



东奥会计在线
www.dongao.com

全国会计专业技术资格考试辅导用书

——轻松过关® 5

2015年会计专业技术资格考试

通关题库一本通

中级会计实务

○ 组编 东奥会计在线



经济科学出版社
Economic Science Press

全国会计专业技术资格考试辅导用书 轻松过关5

2015 年会计专业技术资格考试
通关题库一本通
中级会计实务

组 编 东奥会计在线

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2015 年会计专业技术资格考试通关题库一本通·中级会计实务/东奥会计在线组编.

—北京:经济科学出版社,2015.4

(轻松过关·第5辑)

全国会计专业技术资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5141-5724-6

I. ①2… II. ①东… III. ①会计实务-资格考试-习题集 IV. ①F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 083809 号

责任编辑:庞丽佳 靳兴涛

责任校对:郑淑艳

版式设计:郭晓玉

本书正版具有以下标识,请认真识别:

1. 本书附有防伪标签一枚,上有卡号和密码,可获赠东奥超值网上课程、免费答疑、机考系统等服务。使用方法详见本书正文第 1 页中说明。

2. 正文内局部铺有带灰网的图案。

若无以上标识即为盗版,请广大读者拒绝购买。盗版举报电话:400-627-5566

2015 年会计专业技术资格考试通关题库一本通

中级会计实务

组编:东奥会计在线

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 100142

总编部电话:88191217 发行部电话:88191540

东奥会计在线客服中心:400-627-5566(24 小时热线)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

三河市鑫鑫科达彩色印刷包装有限公司印装

787 毫米×1092 毫米 16 开本 19.25 印张 360 千字

2015 年 4 月第 1 版 2015 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-5724-6 定价:26.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

前言

从1998年到2015年，东奥出版的“轻松过关”系列图书已陪伴全国数百万财会考生走过了十七个年头。

十七年来，我们用品质矗立在彩虹之巅。

- 我们打造了一支名师“梦之队”
- 全国中级会计职称考试状元连续四年出自东奥
- 东奥独有“闯关班”通过率达95.6%，深为学员推崇。
- 稳居京东、当当、亚马逊三大电商会计考试用书排行榜最前列。
- 知名咨询公司慧聪调查显示：东奥是考生公认的“中国会计培训知名品牌”

十七年来，我们用“三维”架起通关之道。

2015年东奥独家震撼推出“图书+网课+面授”，开启行业先河——打造最具价值的通关体系。

- 购买图书即赠：24小时答疑、10个知识点精讲、考前5天提示班
- 购买任一网课套餐即赠：考前串讲面授班（名师主讲，北上广开班）
- 购买图书的考生同时购买网课，还可获赠机考模拟系统。

十七年来，我们用“轻松”开启复习之旅。

- 我们始终秉持着“轻松过关”的编辑理念。
- 体例一直被模仿，质量从未被超越。
- 摒弃低质量的题海战术，精准配置关键习题。
- 精心绘制思维导图，让重难点形成知识网络。
- “口袋书”小身材大智慧，袖珍小巧，便于考生利用零散时间轻松记忆。
- 提炼重点、讲透难点、化繁为简，打造“权威教材”。

十七年来，我们用“名师”点拨考试之要。

顶级名师团队：中级会计实务张志凤、赵耀；中级经济法郭守杰、黄洁洵；中级财务管理闫华红、田明。他们强强联手、点石成金；助力过关、圆梦会考。

“好老师，尽在东奥”，已成为学员心声、业内共识；令同行艳羡、让考生称赞！

十七年来，我们只做一件事“让您过关”!!!

2015年新版辅导用书体例内容简介：

轻松过关系列之1：《2015年会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试》
东奥最经典、最全面的会计专业技术资格考试辅导用书，地毯式扫描大纲和

教材重难点，帮助考生奠定坚实基础。本书设有四大经典模块：（1）命题规律总结及趋势预测，为备考做出方向性指导；（2）同步辅导及强化训练，通过知识点提炼及典型例题夯实基础；（3）跨章节综合题演练，将章节间内容横向联系，助力考生融会贯通；（4）全真模拟测试题，如临实战，让您迅速进入临考状态。四大模块环环相扣，紧握考试脉搏，让您轻松备考，轻松过关。

轻松过关系列之2：《2015年会计专业技术资格考试经典题解及过关演练》

本书专为“提高阶段”复习打造，针对当前考试形势下，考点覆盖面广、考题灵活多变的特点，向考生提供数量足、质量高、形式新颖的过关题库，同时对重要知识点进行提炼总结，寓学于练，让您在轻松学习中提升应战能力。

轻松过关系列之3：《2015年会计专业技术资格考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

口袋书，将教材纷乱内容通过图表形式进行归纳和总结，集教材精华和重点于其中，可谓小身材大智慧。其袖珍小巧造型，便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之4：《2015年会计专业技术资格考试考前最后六套题》

东奥经典之作，是最受广大学员推崇的价值珍品。用六套经典试卷，全面涵盖重要知识点，模拟考场实战感觉。

轻松过关系列之5：《2015年会计专业技术资格考试通关题库一本通》

为“备考通关”量身打造的高端攻略。第一步初练夯实基础：优质试题分章演练、易错易混多维集训、详实解析巩固记忆；第二步真题检测效果：最近两年2套真题新练，全面检测学习效果；第三步模拟提升能力：3套价值模拟训练试题，每题配置详细解析，强力提升答题能力，助力考前冲刺。

为了感谢广大考生购买正版图书，2015年我们将继续通过“东奥会计在线”（www.dongao.com）为购买“轻松过关5”图书的考生提供下列超值服务：

1. 免费获赠由东奥名师主讲的“10个知识点精讲”，体验名师授课。
2. 免费获赠由东奥名师主讲的“考前5天提示班”，助力考前冲刺。
3. 免费获赠由专业老师24小时内给予的答疑服务，及时解惑。

为使广大考生轻松应对机考，大家可以通过登录<http://www.dongao.com/zjzcg/djch/201504/231451.shtml>，免费体验“全国会计专业技术资格考试系统环境”，熟悉答题技巧和方法，为顺利通过考试打下良好基础。

东奥始终力求向广大考生提供最实用的图书、最权威的课程。但编校工作，纷繁琐碎，限于时间和水平，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评指正。疏漏之处，我们会及时发布勘误，大家可以登录www.dongao.com“勘误专区”查看。

最后，预祝广大考生都能轻松过关！

本书编委会
2015年4月

目录

第一部分 通关初练

第一章 总 论	(3)
易错易混集训	(3)
本章通关演练	(4)
参考答案及解析	(6)
第二章 存 货	(8)
易错易混集训	(8)
本章通关演练	(11)
参考答案及解析	(14)
第三章 固定资产	(18)
易错易混集训	(18)
本章通关演练	(21)
参考答案及解析	(24)
第四章 投资性房地产	(28)
易错易混集训	(28)
本章通关演练	(30)
参考答案及解析	(33)
第五章 长期股权投资	(37)
易错易混集训	(37)
本章通关演练	(47)
参考答案及解析	(53)
第六章 无形资产	(57)
易错易混集训	(57)
本章通关演练	(59)
参考答案及解析	(63)
第七章 非货币性资产交换	(66)
易错易混集训	(66)
本章通关演练	(70)
参考答案及解析	(73)

第八章 资产减值	(77)
易错易混集训	(77)
本章通关演练	(80)
参考答案及解析	(84)
第九章 金融资产	(88)
易错易混集训	(88)
本章通关演练	(91)
参考答案及解析	(95)
第十章 股份支付	(100)
易错易混集训	(100)
本章通关演练	(102)
参考答案及解析	(106)
第十一章 负债及借款费用	(109)
易错易混集训	(109)
本章通关演练	(113)
参考答案及解析	(116)
第十二章 债务重组	(120)
易错易混集训	(120)
本章通关演练	(122)
参考答案及解析	(125)
第十三章 或有事项	(129)
易错易混集训	(129)
本章通关演练	(132)
参考答案及解析	(135)
第十四章 收入	(138)
易错易混集训	(138)
本章通关演练	(143)
参考答案及解析	(148)
第十五章 政府补助	(154)
易错易混集训	(154)
本章通关演练	(156)
参考答案及解析	(158)
第十六章 所得税	(160)
易错易混集训	(160)
本章通关演练	(163)
参考答案及解析	(168)
第十七章 外币折算	(172)
易错易混集训	(172)

本章通关演练	(174)
参考答案及解析	(178)
第十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(181)
易错易混集训	(181)
本章通关演练	(184)
参考答案及解析	(188)
第十九章 资产负债表日后事项	(192)
易错易混集训	(192)
本章通关演练	(195)
参考答案及解析	(199)
第二十章 财务报告	(203)
易错易混集训	(203)
本章通关演练	(207)
参考答案及解析	(212)
第二十一章 事业单位会计	(219)
易错易混集训	(219)
本章通关演练	(221)
参考答案及解析	(224)
第二十二章 民间非营利组织会计	(226)
易错易混集训	(226)
本章通关演练	(228)
参考答案及解析	(230)

第二部分 通关 2 + 3

2013 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》真题	(235)
参考答案及解析	(240)
2014 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》真题	(246)
参考答案及解析	(251)
2015 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》模拟测试题(一)	(258)
参考答案及解析	(264)
2015 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》模拟测试题(二)	(271)
参考答案及解析	(277)
2015 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》模拟测试题(三)	(285)
参考答案及解析	(293)

第一部分

通关初练

防伪标签使用说明：

1. 免费享受 2015 年超值课程，附赠 24 小时答疑服务

登陆 www.dongao.com，点击“我的东奥”下方“激活学习卡”栏目，输入防伪标签的卡号 + 密码，可获赠免费答疑 + 10 个知识点精讲 + 考前 5 天提示班。

2. 免费享有独家机考系统

登陆 www.dongao.com，选择购买网课后，在购物车结算页面的“优惠码”框中，输入防伪标签的“卡号 + 密码”，可获赠同科目的面授串讲班（考前一个月在北上广开课）和机考系统。

温馨提示：以上两项超值服务有效截止日期为 2015 年 10 月 1 日。

第一章 总论

学习导读

本章属于不太重要的章节，主要介绍了会计基础、会计信息质量要求及会计要素确认和计量的原则。本章是对会计准则体系的统论介绍，是学习后续章节的基础。

本章重点掌握的内容包括：(1) 财务报告目标；(2) 会计信息质量要求中的可靠性、可比性、实质重于形式和谨慎性等；(3) 会计要素中的资产、负债、所有者权益和收入等。其中：会计信息质量要求中的实质重于形式和可比性、会计要素中的所有者权益和会计要素计量属性较为重要。

在近三年的考试中，本章的平均分值为 2 分。本章考试的题型一般为单选题和判断题。2015 年依旧应当关注上述内容。

易错易混集训

易错易混点 1 收入与利得的区分

【母题·单选题】下列各项中，不属于企业收入的是()。

- A. 让渡资产使用权所取得的收入
- B. 提供劳务所取得的收入
- C. 出售无形资产取得的净收益
- D. 出租投资性房地产取得的收入

【答案】C

【解析】选项 C，出售无形资产不属于日常活动，由此形成的收益为利得，不属于收入。

【子题·多选题】下列各项中，属于企业收入的有()。

- A. 让渡资产使用权所取得的收入
- B. 提供劳务所取得的收入
- C. 出租无形资产取得的收入
- D. 出售投资性房地产取得的收入

【答案】ABCD

【解析】选项 A、B、C 和 D 均应当确认为企业收入。



易错易混点辨析

类型	情形	取得收益
日常活动	无形资产的出租	其他业务收入（影响营业利润）
	固定资产的出租	其他业务收入（影响营业利润）
非日常活动	无形资产的出售	营业外收入（属于利得）
	固定资产的出售	营业外收入（属于利得）
日常活动	投资性房地产的出租	租金收入计入其他业务收入 摊销额计入其他业务成本
	投资性房地产的出售	取得价款计入其他业务收入 账面价值转入其他业务成本

易错易混点2 期末计量属性的选择

【母题·单选题】下列各项关于资产期末计量的表述中，正确的是()。

- A. 固定资产期末按照账面余额与可收回金额孰低计量
- B. 应收账款期末按照账面价值与其预计未来现金流量现值孰低计量
- C. 交易性金融资产期末按照公允价值计量
- D. 持有至到期投资期末按照市场价格计量

【答案】C

【解析】因为固定资产计提的减值准备，持有期间不能转回，所以期末按照账面价值与可收回金额孰低计量，选项A错误；由于应收账款计提坏账准备可以转回，所以期末按照账面余额与其预计未来现金流量现值孰低计量，选项B错误；持有至到期投资按照摊余成本计量，选项D错误。

【子题·多选题】下列各项关于资产期末计量的表述中，正确的有()。

- A. 固定资产期末按照账面价值与可收回金额孰低计量
- B. 应收账款期末按照账面余额与其预计未来现金流量现值孰低计量
- C. 交易性金融资产期末按照公允价值计量
- D. 持有至到期投资期末按照市场价格计量

【答案】ABC

【解析】持有至到期投资按照摊余成本计量，选项D错误。



易错易混点辨析

此类题目主要区别在于固定资产和应收账款减值能否转回以及对期末计量的影响。因为固定资产减值准备一经计提不能转回，所以按照账面价值与可收回金额孰低计量，应收账款计提坏账准备由于可以转回，所以应当按照账面余额与其预计未来现金流量现值孰低计量。

固定资产	账面余额	账面价值	可收回金额	期末列示金额
第一年	100	100	90	90
第二年	100	90	95	90

应收账款	账面余额	账面价值	预计未来现金流量现值	期末列示金额
第一年	100	100	90	90
第二年	100	90	95	95

本章通关演练

一、单项选择题

- 下列关于会计要素的表述中，正确的是()。
 - A. 负债的特征之一是企业承担的潜在义务
 - B. 资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益
 - C. 利润是企业一定期间内收入减去费用后的净额
 - D. 收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入
- 资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量属于()。
 - A. 历史成本
 - B. 现值
 - C. 重置成本
 - D. 公允价值
- 在会计基本假设中，()是权责发生制和收付实现制产生的基础。
 - A. 会计主体
 - B. 货币计量
 - C. 持续经营
 - D. 会计分期
- 下列说法中，正确的是()。
 - A. 在财务报告中，为了达到事先设定的结果或效果，可以通过选择，列示对企业有利的会计信息

- B. 企业只有在获取相关交易或事项的全部信息时才可以进行会计处理
- C. 企业提供的会计信息应当清晰明了, 便于财务会计报告使用者理解和使用, 体现可靠性
- D. 会计信息在可靠性前提下, 尽可能的做到相关性, 以满足投资者等财务报告使用者的决策需要
5. 下列项目中, 不违背会计核算可比性要求的是()。
- A. 当固定资产价值恢复时, 将以前年度计提的减值准备转回
- B. 由于利润计划完成情况不佳, 将以前年度计提的坏账准备全额转回
- C. 固定资产达到预定可使用状态之后, 利息费用继续资本化
- D. 某项专利技术已经陈旧, 不能为企业带来经济利益, 应将其账面价值一次性核销
6. 下列各项中, 体现实质重于形式要求的是()。
- A. 存货采用成本与可变现净值孰低计量
- B. 固定资产计提减值准备
- C. 售后租回形成融资租赁业务在会计上不确认收入
- D. 交易性金融资产期末按公允价值计量
7. 企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项, 体现的是会计信息质量要求中的()。
- A. 重要性 B. 实质重于形式 C. 谨慎性 D. 及时性
8. 下列关于谨慎性要求的表述中, 不正确的是()。
- A. 不能高估资产或收益
- B. 不允许设置秘密准备
- C. 应对发生减值的资产计提资产减值准备
- D. 对或有资产很可能流入企业的应当予以确认
9. 下列各项中, 能同时引起负债和所有者权益发生变化的是()。
- A. 企业因产品质量保证而确认预计负债 B. 发行一般公司债券
- C. 以固定资产偿还债务 D. 权益法核算长期股权投资实际收到现金股利
10. 下列各项中, 不属于企业收入要素范畴的是()。
- A. 销售商品取得的收益 B. 出租无形资产取得的收益
- C. 出售固定资产取得的收益 D. 出售投资性房地产取得的收益

二、多项选择题

1. 下列各项关于会计信息质量要求的表述中, 正确的有()。
- A. 企业提供的会计信息应当清晰明了, 便于财务会计报告使用者理解和使用, 体现可理解性
- B. 相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关, 相关性要以及时性为基础
- C. 实务中需要在及时性和可靠性之间做相应权衡, 以最好地满足投资者等财务报告使用者的经济决策需要为判断标准
- D. 可靠性要求财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的
2. 下列说法中, 反映了可比性要求的有()。
- A. 企业对于已经发生的交易或者事项, 应当及时进行会计确认、计量和报告, 不得提前或者延后
- B. 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
- C. 不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项, 应当采用规定的会计政策, 确保会计信息口径一致、相互可比
- D. 企业提供的会计信息应当清晰明了, 便于财务报告使用者理解和使用
3. 下列各项中, 体现实质重于形式要求的有()。
- A. 将融资租入的固定资产视同企业自有固定资产核算
- B. 企业对售后回购业务在会计核算上一般不确认收入
- C. 存货采用成本与可变现净值孰低计量
- D. 附追索权的应收票据贴现时不终止确认用于贴现的应收票据

4. 下列各项中,属于企业资产的有()。
- A. 发出商品 B. 在途物资
C. 待处理财产损失 D. 经营租赁方式租出的设备
5. 下列科目中,属于所有者权益的有()。
- A. 库存股 B. 资本公积 C. 其他综合收益 D. 专项储备
6. 下列各项关于资产期末计量的表述中,正确的有()。
- A. 无形资产按照市场价格计量
B. 应收款项按照账面价值与其预计未来现金流量现值孰低计量
C. 交易性金融资产按照公允价值计量
D. 存货按照成本与可变现净值孰低计量

三、判断题

1. 强调经营成果计算的企业适合采用的会计基础是收付实现制。 ()
2. 企业为应对市场经济环境下生产经营活动面临的风险和不确定性,应高估负债和费用,低估资产和收益。 ()
3. 资产预期产生的经济利益均来自企业的日常活动。 ()
4. 出售投资性房地产产生的收益计入营业外收入。 ()
5. 所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,其确认和计量主要依赖于资产、负债等会计要素的确认和计量。 ()
6. 费用只有在相关经济利益很可能流出企业从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。 ()
7. 利润的来源包括:收入减去费用后的净额以及直接计入当期损益的利得和损失。 ()
8. 固定资产期末按照账面价值与可收回金额孰低计量。 ()

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】B
【解析】负债的特征之一是企业承担的现时义务,选项A错误;利润是指企业在一定会计期间的经营成果,包括收入减去费用后的净额以及直接计入当期利润的利得和损失,选项C错误;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,选项D错误。
2. 【答案】C
【解析】在重置成本计量属性下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。
3. 【答案】D
【解析】权责发生制和收付实现制都是用以确定收入、成本和费用等归属期间的,因此会计分期假设是产生权责发生制和收付实现制的基础。
4. 【答案】D
【解析】可靠性要求财务报告中的会计信息应当是中立、无偏的,而非只列示对企业有利的信息,选项A错误;企业应在及时性和可靠性之间作相应权衡,以最好地满足投资者等财务报告使用者的经济决策需要作为判断标准,选项B错误;企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用,体现的是可理解性,选项C错误。
5. 【答案】D
【解析】会计处理只要符合准则规定,就不违背会计核算可比性要求。选项A、B和C不符合准则规定,违背会计核算可比性要求。
6. 【答案】C
【解析】实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行核算,而不仅仅按照其法律形式

作为会计核算的依据,选项 C 体现实质重于形式要求。

7. 【答案】 A

【解析】重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

8. 【答案】 D

【解析】谨慎性要求企业不应高估资产或收益、低估负债或费用,且不允许企业设置秘密准备。或有资产不满足资产确认条件不能予以确认,选项 D 错误。

9. 【答案】 A

【解析】选项 B 和 C,同时引起资产和负债的变化;选项 D,是资产内部发生变化。

10. 【答案】 C

【解析】选项 C,出售固定资产属于企业非日常活动,由此产生的收益属于企业利得而不是收入。

二、多项选择题

1. 【答案】 ACD

【解析】相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,相关性要以可靠性为基础。

2. 【答案】 BC

【解析】选项 A,体现及时性;选项 B 和 C,可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。包括: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,应当在附注中说明;不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比;选项 D,体现可理解性。

3. 【答案】 ABD

【解析】选项 C,存货采用成本与可变现净值孰低计量体现的是谨慎性原则。

4. 【答案】 ABD

【解析】选项 C,“待处理财产损失”预期不会给企业带来经济利益,不属于企业的资产。

5. 【答案】 ABCD

【解析】选项 A、B、C 和 D 均属于所有者权益。

6. 【答案】 CD

【解析】无形资产按照历史成本计量,选项 A 不正确;应收款项计提的坏账准备由于可以转回,所以应按照其账面余额与预计未来现金流量现值孰低计量,选项 B 不正确。

三、判断题

1. 【答案】 ×

【解析】强调经营成果计算的企业适合采用的会计基础是权责发生制。

2. 【答案】 ×

【解析】谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎性,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用,也不应故意高估负债或者费用、低估资产或者收益。

3. 【答案】 ×

【解析】资产预期会给企业带来的经济利益可以来自企业日常活动,也可以来自非日常活动。

4. 【答案】 ×

【解析】出售投资性房地产属于企业日常活动,应当将收到的款项计入其他业务收入,同时将账面价值结转至其他业务成本。

5. 【答案】 √

【解析】所有者权益是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益。因此,所有者权益的确认和计量依赖于资产、负债等会计要素的确认和计量。

6. 【答案】 √

7. 【答案】 √

8. 【答案】 √

第二章 存 货

学习导读

本章属于非重要章节，主要介绍了存货的确认、初始和期末计量。

本章重点掌握的内容包括：(1) 存货的概念；(2) 存货的初始计量；(3) 存货的期末计量。其中：存货的期末计量最为重要。

在近三年考试中，本章的平均分值为3分。本章考试的题型一般为单选题、多选题和判断题。2015年考试依然主要关注存货的期末计量。

易错易混集训

易错易混点1 存货涉及消费税的处理

【母题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2015年1月1日，甲公司发出一批实际成本为480万元的原材料，委托乙公司加工成应税消费品，收回后以400万元直接对外出售。2015年6月30日，甲公司收回委托乙公司加工的应税消费品并验收入库。甲公司根据乙公司开具的增值税专用发票向乙公司支付加工费24万元、增值税4.08万元，另支付消费税56万元。假定不考虑其他因素，甲公司收回该批应税消费品的入账价值为()万元。

A. 504

B. 508.08

C. 560

D. 564.08

【答案】C

【解析】甲公司收回应税消费品的入账价值 = $480 + 24 + 56 = 560$ (万元)。

【子题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2015年1月1日，甲公司发出一批实际成本为480万元的原材料，委托乙公司加工成应税消费品，收回后用于连续生产应税消费品。2015年6月30日，甲公司收回乙公司加工的应税消费品并验收入库。甲公司根据乙公司开具的增值税专用发票向乙公司支付加工费24万元、增值税4.08万元，另支付消费税56万元。假定不考虑其他因素，甲公司收回该批应税消费品的入账价值为()万元。

A. 504

B. 508.08

C. 560

D. 564.08

【答案】A

【解析】甲公司收回应税消费品的入账价值 = $480 + 24 = 504$ (万元)。

易错易混点辨析

委托加工物资收回后用于继续生产应税消费品时，消费税不计入收回物资的成本，应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方；委托方将收回的应税消费品以不高于受托方的计税价格出售的，为直接出售，不再缴纳消费税，消费税计入收回物资成本中；委托方将收回的应税消费品以高于受托方的计税价格出售的，不属于直接出售，需按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。

易错易混点2 存货跌价准备的计提

【母题·单选题】甲公司2014年12月31日库存配件200套，每套配件的成本为12万元。该批配件直接用于对外出售，2014年12月31日的市场价格为每套11.7万元（不含增值税），估计销售过程中每套将

发生销售费用及相关税费 1.2 万元。该批配件此前未计提存货跌价准备,甲公司 2014 年 12 月 31 日对该批配件应计提的存货跌价准备为()万元。

A. 0 B. 60 C. 300 D. 400

【答案】C

【解析】每套配件的可变现净值 $= 11.7 - 1.2 = 10.5$ (万元),每套配件的成本为 12 万元,每套配件应计提存货跌价准备 $= 12 - 10.5 = 1.5$ (万元),甲公司 2014 年 12 月 31 日该批配件应计提的存货跌价准备 $= 1.5 \times 200 = 300$ (万元)。

【子题·单选题】甲公司 2014 年 12 月 31 日库存配件 200 套,每套配件的账面成本为 12 万元,市场价格为 11.7 万元(不含增值税)。该批配件可用于加工 200 件 A 产品,将每套配件加工成 A 产品尚需投入 17 万元。A 产品 2014 年 12 月 31 日的市场价格为每件 28.7 万元,估计销售过程中每件将发生销售费用及相关税费 1.2 万元。该配件此前未计提存货跌价准备,甲公司 2014 年 12 月 31 日对该批配件应计提的存货跌价准备为()万元。

A. 0 B. 60 C. 300 D. 400

【答案】C

【解析】单件 A 产品的可变现净值 $= 28.7 - 1.2 = 27.5$ (万元),单件 A 产品的成本 $= 12 + 17 = 29$ (万元),因配件生产的 A 产品发生了减值,因此期末配件应按照可变现净值计量。每套配件的可变现净值 $= 28.7 - 17 - 1.2 = 10.5$ (万元),每套配件的成本为 12 万元,每套配件应计提存货跌价准备 $= 12 - 10.5 = 1.5$ (万元),甲公司 2014 年 12 月 31 日对该批配件应计提的存货跌价准备 $= 1.5 \times 200 = 300$ (万元)。

易错易混点辨析

材料 $\begin{cases} \text{直接出售} \longrightarrow \text{可变现净值} = \text{材料估计售价} - \text{材料估计销售费用及税金} \\ \text{用于生产产品} \begin{cases} \text{产品未减值 (材料按成本计量)} \\ \text{产品减值 (材料按可变现净值计量)} \end{cases} \end{cases}$

用于生产产品的材料的可变现净值

$= \text{产品的可变现净值} - \text{进一步加工成本}$

$= (\text{产品的估计售价} - \text{产品的估计销售费用及税金}) - \text{进一步加工成本}$

易错易混点 3 可变现净值的计算

【母题】甲公司库存 A 产品 200 件,每件 A 产品的成本为 110 元,当前每件该产品的市场销售价格为 120 元;预计销售每件产品将发生的销售费用和税金为 0.5 元。

要求:根据上述资料计算 A 产品的减值金额。

【答案】

无合同部分	成本: $200 \times 110 = 22000$ (元)
	可变现净值: $(120 - 0.5) \times 200 = 23900$ (元)
	发生减值: 0

【子题】甲公司库存 A 产品 200 件,其 120 件签订有不可撤销的销售合同,合同价格每件为 105 元,由于生产该产品的材料价格上涨,每件 A 产品的成本为 110 元,当前该产品的市场销售价格为每件 120 元;预计销售每件 A 产品将发生的销售费用和税金为 0.5 元。

要求:根据上述资料计算 A 产品的减值金额。

【答案】

有合同部分	成本: $120 \times 110 = 13200$ (元)
	可变现净值: $(105 - 0.5) \times 120 = 12540$ (元)
	发生减值: 660 元 $(13200 - 12540)$