

· 紧缺人才培训工程教学系列丛书 ·

企业会计准则 与实务操作

习题与解答

殷惠芬 主编

QIYE KUAIRI ZHUNZE YU SHIWU CAOZUO XITI YU JIEDA



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

紧缺人才培训工程教学系列丛书

企业会计准则与实务 操作习题与解答

主 编 殷惠芬

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计准则与实务操作习题与解答/殷惠芬主编. —上海:立信会计出版社, 2008. 12

(上海紧缺人才培训工程教学系列丛书)

ISBN 978-7-5429-2012-6

I. 企… II. 殷… III. 企业管理—会计制度—中国—解题
IV. F279.23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第207562号

企业会计准则与实务操作习题与解答

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路2230号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷厂

开 本 787毫米×960毫米 1/16

印 张 23.75

字 数 435千字

版 次 2008年12月第1版

印 次 2009年1月第1次

印 数 1-3000

书 号 ISBN 978-7-5429-2012-6/F·1772

定 价 34.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

为了规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,国家财政部颁布了 38 项具体企业会计准则。该系列具体会计准则自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行,并鼓励其他企业执行。新企业会计准则的执行,需要由会计工作者来实施具体的操作。为了帮助会计工作者在深刻理解会计准则的基础上实施具体的会计实务操作,作者重新编写了《企业会计准则与实务操作》一书。该书按企业会计准则的编号次序,逐个讲解了每项企业会计准则的基本概念、会计处理规则与实务操作的方法,并对每一个企业会计准则的实务操作方向进行了举例说明。此次,为该书配套,作者特编写了本书,以期便于读者学习理解和练习。

本书在《企业会计准则与实务操作》一书给出的题目基础上,在题量上又作了增加。本书第八、第十八、第十九、第二十、第三十三、第三十四、第三十五章由王玲编写,第三、第九、第十、第十一、第二十四、第二十五、第二十六章由王蕾编写,第五、第十六、第二十二、第二十三、第二十七、第三十七章由何瑞英编写,其余由殷惠芬编写并负责全书总纂与修订。

本书不仅可作为会计工作者的业务指导用书,还可作为高等院校会计专业学生的专题教材和高年级会计专业学生的自学用书,也可作为会计工作者接受会计岗位后续教育的专门教材和会计技术职称考试的重要参考用书。

由于企业会计准则施行不久,也鉴于作者本身水平有限,本书难免存有不足之处,敬请读者批评指正。

殷惠芬

2008 年 12 月



目 录

第一章 存货	1
一、思考题	1
二、选择题	1
三、判断题	2
四、计算题	3
参考答案	7
第二章 长期股权投资	16
一、思考题	16
二、选择题	16
三、判断题	18
四、计算题	19
参考答案	21
第三章 投资性房地产	28
一、思考题	28
二、选择题	28
三、判断题	30
四、计算题	30
参考答案	32
第四章 固定资产	37
一、思考题	37
二、选择题	37
三、判断题	38
四、计算题	39
参考答案	42



第五章 生物资产	49
一、思考题	49
二、选择题	49
三、判断题	50
四、计算题	51
参考答案	52
第六章 无形资产	56
一、思考题	56
二、选择题	56
三、判断题	58
四、计算题	58
参考答案	60
第七章 非货币性资产交换	67
一、思考题	67
二、选择题	67
三、判断题	69
四、计算题	69
参考答案	72
第八章 资产减值	79
一、思考题	79
二、选择题	79
三、判断题	81
四、计算题	81
参考答案	84
第九章 职工薪酬	90
一、思考题	90
二、选择题	90
三、判断题	91
四、计算题	92
参考答案	94



第十章 企业年金基金	98
一、思考题	98
二、选择题	98
三、判断题	99
四、计算题	100
参考答案	102
第十一章 股份支付	109
一、思考题	109
二、选择题	109
三、判断题	111
四、计算题	112
参考答案	113
第十二章 债务重组	116
一、思考题	116
二、选择题	116
三、判断题	118
四、计算题	119
参考答案	121
第十三章 或有事项	126
一、思考题	126
二、选择题	126
三、判断题	128
四、计算题	128
参考答案	130
第十四章 收入	137
一、思考题	137
二、选择题	137
三、判断题	138
四、计算题	139
参考答案	141



第十五章 建造合同	150
一、思考题	150
二、选择题	150
三、判断题	152
四、计算题	152
参考答案	154
第十六章 政府补助	160
一、思考题	160
二、选择题	160
三、判断题	161
四、计算题	162
参考答案	163
第十七章 借款费用	166
一、思考题	166
二、选择题	166
三、判断题	167
四、计算题	168
参考答案	170
第十八章 所得税	174
一、思考题	174
二、选择题	174
三、判断题	176
四、计算题	177
参考答案	180
第十九章 外币折算	185
一、思考题	185
二、选择题	185
三、判断题	187
四、计算题	187
参考答案	190



第二十章 企业合并	195
一、思考题	195
二、选择题	195
三、判断题	197
四、计算题	198
参考答案	204
第二十一章 租赁	209
一、思考题	209
二、选择题	209
三、判断题	211
四、计算题	211
参考答案	213
第二十二章 金融工具确认和计量	221
一、思考题	221
二、选择题	221
三、判断题	223
四、计算题	224
参考答案	225
第二十三章 金融资产转移	230
一、思考题	230
二、选择题	230
三、判断题	232
四、计算题	233
参考答案	233
第二十四章 套期保值	236
一、思考题	236
二、选择题	236
三、判断题	238
四、计算题	239
参考答案	242



第二十五章 原保险合同	249
一、思考题	249
二、选择题	249
三、判断题	250
四、计算题	251
参考答案	252
第二十六章 再保险合同	255
一、思考题	255
二、选择题	255
三、判断题	256
四、计算题	257
参考答案	258
第二十七章 石油天然气开采	264
一、思考题	264
二、选择题	264
三、判断题	266
四、计算题	267
参考答案	269
第二十八章 会计政策、会计估计变更和差错更正	272
一、思考题	272
二、选择题	272
三、判断题	274
四、计算题	275
参考答案	277
第二十九章 资产负债表日后事项	282
一、思考题	282
二、选择题	282
三、判断题	284
四、计算题	284
参考答案	286



第三十章 财务报表列报	291
一、思考题	291
二、选择题	291
三、判断题	292
四、计算题	293
参考答案	297
第三十一章 现金流量表	300
一、思考题	300
二、选择题	300
三、判断题	301
四、计算题	302
参考答案	306
第三十二章 中期财务报告	309
一、思考题	309
二、选择题	309
三、判断题	311
四、计算题	312
参考答案	312
第三十三章 合并财务报表	314
一、思考题	314
二、选择题	314
三、判断题	316
四、计算题	317
参考答案	322
第三十四章 每股收益	333
一、思考题	333
二、选择题	333
三、判断题	335
四、计算题	336
参考答案	338



第三十五章 分部报告	341
一、思考题	341
二、选择题	341
三、判断题	343
四、计算题	343
参考答案	344
第三十六章 关联方披露	346
一、思考题	346
二、选择题	346
三、判断题	347
四、计算题	348
参考答案	350
第三十七章 金融工具列报	353
一、思考题	353
二、选择题	353
三、判断题	355
四、计算题	356
参考答案	357
第三十八章 首次执行企业会计准则	360
一、思考题	360
二、选择题	360
三、判断题	361
四、计算题	362
参考答案	363
第三十九章 公允价值计量	365
一、思考题	365
二、选择题	365
三、判断题	366
四、计算题	366
参考答案	367
第四十章 外币折算	368
一、思考题	368
二、选择题	368
三、判断题	369
四、计算题	369
参考答案	370
第四十一章 租赁	371
一、思考题	371
二、选择题	371
三、判断题	372
四、计算题	372
参考答案	373
第四十二章 所得税	374
一、思考题	374
二、选择题	374
三、判断题	375
四、计算题	375
参考答案	376
第四十三章 每股收益	377
一、思考题	377
二、选择题	377
三、判断题	378
四、计算题	378
参考答案	379
第四十四章 资产负债表日后事项	380
一、思考题	380
二、选择题	380
三、判断题	381
四、计算题	381
参考答案	382
第四十五章 非货币性资产交换	383
一、思考题	383
二、选择题	383
三、判断题	384
四、计算题	384
参考答案	385
第四十六章 债务重组	386
一、思考题	386
二、选择题	386
三、判断题	387
四、计算题	387
参考答案	388
第四十七章 长期股权投资	389
一、思考题	389
二、选择题	389
三、判断题	390
四、计算题	390
参考答案	391
第四十八章 合营安排	392
一、思考题	392
二、选择题	392
三、判断题	393
四、计算题	393
参考答案	394
第四十九章 共同经营	395
一、思考题	395
二、选择题	395
三、判断题	396
四、计算题	396
参考答案	397
第五十章 共同控制	398
一、思考题	398
二、选择题	398
三、判断题	399
四、计算题	399
参考答案	400
第五十一章 共同控制经营	401
一、思考题	401
二、选择题	401
三、判断题	402
四、计算题	402
参考答案	403
第五十二章 共同控制资产	404
一、思考题	404
二、选择题	404
三、判断题	405
四、计算题	405
参考答案	406
第五十三章 共同控制负债	407
一、思考题	407
二、选择题	407
三、判断题	408
四、计算题	408
参考答案	409
第五十四章 共同控制收入	410
一、思考题	410
二、选择题	410
三、判断题	411
四、计算题	411
参考答案	412
第五十五章 共同控制费用	413
一、思考题	413
二、选择题	413
三、判断题	414
四、计算题	414
参考答案	415
第五十六章 共同控制利润	416
一、思考题	416
二、选择题	416
三、判断题	417
四、计算题	417
参考答案	418
第五十七章 共同控制所有者权益	419
一、思考题	419
二、选择题	419
三、判断题	420
四、计算题	420
参考答案	421
第五十八章 共同控制现金流量	422
一、思考题	422
二、选择题	422
三、判断题	423
四、计算题	423
参考答案	424
第五十九章 共同控制其他综合收益	425
一、思考题	425
二、选择题	425
三、判断题	426
四、计算题	426
参考答案	427
第六十章 共同控制其他权益工具	428
一、思考题	428
二、选择题	428
三、判断题	429
四、计算题	429
参考答案	430
第六十一章 共同控制其他金融工具	431
一、思考题	431
二、选择题	431
三、判断题	432
四、计算题	432
参考答案	433
第六十二章 共同控制其他金融资产	434
一、思考题	434
二、选择题	434
三、判断题	435
四、计算题	435
参考答案	436
第六十三章 共同控制其他金融负债	437
一、思考题	437
二、选择题	437
三、判断题	438
四、计算题	438
参考答案	439
第六十四章 共同控制其他金融工具	440
一、思考题	440
二、选择题	440
三、判断题	441
四、计算题	441
参考答案	442
第六十五章 共同控制其他金融资产	443
一、思考题	443
二、选择题	443
三、判断题	444
四、计算题	444
参考答案	445
第六十六章 共同控制其他金融负债	446
一、思考题	446
二、选择题	446
三、判断题	447
四、计算题	447
参考答案	448
第六十七章 共同控制其他金融工具	449
一、思考题	449
二、选择题	449
三、判断题	450
四、计算题	450
参考答案	451
第六十八章 共同控制其他金融资产	452
一、思考题	452
二、选择题	452
三、判断题	453
四、计算题	453
参考答案	454
第六十九章 共同控制其他金融负债	455
一、思考题	455
二、选择题	455
三、判断题	456
四、计算题	456
参考答案	457
第七十章 共同控制其他金融工具	458
一、思考题	458
二、选择题	458
三、判断题	459
四、计算题	459
参考答案	460
第七十一章 共同控制其他金融资产	461
一、思考题	461
二、选择题	461
三、判断题	462
四、计算题	462
参考答案	463
第七十二章 共同控制其他金融负债	464
一、思考题	464
二、选择题	464
三、判断题	465
四、计算题	465
参考答案	466
第七十三章 共同控制其他金融工具	467
一、思考题	467
二、选择题	467
三、判断题	468
四、计算题	468
参考答案	469
第七十四章 共同控制其他金融资产	470
一、思考题	470
二、选择题	470
三、判断题	471
四、计算题	471
参考答案	472
第七十五章 共同控制其他金融负债	473
一、思考题	473
二、选择题	473
三、判断题	474
四、计算题	474
参考答案	475
第七十六章 共同控制其他金融工具	476
一、思考题	476
二、选择题	476
三、判断题	477
四、计算题	477
参考答案	478
第七十七章 共同控制其他金融资产	479
一、思考题	479
二、选择题	479
三、判断题	480
四、计算题	480
参考答案	481
第七十八章 共同控制其他金融负债	482
一、思考题	482
二、选择题	482
三、判断题	483
四、计算题	483
参考答案	484
第七十九章 共同控制其他金融工具	485
一、思考题	485
二、选择题	485
三、判断题	486
四、计算题	486
参考答案	487
第八十章 共同控制其他金融资产	488
一、思考题	488
二、选择题	488
三、判断题	489
四、计算题	489
参考答案	490
第八十一章 共同控制其他金融负债	491
一、思考题	491
二、选择题	491
三、判断题	492
四、计算题	492
参考答案	493
第八十二章 共同控制其他金融工具	494
一、思考题	494
二、选择题	494
三、判断题	495
四、计算题	495
参考答案	496
第八十三章 共同控制其他金融资产	497
一、思考题	497
二、选择题	497
三、判断题	498
四、计算题	498
参考答案	499
第八十四章 共同控制其他金融负债	500
一、思考题	500
二、选择题	500
三、判断题	501
四、计算题	501
参考答案	502
第八十五章 共同控制其他金融工具	503
一、思考题	503
二、选择题	503
三、判断题	504
四、计算题	504
参考答案	505
第八十六章 共同控制其他金融资产	506
一、思考题	506
二、选择题	506
三、判断题	507
四、计算题	507
参考答案	508
第八十七章 共同控制其他金融负债	509
一、思考题	509
二、选择题	509
三、判断题	510
四、计算题	510
参考答案	511
第八十八章 共同控制其他金融工具	512
一、思考题	512
二、选择题	512
三、判断题	513
四、计算题	513
参考答案	514
第八十九章 共同控制其他金融资产	515
一、思考题	515
二、选择题	515
三、判断题	516
四、计算题	516
参考答案	517
第九十章 共同控制其他金融负债	518
一、思考题	518
二、选择题	518
三、判断题	519
四、计算题	519
参考答案	520
第九十一章 共同控制其他金融工具	521
一、思考题	521
二、选择题	521
三、判断题	522
四、计算题	522
参考答案	523
第九十二章 共同控制其他金融资产	524
一、思考题	524
二、选择题	524
三、判断题	525
四、计算题	525
参考答案	526
第九十三章 共同控制其他金融负债	527
一、思考题	527
二、选择题	527
三、判断题	528
四、计算题	528
参考答案	529
第九十四章 共同控制其他金融工具	530
一、思考题	530
二、选择题	530
三、判断题	531
四、计算题	531
参考答案	532
第九十五章 共同控制其他金融资产	533
一、思考题	533
二、选择题	533
三、判断题	534
四、计算题	534
参考答案	535
第九十六章 共同控制其他金融负债	536
一、思考题	536
二、选择题	536
三、判断题	537
四、计算题	537
参考答案	538
第九十七章 共同控制其他金融工具	539
一、思考题	539
二、选择题	539
三、判断题	540
四、计算题	540
参考答案	541
第九十八章 共同控制其他金融资产	542
一、思考题	542
二、选择题	542
三、判断题	543
四、计算题	543
参考答案	544
第九十九章 共同控制其他金融负债	545
一、思考题	545
二、选择题	545
三、判断题	546
四、计算题	546
参考答案	547
第一百章 共同控制其他金融工具	548
一、思考题	548
二、选择题	548
三、判断题	549
四、计算题	549
参考答案	550
第一百零一章 共同控制其他金融资产	551
一、思考题	551
二、选择题	551
三、判断题	552
四、计算题	552
参考答案	553
第一百零二章 共同控制其他金融负债	554
一、思考题	554
二、选择题	554
三、判断题	555
四、计算题	555
参考答案	556
第一百零三章 共同控制其他金融工具	557
一、思考题	557
二、选择题	557
三、判断题	558
四、计算题	558
参考答案	559
第一百零四章 共同控制其他金融资产	560
一、思考题	560
二、选择题	560
三、判断题	561
四、计算题	561
参考答案	562
第一百零五章 共同控制其他金融负债	563
一、思考题	563
二、选择题	563
三、判断题	564
四、计算题	564
参考答案	565
第一百零六章 共同控制其他金融工具	566
一、思考题	566
二、选择题	566
三、判断题	567
四、计算题	567
参考答案	568
第一百零七章 共同控制其他金融资产	569
一、思考题	569
二、选择题	569
三、判断题	570
四、计算题	570
参考答案	571
第一百零八章 共同控制其他金融负债	572
一、思考题	572
二、选择题	572
三、判断题	573
四、计算题	573
参考答案	574
第一百零九章 共同控制其他金融工具	575
一、思考题	575
二、选择题	575
三、判断题	576
四、计算题	576
参考答案	577
第一百一十章 共同控制其他金融资产	578
一、思考题	578
二、选择题	578
三、判断题	579
四、计算题	579
参考答案	580
第一百一十一章 共同控制其他金融负债	581
一、思考题	581
二、选择题	581
三、判断题	582
四、计算题	582
参考答案	583
第一百一十二章 共同控制其他金融工具	584
一、思考题	584
二、选择题	584
三、判断题	585
四、计算题	585
参考答案	586
第一百一十三章 共同控制其他金融资产	587
一、思考题	587
二、选择题	587
三、判断题	588
四、计算题	588
参考答案	589
第一百一十四章 共同控制其他金融负债	590
一、思考题	590
二、选择题	590
三、判断题	591
四、计算题	591
参考答案	592
第一百一十五章 共同控制其他金融工具	593
一、思考题	593
二、选择题	593
三、判断题	594
四、计算题	594
参考答案	595
第一百一十六章 共同控制其他金融资产	596
一、思考题	596
二、选择题	596
三、判断题	597
四、计算题	597
参考答案	598
第一百一十七章 共同控制其他金融负债	599
一、思考题	599
二、选择题	599
三、判断题	600
四、计算题	600
参考答案	601
第一百一十八章 共同控制其他金融工具	602
一、思考题	602
二、选择题	602
三、判断题	603
四、计算题	603
参考答案	604
第一百一十九章 共同控制其他金融资产	605
一、思考题	605
二、选择题	605
三、判断题	606
四、计算题	606
参考答案	607
第一百二十章 共同控制其他金融负债	608
一、思考题	608
二、选择题	608
三、判断题	609
四、计算题	609
参考答案	610
第一百二十一章 共同控制其他金融工具	611
一、思考题	611
二、选择题	611
三、判断题	612
四、计算题	612
参考答案	613
第一百二十二章 共同控制其他金融资产	614
一、思考题	614
二、选择题	614
三、判断题	615
四、计算题	615
参考答案	616
第一百二十三章 共同控制其他金融负债	617
一、思考题	617
二、选择题	617
三、判断题	618
四、计算题	618
参考答案	619
第一百二十四章 共同控制其他金融工具	620
一、思考题	620
二、选择题	620
三、判断题	621
四、计算题	621
参考答案	622
第一百二十五章 共同控制其他金融资产	623
一、思考题	623
二、选择题	623
三、判断题	624
四、计算题	624
参考答案	625
第一百二十六章 共同控制其他金融负债	626
一、思考题	626
二、选择题	626
三、判断题	627
四、计算题	627
参考答案	628
第一百二十七章 共同控制其他金融工具	629
一、思考题	629
二、选择题	629
三、判断题	630
四、计算题	630
参考答案	631
第一百二十八章 共同控制其他金融资产	632
一、思考题	632
二、选择题	632
三、判断题	633
四、计算题	633
参考答案	634
第一百二十九章 共同控制其他金融负债	635
一、思考题	635
二、选择题	635
三、判断题	636
四、计算题	636
参考答案	637
第一百三十章 共同控制其他金融工具	638
一、思考题	638
二、选择题	638
三、判断题	639
四、计算题	639
参考答案	640
第一百三十一章 共同控制其他金融资产	641
一、思考题	641
二、选择题	641
三、判断题	642
四、计算题	642
参考答案	643
第一百三十二章 共同控制其他金融负债	644
一、思考题	644
二、选择题	644
三、判断题	645
四、计算题	645
参考答案	646
第一百三十三章 共同控制其他金融工具	647
一、思考题</	



第一章 存货

一、思考题

1. 存货包括哪些内容？其基本特征是什么？
2. 存货确认必须符合什么基本条件？
3. 取得存货的成本包括哪些内容？应如何加以确定？
4. 取得存货的方式有哪些？不同方式取得存货的会计处理如何进行？
5. 简述存货发出成本的计价方法。
6. 发出存货的方式有哪些？不同方式发出存货的会计处理如何进行？
7. 存货的可变现净值是指什么？应如何加以确定？
8. 简述存货跌价准备的计提方法和会计处理规则。

二、选择题

1. 下列原材料相关损失项目中，应计入营业外支出的是()。
A. 自然灾害造成的原材料损失 B. 人为造成的原材料损失
C. 运输途中发生的合理损耗 D. 计量差错引起的材料盘亏
2. 存货入账价值的基础应采用()。
A. 重置成本 B. 历史成本
C. 可变现净值 D. 计划成本或定额成本
3. 工业企业一般纳税人外购存货支付的运费，应()。
A. 作为存货成本的一部分
B. 作为准予抵扣的进项税额
C. 将运费扣除准予抵扣的进项税额后的差额计入存货成本
D. 作为期间费用处理
4. 工业企业的存货成本包括()。
A. 运输费 B. 采购成本
C. 进口关税 D. 在生产过程中发生的制造费用
5. 下列项目中，应计入材料成本的税金有()。
A. 材料委托加工后直接出售的应税消费品已缴的消费税



- B. 收购未税矿产品代扣代缴的资源税
C. 小规模纳税企业购入原材料已缴的增值税
D. 进口物资支付的进口关税
6. 我国《企业会计制度》规定,中期期末或年度终了,应对存货进行全面清查,如由于()等原因,使存货成本不可收回,应提取存货跌价准备。
A. 存货毁损
B. 存货陈旧过时
C. 存货销售价格低于成本
D. 存货发生自然损耗
7. 对一般纳税人而言,下列各项中,不应计入外购存货实际成本的有()。
A. 购入存货应负担的增值税
B. 购入存货应负担的消费税
C. 入库前的整理及挑选费用
D. 采购人员的差旅费
8. 企业进行材料清查时,对于盘盈盘亏的材料,应先记入“待处理财产损益”账户,报经批准后,根据不同的原因可分别转入()账户。
A. “管理费用”
B. “营业外支出”
C. “其他应收款”
D. “营业外收入”
9. 当存在()中的一项或若干项情况时,应当将存货账面价值全部转入当期损益。
A. 市价下跌的存货
B. 生产不需要,且无使用和转让价值的存货
C. 已经过期且无转让价值的存货
D. 已经霉烂变质的存货
10. 甲公司对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价。2003年12月31日,库存自制半成品的实际成本为30万元,预计进一步加工所需费用为12万元,预计销售费用为5万元。该半成品加工完成后的产品预计销售价格为45万元。2003年12月31日,该项存货应计提的跌价准备为()万元。
A. 15
B. 0
C. 12
D. 2

三、判断题

1. 一般纳税企业购进生产用材料时,按照税法的有关规定,可以按支付的外地运费的一定比例计算增值税进项税额,该进项税额应计入购进材料的采购成本中。()
2. 存货计价方法的选择直接影响着资产负债表中资产总额的多少,而与利润表中净利润的大小无关。()



3. 存货发出的计价必须遵循成本流转与实物流转相一致的原则。()
4. 存货的“可变现净值”是指存货对外销售可收回的货币净收入金额。()
5. 成本与可变现净值孰低法的理论基础主要是使存货符合资产的定义。()
6. 我国《企业会计制度》规定:“存货跌价损失准备应按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。”()
7. 属于计量收发差错和管理不善等原因造成的存货短缺或毁损,应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人的赔偿,然后将净损失计入管理费用。()
8. 企业盘盈或盘亏的存货,如在期末结账前尚未批准处理,应在对外提供财务会计报告时先行处理,并在会计报表附注中作出说明。()
9. 存货采用先进先出法在物价上涨的情况下将会使企业的期末存货降低,当期利润增加。()
10. 期末对存货采用成本与可变现净值孰低法计价时,其可变现净值的含义是预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用。()

四、计算题

1. HF 公司为增值税一般纳税人,采用实际成本法核算存货。增值税税率为 17%;营业税税率为 5%;所得税税率为 25%,所得税核算采用债务法。2007 年, HF 公司发生如下经济业务:

(1) 购入原材料一批,货款 500 000 元,所取得的增值税专用发票上注明的增值税额为 85 000 元,材料已验收入库,全部款项以银行存款支付。

(2) 接受甲投资者以其生产的产品所作的投资(HF 公司作为原材料管理和核算),经确认该批原材料的公允价值为 300 000 元。HF 公司取得的增值税专用发票上注明的不含税价款为 300 000 元,增值税额为 51 000 元。HF 公司的股本总额为 2 000 000 元,甲投资者在 HF 公司享有的份额为 10%。

(3) 接受乙公司捐赠的一批原材料(HF 公司作为原材料管理和核算),乙公司提供的有关凭据表明该批原材料的价值为 20 000 元,所取得的增值税专用发票上注明的增值税额为 3 400 元。捐赠过程中 HF 公司以现金支付运杂费等其他相关税费 500 元,其中,运输费中可抵扣的增值税进项税额为 35 元。

(4) 接受国外丙公司捐赠的一批产品(HF 公司作为原材料管理和核算),但丙公司没有提供有关其价值的凭据。市场上与该批产品同型号、同规格的材料的价格为 1 000 元/吨,据专业人士估计,该批产品的质量与市场上同类材料



的质量基本相当。根据测量该批捐赠材料的重量为 20 吨,同时 HF 公司以现金支付运杂费等相关税费 1 500 元,其中,运输费中可抵扣的增值税进项税额为 70 元(假设不考虑进口环节的相关税金)。

(5) 丁公司欠 HF 公司货款 1 600 000 元,由于丁公司财务发生困难,短期内不能支付货款,经协商,丁公司以其生产的产品偿还债务(HF 公司作为原材料管理和核算)。该批产品的公允价值为 1 500 000 元,丁公司增值税税率为 17%。

(6) 用一台设备换入戊公司一批原材料。该设备账面价值为 500 000 元,已提折旧为 200 000 元,公允价值为 280 000 元。换入原材料公允价值为 300 000 元,戊公司增值税税率为 17%,HF 公司支付补价 20 000 元。

(7) 在财产清查中,盘盈原材料一批,按照类似存货的市场价格估计,该批材料的价值为 2 000 元;盘亏低值易耗品一批,账面价值为 5 000 元。经查,该批材料的盘盈是因为收发计量的错误所致,低值易耗品的盘亏则为有关责任人过错所致。

(8) 期末“发料凭证汇总表”列示,本月发出原材料为 700 000 元。其中,生产产品领用 500 000 元,管理部门领用 40 000 元,销售部门领用 60 000 元,固定资产改建工程领用 100 000 元。

要求:根据以上资料,作出 HF 公司相应的会计处理。

2. HF 公司原材料存货计价采用计划成本法,月初“原材料”账户的余额为 3 000 000 元,月初的材料成本差异率为 2%。本期 HF 公司有关的经济业务如下:

(1) 购进原材料一批,取得的增值税专用发票上注明的原材价格款为 6 800 000 元,增值税额为 1 156 000 元,发票等结算凭证均已收到,货款已通过银行转账支付,但材料尚未运到。

(2) 上项原材料运到并验收入库,计划成本为 7 000 000 元。

(3) 购进原材料一批,取得的增值税专用发票注明其价款为 500 000 元,增值税额为 85 000 元。款项以商业汇票结算。材料已验收入库,计划成本为 480 000 元。

(4) 发出原材料一批,计划成本为 30 000 元,用于委托加工,按月初材料成本差异率计算应负担的成本差异。

(5) 支付上项委托加工材料的加工费 5 000 元,增值税 850 元,消费税 500 元。材料收回后继续用于加工应税消费品。

(6) 上项委托加工材料收回验收入库,计划成本为 38 000 元。

(7) 企业以一批原材料对外投资,计划成本为 200 000 元,按月初材料成本



差异率计算应负担的成本差异。该批材料的计税价格为 240 000 元,投资协议作价 250 000 元(不含增值税)。

(8) 本月发出原材料的计划成本为 8 000 000 元,其“发料凭证汇总表”列明,发出的原材料中,基本生产车间生产产品领用 5 200 000 元,辅助生产车间领用 1 900 000 元,生产车间一般消耗领用 200 000 元,厂部管理部门领用 500 000 元,销售部门领用 200 000 元。

要求:

- (1) 计算原材料成本差异率。
- (2) 计算发出原材料应负担的成本差异。
- (3) 编制有关的会计分录。

3. HF 公司期末存货的有关资料如下:

(1) 库存甲产品的账面价值(成本)为 5 000 000 元,市场购买价格总额为 4 800 000 元。

(2) 库存乙原材料的账面价值(成本)为 1 500 000 元,市场购买价格总额为 1 300 000 元,由于乙原材料市场销售价格下降,市场上用乙原材料生产的 B 型机器的市场销售价格也相应下降,由此造成 HF 公司 B 型机器的市场销售价格总额由 3 500 000 元降为 3 000 000 元,HF 公司将乙原材料加工成 B 型机器尚需投入 1 600 000 元,估计销售费用及税金为 150 000 元。

要求:确定期末 HF 公司各项存货的价值。

4. HF 公司有关 Z 系列设备资料如下:

(1) 20×2 年 10 月 2 日,HF 公司与 B 公司签订了一份不可撤销的销售合同,双方约定,20×3 年 1 月 2 日,HF 公司应按每台 250 000 元的价格向 B 公司提供 Z1 型设备 10 台。20×2 年 12 月 31 日,HF 公司 Z1 型设备的账面价值(成本)每台为 230 000 元,数量为 10 台。20×2 年 12 月 31 日,Z1 型设备的市场销售价格每台为 220 000 元。

(2) 20×2 年 12 月 5 日,HF 公司与 C 公司签订了一份不可撤销的销售合同,双方约定,20×3 年 2 月 20 日,HF 公司应按每台 250 000 元的价格向 C 公司提供 Z2 型设备 10 台。20×2 年 12 月 31 日,HF 公司还没有生产该批 Z2 型设备,但库存有专门用于生产该批 Z2 型设备的原材料一批,其账面价值(成本)为 1 250 000 元,市场销售价格总额为 1 120 000 元,HF 公司将乙原材料加工成 Z2 型设备尚需投入 1 400 000 元,估计销售费用及税金为 150 000 元。

(3) 20×3 年,HF 公司根据市场需求的变化,决定停止生产 Z3 型设备,并决定将原材料中专门用于生产 Z3 型设备的外购 H 材料全部出售。20×3 年 12 月 31 日,其 H 材料的账面价值(成本)为 1 500 000 元,数量为 10 吨;市场销售