



2009 年

全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

中级会计资格

中级会计实务应试指南

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编



经济科学出版社



【经科版】2009年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

中级会计实务应试指南

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级会计实务应试指南 / 会计专业技术资格考试辅导用书
编审委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2008. 12
(经科版 2009 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书)
ISBN 978 - 7 - 5058 - 7582 - 1

I. 中… II. 会… III. 经济法 - 中国 - 会计 - 资格考核 -
自学参考资料 IV. D922. 29

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 191295 号

责任校对: 徐领弟 王肖楠
版式设计: 代小卫
技术编辑: 王世伟

经科版 2009 年全国会计专业技术资格考试辅导系列丛书

中级会计实务应试指南

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会 组编

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 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

永胜装订厂装订

850 × 1168 16 开 18.5 印张 350000 字

2008 年 12 月第 1 版 2008 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7582 - 1 / F · 6833 定价: 30.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

为了配合 2009 年度全国会计专业技术资格考试，帮助广大考生更好地理解和掌握各科考试的内容，我们组织了长期从事会计专业技术资格考试的有关专家、教授，按照 2009 年全国会计专业技术资格考试大纲确定的考试范围，结合会计专业技术资格考试的特点，编写了有效应对考试的【经科版】2009 年全国会计专业技术资格考试《应试指南》及《全真模拟试卷》系列辅导用书。

1. 应试指南系列

该系列丛书严格按照 2009 年会计资格考试大纲的基本要求，对 2009 年教材进行系统、全面的介绍，尤其是针对考生难以理解和掌握的新增及变动内容，本着“全新设计、旧题新作、紧扣考点、重难点突出”的原则，设计大量有极高参考价值的试题，进行详尽解析，供考生参考学习。该套丛书是广大考生在使用大纲及教材进行复习之外的一个强有力甚至是不可缺少的补充。

2. 全真模拟试卷系列

该系列丛书，每科目含有 6 套试题。辅导用书编审委员会荟萃多位全国著名的会计资格考试辅导教师，运用丰富的辅导经验，对历年考试试题进行分析归纳，设计了 6 套全真模拟试题。建议考生完全模拟考试时间及要求，进行实战演练，积累实战经验。

凡购买上述【经科版】正版辅导书的考生，均可通过北京东奥时代教育科技有限公司提供的书签获得一个密码，通过密码登录东奥会计在线，从而获得三重回馈。首先，学员可获得高效、专业、权威的 24 小时在线答疑服务；另外，学员可获赠价值 80 元的模拟考试题精讲班；最后，学员还可以获赠价值 100 元的考前一周语音串讲。

由于时间有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请谅解并提出宝贵意见。

衷心祝愿所有考生顺利通过考试！

会计专业技术资格考试辅导用书编审委员会

2008 年 12 月

目 录

第一章 总论	(1)
本章考情分析及考点提示	(1)
历年试题解析	(1)
同步强化练习题	(2)
练习题参考答案及解析	(4)
第二章 存货	(6)
本章考情分析及考点提示	(6)
历年试题解析	(8)
同步强化练习题	(10)
练习题参考答案及解析	(13)
第三章 固定资产	(17)
本章考情分析及考点提示	(17)
历年试题解析	(19)
同步强化练习题	(23)
练习题参考答案及解析	(26)
第四章 无形资产	(30)
本章考情分析及考点提示	(30)
历年试题解析	(33)
同步强化练习题	(34)
练习题参考答案及解析	(37)
第五章 投资性房地产	(41)
本章考情分析及考点提示	(41)
历年试题解析	(43)
同步强化练习题	(43)
练习题参考答案及解析	(48)

第六章 金融资产	(52)
本章考情分析及考点提示	(52)
历年试题解析	(55)
同步强化练习题	(58)
练习题参考答案及解析	(62)
第七章 长期股权投资	(67)
本章考情分析及考点提示	(67)
历年试题解析	(71)
同步强化练习题	(72)
练习题参考答案及解析	(76)
第八章 非货币性资产交换	(80)
本章考情分析及考点提示	(80)
历年试题解析	(82)
同步强化练习题	(82)
练习题参考答案及解析	(85)
第九章 资产减值	(87)
本章考情分析及考点提示	(87)
历年试题解析	(90)
同步强化练习题	(92)
练习题参考答案及解析	(95)
第十章 负债	(98)
本章考情分析及考点提示	(98)
历年试题解析	(100)
同步强化练习题	(101)
练习题参考答案及解析	(105)
第十一章 债务重组	(110)
本章考情分析及考点提示	(110)
历年试题解析	(112)
同步强化练习题	(113)
练习题参考答案及解析	(118)
第十二章 或有事项	(123)
本章考情分析及考点提示	(123)
历年试题解析	(125)
同步强化练习题	(126)
练习题参考答案及解析	(129)

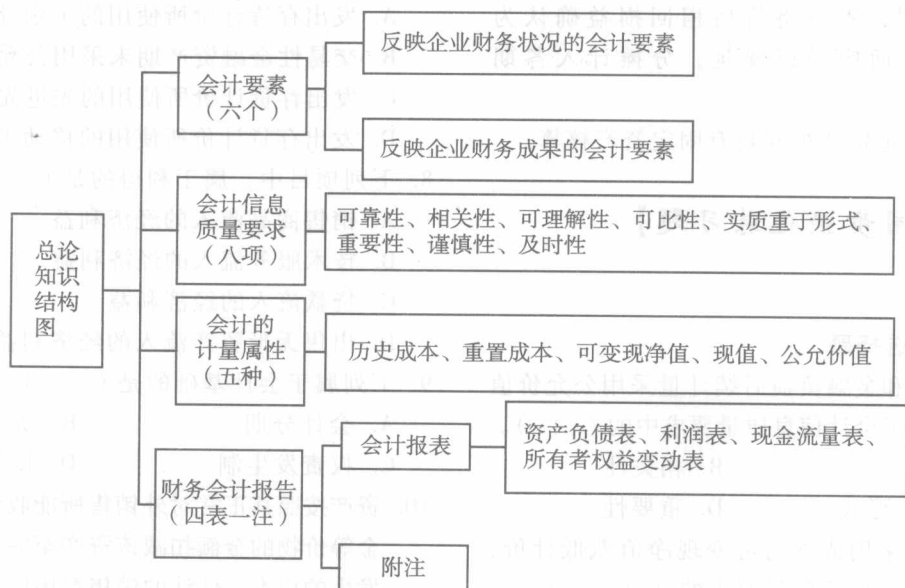
第十三章 收入	(131)
本章考情分析及考点提示	(131)
历年试题解析	(134)
同步强化练习题	(137)
练习题参考答案及解析	(142)
第十四章 借款费用	(145)
本章考情分析及考点提示	(145)
历年试题解析	(147)
同步强化练习题	(148)
练习题参考答案及解析	(151)
第十五章 所得税	(154)
本章考情分析及考点提示	(154)
历年试题解析	(158)
同步强化练习题	(159)
练习题参考答案及解析	(166)
第十六章 会计政策、会计估计变更和差错更正	(173)
本章考情分析及考点提示	(173)
历年试题解析	(175)
同步强化练习题	(178)
练习题参考答案及解析	(186)
第十七章 资产负债表日后事项	(191)
本章考情分析及考点提示	(191)
历年试题解析	(192)
同步强化练习题	(193)
练习题参考答案及解析	(198)
第十八章 外币折算	(202)
本章考情分析及考点提示	(202)
历年试题解析	(204)
同步强化练习题	(205)
练习题参考答案及解析	(210)
第十九章 财务报告	(214)
本章考情分析及考点提示	(214)
历年试题解析	(217)
同步强化练习题	(223)
练习题参考答案及解析	(231)

第二十章 行政事业单位会计	(237)
本章考情分析及考点提示	(237)
历年试题解析	(238)
同步强化练习题	(239)
练习题参考答案及解析	(242)
跨章节综合题	(245)
参考答案	(252)
2009 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》模拟试题（一）	(260)
参考答案	(267)
2009 年全国会计专业技术资格考试《中级会计实务》模拟试题（二）	(274)
参考答案	(282)

第一章 总 论

【本章考情分析及考点提示】

一、知识结构图



二、重要考点

(题型：客观题。)

【考试点1】资产要素的判定

1. 资产必须是现实的资产，不能是预期的资产，而且是由于过去已经发生的交易或事项产生的结果。

2. 对于企业来说，一些特殊方式形成的资产，虽然企业对其不拥有所有权，但能够实际控制，按实质重于形式原则的要求，也作为企业资产。

3. 资产没有交换价值和使用价值，则不能给企业带来经济利益，不确认为企业资产。

【考试点2】利得和损失的判定

利得（损失）是由企业非日常活动的发生而产生的，会导致所有者权益增加（减少）的经济利益的流入（流出），如固定资产盘亏等。

【考试点3】会计信息质量要求的判定

实质重于形式原则要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

【历年试题解析】

多项选择题

下列各项，体现实质重于形式会计原则的有

()。(2006年)

- A. 商品售后租回不确认商品销售收入
- B. 融资租入固定资产视同自有固定资产
- C. 计提固定资产折旧
- D. 材料按计划成本进行日常核算

【答案】AB

【解析】售后租回从形式上看,是为企业带来了收入,并且所出售商品的所有权及所有权上的主要风险和报酬也已转移,但实质上由于在售后租回交易中,资产的出售和租回实质上是同一项交易。根据实质重于形式原则,不应将售后租回损益确认为当期损益,而应予以递延,分摊计入各期损益。

融资租入固定资产视同自有固定资产核算。

【同步强化练习题】

一、单项选择题

1. 对金融资产和金融负债后续计量采用公允价值计量,反映了会计信息质量要求中的()。
 - A. 可靠性
 - B. 相关性
 - C. 实质重于形式
 - D. 重要性
2. 对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价,所体现的会计核算质量要求的是()。
 - A. 及时性
 - B. 相关性
 - C. 谨慎性
 - D. 重要性
3. 企业在取得资产时,一般应按()计量。
 - A. 历史成本
 - B. 重置成本
 - C. 可变现净值
 - D. 公允价值
4. 为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,基本准则明确规定,企业在会计确认、计量和报告中应当以()为基础。
 - A. 收付实现制
 - B. 权责发生制
 - C. 持续经营
 - D. 历史成本
5. 下列对会计核算基本前提的表述中恰当的是()。
 - A. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围
 - B. 一个会计主体必然是一个法律主体
 - C. 货币计量为会计核算提供了必要的手段
 - D. 会计主体确立了会计核算的时间范围
6. 下列各种会计处理方法中,体现会计信息质量谨慎性要求的是()。
 - A. 对可能发生的资产减值损失计提减值准备
 - B. 发出存货采用先进先出法
 - C. 发出存货采用个别计价法
 - D. 低值易耗品价值摊销采用分期摊销法
7. 下列计价方法中,不符合历史成本计量基础的是()。
 - A. 发出存货计价所使用的个别计价法
 - B. 交易性金融资产期末采用公允价值计价
 - C. 发出存货计价所使用的先进先出法
 - D. 发出存货计价所使用的移动平均法
8. 下列项目中,属于利得的是()。
 - A. 销售商品流入的经济利益
 - B. 技术服务流入的经济利益
 - C. 贷款流入的经济利益
 - D. 出售无形资产流入的经济利益
9. 下列属于会计基础的是()。
 - A. 会计分期
 - B. 货币计量
 - C. 权责发生制
 - D. 持续经营
10. 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。其会计计量属性是()。
 - A. 重置成本
 - B. 可变现净值
 - C. 历史成本
 - D. 公允价值
11. 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,其会计计量属性是()。
 - A. 现值
 - B. 可变现净值
 - C. 历史成本
 - D. 公允价值
12. 关于利得,下列说法中正确的是()。
 - A. 利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入
 - B. 利得是指由企业日常活动所形成的、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流入

- C. 利得只能计入所有者权益项目, 不能计入当期利润
- D. 利得只能计入当期利润, 不能计入所有者权益项目
13. 下列属于财务报告的特点的是()。
- A. 它主要是对外报告
- B. 主要反映企业某一时点的财务状况
- C. 会计报表只由资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表组成
- D. 财务报告就是财务报表
14. 资产按照购置时所付出的对价的公允价值计量, 其会计计量属性是()。
- A. 重置成本 B. 可变现净值
- C. 历史成本 D. 公允价值

二、多项选择题

1. 某股份有限公司 2008 年 11 月销售商品一批, 增值税发票已开, 商品已发出, 且办妥托收手续, 此时得知对方企业在一次交易中发生重大损失, 财务困难, 短期内不能支付货款, 为此该股份有限公司 11 月未确认收入, 这是依据()会计核算质量要求。
- A. 实质重于形式 B. 重要性
- C. 谨慎性 D. 相关性
2. 下列各项产生的利得或损失, 应直接计入当期损益的有()。
- A. 出售无形资产所产生的利得或损失
- B. 交易性金融资产公允价值增加额
- C. 可供出售金融资产公允价值增加额
- D. 按公允价值进行后续计量的投资性房地产公允价值减少额
3. 根据《企业会计准则——基本准则》的规定, 企业会计报表至少应当包括()。
- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 所有者权益变动表
4. 关于资产, 下列说法中正确的有()。
- A. 企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项
- B. 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
- C. 符合资产定义和资产确认条件的项目, 应当列入资产负债表; 符合资产定义, 但不符合资产确认条件的项目, 不应当列入资产负债表
- D. 预期在未来发生的交易或者事项也会形成资产
5. 计算营业利润应当考虑的项目有()。
- A. 营业外收入 B. 所得税费用
- C. 投资收益 D. 资产减值损失
6. 下列不确认为企业资产的有()。
- A. 企业的人脉
- B. 企业发生研究支出, 可以可靠计量, 但很难判断能否给企业带来相关经济利益
- C. 企业赊销一批商品给某客户, 与该商品有关的风险与报酬已转移给了该客户, 但该客户财务状况持续恶化, 企业仍然确认了一项应收账款
- D. 企业经营租出一项固定资产
7. 下列关于财务报告的表述中, 正确的有()。
- A. 财务报告除了包括财务报表之外, 还包括其他应当在财务报告中披露的相关信息与资料
- B. 财务报告应当反映企业整体的财务状况、经营成果和现金流量, 向使用者提供决策有用的信息
- C. 财务报告反映会计要素确认与计量的最终结果, 是沟通企业管理层和信息使用者之间的桥梁与纽带
- D. 财务报告除了应当由单位负责人签字外, 还应当由注册会计师签字
8. 下列说法正确的是()。
- A. 一般来说, 法律主体必然是会计主体
- B. 基金管理公司管理的证券投资基金, 也可以成为会计主体
- C. 对于拥有子公司的母公司来说, 集团企业应作为一个会计主体来编制财务报表
- D. 会计主体一定是法律主体

9. 在有不確定因素情況下做出合理判斷時，下列事項符合謹慎性會計信息質量要求的是（ ）。

A. 設置秘密準備，以防備在利潤計劃完成不佳的年度轉回
B. 不要高估資產和預計收益
C. 合理估計可能發生的損失和費用
D. 尽可能低估負債和費用

三、判斷題

1. 進行會計核算的基本前提是會計主體。一個企業只能有一個會計主體。（ ）
2. 利得和損失可能計入当期損益，也可能直接計入所有者權益。（ ）
3. 利潤是企業在日常活動中取得的经营成果，不應包括企業在偶發事件中產生的利得和損失。（ ）
4. 某一會計事項是否具有重要性，在很大程度上取決於會計人員的職業判斷。對於某一會計事項，在某一企業具有重要性，在另一企業則不一定具有重要性。（ ）
5. 企業計劃購買的存貨可以確認為流動資產。（ ）
6. 收入是指企業在日常活動中形成的，會導致所有者權益增加的，與所有者投入資本無關的經濟利益的流入。（ ）
7. 損失是指由企業非日常活動所發生的，會導致所有者權益減少的，與向所有者分配利潤無關的經濟利益的流出。（ ）
8. 我國企業財務報告的目標主要是包括向財務報告使用者提供決策有用的信息和反映企業管理層受托責任的履行情況兩個方面。（ ）
9. 相關性是以可靠性為基礎的，兩者之間並不矛盾，不應將兩者對立起來。會計信息在可靠性的前提下，尽可能做到相關性，以滿足投資者等財務報告使用者的決策需要。（ ）
10. 收入不包括為第三方或客戶代收的款項，也不包括處置固定資產淨收益和出售無形資產淨收益。（ ）

【練習題參考答案及解析】

一、單項選擇題

1. 【答案】B
【解析】新會計準則強調會計信息應當真實與公允兼具，以提供更加相關的信息。
2. 【答案】C
【解析】對期末存貨採用成本與可變現淨值孰低計價使存貨的價值不高估，體現了謹慎性。
3. 【答案】A
4. 【答案】B
5. 【答案】C
【解析】持續經營和會計分期確定了會計核算的時間範圍，會計主體不一定是法律主體，法律主體一定是會計主體；會計主體確立了會計核算的空間範圍。
6. 【答案】A
7. 【答案】B
8. 【答案】D
9. 【答案】C
【解析】其他選項都是會計假設。
10. 【答案】B
【解析】在可變現淨值計量下，資產按照其正常對外銷售所能收到現金或者現金等价物的金額扣減該資產至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用以及相關稅費後的金額計量。
11. 【答案】A
【解析】在現值計量下，資產按照預計從其持續使用和最終處置中所產生的未來淨現金流入量的折現金額計量。
12. 【答案】A
13. 【答案】A
【解析】財務報告除了反映企業某一特定日期的財務狀況，還反映某一會計期間的经营成果、現金流量；會計報表還應包括附註；財務報告包括財務報表和其他應當在財務報告中披露的相關信息和資料。
14. 【答案】C

二、多项选择题

1. 【答案】AC
【解析】不符合收入的确认条件之一“相关的经济利益很可能流入企业”，是根据实质重于形式和谨慎性做出的判断，与重要性和相关性无关。
2. 【答案】ABD
【解析】选项C，可供出售金融资产公允价值增加额应直接计入“资本公积”科目。
3. 【答案】ABC
【解析】未要求包括所有者权益变动表。
4. 【答案】ABC
【解析】资产是由企业过去的交易或者事项形成的，所以选项D错误。
5. 【答案】CD
【解析】选项A、B属于计算利润应考虑的项目。
6. 【答案】ABC
【解析】选项A、B、C不符合资产的定义，只有选项D属于企业的固定资产。
7. 【答案】ABC
【解析】财务报告不应当由注册会计师签字，注册会计师只在审计报告上签字。
8. 【答案】ABC
【解析】法律主体一定是会计主体，会计主体不一定是法律主体。
9. 【答案】BC

三、判断题

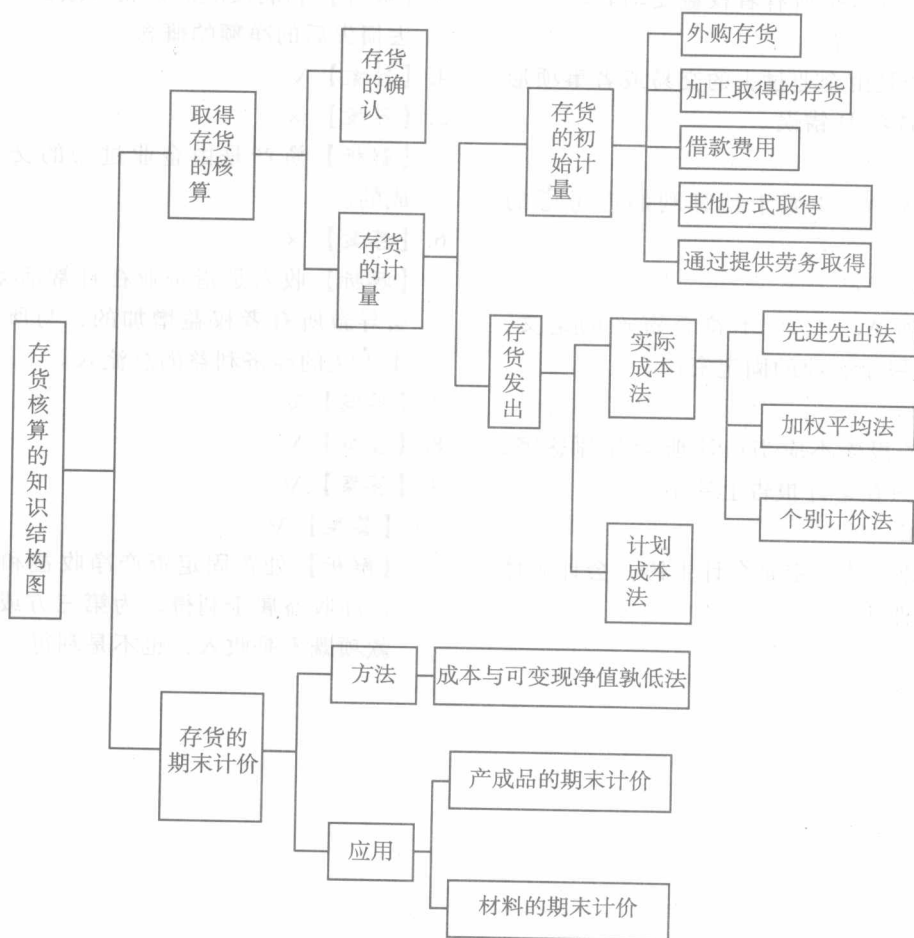
1. 【答案】×
【解析】一个企业可以有几个会计主体。例如，一个独立核算的分公司，也是一个会计主体。
2. 【答案】√
【解析】利得或损失包括直接计入当期损益的利得或损失和直接计入所有者权益的利得或损失。
3. 【答案】×
【解析】利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额的概念。
4. 【答案】√
5. 【答案】×
【解析】资产是由企业过去的交易或事项形成的。
6. 【答案】×
【解析】收入是指企业在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。
7. 【答案】√
8. 【答案】√
9. 【答案】√
10. 【答案】√
【解析】处置固定资产净收益和出售无形资产净收益属于利得，为第三方或客户代收的款项既不是收入，也不是利得。

第二章

存 货

【本章考情分析及考点提示】

一、知识结构图



二、重要考试点

(题型: 客观题、综合题。考核形式为: ① 存货 + 资产减值; ② 存货 + 非货币资产交换; ③ 存货 + 债务重组; ④ 存货 + 长期股权投资 + 合并

报表; ⑤ 存货 + 所得税)

【考试点 1】取得存货的核算

取得存货的入账价值的计量, 应特别注意计价方法的选择、运输损耗的处理等。

【考试点 2】委托加工物资的核算

企业委托外单位加工的物资,其实际成本包括:

- (1) 加工中耗用物资的实际成本。
- (2) 支付的加工费用及应负担的运杂费等。
- (3) 支付的税金。包括委托加工物资所应负担的增值税和消费税。

关于“税金”,这里指属于消费税应税范围的加工物资所应负担的增值税和消费税。其增值税的处理完全等同于存货增值税的处理,即取得了增值税专用发票的一般纳税企业,其加工物资所负担的增值税可抵扣,不计入加工物资成本;否则不可抵扣,计入加工物资成本。

消费税的处理,视加工物资收回后的用途而定:收回后直接销售的,计入加工物资成本;收回后连续生产的,可抵扣。

【考试点3】成本与可变现净值孰低法的应用

1. “成本”的含义:

成本与可变现净值孰低法中的“成本”是指存货的实际成本。

2. “可变现净值”的确定:

(1) 产成品、商品和用于出售的原材料等直接用于出售的存货,其可变现净值根据在正常生产经营过程中,以存货估计售价减去估计销售费用和相关税费后的金额确定。

(2) 用于生产的原材料、在产品或自制半成品等需要经过加工的存货,其可变现净值根据在正常生产经营过程中,以存货估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额确定。

(3) 如果属于按订单生产,则应按协议价而不是估计售价确定可变现净值。

(4) 资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定,其他部分不存在合同价格的,应当分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

3. 期末计提存货跌价准备的规定:

存货跌价准备按单个存货项目计算。如果存在着存货数量多、单价低等情况,存货跌价准备也可以按存货类别计算。

4. 存货跌价准备的会计处理:

每一会计期末,比较存货成本与可变现净值,确定是否存在减值迹象。先计算存货跌价准备的总金额,再与“存货跌价准备”科目调整前的余额进行比较,若应提数大于已提数,应予补提;反之,应冲销部分已提数。冲销的金额不能大于已计提金额。

计提存货跌价准备的会计分录:

借:资产减值损失

贷:存货跌价准备

冲减已经计提的跌价准备的会计分录:

借:存货跌价准备

贷:资产减值损失

【例】B公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价。2006年9月26日B公司与M公司签订销售合同:由B公司于2007年3月6日向M公司销售笔记本电脑10000台,每台1万元。2006年12月31日B公司库存笔记本电脑13000台,单位成本0.9万元,账面成本为11700万元。2006年12月31日市场销售价格为每台0.8万元,预计销售税费均为每台0.05万元。计算2006年12月31日笔记本电脑的可变现净值以及在资产负债表中的列示金额。

【答案】13000台笔记本电脑在资产负债表中的列示金额11250万元。

【解析】由于B公司持有的笔记本电脑数量13000台多于已经签订销售合同的数量10000台。因此,该批笔记本的可变现净值需要分别计算。

①计算10000台笔记本的可变现净值以及在资产负债表中的列示金额:

销售合同约定数量10000台,应以销售合同约定的销售价格作为计量基础,计算可变现净值

$$10000 \times 1 - 10000 \times 0.05 = 9500 \text{ (万元)}$$

10000台笔记本的账面成本 = $10000 \times 0.9 = 9000 \text{ (万元)}$

在资产负债表中的列示金额 = 9000万元

②计算3000台笔记本的可变现净值以及在资产负债表中的列示金额:

超过有合同部分的3000台可变现净值应以一般销售价格作为计量基础,计算可变现净值

$$3000 \times 0.8 - 3000 \times 0.05 = 2250 \text{ (万元)}$$

$$3000 \text{ 台笔记本的账面成本} = 3000 \times 0.9 = 2700 \text{ (万元)}$$

该部分笔记本在资产负债表中的列示金额 = 2250 万元, 需要计提 450 万元的存货跌价准备。

③计算 13000 台笔记本电脑在资产负债表中的列示金额:

$$9000 + 2250 = 11250 \text{ (万元)}$$

【历年试题解析】

一、单项选择题

1. 乙工业企业为增值税一般纳税人。本月购进原材料 200 公斤, 货款为 6000 元, 增值税为 1020 元; 发生的保险费为 350 元, 入库前的挑选整理费用为 130 元; 验收入库时发现数量短缺 10%, 经查属于运输途中合理损耗。乙工业企业应确认该批原材料实际单位成本为每公斤 () 元。(2006 年)

A. 32.4 B. 33.33
C. 35.28 D. 36

【答案】D

【解析】购入原材料的实际总成本 = 6000 + 350 + 130 = 6480 (元)

实际入库数量 = $200 \times (1 - 10\%) = 180$ (公斤)

所以乙工业企业该批原材料实际单位成本 = $6480 / 180 = 36$ (元/公斤)。

2. 甲公司采用成本与可变现净值孰低计量期末存货, 按单项存货计提存货跌价准备。2005 年 12 月 31 日, 甲公司库存自制半成品成本为 35 万元, 预计加工完成该产品尚需发生加工费用 11 万元, 预计产成品不含增值税的销售价格为 50 万元, 销售费用为 6 万元。假定该库存自制半成品未计提存货跌价准备, 不考虑其他因素。2005 年 12 月 31 日, 甲公司该库存自制半成品应计提的存货跌价准备为 () 万元。(2006 年)

A. 2 B. 4
C. 9 D. 15

【答案】A

【解析】自制半成品加工为产品的可变现净值 = $50 - 6 = 44$ (万元)

自制半成品加工为产品的成本 = $35 + 11 = 46$ (万元)

产品发生了减值, 该自制半成品应按成本与可变现净值孰低计量。

自制半成品的可变现净值 = $50 - 11 - 6 = 33$ (万元)

自制半成品的成本为 35 万元, 所以自制半成品应计提存货跌价准备 $2(35 - 33)$ 万元。

3. 某工业企业大批量生产甲产品, 采用约当产量比例法将产品生产成本中的直接人工在完工产品与月末在产品之间进行分配。2006 年 4 月, 甲产品月初在产品和本月发生的直接人工之和为 2400 万元, 本月完工产品为 400 件, 月末在产品为 200 件, 在产品完工程度为 40%。甲产品完工产品应负担的直接人工为 () 万元。(2006 年)

A. 1440 B. 1600
C. 2000 D. 2400

【答案】C

【解析】分配率 = $2400 / (400 + 200 \times 40\%) = 5$ (万元/件)

甲产品完工产品应负担的直接人工 = $5 \times 400 = 2000$ (万元)

4. 下列会计处理, 不正确的是 ()。(2006 年)

A. 由于管理不善造成的存货净损失计入管理费用
B. 非正常原因造成的存货净损失计入营业外支出
C. 以存货抵偿债务结转的相关存货跌价准备冲减管理费用
D. 为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费用计入相关产品成本

【答案】C

【解析】对于因债务重组、非货币性交易转出的存货, 应同时结转已计提的存货跌价准备, 但不冲减当期的管理费用, 应按债务重组和非货币性交易的原则进行会计处理。

5. 甲公司采用计划成本进行材料的日常核算。2005年12月,月初结存材料计划成本为200万元,成本差异为超支4万元;本月入库材料计划成本为800万元,成本差异为节约12万元;本月发出材料计划成本为600万元。假定甲公司按月末材料成本差异率分配本月发出材料应负担的材料成本差异,甲公司本月末结存材料实际成本为()万元。(2006年)

A. 394
B. 396.8
C. 399
D. 420

【答案】B

【解析】材料成本差异率 = $(4 - 12) / (200 + 800) = -0.8\%$ (节约差)

甲公司本月末结存材料的计划成本 = $200 + 800 - 600 = 400$ (万元)

甲公司本月末结存材料实际成本 = $400 \times (1 - 0.8\%) = 396.8$ (万元)

注:不是2009年考试点了。

6. 甲企业发出实际成本为140万元的原材料,委托乙企业加工成半成品,收回后用于连续生产应税消费品,甲企业和乙企业均为增值税一般纳税人,甲公司根据乙企业开具的增值税专用发票向其支付加工费4万元和增值税0.68万元,另支付消费税16万元,假定不考虑其他相关税费,甲企业收回该批半成品的入账价值为()万元。(2007年)

A. 144
B. 144.68
C. 160
D. 160.68

【答案】A

【解析】由于委托加工物资收回后用于继续生产应税消费品,所以消费税不计入收回的委托加工物资成本。收回该批半成品的入账价值应是 $140 + 4 = 144$ (万元)。

二、多项选择题

下列有关确定存货可变现净值基础的表述,正确的有()。(2006年)

- A. 无销售合同的库存商品以该库存商品的估计售价为基础
B. 有销售合同的库存商品以该库存商品的合

同价格为基础

C. 用于出售的无销售合同的材料以该材料的市场价格为基础

D. 用于生产有销售合同产品的材料以该材料的市场价格为基础

【答案】ABC

【解析】用于生产有销售合同产品的材料,可变现净值的计量应以该材料生产产品的合同价格为基础。

三、判断题

1. 工业企业基本生产车间只生产一种产品的,制造费用可以直接计入该种产品的成本;生产多种产品的,制造费用可以选用生产工人工时比例法、生产工人工资比例法、机器工时比例法、按年度计划分配率分配法等方法,分配计入各种产品的成本。() (2006年)

【答案】√

2. 商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等,应当计入存货的采购成本,也可以先进行归集,期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。() (2007年)

【答案】√

四、计算分析题

甲公司属于工业企业,为增值税一般纳税人企业,适用的增值税税率为17%,所得税税率为33%,按净利润的10%提取法定盈余公积。甲公司于2005年12月1日正式投产,原材料按实际成本核算。W材料12月初结存为零。

甲公司2005年12月发生的有关原材料的经济业务如下:

(1) 12月2日,向乙公司购入W材料1000吨,取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为20000万元,增值税额为3400万元,款项已通过银行转账支付,W材料验收入库过程中发生检验费用500万元,检验完毕后W材料验收入库。

(2) 12月5日,生产领用W材料300吨。