

财经版

2008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审委员会 编



中国财政经济出版社

财经版

2008 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审委员会 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审委员会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.10

财经版 2008 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0301 - 0

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 (2007) 第 159392 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: 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: 100036

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

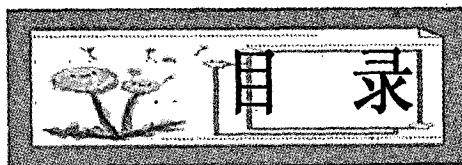
2007 年 11 月第 1 版 2007 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1—20060 定价: 30.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0301 - 0/F·0250

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

财经版



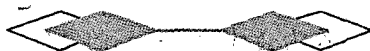
第一章 总论	(1)
总体分析	(1)
同步强化练习题	(1)
同步强化练习题参考答案	(4)
第二章 存货	(7)
总体分析	(7)
同步强化练习题	(7)
同步强化练习题参考答案	(11)
第三章 固定资产	(15)
总体分析	(15)
同步强化练习题	(15)
同步强化练习题参考答案	(20)
第四章 无形资产	(29)
总体分析	(29)
同步强化练习题	(29)
同步强化练习题参考答案	(32)
第五章 投资性房地产	(37)
总体分析	(37)
同步强化练习题	(37)
同步强化练习题参考答案	(41)
第六章 金融资产	(46)
总体分析	(46)
同步强化练习题	(46)
同步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有()。
- 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. 存货应当按照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相一致的。()
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中补充披露。()
3. 会计信息质量要求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, 存货就是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流入量的折现金额计量。

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: 反映企业财务状况的要素包括资产、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。

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的前期的折旧费高于使用的后期; 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: 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。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, 不应当列入资产负债表。

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: ×

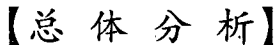
解析: 谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎, 不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

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。

存 貨



【同步强化练习题】

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2007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。2007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2007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。2007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,2007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,2007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

多项选择题

1. 下列资产不能作为企业存货的是()。

- 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是()。

- A. 非正常消耗的直接材料
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是()。

- 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()。

- A. 当期收益增加 B. 当期收益减少
C. 销售成本增加 D. 所有者权益增加

9. 企业在确定存货的可变现净值时应考虑的因素有()。

- A. 持有存货的目的 B. 资产负债表日后事项的影响
C. 存货的新旧程度 D. 存货的估计售价

三、判断题

1. 企业持有存货的目的不同, 确定存货可变现净值的计算方法也不同。 ()
2. 投资者投入存货的成本, 必须按照投资合同或协议约定的价值确定。 ()
3. 企业取得或发出的存货, 可以按实际成本核算, 也可以按计划成本核算。 ()
4. 企业采用先进先出法计量发出存货的成本, 如果本期发出存货的数量超过本期第一次购进存货的数量 (假定本期期初无库存), 超过部分仍应按本期第一次购进存货的单位成本计算发出存货的成本。 ()
5. 企业采用加权平均法计量发出存货的成本, 在物价上涨时, 当月发出存货的单位成本小于月末结存存货的单位成本。 ()
6. 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值应当以估计售价减去估计的销售费用和相关税费等的金额确定。 ()
7. 如果企业销售合同所规定的标的物还没有生产出来, 但持有专门用于该标的物生产的材料, 其可变现净值也应当以合同价格作为计量基础。 ()
8. 对于企业库存的材料, 应当以材料的市场价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额作为其可变现净值。 ()
9. 企业已提取跌价准备的存货, 如果在纳税申报时已调增应纳税所得额, 因价值恢复而转回的存货跌价准备导致当期利润总额增加的金额, 不计入恢复当期的应纳税所得额。 ()

四、计算分析题

1. 甲企业委托乙企业加工应交消费税材料一批。原材料成本为 300 000 元, 支付的加工费为 175 500 元 (含增值税), 消费税税率为 10%, 材料加工完成验收入库, 加工费用等已经支付。双方适用的增值税税率为 17%。甲企业按实际成本对原材料进行日常核算。

要求: 分别作出甲企业收回加工材料继续生产应税消费品和直接用于销售两种情形下相应的账务处理。

2. 甲公司采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价。假设 2005 年年末甲种存货的账面成本为 200 000 元, 可变现净值为 180 000 元, “存货跌价准备”科目余额为零; 2006 年年末, 该存货的预计可变现净值为 174 000 元; 2007 年年末, 该存货的预计可变现净值为 196 000 元; 2008 年年末, 该存货的预计可变现净值为 202 000 元。

要求: 计算各年应提取的存货跌价准备并进行相应的会计处理。

【同步强化练习题参考答案】

一、单项选择题

1. 答案: C

解析: 期末, 存货成本高于其可变现净值的, 应计提存货跌价准备, 计入当期损益。存货的可变现净值为其预计未来净现金流量, 而不是存货的售价或合同价。

2. 答案: B

解析: 企业应当采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。取消后进先出法是存货会计准则的主要变化之一。

3. 答案: C

解析: 运输途中的合理损耗应计入入库材料的实际成本; 入库前发生挑选整理费用也应计入入库材料的实际成本。

该批入库 A 材料的实际总成本 = $60\,000 + 600 = 60\,600$ (元)

4. 答案: A

解析: 由于该批委托加工原材料收回后用于继续生产应税消费品, 因此, 其加工物资所应负担的增值税可作为进项税, 不计入加工物资成本; 其所负担的消费税应先计入“应交税金——应交消费税”科目的借方, 按规定用以抵扣加工的消费品销售后所负担的消费税。

该批原材料的实际成本 = $360 + 180 = 540$ (元)

5. 答案: B

解析: 甲设备的可变现净值应以销售合同约定的价格作为计量基础。

甲设备的可变现净值 = $(10 - 0.06) \times 10 = 99.4$ (万元)

甲设备应计提的跌价准备 = $10 \times 10 - 99.4 = 0.6$ (万元)

6. 答案: B

解析: 2007 年 12 月 31 日应补提的存货跌价准备 = $(10 - 8 - 1) - 2 + (18 - 15 - 1.5) = 0.5$ (万元)

7. 答案: C

解析: 甲企业应计入收回委托加工材料成本的金额 = $15 + 12 + 30 \times 10\% = 30$ (万元)

8. 答案: A

解析: 已发出商品单尚未确认销售, 实际上未转移存货的所有权, 不会引起存货账面价值发生增减变动。

9. 答案: A

解析: 对于材料已到达并已验收入库, 但发票账单等结算凭证未到, 货款尚未支付的采购业务, 应于月末, 按材料暂估价值, 借记“原材料”科目, 贷记“应付账款——暂估应付账款”科目。下月初用红字作同样的记账凭证予以冲回, 以便下月付款或开出、承兑商业汇票后, 按正常程序, 借记“原材料”、“应交税金”科目, 贷记“银行存款”或“应付票据”等科目。