

**财经版** 2009年度全国会计专业技术资格考试参考用书

中级会计资格

# 中级会计实务 学习指南

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编



中国财政经济出版社

财经版

2009 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

中级会计资格

# 中级会计实务学习指南

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务学习指南: 中级会计资格/全国会计专业技术资格考试参考用书编写组编.  
—北京: 中国财政经济出版社, 2008.12  
财经版 2009 年度全国会计专业技术资格考试参考用书  
ISBN 978 - 7 - 5095 - 1099 - 5

I. 中… II. 全… III. 会计 - 资格考核 - 自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 189870 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: [ckfz@cfeph.cn](mailto:ckfz@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 14.75 印张 377 000 字

2008 年 12 月第 1 版 2008 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—18 060 定价: 30.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1099 - 5/F·0921

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

全国会计专业技术资格考试从1992年开考以来,已经历时17年,每年全国报考人数均在100万人以上。实行会计专业技术资格考试,对于促进会计人员进一步系统学习专业知识,提高专业胜任能力,为社会选拔合格会计人才,起到了非常重要的作用。

2009年度全国会计专业技术资格考试将于2009年5月份进行,一年一度的考试牵动着广大会计人员的心。2009年度全国会计专业技术资格考试大纲、辅导教材与2008年度相比,作了部分修改与调整,使整个教材体系和内容更加成熟与完善。

为了帮助考生准确理解考试大纲和教材的内容,掌握相关知识,顺利通过考试,中国财政经济出版社在前些年成功出版会计资格考试辅导教材与参考用书的基础上,继续组织一大批从事会计专业技术资格考试辅导的专家、学者,重新设计、修订编写了2009年度全国会计专业技术资格考试参考用书。具体包括:

#### 一、2009年度全国会计专业技术资格考试学习指南系列

本套丛书根据新的考试大纲和辅导教材的内容重新进行了编写,旨在全面系统地帮助考生准确理解和把握大纲及教材中的各个考点;同时侧重于对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行练习,以提高考生的应试能力。丛书具体包括《初级会计实务学习指南》、《经济法基础学习指南》、《中级会计实务学习指南》、《经济法学习指南》和《财务管理学习指南》五册,每册内容包括总体分析、同步强化练习题、同步强化练习题参考答案,以及专门应对综合考试的综合练习。其核心目的是帮助考生以练促看,加深对考点的理解掌握。

#### 二、2009年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题系列

模拟试题按考试科目分为五册,每册均有十套题,题型依照2008年度全国会计专业技术资格考试题型设计,每套题均附有参考答案,题量、题的难易程度均与2008年考试试题大体一致。出题点充分考虑了考试大纲的要求和教材重点。

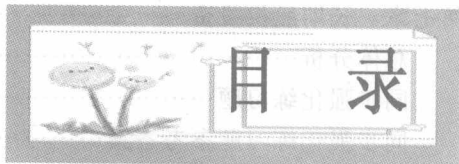
中国财政经济出版社财会方舟网 (<http://ckfz.cfeph.cn>) 继续为购买上述图书

的考生提供免费的后续支持服务，并将不定期对考生复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网上公布勘误表、答疑解难等内容，欢迎考生查询。

我们衷心希望考生仔细阅读考试教材及上述参考用书，并预祝大家顺利通过考试。

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组

2008年12月



第一章 总论	( 1 )
总体分析	( 1 )
同步强化练习题	( 1 )
同步强化练习题参考答案	( 4 )
第二章 存货	( 7 )
总体分析	( 7 )
同步强化练习题	( 7 )
同步强化练习题参考答案	( 11 )
第三章 固定资产	( 15 )
总体分析	( 15 )
同步强化练习题	( 15 )
同步强化练习题参考答案	( 20 )
第四章 无形资产	( 29 )
总体分析	( 29 )
同步强化练习题	( 29 )
同步强化练习题参考答案	( 32 )
第五章 投资性房地产	( 37 )
总体分析	( 37 )
同步强化练习题	( 37 )
同步强化练习题参考答案	( 41 )
第六章 金融资产	( 46 )
总体分析	( 46 )
同步强化练习题	( 46 )
同步强化练习题参考答案	( 50 )

第七章 长期股权投资	( 59 )
总体分析	( 59 )
同步强化练习题	( 59 )
同步强化练习题参考答案	( 64 )
第八章 非货币性资产交换	( 69 )
总体分析	( 69 )
同步强化练习题	( 69 )
同步强化练习题参考答案	( 72 )
第九章 资产减值	( 77 )
总体分析	( 77 )
同步强化练习题	( 77 )
同步强化练习题参考答案	( 82 )
第十章 负债	( 87 )
总体分析	( 87 )
同步强化练习题	( 87 )
同步强化练习题参考答案	( 93 )
第十一章 债务重组	( 99 )
总体分析	( 99 )
同步强化练习题	( 99 )
同步强化练习题参考答案	( 102 )
第十二章 或有事项	( 107 )
总体分析	( 107 )
同步强化练习题	( 107 )
同步强化练习题参考答案	( 110 )
第十三章 收入	( 114 )
总体分析	( 114 )
同步强化练习题	( 114 )
同步强化练习题参考答案	( 119 )
第十四章 借款费用	( 127 )
总体分析	( 127 )
同步强化练习题	( 127 )
同步强化练习题参考答案	( 130 )

第十五章 所得税会计	(134)
总体分析	(134)
同步强化练习题	(134)
同步强化练习题参考答案	(140)
第十六章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(145)
总体分析	(145)
同步强化练习题	(145)
同步强化练习题参考答案	(150)
第十七章 资产负债表日后事项	(154)
总体分析	(154)
同步强化练习题	(154)
同步强化练习题参考答案	(158)
第十八章 外币折算	(163)
总体分析	(163)
同步强化练习题	(163)
同步强化练习题参考答案	(168)
第十九章 财务会计报告	(172)
总体分析	(172)
同步强化练习题	(172)
同步强化练习题参考答案	(182)
第二十章 行政事业单位会计	(196)
总体分析	(196)
同步强化练习题	(196)
同步强化练习题参考答案	(201)
综合练习	(207)
综合练习题	(207)
综合练习题参考答案	(218)



# 第一章

## 总 论



### 【总体分析】

本章的主要内容包括：(1) 财务报告目标；(2) 会计基本假设；(3) 会计信息质量要求；(4) 会计要素及其确认条件；(5) 会计计量基本要求和会计计量属性的构成；(6) 财务报告的构成。重点关注会计信息质量要求及其在会计实务中的运用以及历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值在会计计量中的使用。本章主要以客观题的形式出现。

### 【同步强化练习题】

#### 一、单项选择题

1. 企业编制财务报告的基本目的是( )。
  - A. 如实反映企业所拥有或者控制的经济资源
  - B. 向财务报告使用者提供决策有用的信息
  - C. 反映企业管理层受托责任的履行情况
  - D. 如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况
2. 会计核算中出现的应收、应付、折旧、摊销等处理方法所依据的会计基本假设是( )。
  - A. 会计主体
  - B. 持续经营
  - C. 会计分期
  - D. 货币计量
3. 下列各项不属于会计信息质量要求的是( )。
  - A. 相关性
  - B. 明晰性
  - C. 历史成本原则
  - D. 实质重于形式
4. 下列各项中，符合收入会计要素定义，可以确认为收入的是( )。
  - A. 出售无形资产收取的价款
  - B. 出售固定资产收取的价款
  - C. 出售原材料收取的价款
  - D. 投资者投入的超过股本的价款

5. 企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算, 所体现的会计信息质量要求是( )。

- A. 可靠性  
B. 可理解性  
C. 可比性  
D. 实质重于形式

6. 下列会计要素中, 直接关系到企业财务状况的计量的是( )。

- A. 资产  
B. 利润  
C. 收入  
D. 费用

7. 根据费用的定义, 下列各项中属于企业费用的是( )。

- A. 投资损失  
B. 制造成本  
C. 自然灾害损失  
D. 处置固定资产净损失

8. 下列事项中, 以可变现净值作为会计计量基础的是( )。

- A. 对盘盈固定资产按预计未来现金流量现值计量  
B. 对存货按照成本与可变现净值孰低计量  
C. 对盘盈的存货按同类或类似存货的市场价格计量  
D. 对接受捐赠的固定资产按预计未来现金流量现值计量

9. 下列事项中, 说法错误的是( )。

- A. 将能够按确定金额履行支付义务的款项确认为应付账款  
B. 将在自创商誉过程中发生的支出确认为无形资产  
C. 将很可能败诉且赔偿金额可以确定的诉讼确认为或有负债  
D. 对企业作出杰出贡献的人才不能作为无形资产确认

10. 下列各项中, 不符合会计信息质量要求的是( )。

- A. 会计核算方法一经确定不得变更  
B. 会计核算应当注重交易或事项的实质  
C. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据  
D. 会计核算不应高估资产或者收益、低估负债或者费用

11. 下列计价方法中, 采用现值作为计量基础的是( )。

- A. 对投资以取得时发生的初始投资成本计价  
B. 对短期投资按成本与市价孰低计量  
C. 对盘盈固定资产按预计未来现金流量现值计量  
D. 对存货按成本与可变现净值孰低计量

## 二、多项选择题

1. 会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提, 包括( )。

- A. 会计主体  
B. 持续经营  
C. 会计分期  
D. 货币计量

2. 影响会计信息质量可靠性因素的有( )。

- A. 真实性  
B. 客观性  
C. 可理解性  
D. 完整性

3. 下列属于会计信息质量要求的有( )。

- A. 相关性  
B. 可比性  
C. 重要性  
D. 谨慎性

4. 下列会计要素中, 反映企业经营成果的要素有( )。

- A. 资产  
B. 所有者权益  
C. 收入  
D. 费用

5. 下列各项中, 体现谨慎性会计信息质量要求的有( )。

- A. 采用年数总和法计提固定资产折旧
- B. 到期不能收回的应收票据转入应收账款
- C. 融资租入固定资产作为自有固定资产核算
- D. 采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价
6. 下列选项中, 属于资产的基本特征的有( )。
- A. 资产是由于过去交易、事项形成的      B. 资产都具有实物形态
- C. 资产是企业拥有或控制的                D. 资产预期会给企业带来经济利益
7. 下列事项中, 应作为企业收入核算的有( )。
- A. 金融企业贷款收入                        B. 工业企业出售固定资产净收益
- C. 工业企业出售原材料                      D. 代客户收取的利息收入
8. 按照企业所从事日常活动的性质, 收入的来源有( )。
- A. 销售商品                                    B. 处置固定资产所得净收益
- C. 提供劳务                                    D. 对外投资
9. 下列选项中, 会引起负债增加的有( )。
- A. 赊购一批原材料                            B. 年末计提银行借款利息
- C. 预收购货方货款                            D. 计提坏账准备
10. 下列各项中, 符合会计信息谨慎性质量要求的是( )。
- A. 对固定资产计提减值准备                B. 存货采用成本与市价孰低法计价
- C. 坏账采用备抵法核算                      D. 对短期投资计提跌价准备
11. 在下列各项会计信息质量要求具体运用中, 很大程度上需要会计人员作出职业判断的有( )。
- A. 及时性                                      B. 明晰性                                      C. 谨慎性                                      D. 重要性

### 三、判断题

1. 会计主体和法律主体通常是一致的。 ( )
2. 对于使用者决策很重要但难以用货币来计量的因素, 企业可以在财务报告附注中进行补充披露。 ( )
3. 会计信息质量要求中的相关性应有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。 ( )
4. 所有符合资产、负债定义的项目, 均应当列入资产负债表。 ( )
5. 一项资产只有当其很可能给企业带来经济利益时才能予以确认; 一项负债只有当其很可能导致经济利益流出企业才能予以确认。 ( )
6. 可比性要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致, 不得随意变更。但是, 在符合一定条件的情况下, 企业也可以变更会计政策, 并在附注中说明。 ( )
7. 谨慎性要求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, 并视同重大会计差错来进行处理。 ( )
8. 会计要素就是会计报表构成的基本单位。 ( )
9. 谨慎性要求企业不仅要核算可能发生的收入, 也要核算可能发生的费用和损失, 以对未来的风险进行充分核算。 ( )
10. 某一会计事项是否具有重要性, 在很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于同一

会计事项，在某一企业具有重要性，在另一企业则不一定具有重要性。( )

11. 企业预期经济业务所将发生的债权，也应当作为资产处理。( )

## 【同步强化练习题参考答案】

### 一、单项选择题

1. 答案：B

解析：财务报告目标包括两个方面：(1) 向财务报告使用者提供决策有用的信息；(2) 反映企业管理层受托责任的履行情况。其中，向财务报告使用者提供决策有用的信息是财务报告的基本目的。

2. 答案：C

解析：由于会计分期，才产生了当期与以前期间、以后期间的差别，出现了权责发生制和收付实现制的区别，出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

3. 答案：C

解析：历史成本不属于会计信息质量要求的原则。企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，但如果重置成本、可变现净值、现值、公允价值能够更好地反映会计信息质量，并且能够取得并可靠计量时，也可以采用。

4. 答案：C

解析：收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。出售固定资产和无形资产通常不是企业的日常业务，而投资者投入的超过股本的价款属于资本公积。

5. 答案：D

解析：将融资租入固定资产视同自有固定资产进行核算，是因为企业已经实质上拥有了该项固定资产所有权上的主要风险和报酬，所体现的会计信息质量要求是实质重于形式。

6. 答案：A

解析：反映企业财务状况的会计要素包括资产、负债和所有者权益，它们直接关系到企业财务状况的计量；反映企业经营成果的会计要素包括收入、费用和利润，它们直接关系到企业业绩的计量。

7. 答案：B

解析：费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用中能予以对象化的部分就是成本，即制造成本。投资损失、自然灾害损失和处置固定资产净损失都不属于日常活动产生的经济利益的流出。

8. 答案：B

解析：在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。在会计期末，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量，当成本高于可变现净值时，存货就采用可变现净值作为计量基础。

9. 答案: B

解析: 对于无形资产项目中的自创商誉而言, 由于企业在自创商誉过程中发生的支出难以计量, 因而不能作为企业的无形资产予以确认。

10. 答案: A

解析: 会计信息的可比性, 要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项, 应当采用一致的会计政策, 不得随意变更。确需变更的, 应当在报表附注中说明。

11. 答案: C

解析: 在现值计量下, 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量。

## 二、多项选择题

1. 答案: ABCD

解析: 会计基本假设是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定, 包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

2. 答案: ABD

解析: 可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据并如实反映, 在符合重要性和成本效益原则的前提下, 保证会计信息的完整性。

3. 答案: ABCD

解析: 会计信息质量要求包括: 可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

4. 答案: CD

解析: 资产、负债和所有者权益直接关系到企业财务状况的计量; 收入、费用和利润直接关系到企业业绩的计量, 是反映企业经营成果的要素。

5. 答案: ABD

解析: 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。采用年数总和法计提折旧使固定资产使用前期的折旧费高于使用后期。将到期不能收回的应收票据转入应收账款计提坏账准备, 采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价等, 均体现了会计信息的谨慎性要求。将融资租入固定资产作为自有固定资产核算, 体现的是会计信息的实质重于形式的要求。

6. 答案: ACD

解析: 资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

7. 答案: AC

解析: 工业企业出售固定资产净收益不属于日常活动形成的; 代客户收取的利息收入不会导致所有者权益增加。

8. 答案: ACD

解析: 按照企业所从事日常活动的性质, 收入的来源有销售商品、提供劳务以及让渡资产使用权, 其中让渡资产使用权主要表现为对外贷款、对外投资或对外出租。

9. 答案: ABC

解析: 计提坏账准备不增加负债, 增加当期费用并减少资产。

10. 答案: ABCD

解析: 企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告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。

11. 答案: CD

解析: 在会计核算工作中坚持谨慎性要求, 要求企业在面临不确定因素的情况下作出职业判断时, 应当保持必要的谨慎, 不高估资产或收益, 也不低估负债或费用。重要性要求与会计信息的成本效益直接相关。坚持重要性原则, 就能够使提供会计信息的收益大于成本; 反之, 就会使提供会计信息的成本大于收益。重要性要求也需要会计人员作出职业判断。

### 三、判断题

1. 答案: ×

解析: 会计主体不同于法律主体。一般来说, 法律主体必然是一个会计主体。但是, 会计主体不一定是法律主体。

2. 答案: ✓

3. 答案: ✓

4. 答案: ×

解析: 符合资产、负债定义, 但不符合确认条件的项目, 不当列入资产负债表。

5. 答案: ✓

6. 答案: ✓

解析: 可比性包含了一贯性的要求, 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项, 应当采用一致的会计政策, 不得随意变更。确需变更的, 应当在报表附注中说明。

7. 答案: ✓

8. 答案: ✓

9. 答案: ×

解析: 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。

10. 答案: ✓

11. 答案: ×

解析: 资产是由于过去的交易、事项所形成的。也就是说, 资产必须是现实的资产, 而不能是预期的资产, 是由于过去已经发生的交易事项所产生的结果。

## 第二章

# 存 货



### 【总体分析】

本章的主要内容是存货的初始计量和期末计量，属于会计实务中较基础的部分。本章主要掌握两点：(1) 存货的初始成本应包括与存货的购进或生成有关的所有费用；(2) 期末存货应采用成本与可变现净值孰低计量，成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。其中，尤其应注意存货的可变现净值的确定方法，区分用于出售的、需要经过加工的以及有销售合同或劳务合同约定的存货的可变现净值的确定方法。本章主要以客观题形式出现，在计算及综合题中也可能涉及。

### 【同步强化练习题】

#### 一、单项选择题

1. 企业期末存货应按成本与其可变现净值孰低计量，其中可变现净值是指( )。  
A. 存货的售价  
B. 存货的合同价  
C. 存货的预计未来净现金流量  
D. 存货的公允价值
2. 下列方法中，不能用来确定企业发出存货的实际成本的是( )。  
A. 先进先出法  
B. 后进先出法  
C. 加权平均法  
D. 个别计价法
3. 某工业企业为增值税一般纳税人，2009年4月购入A材料1000公斤，增值税专用发票上注明的买价为60000元，增值税税额为10200元，该批A材料在运输途中发生1%的合理损耗，实际验收入库990公斤，在入库前发生挑选整理费用600元。该批入库A材料的实际总成本为( )元。  
A. 59400  
B. 59994  
C. 60600  
D. 70200
4. 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，适用的消费税税率为10%。

该企业委托其他单位（增值税一般纳税人企业）加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），该批委托加工原材料收回后用于继续生产应税消费品。发出原材料的成本为 360 万元，支付的不含增值税的加工费为 180 万元，支付的增值税为 30.6 万元。该批原材料已加工完成并验收入库，其实际成本为（ ）万元。

- A. 540                      B. 600                      C. 560                      D. 530.6

5. A 公司 2009 年 12 月 31 日库存甲设备 10 台，单位成本为 10 万元。根据已与 B 公司签订的不可撤销的销售合同，2008 年 2 月 15 日 A 公司应按 10 万元/台的价格向 B 公司提供甲设备 10 台。2009 年 12 月 31 日，甲设备的市场销售价格为 9 万元/台。假定 A 公司向 B 公司销售甲设备的平均运杂费等销售费用为 0.06 万元/台，向其他客户销售甲设备的平均运杂费等销售费用为 0.05 万元/台。则 A 公司 2009 年 12 月 31 日为甲设备应计提的跌价准备为（ ）万元。

- A. 1                          B. 0.6                          C. 10                          D. 0

6. 某企业采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价，成本与可变现净值按单项存货进行比较。2009 年 12 月 31 日，甲、乙、丙三种存货的成本与可变现净值分别为：甲存货成本 10 万元，可变现净值 8 万元；乙存货成本 12 万元，可变现净值 15 万元；丙存货成本 18 万元，可变现净值 15 万元。甲、乙、丙三种存货已计提的跌价准备分别为 1 万元、2 万元、1.5 万元。假定该企业只有这三种存货，2009 年 12 月 31 日应补提的存货跌价准备总额为（ ）万元。

- A. -0.5                      B. 0.5                      C. 2                      D. 5

7. 甲企业委托乙企业加工一批应税消费品材料，该批材料发出时的实际成本为 15 万元，支付的加工费为 12 万元（不含增值税），消费税组成计税价格为 30 万元，消费税税率为 10%。甲、乙企业均为增值税一般纳税人，双方适用的增值税税率均为 17%。该批委托加工材料收回后直接用于销售。甲企业应计入收回委托加工材料成本的金额为（ ）万元。

- A. 27                          B. 29.04                          C. 30                          D. 32.04

8. 下列各项业务中，不会引起期末存货账面价值发生增减变动的是（ ）。

- A. 已发出商品但尚未确认销售  
B. 已确认销售但尚未发出商品  
C. 计提存货跌价准备  
D. 已收到发票账单并付款但尚未收到材料

9. 企业在材料收入的核算中，需在月末暂估入账并于下月初用红字冲回的是（ ）。

- A. 月末购货发票账单未到，但已入库的材料  
B. 月末购货发票账单已到，货款未付但已入库的材料  
C. 月末购货发票账单已到，货款已付且已入库的材料  
D. 月末购货发票账单已到，货款已付但未入库的材料

10. 在物价持续上涨的情况下，使期末存货价值最大的是（ ）。

- A. 加权平均法                      B. 移动平均法  
C. 个别计价法                      D. 先进先出法

11. 某企业生产车间分别以甲、乙两种材料生产两种产品 A 和 B，2009 年 6 月，投入甲材料 40 000 元生产 A 产品，投入乙材料 25 000 元生产 B 产品。当月生产 A 产品发生直接人工 10 000 元，生产 B 产品发生直接人工 5 000 元，该生产车间归集的制造费用总额为 15 000 元。



假定当月投入生产的 A、B 产品均于当月完工,则该企业 A 产品完工成本为( )元。

- A. 10 000                      B. 20 000                      C. 60 000                      D. 65 000

12. 工业企业发生的下列各项支出中,不计入存货成本的是( )。

- A. 入库前的挑选整理费                      B. 购买存货而发生的运输费  
C. 购买存货而支付的进口关税                      D. 可以抵扣的增值税进项税额

## 二、多项选择题

1. 下列资产不能作为企业存货的有( )。

- A. 委托代销商品                      B. 受托代销商品  
C. 消耗性生物资产                      D. 企业承诺的订货

2. 企业外购存货发生的下列费用中,应当计入存货成本的有( )。

- A. 购入的材料或商品的发票账单上列明的价款  
B. 购入的材料或商品的发票账单上列明的增值税税款  
C. 购入材料发生的消费税、资源税  
D. 采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗

3. 下列各项中,增值税一般纳税人企业应计入收回委托加工物资成本的有( )。

- A. 支付的加工费  
B. 随同加工费支付的增值税  
C. 支付的收回后继续加工的委托加工物资的消费税  
D. 支付的收回后直接销售的委托加工物资的消费税

4. 企业发生的下列费用中,不应当计入存货成本、应确认为当期损益的有( )。

- A. 非正常消耗的直接材料、直接人工  
B. 非正常消耗的制造费用  
C. 仓储费用  
D. 使存货达到预定可销售状态前所发生的借款费用

5. 下列各项中属于存货项目的有( )。

- A. 低值易耗品                      B. 委托加工物资  
C. 原材料                      D. 包装物

6. 对持有以备出售的存货,下列有关存货可变现净值的说法,正确的有( )。

- A. 如果企业持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的可变现净值仍以合同规定价格为计量基础  
B. 没有销售合同约定的存货,其可变现净值应当以一般销售价格作为计量基础  
C. 用于出售的材料等,应当以市场价格作为其可变现净值的计量基础  
D. 有合同约定的存货,通常按合同价格为计量基础

7. 委托加工存货的实际成本包括( )。

- A. 加工费  
B. 应负担的税金  
C. 往返的运杂费  
D. 加工过程中耗用的材料或半成品的实际成本

8. 如果期末存货计价过高,可能会引起( )。