1 题。

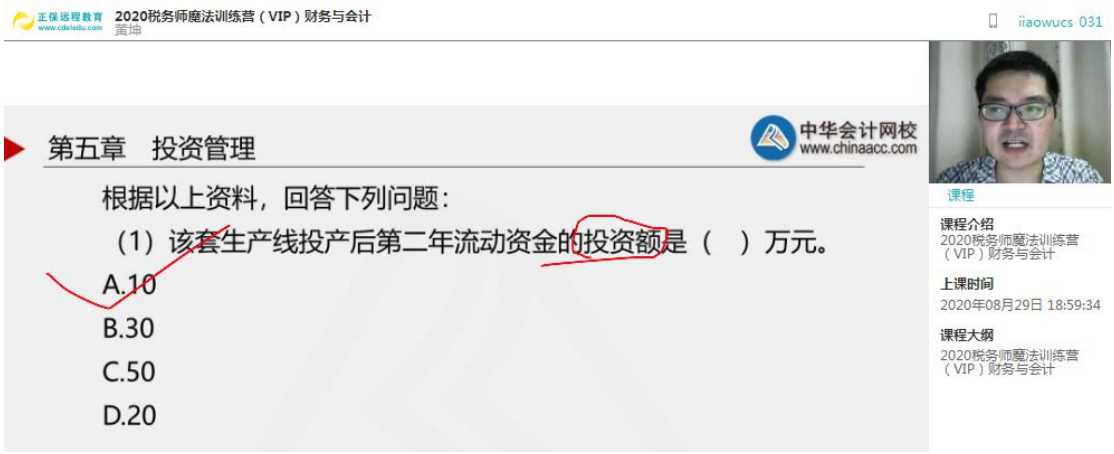
中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

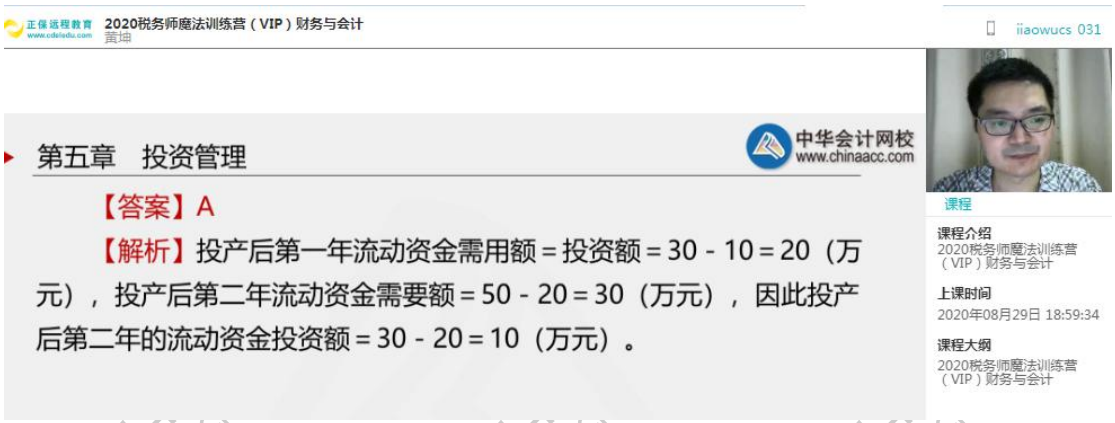


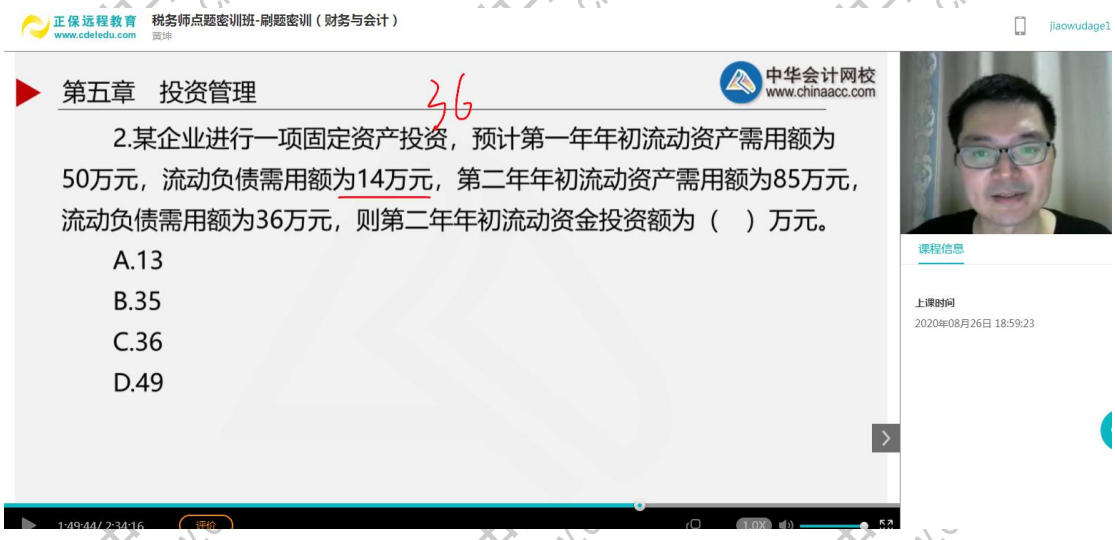
中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

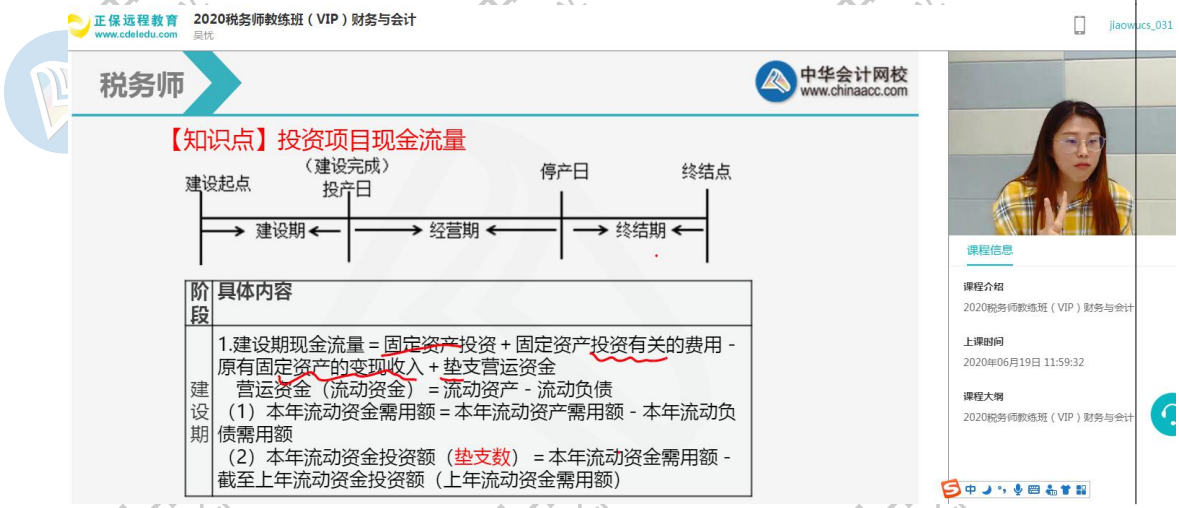
〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[高效实验]
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
第01讲　投资项目现金流量的计算及非贴现法
经典考题
【预测·单选】B企业拟建的生产线项目，预计投产第1年的流动资产需用额为30万元，流动负债需用额为15万元；预计投产第2年流动资产需用额为40万元，流动负债需用额为20万元。第2年流动资金投资额是（　）万元。
A.20　B.15　C.5　D.23
考法：
1.流动资金需用额与流动资金投资额的计算？
2.三个期间现金流量金额的计算？
（2011单、2013多、2016单、2019单）

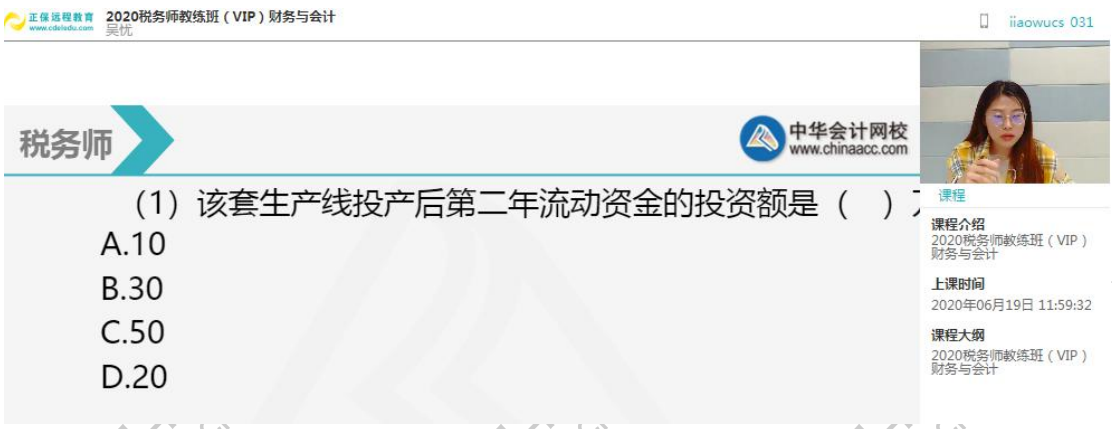

2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄瑞
iiaowucs 031
第二节　固定资产投资管理
【例题·单选题】甲公司计划投资购入一台新设备，预计该设备投产后，第一年年初的流动资产需要额为25万元，流动负债需要额为15万元。第二年年初流动资产需要额为46万元，流动负债需要额为14万元。该生产设备投产第二年，需要增加的流动资金投资额是（　）万元。
A.21
B.22
C.32
D.46
课程
上课时间
2020年06月12日 18:59:27

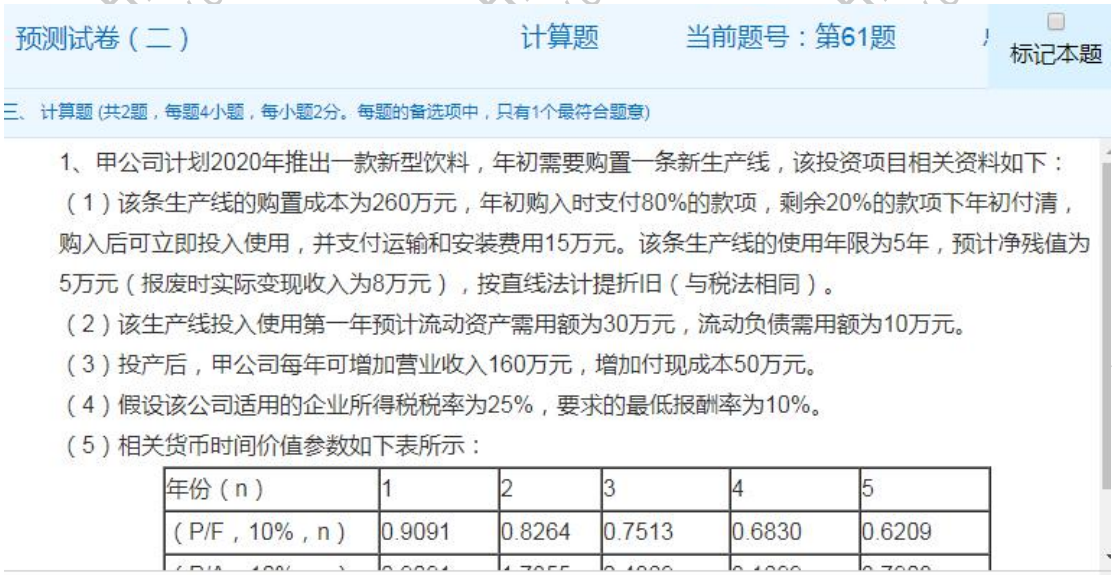

2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄瑞
iiaowucs 031
第五章　投资管理
根据以上资料，回答下列问题：
（1）该套生产线投产后第二年流动资金的投资额是（　）万元。
A.10
B.30
C.50
D.20
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年08月29日 18:59:34
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计


2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
董珅
jiaowucs 031
第五章　投资管理
中华会计网校 www.chinaacc.com
【答案】A
【解析】投产后第一年流动资金需用额＝投资额＝30－10＝20（万元），投产后第二年流动资金需要额＝50－20＝30（万元），因此投产后第二年的流动资金投资额＝30－20＝10（万元）。
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年08月29日 18:59:34
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计


税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
董珅
jiaowudage1
第五章　投资管理
中华会计网校 www.chinaacc.com
2.某企业进行一项固定资产投资，预计第一年年初流动资产需用额为50万元，流动负债需用额为14万元，第二年年初流动资产需用额为85万元，流动负债需用额为36万元，则第二年年初流动资金投资额为（　）万元。
A.13
B.35
C.36
D.49
课程信息
上课时间
2020年08月26日 18:59:23


2020税务师教练班（VIP）财务与会计
吴忧
jiaowucs_031
税务师
中华会计网校 www.chinaacc.com
【知识点】投资项目现金流量
建设起点
（建设完成）投产日
停产日
终结点
建设期
经营期
终结期
阶段
具体内容
建设期
1.建设期现金流量＝固定资产投资＋固定资产投资有关的费用－原有固定资产的变现收入＋垫支营运资金
营运资金（流动资金）＝流动资产－流动负债
（1）本年流动资金需用额＝本年流动资产需用额－本年流动负债需用额
（2）本年流动资金投资额（垫支数）＝本年流动资金需用额－截至上年流动资金投资额（上年流动资金需用额）
课程信息
课程介绍
2020税务师教练班（VIP）财务与会计
上课时间
2020年06月19日 11:59:32
课程大纲
2020税务师教练班（VIP）财务与会计





1、该条生产线建设期现金流出量为（ ）万元。

- A. 208
- B. 260
- C. 275
- D. 295

62 甲公司2020年计划投资新建一条生产线，所得税税率为25%，其他相关信息如下：

（1）该项目总投资800万元，建设期1年，建设期期初和期末均投入400万元，项目建成后预计可使用8年，预计净残值率5%，年限平均法计提折旧。该处理与税法一致。

（2）预计投产后第一年年初流动资金需用额为45万元，流动负债需用额为25万元；投产后第二年年初流动资产需用额为40万元，流动负债需用额为30万元。

（3）预计该项目投产后，每年产生营业收入350万元，付现成本为120万元，同时每年发生日常修理费5万元。

（4）该项目报废时发生残值收入50万元。该项目的基准折现率为10%，相关货币时间价值系数如下表所示：

年份（n）	1	2	3	……	8	9
（P/F，10%，n）	0.9091	0.8264	0.7513	……	0.4665	0.4241
（P/A，10%，n）	0.9091	1.7355	2.4869	……	5.3349	5.7590

根据上述资料，回答下列问题。

1.该项目投产后第二年年初的流动资金投资额为（　）万元。

A. - 10

B. - 5

C. - 15

D. - 35

【正确答案】D

【答案解析】第一年流动资金需用额为45万元，因此第一年流动资金投资额为45万元。

第二年流动资金需用额 = 40 - 30 = 10（万元），因此第二年流动资金投资额 = 10 - 45 = - 35（万元）。

【提示】第一年给出的45是"流动资金"需用额，不是"流动资产"需用额，不需要减去流动负债需用额。

陈楠老师《应试指南》：

一、单项选择题

1. 甲公司拟建一条生产线，预计投产第一年的流动资产需用额为100万元，流动负债的需用额70万元；第二年流动资产的需用额为60万元，流动负债的需要额为40万元，第三年的流动资产需用额为70万元，流动负债的需要额为30万元，则流动资金投资合计数为（　）万元。

A. 20　　B. 40

C. 50　　D. 70

2. 下列关于终结期现金流量的说法中，正确的是（　）。

A. 终结阶段的现金流量主要是现金流入量和现金净支出

B. 终结阶段的现金流量主要是固定资产变价净收入、固定资产变现净损益对现金净流量的影响和垫支营运资金的收回

C. 如果发生变现净收益，可抵税，减少现金流出，增加现金净流量

D. 如果发生变现净损失，应纳税，增加现金流出，减少现金净流量

3. 甲公司2018年末处置现有的闲置设备一台（本年度的折旧已提），收到现金20000元，无其他相关费用。该设备于2010年末以100000元购入，使用年限为10年（与税法规定相同），并按年限平均法计提折旧，预计净残值率为10%。假设公司其他事项的应纳税所得额大于0，适用企业所得税税率为25%，则甲公司处置该项设备对2018年现金流量的影响是（　）元。

A. 减少2000　　B. 减少18000

C. 增加20000　　D. 增加22000

4. 甲公司购建一条生产线用于生产新产品，生产线价值为200万元，使用寿命为5年，预计净残值为10万元，按年限平均法计提折旧（与税法规定一致）。甲公司购建该生产线后预计第一年可以生产销售A产品100万件，每件产品销售价格为2元，变动成本为1.2元。以后每年销售增加20万件，最后一年收回残值收入15万元。假设该公司适用企业所得税税率为25%，则该项投资的投资回收期为（　）年。

A. 3.24　　B. 2.95

C. 2.87　　D. 2.52

5. 某公司购买一台新设备用于生产新产品，设备价值为50万元，使用寿命为5年，预计净残值为5万元，按年限平均法计提折旧（与税法规定一致）。使用该设备预计每年能为公司带来销售收入50万元，付现成本15万元，最后一年收回残值收入5万元。假设该公司适用企业所得税税率为25%，则该项投资的投资回报率为（　）。

A. 50%　　B. 57.5%

C. 60%　　D. 59%

6. 甲公司计划投资一条新的生产线，项目一次性投资800万元，建设期3年，经营期为10年，经营期年现金净流量230万元。若当期市场利率为9%，则该项目的净现

073

21.下列关于市盈率财务指标的表述中，错误的是（　）。

A.市盈率是股票每股市价与每股收益的比率

B.该指标的高低反映市场上投资者对股票投资收益和投资风险的预期

C.该指标越高，反映投资者对股票的预期越看好，投资价值越大，投资风险越小

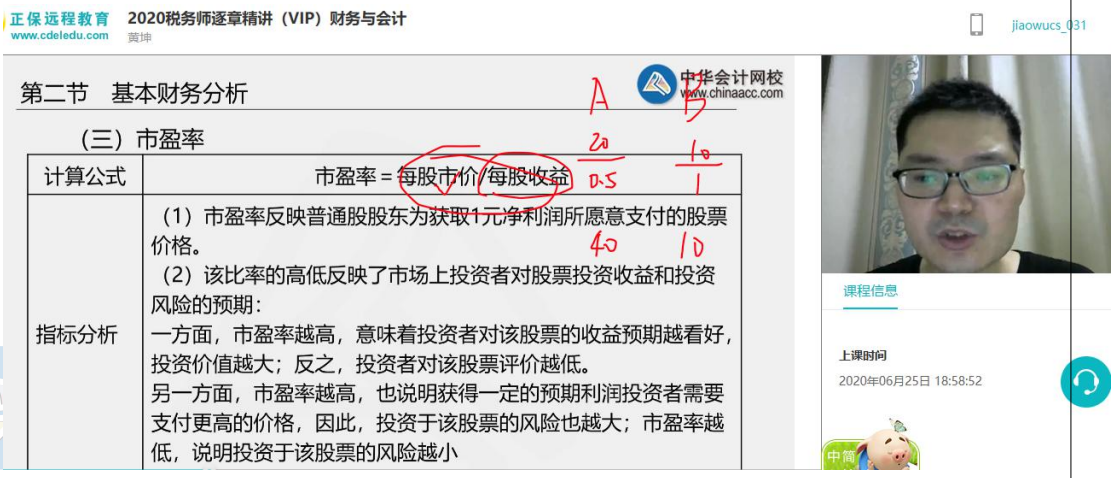
D.该指标越高，说明投资者为获得一定的预期利润需要支付更高的价格

【参考答案】C

【参考解析】选项 C，市盈率越高，说明获得一定的预期利润投资者需要支付更高的价格，因此，投资于该股票的风险也越大。

【点评】本题考核“市盈率”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第 07 章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第 07 章第 02 讲，习题强化第 10 部分第 02 讲，高频考点第 07 章第 02 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第 07 章第 03 讲，习题强化第 07 章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲财务分析与评价（二）、财务会计概论（一）（2020.6.25），魔法训练营第六章多选题及计算题至第八章（2020.9.2）；【点题密训班】刷题密训第六章、第七章习题讲解（2020.9.01），考点突破第 04 讲；无忧通关班预测试题（一）多选题第 19 题；高效实验预测试题（二）多选题第 16 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 102 页知识点。

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有



陈楠老师《应试指南》：

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

【例题 3 · 单选题】某公司 2018 年年初所有者权益为 1.25 亿元，2018 年年末所有者权益为 1.50 亿元。该公司 2018 年的资本积累率是(　)。

A. 16.67%　　B. 20.00%

C. 25.00%　　D. 120.00%

解析 ▶ 资本积累率 = 本年所有者权益增长额/年初所有者权益 × 100% = (1.5 - 1.25)/1.25×100% = 20%。　　答案 ▶ B

核心考点2　上市公司财务分析指标★★

一、上市公司一般财务分析指标(见表 7-9)

表 7-9　上市公司财务分析指标

指标	计算公式
每股股利	每股股利 = 现金股利总额/期末发行在外的普通股股数 每股股利的多少很大程度取决于每股收益的多少。但上市公司每股股利发放多少，除了受上市公司盈利能力大小影响以外，还取决于企业的股利分配政策和投资机会
	股利发放率 = 每股股利/每股收益 股利发放率反映每 1 元净利润有多少用于普通股股东的现金股利发放，反映**普通股股东的当期收益水平**
市盈率	市盈率 = 每股市价/每股收益 **市盈率越高，意味着投资者对股票的收益预期越看好，投资价值越大**；反之，投资者对该股票评价越低。 市盈率越高，也说明获得一定的预期利润投资者需要**支付更高的价格**，因此，投资于该股票的风险也越大；市盈率越低，说明投资于该股票的风险越小

102

22.在其他条件一定的情况下，下列影响债券发行价格因素的表述中，错误的是(　)。

A.债券的面值越大，其发行价格就越高

B.债券的票面利率越高，其发行价格就越高

C.债券发行时的市场利率越高，其发行价格就越低

D.债券期限越长，其发行价格就越接近面值

【参考答案】D

【参考解析】选项 D，债券期限越长，投资者的投资风险就越大，债券的发行价格与面值的差额越大。

【点评】本题考核“债券发行价格影响因素”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财

务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第 04 章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第 04 章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第 04 章第 03 讲，习题强化第 04 章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲筹资与股利分配管理（二）（2020.6.10），魔法训练营第四章至第六章单项选择题（2020.8.29）；【点题密训班】刷题密训第三章（二）、第四章、第五章（2020.8.26）；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 50 页知识点。

陈楠老师《应试指南》：

【例题1·单选题】下列有关利用留存收益筹资特点的说法中，错误的是（　）。

A. 不用发生筹资费用

B. 维持公司的控制权分布

C. 可能会稀释原有股东的控制权

D. 筹资数额有限

解析 利用留存收益筹资，不用对外发行新股或吸收新投资者，由此增加的权益资本不会改变公司的股权结构，不会稀释原有股东的控制权，选项C不正确。　答案 C

二、债务筹资

1. 债务筹资的方式（见表4-2）

表4-2　债务筹资的方式

方式	要点	内容
发行公司债券	发行价格	影响债券发行价格的因素有：债券面值、票面利率、市场利率和债券期限。 债券发行价格＝债券面值的现值＋债券各期利息的现值＝$\frac{\text{债券面值}}{(1+\text{市场利率})^{n}}$＋$\sum\frac{\text{债券各期利息}}{(1+\text{市场利率})^{t}}$
		【提示】债券面值、票面利率和期限一定时，市场利率越高，债券发行价格越低；市场利率越低，债券发行价格越高；平价发行时，票面利率与实际利率相等

23.下列各项中，属于流动资产保守融资策略特点的是（　　）。

A.最大限度地使用短期融资

B.短期融资支持部分永久性流动资产和所有的波动性流动资产

C.长期融资支持非流动资产、永久性流动资产和部分波动性流动资产

D.长期融资仅支持所有的非流动资产和一部分永久性流动资产

【参考答案】C

【参考解析】在保守融资策略中，长期融资支持非流动资产、永久性流动资产和部分波动性流动资产【选项 C 正确，选项 D 错误】。企业通常以长期融资为波动性流动资产的平均水平融资，短期融资仅用于融通剩余的波动性流动资产【选项 B 错误】，融资风险较低。这种策略通常最小限度地使用短期融资【选项 A 错误】。选项 ABD 是激进融资策略的特点。

【点评】本题考核“流动资产融资策略”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第 06 章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第 06 章第 01 讲，习题强化第 10 部分第 02 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第 06 章第 01 讲，习题强化第 06 章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲投资管理（二）、营运资金管理（一）（2020.6.18），魔法训练营第四章至第六章单项选择题（2020.8.29）；【点题密训班】刷题密训第六章、第七章习题讲解（2020.9.01），考点突破第 04 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第五章　投资管理、第六章　营运资金管理前三节（2020.06.19）；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 33 题、模拟试题（二）多选题第 47 题；无忧通关班模拟试题（一）单选题第 6 题；高效实验预测试题（三）单选题第 4 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 84 页知识点。

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-基础精讲[高效实验]　[评价]　视频课件　智能题库　在线答疑　学习记录　下载中心

第01讲　营运资金管理策略及应收账款管理

可供选择的流动资产融资策略

资产划分	非流动资产	永久性流动资产	波动性流动资产
期限匹配融资	长期来源		短期来源
保守融资	长期来源		短期来源
激进融资	长期来源		短期来源

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品]　[评价]　视频课件　智能题库　在线答疑　学习记录　下载中心

第01讲　营运资金管理

第六章　营运资金管理

(2) 保守

长期融资支持非流动资产、永久性流动资产和部分波动性流动资产，企业通常以长期融资为波动性流动资产的平均水平融资。
短期融资仅用于融通剩余的波动性流动资产，融资风险较低。

这种策略通常最小限度地使用短期融资，但由于长期负债成本高于短期负债成本，就会导致融资成本较高、收益较低。

(3) 激进

企业以长期负债和权益为所有的非流动资产融资，仅对一部分永久性流动资产使用长期融资方式融资。
短期融资方式支持剩下的永久性流动资产和所有的波动性流动资产
这种策略观念下，通常使用更多的短期融资。

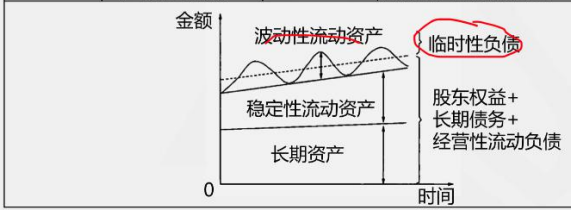
短期融资方式通常比长期融资方式具有更低的成本。然而，过多地使用短期融资会导致较低的流动比率和较高的流动性风险。

正保远程教育 www.cdeledu.com　2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计　黄坤　jiaowucs_031

第一节　营运资金管理的主要内容

续表

类型	资产结构	关系	资本结构	特征
2.保守融资策略	波动性流动资产	大于	临时性流动负债	高成本、低收益、低风险的流动资产融资策略。
	稳定性流动资产和长期资产	小于	经营性流动负债、长期债务和股东权益	



课程信息

上课时间

2020年06月18日 18:59:37

流动资产融资策略	类型	非流动资产	永久性流动资产	波动性流动资产
	期限匹配	长期融资（权益性资金＋长期负债＋自发性负债）		短期融资（临时性负债）
	保守	长期融资		短期融资
	激进	长期融资（成本高）	短期融资（成本低）	

模拟试题（二）　　多项选择题　　当前题号：第47题

二、多项选择题(共20题，每题2分。每题的备选项中，有2个或2个以上符合题意，至少有1个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每0.5分)

7、下列关于流动资产融资策略的描述中，错误的有（　）。

A. 期限匹配融资策略下，长期融资等于非流动资产

B. 保守融资策略下，短期融资大于波动性流动资产

C. 保守融资策略下，收益和风险较低

D. 激进融资策略下，收益和风险居中

E. 激进融资策略下，短期融资大于波动性流动资产

陈楠老师《应试指南》：

2. 流动资产融资策略的选择(见图 6-1)

图 6-1　可供选择的流动资产融资策略

3. 三种融资策略的特点(见表 6-3)

表 6-3　三种融资策略的特点

融资策略类型	融资策略特点
匹配型融资策略	融资风险、成本、收益均适中
保守型融资策略	融资风险低、融资成本高、收益低
激进型融资策略	融资风险高、融资成本低、收益高

【例题 1·单选题】某企业拥有流动资产 500 万元(其中永久性流动资产 160 万元)，企业共融资 1500 万元，其中 80%为长期融资，则以下说法正确的是(　)。

A. 该企业采取的是激进融资策略

B. 该企业采取的是保守融资策略

084

24.甲公司只生产销售一种产品，2019 年度利润总额为 100 万元，销售量为 50 万件，产品单位边际贡献为 4 元。则甲公司 2019 年的安全边际率是(　　)。

A.50%

B.65%

C.35%

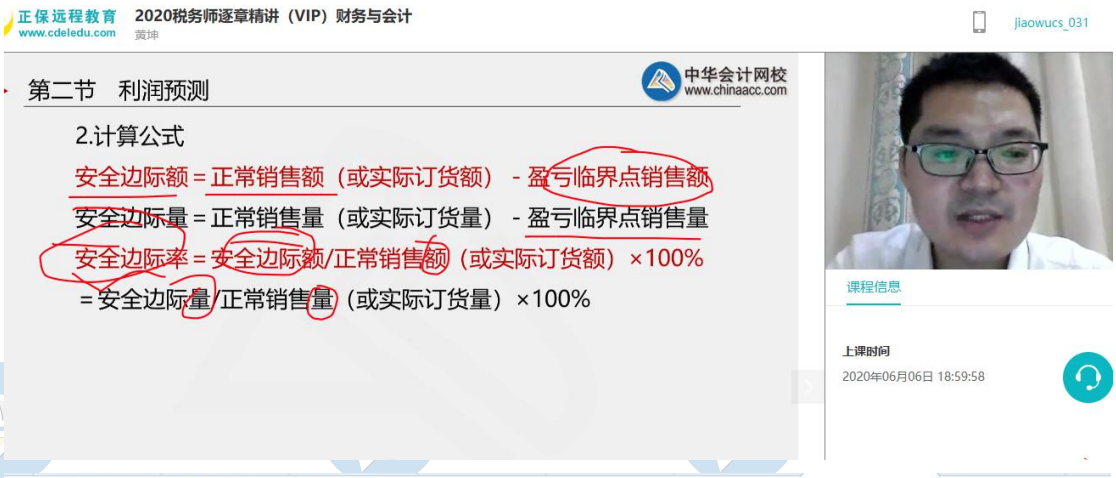
D.45%

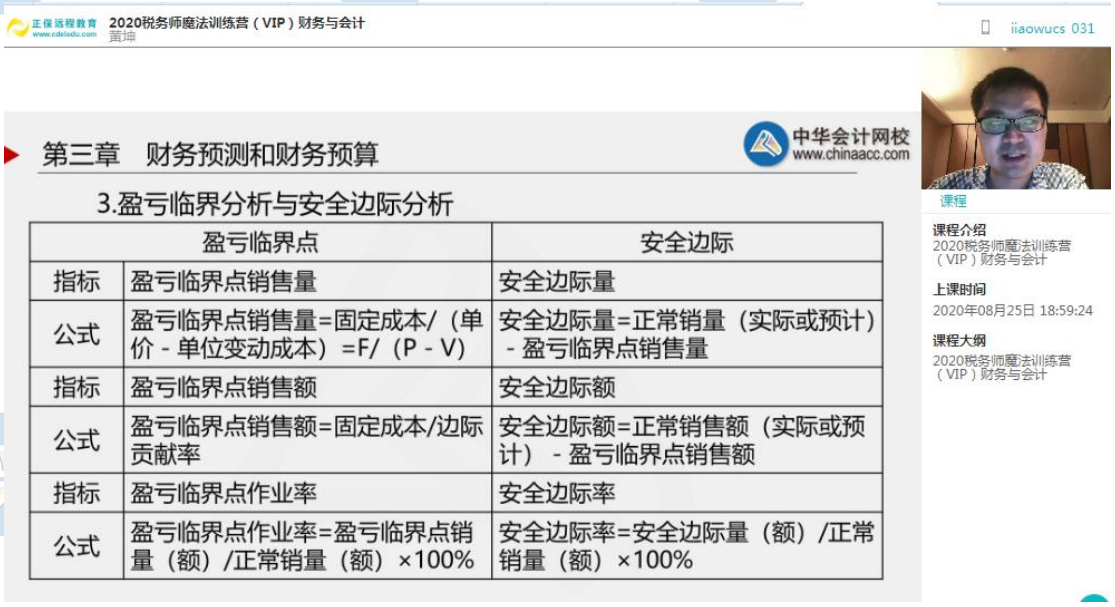
【参考答案】A

【参考解析】利润总额＝单位边际贡献×销售量－固定成本，因此，固定成本＝50×4－100＝100（万元）。盈亏临界点销售量＝100/4＝25（万件），安全边际率＝（50－25）/50＝50%。

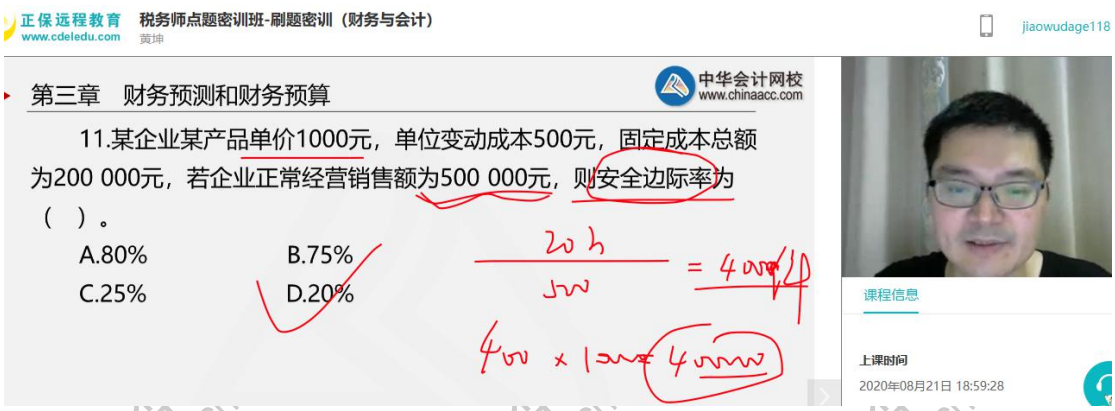
【点评】本题考核“本量利分析”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第 03 章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第 03 章第 02 讲，习题强化第 10 部分第 01 讲，高频考点第 03 章第 01 讲；

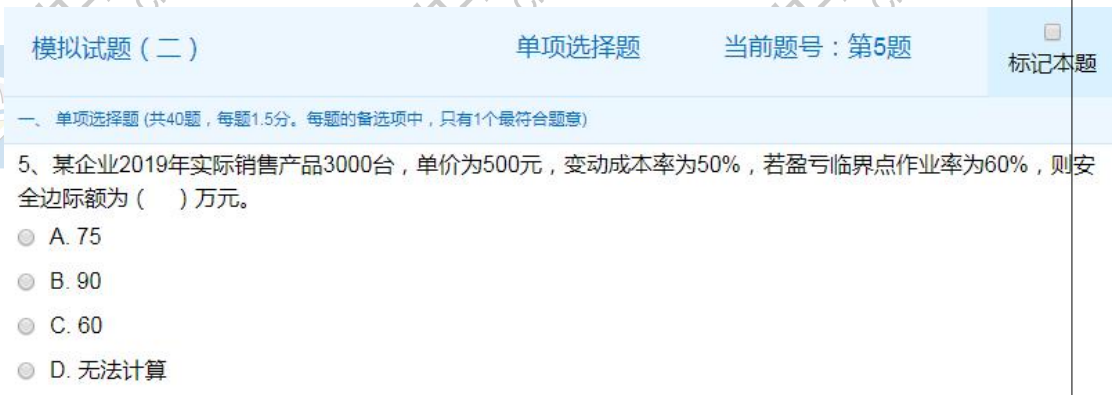
赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第 03 章第 04 讲，习题强化第 03 章第 03 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲财务预测和财务预算及筹资与股利分配管理（一），魔法训练营第一章至第三章（2020.8.25）；【点题密训班】刷题密训第一章、第二章及第三章（一）习题讲解（2020.8.21），考点突破第 01 讲；VIP 签约特训班预测试题（二）多选题第 18 题、模拟试题（二）单选题第 5 题；无忧通关班预测试题多选题第 17 题；高效实验模拟试题（二）多选题第 14 题、模拟试题（三）单选题第 3 题；超值精品模拟试题（二）多选题第 14 题、模拟试题（三）单选题第 3 题；点题密训预测试题（二）单选题第 2 题、模拟试题（二）多选题第 14 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 43 页第 8 题。





	盈亏临界点	安全边际
指标	盈亏临界点销售量	安全边际量
公式	盈亏临界点销售量=固定成本/（单价-单位变动成本）=F/（P-V）	安全边际量=正常销量（实际或预计）-盈亏临界点销售量
指标	盈亏临界点销售额	安全边际额
公式	盈亏临界点销售额=固定成本/边际贡献率	安全边际额=正常销售额（实际或预计）-盈亏临界点销售额
指标	盈亏临界点作业率	安全边际率
公式	盈亏临界点作业率=盈亏临界点销量（额）/正常销量（额）×100%	安全边际率=安全边际量（额）/正常销量（额）×100%





陈楠老师《应试指南》：

5. 某企业历年现金占用与销售额之间的关系如下表所示：

042

C. 盈亏临界点作业率为 60%
D. 销售利润率为 24%

8. 下列关于安全边际率的计算公式中，错误的是（　）。
A. 安全边际率=安全边际÷正常销售额
B. 安全边际率=1-盈亏临界点作业率
C. 安全边际率=（正常销售额-盈亏临界点销售额）÷正常销售额
D. 安全边际率=盈亏临界点销售量/正常销售量

9. 某企业上年度甲产品的销售数量为10000件，销售价格为每件18000元，单位变动成本为12000元，固定成本总额为

响预算的合理性
C. 不以历史期经济活动及其预算为基础，以零为起点
D. 可能导致无效费用开支项目无法得到有效控制

13. 下列各项预算编制方法中，以零为起点编制预算，不受历史期经济活动中的不合理因素影响的是（　）。
A. 定期预算法　　B. 固定预算法
C. 弹性预算法　　D. 零基预算法

二、多项选择题

25.某商品零售企业对存货采用售价金额计价法核算。2020 年 6 月 30 日分

摊前“商品进销差价”科目余额 300 万元、“库存商品”科目余额 380 万元、“委托代销商品”科目余额 50 万元、“发出商品”科目余额 120 万元，本月“主营业务收入”科目贷方发生额 650 万元。则该企业 6 月份的商品进销差价率是（　）。

A.25%

B.28%

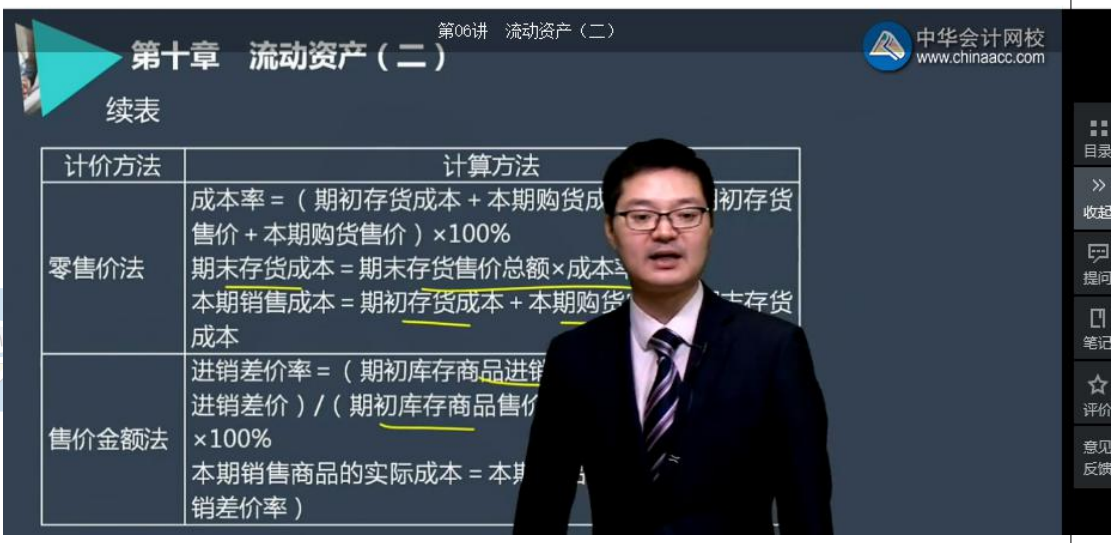
C.29%

D.30%

【参考答案】A

【参考解析】进销差价率＝月末分摊前“商品进销差价”科目余额/（“库存商品”科目月末余额＋“委托代销商品”科目月末余额＋“发出商品”科目月末余额＋本月“主营业务收入”科目贷方发生额）×100%＝300/（380＋50＋120＋650）×100%＝25%。

【点评】本题考核“零售价与售价金额法”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十章第 04 讲；【高效实验班】基础精讲第十章第 04 讲；高频考点第十章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲流动资产（二）（1）（2020.7.9），【点题密训班】考点突破第 06 讲；VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 26 题；无忧通关班模拟试题（二）单选题第 30 题；高效实验预测试题（一）单选题第 30 题；



26.以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中，涉及补价且没有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的情况下，下列会计处理错误的是（　）。

A.收到补价的，换出资产的公允价值与其账面价值的差额计入当期损益

B.收到补价的，以换入资产的公允价值减去支付补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本

C.支付补价的，换出资产的公允价值与其账面价值的差额计入当期损益

D.支付补价的，以换出资产的公允价值加上支付补价的公允价值和应支付的相关

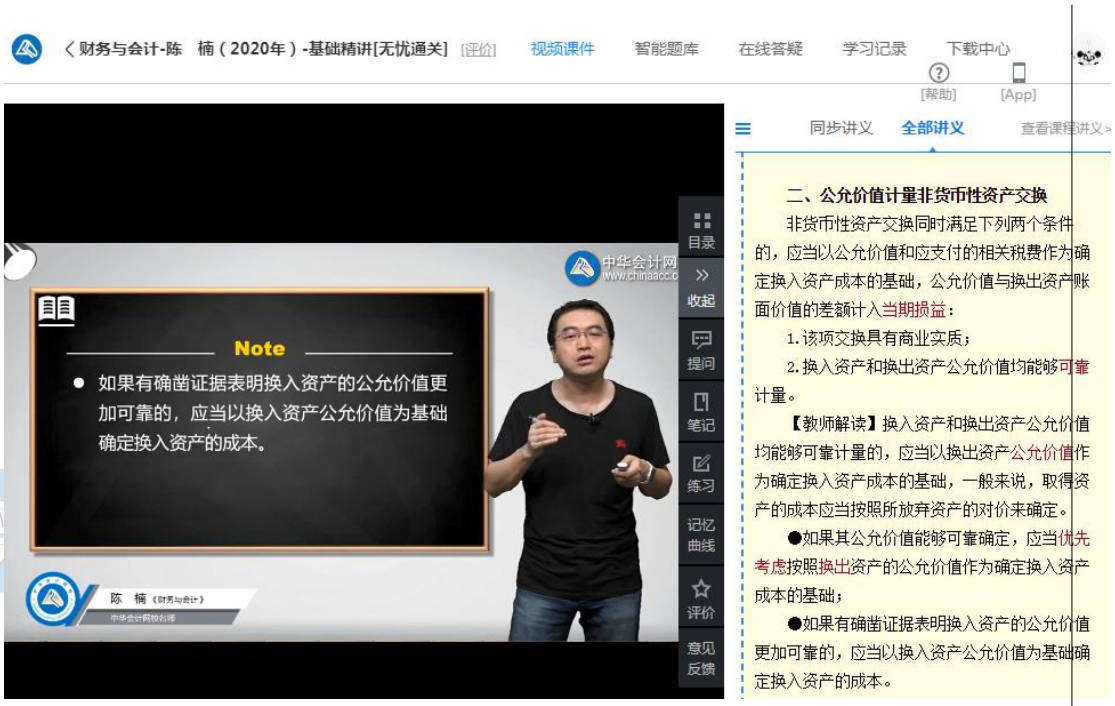
中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

税费，作为换入资产的成本

【参考答案】B

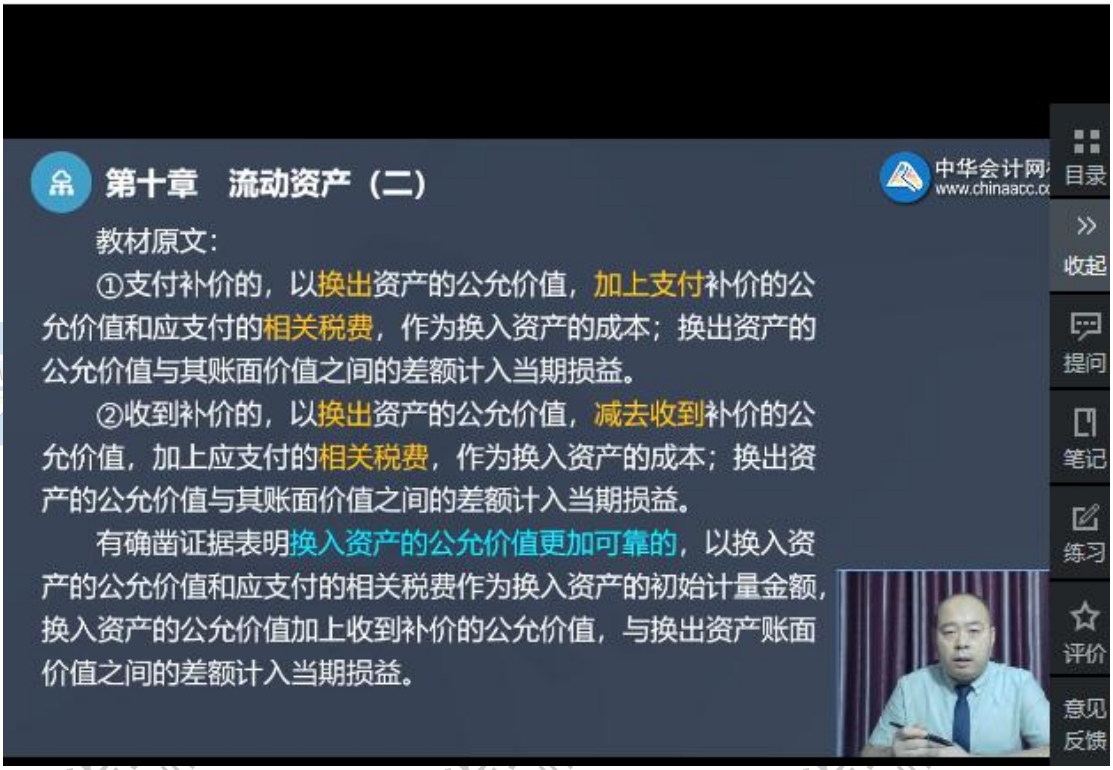
【参考解析】收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

【点评】本题考核“以公允价值为基础计量的非货币性资产交换”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十一章第11讲；【高效实验班】基础精讲第十一章第11讲；习题强化第三部分第02讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十章第06讲，习题强化第十章第01讲；黄坤老师【VIP签约特训班】逐章精讲流动资产（二）（1）（2020.7.9），【点题密训班】刷题密训第十章（2）至第十二章（1）习题讲解（2020.9.12），考点突破第07讲；吴忧老师【VIP签约特训班】教练班第十章流动资产（二）、第十一章　非流动资产（一）（2020.7.14）；VIP签约特训班模拟试题（三）单选题第15题；无忧通关班预测试题单选题第13题；高效实验模拟试题（一）单选题第6题；超值精品模拟试题（一）单选题第6题；点题密训模拟试题（一）单选题第6题；

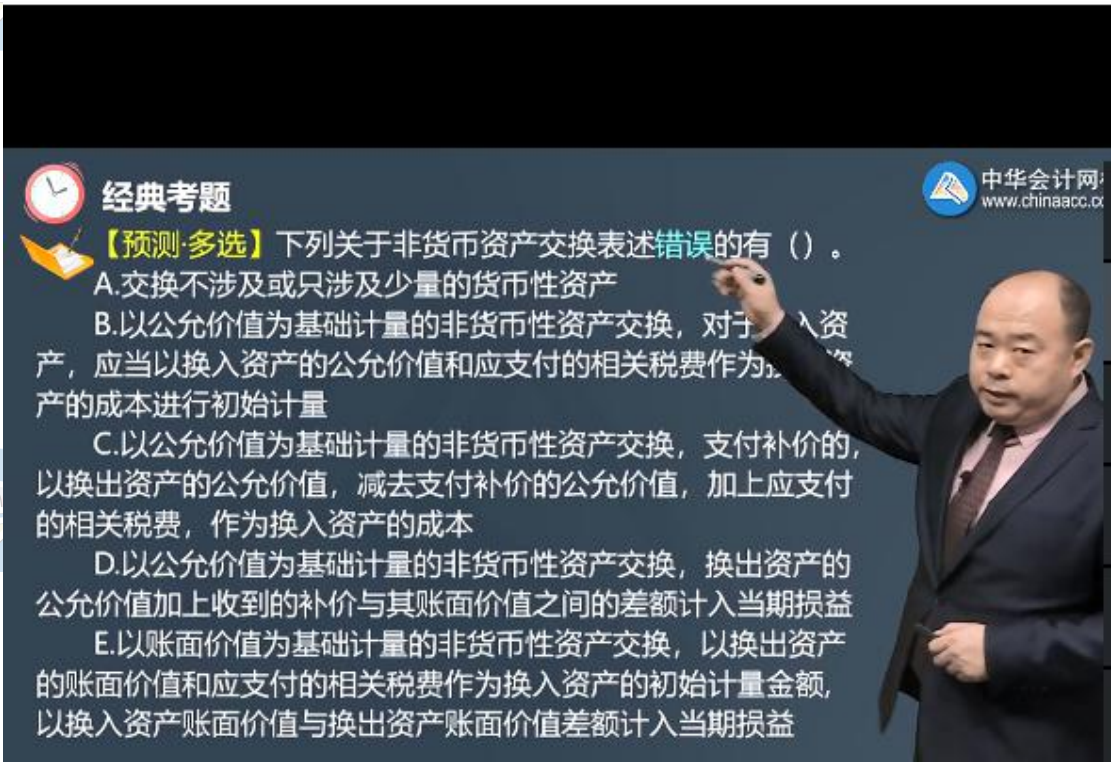

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-基础精讲[无忧通关]
[评价]
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
[帮助]
[App]
同步讲义
全部讲义
查看课程讲义>
Note
如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，应当以换入资产公允价值为基础确定换入资产的成本。
目录
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈
陈　楠
二、公允价值计量非货币性资产交换
非货币性资产交换同时满足下列两个条件的，应当以公允价值和应支付的相关税费作为确定换入资产成本的基础，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：
1.该项交换具有商业实质；
2.换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量。
【教师解读】换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，应当以换出资产公允价值作为确定换入资产成本的基础，一般来说，取得资产的成本应当按照所放弃资产的对价来确定。
●如果其公允价值能够可靠确定，应当优先考虑按照换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础；
●如果有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，应当以换入资产公允价值为基础确定换入资产的成本。

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-习题强化[高效实验]
[评价]
视频课件
智能题库
【习题35·单选题】下列关于非货币性资产交换相关表述中，不正确的是（　　）。
A.不具有商业实质的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值为基础确定换入资产的入账价值
B.换入资产与换出资产的公允价值均能可靠计量且交换具有商业实质的，以换出资产的公允价值为基础确定换入资产的入账价值
目录
收起
提问
笔记
评价

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题库



〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价]　视频课件　智能题



正保远程教育 www.cdeledu.com 2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计 黄坤

第一节　存货的确认和计量

续表

项目	公允价值计量	账面价值计量
换入资产入账价值	（2）涉及补价的情况 ①支付补价方 换入资产成本＝换出资产公允价值＋换出资产增值税销项税额－换入资产可抵扣的增值税进项税额＋支付的应计入换入资产成本的相关税费＋支付补价的公允价值 ②收到补价方 换入资产成本＝换出资产公允价值＋换出资产增值税销项税额－换入资产可抵扣的增值税进项税额＋支付的应计入换入资产成本的相关税费－收到补价的公允价值	（2）收到补价方 换入资产成本＝换出资产账面价值＋换出资产增值税销项税额－换入资产可抵扣的增值税进项税额＋支付的相关税费－收到补价的公允价值

正保远程教育 www.cdeledu.com 税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计） 黄坤

第十一章　非流动资产（一）

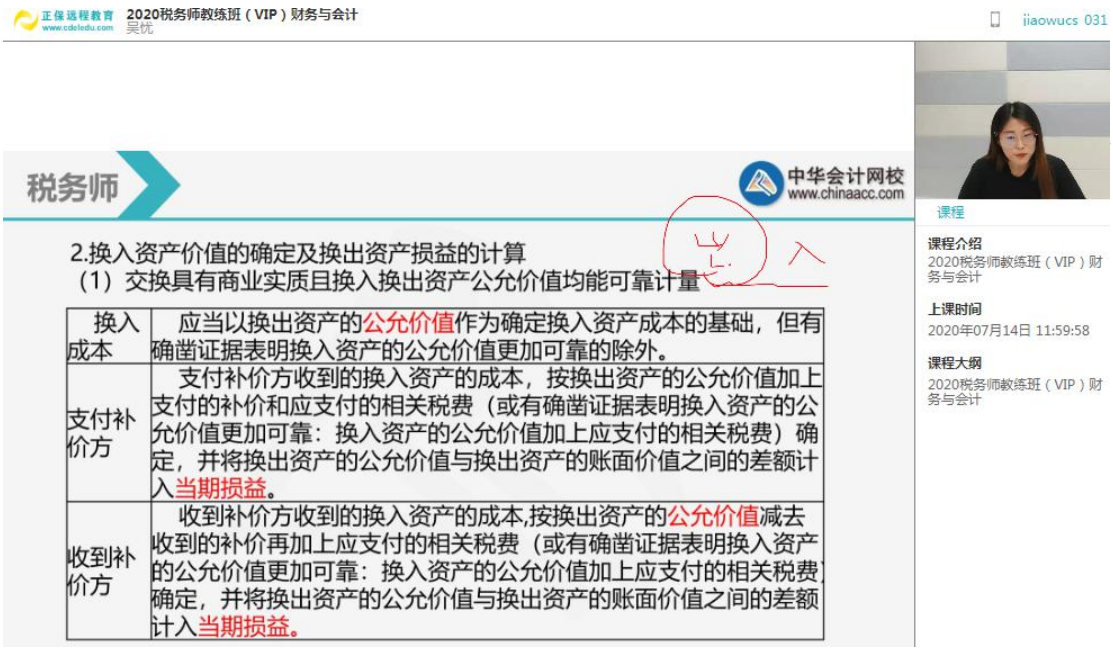
三、非货币性资产交换换入的固定资产

（一）按照公允价值和应支付的相关税费作为换入固定资产成本

如果非货币性资产交换具有商业实质，而且换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，应当以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

1.支付补价的，换入固定资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，应当计入当期损益。

2.收到补价的，换入固定资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，应当计入当期损益。


正保远程教育 www.cdeledu.com 2020税务师教练班（VIP）财务与会计 吴忧

税务师

2.换入资产价值的确定及换出资产损益的计算

（1）交换具有商业实质且换入换出资产公允价值均能可靠计量

换入成本	应当以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。
支付补价方	支付补价方收到的换入资产的成本，按换出资产的公允价值加上支付的补价和应支付的相关税费（或有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠：换入资产的公允价值加上应支付的相关税费）确定，并将换出资产的公允价值与换出资产的账面价值之间的差额计入当期损益。
收到补价方	收到补价方收到的换入资产的成本,按换出资产的公允价值减去收到的补价再加上应支付的相关税费（或有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠：换入资产的公允价值加上应支付的相关税费）确定，并将换出资产的公允价值与换出资产的账面价值之间的差额计入当期损益。

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

27.编制资产负债表时，下列根据相关总账科目期末余额直接填列的项目是（　）。

A.合同资产

B.合同负债

C.递延收益

D.持有待售资产

【参考答案】C

【参考解析】“合同资产”和“合同负债”项目，应分别根据“合同资产”“合同负债”科目的相关明细科目期末余额分析填列，同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，其中净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应减去“合同资产减值准备”科目中相应的期末余额后的金额填列；其中净额为贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中填列。

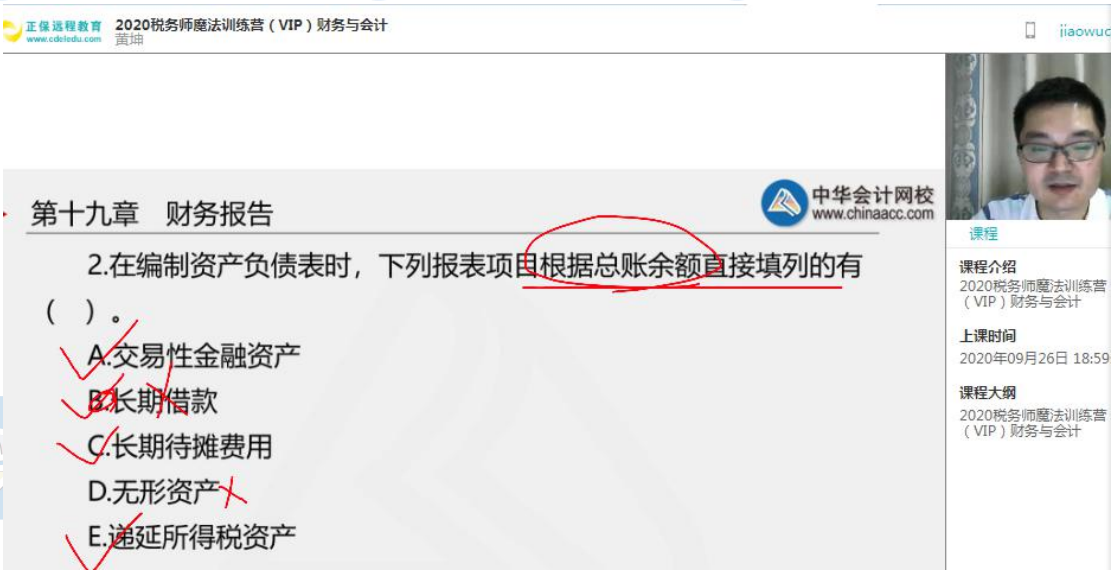
“持有待售资产”项目，应根据相关科目的期末余额扣减相应的减值准备填列。

【点评】本题考核“资产负债表的填列方式”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十九章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第十九章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十九章第 01 讲，习题强化第十九章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲会计调整（二）、财务报告、合并财务报表（一）（2020.8.20），魔法训练营第十七章多选题、主观题至第二十章（2020.9.26）；【点题密训班】刷题密训第十七章（2）至第二十章（2020.9.25），考点突破第 15 讲；VIP 签约特训班

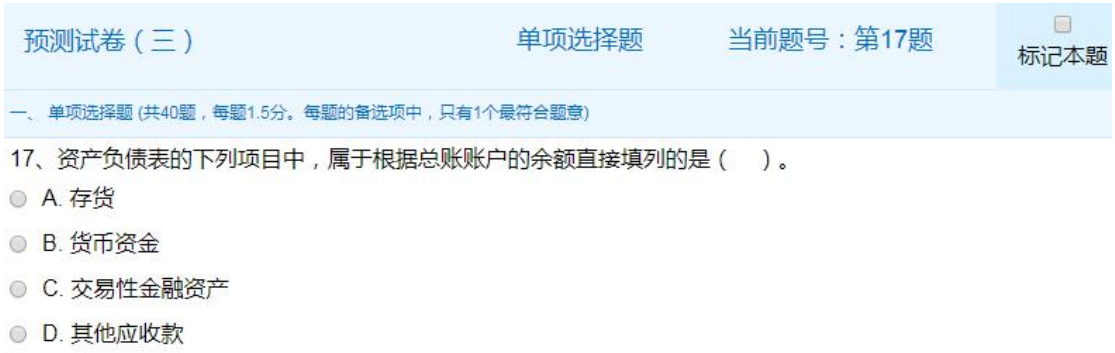
中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

预测试题（三）单选题第 17 题；无忧通关班班模拟试题（二）单选题第 20 题；点题密训预测试题（一）多选题第 13 题。

正保远程教育 2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
第一节　资产负债表
中华会计网校 www.chinaacc.com
二、资产负债表的编制方法
（一）“期末余额”栏的填列方法
1.根据相关总账科目的余额填列
（1）根据有关总账科目的余额直接填列，如“交易性金融资产”“其他权益工具投资”“递延所得税资产”“长期待摊费用”“短期借款”“持有待售负债”“交易性金融负债”“递延收益”“递延所得税负债”“实收资本（或股本）”“资本公积”“库存股”“其他综合收益”“盈余公积”等项目；
课程
上课时间
2020年08月20日 18:59:20


正保远程教育 2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
第十九章　财务报告
中华会计网校 www.chinaacc.com
2.在编制资产负债表时，下列报表项目根据总账余额直接填列的有（　）。
A.交易性金融资产
B.长期借款
C.长期待摊费用
D.无形资产
E.递延所得税资产
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月26日 18:59
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

〈财务与会计-黄　坤（2020年）-考...-考点突破
评价
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
第15讲　会计调整、财务报告、合并财务报表
中华会计网校 www.chinaacc.com
第十九章　财务报告
知识点：资产负债表的编制方法
编制方法
举例
根据总账科目余额填列
直接填列
交易性金融资产、其他债权投资、其他权益工具投资、
延所得税资产、短期借款、交易性金融负债、应付票据、
持有待售负债、预计负债、递延收益、递延所得税负债、
实收资本、资本公积、其他综合收益、盈余公积等
几个总账科目计算填列
“货币资金”项目，需根据“库存现金”“银行存
款”“其他货币资金”三个总账科目的期末余额
“其他应付款”项目，需根据“其他应付
息”“应付股利”三个总账科目的期末余


预测试卷（三）　　单项选择题　　当前题号：第17题　　标记本题

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

17、资产负债表的下列项目中，属于根据总账账户的余额直接填列的是（　）。

A. 存货

B. 货币资金

C. 交易性金融资产

D. 其他应收款

28.某企业生产的甲产品需要经过两道工序，第一道工序工时定额 12 小时，第二道工序工时定额 8 小时。月末，甲产品在第一道工序的在产品数量是 50 件、在第二道工序的在产品数量是 80 件，则月末甲产品的在产品约当产量是（　）件。

A.65

B.79

C.84

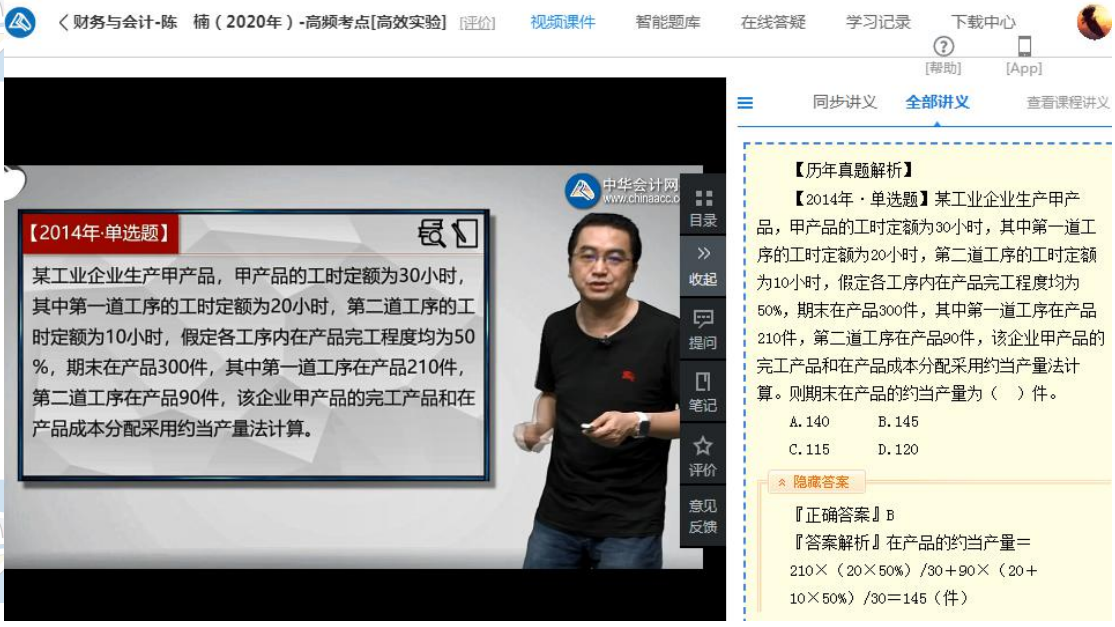
D.105

【参考答案】B

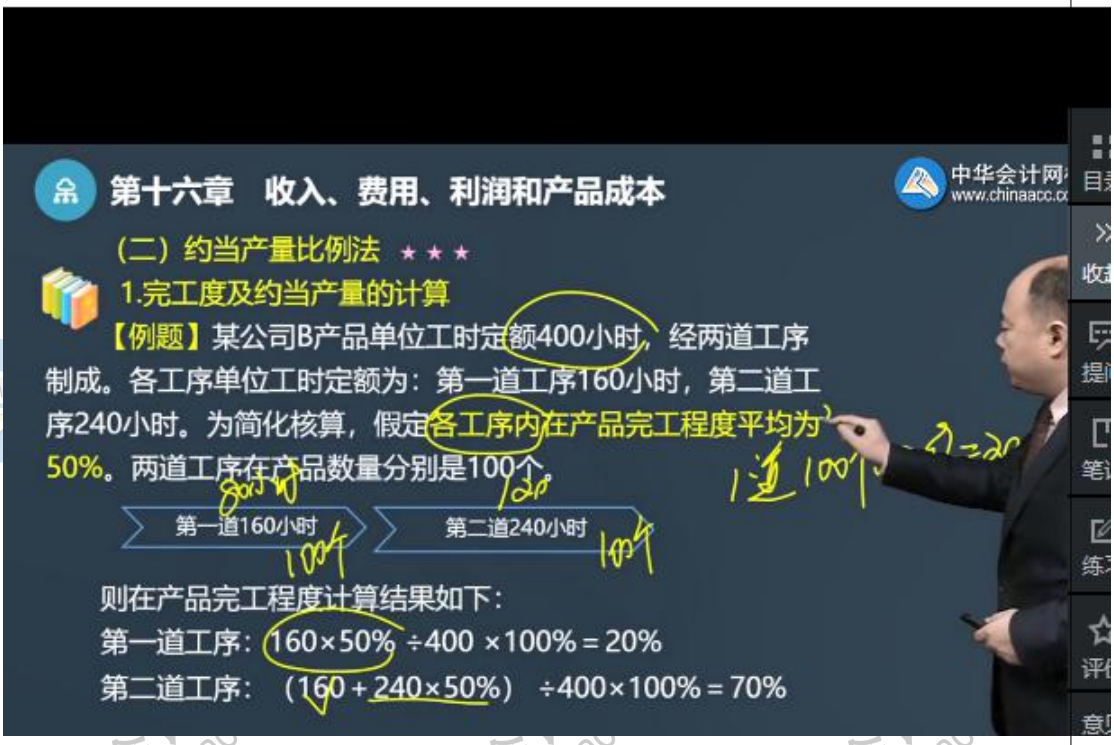
【参考解析】第一道工序的完工率＝（12×50%）/（12＋8）＝30%；第二道工序的完工率＝（12＋8×50%）/（12＋8）＝80%，因此月末在产品的约当产量＝50×30%＋80×80%＝79（件）。

【点评】本题考核“约当产量”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第十章第 01 讲；习题强化第二部分第 02 讲，高频考点第十六章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十六章第 09 讲，习题强化第十六章第 03

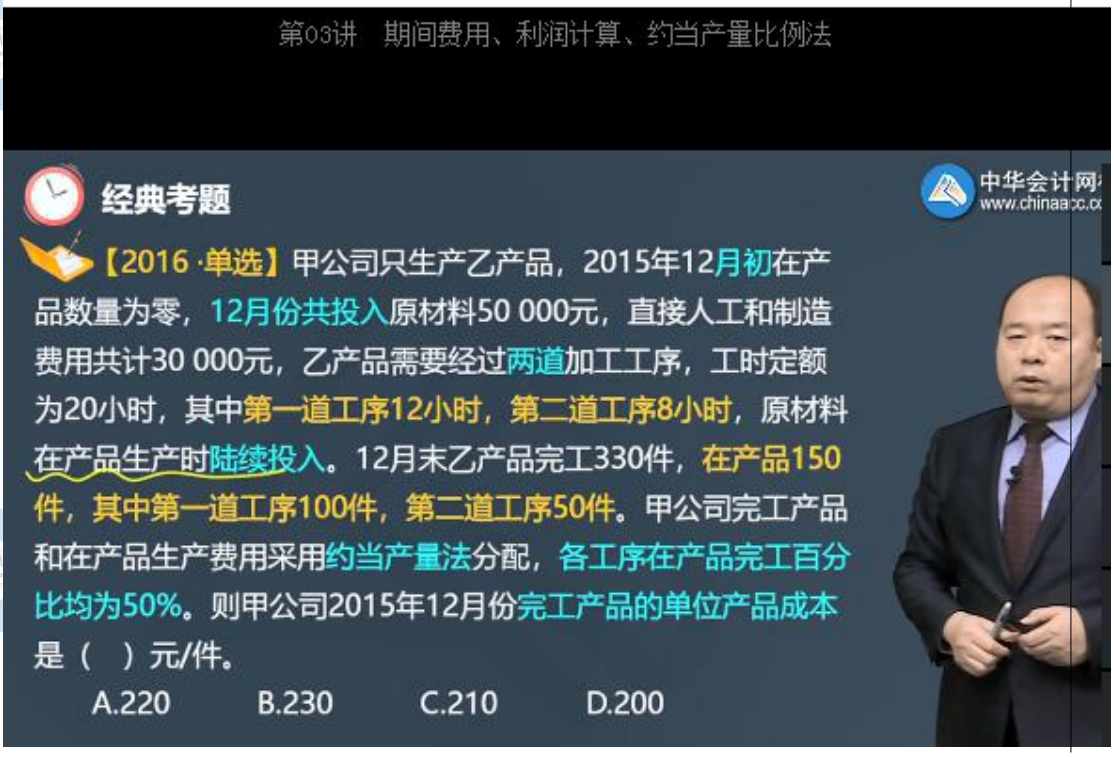
讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲费用、利润、产品成本、所得税会计概述(2020.8.11),魔法训练营第十四章多选题至第十七章单选题(2020.9.19)；【点题密训班】刷题密训第十四章(2)至第十七章(1)习题讲解(2020.9.22)，考点突破第 14 讲； VIP 签约特训班预测试题（三）综合分析题第 64 题第 5 小题；高效实验模拟试题（二）单选题第 26 题；超值精品模拟试题（二）单选题第 26 题；点题密训模拟试题（二）单选题第 26 题；



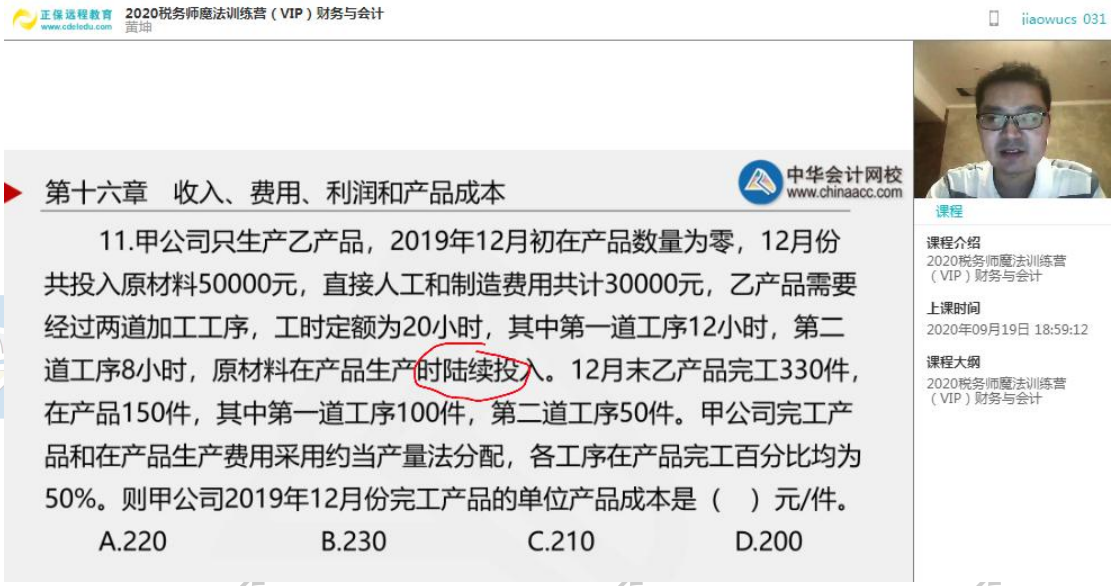
〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题库

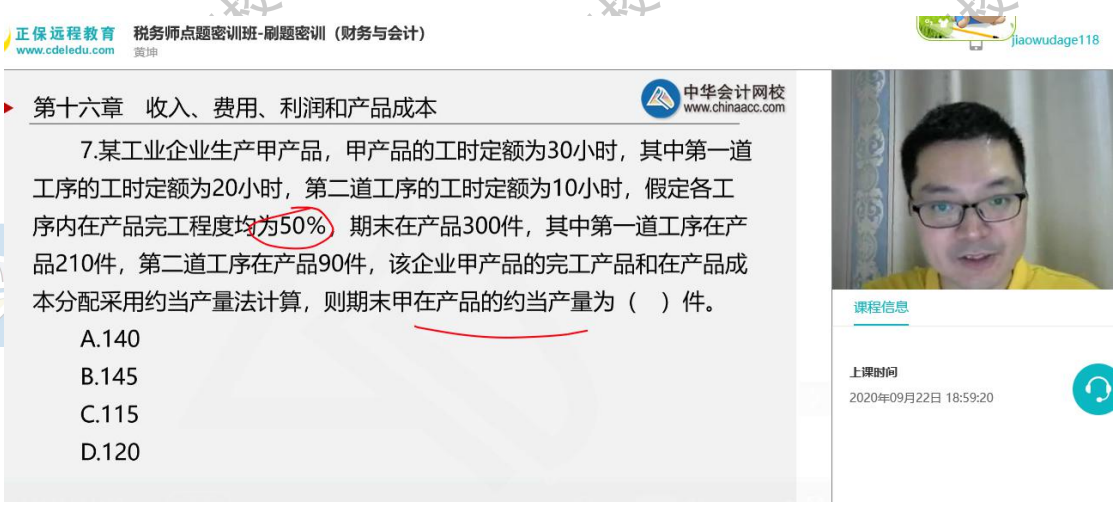


〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价]　视频课件　智能题



正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 031
第四节　产品成本
中华会计网校 www.chinaacc.com
【例题·单选题】甲公司只生产一种产品乙产品，2019年10月初在产品数量为零，10月份共投入原材料74680元，直接人工和制造费用共计23400元。乙产品需要经过两道加工工序，工时定额为20小时，其中第一道工序12小时，第二道工序8小时，原材料在开工时一次投入。10月末乙产品完工344件，在产品120件，其中第一道工序80件，第二道工序40件。甲公司完工产品和在产品生产费用采用约当产量法分配，各工序在产品完工百分比均为50%。则甲公司2019年10月份完工乙产品的单位产品成本是（　）元/件。
A.245.20　　B.256.31　　C.275.02　　D.219.45
课程
上课时间
2020年08月11日 18:59:12


正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 031
第十六章　收入、费用、利润和产品成本
中华会计网校 www.chinaacc.com
11.甲公司只生产乙产品，2019年12月初在产品数量为零，12月份共投入原材料50000元，直接人工和制造费用共计30000元，乙产品需要经过两道加工工序，工时定额为20小时，其中第一道工序12小时，第二道工序8小时，原材料在产品生产时陆续投入。12月末乙产品完工330件，在产品150件，其中第一道工序100件，第二道工序50件。甲公司完工产品和在产品生产费用采用约当产量法分配，各工序在产品完工百分比均为50%。则甲公司2019年12月份完工产品的单位产品成本是（　）元/件。
A.220　　B.230　　C.210　　D.200
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月19日 18:59:12
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计


正保远程教育 www.cdeledu.com
税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
黄坤
jiaowudage118
第十六章　收入、费用、利润和产品成本
中华会计网校 www.chinaacc.com
7.某工业企业生产甲产品，甲产品的工时定额为30小时，其中第一道工序的工时定额为20小时，第二道工序的工时定额为10小时，假定各工序内在产品完工程度均为50%，期末在产品300件，其中第一道工序在产品210件，第二道工序在产品90件，该企业甲产品的完工产品和在产品成本分配采用约当产量法计算，则期末甲在产品的约当产量为（　）件。
A.140
B.145
C.115
D.120
课程信息
上课时间
2020年09月22日 18:59:20

预测试卷（三）　综合分析题　当前题号：第64题　标记本题

四、综合分析题（共2题，每题6小题，每小题2分。由单项选择题和多项选择题组成。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得0.5分）

（2）10日，从外地采购甲材料150吨，增值税专用发票上注明的材料价款为5400万元，增值税额为709.8万元；发生运输等费用120万元，款项已通过银行支付，材料尚未收到。

（3）12日，收到本月10日从外地采购的甲材料，以银行存款支付入库前的挑选整理费36万元。验收时实际数量为120吨，经查明，短缺的10吨系由于供货单位少发货，要求供货方退还多付款项。购入该批材料的运费全部由实收材料负担。

（4）8日，委托黄河公司对该材料加工，发出材料50吨，加工费80万元，增值税额10.4元，由受托方代收代缴的消费税为230万元。长江公司收回后继续加工应税消费品。

（5）15日，领用甲材料100吨生产A产品，本月完工200万件，月末在产品60万件。本月发生直接人工230万元，制造费用120万元。甲材料在开工时一次投入，月末在产品完工程度为50%，生产费用在完工产品和在产品之间按约当产量比例分配。

根据上述资料，回答下列问题。

5、下列关于约当产量法分配生产费用的计算中，正确的有（　　）。

- A. 在产品约当产量为30万件
- B. 在产品应负担的直接人工费用为30万元
- C. 完工产品应负担的制造费用为104.35万元
- D. 完工产品的单位成本为20.18万元

26.甲产品在生产过程中，需经过三道工序，第一道工序定额工时2小时，第二道工序定额工时4小时，第三道工序的定额工时为4小时。期末，甲产品在第一道工序的在产品20件，在第二道工序的在产品40件，第三道工序的在产品为10件。作为分配计算在产品加工成本（不含原材料成本）的依据，假设每道工序的完工程度为50%，则期末在产品约当产量为（　）件。

A.17

B.35

C.38

D.26

【正确答案】D

【答案解析】总工时＝2＋4＋4＝10（小时），第一道工序的完工程度＝（2×50%）/10×100%＝10%，第二道工序的完工程度＝（2＋4×50%）/10×100%＝40%，第三道工序的完工程度＝（2＋4＋4×50%）/10×100%＝80%，

期末在产品约当产量＝20×10%＋40×40%＋10×80%＝26（件）。

29.2019 年 12 月 1 日，甲公司为乙公司提供债务担保，因乙公司违约，乙公司

和甲公司共同被提起诉讼，要求偿还债务 100 万元，至年末，法院尚未做出判决。甲公司预计该诉讼很可能败诉，需承担担保连带责任，估计代偿金额为 80 万元，甲公司若履行担保连带责任，确定可以从第三方获得补偿 50 万元，并取得了相关证明。则甲公司 2019 年 12 月 31 日对该或有事项的会计处理中，正确的是（　）。

A.确认预计负债 100 万元、确认资产 50 万元

B.确认预计负债 80 万元、确认资产 50 万元

C.确认预计负债 80 万元、确认资产 0 元

D.确认预计负债 30 万元、确认资产 0 元

【参考答案】B

【参考解析】预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。当企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认，而且确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值，并且不能作为预计负债的扣减进行处理。因此甲公司的会计分录是：

借：营业外支出　80

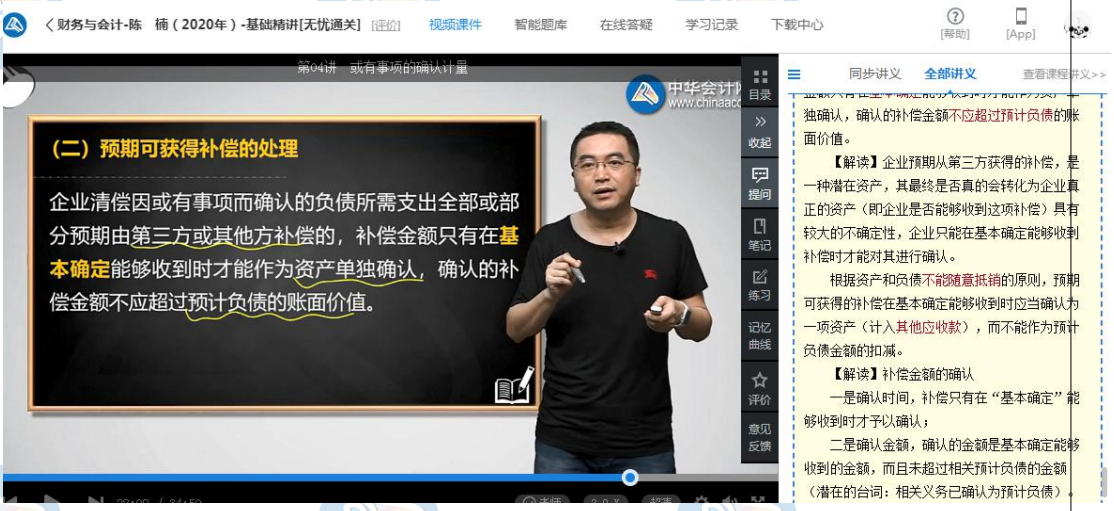
　　贷：预计负债　80

借：其他应收款　50

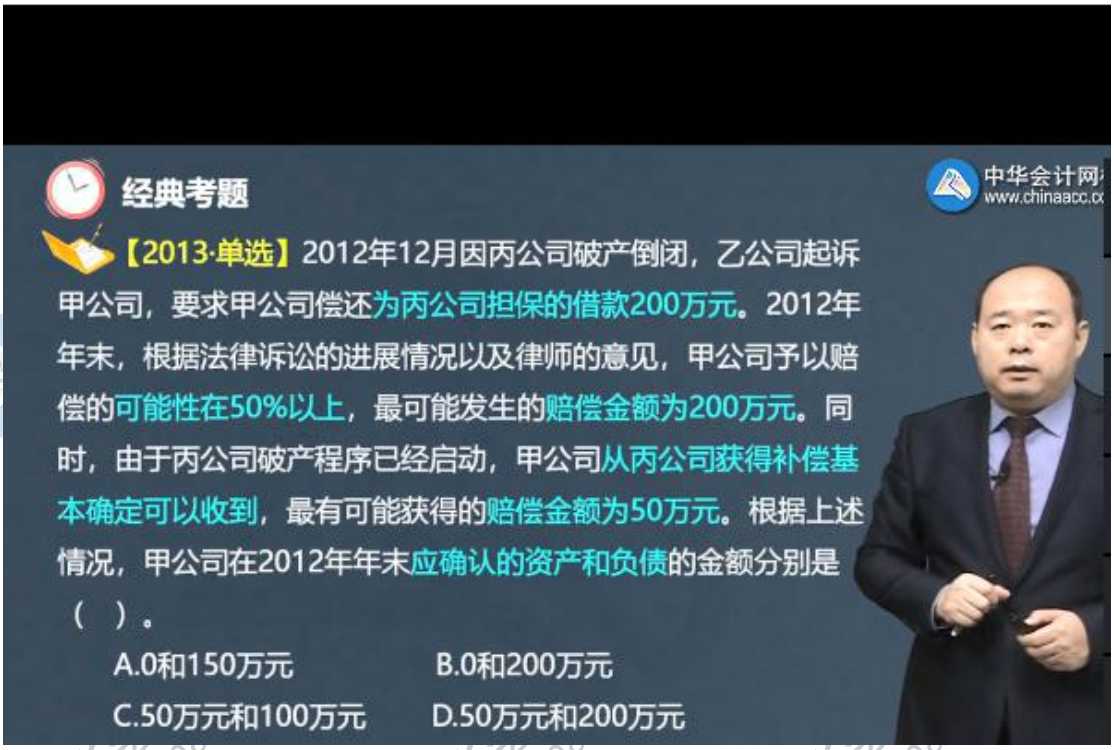
　　贷：营业外支出　50

【点评】本题考核“对外担保事项的处理”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十四章第 04 讲；【高

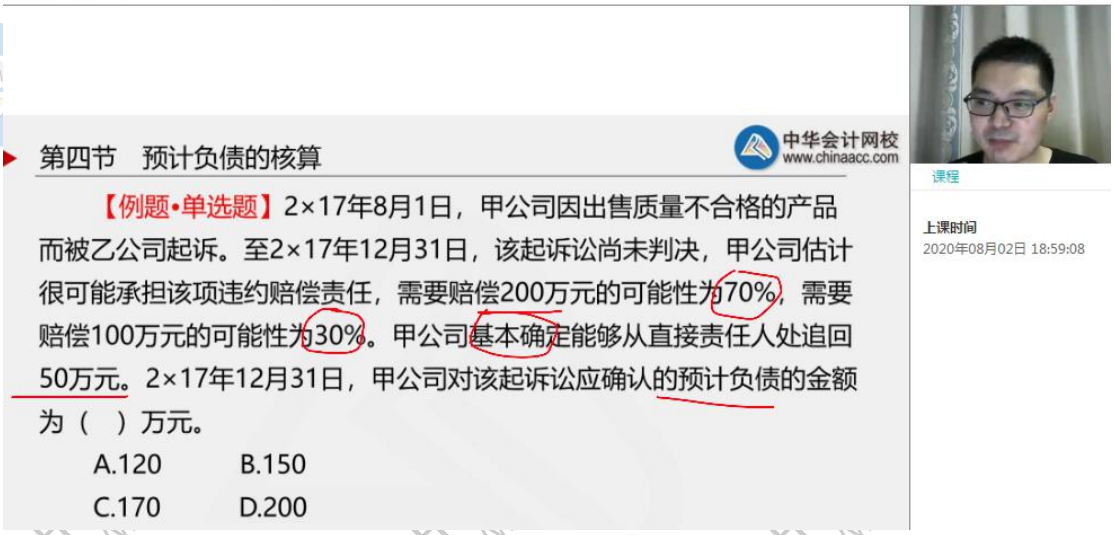
效实验班】基础精讲第十四章第 04 讲；习题强化第六部分第 02 讲，高频考点第十四章第 04 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十四章第 06 讲，习题强化第十四章第 04 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动负债（2）（2020.8.2），【点题密训班】考点突破第 13 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十四章　非流动负债（二）（2020.8.10）；高效实验预测试题（三）单选题第 17 题；



〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价]　视频课件　智能题

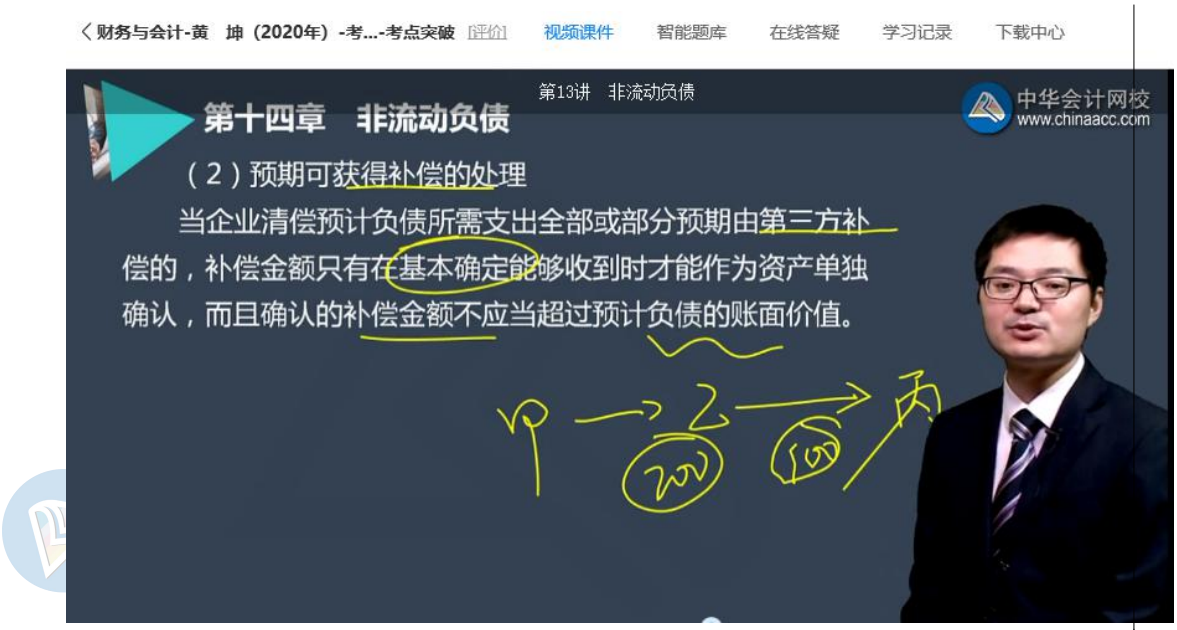


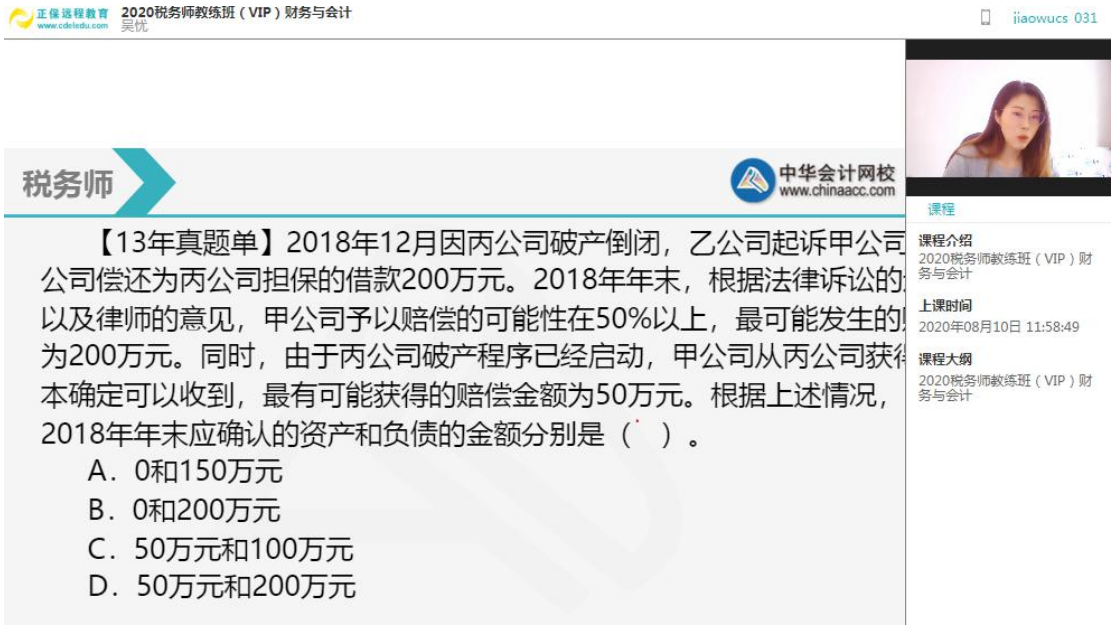
正保远程教育 www.cdeledu.com　2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计　黄坤　　jiaowucs 031



课程

上课时间
2020年08月02日 18:59:08





30.2020 年 3 月 20 日，甲公司从二级市场购入乙公司发行在外的普通股股票 20 万股，每股 10 元（包括已宣告但尚未发放的现金股利 0.5 元/股），另支付交易税费 5 万元，将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2020 年 6 月 30 日，该金融资产公允价值为 218 万元。2020 年 8 月 24 日，甲公司将持有的乙公司股票全部出售，取得价款 226 万元。不考虑其他因素，则该交易性金融资产对甲公司 2020 年度利润总额的影响金额为（　　）万元。

A.31

B.36

C.23

D.28

【参考答案】A

【参考解析】该交易性金融资产对甲公司 2020 年度利润总额的影响金额 = -5 + [226 - 20×（10 - 0.5）] = 31（万元）

2020 年 3 月 20 日

借：交易性金融资产——成本　（20×10 - 20×0.5）190

　　应收股利　（20×0.5）10

　　投资收益　5

　　贷：银行存款　205

2020 年 6 月 30 日

借：交易性金融资产—公允价值变动　（218 - 190）28

　　贷：公允价值变动损益　28

　　2020 年 8 月 24 日

　　借：银行存款　226

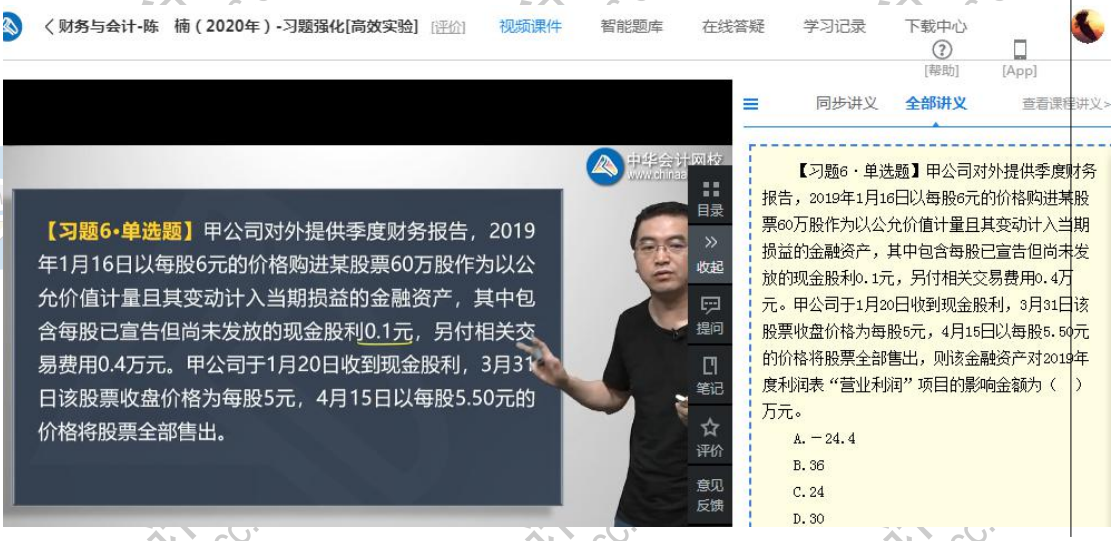
　　贷：交易性金融资产——成本　190

　　——公允价值变动　28

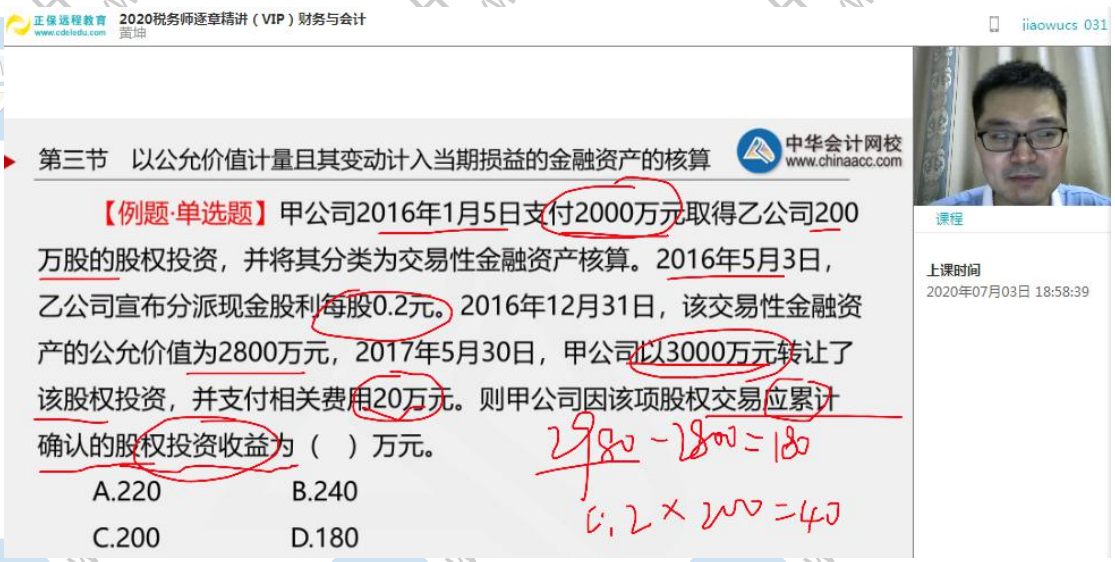
　　投资收益　8

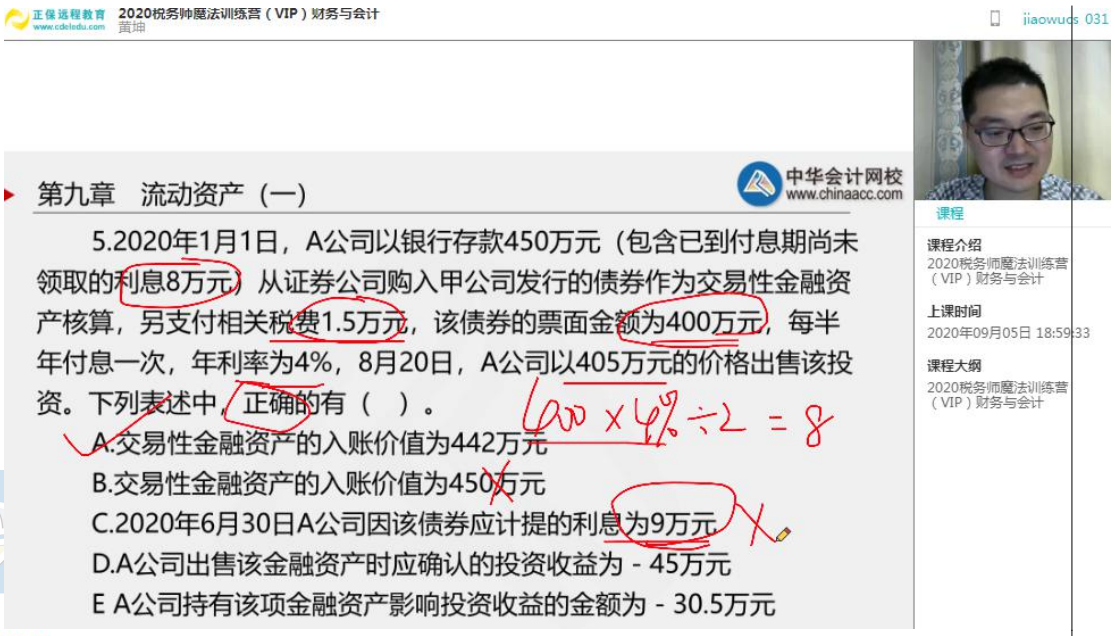
【点评】本题考核“交易性金融资产的处置”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十二章第 14 讲；

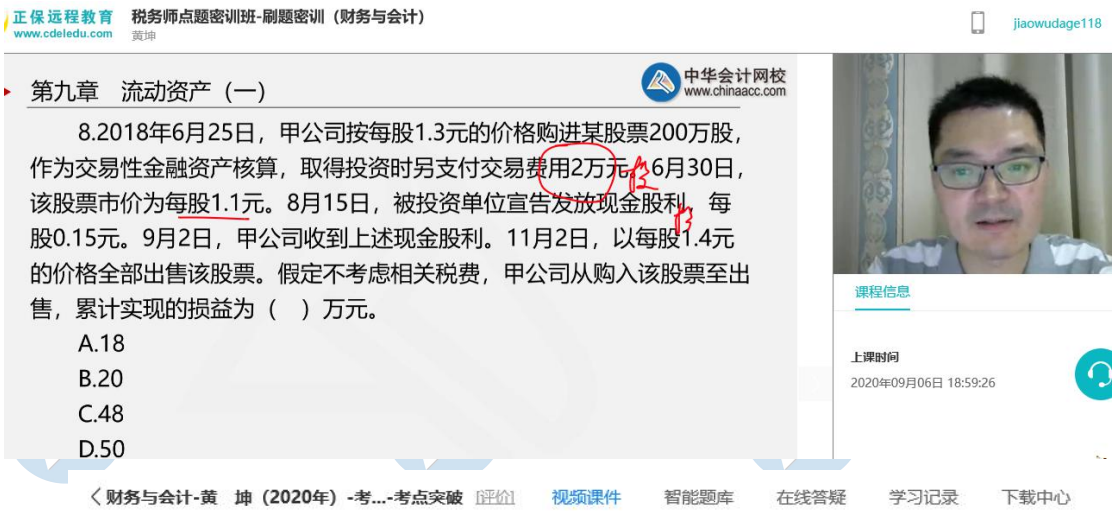
【高效实验班】基础精讲第十二章第 14 讲；习题强化第四部分第 01 讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第九章第 07 讲，习题强化第九章第 03 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲流动资产（一）（2）（2020.7.3），魔法训练营第九章至第十章（2020.9.5）；【点题密训班】刷题密训第八章、第九章、第十章（1）习题讲解（2020.9.6），考点突破第 05 讲　；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第八章　财务会计概论、第九章　流动资产（一）（2020.7.6）；VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 29 题、模拟试题（二）单选题第 10 题；无忧通关班模拟试题（二）单选题第 27 题；高效实验模拟试题（二）单选题第 34 题；超值精品模拟试题（二）单选题第 34 题；点题密训模拟试题（二）单选题第 34 题；



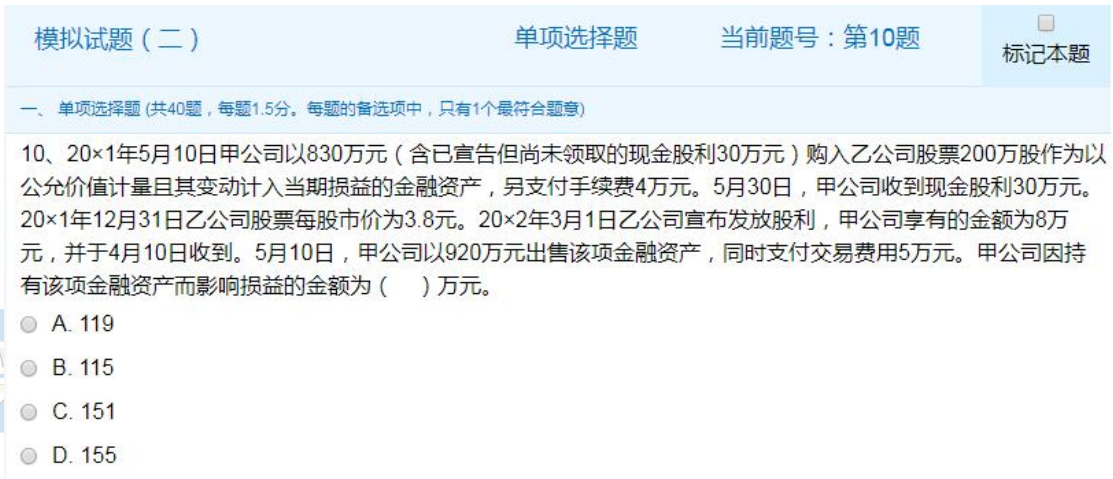
财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品]
评价
视频课件
智能题库
经典例题
【2018·单选】黄河公司2017年12月1日购入甲股票，并指定为以公允价值且其变动计入当期损益的金融资产，购入价格为85 000元，另支付交易费用为100元。甲股票2017年12月31日的公允价值为92 000元。黄河公司2018年12月1日将上述甲股票全部出售，出售价格为104 500元。假设不考虑其他税费，黄河公司上述投资活动对其2018年度利润总额的影响为（　）。
A.增加12500元　　B.增加16500元
考法1：考核出售时点对投资收益的影响金额？（2011单）
考法2：考核出售时点对营业利润（利润总额）的影响金额？（2018单）
考法3：考核全部时点对投资收益的影响金额？（2013单、2015单）


正保远程教育 2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 031
第三节　以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的核算
中华会计网校 www.chinaacc.com
【例题·单选题】甲公司2016年1月5日支付2000万元取得乙公司200万股的股权投资，并将其分类为交易性金融资产核算。2016年5月3日，乙公司宣布分派现金股利每股0.2元。2016年12月31日，该交易性金融资产的公允价值为2800万元，2017年5月30日，甲公司以3000万元转让了该股权投资，并支付相关费用20万元。则甲公司因该项股权交易应累计确认的股权投资收益为（　）万元。
A.220　　B.240
C.200　　D.180
2980-2800=180
0.2×200=40
课程
上课时间
2020年07月03日 18:58:39


正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowuds 031
第九章　流动资产（一）
中华会计网校 www.chinaacc.com
5.2020年1月1日，A公司以银行存款450万元（包含已到付息期尚未领取的利息8万元）从证券公司购入甲公司发行的债券作为交易性金融资产核算，另支付相关税费1.5万元，该债券的票面金额为400万元，每半年付息一次，年利率为4%，8月20日，A公司以405万元的价格出售该投资。下列表述中，正确的有（　）。
A.交易性金融资产的入账价值为442万元
B.交易性金融资产的入账价值为450万元
C.2020年6月30日A公司因该债券应计提的利息为9万元
D.A公司出售该金融资产时应确认的投资收益为 - 45万元
E A公司持有该项金融资产影响投资收益的金额为 - 30.5万元
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月05日 18:59:33
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计


正保远程教育 www.cdeledu.com
税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
黄坤
jiaowudage118
第九章　流动资产（一）
中华会计网校 www.chinaacc.com
8.2018年6月25日，甲公司按每股1.3元的价格购进某股票200万股，作为交易性金融资产核算，取得投资时另支付交易费用2万元。6月30日，该股票市价为每股1.1元。8月15日，被投资单位宣告发放现金股利，每股0.15元。9月2日，甲公司收到上述现金股利。11月2日，以每股1.4元的价格全部出售该股票。假定不考虑相关税费，甲公司从购入该股票至出售，累计实现的损益为（　）万元。
A.18
B.20
C.48
D.50
课程信息
上课时间
2020年09月06日 18:59:26
〈财务与会计-黄　坤（2020年）-考...-考点突破
评价
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心

第05讲　财务会计概论、流动资产（一）
第九章　流动资产（一）
中华会计网校 www.chinaacc.com
【小结】
（1）交易性金融资产处置时的损益影响 = 净售价 - 处置时的账面价值；
（2）交易性金融资产在持有期间所实现的投资收益额 = ①交易费用 + ②到期的利息收益或宣告分红时认定的投资收益 + ③转让时的投资收益。



27.2019年1月1日，A公司用银行存款购入B公司股票100万股，每股6元，划分为交易性金融资产核算，另支付交易费用20万元。2019年6月30日，B公司股票的公允价值为每股8万元。2019年7月1日，A公司将持有的100万股B公司股票全部出售，取得价款850万元。不考虑其他因素，A公司上述投资活动对其2019年度利润总额的影响为（　）。

A.增加30万元

B.增加230万元

C.增加250万元

D.增加50万元

【正确答案】B

【答案解析】对2019年利润总额的影响额＝－20＋（850－100×6）＝230（万元）

1月1日

借：交易性金融资产——成本　（100×6）　600

　　投资收益 20

　　贷：银行存款 620

6月30日

借：交易性金融资产——公允价值变动　（100×8－600）　200

　　贷：公允价值变动损益 200

7月1日

借：银行存款 850

　　贷：交易性金融资产——成本 600

　　——公允价值变动 200

　　投资收益 50

因此该投资活动会增加2019年度利润总额，金额＝－20＋200＋50＝230（万元）。

34.2019年11月20日，甲公司购入A上市公司股票100万股，每股8元，另发生交易费用2万元，将该股票投资划分为交易性金融资产。12月31日，该股票的公允价值为每股7.7元。2020年1月10日，甲公司将所持有的该股票全部出售，所得价款825万元，发生交易费用3万元。不考虑其他因素，该交易性金融资产对甲公司2020年度利润的影响为（　）。

A.增加58万元

B.增加20万元

C.增加28万元

D.增加52万元

【正确答案】D

【答案解析】对利润的影响金额＝（825－3）－7.7×100＝52（万元）。

2019年11月20日

借：交易性金融资产——成本　（100×8）800

　　投资收益 2

　　贷：银行存款　802

2019年12月31日

借：公允价值变动损益　（800－7.7×100）30

　　贷：交易性金融资产——公允价值变动 30

2020年1月10日

借：银行存款　（825－3）822

　　交易性金融资产——公允价值变动 30

　　贷：交易性金融资产——成本 800

　　投资收益 52

31.下列关于内部研发无形资产会计处理的表述中，错误的是（　　）。

A.研究阶段发生的支出应全部费用化

B.研究阶段发生的符合资本化条件的支出应计入无形资产成本

C.开发阶段发生的符合资本化条件的支出应计入无形资产成本

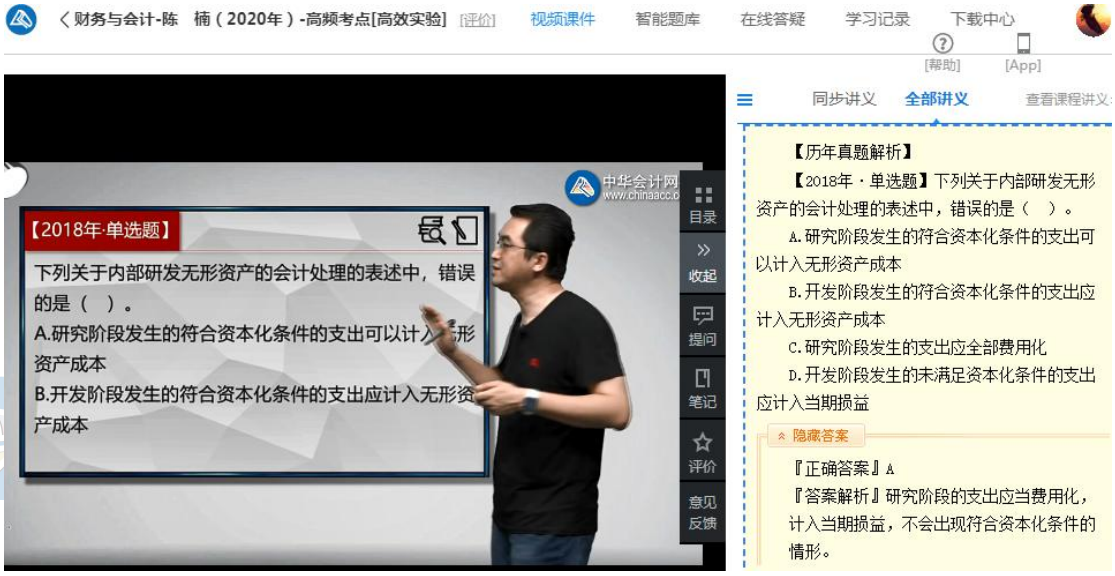
D.开发阶段发生的未满足资本化条件的支出应计入当期损益

【参考答案】B

【参考解析】企业内部研究开发项目发生的支出，按下列规定处理：①企业研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）【选项 B 错误】。②开发阶段的支出符合资本化条件的，才能确认为无形资产；不符合资本化条件的计入当期损益（管理费用）。③无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，应当将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。

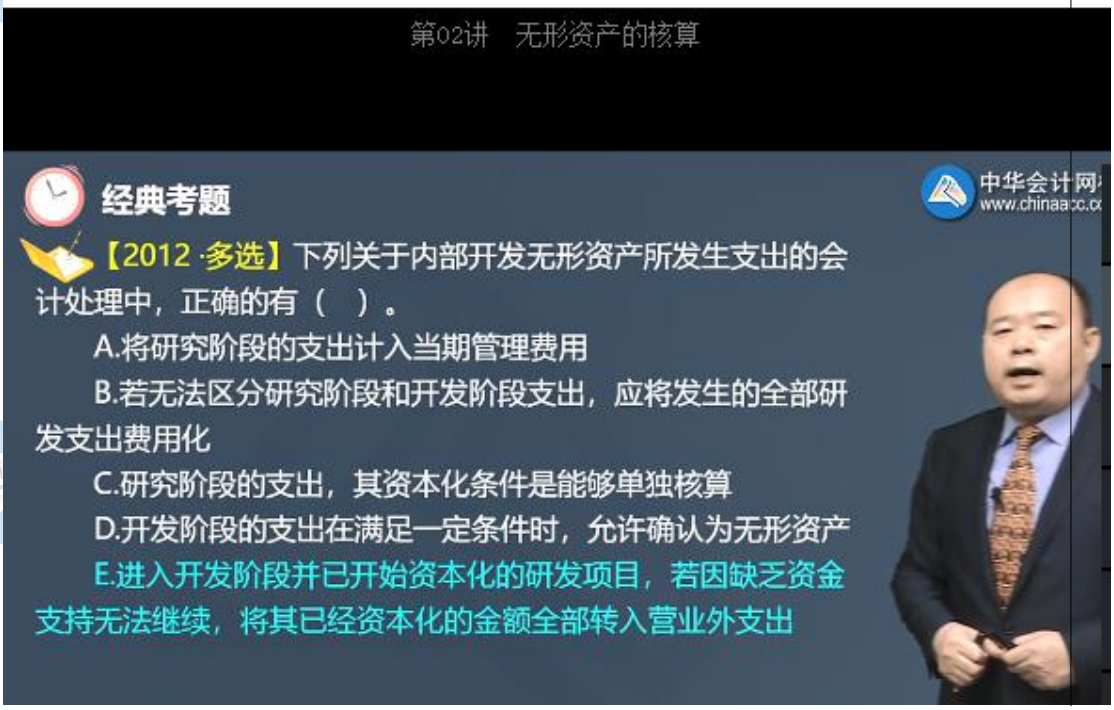
【点评】本题考核“内部研发无形资产”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十一章第 04 讲；【高效实验班】基础精讲第十一章第 04 讲；习题强化第三部分第 01 讲，高频考点第十一章第 02 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十一章第 06 讲，习题强化

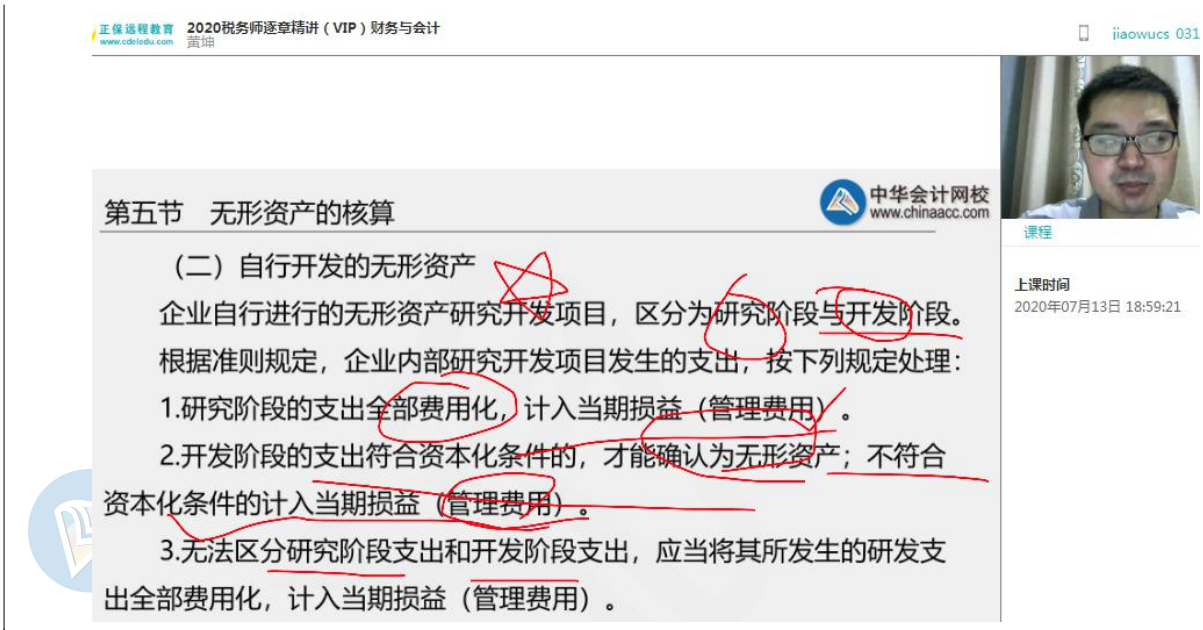
第十一章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动资产（一）（2）（2020.7.13），魔法训练营第十一章至第十二章客观题（2020.9.9）；【点题密训班】刷题密训第十章（2）至第十二章（1）习题讲解（2020.9.12），考点突破第 08 讲 ；VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 20 题、模拟试卷（三）单选题第 16 题；无忧通关班模拟试题（二）多选题第 46 题；高效实验模拟试题（二）单选题第 10 题；超值精品模拟试题（二）单选题第 10 题；点题密训模拟试题（二）单选题第 10 题；

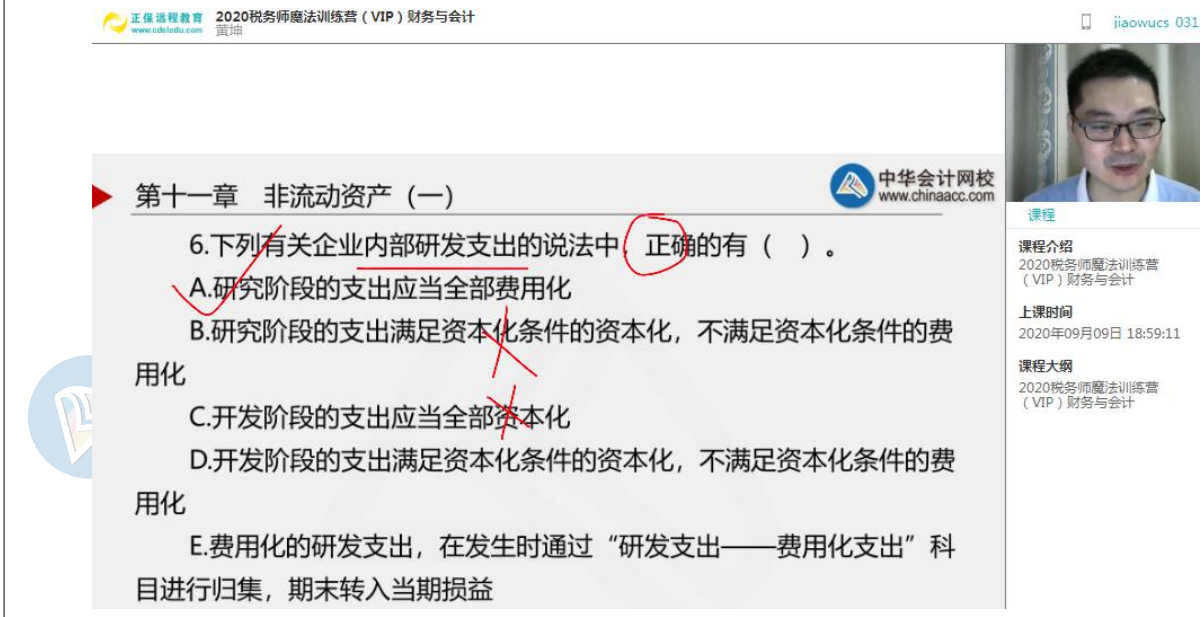


〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价] 视频课件 智能题

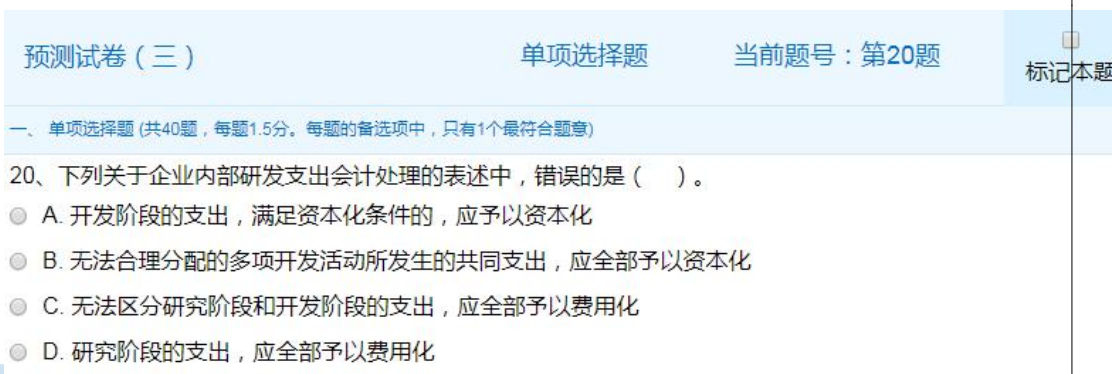
〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价] 视频课件 智能题




正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 031
第五节　无形资产的核算
中华会计网校 www.chinaacc.com
（二）自行开发的无形资产
企业自行进行的无形资产研究开发项目，区分为研究阶段与开发阶段。
根据准则规定，企业内部研究开发项目发生的支出，按下列规定处理：
1.研究阶段的支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。
2.开发阶段的支出符合资本化条件的，才能确认为无形资产；不符合资本化条件的计入当期损益（管理费用）。
3.无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，应当将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）。
课程
上课时间
2020年07月13日 18:59:21


正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 031
第十一章　非流动资产（一）
中华会计网校 www.chinaacc.com
6.下列有关企业内部研发支出的说法中，正确的有（　）。
A.研究阶段的支出应当全部费用化
B.研究阶段的支出满足资本化条件的资本化，不满足资本化条件的费用化
C.开发阶段的支出应当全部资本化
D.开发阶段的支出满足资本化条件的资本化，不满足资本化条件的费用化
E.费用化的研发支出，在发生时通过“研发支出——费用化支出”科目进行归集，期末转入当期损益
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月09日 18:59:11
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

正保远程教育 www.cdeledu.com
税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
黄坤
jiaowudage118
第十一章　非流动资产（一）
中华会计网校 www.chinaacc.com
5.下列关于内部开发无形资产所发生支出的会计处理中，正确的有（　）。
A.将研究阶段的支出计入当期管理费用
B.若无法区分研究阶段和开发阶段支出，应将发生的全部研发支出费用化
C.研究阶段的支出，其资本化的条件是能够单独核算
D.开发阶段的支出在满足一定条件时，允许确认为无形资产
E.进入开发阶段并已开始资本化的研发项目，若因缺乏资金支持无法继续，将其已经资本化的金额全部转入营业外支出
课程信息
上课时间
2020年09月12日 18:59:20



32.企业按成本与可变现净值孰低法对期末存货计价时，下列表述中错误的是（　）。

A.单项比较法确定的期末存货成本最低

B.分类比较法确定的期末存货成本介于单项比较法和总额比较法之间

C.总额比较法确定的期末存货成本最高

D.存货跌价准备通常应当按单个存货项目计提，不得采用分类比较法计提

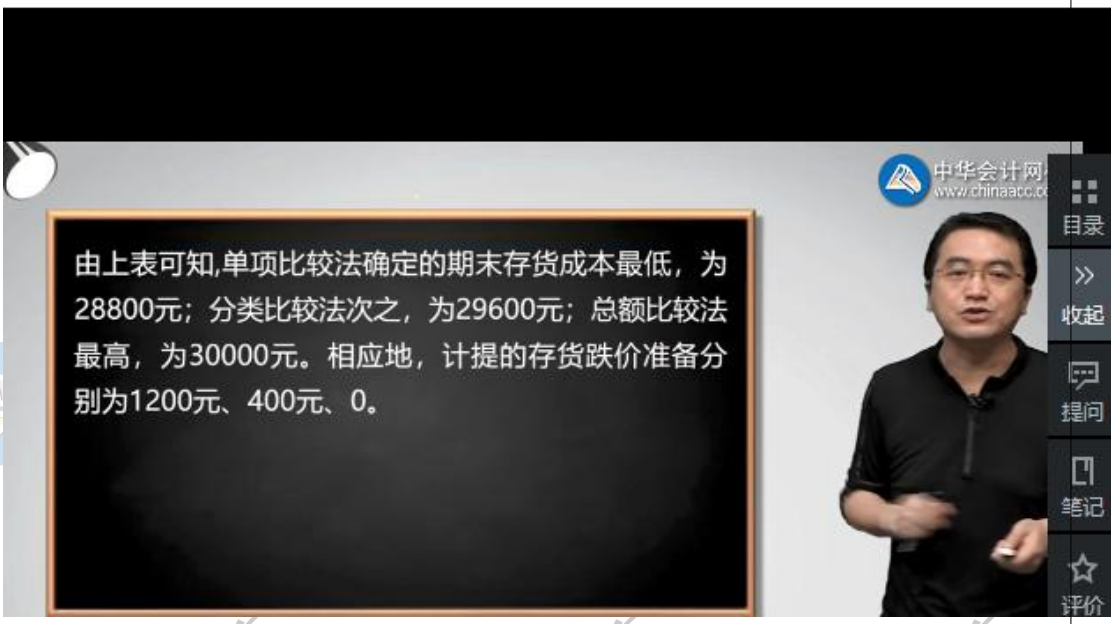
【参考答案】D

【参考解析】选项D，在某些情况下，比如：①与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备；②对于数量繁多、单价较低的存货，可以按存货类

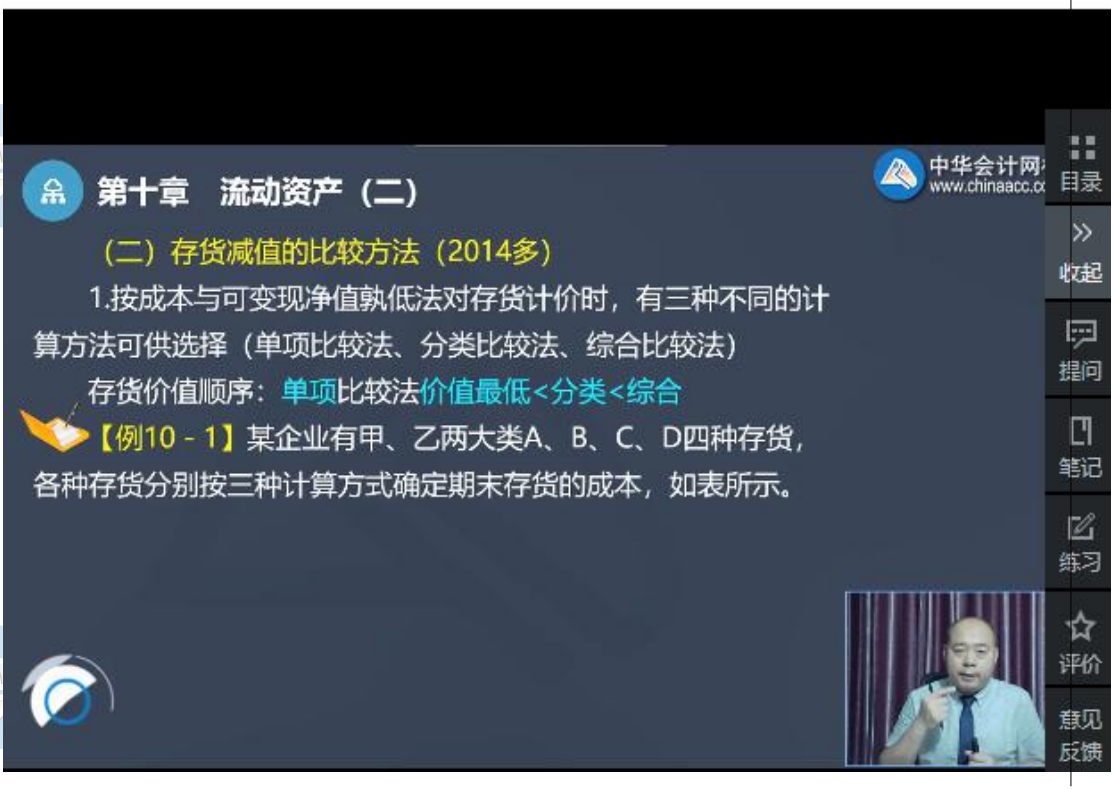
别计提存货跌价准备。

【点评】本题考核“存货的期末计量”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十章第 05 讲；【高效实验班】基础精讲第十章第 05 讲；高频考点第十章第 03 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十章第 04 讲，习题强化第十章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲流动资产（二）（1）（2020.7.9），【点题密训班】刷题密训第八章、第九章、第十章（1）习题讲解（2020.9.6），吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十章　流动资产（二）、第十一章　非流动资产（一）（2020.7.14）；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 5 题；高效实验模拟试题（二）单选题第 8 题；超值精品模拟试题（二）单选题第 8 题；点题密训模拟试题（二）单选题第 8 题；

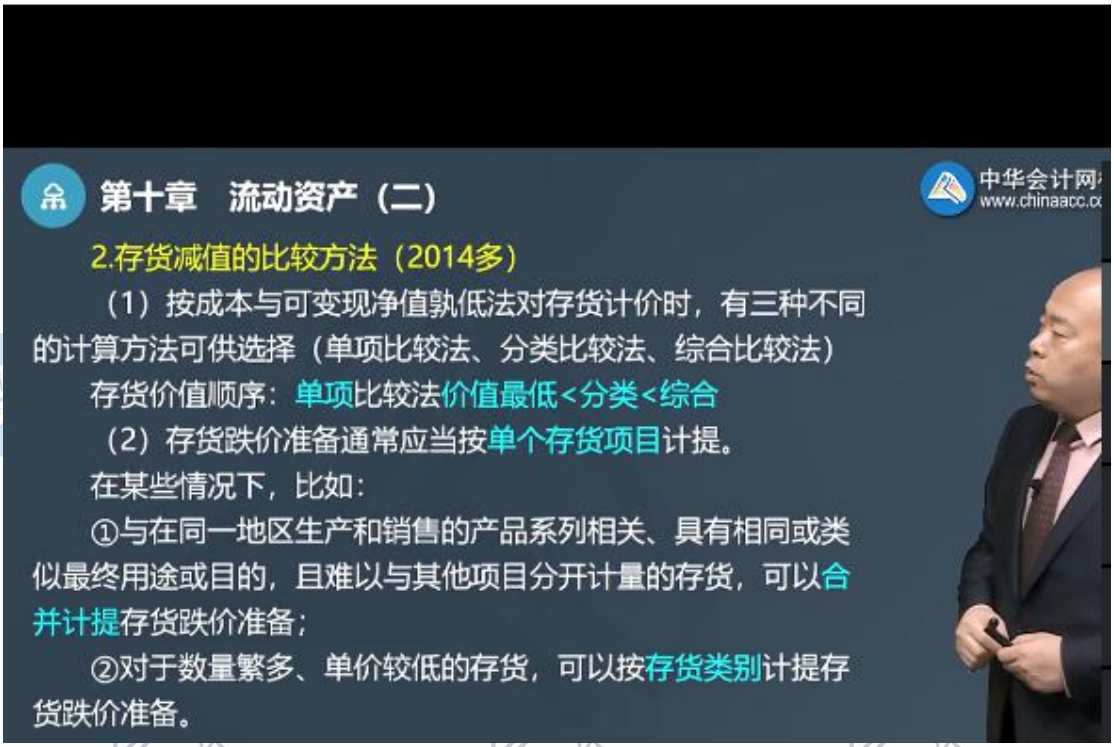
〈财务与会计-陈　楠（2020年）-高频考点[高效实验] [评价]　视频课件　智能题库



〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题库



〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价]　视频课件　智能题



方法	定义	适用
单项比较法	也称逐项比较法或个别比较法，指对库存的每一种存货的成本与可变现净值逐项进行比较，每项存货均取较低数确定期末的存货成本	通常情况
分类比较法	也称类比法，指按存货类别的成本与可变现净值进行比较，每类存货取其较低数确定存货的期末成本	数量繁多、单价较低的存货
综合比较法	也称总额比较法，指按全部存货的总成本与可变现净值总额相比较，以较低数作为期末全部存货的成本	与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货

5.某企业有A、B两大类存货，A类存货的成本与可变现净值分别为28000元和26400元，其中A1存货的成本与可变现净值分别为16000元和13400元，A2存货的成本与可变现净值分别为12000元和13000元，B类存货的成本与可变现净值分别为38000元和39000元，其中B1存货成本与可变现净值分别为28000元和29600元，B2存货的成本与可变现净值分别为10000元和9400元。若该企业采用单项比较法确定存货的成本与可变现净值，假定期初两类存货均无跌价准备余额，则年末该企业应计提存货跌价准备的金额为（　）元。

A.600

B.1600

C.2600

D.3200

【正确答案】D

【答案解析】A1存货计提减值的金额=16000-13400=2600（元）；A2存货和B1存货的成本小于可变现净值，没有发生减值；B2存货计提减值的金额=10000-9400=600（元）。因此期末计提存货跌价准备的金额=2600+600=3200（元）。

【拓展】

分类比较法：A类存货的减值额=28000-26400=1600（元），B类存货的成本小于可变现净值，没有减值。因此期末计提减值额为1600元。

综合比较法：存货总成本=28000+38000=66000（元），总可变现净值=26400+39000=65400（元），减值额=66000-65400=600（元）。

33.甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率为 13%。2020 年 6 月 1 日，甲公司为 50 名员工每人发放一台自产的商品和一件礼品作为福利。自产的商品每台成本为 800 元、市场售价为 1000 元（不含增值税），外购礼品的每件价格为 500 元、增值税税额为 65 元，已取得增值税专用发票。不考虑其他因素，则甲公司发放该福利时，应计入“应付职工薪酬”科目的金额为（　）元。

A.78250

B.81500

C.75000

D.84750

【参考答案】D

【参考解析】企业以自产产品作为福利发放给职工，应当按照该产品的公允价值和相关税费计入职工薪酬和相应的成本费用中，并确认主营业务收入，同时结转

成本。企业以外购商品作为福利发放给职工，应当按照该商品的公允价值和相关税费计量应计入成本费用的职工薪酬金额。因此应计入职工薪酬的金额＝50×1000×（1＋13%）＋50×（500＋65）＝84750（元）。

借：管理费用等　56500

　　贷：主营业务收入　50000

　　应交税费——应交增值税（销项税额）6500

借：主营业务成本　（50×800）40000

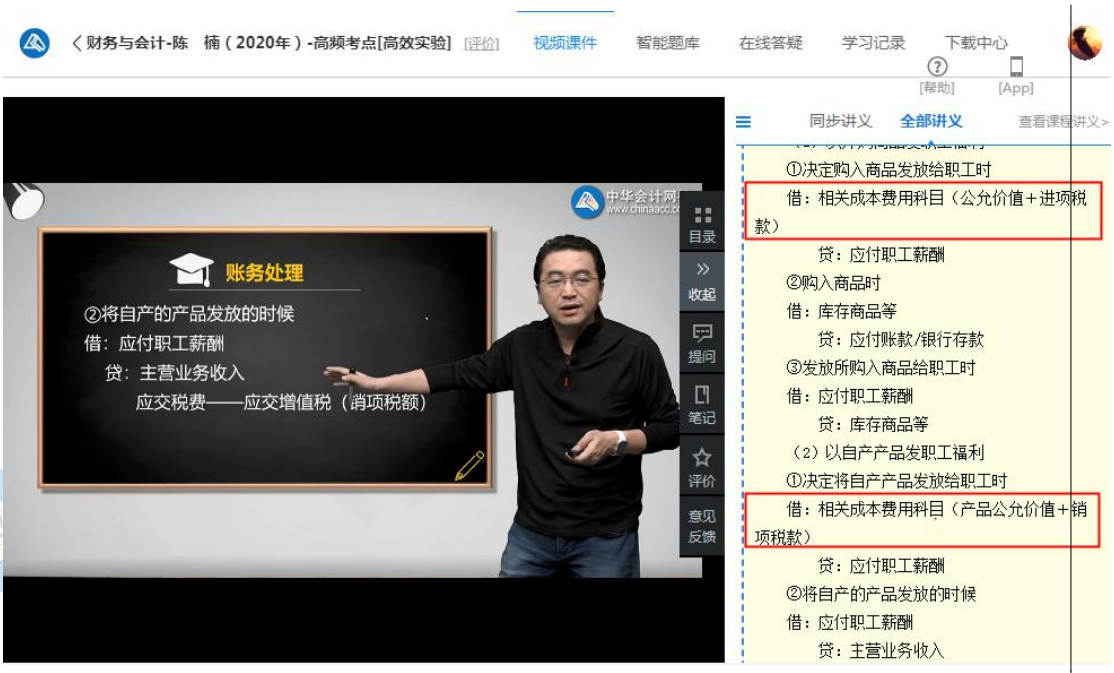
　　贷：库存商品　40000

借：管理费用等　28250

　　贷：库存商品　（50×500）25000

　　应交税费——应交增值税（进项税额转出）　（50×65）3250

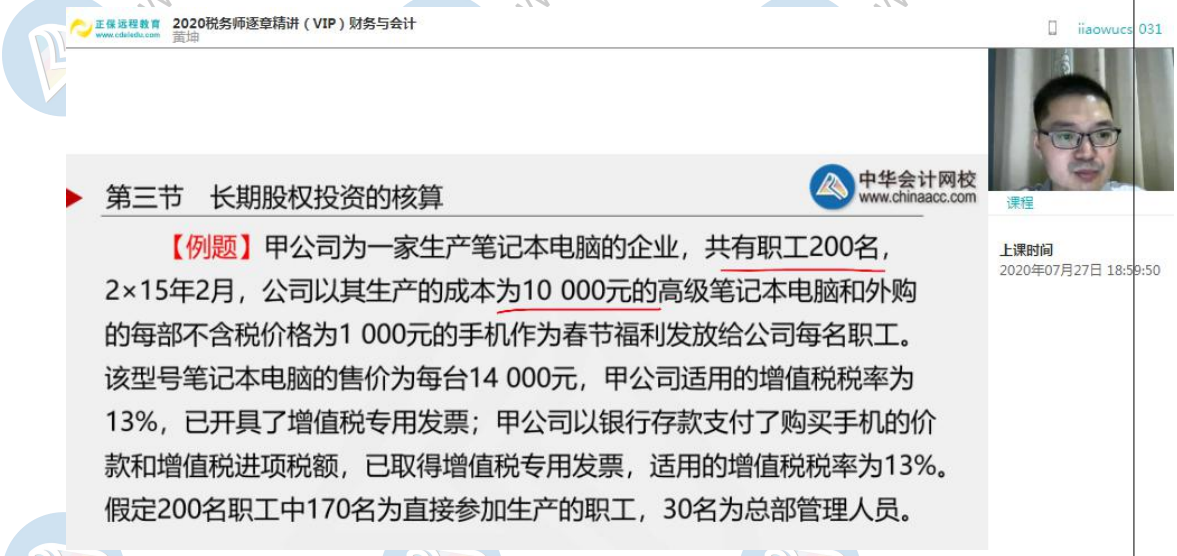
【点评】本题考核“短期薪酬的确认和计量”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【高效实验班】高频考点第十三章第01讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十三章第04讲，习题强化第十三章第01讲；黄坤老师【VIP签约特训班】逐章精讲流动负债（2020.7.27），魔法训练营第十二章主观题、第十三章、第十四章单选题（2020.9.16）；【点题密训班】刷题密训第十二章（2）、第十三章、第十四章（1）习题讲解（2020.9.18），考点突破第12讲。


〈财务与会计-陈　楠（2020年）-高频考点[高效实验]
[评价]
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
[帮助]
[App]
账务处理
②将自产的产品发放的时候
借：应付职工薪酬
贷：主营业务收入
应交税费——应交增值税（消项税额）
目录
收起
提问
笔记
评价
意见反馈
同步讲义
全部讲义
查看课程讲义>
①决定购入商品发放给职工时
借：相关成本费用科目（公允价值+进项税款）
贷：应付职工薪酬
②购入商品时
借：库存商品等
贷：应付账款/银行存款
③发放所购入商品给职工时
借：应付职工薪酬
贷：库存商品等
（2）以自产产品发职工福利
①决定将自产产品发放给职工时
借：相关成本费用科目（产品公允价值+销项税款）
贷：应付职工薪酬
②将自产的产品发放的时候
借：应付职工薪酬
贷：主营业务收入

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品]
[评价]
视频课件
智能题
第十三章　流动负债
（二）非货币短期薪酬 ★★★
1.企业以自产产品或外购商品作为福利发放给职工
企业以自产产品作为福利发放给职工，应当按照该产品的公允价值和相关税费计入职工薪酬和相应的成本费用中，并确认主营业务收入，同时结转成本（即，视同销售）。
企业以外购商品作为福利发放给职工，应当按照该商品的公允价值和相关税费，计量应计入成本费用的职工薪酬金额。
二节增值税指出：进项税额全额计入成本费用）

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品]　[评价]　视频课件　智能题

正保远程教育 2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 031
第三节　长期股权投资的核算
中华会计网校 www.chinaacc.com
C.实际发放外购商品时
借：应付职工薪酬——非货币性福利
贷：库存商品
应交税费——应交增值税（进项税额转出）
课程
上课时间
2020年07月27日 18:59:50


正保远程教育 2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 031
第三节　长期股权投资的核算
中华会计网校 www.chinaacc.com
【例题】甲公司为一家生产笔记本电脑的企业，共有职工200名，2×15年2月，公司以其生产的成本为10 000元的高级笔记本电脑和外购的每部不含税价格为1 000元的手机作为春节福利发放给公司每名职工。该型号笔记本电脑的售价为每台14 000元，甲公司适用的增值税税率为13%，已开具了增值税专用发票；甲公司以银行存款支付了购买手机的价款和增值税进项税额，已取得增值税专用发票，适用的增值税税率为13%。假定200名职工中170名为直接参加生产的职工，30名为总部管理人员。
课程
上课时间
2020年07月27日 18:59:50

正保远程教育 2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 031
第十三章　流动负债
中华会计网校 www.chinaacc.com
9.甲公司为小家电生产公司，系增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率为13%，甲公司共有职工200名，其中170名为一线生产人员，30名为总部管理人员，2019年5月，甲公司以其生产的每台成本900元（未计提存货跌价准备）的电暖气作为春节福利发放给公司全部职工。该型号的电暖气市场售价为每台1000元（不含增值税）。甲公司下列会计处理中正确的有（　）。
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月16日 18:59:44
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

34.下列经济业务中，可能影响企业当期留存收益的是（　　）。

A.税后利润弥补上一年度亏损

B.盈余公积弥补亏损

C.注销库存股的账面余额

D.提取法定盈余公积

【参考答案】C

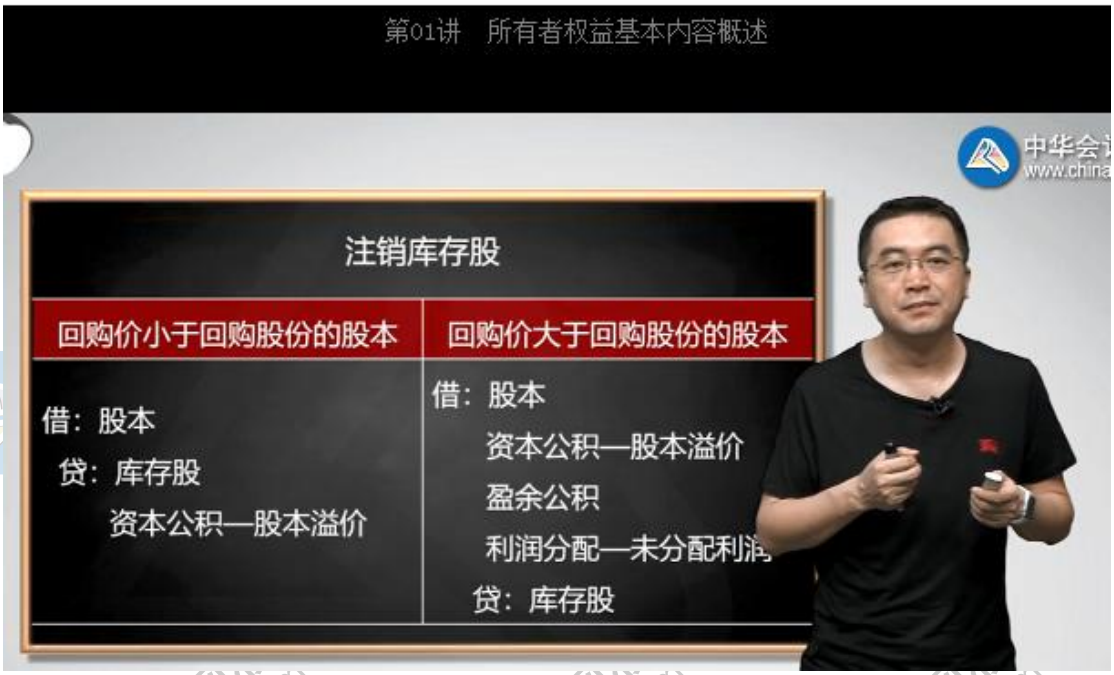
【参考解析】选项C，注销库存股时，应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，借记“股本”科目，按注销库存股的账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，冲减股票发行时原计入资本公积的溢价部分，借记“资本公积——

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

股本溢价”科目，回购价格超过上述冲减“股本”“资本公积——股本溢价”科目的部分，应依次借记“盈余公积”“利润分配——未分配利润”等科目，可能影响留存收益。选项 A，属于未分配利润内部变动，不影响留存收益；选项 BD，盈余公积和未分配利润一增一减，不影响留存收益总额。

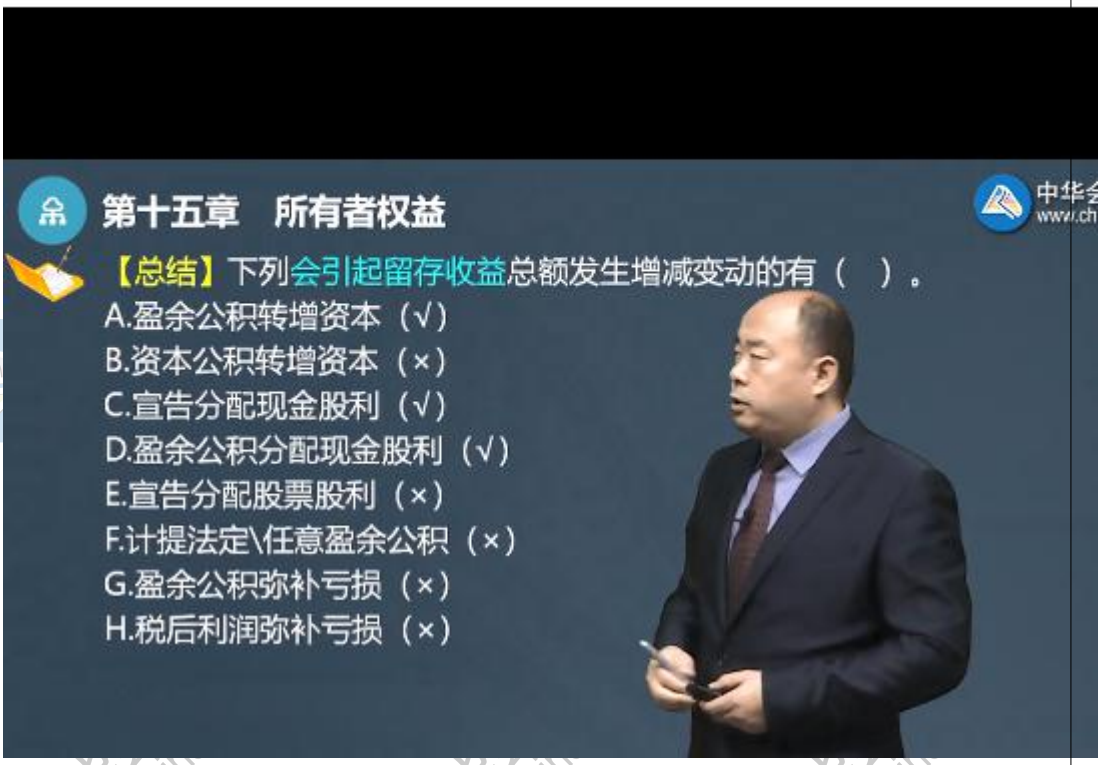
【点评】本题考核“留存收益”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十五章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第十五章第 01 讲；习题强化第四部分第 02 讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十五章第 03 讲，习题强化第十五章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动负债（3）、所有者权益（2020.8.6），魔法训练营第十四章多选题至第十七章单选题（2020.9.19）；【点题密训班】刷题密训第十四章（2）至第十七章（1）习题讲解（2020.9.22），点题密训预测试题（一）多选题第 9 题；

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-基础精讲[无忧通关] [评价]　视频课件　智能题库

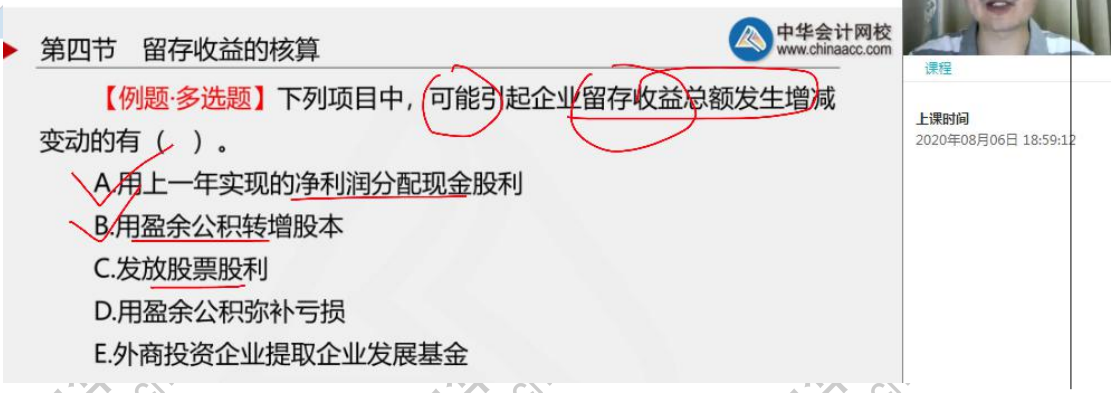


〈财务与会计-陈　楠（2020年）-习题强化[高效实验] [评价]　视频课件　智能题

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价]　视频课件



正保远程教育 www.cdeledu.com　2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计　黄坤　jiaowucs 031



课程

上课时间
2020年08月06日 18:59:12

35.2019 年 12 月 31 日，甲公司对一项账面价值为 70 万元、已计提减值准备 10 万元的固定资产进行减值测试，确定其公允价值为 60 万元、处置费用 3 万元；预计其未来现金流量的现值为 55 万元。不考虑其他因素，则 2019 年 12 月 31 日，甲公司对该固定资产应计提资产减值准备为（　）万元。

A.3

B.5

C.13

D.15

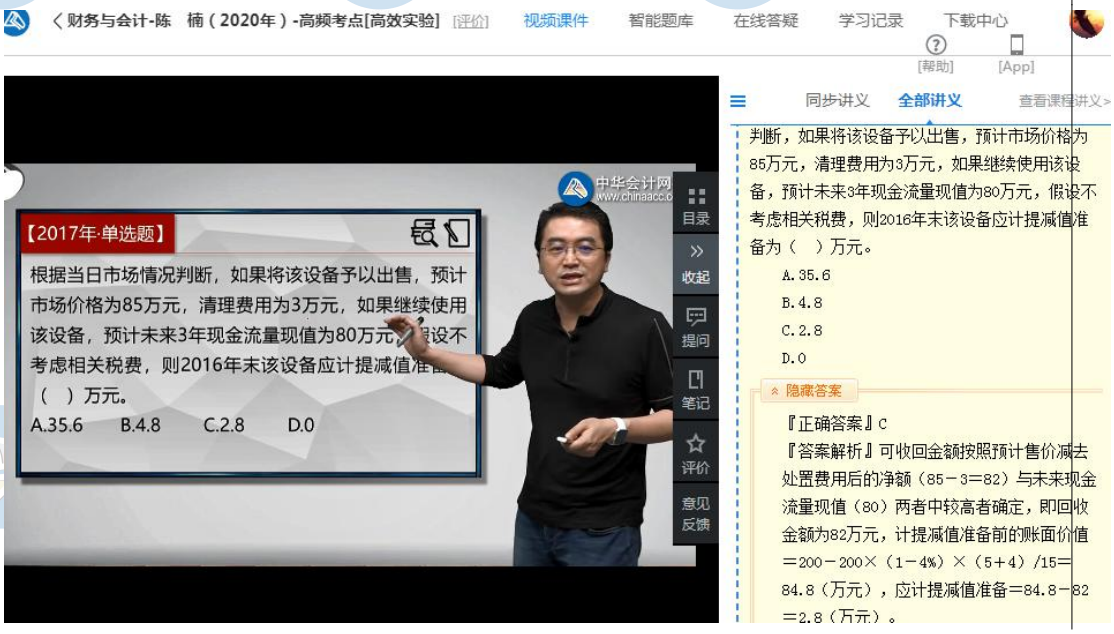
【参考答案】C

【参考解析】固定资产公允价值减去处置费用后的净额 = 60 - 3 = 57（万元），预计未来现金流量的现值为 55 万元，可收回金额为两者孰高者，即 57 万元。因此固定资产应计提的减值额 = 70 - 57 = 13（万元）。

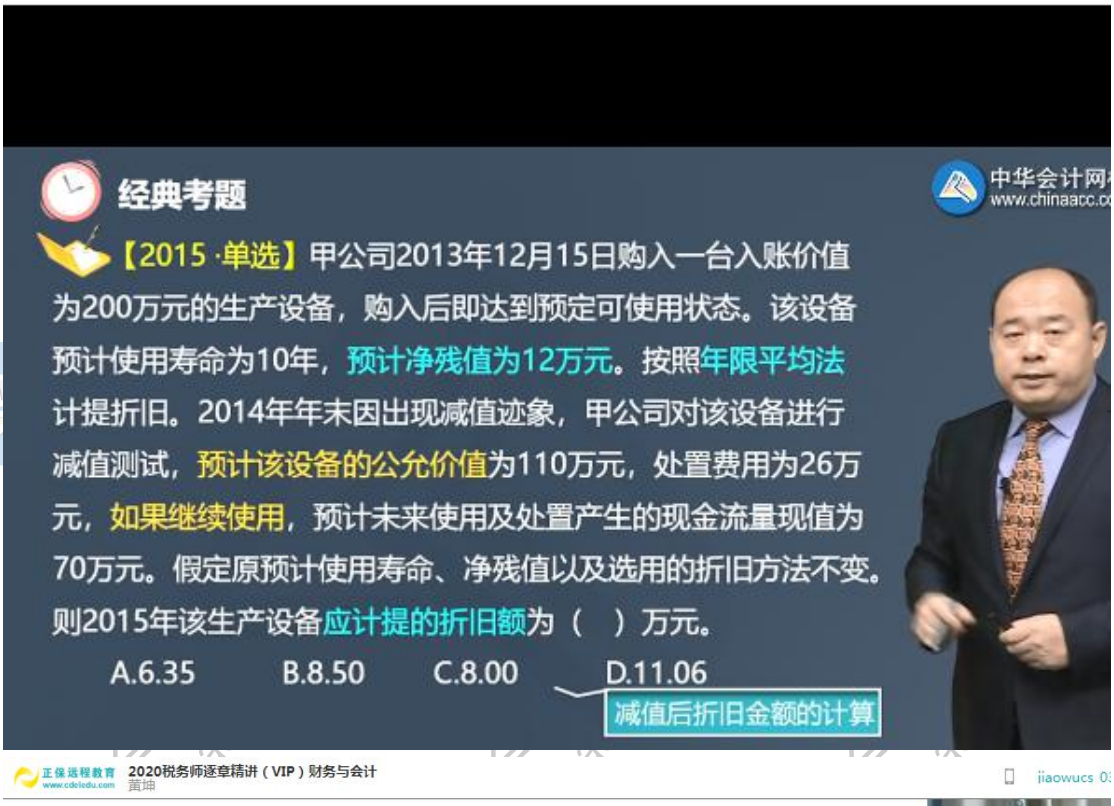
注意：70 万元是固定资产的账面价值，是扣除减值准备 10 之后的金额。

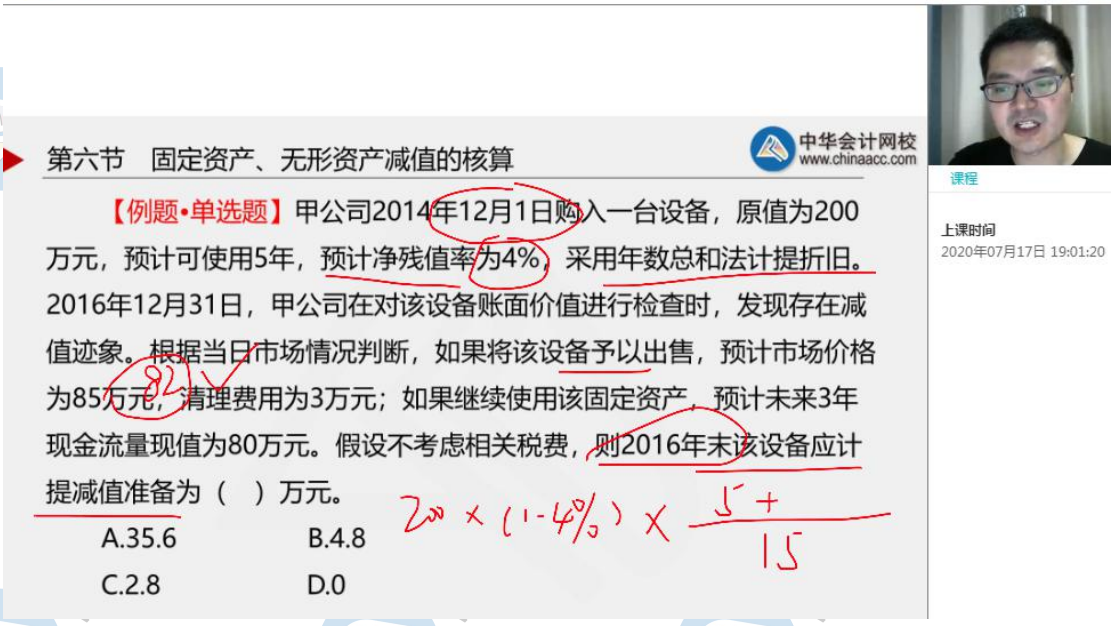
【点评】本题考核“资产减值的计算”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会

计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十一章第 08 讲；【高效实验班】基础精讲第十一章第 08 讲；习题强化第三部分第 02 讲，高频考点第十一章第 04 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十一章第 08 讲，习题强化第十一章第 03 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动资产（一）（3）、非流动资产（二）（1）（2020.7.17），【点题密训班】刷题密训第十章（2）至第十二章（1）习题讲解（2020.9.12），考点突破第 08 讲 ；VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 21 题；



〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价] 视频课件 智能题

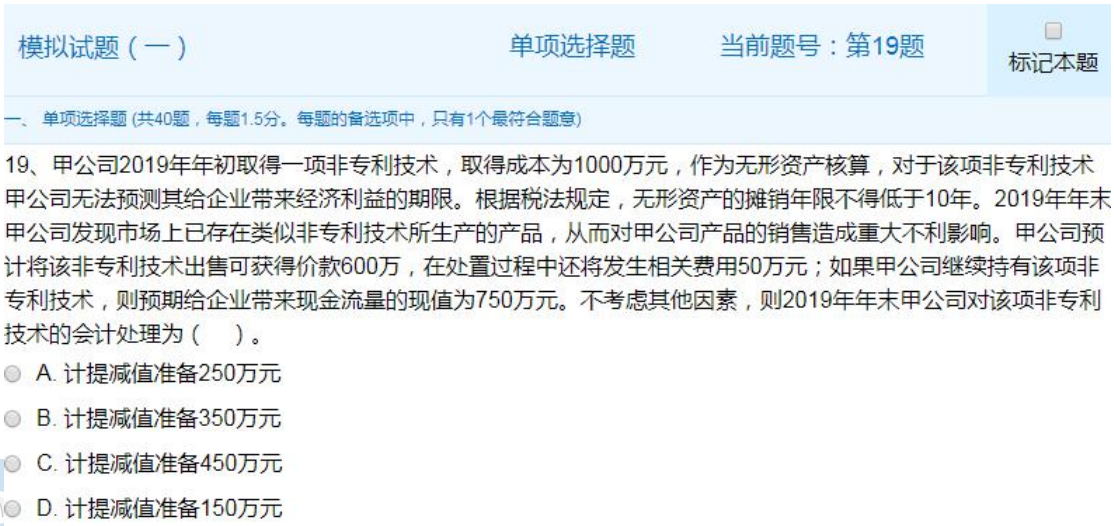




课程

上课时间
2020年07月17日 19:01:20

正保远程教育 www.cdeledu.com 税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计） 黄坤
jiaowudage118
第十一章　非流动资产（一）
中华会计网校 www.chinaacc.com
15.2019年6月1日，英明公司购入一台不需要安装的生产设备，以银行存款支付价款300万元，并支付增值税税额39万元，购入后立即达到预定可使用状态。该设备的预计使用寿命为8年，预计净残值为20万元，采用年限平均法计提折旧。2020年12月31日因出现减值迹象，对该设备进行减值测试，预计该设备的公允价值为200万元，处置费用为15万元；如果继续使用，预计未来使用及处置产生现金流量的现值为175万元。假定原预计使用寿命、净残值以及选用的折旧方法不变。假定不考虑其他因素，英明公司2020年12月31日对该生产设备应当计提减值准备的金额为（　）万元。
A.0　B.47.5　C.62.5　D.72.5
课程信息
上课时间
2020年09月12日 18:59:20
财务与会计-黄　坤（2020年）-考...-考点突破
评价
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
第08讲　无形资产、持有待售类别的非流动资产或处置组的核算
第十一章　非流动资产（一）
中华会计网校 www.chinaacc.com
（二）可收回金额
资产的可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。
预测试卷（三）
单项选择题
当前题号：第21题
标记本题
一、单项选择题（共40题，每题1.5分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）
21、2020年12月31日，甲公司对设备进行检查时发现某设备可能发生减值。该设备公允价值为82万元；直接归属于该类设备的处置费用为2万元，尚可使用3年，预计其在未来2年内产生的现金流量分别为：40万元、30万元，第3年产生的现金流量以及使用寿命结束时处置形成的现金流量合计为20万元；在考虑相关因素的基础上，公司决定采用3%的折现率。2020年12月31日设备的可收回金额为（　）万元。[已知（P/F，3%，1）=0.9709；（P/F，3%，2）=0.9426；（P/F，3%，3）=0.9151]
A. 82
B. 20
C. 80
D. 85.42


模拟试题（一）　　单项选择题　　当前题号：第19题　　标记本题

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

19、甲公司2019年年初取得一项非专利技术，取得成本为1000万元，作为无形资产核算，对于该项非专利技术甲公司无法预测其给企业带来经济利益的期限。根据税法规定，无形资产的摊销年限不得低于10年。2019年年末甲公司发现市场上已存在类似非专利技术所生产的产品，从而对甲公司产品的销售造成重大不利影响。甲公司预计将该非专利技术出售可获得价款600万，在处置过程中还将发生相关费用50万元；如果甲公司继续持有该项非专利技术，则预期给企业带来现金流量的现值为750万元。不考虑其他因素，则2019年年末甲公司对该项非专利技术的会计处理为（　）。

A. 计提减值准备250万元

B. 计提减值准备350万元

C. 计提减值准备450万元

D. 计提减值准备150万元

36.甲公司 2019 年 1 月 1 日开始建造一栋办公楼，工期预计为 2 年，工程采用出包方式。该工程占用的两笔一般借款：一是 2019 年 1 月 1 日，向乙银行取得的长期借款 500 万元，期限 2 年，年利率为 6%，分期付息到期还本；二是 2019 年 7 月 1 日，向丙银行取得的长期借款 1000 万元，期限 3 年，年利率为 8%，分期付息到期还本。假设不考虑其他因素，则甲公司 2019 年该工程占用一般借款的资本化率是（　）。

A.7.0%

B.7.3%

C.7.5%

D.7.8%

【参考答案】A

【参考解析】2019 年一般借款的资本化率 =（500×6%+1000×8%×6/12）/（500+1000×6/12）=7%。

【点评】本题考核“一般借款利息资本化金额的确定”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试

辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十四章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第十四章第 02 讲；习题强化第六部分第 03 讲，高频考点第十四章第 02 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十四章第 02 讲，习题强化第十四章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动负债（1）（2020.8.1），魔法训练营第十二章主观题、第十三章、第十四章单选题（2020.9.16）；【点题密训班】刷题密训第十二章（2）、第十三章、第十四章（1）习题讲解（2020.9.18）考点突破第 13 讲 ；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十三章　流动负债、第十四章　非流动负债（2020.8.3）；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 16 题；无忧通关班模拟试题（一）计算题第 62 题；高效实验预测试题（二）计算题第 62 题；点题密训模拟试题（三）单选题第 21 题；

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价]　视频课件　智能题

第01讲　借款费用的核算

第十四章　非流动负债

（二）一般借款费用资本化金额的确定（支出平均×利率平均）

①一般借款费用利息资本化金额

=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

②一般借款的资本化率

=一般借款加权平均利率

=一般借款当期实际发生的利息之和÷一般借款本金加权平均数

正保远程教育 www.cdeledu.com　2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计　董坤　jiaowucs 031

第一节　借款费用的核算

（2）计算所占用一般借款资本化率：

一般借款资本化率（年）=（2 000×6%+10 000×8%）/（2 000+10 000）=7.67%

课程

上课时间

2020年08月01日 08:58:53

正保远程教育 www.cdeledu.com　2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计　董坤　jiaowucs 0

第十四章　非流动负债

11.甲企业借入两笔一般借款：第一笔为20×4年1月1日借入的1000万元，借款年利率为8%，期限为3年；第二笔为20×4年7月1日借入的600万元，借款年利率为6%，期限为2年。该企业20×4年1月1日开始购建固定资产，该企业20×4年为购建固定资产而占用了一般借款所使用的资本化率为（　）。

A.8.92%　　B.7.54%

C.6.80%　　D.7.25%

利息/本金

课程

课程介绍

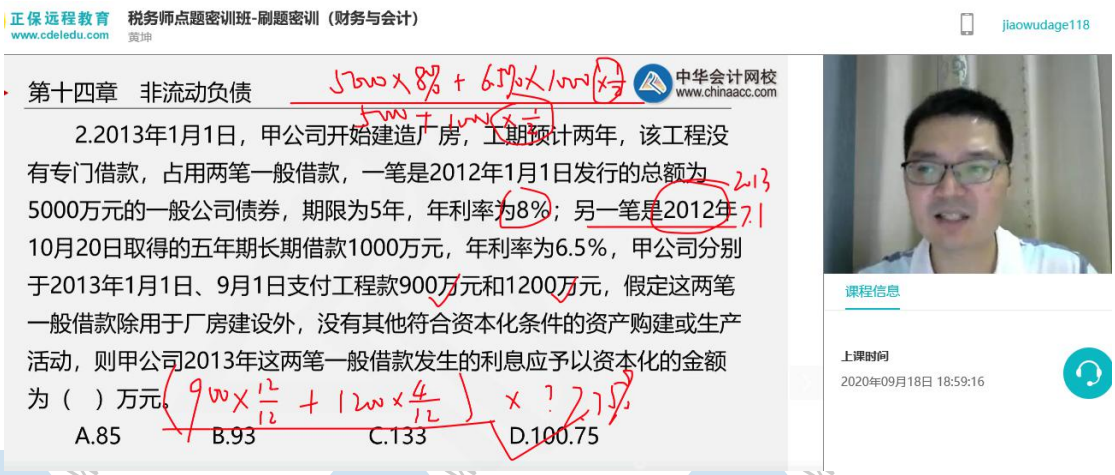
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

上课时间

2020年09月16日 18:59:44

课程大纲

2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计


正保远程教育 www.cdeledu.com
税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
黄坤
jiaowudage118
第十四章　非流动负债
2.2013年1月1日，甲公司开始建造厂房，工期预计两年，该工程没有专门借款，占用两笔一般借款，一笔是2012年1月1日发行的总额为5000万元的一般公司债券，期限为5年，年利率为8%；另一笔是2012年10月20日取得的五年期长期借款1000万元，年利率为6.5%，甲公司分别于2013年1月1日、9月1日支付工程款900万元和1200万元，假定这两笔一般借款除用于厂房建设外，没有其他符合资本化条件的资产购建或生产活动，则甲公司2013年这两笔一般借款发生的利息应予以资本化的金额为（　）万元。
A.85　B.93　C.133　D.100.75
中华会计网校 www.chinaacc.com
课程信息
上课时间
2020年09月18日 18:59:16

财务与会计-黄　坤（2020年）-考...-考点突破
评价
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
第13讲　非流动负债
第十四章　非流动负债
（二）借款利息资本化金额的确定
资本化金额的计算
专门借款
利息资本化金额＝资本化期间专门借款当期实际发生的利息费用
－资本化期间闲置资金收益
【提示】只要在资本化期间，专门借款利息均可以资本化，与其是否实际使用无关
一般借款
一般借款应予资本化的利息金额＝累计资产支出超过专门
分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率
一般借款的加权资本化率＝一般借款当期实际发生的利
一般借款本金加权平均数
所占用一般借款本金加权平均数＝∑（所占用每笔一般借
每笔一般借款在当期所占用的天数÷当期天数）
中华会计网校 www.chinaacc.com

正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师教练班（VIP）财务与会计
吴忧
jiaowucs 031
税务师
中华会计网校 www.chinaacc.com
（2）甲公司2018年度占用一般借款的资本化率是（　）。
A.6.5%
B.7.0%
C.5.0%
D.7.5%
课程
课程介绍
2020税务师教练班（VIP）财务与会计
上课时间
2020年08月03日 12:00:10
课程大纲
2020税务师教练班（VIP）财务与会计

预测试卷（二）　　单项选择题　　当前题号：第16题　　标记本题

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

16、某企业2020年1月1日开始建造一项固定资产，未取得专门借款而全部占用一般借款。一般借款包括：2020年1月1日从银行借入3年期借款3000万元，年利率6%；2020年1月1日发行5年期债券2000万元，票面年利率5%，分次付息、到期还本，发行价为2000万元。2020年1月1日、4月1日、10月1日分别支出2000万元、1000万元、1000万元。假设至年末该固定资产尚未达到预定可使用状态，则2020年一般借款利息资本化金额为（　）万元。

A. 168.00

B. 174.60

C. 211.33

D. 205.00

37.甲公司 2020 年 3 月 1 日开始自营建造一条生产线，购进工程物资总额为 60 万元，领用工程物资 50 万元、库存商品 10 万元，工程负担职工薪酬 15 万元，建设期间发生工程物资盘亏 2 万元，发生负荷联合试车费用 5 万元，试车形成的库存商品 0.5 万元。不考虑增值税等影响，该生产线的总成本是（　）万元。

A.72.5

B.81.5

C.73.5

D.78.5

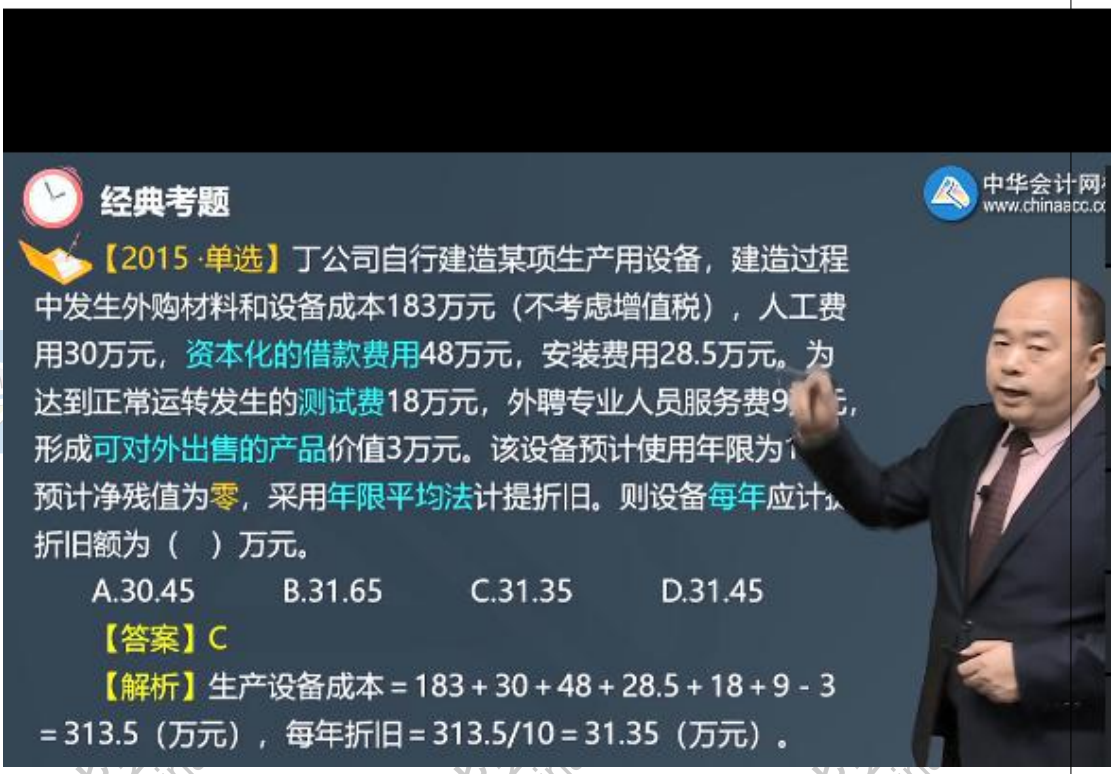
【参考答案】B

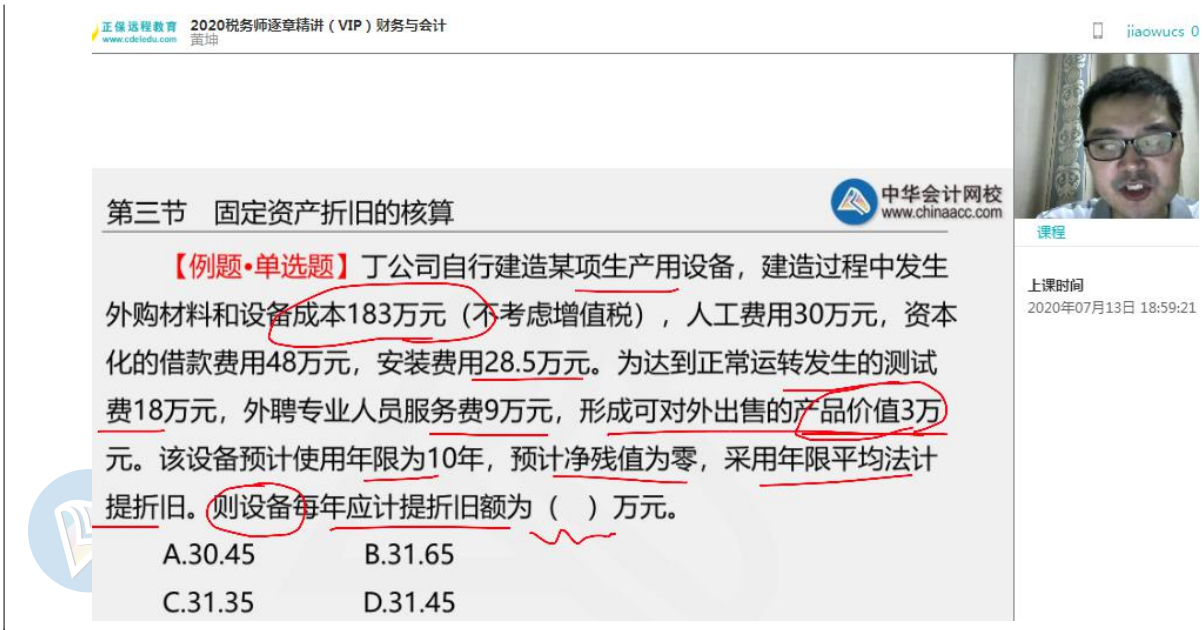
【参考解析】该生产线的总成本 = 50 + 10 + 15 + 2 + 5 - 0.5 = 81.5（万元）。

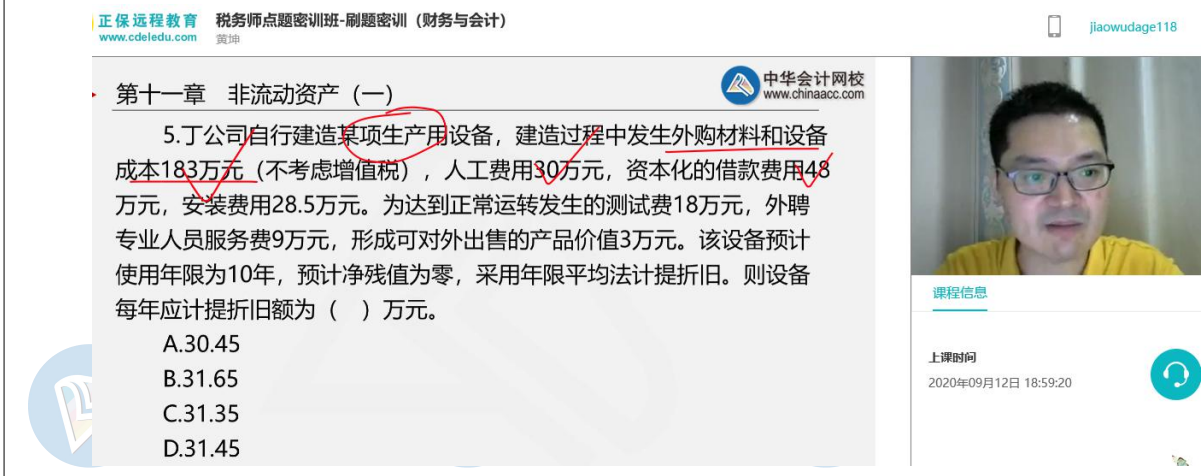
【点评】本题考核“自行建造的固定资产”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十一章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第十一章第 01 讲；习题强化第三部分第 01 讲，高频考点第十一章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十一章第 02 讲，习

题强化第十一章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲流动资产（二）（2）、非流动资产（一）（1）（2020.7.11），魔法训练营第十一章至第十二章客观题（2020.9.9）；【点题密训班】刷题密训第十章（2）至第十二章（1）习题讲解（2020.9.12），考点突破第 07 讲 ；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 16 题、模拟试题（一）单选题第 17 题；无忧通关班模拟试题（一）多选题第 47 题；高效实验预测试题（二）单选题第 12 题；点题密训预测试题（一）多选题第 5 题；

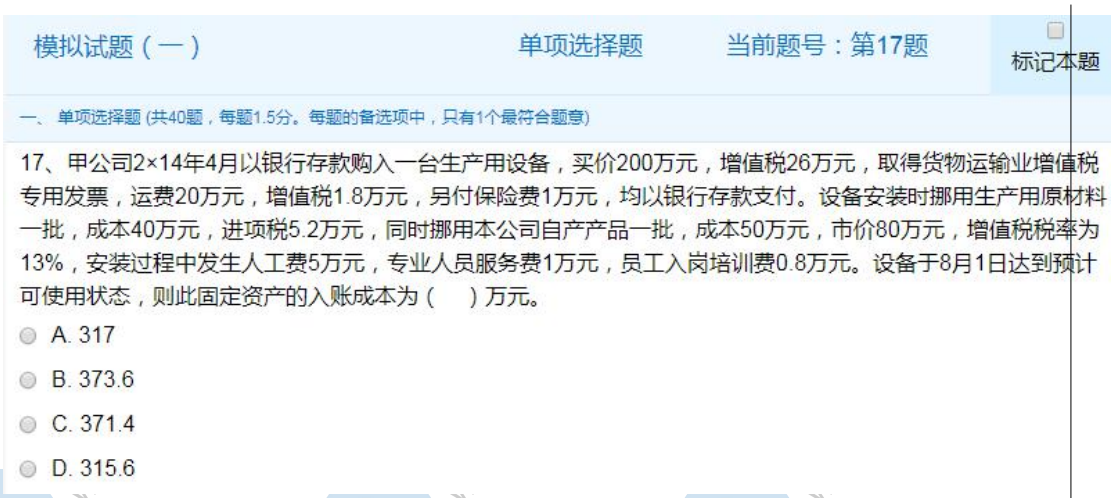
〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品]　[评价]　视频课件　智能题




正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 0
第三节　固定资产折旧的核算
中华会计网校 www.chinaacc.com
【例题·单选题】丁公司自行建造某项生产用设备，建造过程中发生外购材料和设备成本183万元（不考虑增值税），人工费用30万元，资本化的借款费用48万元，安装费用28.5万元。为达到正常运转发生的测试费18万元，外聘专业人员服务费9万元，形成可对外出售的产品价值3万元。该设备预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。则设备每年应计提折旧额为（　）万元。
A.30.45　　B.31.65
C.31.35　　D.31.45
课程
上课时间
2020年07月13日 18:59:21


正保远程教育 www.cdeledu.com
税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
黄坤
jiaowudage118
第十一章　非流动资产（一）
中华会计网校 www.chinaacc.com
5.丁公司自行建造某项生产用设备，建造过程中发生外购材料和设备成本183万元（不考虑增值税），人工费用30万元，资本化的借款费用48万元，安装费用28.5万元。为达到正常运转发生的测试费18万元，外聘专业人员服务费9万元，形成可对外出售的产品价值3万元。该设备预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。则设备每年应计提折旧额为（　）万元。
A.30.45
B.31.65
C.31.35
D.31.45
课程信息
上课时间
2020年09月12日 18:59:20

〈财务与会计-黄　坤（2020年）-考...-考点突破
评价
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
第07讲　固定资产的核算
第十一章　非流动资产（一）
中华会计网校 www.chinaacc.com
（7）在建工程进行负荷联合试车
工程达到预定可使用状态前因进行负荷联合试车所发生的净支出，计入在建工程成本。试车形成的产品对外销售或转为库存商品的，应冲减在建工程成本。
①负荷联合试车发生的费用
借：在建工程——待摊支出
　贷：银行存款等
②试车形成的产品对外销售或转为库存商品
借：银行存款、库存商品等
　贷：在建工程——待摊支出


模拟试题（一）　　单项选择题　　当前题号：第17题　　标记本题

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

17、甲公司2×14年4月以银行存款购入一台生产用设备，买价200万元，增值税26万元，取得货物运输业增值税专用发票，运费20万元，增值税1.8万元，另付保险费1万元，均以银行存款支付。设备安装时挪用生产用原材料一批，成本40万元，进项税5.2万元，同时挪用本公司自产产品一批，成本50万元，市价80万元，增值税税率为13%，安装过程中发生人工费5万元，专业人员服务费1万元，员工入岗培训费0.8万元。设备于8月1日达到预计可使用状态，则此固定资产的入账成本为（　）万元。

A. 317

B. 373.6

C. 371.4

D. 315.6

38.下列事项中，属于会计政策变更的是（　）。

A.根据新修订的《租赁》会计准则，企业对初次发生的租赁业务采用新的会计政策

B.固定资产折旧计提方法由年限平均法变更为双倍余额递减法

C.因前期的会计政策使用错误，而采用正确的会计政策

D.投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式

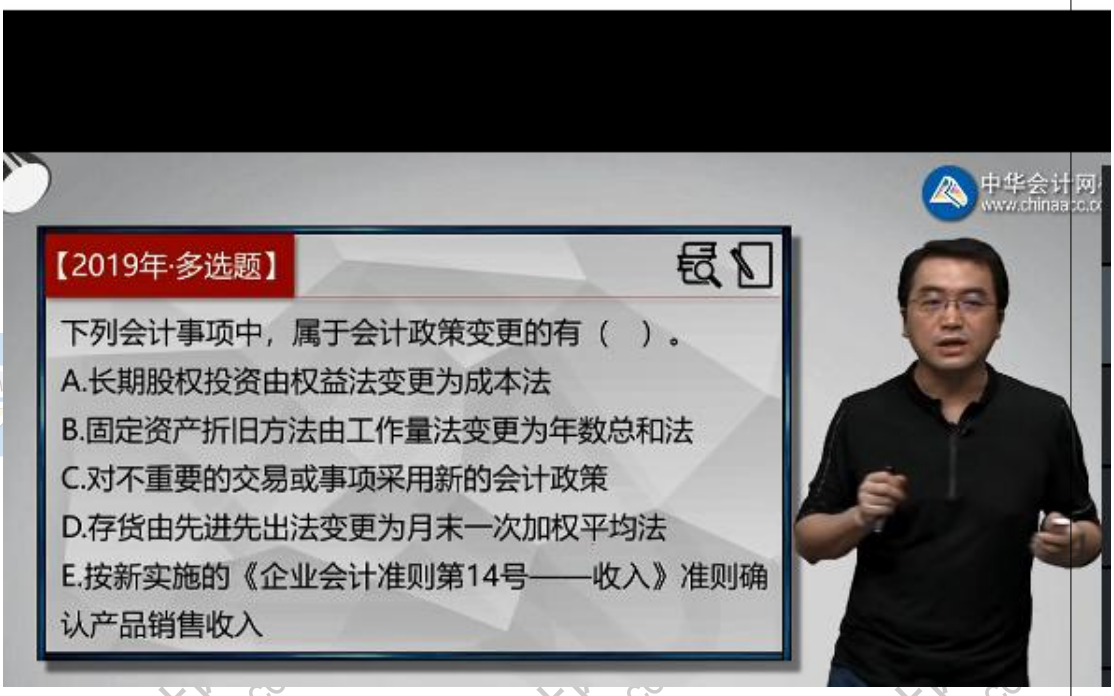
【参考答案】D

【参考解析】选项 A，对初次发生的业务采用新准则不属于会计政策变更；选项 B，属于会计估计变更；选项 C，属于差错更正。

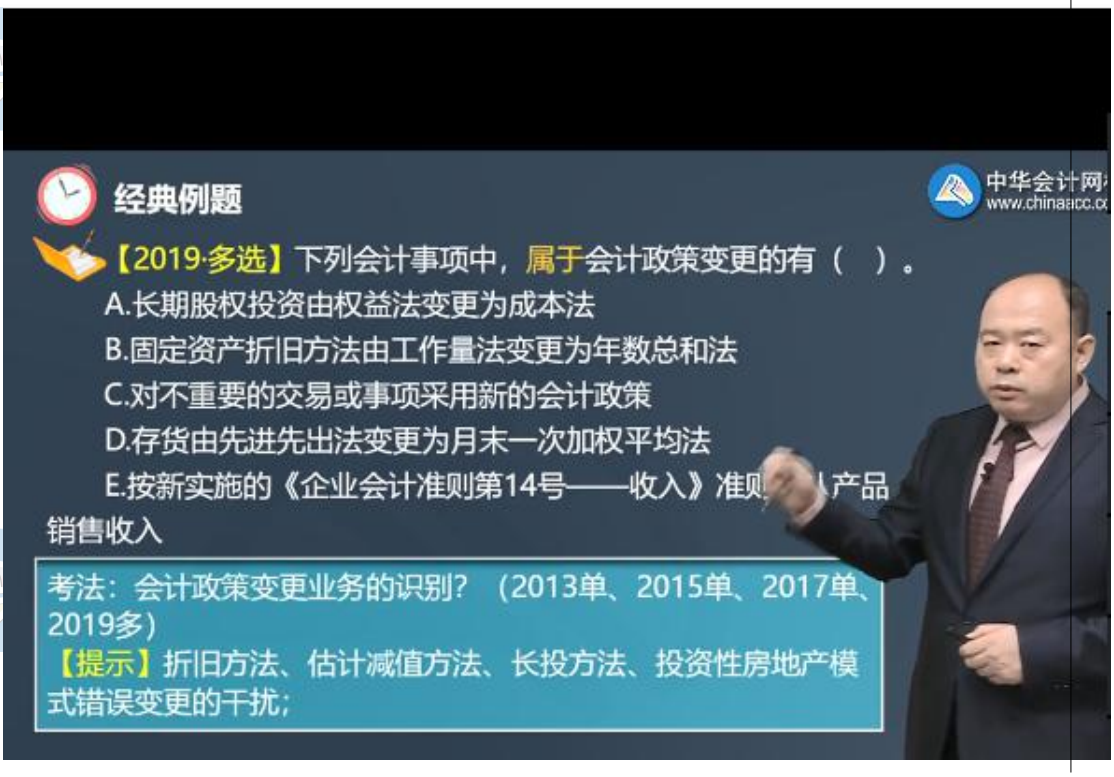
【点评】本题考核“会计政策变更”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十八章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第十八章第 01 讲；习题强化第八部分第 01 讲，高频考点第十八章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十八章第 01 讲，习题强化第十八章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲所得税的核算、会计调整（一）（2020.8.15），魔法训练营第十七章多选题、主观题至第二十章

（2020.9.26）;【点题密训班】刷题密训第十七章（2）至第二十章（2020.9.25），考点突破第 15 讲　;VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 9 题、预测试题（一）单选题第 27 题、模拟试题（二）多选题 55 题；无忧通关班预测试题多选题第 55 题；高效实验预测试题（三）单选题第 22 题；点题密训预测试题（二）单选题第 30 题、模拟试题（一）多选题第 20 题；

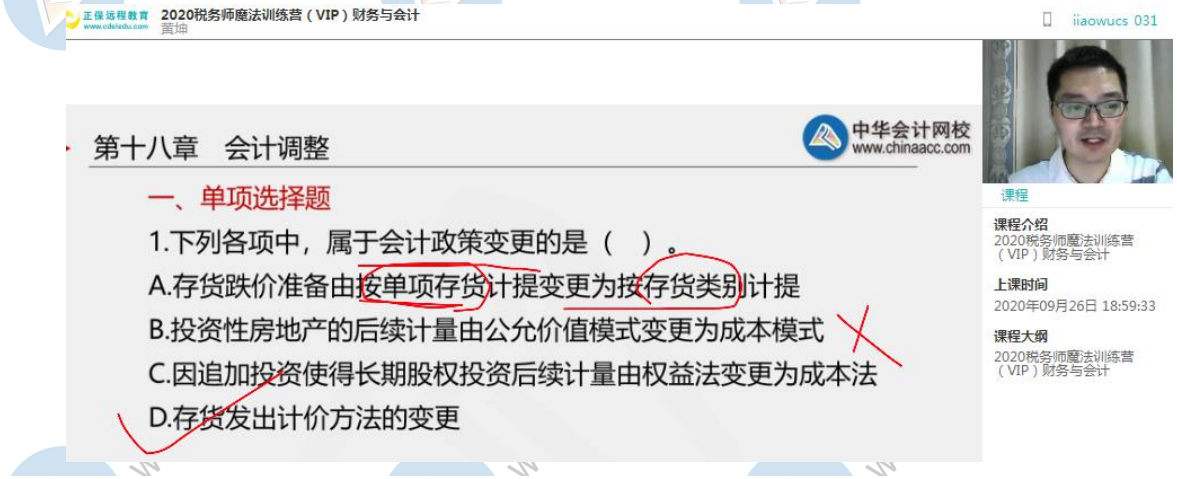
〈财务与会计-陈　楠（2020年）-高频考点[高效实验] [评价]　视频课件　智能题



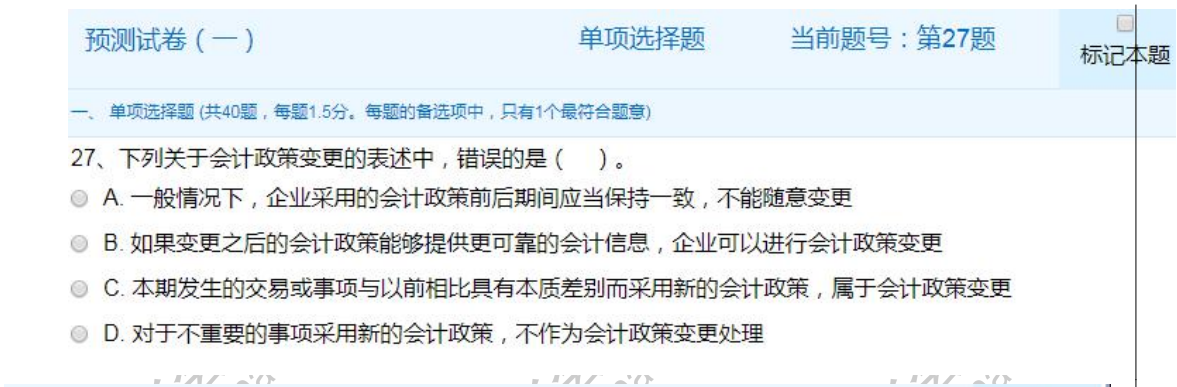
〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题



正保远程教育 2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
董坤
iiaowucs 031
第一节　会计政策变更
中华会计网校 www.chinaacc.com
【例题•单选题】下列会计事项中，属于会计政策变更的是（　）。
A.执行新会计准则时，所得税的核算方法由应付税款法变更为资产负债表债务法
B.以前没有建造合同业务，初次承接的建造合同采用完工百分比核算
C.固定资产折旧方法由年限平均法变更为年数总和法
D.应收账款坏账准备的计提比例由5%提高到10%
课程
上课时间
2020年08月15日 08:59:12


正保远程教育 2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
董坤
iiaowucs 031
第十八章　会计调整
中华会计网校 www.chinaacc.com
一、单项选择题
1.下列各项中，属于会计政策变更的是（　）。
A.存货跌价准备由按单项存货计提变更为按存货类别计提
B.投资性房地产的后续计量由公允价值模式变更为成本模式
C.因追加投资使得长期股权投资后续计量由权益法变更为成本法
D.存货发出计价方法的变更
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月26日 18:59:33
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

财务与会计-黄　坤（2020年）-考...-考点突破
评价
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
第15讲　会计调整、财务报告、合并财务报表
中华会计网校 www.chinaacc.com
第十八章　会计调整
3.会计政策变更的具体内容
（1）发出存货计价方法的变更；
（2）投资性房地产后续计量由成本模式改为公允
（3）所得税核算方法的变更，即因执行新会计准则
款法改为资产负债表债务法；
（4）坏账核算从直接转销法改为备抵法；
（5）收入确认方法由完成合同法变更为完工


预测试卷（一）　单项选择题　当前题号：第27题　标记本题

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

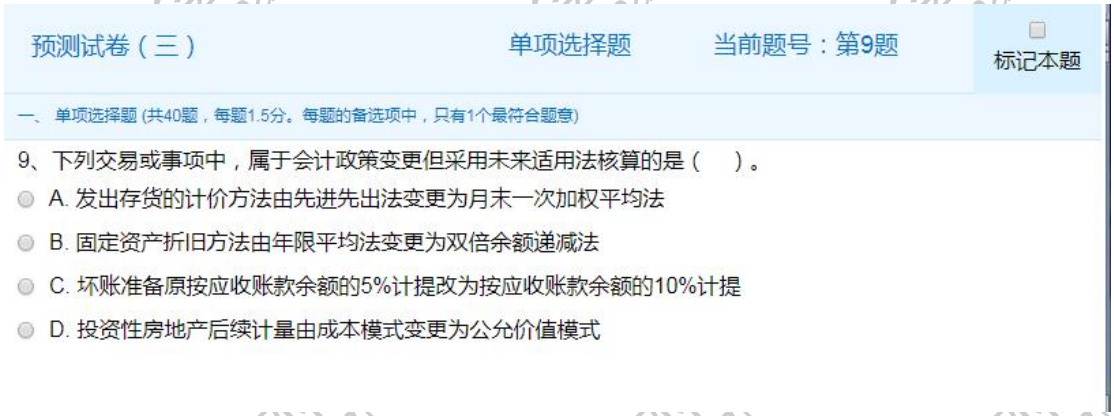
27、下列关于会计政策变更的表述中，错误的是（　）。

A. 一般情况下，企业采用的会计政策前后期间应当保持一致，不能随意变更

B. 如果变更之后的会计政策能够提供更可靠的会计信息，企业可以进行会计政策变更

C. 本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策，属于会计政策变更

D. 对于不重要的事项采用新的会计政策，不作为会计政策变更处理


预测试卷（三）　单项选择题　当前题号：第9题　标记本题

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

9、下列交易或事项中，属于会计政策变更但采用未来适用法核算的是（　）。

A. 发出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

B. 固定资产折旧方法由年限平均法变更为双倍余额递减法

C. 坏账准备原按应收账款余额的5%计提改为按应收账款余额的10%计提

D. 投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式

39.下列关于借款费用暂停或停止资本化的表述中，正确的是（　）。

A.购建的固定资产各部分分别完工，虽该部分必须等到整体完工后才能使用，但这部分资产发生的借款费用应停止资本化

B.购建的固定资产部分已达到预定可使用状态，且该部分可独立提供使用，应待整体完工后方可停止借款费用资本化

C.购建固定资产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月，应当暂停借款费用资本化

D.购建固定资产过程中发生正常中断，且中断时间连续超过3个月，应当暂停借款费用资本化

【参考答案】C

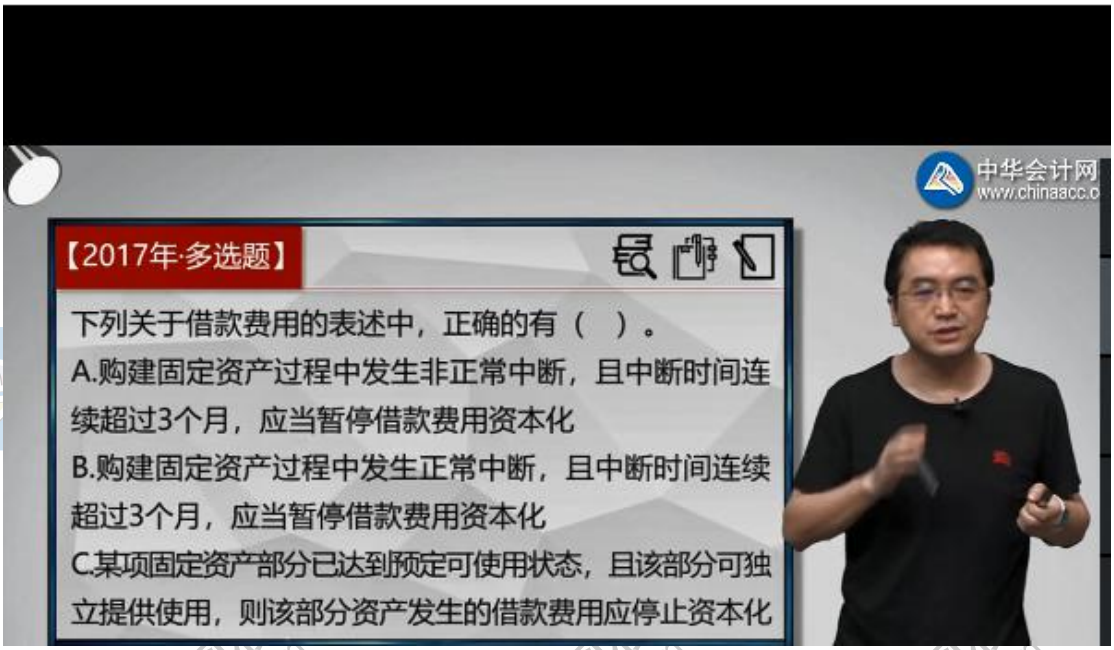
【参考解析】选项A，购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该

部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，应当停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；选项 B，购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者才可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。选项 D，购建或者生产过程中发生了非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

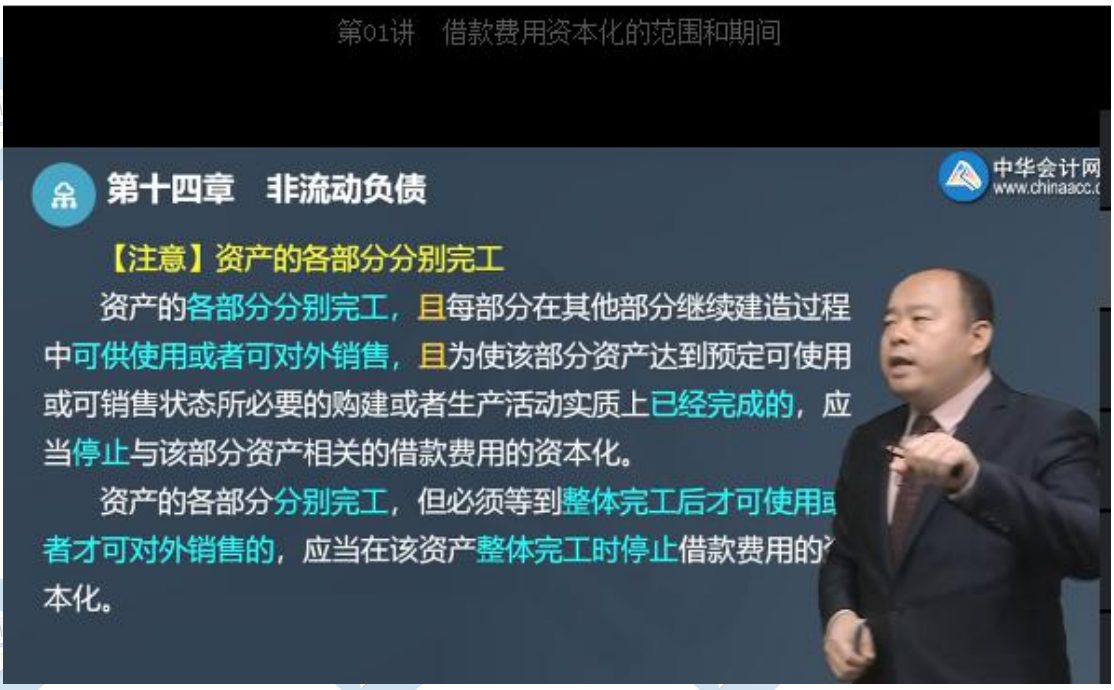
【点评】本题考核“借款费用暂停或停止资本化”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十四章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第十四章第 01 讲；习题强化第六部分第 02 讲，高频考点第十四章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十四章第 01 讲，习题强化第十四章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动负债（1）（2020.8.1），魔法训练营第十二章主观题、第十三章、第十四章单选题（2020.9.16）;【点题密训班】刷题密训第十四章（2）至第十七章（1）习题讲解（2020.9.22），考点突破第 13 讲 ；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十三章　流动负债、第十四章　非流动负债（2020.8.3）；VIP 签约特训班预测试题（二）多选题第 49 题；无忧通关班模拟试题（二）多选题第 51 题；高效实验模拟试题（一）多选题第 46 题；超值精品模拟试题（一）多选题第 46 题；点题密训预测试题（一）多选题第 8 题、模拟试题（一）多选题第 6 题；

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-高频考点[高效实验] [评价]　视频课件　智能题



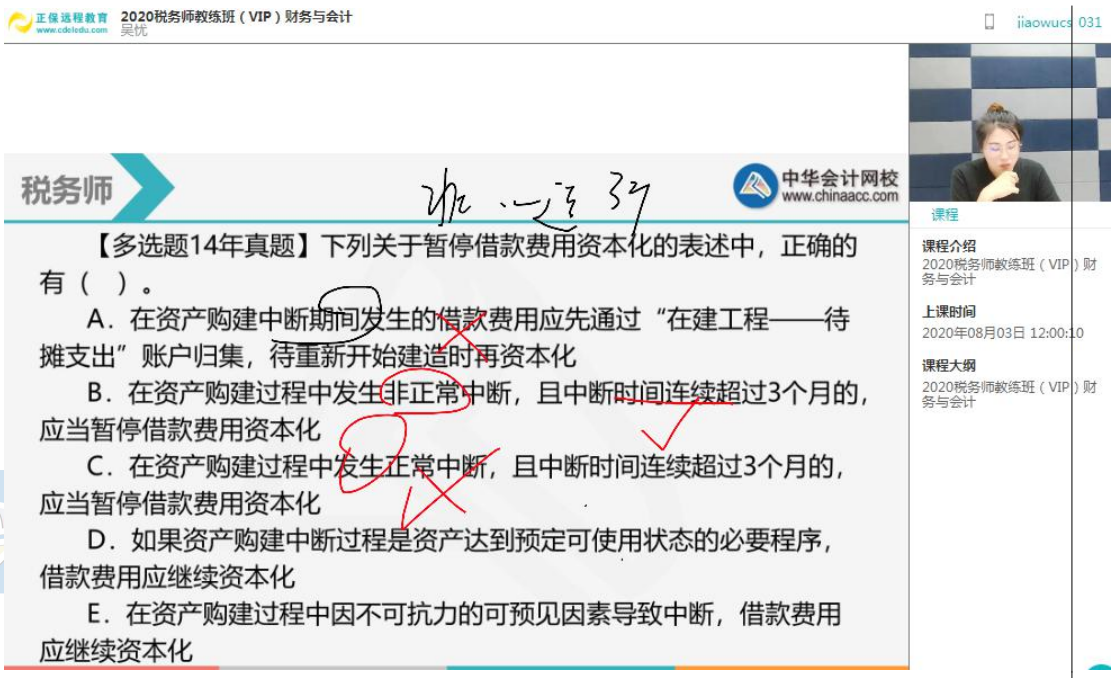
〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题



〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品]
视频课件
第01讲　借款费用的核算
经典考题
【2016·多选】下列关于借款费用资本化的暂停或停止的表述，正确的有（　）。
A.购建的固定资产部分已达到预定可使用状态，且该部分可独立提供使用，仍需待整体完工后方可停止借款费用资本化
B.购建的固定资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才能使用的，应当在该资产整体完工时停止借款费用资本化
C.购建的固定资产部分已达到预定可使用状态，但该部分可单独提供使用，则与这部分资产相关的借款费用应停止资本化
D.购建固定资产过程中发生正常中断，且中断时间连续超过3个月，应当暂停借款费用资本化
E.购建固定资产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月，应当暂停借款费用资本化
2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
董坤

第一节　借款费用的核算
中华会计网校 www.chinaacc.com
【例题·多选题】下列关于借款资本化的暂停或停止的表述中，正确的有（　）。
A.购建的固定资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才能使用的，应当在该资产整体完工时停止借款费用资本化
B.购建的固定资产部分已达到预定可使用状态，且该部分可独立提供使用，仍需待整体完工后方可停止借款费用资本化
C.购建的固定资产部分已达到预定可使用状态，且该部分可单独提供使用，则与这部分资产相关的借款费用应停止资本化
课程
上课时间
2020年08月01日 08:58:53

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有



49.下列关于借款费用暂停、停止资本化的说法中，正确的有（ ）。

A.暂停资本化期间，为购建固定资产借入的外币专门借款发生的汇兑差额，应计入建造成本

B.因生产用料没有及时供应导致工程连续中断4个月，借款费用应暂停资本化

C.发生施工前可以预见的中断，且该中断是工程建造必须经过的程序，则借款费用不应暂停资本化

D.为购建固定资产发生正常中断且中断时间连续超过3个月的，中断期间的利息应计入建造成本

E.购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者才可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项A，暂停资本化期间，为购建固定资产借入的外币专门借款发生的汇兑差额，应计入财务费用。

40.甲公司采用备抵法核算应收款项的坏账准备，期末按应收款项余额的 5%计提坏账准备。2018 年末应收款项期末余额为 5600 万元，2019 年发生坏账损失 300 万元，收回上一年已核销的坏账 50 万元，2019 年末应收款项期末余额为 8000 万元。不考虑其他因素，则甲公司 2019 年应收款项减值对当期利润总额的影响金额为（　）万元。

A. - 420

B. - 120

C. - 170

D. - 370

【参考答案】D

【参考解析】2019 年应计提坏账准备 = 8000×5% -（5600×5% - 300 + 50）= 370（万元），因此对减少当年的利润总额 370 万元。

【点评】本题考核“应收款项的坏账准备”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十二章第 22 讲；【高效实验班】基础精讲第十二章第 22 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第九章第 05 讲，习题强化第九章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲流动资产（一）（2）（2020.7.3），【点题密训班】刷题密训第八章、第九章、第十章（1）习题讲解（2020.9.6），吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第八章财务会计概论、第九章　流动资产（一）（2020.7.6）；VIP 签约特训班模拟试题（一）单选题第 11 题、模拟试题（二）单选题第 12 题；高效实验模拟试题（三）单选题第 10 题；超值精品模拟试题（三）单选题第 10 题；点题密训预测试题（二）单选题第 8 题、模拟试题（三）单选题第 10 题；

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价]　视频课件　智能题库

第02讲　应收款项减值的核算

经典考题

【2016·单选】甲公司按应收账款余额的5%计提坏账准备，2014年12月31日应收账款余额1800万元，2015年度发生坏账38万元，上一年已核销的坏账准备收回15万元，2015年12月31日应收账款余额1200万元，则甲公司2015年度因应收账款计提坏账准备对利润总额的影响金额为（　）万元。

A. - 7　　B.7　　C. - 10　　D.10

【答案】B

【解析】2015年应计提坏账准备的金额

=1200×5% -（1800×5% - 38 + 15）

= 60 - 67 = - 7（万元）

即冲减信用减值损失7万元，导致利润总额增加7万元。

正保远程教育 www.cdeledu.com　2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计　黄坤　　jiaowucs 03

第二节　应收款项的核算　　中华会计网校 www.chinaacc.com

【例题·单选题】甲公司按应收账款余额的5%计提坏账准备，2014年12月31日应收账款余额1800万元，2015年度发生坏账38万元，上一年已核销的坏账本期收回15万元。2015年12月31日应收账款余额1200万元，则甲公司2015年度应收账款计提坏账准备事项影响利润总额为（　）万元。

A.10

B. - 10

C.7

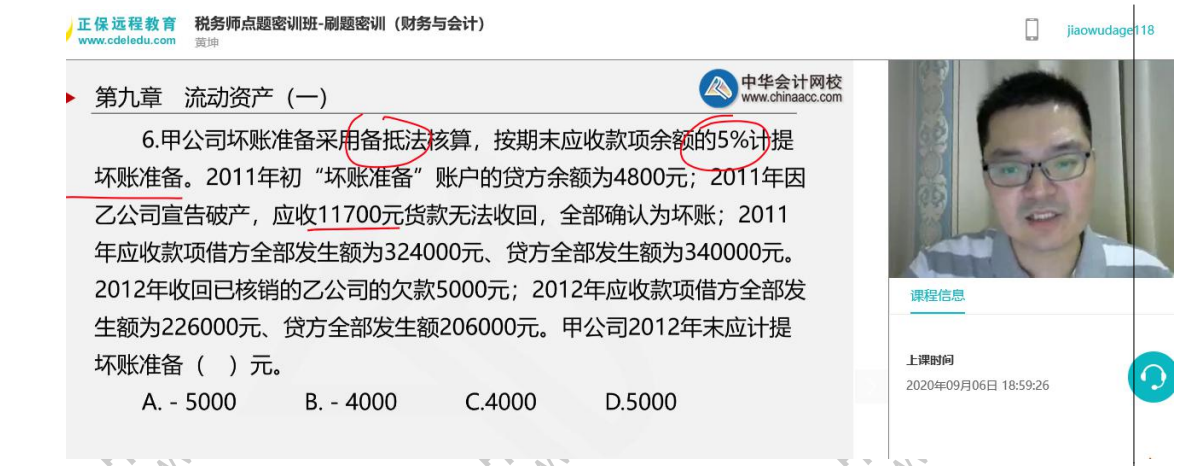
D. - 7

信用减值损失		坏账准备	
			90（1800×5%）（2014.12.31）
		38	15
7	←	7	
			60（1200×5%）（2015.12.31）

课程

上课时间

2020年07月03日 18:58:39


正保远程教育 www.cdeledu.com　税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）　黄坤　jiaowudage118

第九章　流动资产（一）

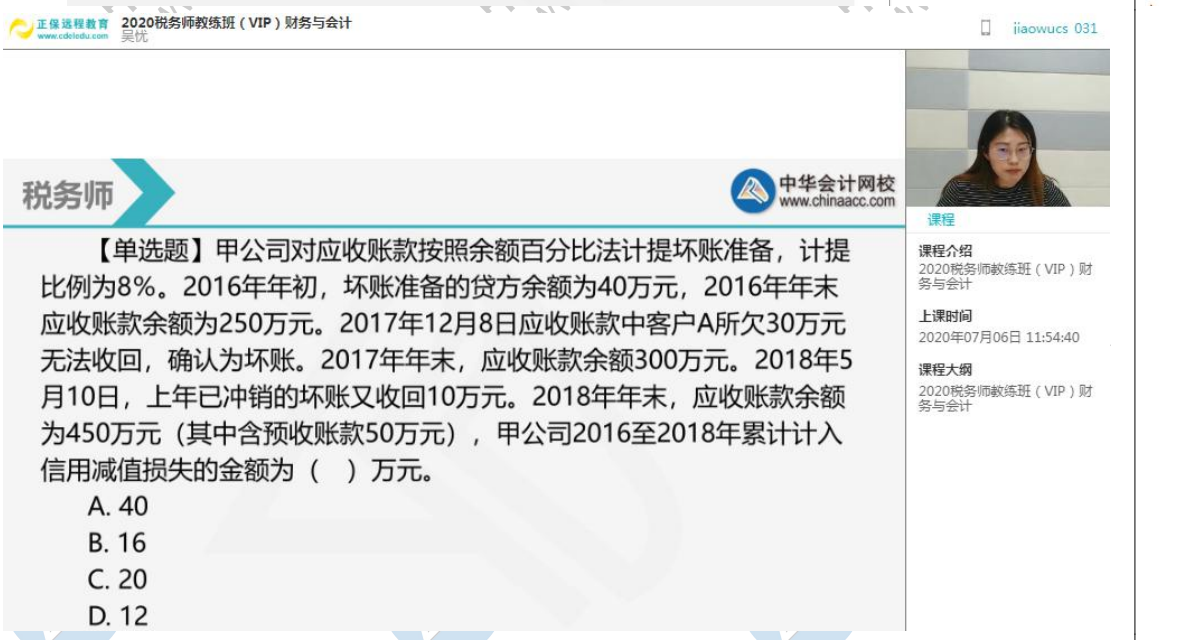
6.甲公司坏账准备采用备抵法核算，按期末应收款项余额的5%计提坏账准备。2011年初“坏账准备”账户的贷方余额为4800元；2011年因乙公司宣告破产，应收11700元货款无法收回，全部确认为坏账；2011年应收款项借方全部发生额为324000元、贷方全部发生额为340000元。2012年收回已核销的乙公司的欠款5000元；2012年应收款项借方全部发生额为226000元、贷方全部发生额206000元。甲公司2012年末应计提坏账准备（　）元。

A. - 5000　　B. - 4000　　C.4000　　D.5000

课程信息

上课时间

2020年09月06日 18:59:26


正保远程教育 www.cdeledu.com　2020税务师教练班（VIP）财务与会计　吴忧　jiaowucs 031

税务师

【单选题】甲公司对应收账款按照余额百分比法计提坏账准备，计提比例为8%。2016年年初，坏账准备的贷方余额为40万元，2016年年末应收账款余额为250万元。2017年12月8日应收账款中客户A所欠30万元无法收回，确认为坏账。2017年年末，应收账款余额300万元。2018年5月10日，上年已冲销的坏账又收回10万元。2018年年末，应收账款余额为450万元（其中含预收账款50万元），甲公司2016至2018年累计计入信用减值损失的金额为（　）万元。

A. 40
B. 16
C. 20
D. 12

课程

课程介绍

2020税务师教练班（VIP）财务与会计

上课时间

2020年07月06日 11:54:40

课程大纲

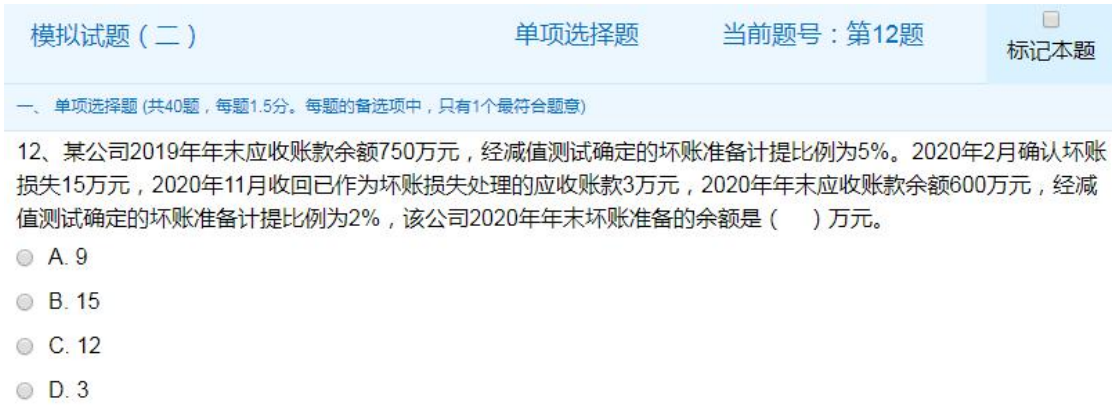
2020税务师教练班（VIP）财务与会计

模拟试题（一）　单项选择题　当前题号：第11题　标记本题

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

11、甲公司对应收账款按照余额百分比法计提坏账准备，计提比例为8%。2016年年初，坏账准备的贷方余额为40万元，2016年年末应收账款余额为250万元。2017年12月8日应收账款中客户A所欠30万元无法收回，确认为坏账。2017年年末，应收账款余额300万元。2018年5月10日，上年已冲销的坏账又收回10万元。2018年年末，应收账款余额为450万元（其中含预收账款50万元），甲公司2016至2018年累计计入信用减值损失的金额为（　）万元。

A. 40
B. 16
C. 20
D. 12


模拟试题（二）　　单项选择题　　当前题号：第12题　　标记本题

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

12、某公司2019年年末应收账款余额750万元，经减值测试确定的坏账准备计提比例为5%。2020年2月确认坏账损失15万元，2020年11月收回已作为坏账损失处理的应收账款3万元，2020年年末应收账款余额600万元，经减值测试确定的坏账准备计提比例为2%，该公司2020年年末坏账准备的余额是（　）万元。

A. 9

B. 15

C. 12

D. 3

二、多项选择题

1.下列因素中，影响企业稀释每股收益的有（　）。

A.每股股利

B.净利润

C.可转换公司债券

D.每股市价

E.发行在外的普通股加权平均数

【参考答案】BCE

【答案解析】每股收益＝净利润/发行在外普通股的加权平均数，选项 C，可转换公司债券在转股时会导致发行在外普通股股数的增加，同时因转股不再需要支付利息，导致净利润增加，进而影响稀释每股收益。

【点评】本题考核“稀释每股收益”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第 07 章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第 07 章第 02 讲，习题强化第 10 部分第 02 讲，高频考点第 07 章第 02 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第 07 章第 03 讲，习题强化第 07 章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲财务分析与评价（二）、财务

会计概论（一）（2020.6.25），黄坤老师【点题密训班】刷题密训第六章、第七章习题讲解（2020.9.01），考点突破第 04 讲；VIP 签约特训班模拟试题（三）单选题第 10 题；无忧通关班班模拟试题（一）单选题第 35 题；高效实验模拟试题（二）单选题第 6 题；超值精品模拟试题（二）单选题第 6 题；点题密训模拟试题（二）单选题第 6 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 103 页知识点。

陈楠老师《应试指南》：

二、每股收益（见表 7-10）

表 7-10　每股收益的计算

指标	计算公式
基本每股收益	**基本每股收益=净利润/发行在外普通股加权平均数** 其中：发行在外普通股加权平均数=期初发行在外普通股股数+当期新发行普通股股数×已发行时间/报告期时间-当期回购普通股股数×已回购时间/报告期时间
稀释每股收益	稀释每股收益=（原净利润+增加的净利润）/（原发行在外普通股加权平均数+新增的普通股加权平均数）

1. 常见的潜在普通股及稀释性每股收益的计算（见表 7-11）

表 7-11　稀释每股收益的计算

稀释性潜在普通股	分母调整	分子调整
可转换公司债券	调整项目为增加的潜在普通股，按照可转换公司债券合同规定，可以转换为普通股的加权平均数	调整项目为可转换债券当期已确认为费用的利息、溢价或折价摊销等的税后影响额
认股权证、股份期权	可以转换的普通股股数的加权平均数与按照当期普通股平均市场价格能够发行的普通股股数的加权平均数的差额	—

2.下列各项资产中，即使没有出现减值迹象，也应当至少每年进行减值测试的有（　　）。

A.使用寿命不确定的非专利技术

B.公司合并形成的商誉

C.在建工程

D.持有待售的处置组

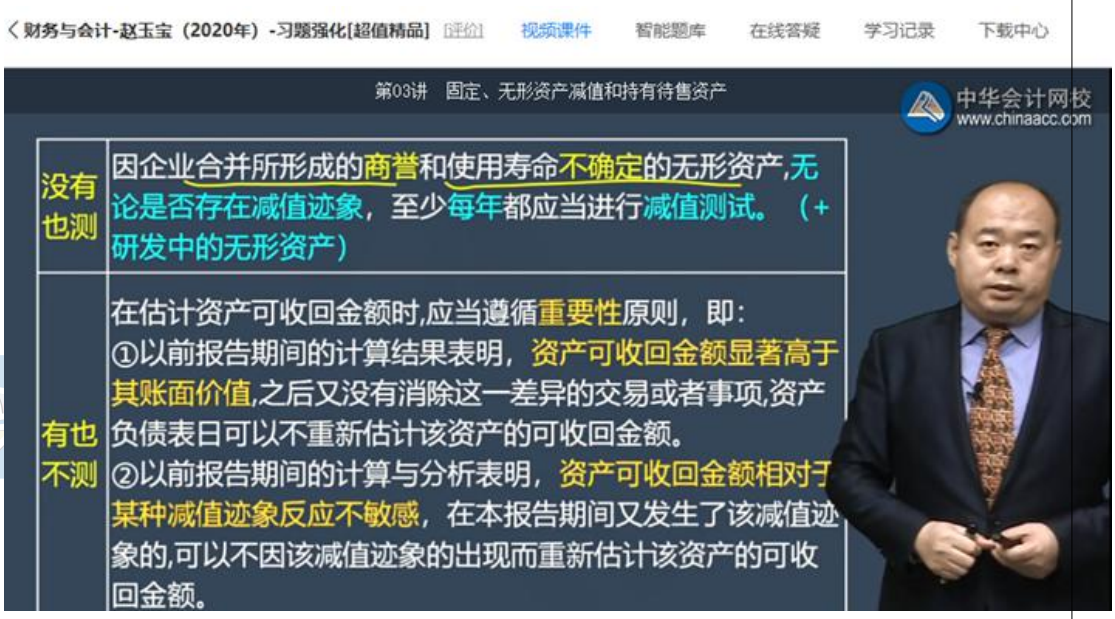
E.土地使用权

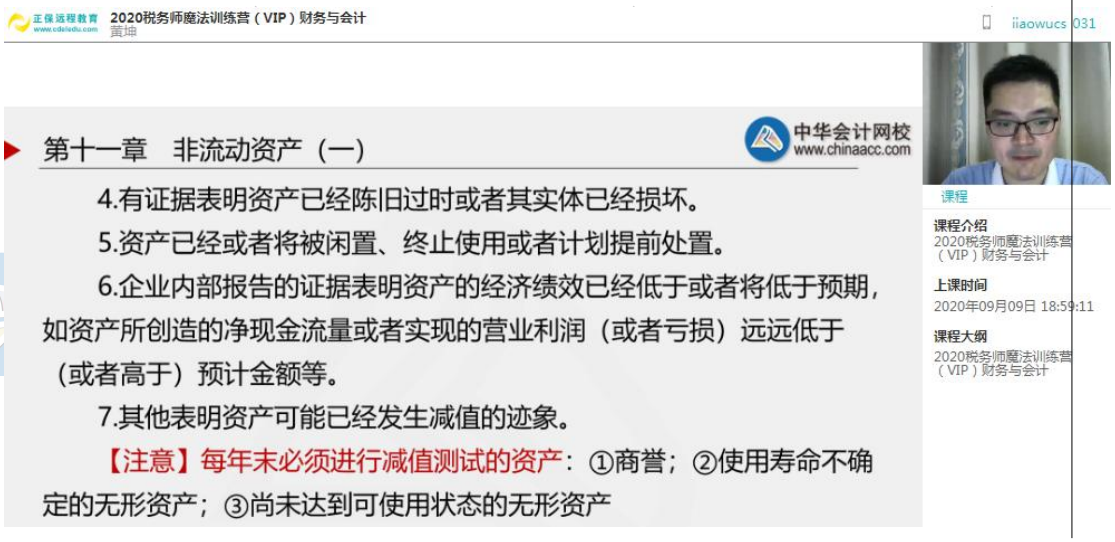
【参考答案】AB

【答案解析】因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未研发完成的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年末都应当进行减值测试。【点评】本题考核“资产减值”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第 11 章第 08 讲；【高效实验班】基础精讲第 11 章第 08 讲，习题强化第 3 部分第 02 讲，高频考点第 11 章第 04 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第 11 章第 08 讲，习题强化第 11 章第 03 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动资产（一）（3）、非流动资产（二）（1）（2020.7.17），魔法训练营第十一章至第十二章客观题（2020.9.9）；黄坤老师【点题密训班】刷题密训第十章（2）至第十二章（1）习题讲解（2020.9.12），考点突破第 08 讲；VIP 签约特训班模拟试题（二）单选题第 19 题；无忧通关班班预测试题多选题第 48 题；高效实验模拟试题（二）单选题第 11 题；超值精品模拟试题（二）单选题第 11 题；点题密训预测试题（一）单选题第 37 题、模拟试题（二）单选题第 11 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 180 页知识点、190 页 19 题；2020 年《财务与会计·经典题解》第 160 页知识点、163 页第 3 题等。

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-基础精讲[高效实验]
评价
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
第08讲　资产减值的规范
中华会计网校 www.chinaacc.com
准则规范
资产存在减值迹象是需要进行减值测试的必要前提，但是下列资产无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试：


〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品]
评价
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
第03讲　固定、无形资产减值和持有待售资产
中华会计网校 www.chinaacc.com
没有也测
因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年都应当进行减值测试。（+研发中的无形资产）
有也不测
在估计资产可收回金额时，应当遵循重要性原则，即：
①以前报告期间的计算结果表明，资产可收回金额显著高于其账面价值，之后又没有消除这一差异的交易或者事项，资产负债表日可以不重新估计该资产的可收回金额。
②以前报告期间的计算与分析表明，资产可收回金额相对于某种减值迹象反应不敏感，在本报告期间又发生了该减值迹象的，可以不因该减值迹象的出现而重新估计该资产的可收回金额。


2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 031
第十一章　非流动资产（一）
中华会计网校 www.chinaacc.com
4.有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
5.资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6.企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。
7.其他表明资产可能已经发生减值的迹象。
【注意】每年末必须进行减值测试的资产：①商誉；②使用寿命不确定的无形资产；③尚未达到可使用状态的无形资产
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月09日 18:59:11
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

模拟试题（二）　　单项选择题　　当前题号：第19题　　总题数：64题

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

19、下列各项资产中，无论是否存在减值迹象，每年年末均应进行资产减值测试的是（　）。

A. 交易性金融资产

B. 固定资产

C. 采用成本模式计量的投资性房地产

D. 使用寿命不确定的无形资产

陈楠老师《应试指南》：

三、其他与资产减值相关的规范★

（1）有迹象表明某一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额。

（2）企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（3）因企业合并所形成的商誉、尚未达到预定可使用状态的无形资产和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

（4）不得转回的资产减值准备：长期股权投资减值准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备、在建工程减值准备、工程物资减值准备、生产性生物资产减值准备、商誉

19. 下列各项资产中，无论是否存在减值迹象，每年年末均应进行资产减值测试的是(　)。

A. 长期股权投资

B. 固定资产

C. 使用寿命确定的无形资产

D. 使用寿命不确定的无形资产

《经典题解》：

2. 需要定期测试减值的资产

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年年度终了时都应当进行减值测试。另外，对于尚未达到预定可使用状态的无形资产由于其价值具有不确定性，也需要定期进行减值测试。

3.【多选题】下列资产中需定期测试减值的有(　)。

A. 长期股权投资
B. 企业合并中形成的商誉
C. 使用寿命不确定的无形资产
D. 固定资产
E. 应收账款

3. BC 【解析】因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应进行减值测试。

3.下列属于公司收缩主要方式的有(　　)。

A.吸收合并

B.分拆上市

C.公司分立

D.新设合并

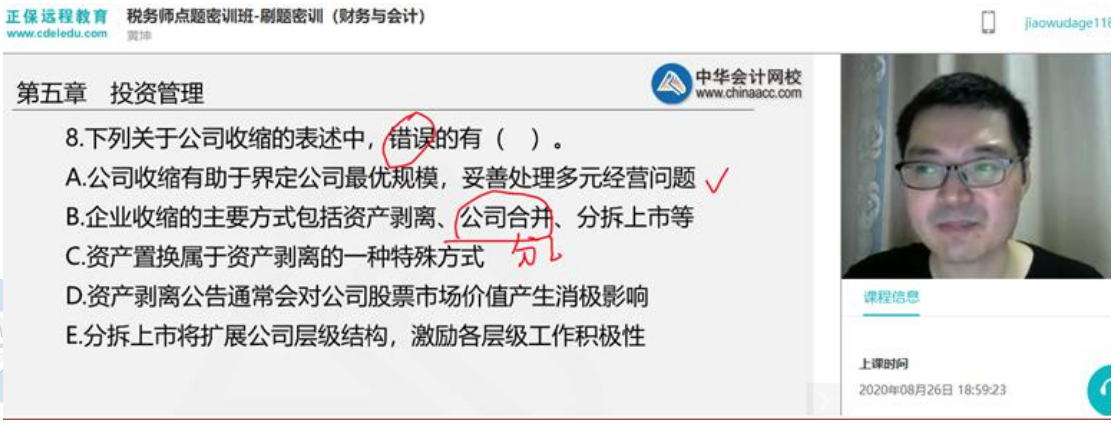
E.资产剥离

【参考答案】BCE

【答案解析】公司收缩的主要方式有：资产剥离、公司分立、分拆上市。

【点评】本题考核“公司收缩”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第05章第03讲；【高效实验班】基础精讲第05章第03讲，高频考点第05章第02讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第05章第05讲，习题强化第05章第03讲；黄坤老师【VIP签约特训班】逐章精讲投资管理（二）、营运资金管理（一）(2020.6.18)，黄坤老师【点题密训班】刷题密训第三章（二）、第四章、第五章（2020.8.26），考点突破第03讲；VIP签约特训班预测试题（三）单选题第1题；无忧通关班班模拟试题（一）单选题第1题；陈楠老师2020年《财务与会计·应试指南》第76

页第 11 题。



陈楠老师《应试指南》：

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

C. 债券投资收益比较稳定，但投资风险比较大

D. 债券投资的缺点是购买债券不能达到参与和控制发行企业经营管理活动的目的

E. 债券优先于股票求偿，债券投资安全性优于股票

8. 甲公司是一家上交所上市的食品生产企

一部分

E. 避免股权被稀释

11. 下列关于公司收缩的表述中，错误的有(　)。

A. 资产剥离会导致公司资产总量的减少

B. 按照剥离业务中所出售资产的形式，剥离可以划分为出售固定资产、出售无形资产、出售子公司等形式

C. 分拆上市会压缩公司层级结构，使公司更灵活面对挑战

D. 资产剥离、分拆上市、公司分立等是公司收缩的主要方式

E. 资产置换属于公司分拆的一种特殊方式

(2)若不考虑筹资费用，采用每股收益无差别点分析法计算，方案一和方案二的每股收益无差别点的息税前利润为(　)万元。

A. 67　　B. 72

C. 105　　D. 129

(3)若美嘉公司选择方案二筹集资金，则

4.下列企业财务管理目标，考虑风险因素的有(　　)。

A.企业价值最大化

B.每股收益最大化

C.利润最大化

D.企业净资产最大化

E.股东财富最大化

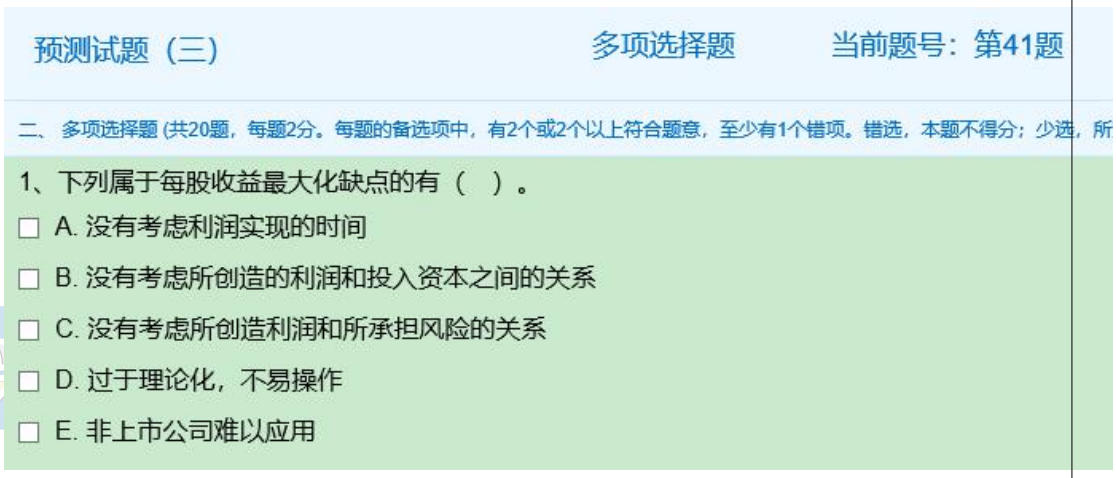
【参考答案】AE

【答案解析】选项 BC 均没有考虑风险问题；选项 D 不属于企业财务管理目标。

【点评】本题考核“财务管理目标”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020 年税务师考试辅导《财务与会计》

中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第 01 章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第 01 章第 01 讲，习题强化第 9 部分第 01 讲，高频考点第 01 章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第 01 章第 02 讲，习题强化第 01 章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲财务管理概论（2020.5.26），魔法训练营第一章至第三章（2020.8.25）；黄坤老师【点题密训班】刷题密训第一章、第二章及第三章（一）习题讲解（2020.8.21），考点突破第 01 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第一章　财务管理概论、第二章　财务管理基础（2020.6.03）；VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 40 题；无忧通关班班模拟试题（二）单选题第 1 题；高效实验预测试卷（三）多选题第 41 题；模拟试题（一）多选题第 57 题；超值精品模拟试题（一）多选题第 57 题；点题密训模拟试题（一）多选题第 57 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 12 页知识点。2020 年《财务与会计·经典题解》第 15 页第 2 题。

高效实验预测试卷（三）多选题第 41 题截图：



陈楠老师《应试指南》：

表 1-1　财务管理目标理论

类型	优点	局限性
利润最大化	指标计算简单、易于理解	(1)没有考虑利润实现时间和资金时间价值； (2)没有考虑风险问题； (3)没有反映创造的利润与投入资本之间的关系； (4)可能导致短期化的财务决策倾向，影响企业长期发展
	利润最大化的另一种表现方式是每股收益最大化，它反映了所创造利润与投入资本之间的关系，但其并没有弥补利润最大化的其他缺陷	
股东财富最大化	(1)考虑了风险因素； (2)在一定程度上能避免短期行为； (3)对上市公司而言，比较容易量化，便于考核和奖惩	(1)通常只适用于上市公司； (2)受某些因素影响，股价不完全反映企业财务管理状况； (3)强调更多的是股东利益
企业价值最大化	(1)考虑了取得报酬的时间，并用时间价值的原理进行了计量； (2)考虑了风险与报酬的关系； (3)克服了企业在追求利润上的短期行为； (4)用价值代替价格，避免过多的受到外界市场因素的干扰	(1)企业的价值过于理论化，不易操作； (2)对于非上市公司，企业价值评估受评估标准和评估方式的影响，很难做到客观和准确

《经典题解》：

和风险因素

C. 企业价值最大化目标反映了所有者、债权人、管理者及国家等各方面的要求

D. 企业价值最大化会导致企业追求利润的短期行为

4. 下列各项中，属于在通货膨胀持续期应采取的措施是(　)。

A. 进行投资，实现资本保值

B. 调整财务政策，防止和减少企业资本流失

C. 签订长期购货合同，减少物价上涨造成的损失

D. 取得长期负债，保持资本成本的稳定

5. 以金融市场的期限为标准，可将金融市场划分为(　)。

A. 发行市场和流通市场

B. 基础性金融市场和金融衍生品市场

A. 财务决策成功与否直接关系到企业的兴衰成败

B. 财务预算是财务战略的具体化，是财务计划的分解和落实

C. 财务评价与奖惩紧密联系，是构建激励与约束机制的关键环节

D. 财务控制措施一般包括前馈控制、过程控制、反馈控制

E. 财务分析的方法通常有比较分析、比率分析、综合分析等

2. 每股收益最大化和利润最大化作为企业的财务管理目标的共同缺陷包括(　)。

A. 没有考虑时间性

B. 没有考虑风险性

C. 没有考虑投入和产出的关系

D. 不具有现实意义

E. 过于理论化

015

5.下列关于各项年金的说法中，正确的有(　　)。

A.普通年金终值是每次收付款的复利终值之和

B.永续年金无法计算其终值

C.递延年金无法计算其现值

D.预付年金与普通年金的区别仅在于收付款时点不同

E.递延年金的终值与普通年金的终值计算方法一样

【参考答案】ABDE

【参考解析】选项 C，递延年金可以计算现值。

【点评】本题考核“货币时间价值”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第 02 章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第 02 章第 01 讲，习题强化第 09 部分第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第 02 章第 03 讲，习题强化第 02 章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲财务管理基础（2020.6.2），魔法训练营第一章至第三章（2020.8.25）；【点题密训班】刷题密训第一章、第二章及第三章（一）习题讲解（2020.8.21），考点突破第 01 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第一章　财务管理概论、第二章　财务管理基础（2020.6.03）；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 22 页知识点。

陈楠老师《应试指南》：

（二）递延年金

递延年金是指间隔一定时期后每期期末或期初收入或付出的系列等额款项。

『提示』递延年金的现金流可以发生在递延期之后的期初或者期末，因此可以和普通年金或者预付年金结合。这里以结合普通年金形式为例进行说明。

1. 递延年金的现值的三种计算方法

计算公式 1：$P_A = A \times (P/A, i, n) \times (P/F, i, m)$

『提示』先将其从第 m+1 期开始看作是期数为 n 期的普通年金，将其折现到第 m 期期末，然后将该现值金额折现到第一期期初（见图 2-3）。

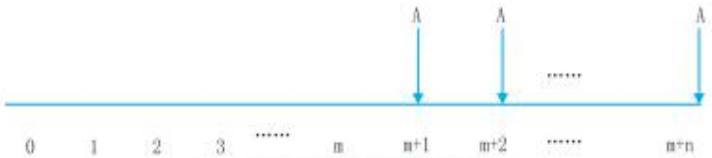


图 2-3　递延年金的现值（方法 1）

计算公式 2：$P_A = A \times (P/A, i, m+n) - A \times (P/A, i, m) = A \times [(P/A, i, m+n) - (P/A, i, m)]$

『提示』先把递延年金转换成普通年金。假设第一期至第 m 期每期期末均有一个等额的收付，这样就转换为 m+n 期的普通年金现值问题，计算出期数为 m+n 期的普通年金现值，再把第一期至第 m 期这段期间多算的现值金额减掉，就得出递延年金的现值（见图 2-4）。

6.与增量预算法相比，下列关于零基预算法特点的表述中错误的有（　　）。

A.认为企业现有业务活动是合理的，不需要进行调整

B.预算编制工作量较大、成本较高

C.容易受历史期经济活动中的不合理因素影响，预算编制难度加大

D.有助于增加预算编制的透明度，有利于进行预算控制

E.特别适用于不经常发生的预算项目或预算编制基础变化较大的预算项目

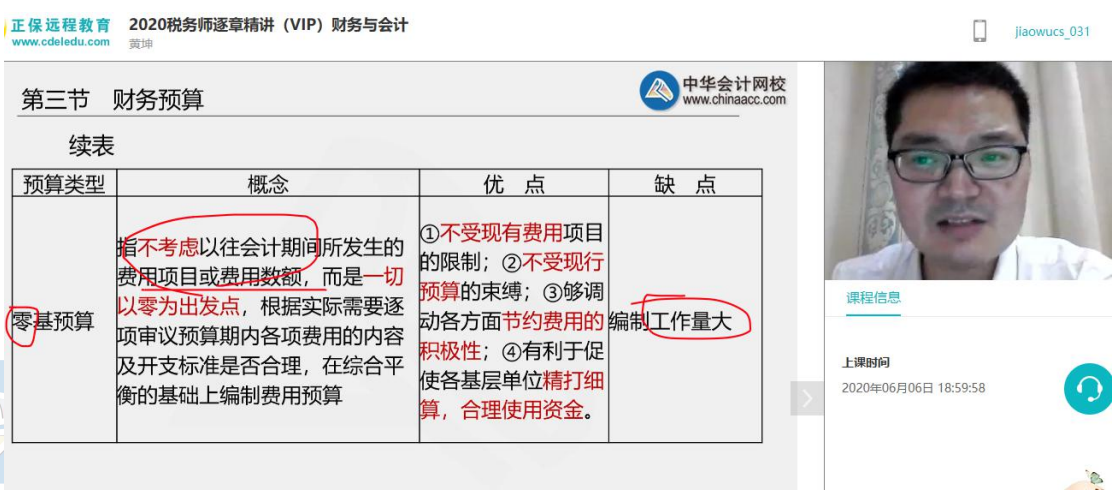
【参考答案】AC

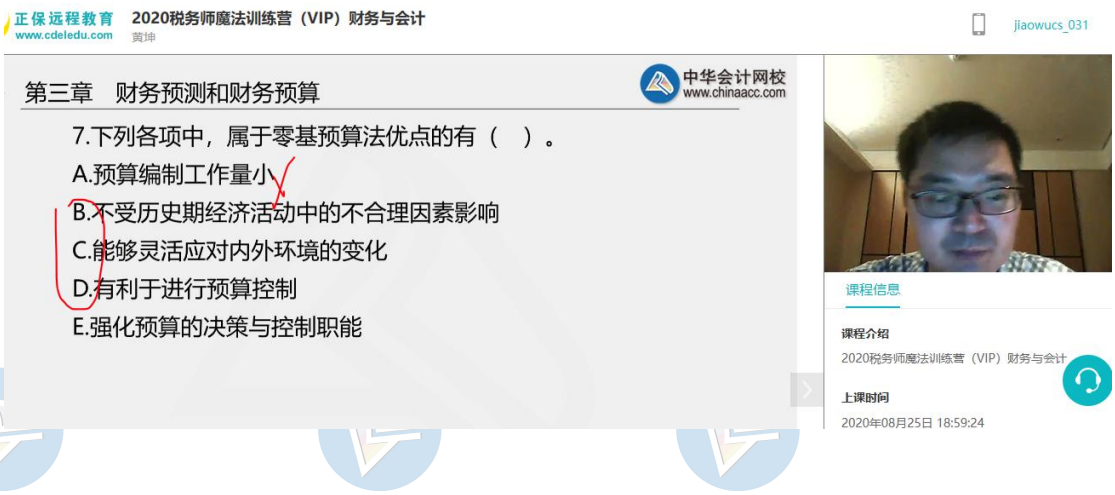
【参考解析】选项 A，增量预算法认为企业现有业务活动是合理的，不需要进行调整；选项 C，零基预算法是以零为起点编制预算，不受历史期经济活动中的不

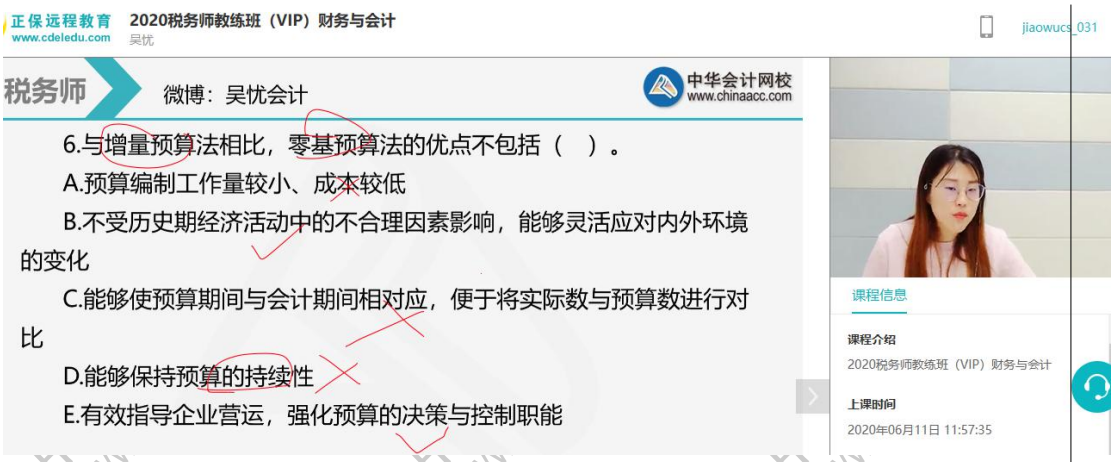
合理因素影响。

【点评】本题考核“财务预算的编制方法”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第 03 章第 03 讲；【高效实验班】基础精讲第 03 章第 03 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第 03 章第 05 讲，习题强化第 03 章第 03 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲财务预测和财务预算及筹资与股利分配管理（一），魔法训练营第一章至第三章（2020.8.25）;【点题密训班】刷题密训第三章（二）、第四章、第五章（2020.8.26），考点突破第 01 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第三章财务预测和财务预算、第四章　筹资与股利分配管理（2020.6.11）；VIP 签约特训班预测试题（一）多选题第 1 题、模拟试题（一）单选题第 3 题；无忧通关班模拟试题（一）多选题第 2 题；高效实验模拟试题（一）多选题第 12 题；超值精品模拟试题（一）多选题第 12 题；点题密训模拟试题（一）多选题第 12 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 39 页知识点。

财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品]
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
第03讲　盈亏临界点及全面预算和财务预算
第三章　财务预测和财务预算
（二）财务预算的编制方法（2014单、2015多、2018多、2019多）★★★
1.增量预算法与零基预算法（根据出发点的特征不同）
增量预算
指以历史期实际经济活动及其预算为基础；
假设：现有业务活动合理，不需要进行调整；开支合理；
可能使原来不合理的费用继续开支而得不到控制，形成不必要开支合理化，造成预算上的浪费。
零基预算
优点
①以零为起点编制预算，不受历史期经济活动中的不合理因素影响，能够灵活应对内外环境的变化，预算编制更贴近预算期企业经济活动需要
②有助于增加预算编制透明度，有利于进行预算控制。
缺点
①预算编制工作量较大、成本较高；
②预算编制的准确性受企业管理水平和相关数据标准准确性影响较大。
范围
适用于企业各项预算的编制，特别是不经常发生的预算项目或预算编制基础变化较大的预算项目。（2020+）


正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs_031
第三节　财务预算
中华会计网校 www.chinaacc.com
续表
预算类型 | 概念 | 优　点 | 缺　点
零基预算 | 指不考虑以往会计期间所发生的费用项目或费用数额，而是一切以零为出发点，根据实际需要逐项审议预算期内各项费用的内容及开支标准是否合理，在综合平衡的基础上编制费用预算 | ①不受现有费用项目的限制；②不受现行预算的束缚；③够调动各方面节约费用的积极性；④有利于促使各基层单位精打细算，合理使用资金。 | 编制工作量大
课程信息
上课时间
2020年06月06日 18:59:58


正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs_031
第三章　财务预测和财务预算
中华会计网校 www.chinaacc.com
7.下列各项中，属于零基预算法优点的有（　）。
A.预算编制工作量小
B.不受历史期经济活动中的不合理因素影响
C.能够灵活应对内外环境的变化
D.有利于进行预算控制
E.强化预算的决策与控制职能
课程信息
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年08月25日 18:59:24



陈楠老师《应试指南》：

B. 预算期销售现金收入
C. 预算期现金支出
D. 预算期资金筹措与使用
E. 预算期银行借款金额

解析 现金余缺是预算期内现金收入和现金支出的差额。现金收入包括期初现金余额、预算期销售现金收入。故选项ABC会直接影响某一期间的现金余缺金额。

答案 ABC

（二）财务预算的编制方法

1. 增量预算法与零基预算法（出发点特征）（见表3-6）

表3-6 增量预算法与零基预算法

方法	定义	优点	缺点
增量预算法	以历史期实际经济活动及其预算为基础，结合预算期经济活动及相关影响因素的变动情况，通过调整历史期经济活动项目及金额形成预算的预算编制方法	——	导致无效费用开支项目无法得到有效控制
零基预算法	零基预算法是指企业不以历史期经济活动及其预算为基础，以零为起点，从实际需要出发分析预算期经济活动的合理性，经综合平衡形成预算的预算编制方法	①以零为起点编制预算，不受历史期经济活动中的不合理因素影响，能够灵活应对内外环境的变化，预算编制更贴近预算期企业经济活动需要； ②有助于增加预算编制透明度，有利于进行预算控制	①预算编制工作量较大、成本较高； ②预算编制的准确性受企业管理水平和相关数据标准准确性影响较大

【指点迷津】零基预算适用于企业各项预算的编制，特别是不经常发生的预算项目或预算编制基础变化较大的预算项目。

2. 固定预算法与弹性预算法（数量特征）（见表3-7）

7.下列关于短期贷款利息支付方式的表述中，正确的有（　　）。

A.采用收款法时，短期贷款的实际利率与名义利率相同

B.采用贴现法时，短期贷款的实际利率要高于名义利率

C.采用加息法时，短期贷款的名义利率是实际利率的 2 倍

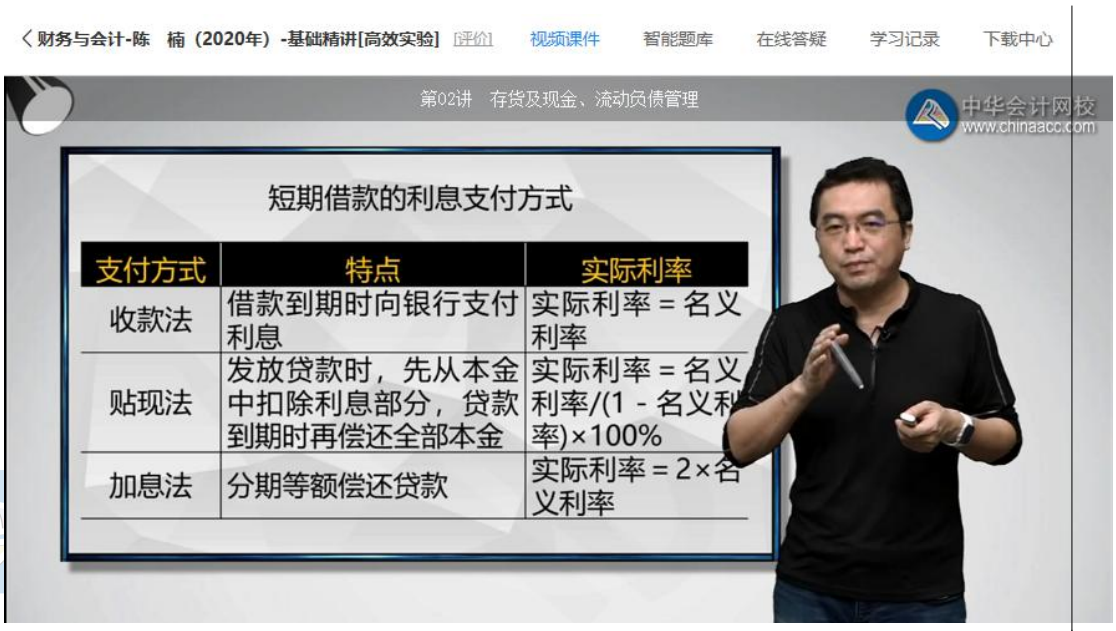
D.对于同一笔短期贷款，企业应尽量选择收款法支付利息

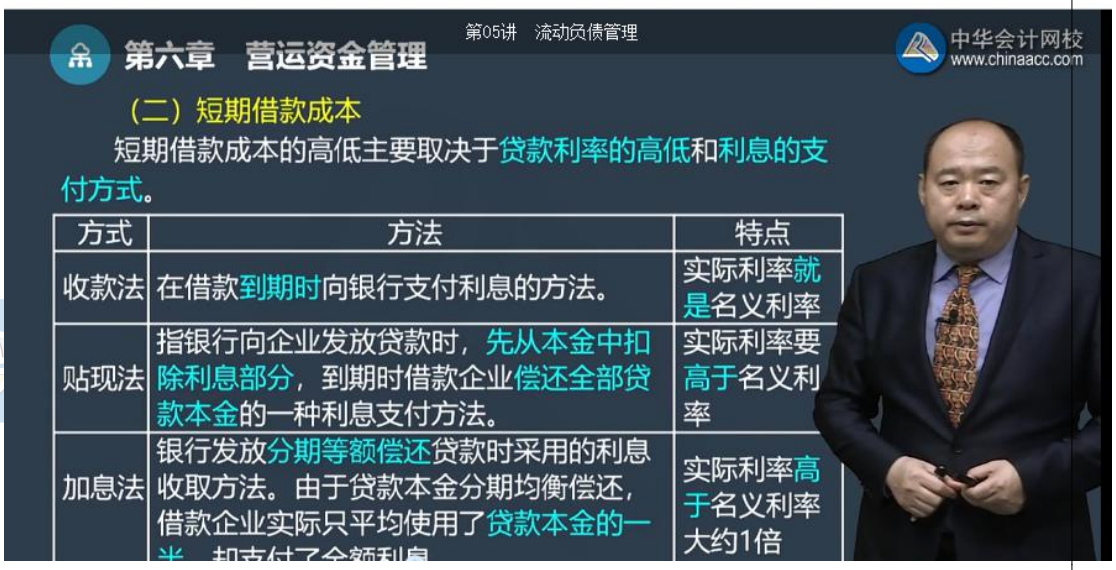
E.对于同一笔短期贷款，企业支付利息的方式对企业当期损益没有影响

【参考答案】ABDE

【参考解析】选项 C，加息法是银行发放分期等额偿还贷款时采用的利息收取方法，采用加息法时，由于贷款本金分期均衡偿还，借款企业实际只平均使用了贷款本金的一半，却支付了全额利息。这样企业所负担的实际利率便要高于名义利率大约 1 倍。

【点评】本题考核“短期借款管理”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第 06 章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第 06 章第 02 讲，习题强化第 10 部分第 02 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第 06 章第 05 讲，习题强化第 06 章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲营运资金管理（二）、财务分析与评价（一）（2020.6.22），魔法训练营第四章至第六章单项选择题（2020.8.29）；【点题密训班】刷题密训第六章、第七章习题讲解（2020.9.01），考点突破第 04 讲；高效实验预测试题（一）单选题第 4 题；点题密训预测试题（一）单选题第 28 题；陈楠老师 2020 年《财务与会计·应试指南》第 88~89 页知识点。





中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

付息方式	要点
收款法	收款法是在借款到期时向银行支付利息的方法。采用收款法时，短期贷款的实际利率就是名义利率。
贴现法	贴现法又称折价法，即银行向企业发放贷款时，先从本金中扣除利息，而到期时借款企业再偿还全部本金。采用贴现法，短期贷款的实际利率高于名义利率
加息法	加息法是指银行发放分期等额偿还贷款时采用的利息收取方法。采用加息法，短期贷款的实际利率高于名义利率大约1倍

项目	实际利率与名义利率的关系
补偿性余额	实际利率＞名义利率
收款法付息（到期一次还本付息）	实际利率＝名义利率
贴现法付息（预扣利息）	实际利率＞名义利率
加息法付息（分期等额偿还本息）	实际利率＝2×名义利率

陈楠老师《应试指南》：

表 6-11　短期借款利息的支付方式

支付方式	特点	实际利率
收款法	借款到期时向银行支付利息	实际利率=名义利率

088

续表

支付方式	特点	实际利率
贴现法	发放贷款时，先从本金中扣除利息部分，贷款到期时再偿还全部本金	实际利率=名义利率/(1-名义利率)×100%
加息法	分期等额偿还贷款	实际利率=2×名义利率

8.原材料采用计划成本计价时，通过“材料成本差异”账户借方核算的有（　）。

A.入库材料的实际成本大于计划成本的差异

B.入库材料的实际成本小于计划成本的差异

C.出库结转的实际成本大于计划成本的差异

D.出库结转的实际成本小于计划成本的差异

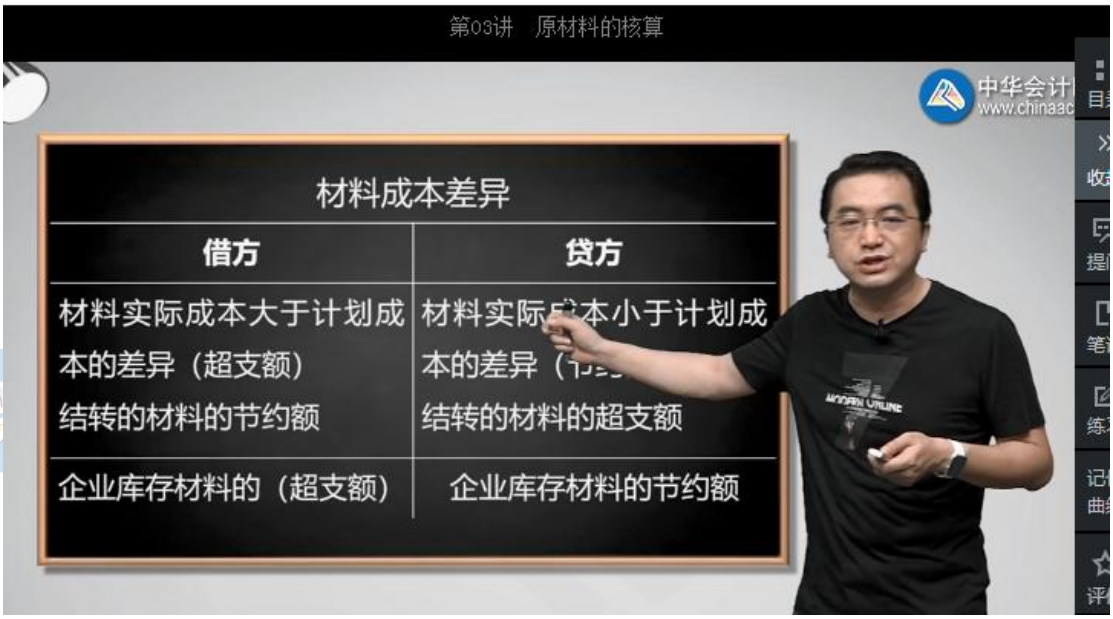
E.调整库存材料计划成本时调整减少的计划成本

【参考答案】ADE

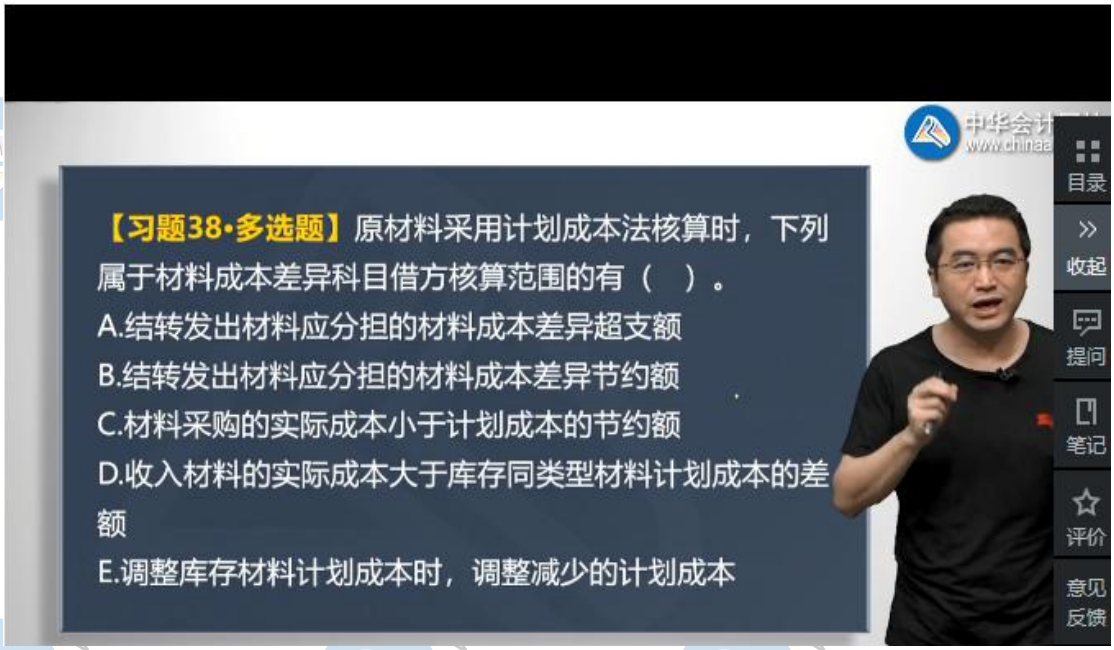
【参考解析】选项 BC，在“材料成本差异”账户的贷方核算。

【点评】本题考核“原材料采用计划成本计价”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十章第 03 讲；【高效实验班】基础精讲第十章第 03 讲；习题强化第二部分第 02 讲，高频考点第十章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十章第 08 讲，习题强化第十章第 03 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】流动资产（二）(2)、非流动资产（一）(1)(2020.7.11)，【点题密训班】刷题密训第八章、第九章、第十章（1）习题讲解（2020.9.6），吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十章　流动资产（二）、第十一章　非流动资产(一)(2020.7.14)；VIP 签约特训班预测试题(二) 多选题第 45 题；无忧通关班模拟试题（二）多选题第 45 题；高效实验模拟试题（二）多选题第 46 题；超值精品模拟试题（二）多选题第 46 题；点题密训模拟试题（二）多选题第 6 题；

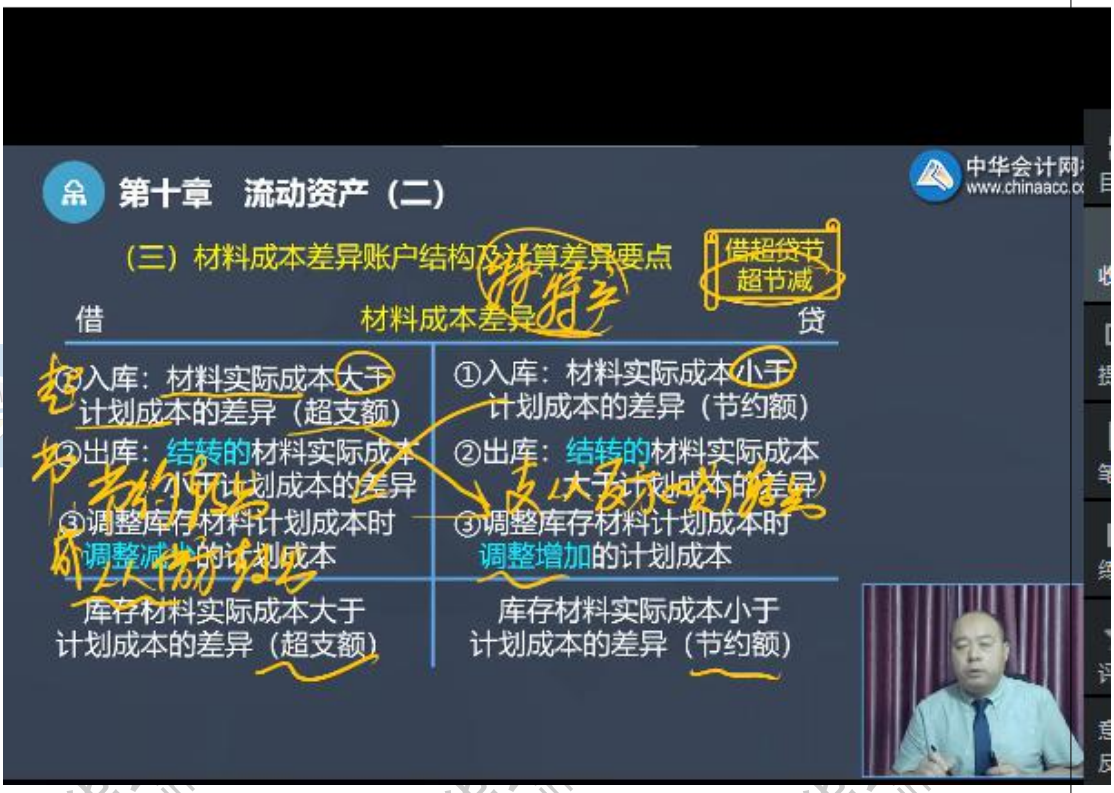
〈财务与会计-陈　楠（2020年）-基础精讲[无忧通关] [评价]　视频课件　智能题库　在线答疑



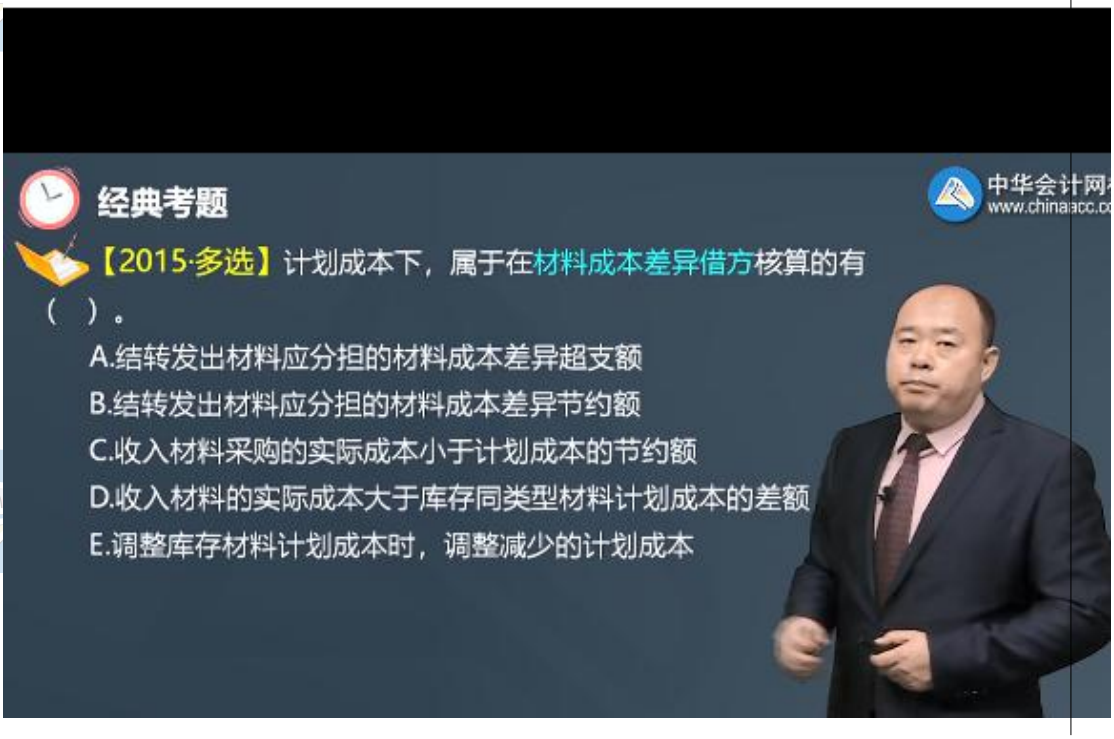
〈财务与会计-陈　楠（2020年）-习题强化[高效实验] [评价]　视频课件　智能题库　在线



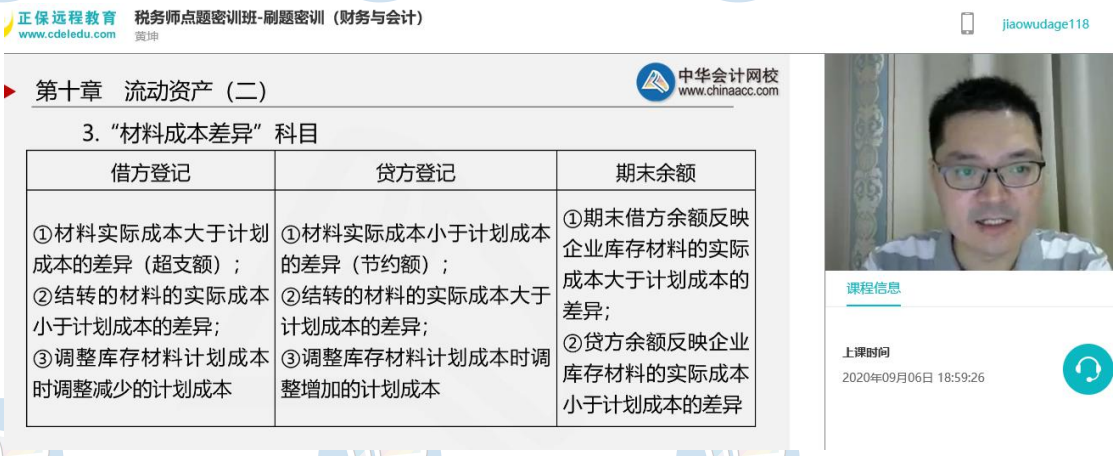
〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题库

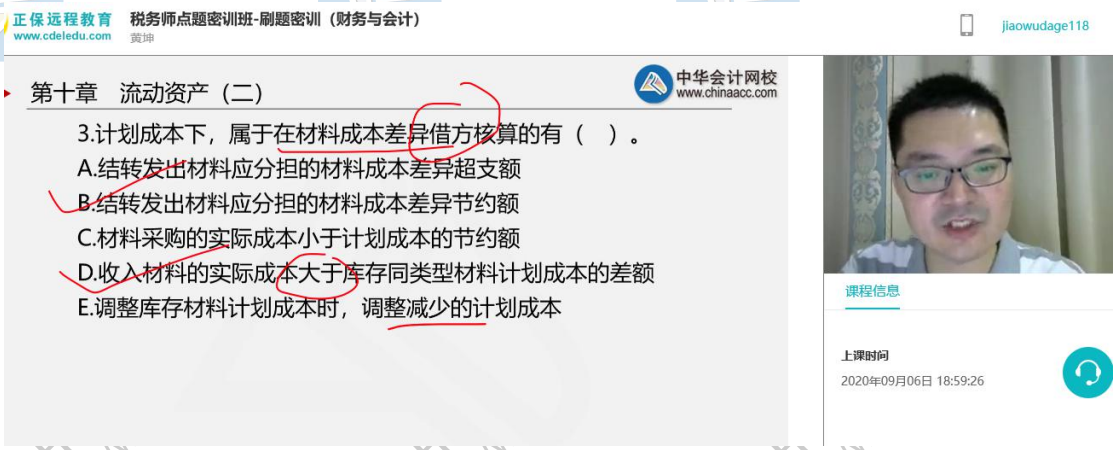


〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价]　视频课件　智能题



正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs
第二节　原材料核算
中华会计网校 www.chinaacc.com
3. “材料成本差异”科目
借方登记
贷方登记
期末余额
①材料实际成本大于计划成本的差异（超支额）；
②结转的材料的实际成本小于计划成本的差异；
③调整库存材料计划成本时调整减少的计划成本
①材料实际成本小于计划成本的差异（节约额）；
②结转的材料的实际成本大于计划成本的差异；
③调整库存材料计划成本时调整增加的计划成本
①期末借方余额反映企业库存材料的实际成本大于计划成本的差异；
②贷方余额反映企业库存材料的实际成本小于计划成本的差异
课程
上课时间
2020年07月11日 08:58:5


正保远程教育 www.cdeledu.com
税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
黄坤
jiaowudage118
第十章　流动资产（二）
中华会计网校 www.chinaacc.com
3. “材料成本差异”科目
借方登记
贷方登记
期末余额
①材料实际成本大于计划成本的差异（超支额）；
②结转的材料的实际成本小于计划成本的差异；
③调整库存材料计划成本时调整减少的计划成本
①材料实际成本小于计划成本的差异（节约额）；
②结转的材料的实际成本大于计划成本的差异；
③调整库存材料计划成本时调整增加的计划成本
①期末借方余额反映企业库存材料的实际成本大于计划成本的差异；
②贷方余额反映企业库存材料的实际成本小于计划成本的差异
课程信息
上课时间
2020年09月06日 18:59:26


正保远程教育 www.cdeledu.com
税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
黄坤
jiaowudage118
第十章　流动资产（二）
中华会计网校 www.chinaacc.com
3.计划成本下，属于在材料成本差异借方核算的有（　）。
A.结转发出材料应分担的材料成本差异超支额
B.结转发出材料应分担的材料成本差异节约额
C.材料采购的实际成本小于计划成本的节约额
D.收入材料的实际成本大于库存同类型材料计划成本的差额
E.调整库存材料计划成本时，调整减少的计划成本
课程信息
上课时间
2020年09月06日 18:59:26

6.材料采用计划成本法核算，下列属于“材料成本差异”科目借方反映的内容有（ ）。

A.购进材料实际成本大于计划成本的差异

B.购进材料实际成本小于计划成本的差异

C.发出材料应负担的超支差异

D.发出材料应负担的节约差异

E.调整库存材料计划成本时，调整增加的计划成本

【正确答案】AD

【答案解析】购进材料产生的超支差异应该记入“材料成本差异”账户的借方，节约差异应该记入“材料成本差异”账户的贷方；结转超支差异应该记入“材料成本差异”账户的贷方，结转节约差异应该记入“材料成本差异”账户的借方。

调整计划成本时，减少计划成本，应借记“材料成本差异”，调增计划成本，应贷记“材料成本差异”。

9.下列各项中，应通过“其他应收款”科目核算的有（　　）。

A.用于外地采购物资拨付的款项

B.销售商品代垫的运输费用

C.出租包装物应收的租金

D.租入包装物支付的押金

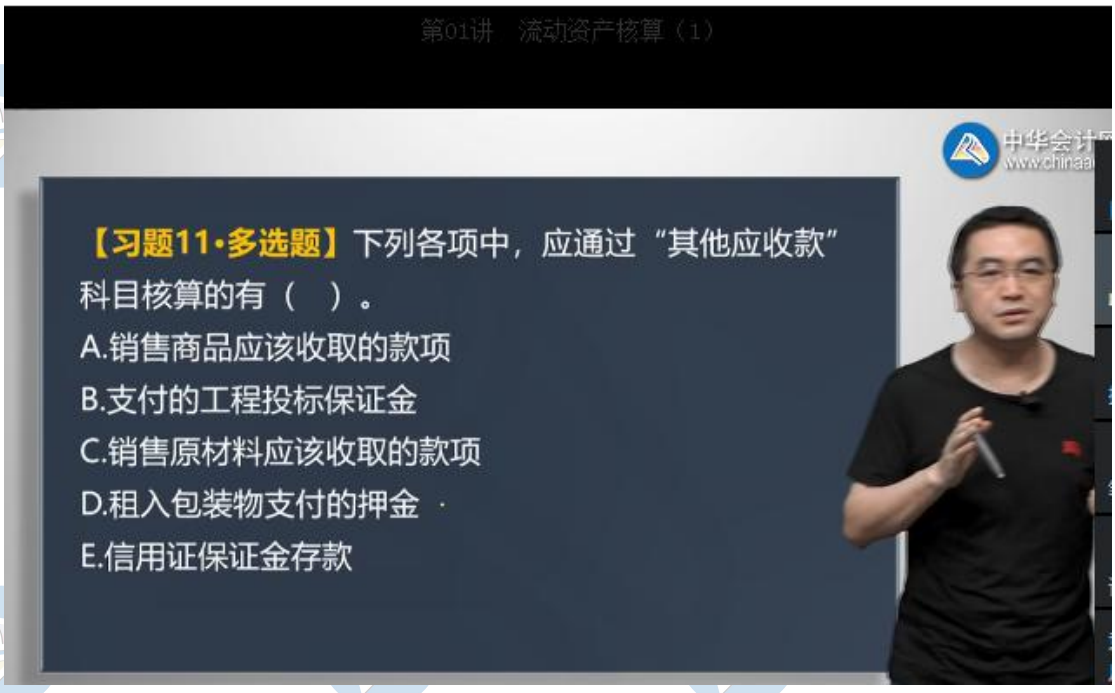
E.向企业各职能部门拨付的备用金

【参考答案】CDE

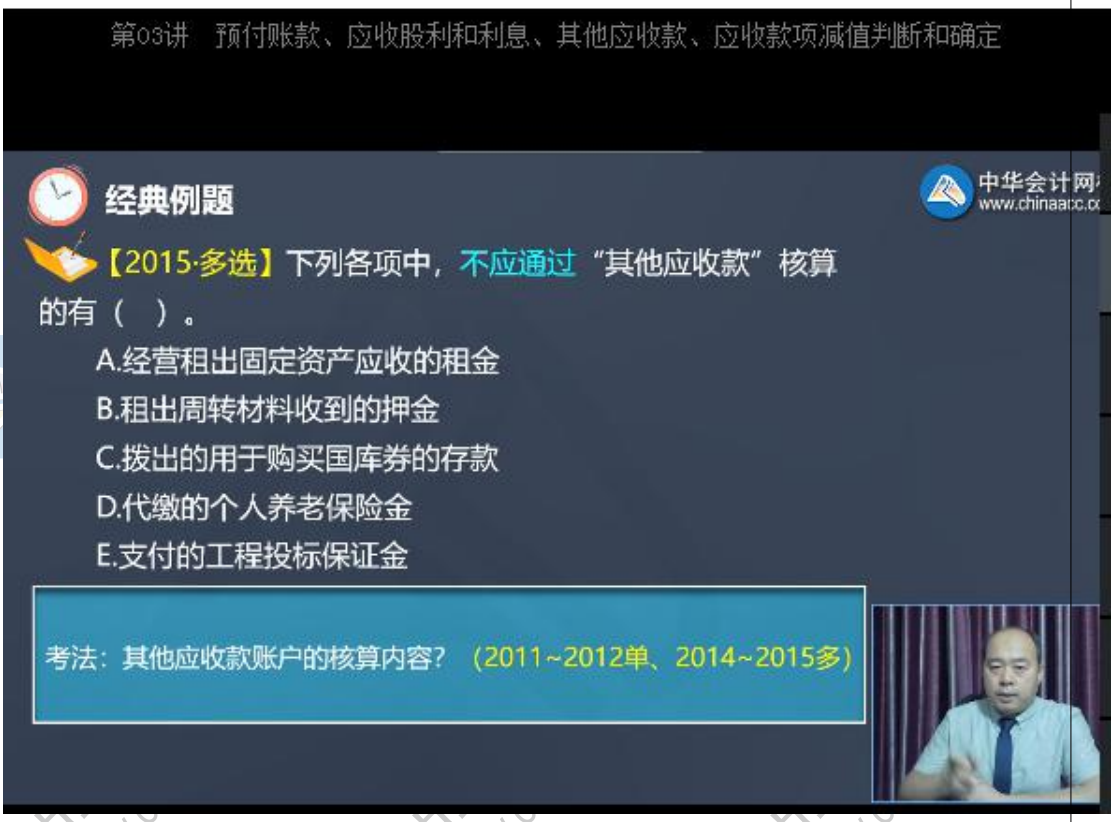
【参考解析】选项 A，通过“其他货币资金——外埠存款”核算；选项 B，通过“应收账款”科目核算。

【点评】本题考核“其他应收款”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第九章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第九章第 01 讲；习题强化第二部分第 01 讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第九章第 03 讲，习题强化第九章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲流动资产（一）（2）（2020.7.3），魔法训练营第九章至第十章（2020.9.5）；【点题密训班】刷题密训第八章、第九章、第十章（1）习题讲解（2020.9.6），考点突破第 05 讲 ；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第八章

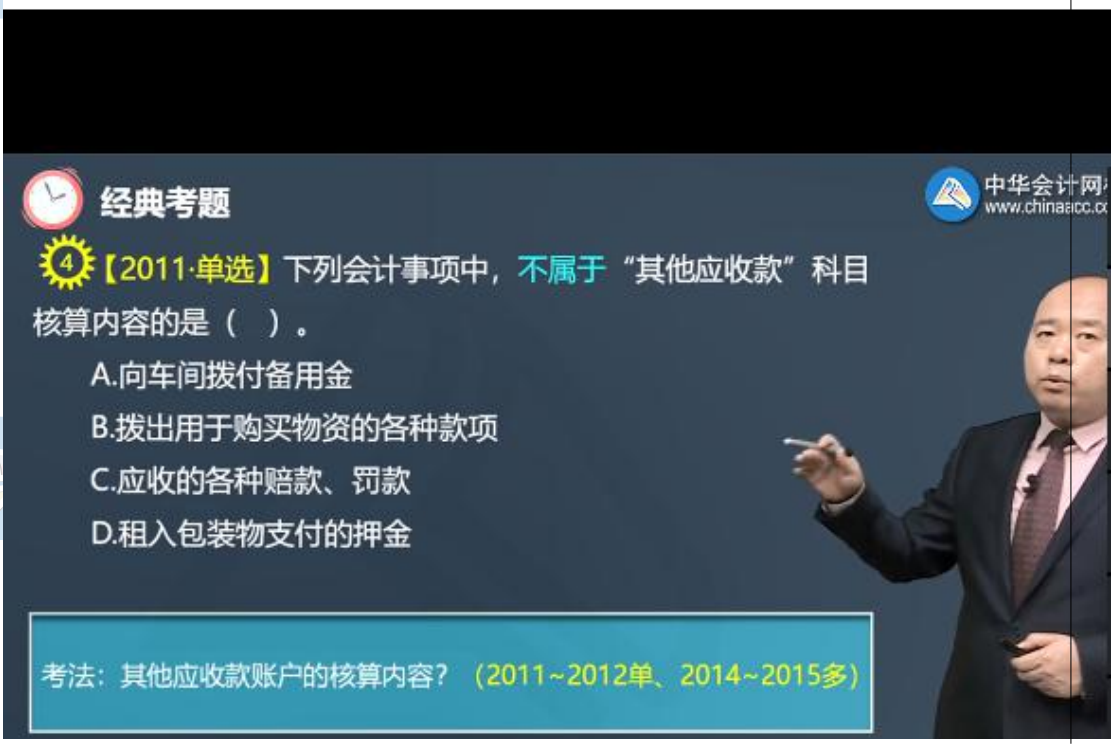
财务会计概论、第九章　流动资产（一）（2020.7.6）；VIP 签约特训班模拟试题（二）多选题第 49 题；无忧通关班模拟试题（二）单选题第 26 题；高效实验预测试题（三）多选题第 56 题；点题密训预测试题（一）单选题第 31 题；

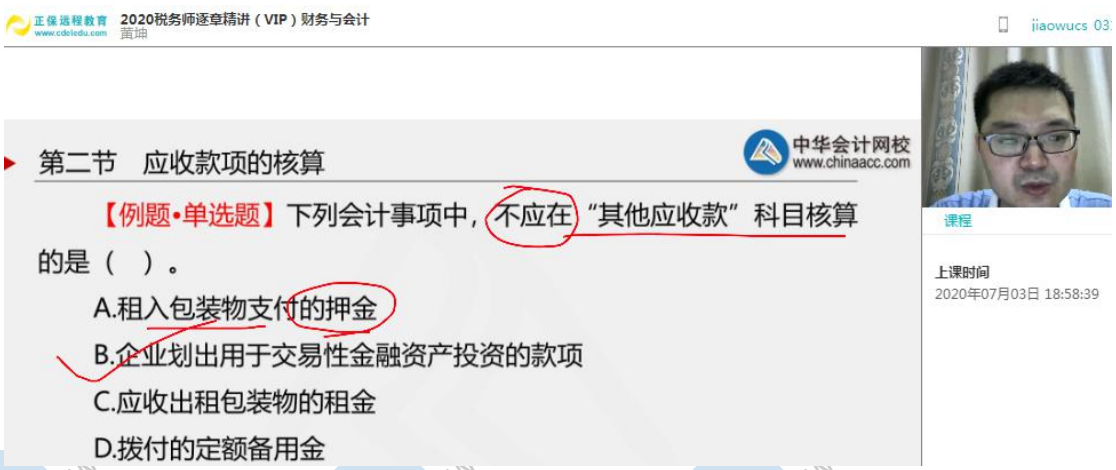


〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价] 视频课件 智能题



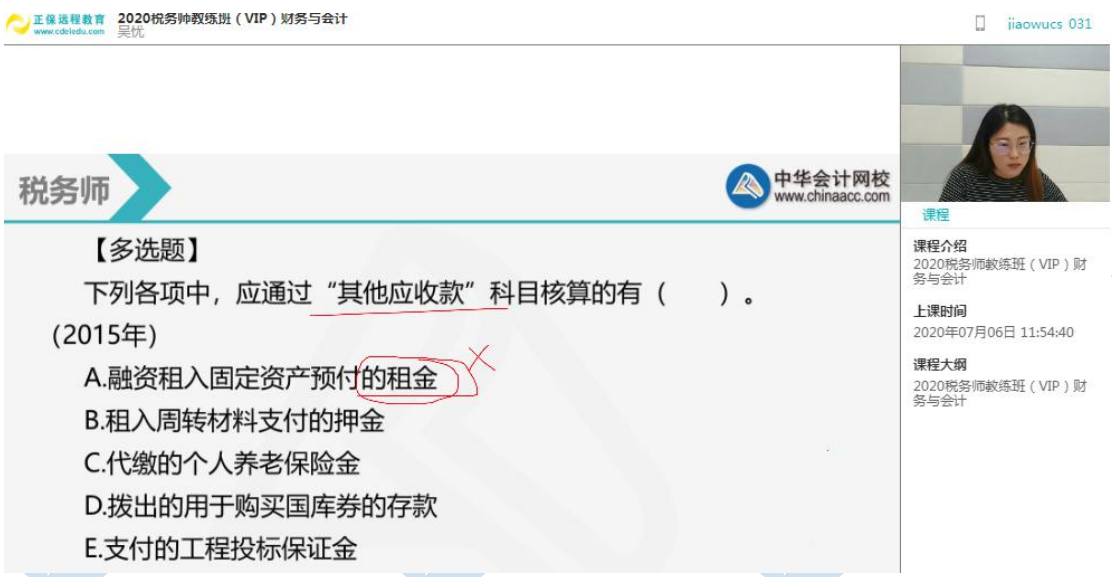
〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价] 视频课件 智能题

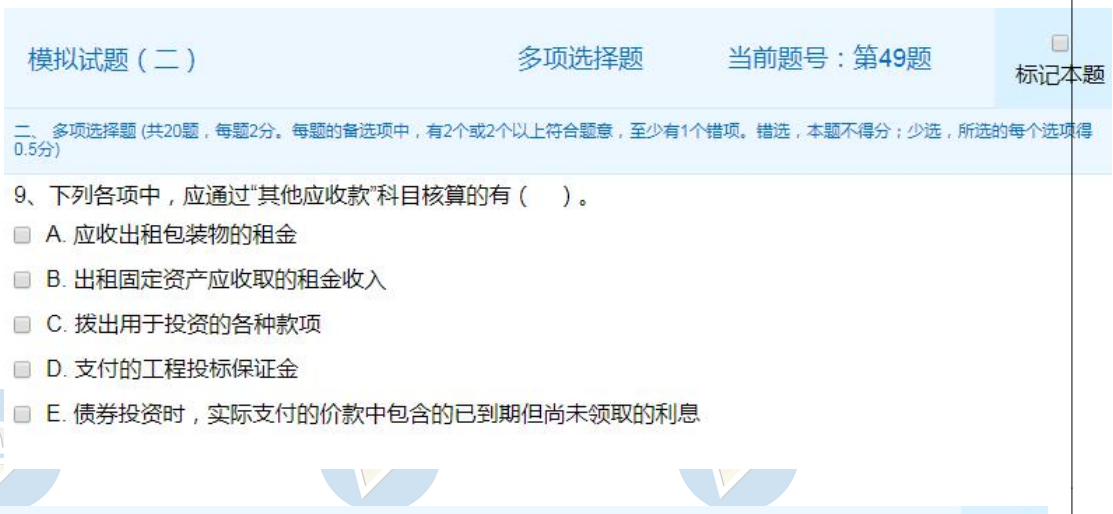



正保远程教育 2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 03
第二节　应收款项的核算
中华会计网校 www.chinaacc.com
【例题·单选题】下列会计事项中，不应在“其他应收款”科目核算的是（　）。
A.租入包装物支付的押金
B.企业划出用于交易性金融资产投资的款项
C.应收出租包装物的租金
D.拨付的定额备用金
课程
上课时间
2020年07月03日 18:58:39

正保远程教育 2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 031
第九章　流动资产（一）
中华会计网校 www.chinaacc.com
9.下列各项中，属于“其他应收款”科目核算的内容有（　）。
A.应收的各种罚款、赔款
B.租入包装物支付的押金
C.向企业车间拨付的备用金
D.提供劳务应收未收的款项
E.应向职工收取的各种垫付款项
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月05日 18:59:33
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

〈财务与会计-黄　坤（2020年）-考...-考点突破
评价
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
第05讲　财务会计概论、流动资产（一）
第九章　流动资产（一）
中华会计网校 www.chinaacc.com
知识点：其他应收款
其他应收款是指企业除应收票据、应收账款和预付账款等经营活动以外的其他各种应收、暂付款项。主要包括：
1.应收的各种赔款、罚款
2.应收出租包装物的租金
3.应向职工收取的各种垫付款项
4.备用金（向企业各职能科室、车间等拨付的备用金
5.存出的保证金，如租入包装物支付的押金
6.其他各种应收、暂付款项。





10.合并报表的合并范围应当以控制为基础予以确定，下列属于控制基本要素的有（　）。

A.投资方拥有被投资方 50%以上的股权

B.投资方将被投资方纳入合并报表

C.有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额

D.因参与被投资方的相关活动而享有可变回报

E.投资方拥有对被投资方的权力

【参考答案】CDE

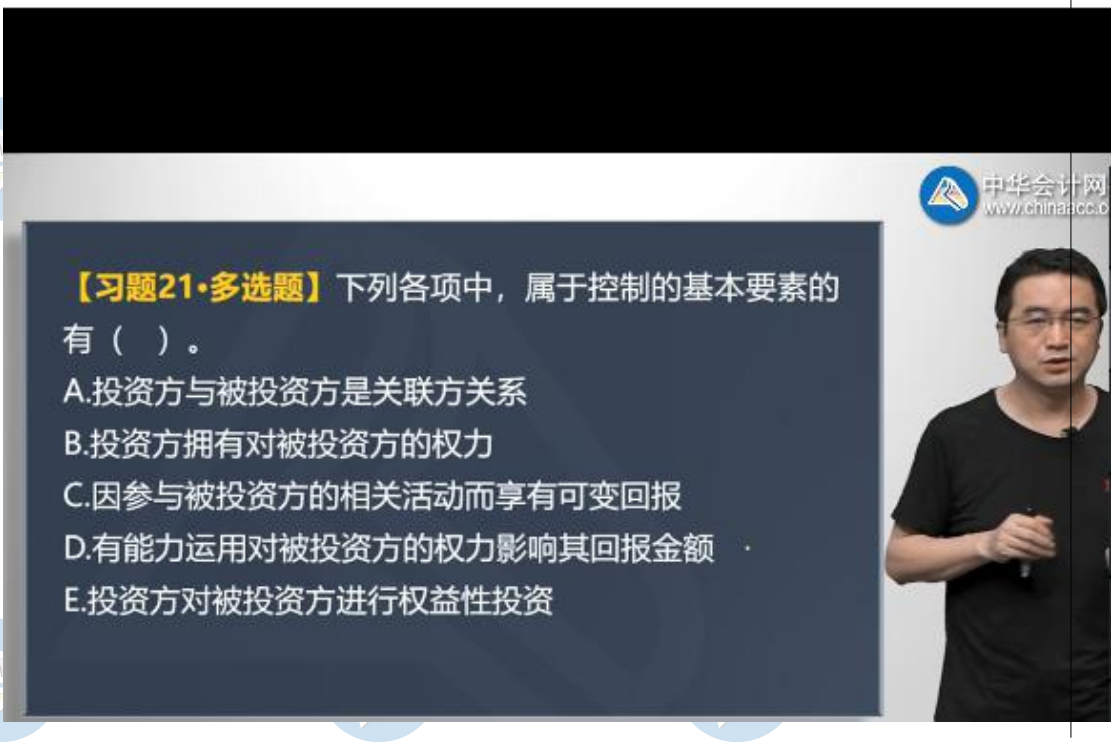
【参考解析】控制的定义包含以下三项基本要素：①投资方拥有对被投资方的权力；②因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；③有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

【点评】本题考核“合并报表的合并范围”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第二十章第05讲；【高效实验班】基础精讲第二十章第05讲；习题强化第五部分第02讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第二十章第01讲，习题强化第二十章第01讲；黄坤老师【VIP签约特训班】逐章精讲会计调整（二）、财务报告、合并财务报表（一）（2020.8.20），魔法训练营第十七章多选题、主观题至第二十章（2020.9.26）；

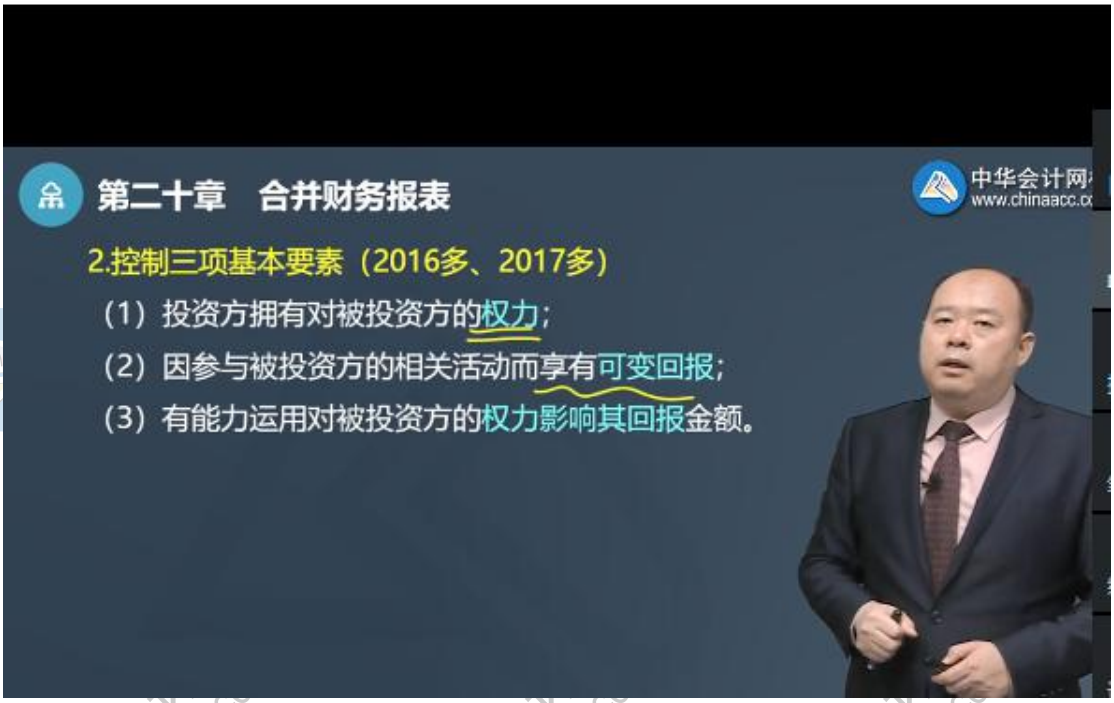
中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-基础精讲[无忧通关] [评价]　视频课件　智能题库　在线

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-习题强化[高效实验] [评价]　视频课件　智能题



财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价] 视频课件 智能题库



正保远程教育 www.cdeledu.com 2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计 董坤

第一节　合并财务报表概述

中华会计网校 www.chinaacc.com

三、合并财务报表合并范围的确定

合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：

1.投资方拥有对被投资方的权力；

2.因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；

3.有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

课程

上课时间
2020年08月20日 18:59

11.下列经济事项中，可能需要通过“以前年度损益调整”科目进行会计处理的有（　　）。

A.不涉及损益的资产负债表日后事项

B.涉及损益的资产负债表日后调整事项

C.涉及损益的会计估计变更

D.不涉及损益的前期重要差错调整

E.涉及损益的前期重要差错更正

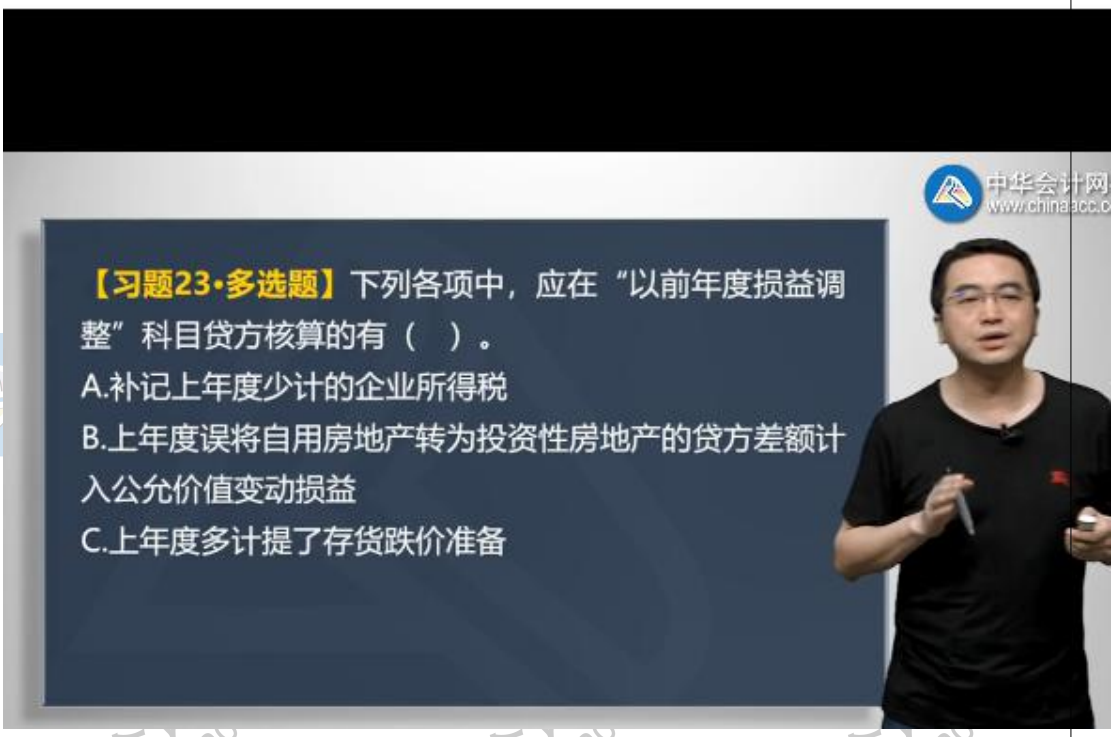
【参考答案】BE

【参考解析】资产负债表日后调整事项、前期重要差错更正，需要追溯处理，若涉及损益类的科目用“以前年度损益调整”科目核算，因此选项 BE 正确。选项 AD，不涉及损益类科目；选项 C，不追溯处理。

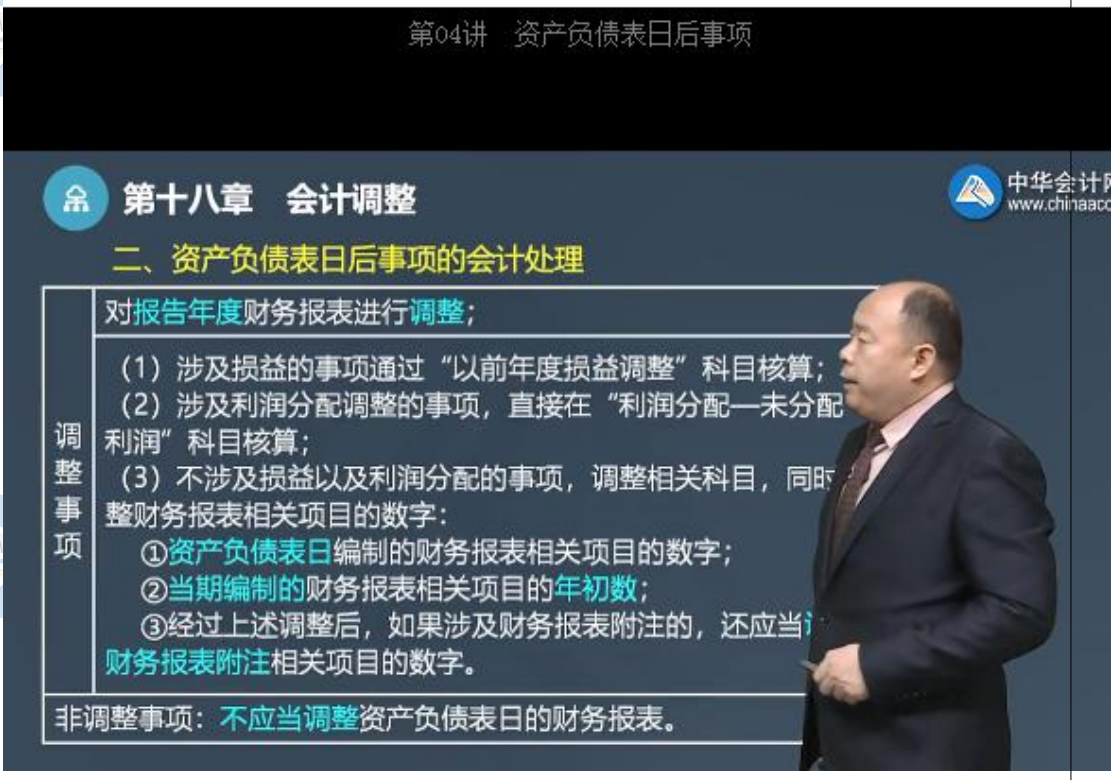
【点评】本题考核“会计调整”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十八章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第十八章第 02 讲；习题强化第八部分第 02 讲，赵玉宝老师【超值精

品班】基础精讲第十八章第 04 讲，习题强化第十八章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲会计调整（二）、财务报告、合并财务报表（一）（2020.8.20），VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 39 题；高效实验预测试题（二）多选题第 49 题；

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-习题强化[高效实验] [评价]　视频课件　智能题



〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能



12.下列资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（　　）。

A.外汇汇率发生重大变化

B.因自然灾害导致资产发生重大损失

C.发现财务报表存在重要差错

D.发现财务报表舞弊

E.资产负债表日前开始协商，资产负债表日后达成的债务重组

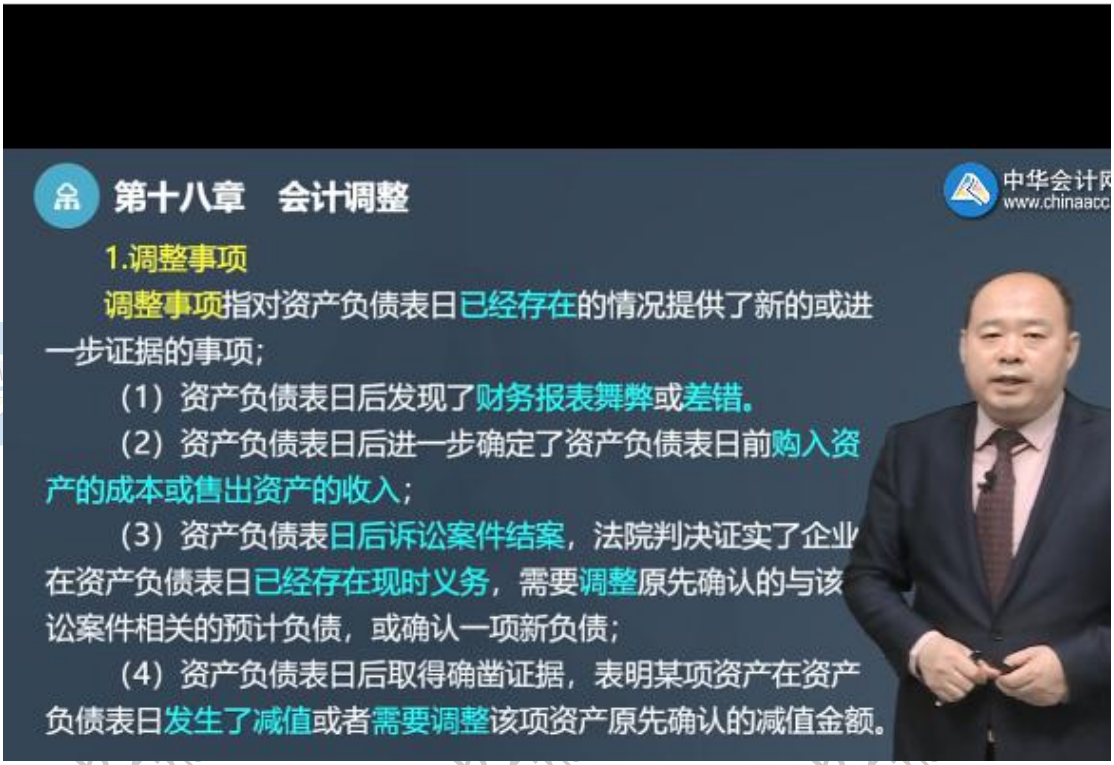
【参考答案】CD

【参考解析】选项 ABE，属于资产负债表日后非调整事项。

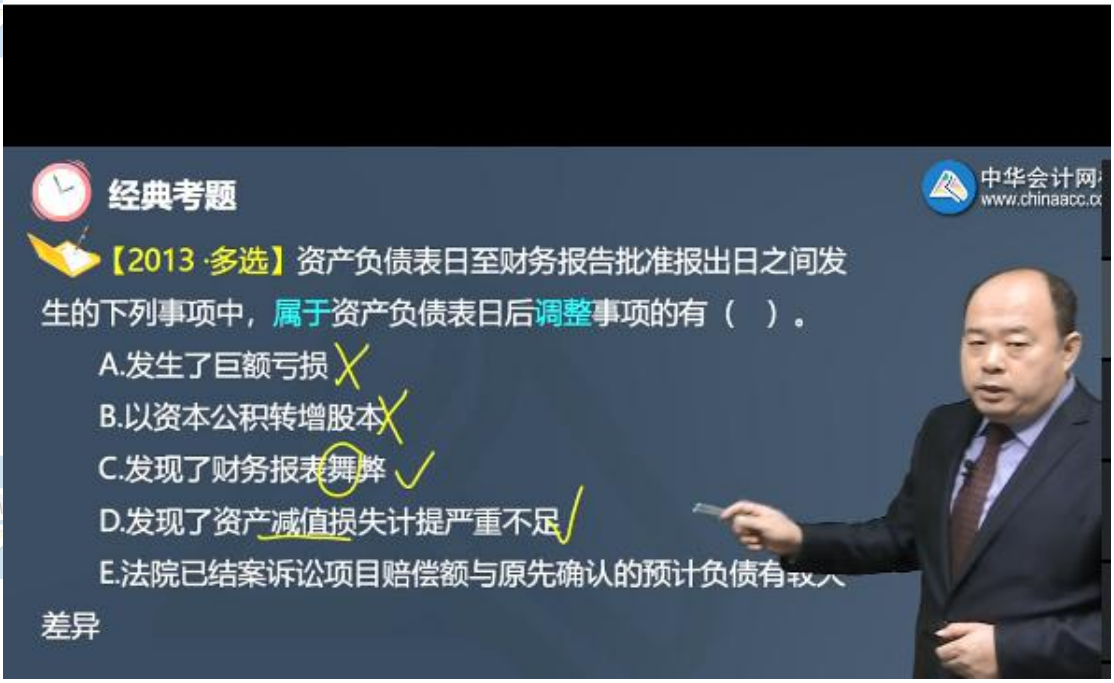
【点评】本题考核“资产负债表日后事项的分类”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十八章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第十八章第 02 讲；习题强化第八部分第 01 讲，高频考点第十八章第 02 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十八章第 04 讲，习题强化第十八章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲会计调整（二）、财务报告、合并财务报表（一）（2020.8.20），魔法训练营第十七章多

选题、主观题至第二十章（2020.9.26）;【点题密训班】刷题密训第十七章（2）至第二十章（2020.9.25），考点突破第 15 讲 ；VIP 签约特训班预测试题（二）多选题第 51 题；无忧通关班模拟试题（一）多选题第 50 题；高效实验模拟试题（三）多选题第 51 题；超值精品模拟试题（三）多选题第 51 题；点题密训模拟试题（三）多选题第 11 题；

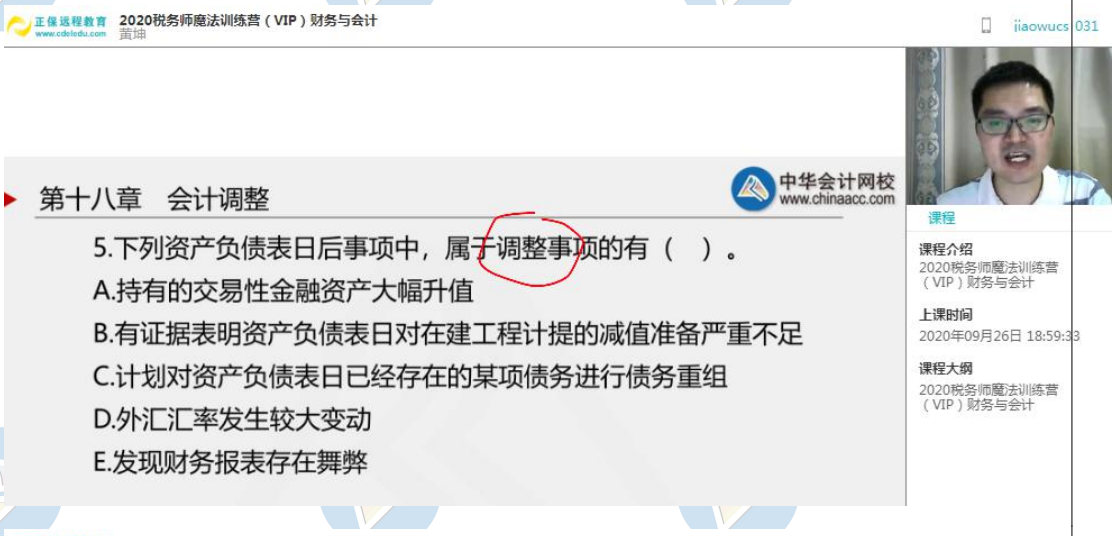
〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价] 视频课件 智能

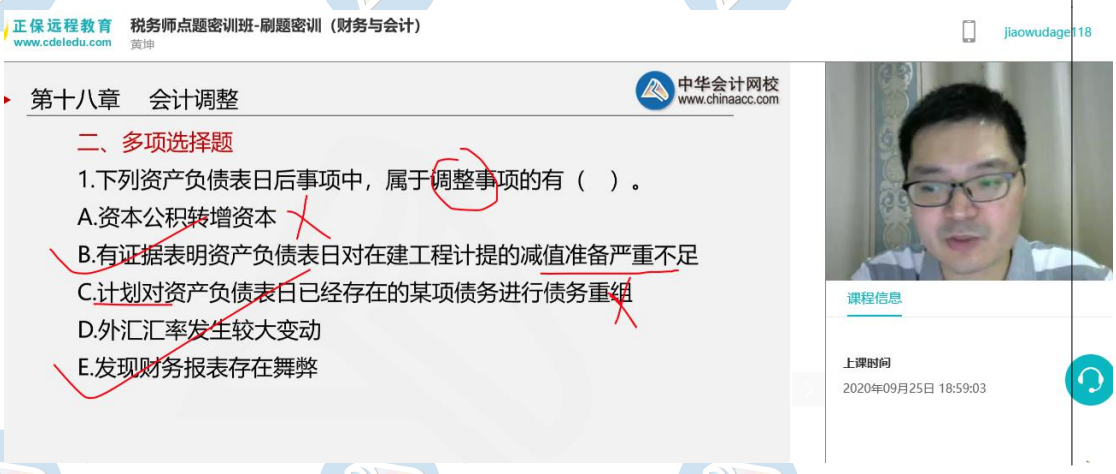


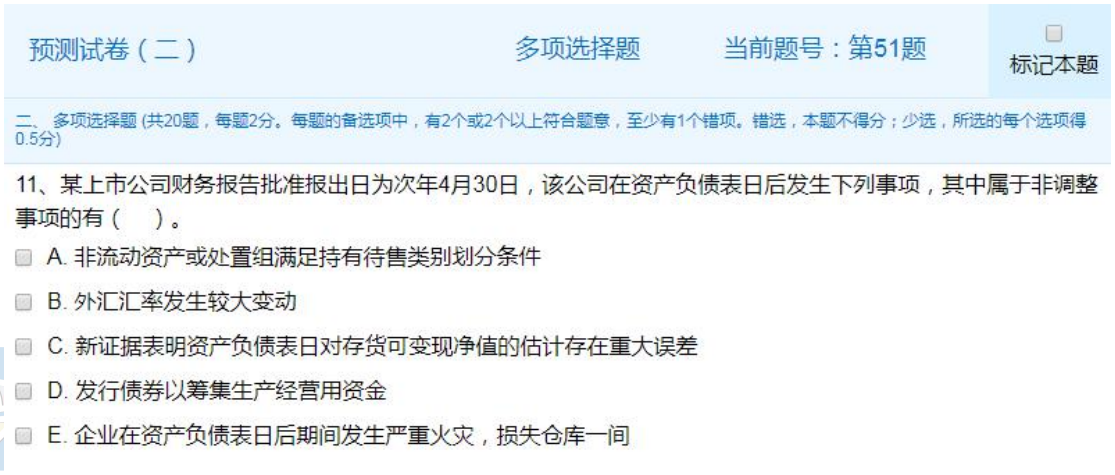
〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价] 视频课件 智能题



正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 031
第四节　资产负债表日后事项
中华会计网校 www.chinaacc.com
【例题•多选题】下列资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（　）。
A.资本公积转增资本
B.有证据表明资产负债表日对在建工程计提的减值准备严重不足
C.计划对资产负债表日已经存在的某项债务进行债务重组
D.外汇汇率发生较大变动
E.发现财务报表存在舞弊
课程
上课时间
2020年08月20日 18:59:20


正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 031
第十八章　会计调整
中华会计网校 www.chinaacc.com
5.下列资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（　）。
A.持有的交易性金融资产大幅升值
B.有证据表明资产负债表日对在建工程计提的减值准备严重不足
C.计划对资产负债表日已经存在的某项债务进行债务重组
D.外汇汇率发生较大变动
E.发现财务报表存在舞弊
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月26日 18:59:33
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计


正保远程教育 www.cdeledu.com
税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
黄坤
jiaowudage118
第十八章　会计调整
中华会计网校 www.chinaacc.com
二、多项选择题
1.下列资产负债表日后事项中，属于调整事项的有（　）。
A.资本公积转增资本
B.有证据表明资产负债表日对在建工程计提的减值准备严重不足
C.计划对资产负债表日已经存在的某项债务进行债务重组
D.外汇汇率发生较大变动
E.发现财务报表存在舞弊
课程信息
上课时间
2020年09月25日 18:59:03



13.下列关于合营安排的表述中，正确的有（　）。

A.合营安排分为共同经营和合营企业

B.两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制

C.任何一个参与方都不能够单独控制该安排

D.共同控制合营安排的参与方组合不是唯一的

E.各参与方均受该安排的约束

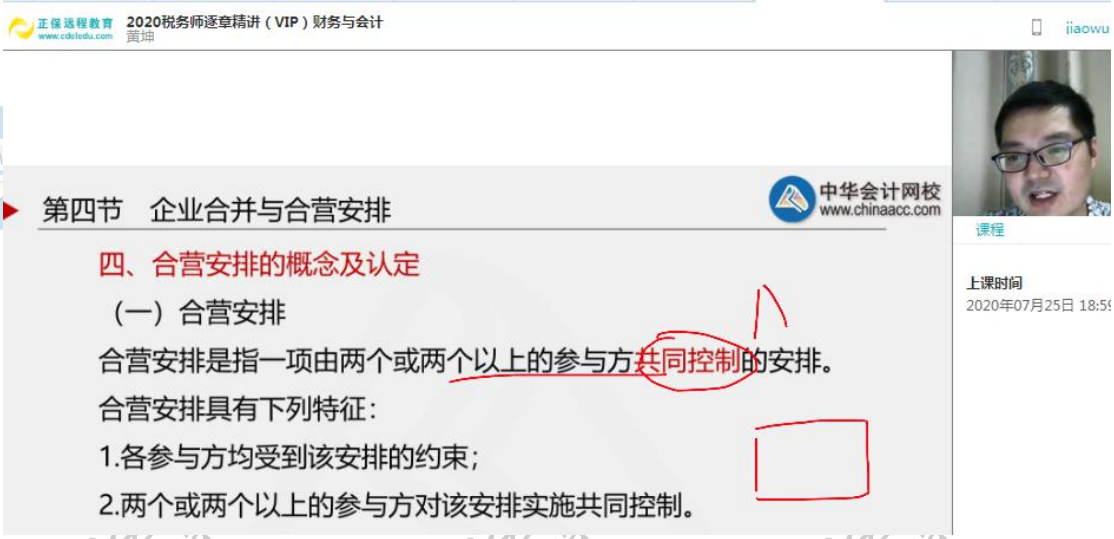
【参考答案】ABCE

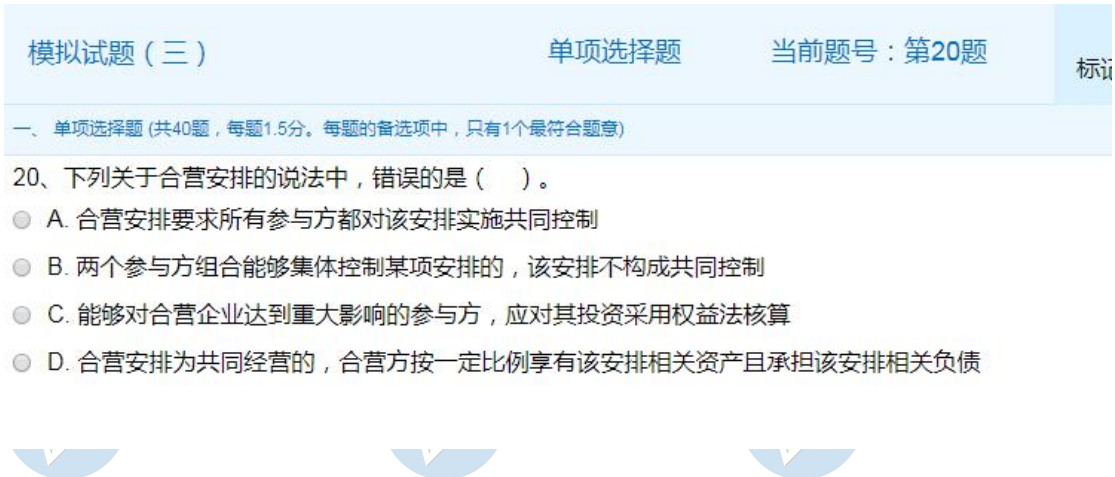
【参考解析】选项A，如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制

某项安排的，不构成共同控制，即共同控制合营安排的参与方组合是唯一的。

【点评】本题考核“合营安排”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十二章第 17 讲；【高效实验班】基础精讲第十二章第 17 讲；习题强化第四部分第 01 讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十二章第 11 讲，习题强化第十二章第 04 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动资产（二）（4）（2020.7.25 下午），【点题密训班】刷题密训第十章（2）至第十二章（1）习题讲解（2020.9.12），考点突破第 11 讲 ；VIP 签约特训班模拟试题（三）单选题第 20 题；点题密训预测试题（二）多选题第 11 题；

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价] 视频课件 智能题





14.将作为存货的房产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，该项房产在转换日的公允价值与其账面价值的差额应计入的会计科目可能有（　）。

A.公允价值变动损益

B.投资收益

C.其他综合收益

D.资本公积

E.其他业务成本

【参考答案】AC

【参考解析】将作为存货的房产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地

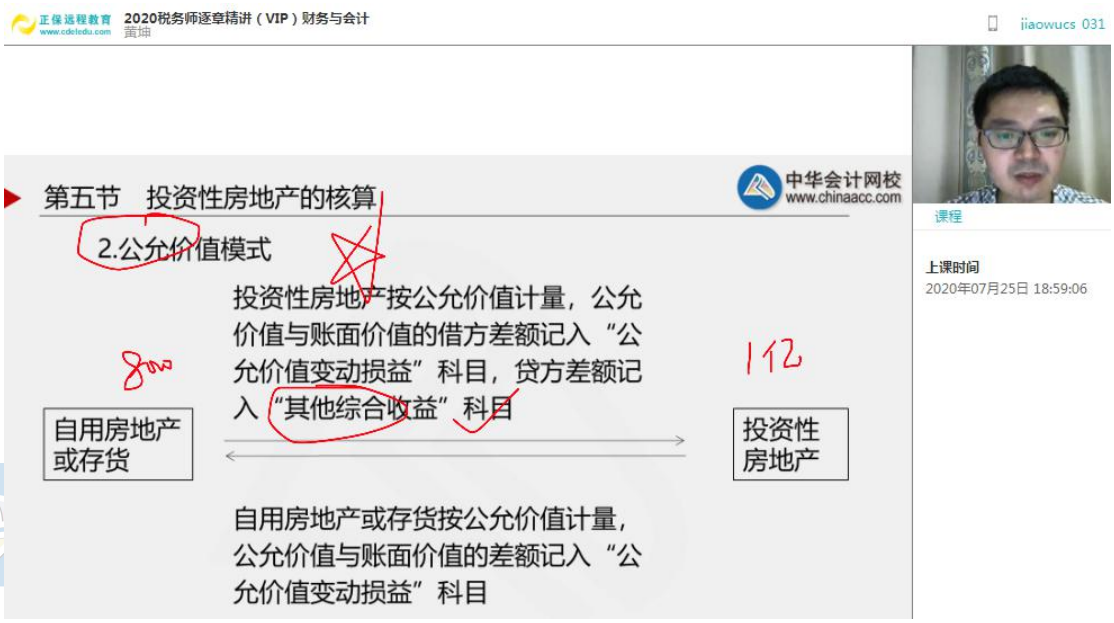
产，应按该项房产在转换日的公允价值，借记“投资性房地产——成本”科目，按其账面余额，贷记“开发产品”等科目，按其差额，贷记“其他综合收益”科目或借记“公允价值变动损益”科目。

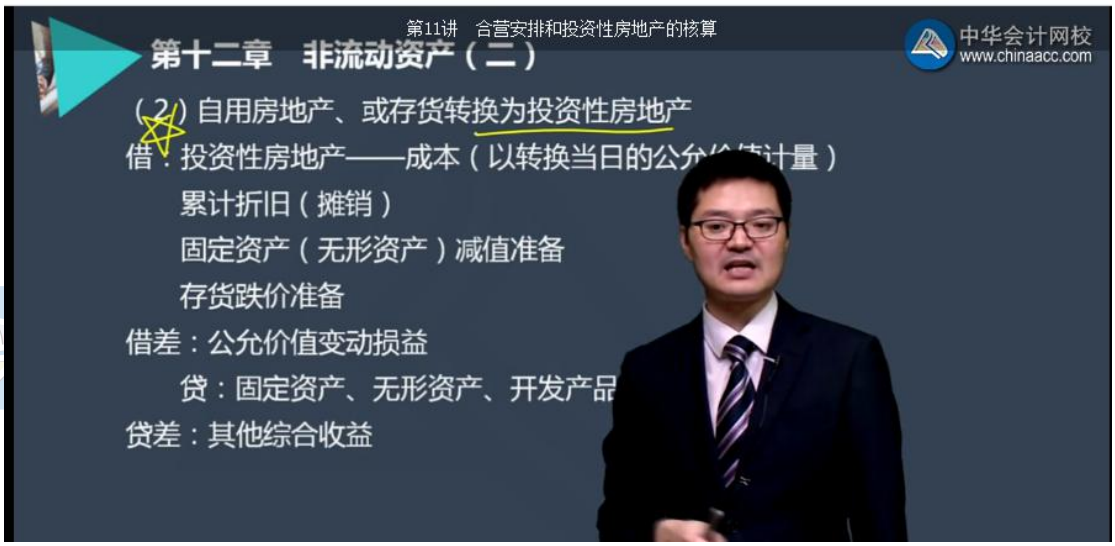
【点评】本题考核“非投资性房地产与投资性房地产转换”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十一章第 07 讲；【高效实验班】基础精讲第十一章第 07 讲；习题强化第三部分第 02 讲，高频考点第十二章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十二章第 12 讲，习题强化第十二章第 04 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动资产（二）（4）（2020.7.25 下午），【点题密训班】刷题密训第十章（2）至第十二章（1）习题讲解（2020.9.12），考点突破第 11 讲 ；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十二章　非流动资产（后三节）（2020.7.28）；VIP 签约特训班预测试卷（二）单选题第 38 题、模拟试题（三）多选题第 58 题；高效实验预测试题（一）单选题第 37 题；

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-基础精讲[无忧通关] [评价]　视频课件　智能题库

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题





中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

（二）非转投

1.自用房地产转换为投资性房地产	借：投资性房地产 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备 贷：固定资产/无形资产 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备	借：投资性房地产——成本（公允价值） 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备 公允价值变动损益（倒挤，借差） 贷：固定资产/无形资产 其他综合收益（倒挤，贷差） 【吴忧提示】 处置时，将其他综合收益转入当期损益（其他业务成本）

二、多项选择题（共20题，每题2分。每题的备选项中，有2个或2个以上符合题意，至少有1个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得0.5分）

18、企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值与原账面价值的差额，可能影响的财务报表项目有（　）。

A. 资本公积
B. 投资收益
C. 公允价值变动收益
D. 其他综合收益
E. 营业外收入

37.下列关于投资性房地产与非投资性房地产转换的表述中，正确的是（　）。

A.公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，其账面价值小于公允价值的差额计入其他综合收益

B.自用房转换为公允价值模式计量的投资性房地产时，其账面价值小于公允价值的差额计入公允价值变动损益

C.成本模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，其账面价值与公允价值的差额均计入公允价值变动损益

D.自用房转换为公允价值模式计量的投资性房地产时，其账面价值大于公允价值的差额计入公允价值变动损益

【正确答案】D

【答案解析】选项A，公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，公允价值与账面价值的差额均计入公允价值变动损益；
选项B，自用房转换为公允价值模式计量的投资性房地产时，其账面价值小于公允价值的差额，贷记其他综合收益；
选项C，成本模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，按照账面价值结转，不确认公允价值与账面价值的差额。

15.下列交易或事项中，属于投资活动产生的现金流量的有（　）。

A.支付应由无形资产负担的职工薪酬

B.全额支付用于生产的机器设备价款

C.固定资产报废取得的现金

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

D.收到返还的增值税款

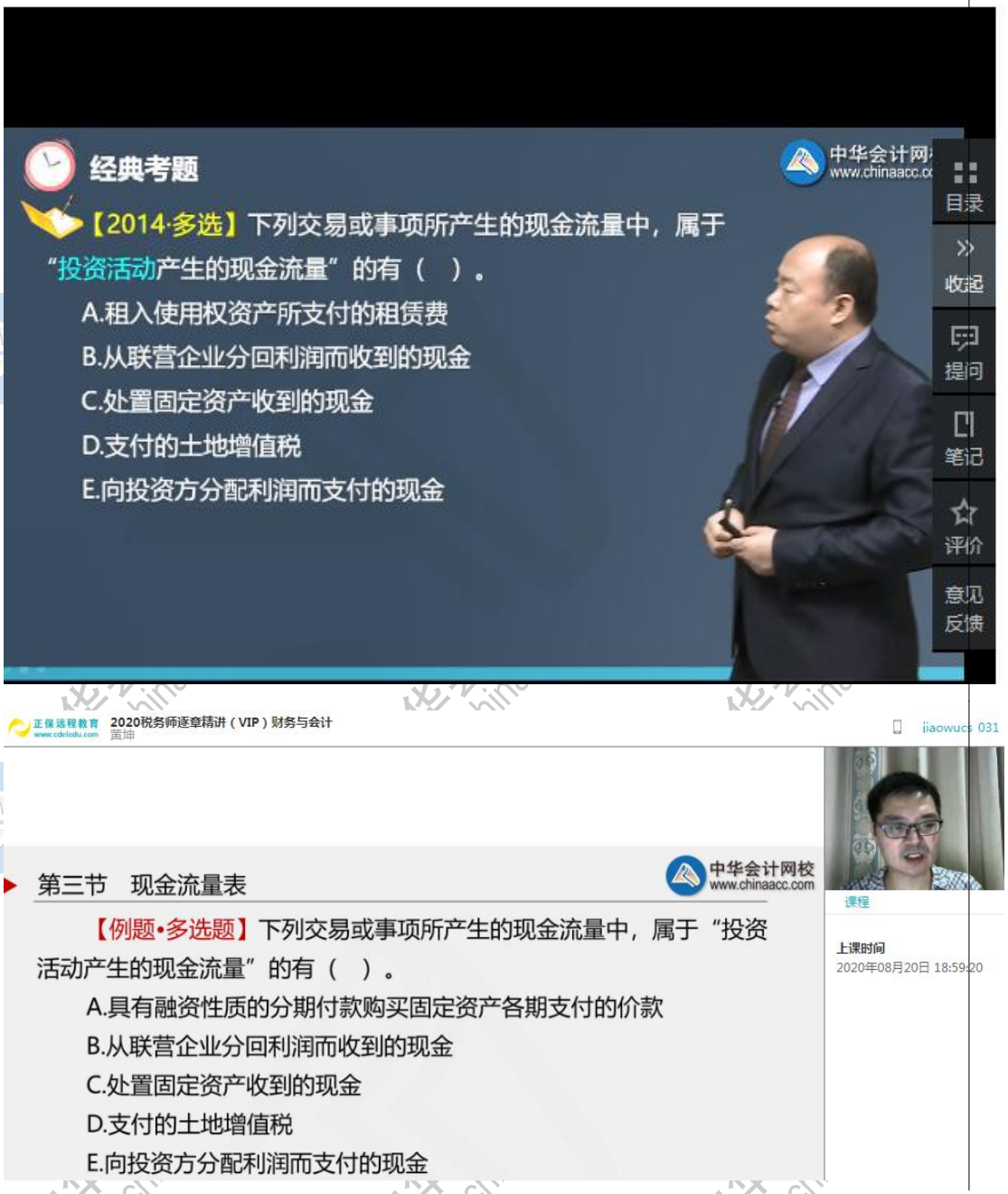
E.经营租赁收到的租金

【参考答案】ABC

【参考解析】选项 DE，属于经营活动产生的现金流量。

【点评】本题考核“现金流量的分类”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十九章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第十九章第 02 讲；习题强化第八部分第 03 讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十九章第 02 讲，习题强化第十九章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲会计调整（二）、财务报告、合并财务报表（一）（2020.8.20），魔法训练营第十七章多选题、主观题至第二十章（2020.9.26）；【点题密训班】刷题密训第十七章（2）至第二十章（2020.9.25）；高效实验预测试题（一）单选题第 34 题；点题密训预测试题（二）多选题第 18 题；

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有


〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价]
视频课件
智能题库
经典考题
【2014·多选】下列交易或事项所产生的现金流量中，属于“投资活动产生的现金流量”的有（ ）。
A.租入使用权资产所支付的租赁费
B.从联营企业分回利润而收到的现金
C.处置固定资产收到的现金
D.支付的土地增值税
E.向投资方分配利润而支付的现金
目录
收起
提问
笔记
评价
意见反馈
2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
第三节　现金流量表
【例题·多选题】下列交易或事项所产生的现金流量中，属于“投资活动产生的现金流量”的有（ ）。
A.具有融资性质的分期付款购买固定资产各期支付的价款
B.从联营企业分回利润而收到的现金
C.处置固定资产收到的现金
D.支付的土地增值税
E.向投资方分配利润而支付的现金
课程
上课时间
2020年08月20日 18:59:20

16.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%

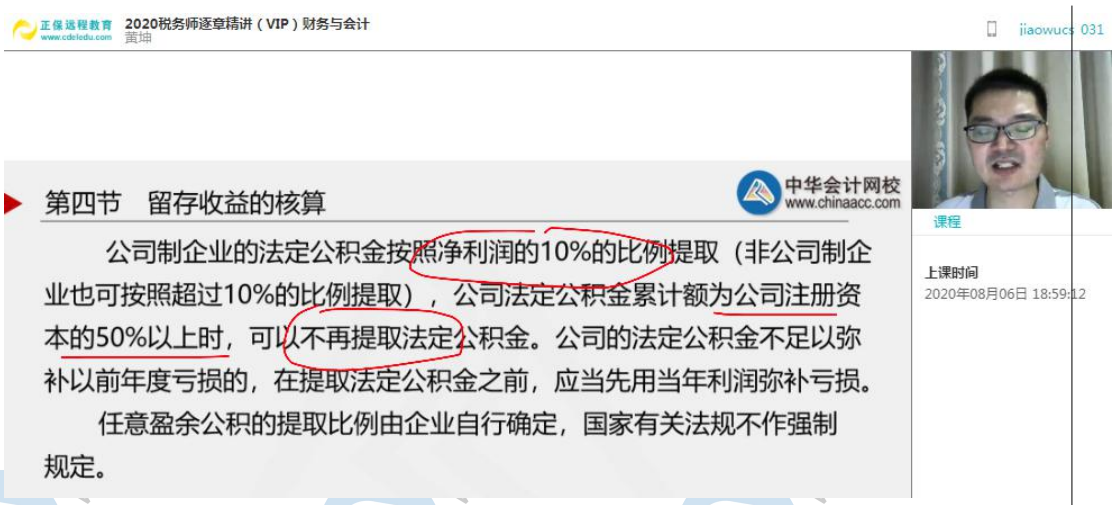
E.公司计提的法定盈余公积累计额达到注册资本的 50%以上时，可以不再提取

【参考答案】ACDE

【参考解析】选项 B，资本公积不得用来弥补亏损。

【点评】本题考核“资本公积和盈余公积”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【高效实验班】习题强化第四部分第 02 讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十五章第 03 讲，黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动负债（3）、所有者权益（2020.8.6），【点题密训班】刷题密训第十四章（2）至第十七章（1）习题讲解（2020.9.22）。

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有



17.下列一般纳税人应通过“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目核算的有（　　）。

A.当期收到的出口退税额

B.当期直接减免的增值税额

C.用加计抵减额抵减的应纳增值税额

D.取得退还的增量增值税留抵税额

E.初次购买增值税税控发票专用设备支付的费用，按规定抵减的应纳增值税额

【参考答案】BE

【参考解析】选项B，对于当期直接减免的增值税，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目，贷记损益类相关科目；选项E，企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减的，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目，贷记“管理费用”等科目。选项A，收到出口退税款时，借记“银行存款”科目，贷记“应收出口退税款”科目；选项C，符合规定

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

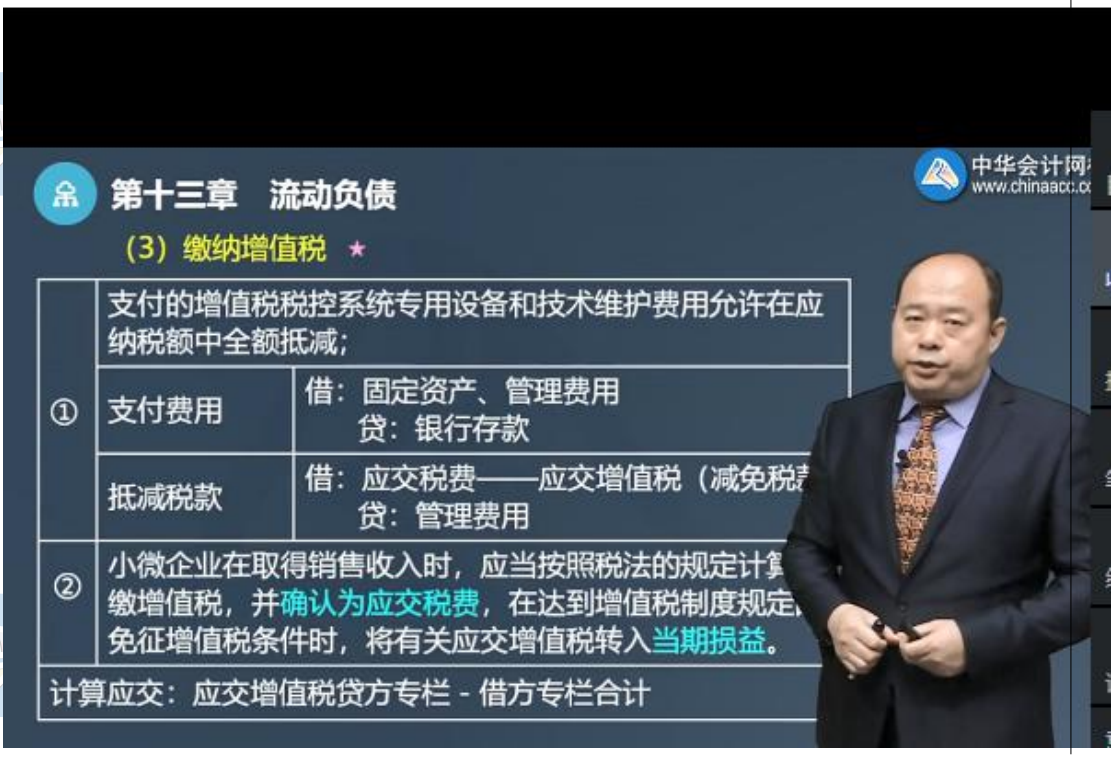
可以用加计抵减额抵减应纳税额的，实际缴纳增值税时，，借记“应交税费——未交增值税”或“应交税费——应交增值税（已交税金）”科目，贷记“银行存款”“其他收益”科目；选项 D，纳税人取得退还的增量留抵税额，应相应调减当期留抵税额，即可贷记“应交税费——应交增值税(进项税额转出）”科目。

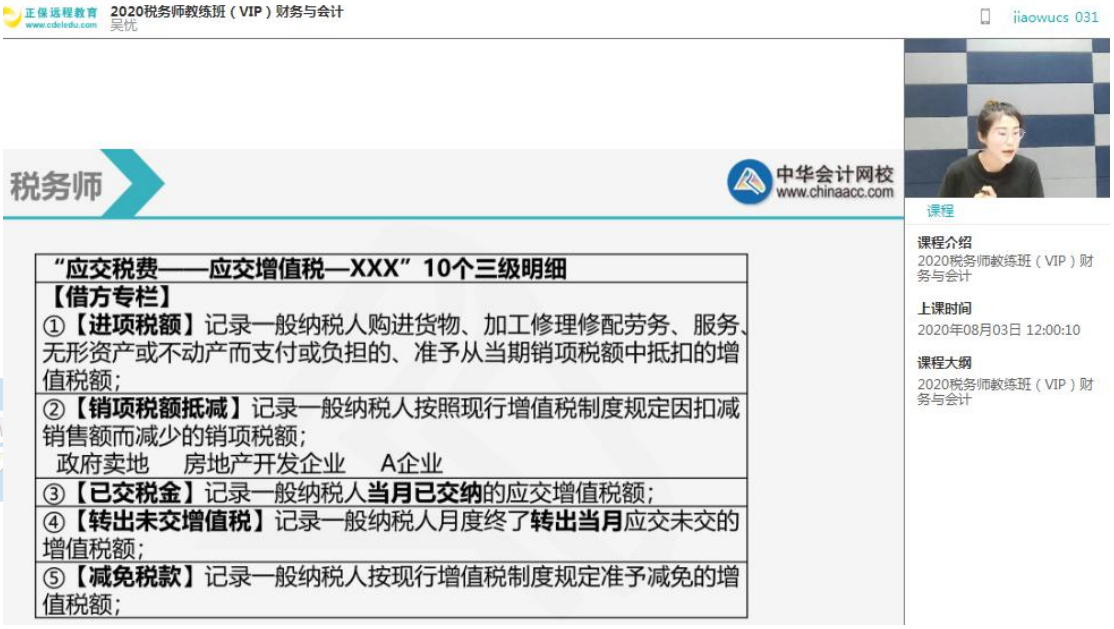
【点评】本题考核“应交增值税”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十三章第 03 讲；【高效实验班】基础精讲第十三章第 03 讲；习题强化第六部分第 01 讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十三章第 02 讲，习题强化第十三章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲流动负债（2020.7.27）；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十三章　流动负债、第十四章　非流动负债（2020.8.3）；VIP 签约特训班预测试题（二）单选题第 12 题；无忧通关班模拟试题（一）单选题第 27 题；高效实验预测试题（一）单选题第 38 题；点题密训预测试题（一）单选题第 17 题；

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-基础精讲[无忧通关] [评价]　视频课件　智能题库

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题库





18.下列各项中，属于影响固定资产折旧的基本因素有（　　）。

A.固定资产的使用寿命

B.固定资产原值

C.固定资产预计净残值

D.固定资产减值准备金额

E.固定资产折旧计提的方法

【参考答案】ABC

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

【参考解析】影响固定资产折旧的基本因素或者说企业计算提取各期固定资产折旧的主要依据有：①固定资产的原值；②固定资产的预计净残值；③固定资产的使用寿命。

【点评】本题考核“固定资产折旧”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十一章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第十一章第 02 讲；习题强化第三部分第 01 讲，赵玉宝老师【超值精品班】习题强化第十一章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动资产（一）（2）（2020.7.13），【点题密训班】刷题密训第十章（2）至第十二章（1）习题讲解（2020.9.12）；VIP 签约特训班模拟试题（二）单选题第 18 题；无忧通关班模拟试题（二）单选题第 9 题；

19.下列会计核算中体现了谨慎性会计信息质量要求的有（　　）。

A.应低估资产或收益

B.不高估资产或收益

C.计提特殊准备项目以平滑利润

D.应确认预计发生的损失

E.不确认可能发生的收益

【参考答案】BDE

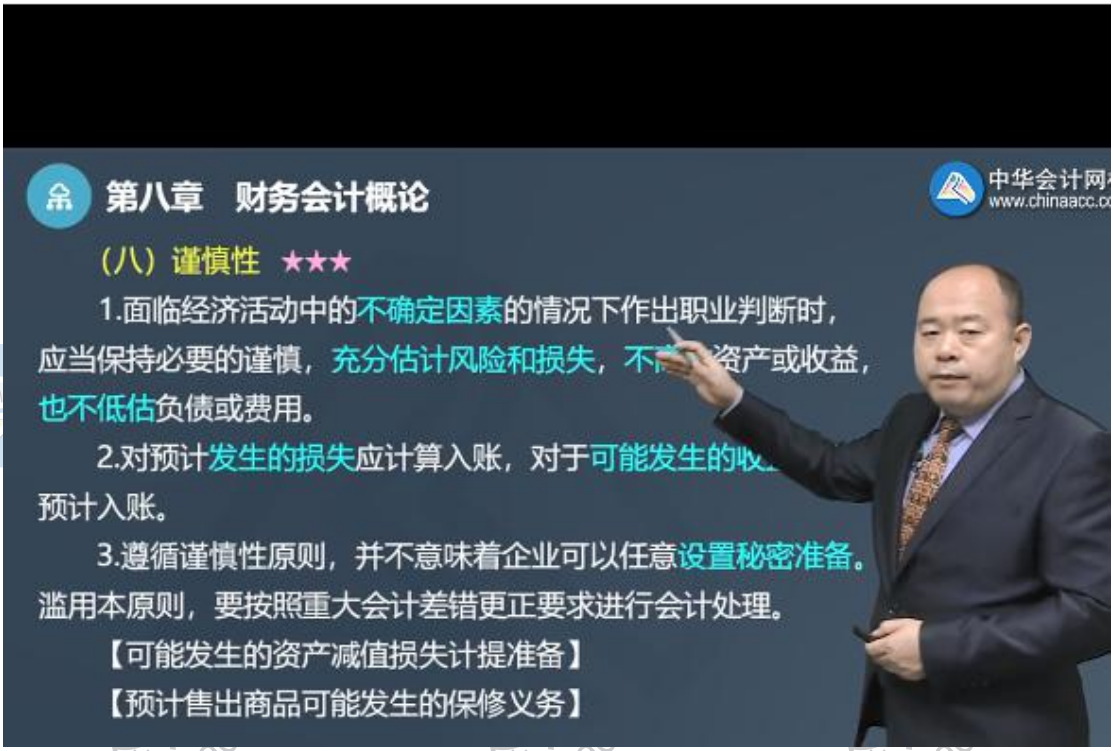
【参考解析】选项 A，谨慎性要求企业不应高估资产或者收益、低估负债或者费用；选项 C，遵循谨慎性并不意味着企业可以任意设置各种秘密准备，否则，就属于滥用谨慎性原则。

【点评】本题考核“谨慎性”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第八章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第八章第 02 讲；习题强化第一部分第 01 讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第八章第 08 讲，习题强化第八章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲财务会计概论（二）、流动资产（一）（1）（2020.7.1），魔法训练营第六章多选题及计算题至第八章（2020.9.2）；【点题密训班】刷题密训第八章、第九章、第十章（1）习题讲解（2020.9.6），考点突破第 05 讲；VIP 签约特训班模拟试题（一）多选题第 60 题；无忧通关班模拟试题（二）多选题第 59 题；高效实验模拟试题（一）单选题第 34 题；超值模拟试题（一）单选题第 34 题；点题密训模拟试题（一）单选题第 34 题；

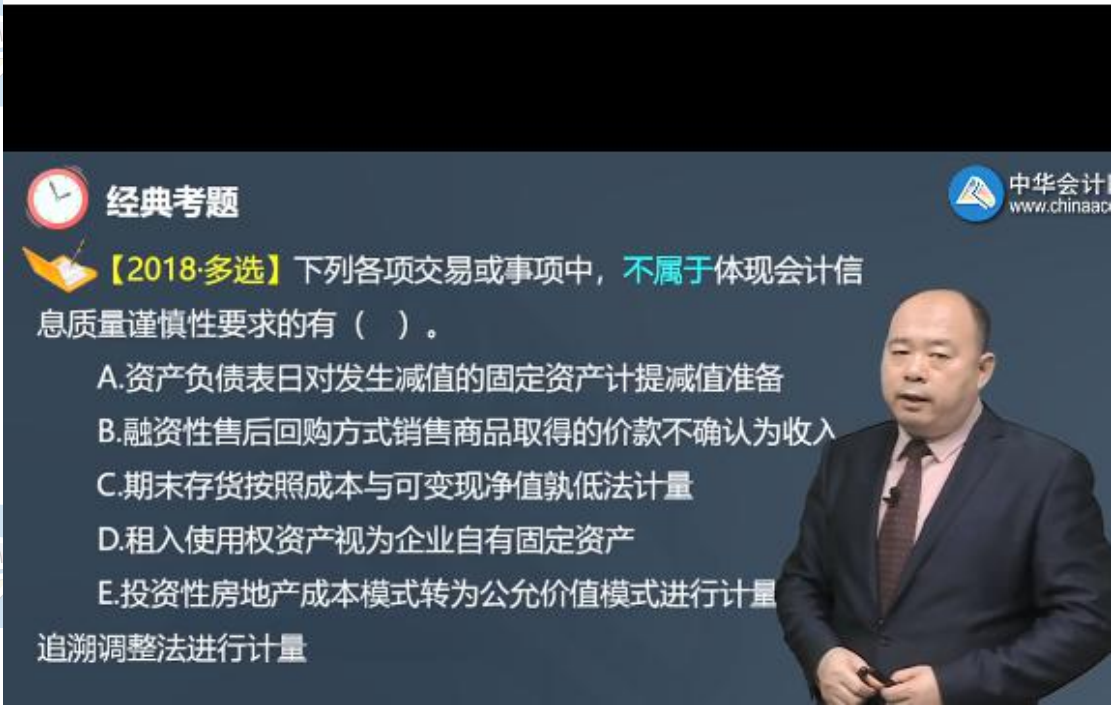
〈财务与会计-陈　楠（2020年）-基础精讲[无忧通关] [评价]
视频课件
智能题库
在线答疑
第02讲　会计信息质量要求
七、谨慎性
谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。
目录
收起
提问
笔记
练习

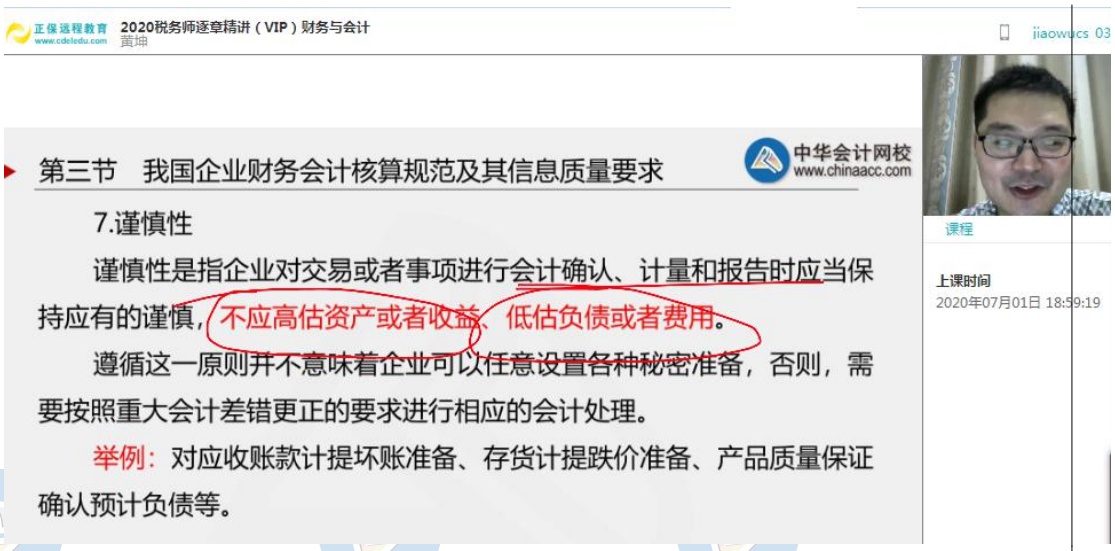
〈财务与会计-陈　楠（2020年）-习题强化[高效实验] [评价]
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
[帮助]
[App]
【习题16·多选题】下列做法中，符合谨慎性要求的有（　）。
A.对应收账款计提坏账准备
B.在物价上涨时对存货计价采用先进先出法
C.被投资企业当年发生严重亏损，投资企业对此项长期投资计提减值准备
同步讲义
全部讲义
查看课程讲义>
性要求的有（　）。
A.对应收账款计提坏账准备
B.在物价上涨时对存货计价采用先进先出法
C.被投资企业当年发生严重亏损，投资企业对此项长期投资计提减值准备
D.对本期销售的商品计提产品质量保证费用
E.鉴于本期经营亏损，将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化
隐藏答案
『正确答案』ACD
『答案解析』有关谨慎性的常见情形如下：（1）计提各项资产减值准备；（2）在物价持续下降的情况下，发出存货采用先进先出法对存货计价；（3）固定资产采用加速折旧方法计提折旧；（4）企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益等。
目录
收起
提问
笔记
评价
意见反馈

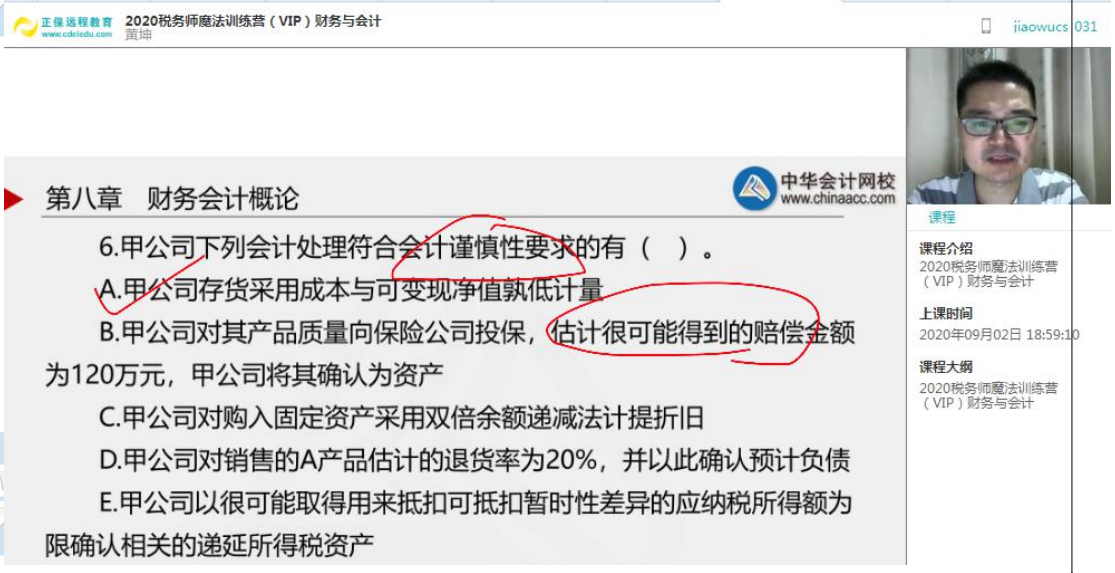
〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价] 视频课件 智能题

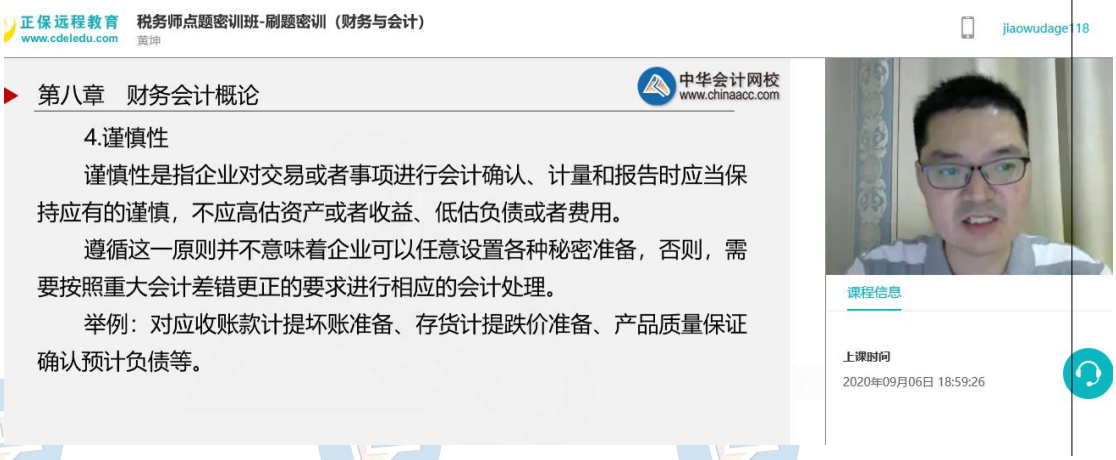


〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价] 视频课件 智能




正保远程教育 2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 03
第三节　我国企业财务会计核算规范及其信息质量要求
中华会计网校 www.chinaacc.com
7.谨慎性
谨慎性是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。
遵循这一原则并不意味着企业可以任意设置各种秘密准备，否则，需要按照重大会计差错更正的要求进行相应的会计处理。
举例：对应收账款计提坏账准备、存货计提跌价准备、产品质量保证确认预计负债等。
课程
上课时间
2020年07月01日 18:59:19


正保远程教育 2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowucs 031
第八章　财务会计概论
中华会计网校 www.chinaacc.com
6.甲公司下列会计处理符合会计谨慎性要求的有（　）。
A.甲公司存货采用成本与可变现净值孰低计量
B.甲公司对其产品质量向保险公司投保，估计很可能得到的赔偿金额为120万元，甲公司将其确认为资产
C.甲公司对购入固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
D.甲公司对销售的A产品估计的退货率为20%，并以此确认预计负债
E.甲公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限确认相关的递延所得税资产
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月02日 18:59:10
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计


正保远程教育 税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
黄坤
jiaowudage118
第八章　财务会计概论
中华会计网校 www.chinaacc.com
4.谨慎性
谨慎性是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。
遵循这一原则并不意味着企业可以任意设置各种秘密准备，否则，需要按照重大会计差错更正的要求进行相应的会计处理。
举例：对应收账款计提坏账准备、存货计提跌价准备、产品质量保证确认预计负债等。
课程信息
上课时间
2020年09月06日 18:59:26

20.根据《企业会计准则第 21 号——租赁》规定，下列影响使用权资产的成本的有（　　）。

A.租赁负债的初始计量金额

B.承租资产的公允价值

C.承租人发生的初始直接费用

D.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额

E.租赁激励

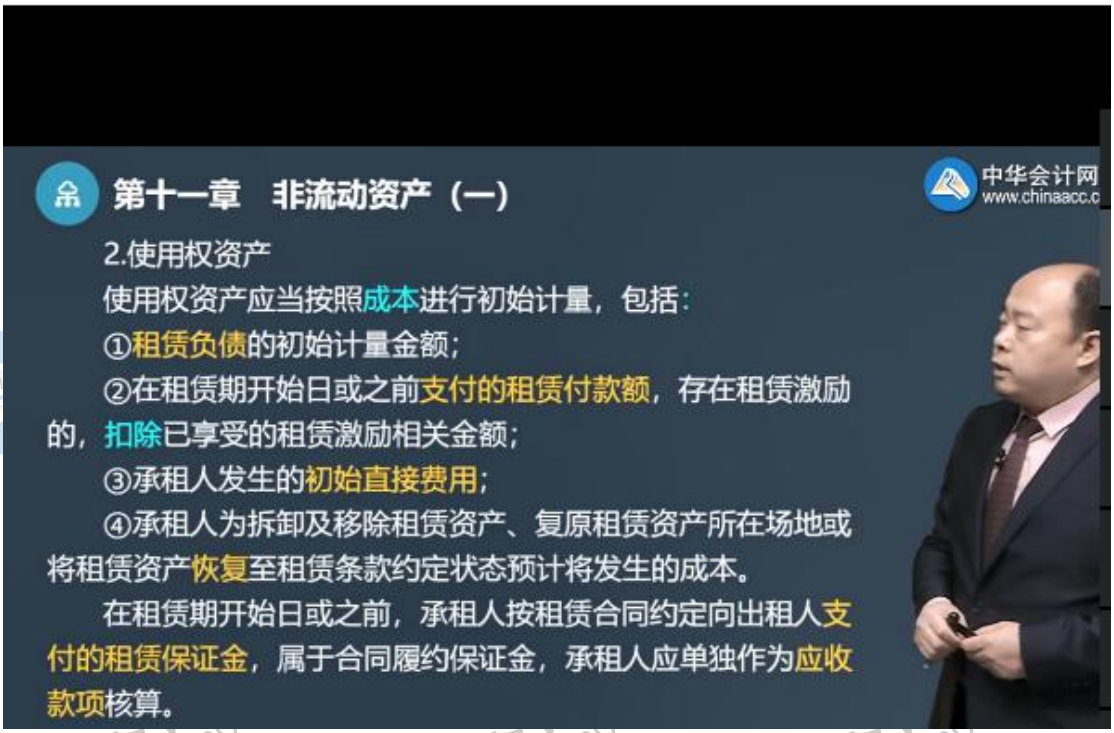
【参考答案】ACDE

【参考解析】使用权资产的成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，应扣除已享受的租

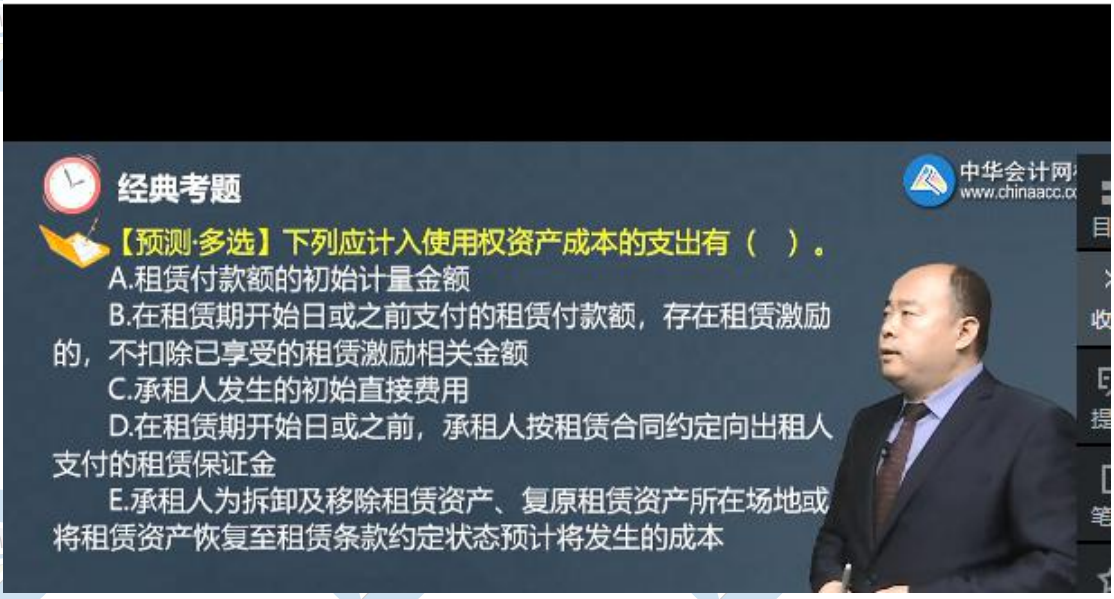
赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

【点评】本题考核“承租人对租赁的初始计量”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十四章第 06 讲；【高效实验班】基础精讲第十四章第 06 讲；习题强化第六部分第 03 讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十四章第 04 讲，习题强化第十四章第 03 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动负债（1）(2020.8.1)，【点题密训班】考点突破第 13 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十四章　非流动负债（二）(2020.8.10)；VIP 签约特训班预测试题（一）多选题第 58 题、模拟试题（二）计算题第 62 题；点题密训预测试题（二）单选题第 11 题；

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价] 视频课件 智能题



〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价] 视频课件 智能题库



中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

三、计算题

1.甲公司 2019 年年初资本总额为 1500 万元，资本结构如下表：

资本来源	筹资金额
股本	50 万股（面值 1 元、发行价格 16 元）
资本公积	750 万元
长期借款	500 万元（5 年期、年利率 8%，分期付息一次还本）
应付债券	200 万元（按面值发行、3 年期、年利率 5%，分期付息一次还本）

（1）甲公司因需要筹集资金 500 万元，现有两个方案可供选择，并按每股收益无差别点分析法确定最优筹资方案：

方案一：采用发行股票方式筹集资金。发行普通股 20 万股，股票的面值为 1 元，发行价格 25 元。

方案二：采用发行债券方式筹集资金。期限 3 年，债券票面年利率为 6%，按面值发行，每年年末付息，到期还本。

（2）预计甲公司2019年度息税前利润为200万元。

（3）甲公司筹资后，发行的普通股每股市价为28元，预计2020年每股现金股利为2元，预计股利每年增长3%。

（4）甲公司适用的企业所得税税率为25%。

不考虑筹资费用和其他因素影响。根据上述资料，回答以下问题：

（1）针对以上两个筹资方案，每股收益无差别点的息税前利润是（　）万元。

A.150

B.155

C.160

D.163

【参考答案】B

【参考解析】如果两个方案的每股收益相等，则：（EBIT - 500×8% - 200×5%）×（1 - 25%）/（50 + 20）=（EBIT - 500×8% - 200×5% - 500×6%）×（1 - 25%）/50 解得：EBIT = 155（万元）。

【点评】本题考核“资本结构决策—每股收益无差别点”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第四章第02讲；【高效实验班】基础精讲第四章第02讲；习题强化第十部分第02讲，高频考点第四章第01讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第四章第05讲，习题强化第四章第02讲；黄坤老师【VIP签约特训班】逐章精讲筹资与股利分配管理（二）（2020.6.10），魔法训练营第四章至第六章单项选择题（2020.8.29）；

【点题密训班】刷题密训第三章（二）、第四章、第五章（2020.8.26），考点突破第 02 讲；VIP 签约模拟试题（二）计算题第 61 题；无忧通关班班模拟试题（二）计算题第 61 题第 1 小题；高效实验模拟试题（二）计算题第 61 题第 2 小题；超值精品预测试题（三）计算题第 61 题第 1 小题，模拟试题（二）计算题第 61 题第 2 小题；点题密训预测试题（二）单选题第 5 题；模拟试题（二）计算题 61 题第 2 小题。

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-习题强化[高效实验] [评价]　视频课件　智能题库

（2）若不考虑筹资费用，采用每股收益无差别点分析法计算，方案一和方案二的每股收益无差别点的息税前利润为（　）万元。

A.67　B.72　C.105　D.129

【解析】［（EBIT-300×8%）×（1-25%）］/（200+100）=［（EBIT-300×8%-350×10%）×（1-25%）］/200，解得EBIT=129（万元）

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题库　在线答疑　学习记录　下载中心

[帮助]　[App]

经典例题

【2012·单选】某公司当前总资本为32 600万元，其中债务资本20 000万元（年利率6%）、普通股5 000万股（每股面值1元，当前市价6元）、资本公积2 000万元，留存收益5 600万元。公司准备扩大经营规模，需追加资金6 000万元，现有两个筹资方案可供选择：

甲方案为发行1 000万股普通股、每股发行价5元，同时向银行借款1 000万元、年利率8%；

乙方案为按面值发行5 200万元的公司债券、票面利率10%，同时向银行借款800万元、年利率8%。

假设不考虑股票与债券的发行费用，公司适用企业所得税税率25%，则上述两方案每股收益无差别点息税前利润为（　）万元。

同步讲义　全部讲义　查看课程讲义

甲方案为发行1 000万股普通股、每股发行价5元，同时向银行借款1 000万元、年利率8%；

乙方案为按面值发行5 200万元的公司债券、票面利率10%，同时向银行借款800万元、年利率8%。

假设不考虑股票与债券的发行费用，公司适用企业所得税税率25%，则上述两方案每股收益无差别点息税前利润为（　）万元。

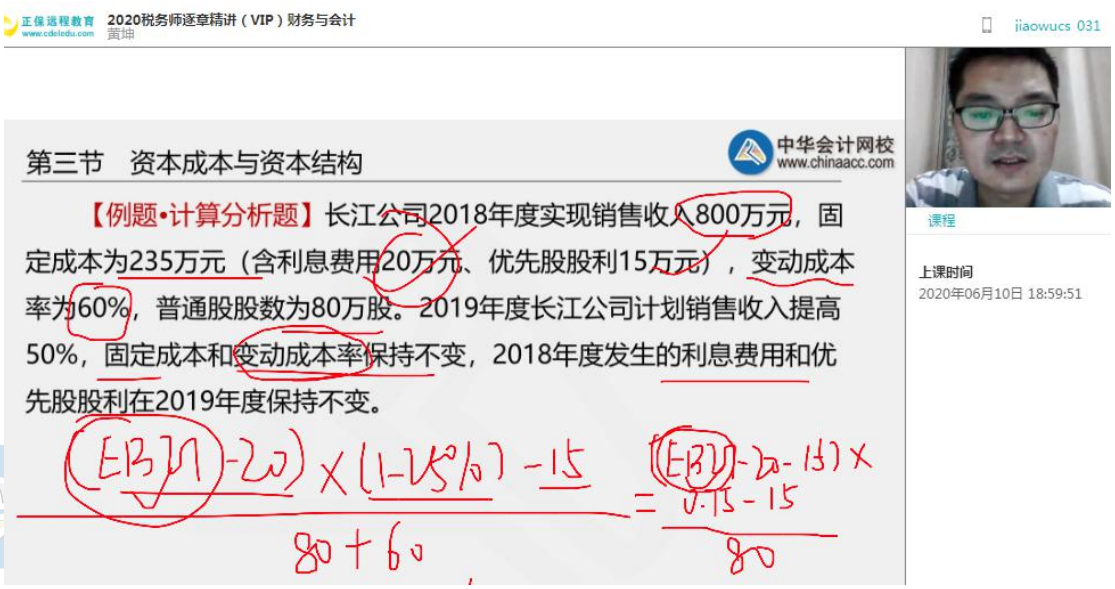
A.2 420　B.4 304　C.4 364　D.4 502

隐藏答案

『正确答案』B

『答案解析』假设每股收益无差别点的息税前利润为EBIT，则可以列式：

（EBIT-20 000×6%-1 000×8%）×（1-25%）/（5 000+1 000）=（EBIT-20 000×6%-5 200×10%-800×8%）×（1-25%）/5 000



中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

正保远程教育 www.cdeledu.com　税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
黄坤

第四章　筹资与股利分配管理

根据上述资料，回答下列问题：

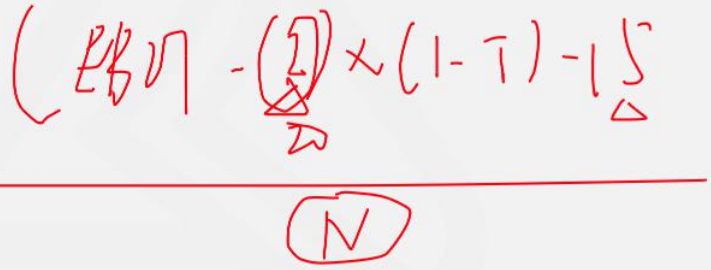
（1）采用每股收益无差别点法，长江公司应选择的方案是（　）。

A.两个方案一致

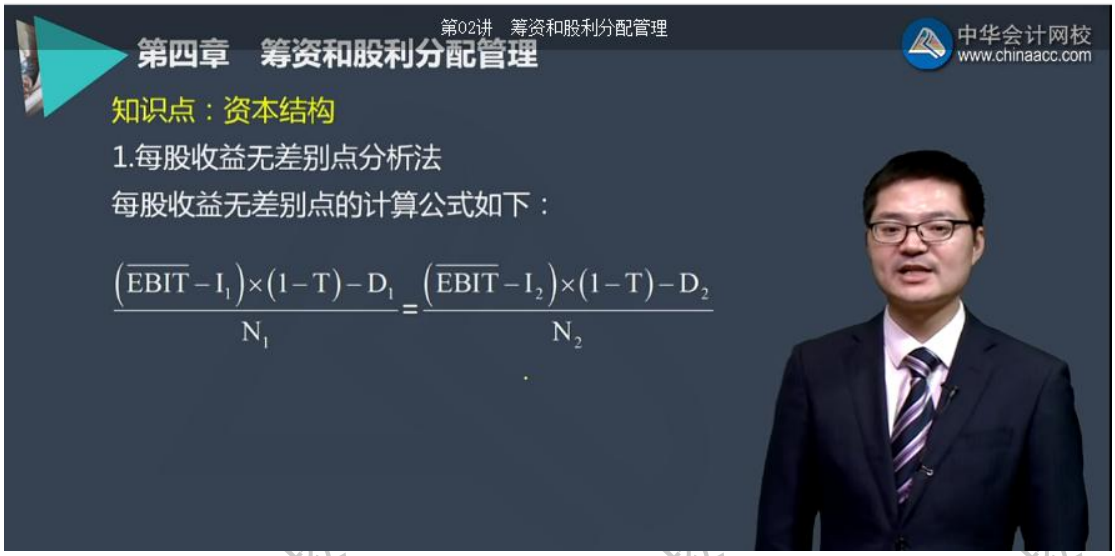
B.无法确定

C.方案一

D.方案二



〈财务与会计-黄　坤（2020年）-考...-考点突破　评价　视频课件　智能题库　在线答疑　学习记录　下载中心



61.甲公司当前拥有资金1900万元，适用的所得税税率为25%，资本结构相关资料如下：

（1）长期债券990万元，债券面值为1000万元，票面利率为10%，发行价为1100万元，发行费用为发行价的10%。

（2）普通股620万元（共31万股），每股市价为20元，本年已经派发现金股利每股1元，预计股利增长率维持6%，发行费率为2%。

（3）留存收益为290万元。

该公司为了扩大生产经营规模，准备购买一台新设备，需要筹集资金400万元，预计该设备投产后可实现的息税前利润为140万元，现有如下两个方案可供选择（假设均不考虑筹资费用）。

A方案：按面值发行400万元的债券，债券利率为12%；

B方案：发行股票20万股，每股发行价20元。

根据上述资料，回答下列问题。

4.利用每股收益无差别点分析法，甲公司应采用的筹资方案是（　）。

A.A方案

B.B方案

C.两个方案均可

D.无法比较

【正确答案】B

【答案解析】如果两个方案的每股收益相等，则：（EBIT - 1000×10% - 400×12%）×（1 - 25%）/31=（EBIT - 1000×10%）×（1 - 25%）/（31 + 20）。解得：EBIT = 222.4（万元）。公司息税前利润为140万元，所以应选择B方案。

（2）甲公司选定最优方案并筹资后，其普通股的资本成本为（　　）。

A.8.14%

B.11.14%

C.7.14%

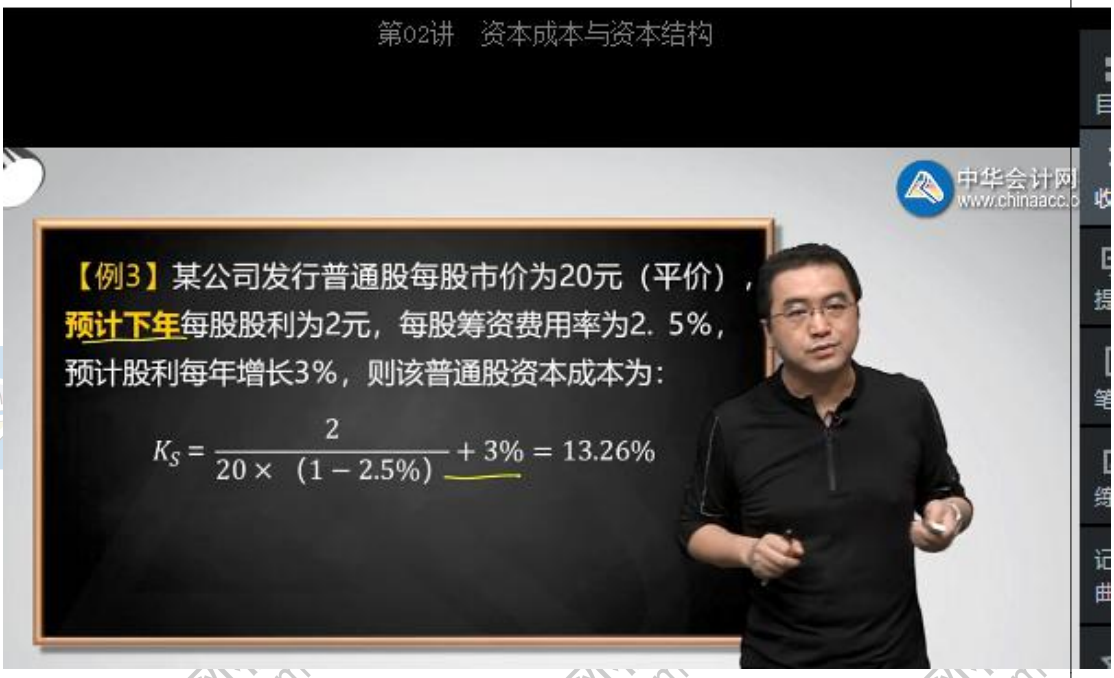
D.10.14%

【参考答案】D

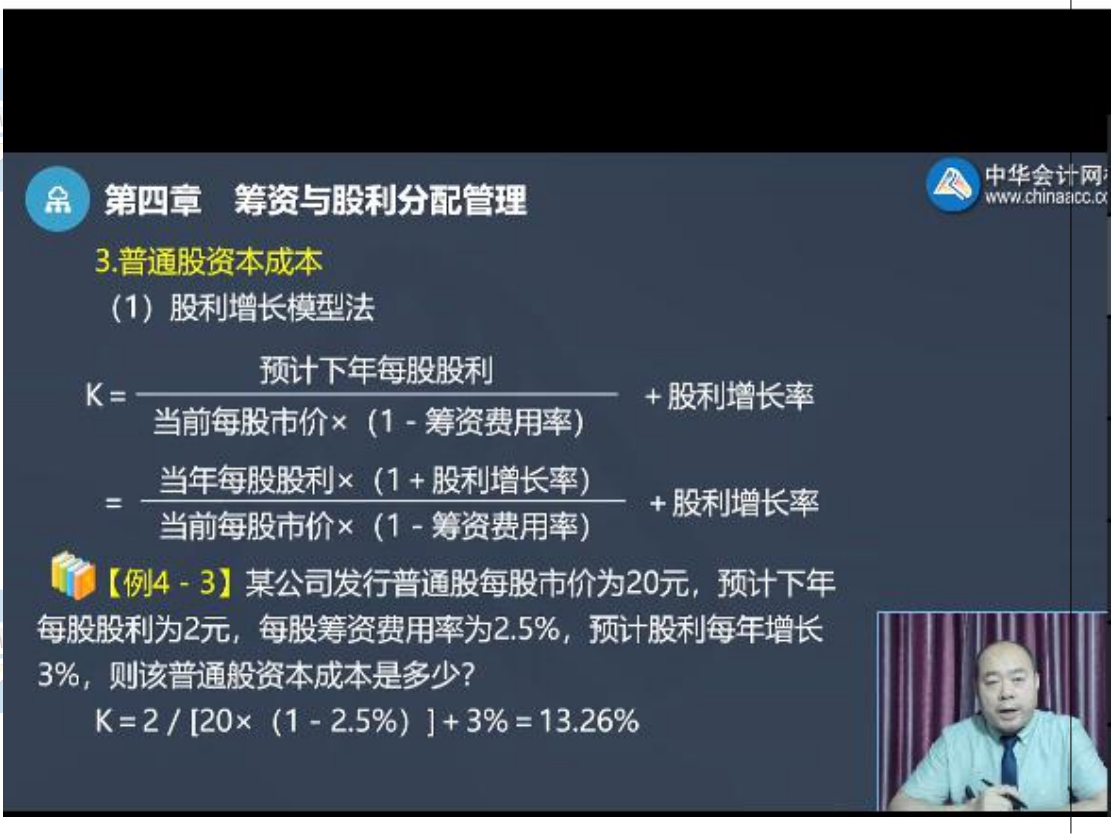
【参考解析】甲公司 2019 年的息税前利润为 200 万元，大于每股收益无差别点的息税前利润，因此选择财务杠杆效应较大的筹资方案，即方案二。普通股的资本成本 = 2/28 + 3%≈10.14%。

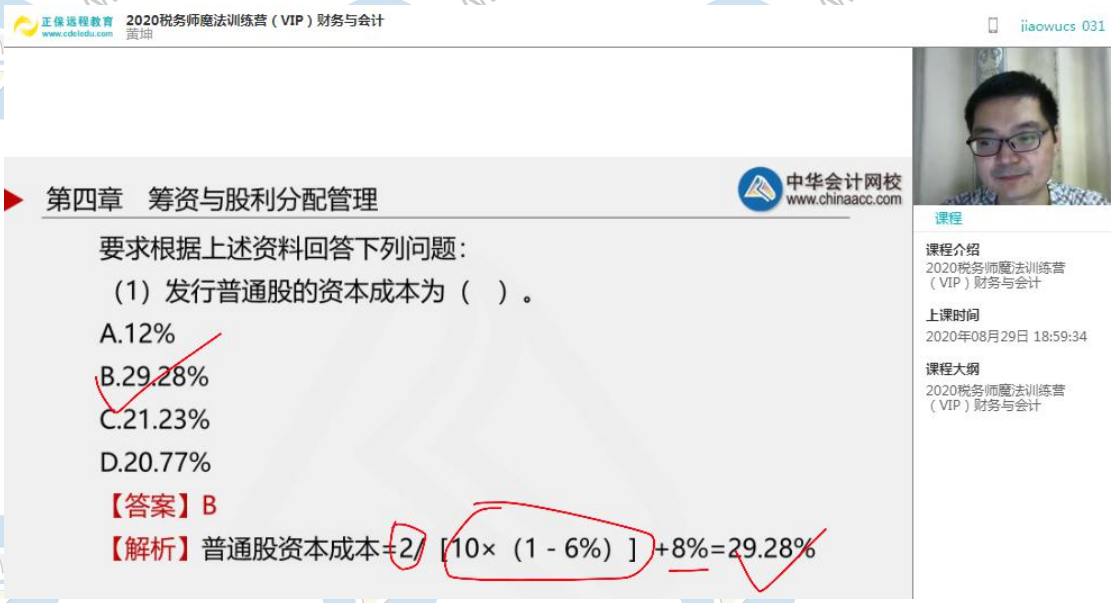
【点评】本题考核“个别资本成本”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第四章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第四章第 02 讲；高频考点第四章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第四章第 05 讲，习题强化第四章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲筹资与股利分配管理（二）（2020.6.10），魔法训练营第四章至第六章单项选择题（2020.8.29）；【点题密训班】刷题密训第三章（二）、第四章、第五章（2020.8.26），考点突破第 02 讲；无忧通关班班模拟试题（一）单选题第 4 题；高效实验模拟试题（一）单选题第 3 题；超值精品模拟试题（一）单选题第 3 题。

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-基础精讲[无忧通关] [评价]　视频课件　智能题库



〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题





（3）甲公司选定最优方案并筹资后，其加权资本成本是（　　）。

A.7.47%

B.8.47%

C.7.06%

D.8.07%

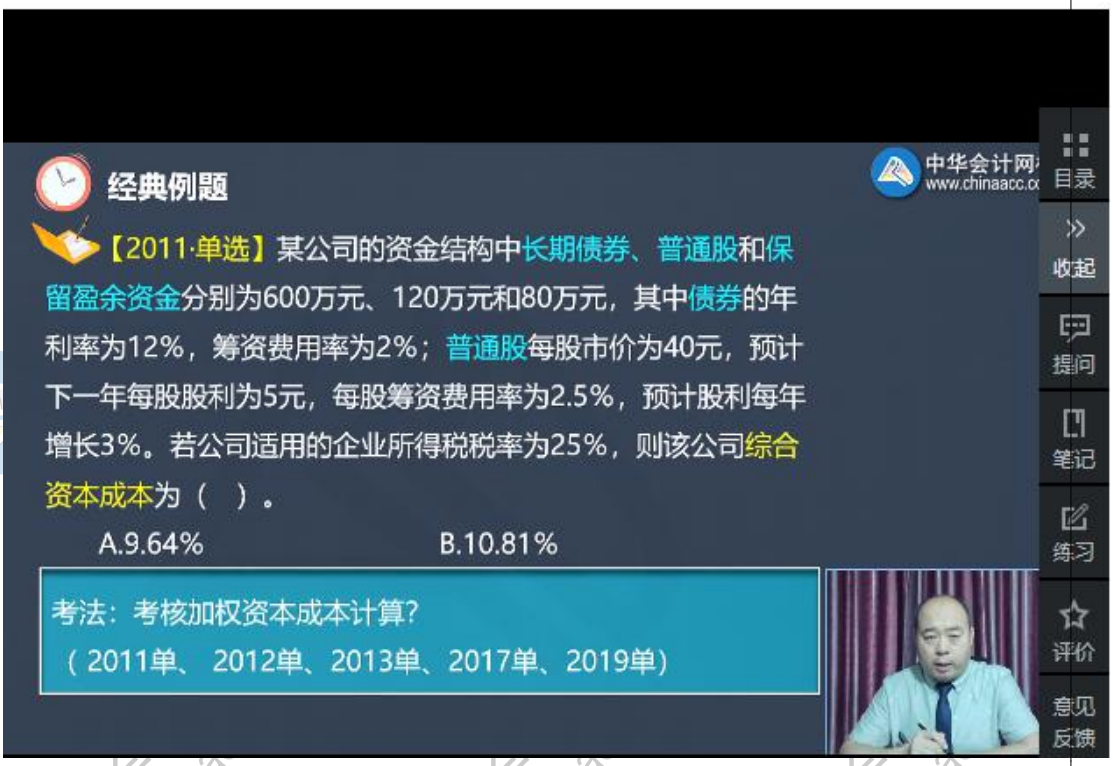
【参考答案】C

【参考解析】长期借款的资本成本＝8%×（1－25%）＝6%；原应付债券的资本成本＝5%×（1－25%）＝3.75%；新发行债券的资本成本＝6%×（1－25%）＝4.5%。因此，加权资本成本＝6%×500/（1500＋500）＋3.75%×200/（1500＋500）＋4.5%×500/（1500＋500）＋10.14%×（50＋750）/（1500＋500）≈7.06%。

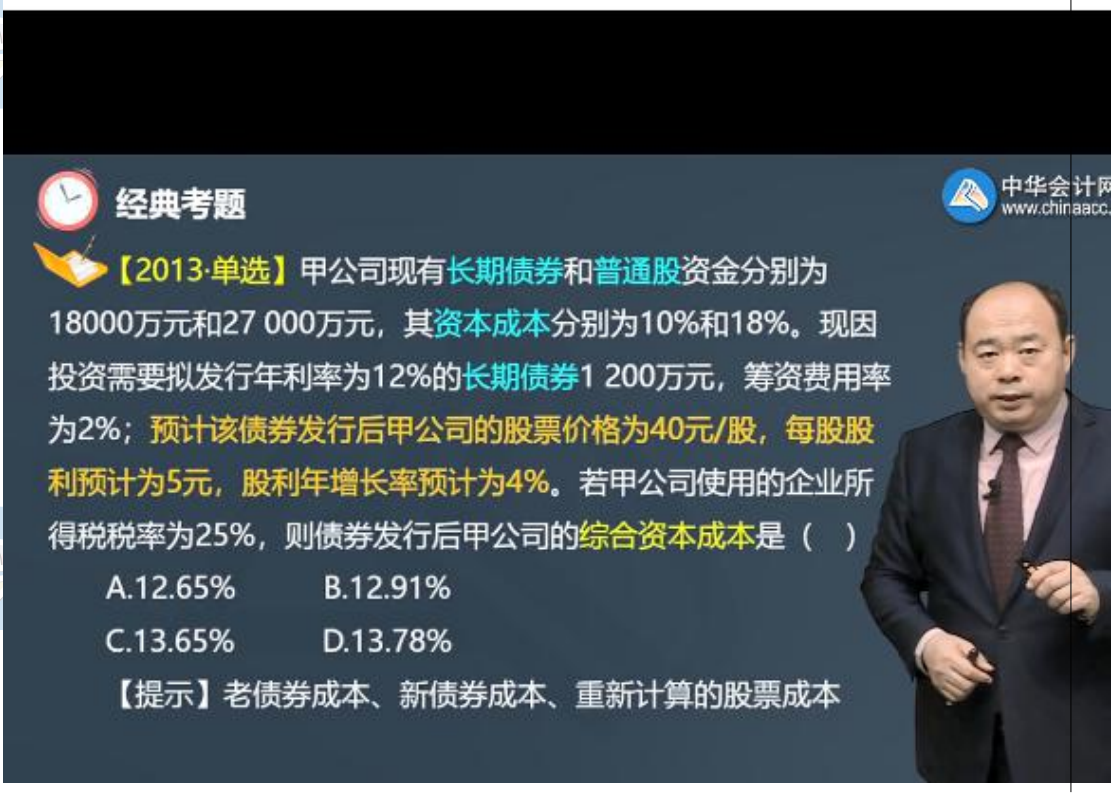
【点评】本题考核“加权资本成本”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第四章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第四章第 02 讲；习题强化第十部分第 02 讲，高频考点第四章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第四章第 05 讲，习题强化第四章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲筹资与股利分配管理（二）（2020.6.10），魔法训练营第四章至第六章单项选择题（2020.8.29）；【点题密训班】刷题密训第三章（二）、第四章、第五章（2020.8.26），考点突破第 02 讲；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 6 题、模拟试题（二）计算题第 61 题；高效实验模拟试题（三）单选题第 6 题；超值精品模拟试题（三）单选题第 6 题；点题密训模拟试题（三）单选题第 6 题。

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-基础精讲[无忧通关] [评价] 视频课件 智能题库
第02讲　资本成本与资本结构
【例5】某公司本年年末长期资本账面总额为2000万元，其中：银行长期贷款800万元，占40%；长期债券300万元，占15%；普通股900万元（共400万股，每股面值1元，市价8元），占45%。个别资本成本分别为：5%、7%、10%。则该公司的加权资本成本为：
〈财务与会计-陈　楠（2020年）-习题强化[高效实验] [评价] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心
[帮助] [App]
第02讲　财务管理难点知识（2）
（1）黄河公司新增银行借款后的加权资本成本为（　）
A.9.40%　B.9.49%
C.18.15%　D.18.30%
同步讲义 全部讲义 查看课程讲义>>
根据上述资料，回答下列问题。
（1）黄河公司新增银行借款后的加权资本成本为（　）。
A.9.40%
B.9.49%
C.18.15%
D.18.30%
隐藏答案
『正确答案』C
『答案解析』向银行借款后，银行借款资本成本=6%×（1-25%）=4.5%；
普通股资本成本=2.8/14+1%=21%；
所以加权资本成本=21%×10000/12600+8%×2000/12600+4.5%×600/12600=18.15%。

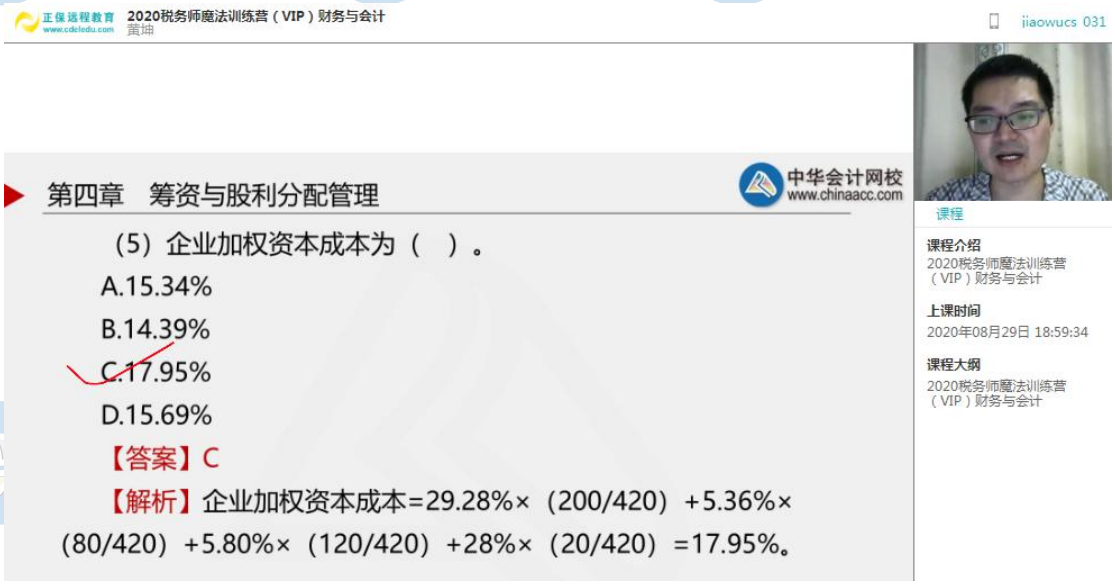
〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价] 视频课件 智能题库



〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价] 视频课件 智能题



2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
第三节　资本成本与资本结构
中华会计网校 www.chinaacc.com
【例题•单选题】甲公司现有长期债券和普通股资金分别为1800万元和2700万元，其资本成本分别为10%和18%。现因投资需要拟发行年利率为12%的长期债券1200万元，筹资费用率为2%；预计该债券发行后甲公司的股票价格为40元/股，每股股利预计为5元，股利年增长率预计为4%。若甲公司适用的企业所得税税率为25%，则债券发行后甲公司的加权资本成本是（　）。
A.12.65%　　B.12.91%
C.13.65%　　D.13.80%
课程
上课时间
2020年06月10日 18:59:51


2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
黄坤
第四章　筹资与股利分配管理
中华会计网校 www.chinaacc.com
（5）企业加权资本成本为（　）。
A.15.34%
B.14.39%
C.17.95%
D.15.69%
【答案】C
【解析】企业加权资本成本=29.28%×（200/420）+5.36%×（80/420）+5.80%×（120/420）+28%×（20/420）=17.95%。
课程
课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年08月29日 18:59:34
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

财务与会计-黄　坤（2020年）-考...-考点突破
评价
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
第02讲　筹资和股利分配管理
第四章　筹资和股利分配管理
中华会计网校 www.chinaacc.com
二、加权资本成本的计算
$K_w = \sum_{j=1}^{n} K_j W_j$
式中：Kw—加权资本成本；K_j—第j种个别资本成本
W_j—第j种个别资本在全部资本中的比重。

预测试卷（一）　　单项选择题　　当前题号：第6题　　标记本题

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

6、甲公司的资本总额为2000万元，其中长期债券450万元，筹资费用率2%，票面利率10%；优先股550万元，年股息率11%；普通股筹资金额1000万元，当前股票市价是每股20元，今年发放的现金股利为2.2万元，股利增长率为2%。已知所得税税率为25%，假设不考虑其他因素，则甲公司的加权资本成本为（　）。

A. 10%

B. 10.27%

C. 11%

D. 11.36%

模拟试题（二）　　计算题　　当前题号：第61题　　标记本题

三、计算题（共2题，每题4小题，每小题2分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）

1、甲公司当前拥有资金1900万元，适用的所得税税率为25%，资本结构相关资料如下：

（1）长期债券990万元，债券面值为1000万元，票面利率为10%，发行价为1100万元，发行费用为发行价的10%。

（2）普通股620万元（共31万股），每股市价为20元，本年已经派发现金股利每股1元，预计股利增长率维持6%，发行费率为2%。

（3）留存收益为290万元。

该公司为了扩大生产经营规模，准备购买一台新设备，需要筹集资金400万元，预计该设备投产后可实现的息税前利润为140万元，现有如下两个方案可供选择（假设均不考虑筹资费用）。

A方案：按面值发行400万元的债券，债券利率为12%；

B方案：发行股票20万股，每股发行价20元。

根据上述资料，回答下列问题

D. 8.51%

3、甲公司当前资本结构下的加权平均资本成本为（　）。

A. 10.28%

B. 6.72%

C. 11.33%

D. 9.40%

（4）甲公司选定最优方案并筹资后，假设甲公司 2019 年实现息税前利润与预期的一致，其他条件不变，则甲公司 2020 年的财务杠杆系数是（　）。

A.1.33

B.1.50

C.1.67

D.1.80

【参考答案】C

【参考解析】2020 年的财务杠杆系数＝200/（200－500×8%－200×5%－500×6%）≈1.67。

【点评】本题考核“财务杠杆”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第四章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第四章第 02 讲；高频考点第四章第 01 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第四章第 06 讲，习题强化第四章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲筹资与股利分配管理（二）（2020.6.10），【点题密训班】刷题密训第三章（二）、第四章、第五章（2020.8.26），考点突破第 02 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第三章　财务预测和财务预算、第四章　筹资与股利分配管理（2020.6.11）；VIP 签约特训班预测试题(二)单选题第 28 题；无忧通关班班预测试题单选题第 29 题；高效实验模拟试题（二）计算题第 61 题第 4 小题；超值精品模拟试题（二）计算题第 61 题第 4 小题；点题密训预测试题（二）单选题第 4 题；模拟试题（二）计算题第 61 题第 4 小题。

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-基础精讲[高效实验] [评价]　视频课件　智能题

第02讲　资本成本与资本结构

中华会计网 www.chinaacc.c

杠杆系数与杠杆风险

项目	杠杆系数的计算公式	杠杆风险
财务杠杆系数（DFL）	DFL＝普通股每股收益变动率/息税前利润变动率 DFL＝基期息税前利润/基期利润总额 DFL＝1＋基期利息/（基期息税前利润－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

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-习题强化[超值精品] [评价]　视频课件　智能题库

第四章　筹资与股利分配管理

中华会计网 www.chinaacc.c

杠杆系数基期数据＝息前／息后

息税前利润－利息＝利润总额

（2）DFL计算

①＝普通股每股收益变动率/息税前利润变动率

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。

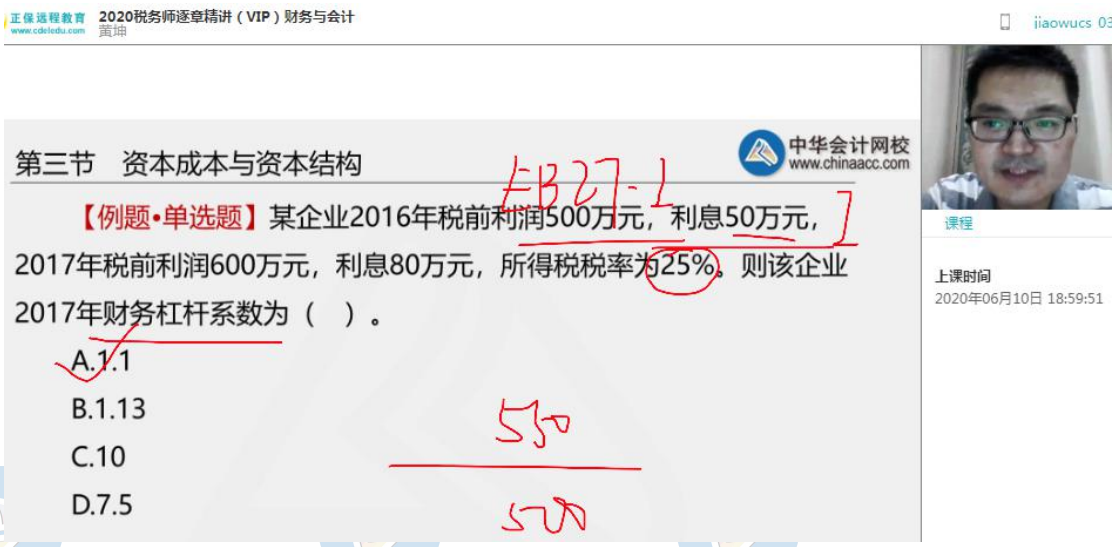
②＝基期息税前利润/基期利润总额

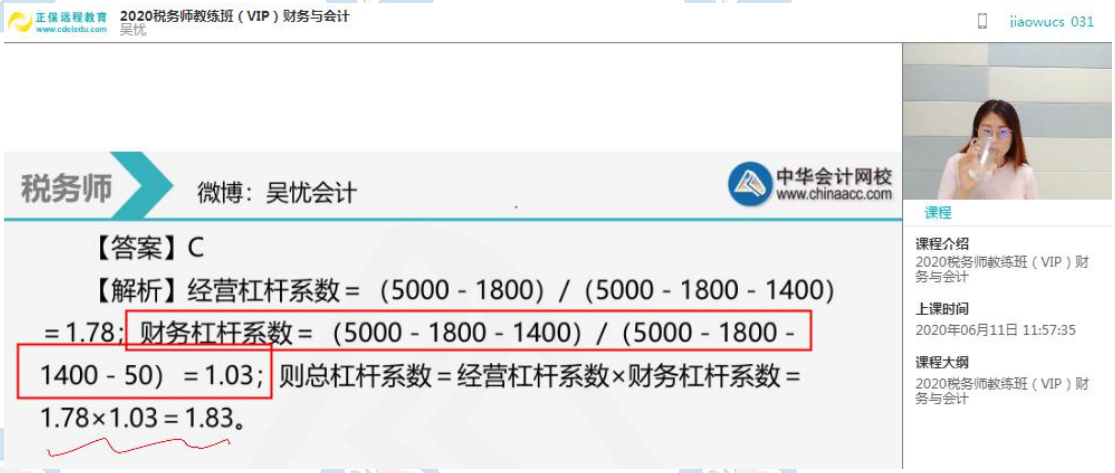
＝（基期利润总额＋利息）/基期利润总额

＝基期息税前利润/（基期息税前利润－利息）

在企业有正的税后利润的前提下，财务杠杆系数最低为1，不会为负数；只要有固定性资本成本存在，财务杠杆系数总是大于1

目录　收起　提问　笔记　评价　意见反馈





2.甲公司与乙公司为非关联方关系，均为增值税一般纳税人，适用增值税税率 13%，甲公司对乙公司投资业务的有关资料如下：

（1）2019 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 480 万元取得乙公司 30%的股权，当日办妥股权变更登记手读，另支付直接相关费用 20 万元。甲公司能够对乙公司施加重大影响。

（2）2019 年 1 月 1 日，乙公司可辨认净资产账面价值 1750 万元，公允价值为 1800 万元，其中库存商品公允价值为 200 万元，账面价值为 150 万元，2019 年对外出售 80%。除此以外，乙公司各项资产、负债的公允价值等于其账面价值。

（3）2019 年度乙公司实现净利润 200 万元，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（其他债权投资）的累计公允价值增加 20 万元。

（4）2020 年 1 月 1 日，甲公司将所持乙公司股权的 50%对外转让，取得价款 320 万元，相关手续当日完成，甲公司无法再对乙公司施加重大影响。将剩余股权转为以公允价价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，当日的公允价值为 320 万元。

假定甲公司与乙公司采用的会计政策、会计期间等均保持一致，不考虑其他相关税费等影响因素。

根据上述资料，回答以下问题：

（1）2019 年 1 月 1 日，甲公司取得的乙公司股权投资的初始入账成本为（　）万元。

A.540

B.560

C.580

D.480

【参考答案】A

【参考解析】长期股权投资的初始投资成本 = 480 + 20 = 500（万元），应享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额 = 1800×30% = 540（万元）。因此长期股权投资的初始入账成本（即初始入账价值）为 540 万元。

借：长期股权投资——投资成本　540

　　贷：银行存款　500

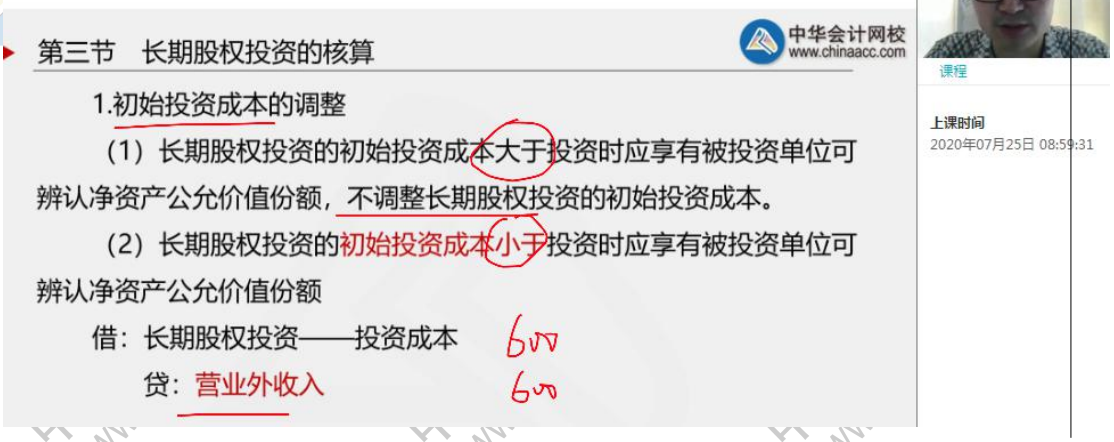
　　营业外收入　（540 - 500）40

【点评】本题考核“长期股权投资的初始计量”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十二章第 02 讲；【高效实验班】基础精讲第十二章第 02 讲；高频考点第十二章第 02 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十二章第 06 讲，习题强化第十二章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动资产（二）(3)(2020.7.25 上午)，魔法训练营第十二章主观题、第十三章、第十四章单选题（2020.9.16），【点题密训班】刷题密训第十二章(2)、第十三章、第十四章(1)习题讲解(2020.9.18)，考点突破第 10 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十二章　非流动资产（后三节）(2020.7.28)；VIP 签约特训班模拟试题（二）综合分析题第 63 题；无忧通关班班模拟试题（二）综合分析题第 64 题第 1 小题；高效实验预测试题（一）综合分析题第 63 题第 1 小题，模拟试题（一）单选题第 1 题；超值精品模拟试题（三）综合分析题第 63 题第 2 小题；点题密训预测试题（二）综合分析题第 63 题第 1 小题；

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题库

正保远程教育 2020税务帅逐章精讲（VIP）财务与会计 董坤　jiaowucs 031



课程

上课时间
2020年07月25日 08:59:31

模拟试题（一）　　多项选择题　　当前题号：第59题　　标记本题

二、多项选择题（共20题，每题2分。每题的备选项中，有2个或2个以上符合题意，至少有1个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得0.5分）

19、2020年1月1日，黄山公司以发行普通股和一项作为固定资产为对价，从非关联方取得甲公司25%股权，对甲公司具有重大影响，采用权益法核算，并于当日办妥相关法律手续。黄山公司向甲公司原股东定向增发20万股普通股，每股面值1元，每股公允价10元，同时支付承销商佣金、手续费等15万元，固定资产的账面价值为560万元，公允价值为600万元。2020年1月1日，甲公司可辨认净资产公允价值为3000万元，与其公允价值相等。不考虑其他因素，则黄山公司下列会计处理中正确的有（　）。

A. 长期股权投资的初始投资成本为800万元

B. 应确认资本公积165万元

C. 应确认营业外收入25万元

D. 应确认资产处置损益40万元

E. 应确认管理费用15万元

63.甲、丙两公司属于同一集团，20×1年至20×3年发生下列与长期股权投资有关的经济业务：

（1）甲公司20×1年3月1日从证券市场上购入乙公司发行在外30%的股份并准备长期持有，从而对乙公司能够施加重大影响，实际支付款项2000万元（含已宣告但尚未发放的现金股利60万元），另支付相关税费10万元。20×1年3月1日，乙公司可辨认净资产公允价值为6600万元。假定乙公司除一台设备外，其他资产的公允价值与账面价值相等。该设备20×1年3月1日的账面价值为400万元，公允价值为520万元，采用年限平均法计提折旧，预计尚可使用年限为10年。

（2）20×1年3月20日收到现金股利。20×1年度，乙公司一项其他债权投资的公允价值增加200万元；实现净利润510万元，其中1月份和2月份共实现净利润100万元。

（3）20×2年3月10日，乙公司宣告分派现金股利100万元，20×2年3月25日，甲公司收到现金股利。

（4）20×2年6月5日，甲公司将成本为300万元的库存商品一批以400万元的价格出售给乙公司，乙公司取得后也作为库存商品核算，截至20×2年12月31日，乙公司对外出售60%。

（5）20×2年乙公司实现净利润612万元。

（6）20×3年1月1日，甲公司以银行存款2380万元取得乙公司30%的股权，支付审计、咨询等费用20万元，对乙公司构成实际控制。此时乙公司可辨认净资产公允价值为8000万元。

（7）20×3年7月1日，甲公司将持有的乙公司的股权全部转让给丙公司，丙公司向甲公司支付银行存款5000万元，并支付相关费用50万元。

根据上述资料，回答下列问题（不考虑其他因素）。

【教材页码】

【视频链接】

1.20×1年3月1日，甲公司取得长期股权投资的初始投资成本为（　）万元。

A.1950

B.2010

C.1940

D.1080

（2）甲公司因持有乙公司长期股权投资 2019 年应确认投资收益为（　　）万元。

A.66

B.60

C.54

D.48

【参考答案】D

【参考解析】乙公司 2019 年调整后的净利润 = 200 -（200 - 150）×80% = 160（万元），甲公司应确认投资收益额 = 160×30% = 48（万元）。

借：长期股权投资——损益调整　48

贷：投资收益　48

借：长期股权投资——其他综合收益　（20×30%）6

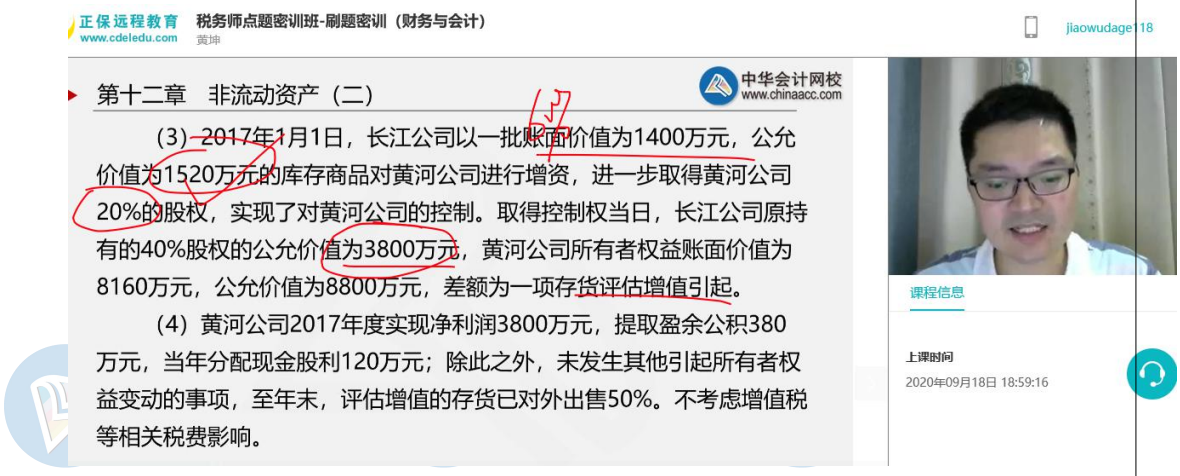
贷：其他综合收益　6

【点评】本题考核“长期股权投资的权益法核算”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十二章第 04 讲；【高效实验班】基础精讲第十二章第 04 讲；习题强化第五部分第 01 讲，高频考点第十二章第 02 讲；赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十二章第 06 讲，习题强化第十二章第 02 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动资产（二）（3）（2020.7.25 上午），魔法训练营第十二章主观题、第十三章、第十四章单选题（2020.9.16），【点题密训班】刷题密训第十二章（2）、第十三章、第十四章（1）习题讲解（2020.9.18），考点突破第 10 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十二章　非流动资产（后三节）（2020.7.28）；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 18 题、模拟试题（三）综合分析题第 63 题无忧通关班班模拟试题（二）综合分析题第 64 题第 2 小题；高效实验预测试题（一）综合分析题第 63 题第 2 小题，模拟试题（三）综合分析题第 63 题第 2 小题；超值精品模拟试题（二）综合分析题第 63 题第 4 小题；点题密训预测试题（二）综合分析题第 63 题第 2 小题；

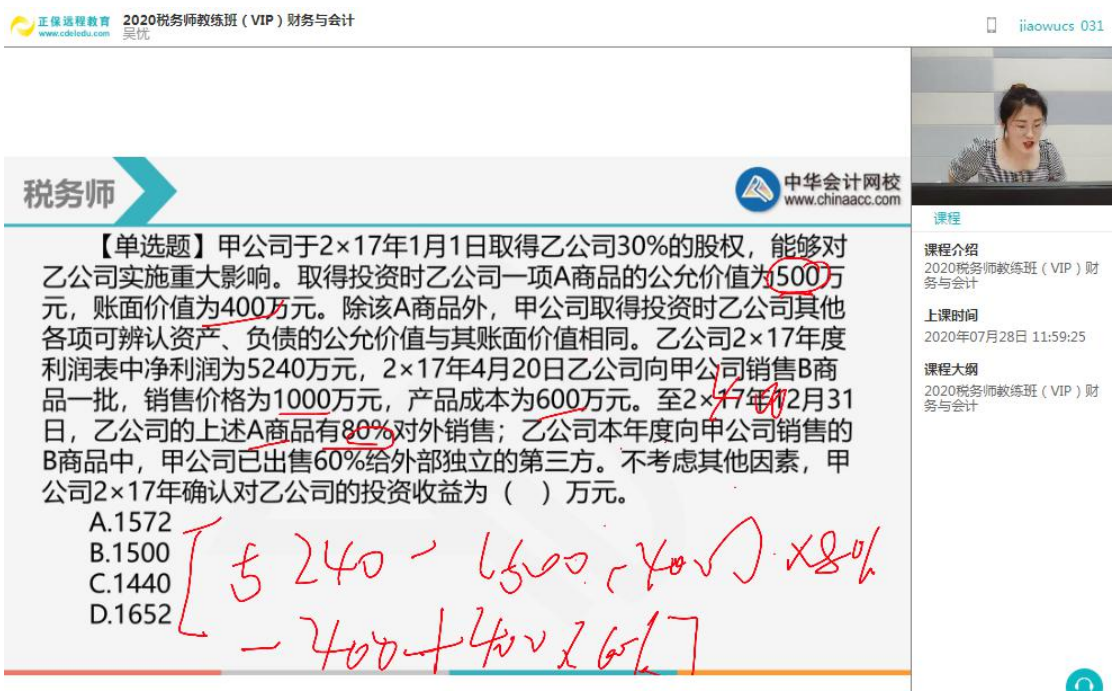
〈财务与会计-陈　楠（2020年）-基础精讲[无忧通关]
[评价]
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
[帮助]
[App]
【权益法调整分析】
1.按投资日公允价值调整结转销售存货的成本：
（7 000 000-5 000 000）×80%=1 600 000（元）
目录
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈
同步讲义
全部讲义
查看课程讲义
000元，除下列项目外，其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。
单位：万元
项目 | 账面成本 | 已提折旧或已摊销 | 乙公司预计使用年限 | 乙公司已使用年限 | 公允价值 | 甲公司取得投资后剩余使用年限
存货 | 500 | | | | 700 |
固定资产 | 1 000 | 200 | 20 | 4 | 1 200 | 16
无形资产 | 600 | 120 | 10 | 2 | 800 | 8
假定乙公司2×18年实现净利润6 000 000元，其中在甲公司取得投资时的账面存货5 000 000元中有80%对外出售。甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同。固定资产、无形资产等均按直线法提取折旧或摊销，预计净残值均

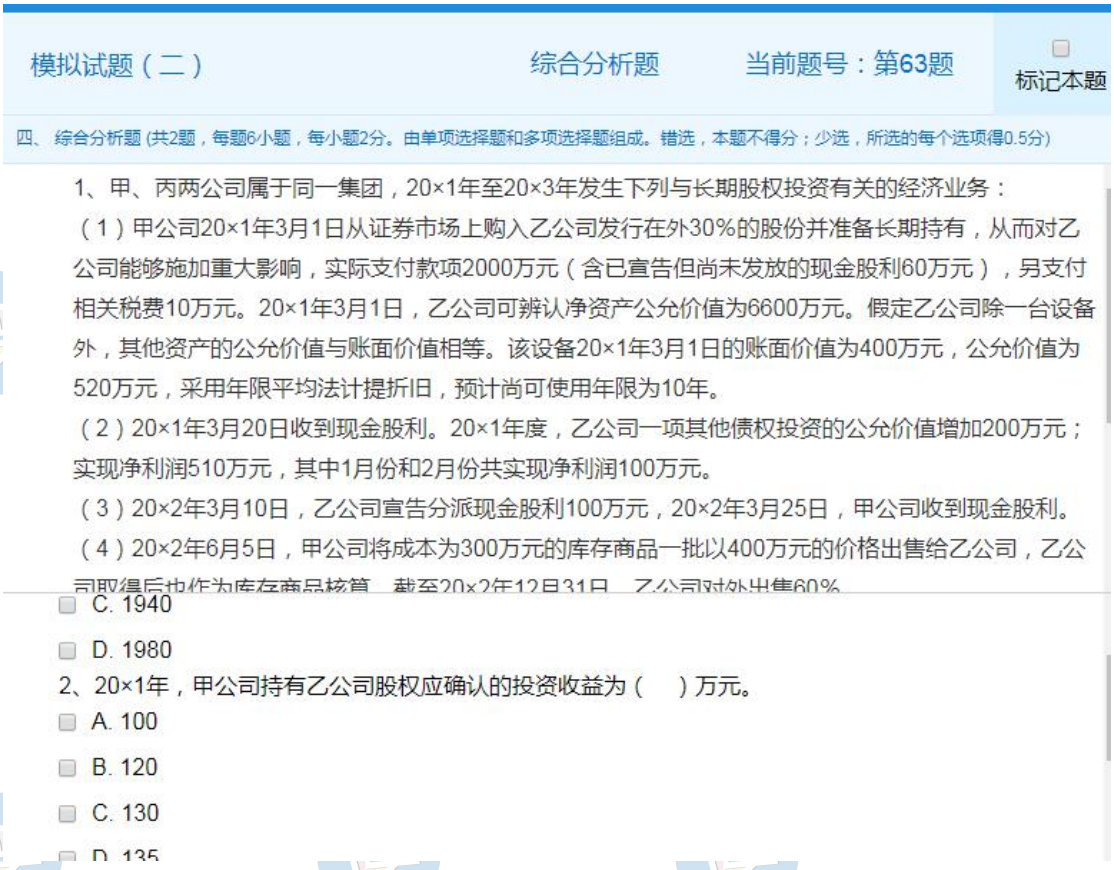
〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品]
[评价]
视频课件
第十二章　非流动资产（二）
中华会计网
www.chinaacc.c
2.根据调整后的净利润计算投资收益（2011单）
（1）取得投资时，被投资单位资产负债的账面价值、公允价值不符
教材：以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公
价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及有关资产以取得时
允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位
润的影响。
计算净利润依据：
按资产公允价值与账面价值差额调整净利润；
（口诀：高公低账补费用）

正保远程教育 www.cdeledu.com
2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计
黄坤
jiaowuds 031
第三节　长期股权投资的核算
中华会计网校 www.chinaacc.com
甲公司在确定其应享有的投资收益时，应在乙公司实现净利润的基础上，根据取得投资时乙公司有关资产的账面价值与其公允价值差额的影响进行调整（假定不考虑所得税影响）：
存货账面价值与公允价值的差额应调减的利润＝（1 050 - 750）×80%＝240（万元）
固定资产公允价值与账面价值的差额应调整增加的折旧额＝2 400÷16 - 1 800÷20＝60（万元）
无形资产公允价值与账面价值的差额应调整增加的摊销额＝1 200÷8 - 1 050÷10＝45（万元）
课程
上课时间
2020年07月25日 08:59:31


正保远程教育 www.cdeledu.com
税务师点题密训班-刷题密训（财务与会计）
黄坤
jiaowudage 18
第十二章　非流动资产（二）
中华会计网校 www.chinaacc.com
（3）2017年1月1日，长江公司以一批账面价值为1400万元，公允价值为1520万元的库存商品对黄河公司进行增资，进一步取得黄河公司20%的股权，实现了对黄河公司的控制。取得控制权当日，长江公司原持有的40%股权的公允价值为3800万元，黄河公司所有者权益账面价值为8160万元，公允价值为8800万元，差额为一项存货评估增值引起。
（4）黄河公司2017年度实现净利润3800万元，提取盈余公积380万元，当年分配现金股利120万元；除此之外，未发生其他引起所有者权益变动的事项，至年末，评估增值的存货已对外出售50%。不考虑增值税等相关税费影响。
课程信息
上课时间
2020年09月18日 18:59:16

财务与会计-黄　坤（2020年）-考...-考点突破
评价
视频课件
智能题库
在线答疑
学习记录
下载中心
第10讲　长期股权投资的核算
中华会计网校 www.chinaacc.com
第十二章　非流动资产（二）
采用权益法核算的长期股权投资，在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，应当按照调整后的被投资单位净利润来确认，在对被投资单位净利润进行调整时，主要考虑两点：
项目
存货
固定资产、无形资产等
投资时被投资方资产公允价值和账面价值不等
调整后的净利润＝净利润 -（投资日公允价值 - 账面价值）×当期出售比例
调整后的净利润＝净利润 -（投资日公允价值 - 账面价值）/尚可使用年限





（3）2020 年 1 月 1 日，甲公司出售部分乙公司长期股权投资时，应确认投资收益为（　）万元。

A.23

B.32

C.29

D.26

【参考答案】D

【参考解析】处置时，长期股权投资的账面价值=540+48+20×30%=594（万元），出售部分长期股权投资应确认投资收益额=320-594×50%+20×30%×50%=26（万元）。

出售部分股权

借：银行存款　320

　贷：长期股权投资——投资成本　（540/2）270

　　——损益调整　（48/2）24

　　——其他综合收益　（6/2）3

　　投资收益　23

借：其他综合收益　3

　贷：投资收益　3

剩余股权转为金融资产核算

借：其他权益工具投资——成本　320

　贷：长期股权投资——投资成本　（540/2）270

　　——损益调整　（48/2）24

　　——其他综合收益　（6/2）3

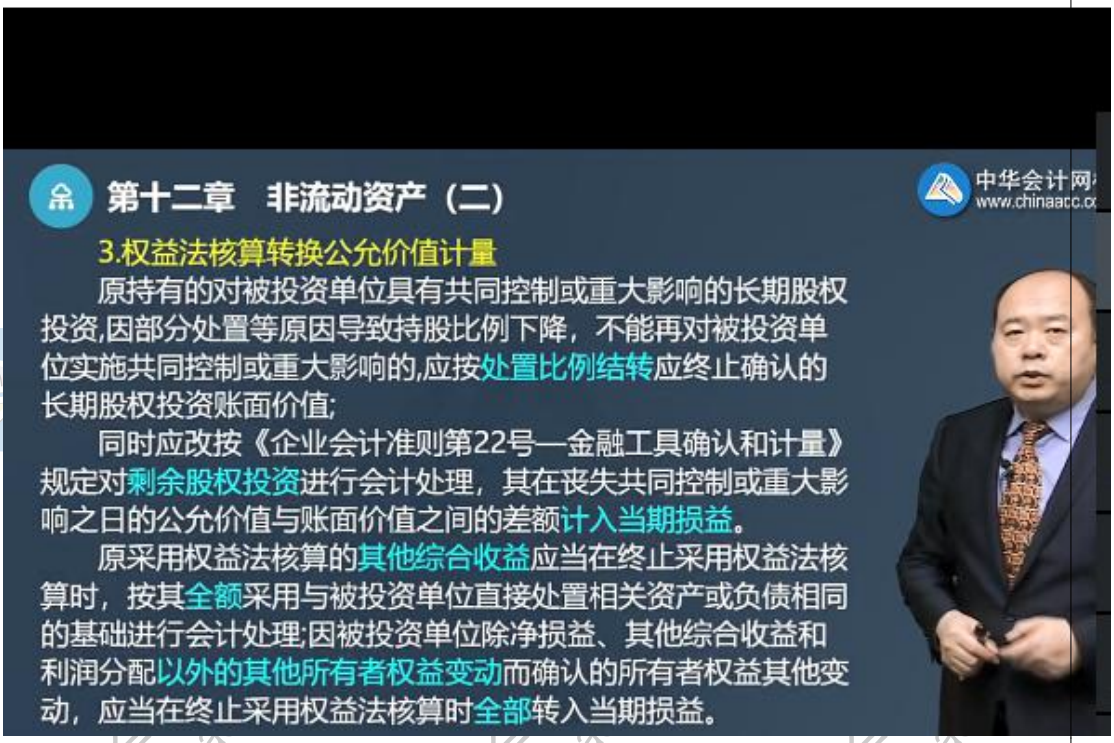
　　投资收益　23

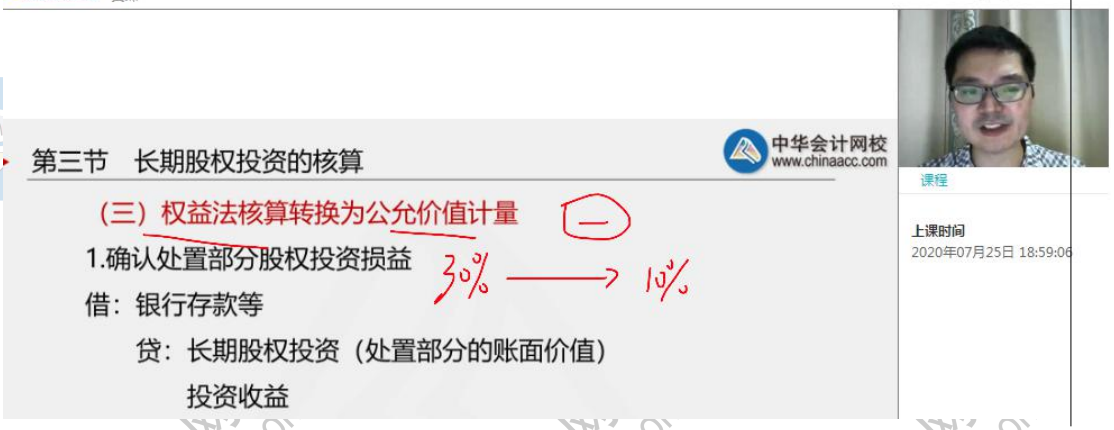
借：其他综合收益　3

贷：投资收益　3

【点评】本题考核“长期股权投资权益法转金融资产”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十二章第 15 讲；【高效实验班】基础精讲第十二章第 15 讲；习题强化第五部分第 01 讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十二章第 09 讲，习题强化第十二章第 03 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动资产（二）（4）（2020.7.25 下午），魔法训练营第十二章主观题、第十三章、第十四章单选题（2020.9.16），【点题密训班】考点突破第 10 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十二章　非流动资产（后三节）（2020.7.28）；高效实验模拟试题（三）单选题第 14 题；超值精品模拟试题（三）单选题第 14 题；

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题





第十二章　非流动资产（二）

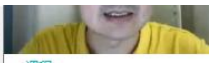
（1）2019年5月16日，甲公司与乙公司的股东丙公司签订股权转让协议。该股权转让协议规定：甲公司以一项交易性金融资产取得丙公司持有的乙公司2000万股普通股，占乙公司全部股份的20%。该股权转让协议生效日期为2019年6月30日。该股权转让协议于2019年6月15日分别经各公司临时股东大会审议通过，并依法报经有关部门批准。甲公司该交易性金融资产的账面价值为4000万元（其中成本3500万元，公允价值变动收益500万元），2019年7月1日的公允价值为4400万元。该项交易具有商业实质。

课程

课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

上课时间
2020年09月16日 18:59:44

课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计



第十二章　非流动资产（二）

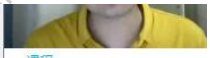
（2）2019年7月1日，相关手续办理完毕，甲公司取得了乙公司20%的股份，从而对乙公司的财务和经营决策具有重大影响，甲公司将其作为长期股权投资核算。

课程

课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

上课时间
2020年09月16日 18:59:44

课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计



第十二章　非流动资产（二）

（3）2019年7月1日，乙公司可辨认净资产公允价值为25000万元。除下表所列项目外，乙公司其他可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同。

项目	账面原价（万元）	预计剩余使用年限（年）	已提折旧或摊销（万元）	账面价值（万元）	公允价值（万元）	预计净残值	折旧方法
存货	800			800	1000		
固定资产	2100	10	700	1400	1800	0	年限平均法
合计	2900		700	2200	2800		

上述固定资产属于管理用固定资产；上述存货于2019年对外出售60%，2020年对外出售剩余的40%。

课程

课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

上课时间
2020年09月16日 18:59:44

课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

（4）2019年8月1日，甲公司将一批自产产品销售给乙公司，成本为500万元，售价为700万元。2019年年末乙公司尚有20%未对外销售。

（5）2019年度乙公司实现净利润1200万元，其中，1～6月实现净利润600万元；自甲公司取得投资时至本年年末乙公司除净损益、其他综合收益等其他所有者权益变动增加180万元。

（6）2020年3月10日，乙公司股东大会通过决议，宣告分派2019年度现金股利100万元。

（7）2020年3月25日，甲公司按其持股比例收到乙公司分派的2019年度现金股利。

课程

课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

上课时间
2020年09月16日 18:59:44

课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

（8）2020年6月10日，甲公司将持有的乙公司股份中的1500万股（即15%）转让给其他企业，收到转让款4000万元存入银行，另支付相关税费5万元。处置部分股份后，甲公司对乙公司的持股比例降至5%，不再对乙公司具有重大影响。甲公司持有乙公司5%股份的公允价值为1300万元。

课程介绍
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计
上课时间
2020年09月16日 18:59:44
课程大纲
2020税务师魔法训练营（VIP）财务与会计

预测试卷（三）　　单项选择题　　当前题号：第15题　　标记本题

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

15、2×20年甲公司以3600万元的价款出售对乙公司20%的股权投资，处置后，剩余股权投资的持股比例为5%，对乙公司不再具有重大影响，且将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，剩余股权公允价值为900万元。甲公司对乙公司股权投资的原账面价值为3330万元，其中，投资成本1200万元，损益调整2000万元，其他综合收益80万元（均为乙公司持有的其他债权投资的公允价值变动产生），其他权益变动50万元。不考虑其他因素，甲公司在股权处置日应确认投资收益的金额为（　）万元。

A. 1300
B. 1170
C. 1250
D. 1066

（4）上述全部业务，对甲公司利润总额的影响金额为（　）万元。

A.120

B.140

C.100

D.134

【参考答案】B

【参考解析】对甲公司利润总额的影响额＝（1800×30%－500）＋48＋（320＋320－594＋20×30%）＝140（万元）。

四、综合分析题

1.黄河公司与兴邦公司均为增值税一般纳税人，黄河公司为建筑施工企业，适用增值税税率为 9%。2019 年 1 月 1 日双方签订一项大型设备的建造工程合

同，具体与合同内容及工程进度有关资料如下：

（1）该工程的造价为 4800 万元，工程期限为一年半，黄河公司负责工程的施工及全面管理。兴邦公司按照第三方工程监理公司确认的工程完工量。每半年与黄河公司结算一次。该工程预计 2020 年 6 月 30 日竣工，预计可能发生的总成本为 3000 万元。

（2）2019 年 6 月 30 日，该工程累计实际发生成本 900 万元，黄河公司与兴邦公司结算合同价款 1600 万元，黄河公司实际收到价款 1400 万元。

（3）2019 年 12 月 31 日，该工程累计实际发生成本 2100 万元，黄河公司与兴邦公司结算合同价款 1200 万元，黄河公司实际收到价款 1500 万元。

（4）2020 年 6 月 30 日，该工程累计实际发生成本 3200 万元，兴邦公司与黄河公司结算了合同竣工价款 2000 万元，并支付工程剩余价款 2332 万元。

（5）假定上述合同结算价款均不含增值税额，黄河公司与兴邦公司结算时即发生增值税纳税义务，兴邦公司在实际支付工程价款的同时支付其对应的增值税款。

（6）假定该建造工程整体构成单项履约义务，并属于一段时间履行的履约义务，黄河公司采用成本法确定履约进度。

不考虑其他相关税费等因素影响。根据上述资料，回答以下问题：

（1）下列各项中，属于收入确认条件的有（　　）。

A.合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务

B.该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务

C.该合同具有商业实质

D.企业因向客户转让商品而有权取得的对价可能收回

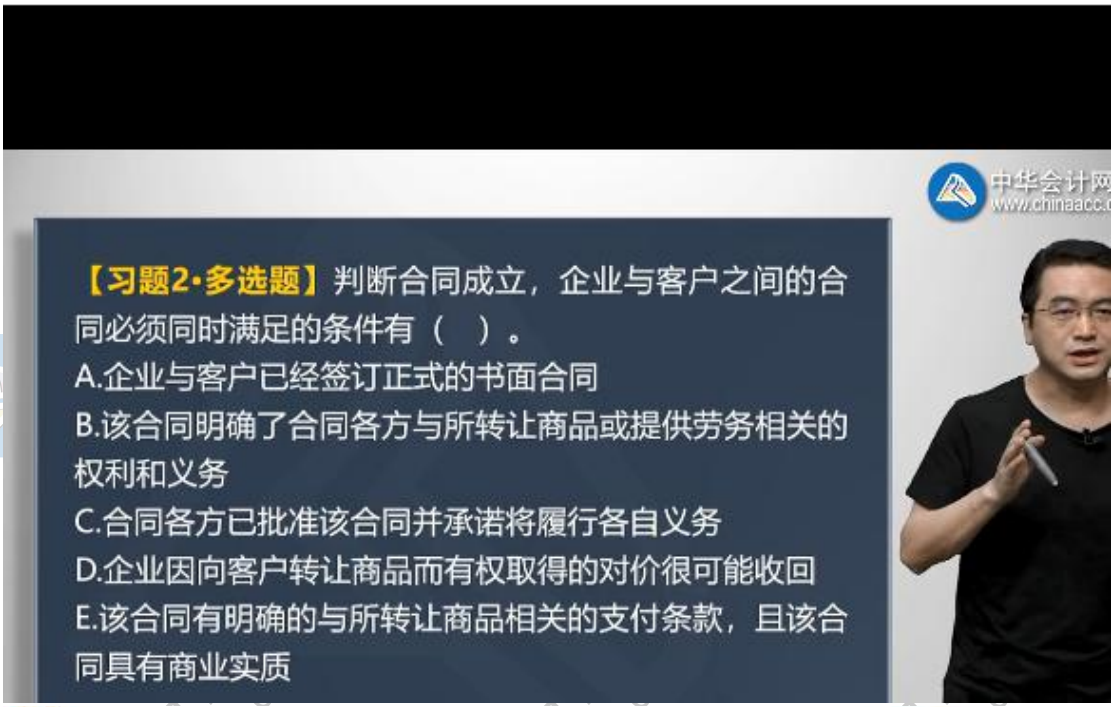
E.该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款

【参考答案】ABCE

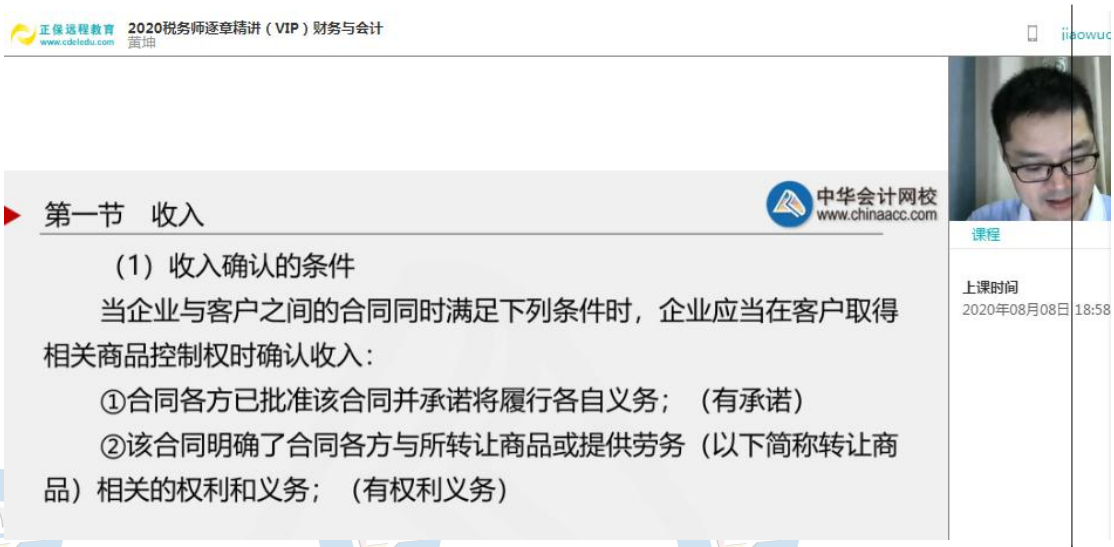
【参考解析】当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务。②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；④该合同具有商业实质；⑤企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。选项 D 应为“很可能”。

【点评】本题考核“收入的确认”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十六章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第十六章第 01 讲；习题强化第七部分第 01 讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十六章第 01 讲，习题强化第十六章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲收入（2020.8.8），【点题密训班】刷题密训第十四章（2）至第十七章（1）习题讲解（2020.9.22）。

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-习题强化[高效实验] [评价]　视频课件　智能题



〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题



（2）2019年6月30日，黄河公司应确认该工程的履约进度为（　　）。

A.25%

B.30%

C.33%

D.40%

【参考答案】B

【参考解析】2019年6月30日，该工程的履约进度＝900/3000×100%＝30%

（3）2019年6月30日，黄河公司“合同结算”科目的余额为（　　）万元。

A.200

B.180

C.160

D.0

【参考答案】C

【参考解析】2019年6月30日，黄河公司确认收入金额＝4800×30%＝

1440（万元），合同结算价款为 1600 万元，因此，黄河公司合同结算科目余额＝1600 - 1440＝160（万元）。

借：合同履约成本　900

　　贷：原材料等　900

借：合同结算——收入结转　1440

　　贷：主营业务收入　1440

借：主营业务成本　900

　　贷：合同履约成本　900

借：应收账款　1744

　　贷：合同结算——价款结算　1600

　　应交税费——应交增值税（销项税额）　（1600×9%）144

借：银行存款　1400

　　贷：应收账款　1400

（4）2019 年 12 月 31 日，黄河公司应确认主营业务收入为（　　）万元。

A.1440

B.1600

C.1744

D.1920

【参考答案】D

【参考解析】2019 年 12 月 31 日，该工程的履约进度＝2100/3000×100%＝70%，黄河公司应确认收入金额＝4800×70% - 1440＝1920（万元）。

借：合同履约成本　（2100 - 900）1200

贷：原材料等　1200

借：合同结算——收入结转　1920

贷：主营业务收入　1920

借：主营业务成本　1200

贷：合同履约成本　1200

借：应收账款　1308

贷：合同结算——价款结算　1200

应交税费——应交增值税（销项税额）　（1200×9%）108

借：银行存款　1500

贷：应收账款　1500

（5）2020 年 6 月 30 日，黄河公司应确认主营业务成本为（　）万元。

A.1300

B.1200

C.1100

D.1000

【参考答案】C

【参考解析】2020 年 6 月 30 日，黄河公司应确认主营业务成本额 = 3200 - 2100 = 1100（万元）。

借：合同履约成本　（3200 - 2100）1100

贷：原材料等　1100

借：合同结算——收入结转　1440

贷：主营业务收入　（4800 - 4800×70%）1440

借：主营业务成本　1100

　　贷：合同履约成本　1100

借：应收账款　2180

　　贷：合同结算——价款结算　2000

　　应交税费——应交增值税（销项税额）　（2000×9%）180

借：银行存款　2332

　　贷：应收账款　2332

（6）该工程全部完工后，上述业务对黄河公司利润总额的影响金额为（　　）万元。

A.1600

B.1800

C.1200

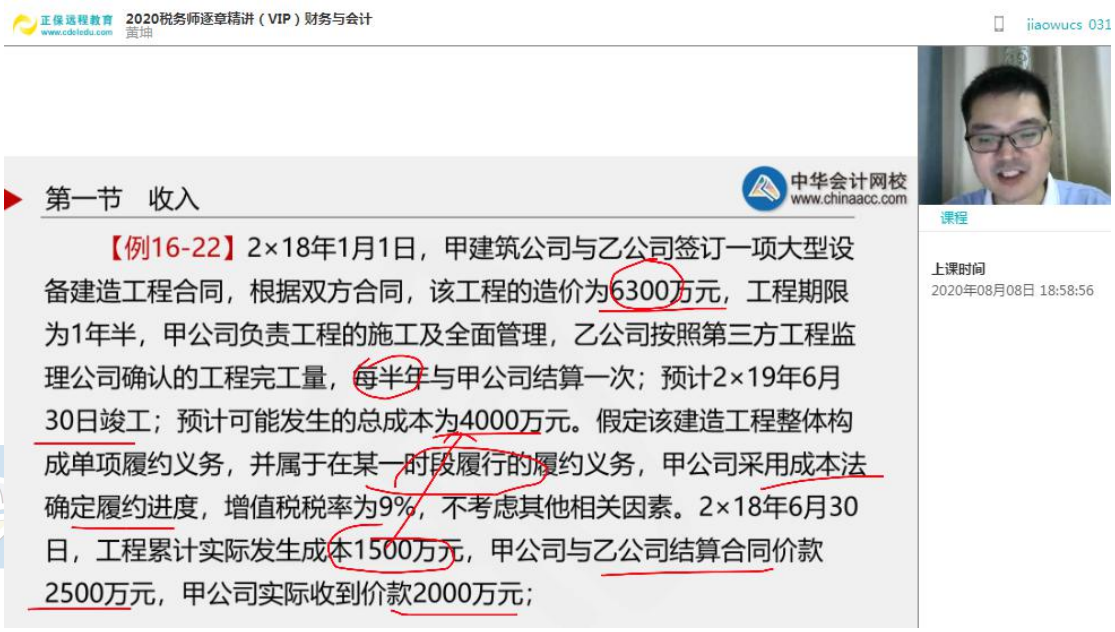
D.1400

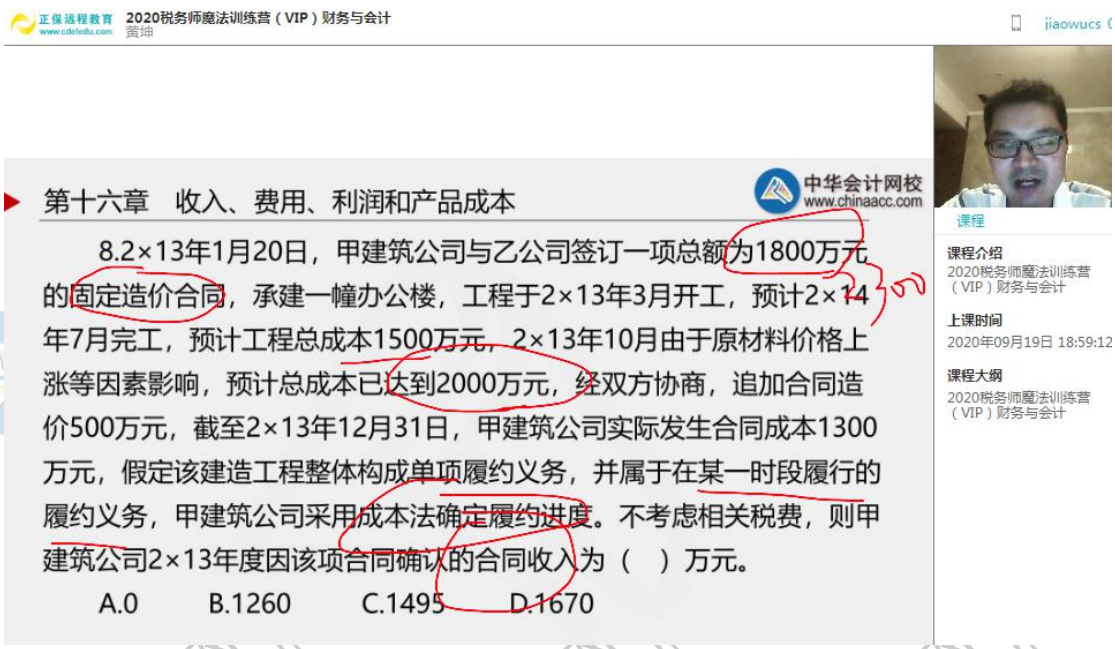
【参考答案】A

【参考解析】对黄河公司利润总额的影响金额=4800-3200=1600（万元）。

【点评】本题考核“建造合同”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十六章第06讲，习题强化第十六章第02讲；黄坤老师【VIP签约特训班】逐章精讲收入（2020.8.8），魔法训练营第十四章多选题至第十七章单选题（2020.9.19）；VIP签约特训班预测试题（三）计算题第62题、模拟试题（三）单选题第28题；无忧通关班班模拟

试题（二）综合分析题第 63 题第 2 小题；高效实验预测试题（三）单选题第 19 题，模拟试题（一）计算题第 62 题；超值精品模拟试题（一）计算题第 62 题；点题密训预测试题（二）单选题第 27 题，模拟试题（一）计算题第 62 题；





中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

预测试卷（三）　　计算题　　当前题号：第62题　　标记本题

三、计算题 (共2题，每题4小题，每小题2分。每题的备选项中，只有1个最符合题意)

2、2019年1月1日，甲建筑公司（以下简称"甲公司"）与其客户签订了一项总金额为3500万元的大型设备建造工程合同，该合同不可撤销。甲公司负责工程的施工及全面管理，客户按照第三方工程监理公司确认的工程完工量，每年与甲公司结算一次；该工程已于2019年2月开工，预计2021年3月完工；预计可能发生的工程总成本为3000万元。

2019年12月31日，工程累计实际发生成本1200万元，预计总成本不变。甲公司与乙公司结算合同价款1500万元，甲公司实际收到价款1300万元；

2020年12月31日，工程累计实际发生成本2800万元，甲公司预计工程还需发生成本400万元。甲公司与乙公司结算合同价款1300万元，甲公司实际收到价款1200万元。

假定该建造工程整体构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务，该公司采用成本法确定履约进度，不考虑其他相关因素。

根据上述资料，回答下列问题：

1、2019年12月31日，甲公司应确认的收入额为（　）万元。

A. 1200

B. 1300

C. 1400

D. 1500

模拟试题（三）　　单项选择题　　当前题号：第28题　　标记本题

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

28、2×19年1月1日，甲建筑公司与客户签订承建一栋办公楼的合同，根据双方合同，该工程的造价为9000万元；工程期限为2年半。甲建筑公司预计可能发生的总成本为7500万元。2×19年12月31日，累计实际发生成本2250万元，预计完成合同还需发生成本5250万元。2×20年12月31日，累计实际发生成本6000万元，预计完成合同还需发生成本2000万元。假定该建造工程整体构成单项履约义务，并属于在某一时段履行的履约义务，甲建筑公司采用成本法确定履约进度。不考虑其他因素的影响，则甲建筑公司2×20年因该合同对利润的影响额为（　）万元。

A. 270

B. 450

C. 675

D. 300

2.长江公司与振兴公司均为增值税一般纳税人，2019 - 2020 年发生的经济业务如下：

（1）2019 年 9 月 1 日，长江公司向振兴公司销售一批商品，总价款为 60 万元。振兴公司以一张面值 60 万元、票面年利率为 6%、期限 3 个月的商业承兑汇票支付货款。

（2）2019年12月1日，振兴公司发生资金周转困难，不能按期向长江公司承兑其商业汇票。2019年12月31日，长江公司对该应收款项计提坏账准备5万元。

（3）2020年1月1日，经双方协商，进行债务重组。长江公司同意将债务本金减至50万元，免除2019年12月31日前所欠的全部利息，并将债务到期日延长到2020年6月30日，年利率提高到8%，按季度支付利息、到期还本。

2020年4月1日，振兴公司向长江公司支付债务利息1万元。

（4）2020年7月1日，振兴公司仍不能按期向长江公司支付所欠款项，双方再次达成债务重组协议，振兴公司以一项无形资产偿还欠款。该无形资产账面余额为70万元。累计摊销额为20万元、已计提减值准备5万元。

（5）2020年7月1日，双方办理完成无形资产转让手续，长江公司以银行存款支付评估费3万元。当日，长江公司应收款项的公允价值为42万元，已计提坏账准备2万元。

不考虑增值税等相关税费。根据上述资料，回答以下问题：

（1）针对事项（1），长江公司持有的应收票据的到期值是（　　）万元。

A.60.0

B.60.9

C.61.8

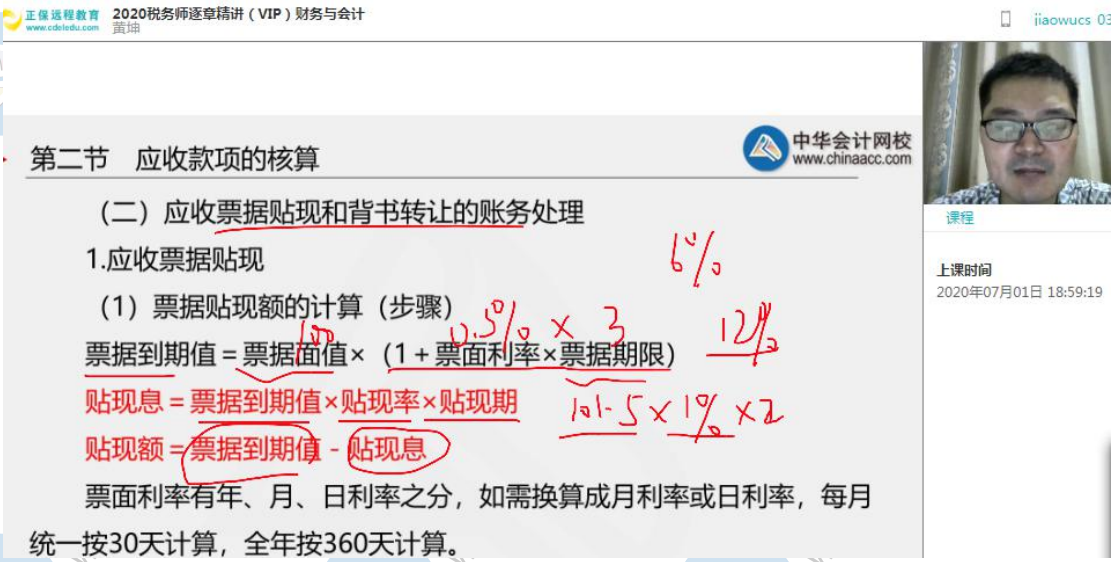
D.63.6

【参考答案】B

【参考解析】应收票据到期值＝60＋60×6%×3/12＝60.9（万元）。

【点评】本题考核“应收票据”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第九章第 01 讲；【高效实验班】基础精讲第九章第 01 讲；习题强化第二部分第 01 讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第九章第 02 讲，习题强化第九章第 01 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲财务会计概论（二）、流动资产（一）（1）（2020.7.1），魔法训练营第九章至第十章（2020.9.5）；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第八章　财务会计概论、第九章　流动资产（一）（2020.7.6）；

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能题



（2）按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》，下列关于债务重组的表述中，正确的有（　）。

A.债务重组必须是在债务人发生财务困难的情况下进行的

B.债务重组协议中债权人必须对债务人做出让步

C.债务重组过程中不改变债务方和债权方

D.债务重组中债务人可以将债务转为权益工具

E.债务人用于清偿债务的资产可以是金融资产或非金融资产

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

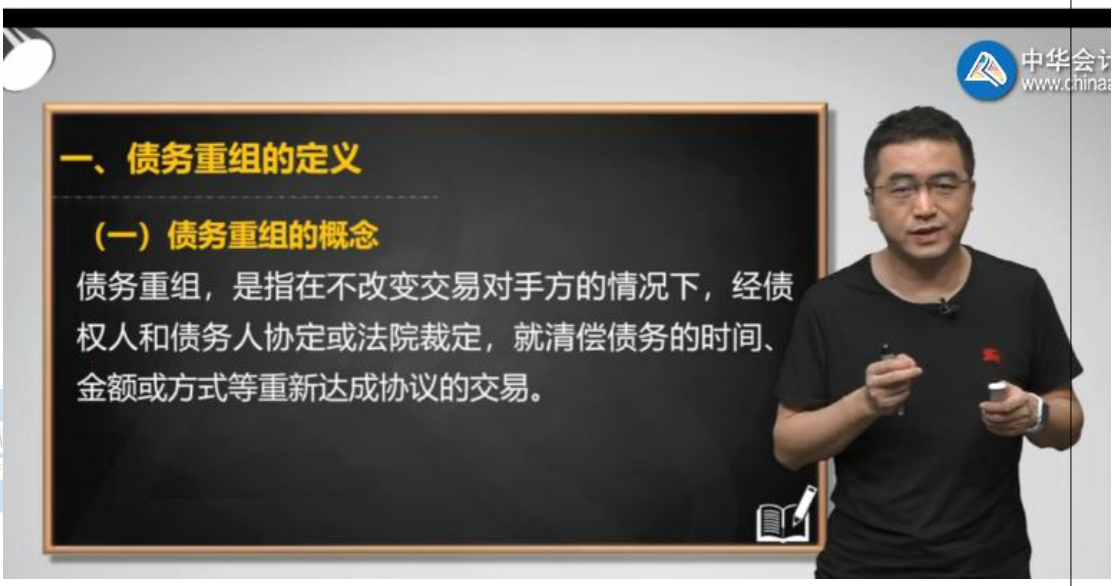
【参考答案】CDE

【参考解析】债务重组是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。与原准则相比，新准则不再强调在债务人发生财务困难的背景下进行，也不论债权人是否作出让步。

【点评】本题考核“债务重组的概念”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十四章第 08 讲；【高效实验班】基础精讲第十四章第 08 讲；习题强化第六部分第 03 讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十四章第 08 讲，习题强化第十四章第 05 讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动负债（2）（2020.8.2），魔法训练营第十二章主观题、第十三章、第十四章单选题（2020.9.16），【点题密训班】刷题密训第十二章（2）、第十三章、第十四章（1）习题讲解（2020.9.18）；VIP 签约特训班预测试题（一）单选题第 39 题；高效实验模拟试题（三）单选题第 40 题；超值精品模拟试题（三）单选题第 40 题；点题密训预测试题（一）单选题第 40 题；

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

〈财务与会计-陈　楠（2020年）-基础精讲[无忧通关] [评价]　视频课件　智能题库　在线答疑　学习记



〈财务与会计-陈　楠（2020年）-习题强化[高效实验] [评价]　视频课件　智能题库

〈财务与会计-赵玉宝（2020年）-基础精讲[超值精品] [评价]　视频课件　智能

第08讲　以资产清偿债务

第十四章　非流动负债

一、债务重组的概念和方式

（一）定义

债务重组是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

原定义：债务人发生财务困难、必须作出让步才可以。

现定义：无论何种原因导致债务人未按原定条件偿还债务，也无论债权人是否同意债务人以低于债务的金额偿还债务，只要债权人和债务人就债务条款重新达成了协议，就符合债务重组的定义，属于准则规范的范围。例如，债权人在减免债务人部分债务本金的同时提高剩余债务的利息，或者债权人同意债务人用等值库存商品抵偿到期债务。

正保远程教育 www.cdeledu.com　2020税务师逐章精讲（VIP）财务与会计　黄坤　iiaowucs 031

第五节　债务重组的核算

中华会计网校 www.chinaacc.com

一、债务重组的定义

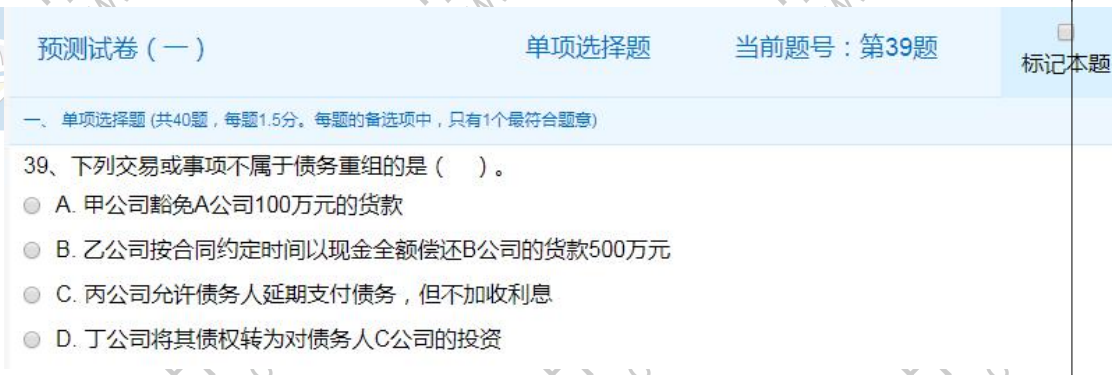
债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

（1）无论何种原因导致债务人未按原定条件偿还债务，也无论是否债权人作出让步，只要债权人和债务人就债务条款重新达成了协议，就符合债务重组的定义。

（2）债务重组涉及的债权和债务，是指《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的债权和债务，不包括合同资产、合同负债、预计负债，但包括租赁应收款和租赁应付款。

课程

上课时间
2020年08月02日 18:59:08



（3）2020年1月1日，长江公司进行债务重组时应确认的投资收益是（　　）万元。

A. - 5.0

B. - 10.9

C. - 10.0

D. - 5.9

【参考答案】D

【参考解析】应确认的投资收益 = 50 - （60.9 - 5）= - 5.9

借：应收账款　50

　　坏账准备　5

　　投资收益　5.9

　　贷：应收票据　60.9

（4）2020年1月1日，振兴公司进行债务重组时应确认的投资收益是（　）万元。

A.5.0

B.5.9

C.10.0

D.10.9

【参考答案】D

【参考解析】应确认的投资收益=60.9-50=10.9（万元）。

借：应付票据　60.9

　贷：应付账款　50

　　投资收益　10.9

（5）2020年7月1日，长江公司进行债务重组时应确认的投资收益是（）万元。

A.-9

B.-7

C.-12

D.-10

【参考答案】B

【参考解析】长江公司应确认的投资收益=42-（50+50×8%×3/12-2）=-7（万元）。

借：无形资产　（42+3）45

　坏账准备　2

投资收益　7

贷：应收账款　（50＋50×8%×3/12）51

银行存款　3

（6）2020 年 7 月 1 日，振兴公司进行债务重组时应确认的其他收益是（　）万元。

A.11

B.9

C.6

D.0

【参考答案】C

【参考解析】振兴公司应确认的其他收益＝（50＋50×8%×3/12）-（70-20-5）＝6（万元）。

借：应付账款　（50＋50×8%×3/12）51

累计摊销　20

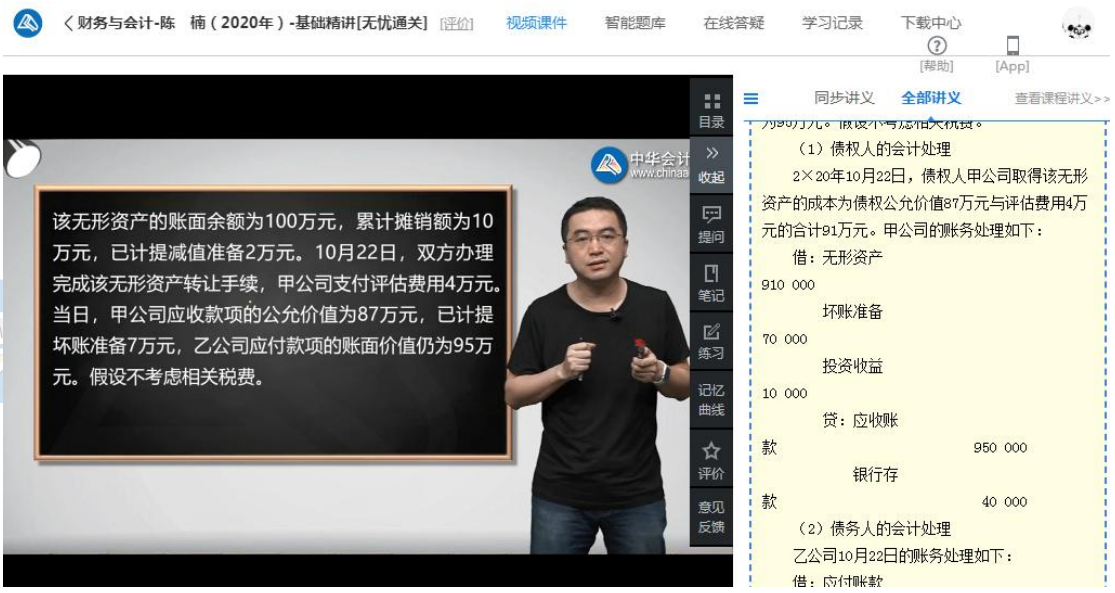
无形资产减值准备　5

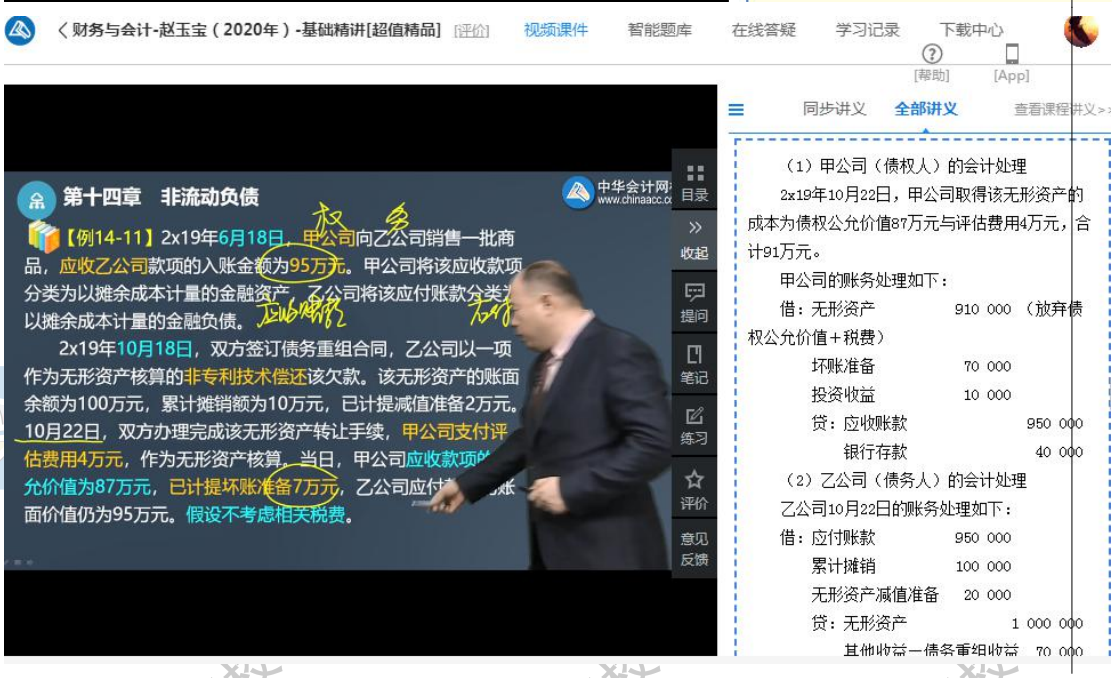
贷：无形资产　70

其他收益　6

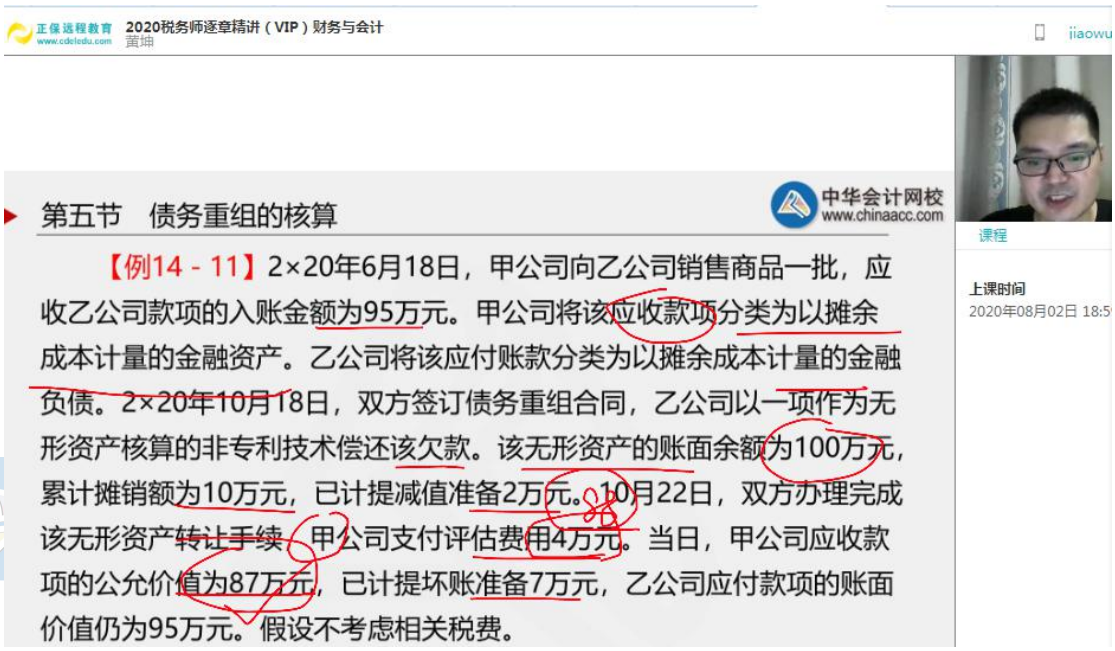
【点评】本题考核“债务重组—以资产清偿债务”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《财务与会计》中均有体现：陈楠老师【无忧通关班】基础精讲第十四章第 09 讲；【高效实验班】基础精讲第十四章第 09 讲；习题强化第六部分第 03 讲，赵玉宝老师【超值精品班】基础精讲第十四章第 08 讲，习题强化第十四章第 06

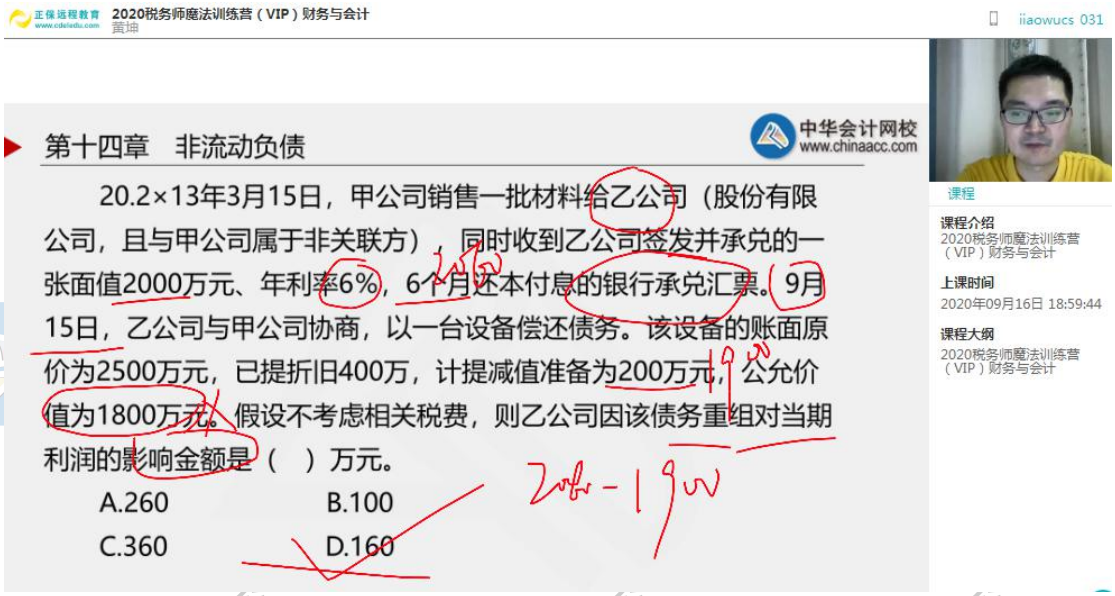
讲；黄坤老师【VIP 签约特训班】逐章精讲非流动负债（2）（2020.8.2），魔法训练营第十二章主观题、第十三章、第十四章单选题（2020.9.16），【点题密训班】刷题密训第十二章（2）、第十三章、第十四章（1）习题讲解（2020.9.18），考点突破第 13 讲；吴忧老师【VIP 签约特训班】教练班第十四章　非流动负债（二）（2020.8.10）；VIP 签约特训班预测试题（二）计算题第 62 题；无忧通关班班模拟试题（二）计算题第 62 题；高效实验模拟试题（一）单选题第 39 题；超值精品模拟试题（一）单选题第 39 题；点题密训预测试题（二）计算题第 62 题；





中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有





中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

预测试卷（二）　　计算题　　当前题号：第62题　　标记本题

三、计算题（共2题，每题4小题，每小题2分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）

2、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%。2×19年1月31日销售一批商品给乙公司，确认应收账款1000万元。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。

2×19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2×20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。2×20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。

（2）将上述债务中的600万元转为乙公司的200万股普通股，每股面值为1元，2×19年12月31日，每股市价为2元。乙公司于2×20年1月10日办理了有关增资批准手续，并向甲公司出具了出资证明。甲公

1、甲公司取得的设备安装完毕后的成本为（　）万元。

A. 454

B. 402

C. 354

D. 302

模拟试题（二）　　单项选择题　　当前题号：第39题　　标记本题

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

39、M公司销售给N公司一批商品，价款为100万元，增值税税额为13万元，M公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，N公司将该应付账款分类为以摊余成本计量的金融负债。2×20年5月10日，经协商，双方签订债务重组协议，M公司同意免除13万元的应收账款，20万元延期收回，80万元用一批材料和长期股权投资予以抵偿。已知，原材料的账面余额25万元，已提存货跌价准备1万元，公允价值为30万元，适用的增值税税率为13%；长期股权投资的账面余额为42.5万元，已提减值准备2.5万元，公允价值为45万元。不考虑其他因素，N公司应该计入其他收益的金额为（　）万元。

A. 16

B. 25.1

C. 36.2

D. 0

中华会计网校 www.chinaacc.com 版权所有