

2021 税务师财务与会计考试考情复盘

一、题型题量和分值分布

题型题量分布	单项选择题	多项选择题	计算分析题	综合题
2021 年度	40 题 x1.5=60 分	20 题 x2=40 分	8 题 x2=16 分	12 题 x2=24 分

二、考生回忆考点分析

(一) 选择题

1. 【考点】分期收款销售商品，问会计科目哪个正确

【知识点】分期收款销售商品，属于合同中存在重大融资成分的情形。教材中有该知识点的例题，在分期收款销售情形下，涉及到的分录可能有：

借：银行存款

 未确认融资费用

 贷：合同负债

借：财务费用

 贷：未确认融资费用

借：合同负债

 贷：主营业务收入



2. 【考点】持有待售资产减值的概念

【知识点】1.企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

2.非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的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：

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。

3. 【考点】固定资产减值

【知识点】固定资产的可收回金额低于其账面价值的，企业应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益（如管理费用等），同时计提相应的资产减值准备。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决定。

4.【考点】给出 2020 年数据和 2021 数据，求 2021 年经营杠杆系数

【知识点】经营杠杆系数的公式有很多，教材中给出的公式为： $DOL = (\Delta EBIT/EBIT) / (\Delta Q/Q)$ 。在实际解题中，我们可以根据题目条件的不同，从以下公式中择一求解： $DOL=M/EBIT=M/(M-F)=(EBIT+F)/EBIT$ 。

5.【考点】政府补助（政府补助退回）

【知识点】已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1.初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;
- 2.存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,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。

整体的处理思路为：原政府补助影响了哪些科目，影响了多少金额，就要将相应科目恢复成没有取得政府补助时的金额。

6.【考点】外部融资额

【知识点】销售百分比法的基本步骤如下：

- (1) 确定随销售额而变动的资产和负债项目。
- (2) 确定有关项目与销售额的稳定比例关系。
- (3) 确定需要增加的筹资数量。外部融资需求量= $A/S \times \Delta S - B/S \times \Delta S - P \times E \times (S + \Delta S)$ 。

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 为基期销售额； ΔS 为销售变动额；P 为销售净利率；E 为利润留存率；A/S 为敏感资产与销售额的关系百分比；B/S 为敏感负债与销售额的关系百分比。

7.【考点】投资回收期（销量逐年增加，静态回收期）

【知识点】根据各年现金净流量是否相等，投资回收期的计算方法分以下两种情况。

- (1) 若各年的现金净流量相等：投资回收期（年）=原始投资额 / 年现金净流量
- (2) 若各年的现金净流量不相等：考虑各年年末的累积现金净流量与投资额的关系。如果原始投资额是在第 n 年和第 n +1 年之间收回，则投资回收期的计算公式为：投资回收期 = n + (第 n 年年底尚未收回的投资额 / 第 n+1 年的现金净流量)

本题考查的是第 2 种方法的求解。

8.【考点】贴现额

【知识点】贴现息 = 票据到期值 × 贴现率 × 贴现期；

贴现额 = 票据到期值 - 贴现息。

9.【考点】自建固定资产，在建工程-待摊支出范围

【知识点】1) 在建工程发生的管理费、征地费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费

及应负担的税费等，借记“在建工程—待摊支出”科目，贷记“银行存款”等科目。

2) 在建工程发生的借款费用满足《企业会计准则第 17 号——借款费用》资本化条件的，借记“在建工程—待摊支出”科目，贷记“长期借款”“应付利息”等科目。

3) 建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失，借记“在建工程—待摊支出”科目，贷记“工程物资”科目；盘盈的工程物资或处置净收益，作相反的会计分录。

4) 在建工程进行负荷联合试车发生的费用，借记“在建工程——待摊支出”科目，贷记“银行存款”“原材料”等科目；试车形成的产品对外销售或转为库存商品的，借记“银行存款”“库存商品”等科目，贷记“在建工程——待摊支出”科目。

10. 【考点】其他综合收益核算（有效套期，权益结算股份支付，投资性房地产公允价值变动）

【知识点】其他综合收益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。

1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目。主要包括：

(1) 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动、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。

(2) 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，该指定后不得撤销，即当该类非交易性权益工具终止确认时原计入其他综合收益的公允价值变动损益不得重分类进损益。

2. 以后会计期间有满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目。主要包括：

(1) 当其他债权投资终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(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) 采用权益法核算的长期股权投资，按照被投资单位实现其他综合收益以及持股比例计算应享有或分担的金额，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少其他综合收益。其会计处理为：借记（或贷记）“长期股权投资—其他综合收益”科目，贷记（或借记）“其他综合收益”科目，待该项股权投资处置时，将原计入其他综合收益的金额转入当期损益。

(4) 存货或自用房产转换为投资性房地产（以公允价值计量），转换日其公允价值大于账面价值的差额部分。

(5) 现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分。

(6) 外币财务报表折算差额。按照外币折算的要求，企业在处置境外经营的当期，将已列入合并财务报表所有者权益的外币财务报表折算差额中与该境外经营相关部分，自其他综合收益项目转入处置当期损益。如果是部分处置境外经营，应当按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11. 【考点】销售费用核算内容

【知识点】计入销售费用的情形有：

企业在销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，包括保险费、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。

12.【考点】双倍余额递减法折旧，2021.4 报废，扣除赔偿和残料后 净损益（原值 220，净残值 11，5 年）

【知识点】双倍余额递减法是加速折旧法的一种，计算方法为：用直线法折旧率乘以固定资产在每个会计期间的期初账面净值再乘以 2 计算折旧额。在计算折旧率时通常不考虑固定资产残值。在固定资产使用年限到期前两年转换成年限平均法计算折旧。

13.【考点】非货币性资产交换换入资产入账金额计算

【知识点】本题适用的处理方法为：以公允价值为基础计量的非货币性资产交换，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。

14.【考点】交易性金融资产累计损益（交易费用，公允价值变动损益，处置）

【知识点】交易性金融资产从持有到处置全过程中，累计计入当期损益的金额包括三部分：1) 购入时的交易费用计入投资收益（借方）；2) 持有期间的公允价值变动计入公允价值变动损益；3) 处置时处置价款与资产账面价值的差额计入投资收益。将三部分对损益的影响加总得到答案。

15.【考点】基本每股收益（期初 3000，有新发行，有回购）

【知识点】计算公式如下：

基本每股收益 = 净利润 / 发行在外的普通股加权平均数，发行在外的普通股加权平均数 = 期初发行在外的普通股股数 + 当期新发行的普通股股数 × 已发行时间 / 报告期时间 - 当期已回购的普通股股数 × 已回购时间 / 报告期时间。

16.【考点】哪些属于应交增值税科目

【知识点】“应交增值税”明细科目的借方发生额，反映企业购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产支付的进项税额、实际已缴纳的增值税额和月末转出的当月应缴未缴的增值税额；贷方发生额，反映企业销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产收取的销项税额、出口企业收到的出口退税额以及进项税额转出数和转出多缴增值税额；期末借方余额反映企业尚未抵扣的增值税额。

17.【考点】筹资方式优缺点（银行借款和普通股融资）

【知识点】普通股筹资特点有：1、两权分离,有利于公司自主经营管理。但公司的控制权分散,公司也容易被经理人控制。

2、资本成本较高。①股票筹资比债务筹资的成本高。②股利由净利润支付，而净利润是企业利

润总额扣除应缴所得税后的部分,筹资公司得不到抵减税款的好处。③普通股票的发行手续复杂,发行费用一般比其他筹资方式高。

3、能提高公司的社会声誉,促进股权流通和转让。

4、不易及时形成生产能力。相对吸收直接投资方式来说,不易及时形成生产能力。

银行借款的筹资特点有:

1、筹资速度快。与发行公司债券、融资租赁等其他债务筹资方式相比,银行借款所花时间较短。

2、资本成本较低。利用银行借款筹资,一般都比发行债券和融资租赁的利息负担要低。而且,无须支付证券发行费用、租赁手续费用等筹资费用。

3、筹资弹性较大。借款期间,若公司的财务状况发生某些变化,也可与债权人再协商,变更借款数量、时间和条件,或提前偿还本息。

4、限制条款多。与发行公司债券相比较,银行借款合同对借款用途有明确规定,通过借款的保护性条款,对公司资本支出额度、再筹资、股利支付等行为有严格的约束。

5、筹资数额有限。银行借款的数额往往受到贷款机构资本实力的制约,难以像发行公司债券、股票能一次筹集到大笔资金,无法满足公司大规模筹资的需要。

18.【考点】计算债务重组损失(债务豁免 1000,应收账款减值 300)

【知识点】债权人在债务重组中确认的损益金额=放弃债权的公允价值-处置债券的账面价值(账面余额-坏账准备)。

19.【考点】哪些属于应付账款科目

【知识点】应付账款指因购买材料、商品或接受劳务、服务供应等而发生的债务。这是买卖双方在购销活动中由取得物资与支付货款在时间上不一致而产生的负债。

20.【考点】计算内含报酬率(给了 2 个系数,插值法计算)

【知识点】内含报酬率是使投资方案净现值为 0 时的贴现率。令未来现金流量现值-投资额的结果等于零,求出此时的利率。需要用到插值法辅助计算。

21.【考点】存货移动加权平均法求发出成本(两次购入和卖出)

【知识点】计算公式为:存货的移动平均单位成本=(本次进货之前库存存货的实际成本+本次进货的实际成本)/(本次进货之前库存存货数量+本次进货的数量),发出存货的成本=本次发出存货的数量×存货的移动平均单位成本,月末库存存货的成本=月末库存存货的数量×月末存货的移动平均单位成本。

22.1600 额度,实际借款 1000,6%利率,承诺利率 0.5%,保留额度 15%,求实际利率。

【解析】实际利率=支付的全部费用/实际可使用的本金=(尚未动用的额度×承诺费率+名义借款金额×名义借款利率)/[名义借款金额×(1-补偿性余额比例)]=[$(1600-1000) \times 0.5\% + 1000 \times 6\%$]/[$1000 \times (1-15\%)$]=63/850=7.41%。

(二) 计算分析题

1. 财务——信用政策决策

- ①新政策平均收现期： $5/10, 2/20, n/30$;
- ②新政策应收账款机会成本；
- ③新政策现金折扣成本；
- ④新政策增加的利润总额（单价，单位变动成本，固定成本不变，销量 20% 上升）。

【知识点】1) 新政策平均收现期为各种收现期的加权平均数。

新政策平均收现期 = $10 \times$ 享受 5% 现金折扣的客户比例 + $20 \times$ 享受 2% 现金折扣的客户比例 + $30 \times$ 不享受现金折扣的客户比例。

- 2) 新政策应收账款机会成本 = 全年销售额 / 360 \times 平均收现期 \times 变动成本率 \times 资本成本
- 3) 现金折扣成本 = $(5\% \times$ 享受 5% 现金折扣的客户比例 + $2\% \times$ 享受 2% 现金折扣的客户比例) \times 新政策下全年销售额。
- 4) 新政策增加的利润总额 = 新政策边际贡献 - 应收账款的机会成本 - 现金折扣数额 - 坏账损失 - 管理成本 - 收账成本。

2. 会计——可转债+借款费用

- ①负债部分入账价值；
- ②2020 年专门借款资本化金额；
- ③转股时股本金额（面值+利息合计数，10 元转股价，未付利息）。

【知识点】1) 可转换公司债券的初始计量：采用未来现金流折现法确定负债成分的初始入账价值，再按该金融工具的发行价格总额扣除负债成分初始入账价值后的金额确定权益成分的初始入账价值。发行时发生的交易费用，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。负债部分入账价值 = 负债部分公允价值 - 负债部分应分摊的发行费用。

- 2) 专门借款资本化金额的计算需要注意三点：1、确定资本化期间。2、专门借款全部利息在资本化期间内应当予以资本化；3、专门借款闲置资金投资收益应当冲减资本化金额。
- 3) 转股时股本金额 = (面值 + 尚未支付的利息) / 转股价。

(三) 综合题

1. 会计——长期股权投资

- ①20% 权益法，求初始投资成本，有营业外收入调整项，有存货公账不相等，内部交易固定资产，2 年出售；
- ②2019 年实现净利润，计算投资收益；
- ③2020 年净亏损，求承担的损失；
- ④2020 年末，长投账面价值（分现金股利，其他综合收益，资本公积）；
- ⑤求 2020 年末，长投减值金额；
- ⑥权益法转公允价值，出售 50% 投资收益。

【知识点】1) 长期股权投资初始投资成本为实际支付对价的公允价值。被投资方可辨认净资产

公允价值的份额大于初始投资成本的部分，调整长期股权投资入账价值，同时确认营业外收入。

分录为：

借：长期股权投资——投资成本

贷：银行存款等

借：长期股权投资——投资成本

贷：营业外收入

2) 被投资方实现净利润。投资日被投资方存在一项存货公允价值大于账面价值以及内部交易固定资产的情况，计算调整后净利润=净利润-(存货公允价值-存货账面价值)×当年出售比例-(固定资产售价-固定资产成本)÷(固定资产售价-固定资产成本)×剩余使用年限。

分录为：

借：长期股权投资——损益调整 调整后净利润×20%

贷：投资收益 调整后净利润×20%

3) 调整后净亏损=净亏损+(存货公允价值-存货账面价值)×当年出售比例+(固定资产售价-固定资产成本)÷(固定资产售价-固定资产成本)×剩余使用年限

分录为：

借：投资收益 调整后净亏损×20%

贷：长期股权投资——损益调整 调整后净亏损×20%

4) 被投资方发生其他综合收益变动分录为：

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益

被投资方宣告发放现金股利分录为：

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

被投资方发生其他所有者权益变动分录为：

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积

5) 2020 年末长期股权投资账面余额为长期股权投资各二级科目金额加总。将该结果与长期股权投资可收回金额比较，差额确认资产减值损失。

分录为：

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

6) 处置 50%长期股权投资，剩余股权改用金融资产核算。分录为：

借：银行存款（收到价款）

交易性金融资产/其他权益工具投资（剩余资产公允价值）

长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资——投资成本

——损益调整

——其他综合收益

——其他权益变动

投资收益（差额）

将累计的其他综合收益转入投资收益：

借：其他综合收益

贷：投资收益

2. 会计——所得税

①资料 1：固定资产折旧，第一年 2019 减值，第二年 2020 未减值，求 2020 年折旧金额；

②资料 2：交易性金融资产公允价值上升，问递延所得税和所得税费用科目，公允价值变动金额；

③资料 3：自行研发无形资产，加计扣除，未完工，形成的递延所得税资产金额是多少；

④存货产成品和材料分别减值计算（产成品分有无合同，材料用于出售）；

⑤递延所得税资产余额；

⑥当期应交所得税金额（题干有国债利息收入）。

【知识点】1) 固定资产账面价值=原值-会计折旧-减值准备。固定资产计税基础=原值-税法折旧。前者小于后者时，产生可抵扣暂时性差异，确认递延所得税资产，对应科目为所得税费用。

2) 交易性金融资产公允价值上升，使得期末资产账面价值大于计税基础，产生应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，对应科目为所得税费用。

3) 自行研发无形资产，费用化支出于当年 75%加计税前扣除。资本化支出部分，其计税基础=账面价值×175%，虽然账面价值小于计税基础形成暂时性差异，但不确认递延所得税影响。

4) 原材料减值金额的计算。由于原材料是为了加工产品而持有，则原材料的可变现净值=完工产品可变现净值-尚需发生的加工成本。

计算完工产品可变现净值时，需要分别讨论有合同部分与无合同部分，不能合并计算。

比较原材料的成本与可变现净值，差额部分扣掉已计提的减值确认为本期应计提的减值金额。

5) 递延所得税资产金额为各事项递延所得税资产确认金额加总。

6) 应交所得税金额=(利润总额±国债利息等永久性差异±暂时性差异)×25%。