



成于精深 大在积累

2016年度全国会计专业技术资格考试辅导用书

全国会计专业技术资格考试 真题详解

中级会计实务 经济法 财务管理

平 准◎编著



参透真题，成功在即



中华工商联合出版社

2016 年度全国会计专业技术资格考试辅导用书

全国会计专业技术资格考试

真题详解

**中级会计实务
经济法
财务管理**

平准 编著

图书在版编目(CIP)数据

中级会计实务 经济法 财务管理 / 平准编著. -- 北京: 中华工商联合出版社, 2016.1

全国会计专业技术资格考试真题详解

ISBN 978-7-5158-1574-9

I. ①中… II. ①平… III. ①会计实务 - 资格考试 - 题解 ②经济法 - 中国 - 资格考试 - 题解 ③财务管理 - 资格考试 - 题解 IV. ① F23-44 ② D922.29-44 ③ F275-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 002886 号

全国会计专业技术资格考试真题详解中级会计实务 经济法 财务管理

作 者: 平 准

策划编辑: 付德华

责任编辑: 关山美

责任审读: 于建廷

封面设计: 京皖传媒高杨

责任印制: 迈致红

出版发行: 中华工商联合出版社有限责任公司

印 制: 廊坊市华北石油华星印务有限公司

版 次: 2016 年 2 月第 1 版

印 次: 2016 年 2 月第 1 次印刷

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

字 数: 520 千字

印 张: 18.5

书 号: ISBN 978-7-5158-1574-9

定 价: 48.00 元

服务热线: 010-58301130

销售热线: 010-58302813

地址邮编: 北京市西城区西环广场 A 座
19-20 层, 100044

Http: //www.chgslcbs.cn

E-mail: cicap1202@sina.com (营销中心)

E-mail: gslzbs@sina.com (总编室)

工商联版图书

版权所有 盗版必究

凡本社图书出现印装质量问题,
请与印务部联系。

联系电话: 010-58302915

前言

会计专业技术资格考试，是担任会计专业职务的任职资格考試，实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。它由财政部、人事部共同组织，原则上每年举行一次。会计专业技术资格分为三个级别，分别是初级资格、中级会计专业技术资格和高级资格。

近年来，会计专业技术资格考试的报考人数迅猛增加，原因可以概括为三点：（1）会计专业资格证书的含金量不断提高，信誉不断提升，这就吸引了众多有志于从事会计工作的谋职者以及需要证明自身业务水平的会计从业人员参加考试；（2）我国经济转型升级步伐加快，对会计人才的专业性提出了新的需求；（3）会计专业资格考试全部实行了网上报名，优化了报名流程，使之更加便捷，极大地方便了考生。

参加该考试的人员，必须在连续的两个考试年度内，通过《中级会计实务》、《经济法》和《财务管理》这三门考试，方可获得中级会计专业技术资格证书。据统计，近几年每一年度该考试的通过率都在 20% 左右，竞争激烈的程度由此可见。为帮助考生更好地掌握考试中的重点与难点，提高应试能力和答题技巧，我们邀请多位高等院校财会专业教授及国内优秀的一线会计考试辅导专业教师，组建了一支实力雄厚的专家队伍，精心编写这本书。

本书具有以下特色。

1. 试卷结构清晰，搭配合理，对照复习。

本书包括三个考试科目 2011 年至 2015 年的真题试卷及答案解析，通过对历年真题的研读、对比、分析，非常有利于考生从不同层面把握考试的走向及命题的思路，学会举一反三，触类旁通。

2. 真题由专家深度参与，准确解读，富有权威。

本书各套试题由专家全程参与组织内容，覆盖知识点全面。一方面可以使考生准确把握真题，另一方面能够将相关知识点一网打尽，提高复习技巧，增强知识的系统性，条理性。

3. 习题与解析相互搭配，一题一解，提高复习效率。

习题与答案、解析相互搭配的安排，使考生不必重复翻阅，节约时间，也便于理解掌握。同时，各个知识点之间相互衔接，全面细致，使考生能够比较系统地掌握相关知识点，提高复习效率，节约复习时间。

历年大纲虽然会有变化，但是知识点并没有更改很多，各位考生应当以正确的态度对待考试，保持一颗平常心，以饱满的热情投入到备考之中，认真备考，真诚地希望各位考生在本书的帮助下，全面准确地把握各个知识点，提高答题技巧，顺利通过考试。

编者

2016年1月

目 录



中级会计实务

2015 年全国会计专业技术资格考试

中级会计实务试题 /3

2014 年全国会计专业技术资格考试

中级会计实务试题 /22

2013 年全国会计专业技术资格考试

中级会计实务试题 /42

2012 年全国会计专业技术资格考试

中级会计实务试题 /59

2011 年全国会计专业技术资格考试

中级会计实务试题 /76

经济法

2015 年度全国会计专业技术资格考试

经济法试题 /97

2014 年全国会计专业技术资格考试

经济法试题 /116

2013 年全国会计专业技术资格考试

经济法试题 /138

2012 年全国会计专业技术资格考试

经济法试题 /157

2011 年全国会计专业技术资格考试

经济法试题 /177

财务管理

2015 年度全国会计专业技术资格考试

财务管理试题 /201

2014 年全国会计专业技术资格考试

财务管理试题 /219

2013 年全国会计专业技术资格考试

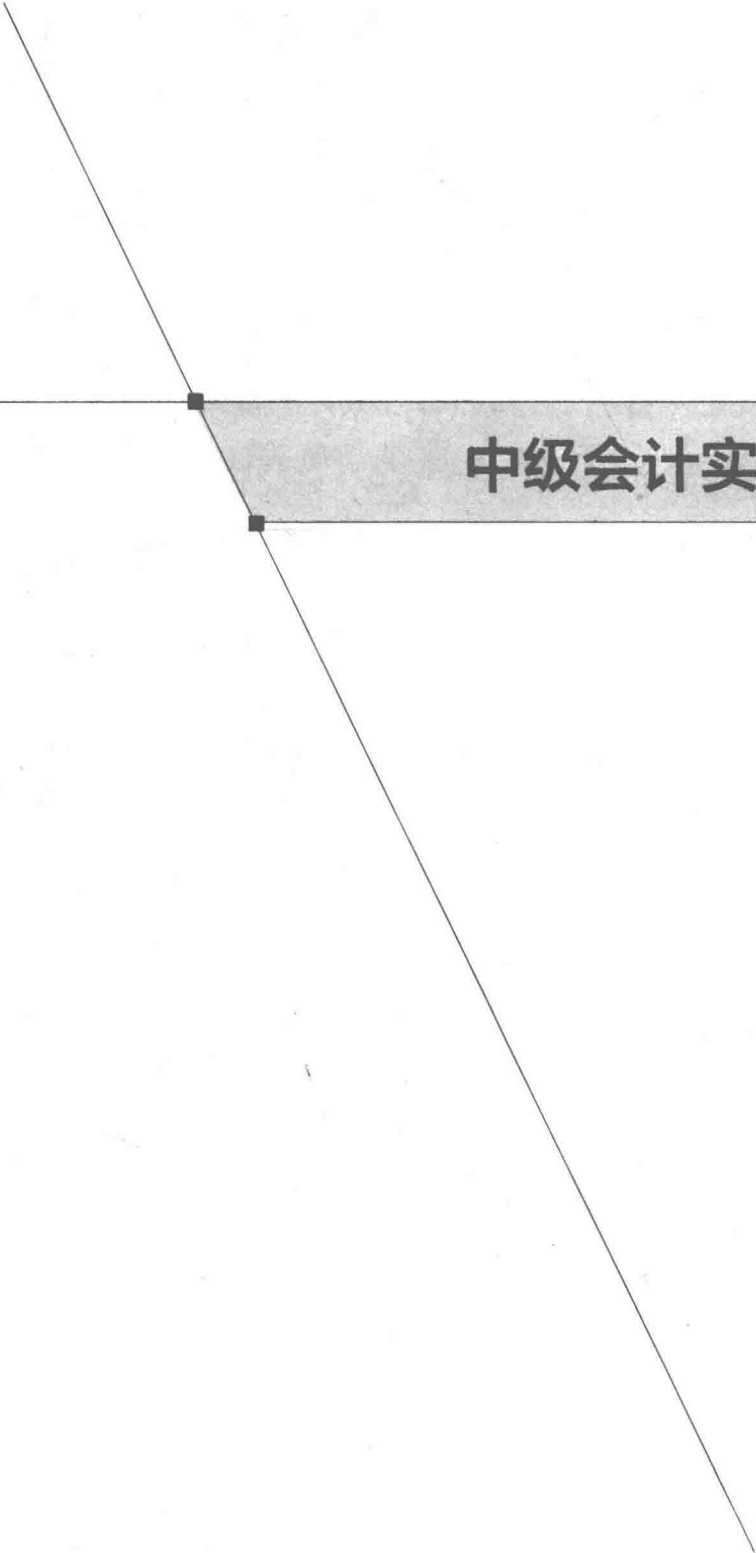
财务管理试题 /236

2012 年全国会计专业技术资格考试

财务管理试题 /256

2011 年全国会计专业技术资格考试

财务管理试题 /273



中级会计实务

2015 年全国会计专业技术资格考试

中级会计实务试题

一、单项选择题（本类题共 15 小题，每小题 1 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定的答案，按答题卡要求，用 2B 铅笔填涂答题卡中相应信息点，多选、错选、不选均不得分。）

1. 甲公司系增值税一般纳税人，2015 年 8 月 31 日，以不含增值税的价格 100 万元售出 2009 年购入的一台生产用机床；增值税销项税额为 17 万元，该机床原价为 200 万元（不含增值税），已计提折旧 120 万元，已计提减值准备 30 万元，不考虑其他因素，甲公司处置该机床的利得为（ ）万元。

- A. 3 B. 20 C. 33 D. 50

【参考答案】D

【专家解读】企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。

处置固定资产利得 = $100 - (200 - 120 - 30) = 50$ （万元）。

2. 2014 年 12 月 31 日，甲公司某项无形资产的原价为 120 万元，已摊销 42 万元，未计提减值准备，当日，甲公司对该无形资产进行减值测试，预计公允价值减去处置费用后的净额为 55 万元，未来现金流量的现值为 60 万元，2014 年 12 月 31 日，甲公司应为该无形资产计提的减值准备为（ ）万元。

- A. 18 B. 23 C. 60 D. 65

【参考答案】A

【专家解读】《企业会计准则》规定，如果无形资产的账面价值超过其可收回金额，则应按超过部分计提无形资产减值准备。无形资产的可收回金额指以下两项金额中的较大者：

①无形资产的销售净价（即该无形资产的销售价格减去因出售该无形资产所发生的律师费和其他相关税费后的余额）；

②预期从无形资产的持续使用和使用年限结束时的处置中产生的预计未来现金流量的现值。

本题中，2014 年末无形资产账面价值 = $120 - 42 = 78$ （万元），可收回金额 = 60（万元），所以应计提减值准备 = $78 - 60 = 18$ （万元）。

3. 下列各项交易或事项中，属于股份支付的是（ ）。

- A. 股份有限公司向其股东分派股票股利
B. 股份有限公司向其高管授予股票期权
C. 债务重组中债务人向债权人定向发行股票抵偿债务

D. 企业合并中合并方向被合并方股东定向增发股票作为合并对价

【参考答案】B

【专家解读】股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务或商品而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。分为以权益结算的股份支付、以现金结算的股份支付。

本题中，选项 A 是分配股利；选项 C 是债务重组业务；选项 D 是以股票为对价的企业合并；只有选项 B 是股份支付。

4. 甲公司以 950 万元发行面值为 1 000 万元的可转换公司债券，其中负债成分的公允价值为 890 万元。不考虑其他因素，甲公司发行该债券应计入所有者权益的金额为（ ）万元。

- A. 0 B. 50 C. 60 D. 110

【参考答案】C

【专家解读】可转换公司债券的负债成分公允价值 = 该可转换公司债券未来现金流量的现值 = 面值 × 复利现值系数 + 利息 × 年金现值系数

权益成分的公允价值 = 买卖双方的成交价格 - 债券成分的公允价值

因此，权益成分的公允价值 = $950 - 890 = 60$ （万元），计入所有者权益。

5. 2015 年 1 月 10 日，甲公司收到专项财政拨款 60 万元，用以购买研发部门使用的某特种仪器。2015 年 6 月 20 日，甲公司购入该仪器后立即投入使用。该仪器预计使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，2015 年度甲公司应确认的营业外收入为（ ）万元。

- A. 3 B. 3.5 C. 5.5 D. 6

【参考答案】A

【专家解读】企业取得与资产相关的政府补助，不能全额确认为当期收益，应当随着相关资产的使用逐渐计入以后各期的收益。也就是说，这类补助应当先确认为递延收益，然后自相关资产可供使用时起，在相关资产计提折旧或摊销时，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益，借记“递延收益”科目，贷记“营业外收入”科目。

所以 2015 年度甲公司应确认的营业外收入 = $60 / 10 \times 6 / 12 = 3$ （万元）。

6. 甲公司向乙公司发出一批实际成本为 30 万元的原材料，另支付加工费 6 万元（不含增值税），委托乙公司加工成一批适用消费税税率为 10% 的应税消费品，加工完成收回后，全部用于连续生产应税消费品，乙公司代扣代缴的消费税款准予后续抵扣。甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 17%。不考虑其他因素，甲公司收回的该批应税消费品的实际成本为（ ）万元。

- A. 36 B. 39.6 C. 40 D. 42.12

【参考答案】A

【专家解读】委托加工物资收回后存货成本的确定：

（1）发出材料的实际成本或实耗成本；

（2）加工费用；

（3）一般纳税人对方要按照加工费用收取 17% 的增值税，对于受托方来讲是销项税，而对于委托方来讲是进项税，一般纳税人的增值税不计入委托加工物资成本，如果是小规模纳税人发生的增值税就要计入收回的委托加工物资的成本；

所以本题答案是 $30+6=36$ (万元)。

A. 坏账准备

B. 持有至到期投资减值准备

D. 可供出售债务工具减值准备

【专家解读】企业计提的应收款项减值以后价值回升了可以转回，会计分录为：

借：坏账准备

贷：资产减值损失——计提的坏账准备

借：持有至到期投资减值准备

贷：资产减值损失

可供出售金融资产的减值准备是可以转回的，但需要区分两种情况：

①如果是持有的债券工具投资，则应在原来计提减值准备的范围内通过损益转回：

借：可供出售金融资产——减值准备

贷：资产减值损失

②如果持有的是权益工具投资（如股票），则不能通过损益转回，而是通过权益转回，分录应是：

借：可供出售金融资产——减值准备

贷：其他综合收益

因此，可供出售权益工具减值恢复时，通过所有者权益科目“其他综合收益”转回。

A. 797

B. 800

C. 837

D. 840

【参考答案】C

【专家解读】交易性金融资产的主要账务处理:

2014年2月3日，取得交易性金融资产时，应当按照该金融资产取得时的公允价值作为其初始确认金额；取得交易性金融资产所支付价款中包含了已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息的，应当单独确认为应收项目；取得交易性金融资产所发生的相关交易费用应当在发生时计入投资收益：

借：交易性金融资产——成本

2 000

投资收益

3

贷：银行存款

2 003

2014年5月25日，宣告分派现金股利：

借：应收股利 40
贷：投资收益 40
2014年7月10日，收到现金股利：
借：银行存款 40
贷：应收股利 40
2014年12月31日，资产负债表日，如果交易性金融资产的公允价值大于账面余额：
借：交易性金融资产——公允价值变动 800
贷：公允价值变动损益 800
所以2014年营业利润影响金额 $= -3 + 40 + 800 = 837$ (万元)。

9. 企业对向职工提供的非货币性福利进行计量时，应选择的计量属性是（ ）。

- A. 现值 B. 历史成本 C. 重置成本 D. 公允价值

【参考答案】D

【专家解读】企业向职工提供的非货币性福利（非货币性职工薪酬），应当分别不同情况进行会计核算。

企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的公允价值和相关税费，计量应计入资产成本或者当期费用的职工薪酬金额，并确认为销售商品收入，其销售成本的结转和相关税费的处理，与正常商品销售相同。

以外购商品作为非货币性福利提供给职工的，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。但并不需要确认销售商品收入。

因此，应付职工薪酬以公允价值计量。

10. 2015年1月1日，甲公司从乙公司融资租入一台生产设备，该设备公允价值为800万元，最低租赁付款额的现值为750万元，甲公司担保的资产余值为100万元。不考虑其他因素，甲公司该设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 650 B. 750 C. 800 D. 850

【参考答案】B

【专家解读】融资租入固定资产，应以最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值二者孰低加上初始直接费用确定，本题不涉及初始直接费用，所以固定资产的入账价值 $= 750$ 万元。

11. 甲公司于2014年1月1日成立，承诺产品售后3年内向消费者提供维修服务，预计保修期内将发生的保修费在销售收入的3%至5%之间，且这个区间内每个金额发生的可能性相同。当年甲公司实现的销售收入为1000万元，实际发生的保修费为15万元。不考虑其他因素，甲公司2014年12月31日资产负债表预计负债项目的期末余额为（ ）万元。

- A. 15 B. 25 C. 35 D. 40

【参考答案】B

【专家解读】根据《企业会计准则——或有事项》的规定，产品质量保证属于或有事项，企业应在期末将其确认为一项负债，金额应按可能发生产品质量保证费用的数额和发生的概率计算确定。

本题中，当年计提预计负债 $= 1000 \times (3\% + 5\%) / 2 = 40$ (万元)，当年实际发生保修费应该冲减预计负债15万元，所以2014年末资产负债表中预计负债 $= 40 - 15 = 25$ (万元)。

12. 2014 年 12 月 1 日, 甲公司以 300 万港元取得乙公司在香港联交所挂牌交易的 H 股 100 万股, 作为可供出售金融资产核算。2014 年 12 月 31 日, 上述股票的公允价值为 350 万港元。甲公司以人民币作为记账本位币, 假定 2014 年 12 月 1 日和 31 日 1 港元即期汇率分别为 0.83 人民币和 0.81 人民币。不考虑其他因素, 2014 年 12 月 31 日, 甲公司因该资产计入所有者权益的金额() 万元。

A. 34.5

B. 40.5

C. 41

D. 41.5

【参考答案】A

【专家解读】对于以公允价值计量的外币可供出售金融资产, 期末公允价值以外币反映的, 应当先将该外币金额按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额, 再与原记账本位币金额进行比较, 差额应计入其他综合收益。

本题中, 计入所有者权益的金额 $= 350 \times 0.81 - 300 \times 0.83 = 34.5$ (万元)。

13. 企业对该资产负债表日后调整事项进行会计处理时, 下列报告年度财务报表项目中, 不应调整的是()。

A. 损益类项目

B. 应收账款项目

C. 货币资金项目

D. 所有者权益类项目

【参考答案】C

【专家解读】企业发生的资产负债表日后调整事项, 应当调整资产负债表日的财务报表:

①涉及损益的事项, 通过“以前年度损益调整”科目核算;

②涉及利润分配调整的事项, 直接在“利润分配——未分配利润”科目核算;

③不涉及损益及利润分配的事项, 调整相关科目;

④通过上述账务处理后, 还应同时调整财务报表相关项目的数字。

但是, 日后调整事项中涉及的货币资金, 是本年度的现金流量, 不影响报告年度的现金项目, 不能调整报告年度资产负债表的货币资金项目。

14. 2014 年 1 月 1 日, 甲公司以 1 800 万元自非关联方购入乙公司 100% 有表决权的股份, 取得对乙公司的控制权; 乙公司当日可辨认净资产的账面价值和公允价值均为 1 500 万元。2014 年度, 乙公司以当年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值为基础实现的净利润为 125 万元, 未发生其他影响所有者权益变动的交易或事项。2015 年 1 月 1 日, 甲公司以 2 000 万元转让上述股份的 80%, 剩余股份的公允价值为 500 万元。转让后, 甲公司能够对乙公司施加重大影响。不考虑其他因素, 甲公司因转让该股份计入 2015 年度合并财务报表中投资收益项目的金额为() 万元。

A. 560

B. 575

C. 700

D. 875

【参考答案】B

【专家解读】本题是处置子公司丧失控制权的情况下, 处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额和对该子公司的商誉之间的差额, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2014 年 1 月 1 日合并时产生的商誉 $= 1\,800 - 1\,500 \times 100\% = 300$ (万元);

2015 年 1 月 1 日处置长期股权投资在合并报表中确认的投资收益 $= 2\,000 + 500 - (1\,500 + 125) \times 100\% - 300 = 575$ (万元)

15. 下列各项中,属于以后不能重分类进损益的其他综合收益的是()。

- A. 外币财务报表折算差额
- B. 现金流量套期的有效部分
- C. 可供出售金融资产公允价值变动损益
- D. 重新计算设定受益计划净负债或净资产的变动额

【参考答案】D

【专家解读】其他综合收益项目应当根据其他相关会计准则的规定分为下列两类列报:

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、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等;(选项D)

②以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目,主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失(选项C)、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、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(选项B)、外币财务报表折算差额(选项A)等。

二、多项选择题(本类题共10小题,每小题2分,共20分,每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。请将选定的答案,按答题卡要求,用2B铅笔填涂答题卡中相应信息点,多选、少选、错选、不选均不得分。)

16. 下列各项中,投资方在确定合并财务报表合并范围时应该考虑的因素有()。

- A. 被投资方的设立目的
- B. 投资方是否拥有对被投资方的权力
- C. 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报
- D. 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额

【参考答案】ABCD

【专家解读】合并财务报表的合并范围是指纳入合并财务报表编报的子公司的范围,应当以控制为基础予以确定。投资方要实现控制,必须具备两项基本要素,一是因涉入被投资方面享有可变回报;二是拥有对被投资方的权力,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在具体应用控制标准确定合并财务报表的合并范围时,应当着重强调实质重于形式的原则,综合考虑所有相关因素进行职业判断,如被投资单位各个投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权、日常经营管理特点等因素。其中,对被投资方的设立目的和设计的分析,贯穿于判断控制的始终。

17. 下列各项中,属于非货币性资产的有()。

- A. 应收账款
- B. 无形资产
- C. 在建工程
- D. 长期股权投资

【参考答案】BCD

【专家解读】非货币性资产,指货币性资产以外的资产,包括存货、固定资产、无形资产、股权

投资以及不准备持有至到期的债券投资等。非货币性资产有别于货币性资产的最基本特征是，其在将来为企业带来的经济效益，即货币金额是不固定的或不可确定的。

18. 2015 年 7 月 1 日，甲公司因财务困难，以其生产的一批产品偿付了应付乙公司账款 1 200 万元，该批产品的实际成本为 700 万元，未计提存货跌价准备，公允价值为 1 000 万元，增值税销项税额 170 万元由甲公司承担，不考虑其他因素，甲公司进行的下述会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 确认债务重组利得 200 万元
B. 确认主营业务成本 700 万元
C. 确认主营业务收入 1 000 万元
D. 终止确认应付乙公司账款 1 200 万元

【参考答案】BCD

【专家解读】债务人以库存材料、商品产品抵偿债务，应视同销售进行会计处理，其发生的损益确认为债务重组利得或损失，计入营业外收入。甲公司账务处理：

以产品偿还债务作销售处理：

借：应收账款	1 170
贷：主营业务收入	1 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	170
借：主营业务成本	700
贷：库存商品	700
清偿债务：	
借：应付账款	1 200
贷：应收账款	1 170
营业外收入——债务重组利得	30

19. 企业在固定资产发生资本化后续支出并达到预定可使用状态时进行的下列各项会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 重新预算净残值
B. 重新确定折旧方法
C. 重新确定入账价值
D. 重新预计使用寿命

【参考答案】ABCD

【专家解读】在固定资产发生的资本化后续支出完工并达到预定可使用状态时，再从在建工程转为固定资产，并重新确定其使用寿命、预计净残值、折旧方法，再计提折旧。

20. 下列各项中，应作为投资性房地产核算的有（ ）。

- A. 已出租的土地使用权
B. 以经营租赁方式租入再转租的建筑物
C. 持有并准备增值后转让的土地使用权
D. 出租给本企业职工居住的自建宿舍楼

【参考答案】AC

【专家解读】属于投资性房地产的项目有以下几项。

①出租的土地使用权。企业计划用于出租但尚未出租的土地使用权，不属于此类。对于以经营租赁方式租入土地使用权再转租给其他单位的，不能确认为投资性房地产。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。但是，按照国家有关规定认定的闲置土地，不属于持有并准备增值的土地使用权。

③已出租的建筑物。用于出租的建筑物是指企业拥有产权的建筑物，企业以经营租赁方式租入再转租的建筑物不属于投资性房地产。

本题中,选项B,以经营租赁方式租入,所有权不属于承租方,不是承租方资产。选项D,出租给职工的自建宿舍楼,是间接为企业生产经营服务的,是作为自有固定资产核算,不属于投资性房地产。

21. 下列各项中,属于设定受益计划中计划资产回报的有()。

- A. 计划资产产生的股利
- B. 计划资产产生的利息
- C. 计划资产已实现的利得
- D. 计划资产未实现的损失

【参考答案】ABCD

【专家解读】计划资产回报,指计划资产产生的利息、股利和其他收入,以及计划资产已实现和未实现的利得或损失。

22. 企业将境外经营的财务报表折算为以企业记账本位币反映的财务报表时,应当采用资产负债表日即期汇率折算的项目有()。

- A. 固定资产
- B. 应付账款
- C. 营业收入
- D. 未分配利润

【参考答案】AB

【专家解读】在对企业境外经营财务报表进行折算的规定:

①资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;

②利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算;也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日的即期汇率近似的汇率折算;

③产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。在编制合并财务报表时,应在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

23. 企业为外购存货发生的下列各项支出中,应计入存货成本的有()。

- A. 入库前的挑选整理费
- B. 运输途中的合理损耗
- C. 不能抵扣的增值税进项税额
- D. 运输途中因自然灾害发生的损失

【参考答案】ABC

【专家解读】存货的采购成本,包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

①购买价款,是指企业购入材料或商品的发票账单上列明的价款,但不包括按规定可以抵扣的增值税进项税额。

②相关税费,是指企业购买、自制或委托加工存货所发生的消费税、资源税和不能从增值税销项税额中抵扣的进项税额(选项C)等。

③其他可归属于存货采购成本的费用,即采购成本中除上述各项以外的可归属于存货采购成本的费用,如在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗(选项B)、入库前的挑选整理费用(选项A)等。

但是,对于采购过程中发生的物资毁损、短缺等,除合理的损耗应作为存货的“其他可归属于存货采购成本的费用”计入采购成本外,应区别不同情况进行会计处理:①应从供货单位、外部运输机构等收回的物资短缺或其他赔款,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,在查明原因后再作处理。因此,选项D不正确。

24. 母公司在编制合并财务报表前,对子公司所采用会计政策与其不一致的情形进行的下列会计