

全国会计专业技术资格考试辅导用书

会计专业技术资格考试

考点精练

1000  
题

中级会计实务

中公教育会计研究院◎编著



offcn中公会计 | 全国会计专业技术资格考试辅导用书

会计专业技术资格考试考点精练 1000 题

---

# 中级会计实务

中公教育会计研究院◎编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

会计专业技术资格考试考点精练 1000 题. 中级会计实务 / 中公教育会计研究院编著. —上海:立信会计出版社, 2018. 9

全国会计专业技术资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5429-5963-8

I. ①会… II. ①中… 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(2018)第 223042 号

策划编辑 张巧玲

责任编辑 张巧玲

封面设计 中公教育图书设计中心

## 会计专业技术资格考试考点精练 1000 题 · 中级会计实务

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

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 山东润声印务有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 28

字 数 664 千字

版 次 2018 年 9 月 第 1 版

印 次 2018 年 9 月 第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5429-5963-8/F

定 价 58.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

# 前言

经济越发展,会计越重要。当前,我国会计改革与发展正面临难得的历史机遇。党中央、国务院对会计工作提出了很多新的要求。“十三五”时期,我国会计工作的总基调是推动实现会计工作转型升级。为政之要,莫先于用人。会计工作全面服务于深化改革、服务于经济社会发展,离不开一大批专业精深、坚持操守、业务精良的实干型会计人才。

为实现这一目标,财政部做了大量工作,进一步改革会计专业技术资格评价制度,改进选才评价标准,完善考试科目设置,提高考试水平与实践能力的匹配度,推动增设正高级会计专业技术资格,形成初级、中级、高级(含副高级和正高级)等层次清晰、相互衔接、体系完整的会计专业技术资格评价制度,充分发挥会计专业技术资格评价对会计人才选拔、培养的导向作用。力争到2020年具备初级资格会计人员达到500万人,具备中级资格会计人员达到200万人,具备高级资格会计人员达到18万人。

为了帮助大家系统地备考,中公教育会计研究院根据2018年中级会计职称考试大纲、近几年考试真题以及截至2018年10月中旬相关法律法规的变动情况编写了中级会计职称辅导用书。本套辅导用书包括三大系列:考点精讲与全真模拟系列、考点精练1000题系列、题型突破系列。其中,前两个系列的图书适用于2019年3月底之前提前备考的考生。本套辅导用书的主要特点如下:

**1. 考点精讲与全真模拟系列。**该系列图书依据考试大纲和近几年考试真题,以考点的形式对考试内容进行了提炼、讲解,并对重难点内容进行了双色标记。在讲解考点的过程中配有大量的历年考试真题和典型例题,通过二维码的形式对真题和例题进行了视频讲解,帮助考生熟悉考试题型并掌握解题思路。考生在学习完每章内容后,可通过本章同步预测进行练习,巩固所学知识。在教材的最后还有三套全真模拟试卷,这几套试卷依据2018年真题情况进行命制,考生可在全书的学习结束后,自行测试来检验自己的学习成果。

**2. 考点精练1000题系列。**该系列图书针对无纸化考试的要求,精选了大量的题目,具体分为章节练习和跨章节练习。章节练习部分着眼于基础练习,有助于考生加深对各考点的理

解,夯实理论基础。跨章节练习部分综合考查各考点内容,帮助考生提升解决综合问题的能力。章节练习和跨章节练习的划分顺序符合考生由浅入深、循序渐进的学习过程,能帮助考生更好地巩固所学知识。

**3. 题型突破系列。**该系列图书旨在帮助考生突破比较容易失分的题型——计算分析题(简答题)和综合题。其主要分为两部分,第一部分分析这两种题型的考试要求、题型特点、答题技巧和历年真题分布情况,使考生初步了解相关题型的考查特点和近几年考点分布,进而帮助考生有重点地进行复习;第二部分以专题的形式对考试内容进行归纳总结,考生可通过经典自测环节检测对本专题的掌握程度,通过考点梳理建立自己的知识框架,通过突破训练对相关内容进行巩固和提高。

# 目 录

(107) 考点 2... 通过所有者权益变动表核算所有者权益	107
(107) 考点 3... 所有者权益变动表的编制	107
(115) 第十章... 外币折算	115
(117) 考点 1... 外币交易的会计处理	117
(120) 考点 2... 外币财务报表折算	120
(127) 第十一章... 会计政策、会计估计变更和差错更正	127
(132) 考点 1... 会计政策及其变更	132
(142) 考点 2... 会计估计及其变更	142
(142) 考点 3... 前期差错更正	142
(150) 第十二章... 资产负债表日后事项	150
<b>第一部分 章节练习</b>	<b>(1)</b>
<b>第一章 总论</b>	<b>(1)</b>
考点 1 会计概述	(1)
考点 2 会计要素及其确认与计量原则	(3)
<b>第二章 存货</b>	<b>(8)</b>
考点 1 存货的确认与初始计量	(8)
考点 2 存货的期末计量	(12)
考点 3 存货综合性题目	(16)
<b>第三章 固定资产</b>	<b>(25)</b>
考点 1 固定资产的确认与初始计量	(25)
考点 2 固定资产的后续计量	(30)
考点 3 固定资产的处置	(35)
考点 4 固定资产综合性题目	(38)
<b>第四章 投资性房地产</b>	<b>(50)</b>
考点 1 投资性房地产的确认与初始计量	(50)
考点 2 投资性房地产的后续计量	(54)
考点 3 投资性房地产的转换和处置	(60)
考点 4 投资性房地产综合性题目	(71)
<b>第五章 长期股权投资</b>	<b>(80)</b>
考点 1 长期股权投资的范围和初始计量	(80)
考点 2 长期股权投资的后续计量	(87)
考点 3 长期股权投资综合性题目	(96)

<b>第六章 无形资产</b> .....	(107)
考点 1 无形资产的确认和初始计量 .....	(107)
考点 2 无形资产的后继计量 .....	(112)
考点 3 无形资产的处置 .....	(117)
考点 4 无形资产综合性题目 .....	(120)
<b>第七章 非货币性资产交换</b> .....	(132)
考点 非货币性资产交换.....	(132)
<b>第八章 资产减值</b> .....	(145)
考点 1 资产减值概述和减值损失的确定 .....	(145)
考点 2 资产组减值的处理 .....	(150)
<b>第九章 金融工具</b> .....	(155)
考点 1 金融工具的分类、重分类与区分 .....	(155)
考点 2 金融工具的计量 .....	(159)
考点 3 金融工具的减值 .....	(170)
<b>第十章 负债及借款费用</b> .....	(173)
考点 1 应付职工薪酬 .....	(173)
考点 2 长期负债 .....	(179)
考点 3 借款费用 .....	(184)
<b>第十一章 债务重组</b> .....	(195)
考点 债务重组方式及债务重组的会计处理.....	(195)
<b>第十二章 或有事项</b> .....	(216)
考点 1 或有事项概述 .....	(216)
考点 2 或有事项的确认和计量 .....	(219)
考点 3 或有事项会计处理原则的应用 .....	(226)
<b>第十三章 收入</b> .....	(237)
考点 1 收入的确认与计量、合同成本 .....	(237)
考点 2 关于特定交易的会计处理 .....	(243)
<b>第十四章 政府补助</b> .....	(251)
考点 1 政府补助概述 .....	(251)
考点 2 政府补助的会计处理 .....	(253)
<b>第十五章 所得税</b> .....	(262)
考点 1 计税基础与暂时性差异 .....	(262)

考点 2	递延所得税负债和递延所得税资产 .....	(271)
考点 3	所得税费用的确认和计量 .....	(272)
<b>第十六章</b>	<b>外币折算</b> .....	(294)
考点 1	外币交易的会计处理 .....	(294)
考点 2	外币财务报表折算 .....	(301)
<b>第十七章</b>	<b>会计政策、会计估计变更和差错更正</b> .....	(307)
考点 1	会计政策及其变更 .....	(307)
考点 2	会计估计及其变更 .....	(310)
考点 3	前期差错更正 .....	(313)
<b>第十八章</b>	<b>资产负债表日后事项</b> .....	(324)
考点 1	资产负债表日后事项概述 .....	(324)
考点 2	资产负债表日后调整事项 .....	(327)
考点 3	资产负债表日后非调整事项 .....	(342)
<b>第十九章</b>	<b>财务报告</b> .....	(347)
考点 1	财务报告概述 .....	(347)
考点 2	合并财务报表概述 .....	(349)
考点 3	合并资产负债表 .....	(354)
考点 4	合并利润表与合并所有者权益变动表 .....	(359)
考点 5	合并现金流量表与合并财务报表附注 .....	(363)
考点 6	特殊交易在合并财务报表中的会计处理 .....	(367)
考点 7	财务报告综合性题目 .....	(371)
<b>第二十章</b>	<b>政府会计</b> .....	(389)
考点 1	政府会计概述 .....	(389)
考点 2	政府单位特定业务的核算 .....	(391)
<b>第二十一章</b>	<b>民间非营利组织会计</b> .....	(399)
考点	民间非营利组织会计 .....	(399)
<b>第二部分</b>	<b>跨章节练习</b> .....	(408)
<b>中公教育·全国分部一览表</b>	.....	(438)

# 第一部分 章节练习

## 第一章 总论

### 考点1 会计概述

本考点是基础知识,它主要包括财务报告目标、会计基本假设、会计基础、会计信息质量要求。本考点内容较为简单,主要考查方式有单项选择题、多项选择题和判断题。

1. (单选)下列各项中,不属于反映会计信息质量要求的是( )。

- A. 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有关的所有重要交易或事项
- 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. 会计核算应当以权责发生制为基础

2. (单选)A企业2×18年1月份购入了一批原材料,会计人员在3月份才入账,该事项违背的会计信息质量要求是( )要求。

- A. 重要性
- B. 可理解性
- C. 及时性
- D. 相关性

3. (单选)下列项目中,违背会计核算可比性要求的是( )。

- A. 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
- B. 某项专利技术已经陈旧,将其账面价值一次性核销
- C. 由于资产购建完成,将借款费用由资本化核算改为费用化核算
- D. 因执行企业会计准则,将所得税核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法

4. (单选)下列各项中,体现实质重于形式会计信息质量要求的是( )。

- A. 将出售的固定资产产生的净损失计入资产处置损益
- B. 对无形资产计提减值准备
- C. 将融资租入的生产设备确认本企业的资产
- D. 对不存在标的资产的亏损合同确认预计负债

5. (单选)关于会计核算的基本前提,下列说法中,不正确的是( )。
- A. 会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量
- B. 如果企业发生破产清算,经相关部门批准后,可以继续适用持续经营假设
- C. 在我国,以公历年度作为企业的会计年度,即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日
- D. 会计的货币计量假设,包含了两层含义,一是以货币作为会计的统一计量单位;二是作为会计计量单位的货币,其币值是稳定不变的
6. (多选)下列各项中,属于财务报告目标的有( )。
- A. 反映企业管理层受托责任履行情况
- B. 向财务报告使用者提供与财务状况有关的会计信息
- C. 仅仅满足企业内部的管理需求
- D. 反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务报告使用者做出经济决策
7. (多选)下列做法中,符合会计信息质量谨慎性要求的有( )。
- A. 鉴于本期经营亏损,将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化
- B. 对固定资产采用年数总和法计提折旧
- C. 对本期销售的商品计提产品质量保证费用
- D. 对应收账款计提坏账准备
8. (多选)下列关于可靠性会计信息质量要求,说法正确的有( )。
- A. 企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告
- B. 财务报告中的信息应当是无偏的
- C. 保证会计信息真实可靠、内容完整
- D. 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
9. (判断)判断一项会计事项是否具有重要性,主要取决于会计准则的规定,而不是取决于会计人员的职业判断,所以同一个事项如果在某一企业具有重要性,则在另一企业也具有重要性。
10. (判断)企业出现严重财务困难时,即表明企业不能持续经营。
11. (判断)可靠性要求企业的会计信息应当清晰明了、简明扼要,便于财务会计报告使用者理解和使用。

### 参考答案及解析

1. 【答案】D。解析:D 项,权责发生制属于会计基础,不属于会计信息质量要求。A 项,属于会计信息质量要求中的重要性。B 项,属于会计信息质量要求中的实质重于形式。C 项,属

于会计信息质量要求中的可靠性。

2.【答案】C。解析：及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或延后。所以，该企业1月份发生的业务应在1月份及时入账。

3.【答案】A。解析：A项，应当采用一致的会计政策，不能随意调节利润，违背了会计核算的可比性要求。

4.【答案】C。解析：企业以融资租赁方式租入的资产，在法律形式上来看企业不拥有资产的所有权，但在租赁期里企业实质上获得了该资产所提供的主要经济利益，同时承担了与该资产有关的风险，所以应当将其确认为本企业的资产。

5.【答案】B。解析：持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。B项，企业已经发生破产清算，因此不适用持续经营假设。

6.【答案】ABD。解析：A、B、D三项，我国财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者做出经济决策。C项，财务报告不仅要满足企业内部的管理需求，还要满足投资者等其他使用者的信息需求。

7.【答案】BCD。解析：A项，由于本期经营状况不佳而将已达到预定可使用状态的工程借款的利息支出予以资本化，属于滥用会计政策，违反了可比性的要求。

8.【答案】ABC。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进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。D项是可理解性的要求。

9.【答案】×。解析：某一会计事项是否具有重要性，很大程度上取决于会计人员的职业判断。一个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。

10.【答案】√。解析：持续经营是指在可以预见的将来，会计主体将会按当前的规模和状态持续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。如果企业出现了严重的财务困难，则表明企业不能持续经营。

11.【答案】×。解析：可理解性要求企业的会计信息应当清晰明了、简明扼要，数据记录和文字说明能一目了然地反映出经济活动的来龙去脉，便于财务会计报告使用者理解和使用。

## 考点2 会计要素及其确认与计量原则

会计要素主要涉及会计要素的内容及其确认、会计要素计量属性等知识点。该部分属于会计基础知识，为后期章节的学习奠定了基础。本考点主要考查形式有单项选择题、多项选择题、判断题。

1. (单选)下列计价方法中,不符合历史成本计量属性的是( )。
- A. 发出存货计价采用加权平均法
  - B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末计量方法
  - C. 固定资产计提折旧
  - D. 无形资产的处置
2. (单选)资产按照其正常对外销售所能收到的现金或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,这体现的会计计量属性是( )。
- A. 重置成本
  - B. 可变现净值
  - C. 历史成本
  - D. 公允价值
3. (单选)下列关于会计计量属性的表述中,不正确的是( )。
- A. 历史成本反映的是资产过去的价值
  - B. 重置成本是取得相同或相似资产的现行成本
  - C. 现值是取得某项资产在当前需要支付的现金或其他等价物
  - D. 公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格
4. (单选)关于损失,下列说法中,正确的是( )。
- A. 损失是指由企业日常活动所发生的、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流出
  - B. 损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出
  - C. 损失只能计入所有者权益项目,不能计入当期利润
  - D. 损失只能计入当期利润,不能计入所有者权益项目
5. (单选)关于收入,下列说法中,错误的是( )。
- A. 企业应当在客户取得相关商品的控制权时确认收入
  - B. 没有商业实质的非货币性交换,无论何时,均不应确认收入
  - C. 符合收入定义和确认条件的项目,应当列入利润表
  - D. 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益或负债增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
6. (单选)关于利润,下列说法中,错误的是( )。
- A. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果
  - B. 直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发

生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失

- C. 利润项目应当列入利润表
- D. 利润金额的确定取决于收入和费用的计量、不涉及利得和损失金额的计量

7. (单选)下列各项中,企业应将其确认为一项资产的是( )。

- A. 因盘亏转入“待处理财产损溢”账户的存货
- B. 以经营租赁方式租入的一项固定资产
- C. 存放在受托加工企业的加工物资
- D. 企业急需购买的原材料

8. (单选)下列关于费用的表述中,不正确的是( )。

- A. 费用导致企业所有者权益减少
- B. 费用是与所有者分配利润有关的经济利益的总流出
- C. 费用是企业日常活动中形成的
- D. 费用如果不能可靠计量则不能予以确认

9. (单选)依据《企业会计准则》的规定,下列有关收入和利得的表述中,正确的是( )。

- A. 收入源于日常活动,利得源于非日常活动
- B. 收入会影响利润,利得也一定会影响利润
- C. 收入会导致经济利益的流入,利得不一定会导致经济利益的流入
- D. 收入会导致所有者权益的增加,利得不一定会导致所有者权益的增加

10. (单选)下列项目中,能同时影响资产和负债的是( )。

- A. 赊购商品
- B. 接受投资者投入设备
- C. 收回应收账款
- D. 支付股票股利

11. (单选)下列各项中,会引起留存收益总额发生增减变动的是( )。

- A. 盈余公积转增资本
- B. 盈余公积补亏
- C. 资本公积转增资本
- D. 用税后利润补亏

12. (多选)在企业会计实务中,下列事项中,可能引起资产总额增加的有( )。

- A. 接受投资者投入货币资金
- B. 转让以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产发生净收益
- C. 计提持有的到期还本付息的债权投资的利息
- D. 长期股权投资权益法下实际收到的现金股利

13. (多选)依据现行规定,下列说法中,正确的有( )。

- A. 利得和损失可能会直接计入所有者权益
- B. 利得和损失最终会导致所有者权益的变动

- C. 利得和损失可能会影响当期损益  
D. 利得和损失一定会影响当期损益
14. (多选)下列各项中,通常不采用“可变现净值”作为计量属性的有( )。
- A. 对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产计提减值准备  
B. 对存货计提减值准备  
C. 固定资产计提折旧  
D. 长期股权投资权益法核算
15. (多选)下列各项中,不会引起所有者权益总额发生增减变动的有( )。
- A. 以盈余公积弥补亏损  
B. 提取法定盈余公积  
C. 宣告发放现金股利  
D. 将债务转为资本
16. (判断)企业拥有的一项经济资源,即使没有发生实际成本或者发生的实际成本很小,但如果公允价值能够可靠计量,也应认为符合资产能够可靠计量的确认条件。
17. (判断)利得一定使利润总额增加。
18. (判断)法院正在审理中的因被侵权而很可能获得的赔偿款应确认为资产。
19. (判断)收入包括为第三方或者客户代收的款项,也包括处置投资性房地产净收益,还包括出售无形资产净收益。
20. (判断)未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。
21. (判断)筹建期间发生的开办费应计入长期待摊费用。

### 参考答案及解析

1. 【答案】B。解析:B项,以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末采用公允价值计量,属于公允价值计量属性,不符合历史成本计量属性。

2. 【答案】B。解析:在可变现净值计量属性下,资产按照其正常对外销售所能收到的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。

3. 【答案】C。解析:现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值。

4. 【答案】B。解析:损失是由企业非日常活动所形成的,可能计入所有者权益,也可能计入当期利润。

5. 【答案】D。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,从而收入也会导致资产增加或负债减少,不会导致负债

增加。下列费用中,不应当包括在存货成本中的是( )。

6. 【答案】D。解析:利润金额的确定主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。
7. 【答案】C。解析:存放在受托加工企业的加工物资属于委托方的资产。
8. 【答案】B。解析:费用是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。
9. 【答案】A。解析: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。利得分分为直接计入当期损益的利得和直接计入所有者权益的利得。
10. 【答案】A。解析:赊购商品时资产和负债同时增加,A项正确;接受投资者投入设备会引起资产和所有者权益同时增加,B项错误;收回应收账款属于资产内部的增减变化,C项错误;支付股票股利属于所有者权益内部项目发生变化,D项错误。
11. 【答案】A。解析:B、D两项,会引起留存收益内部有关项目此增彼减,但留存收益总额不变;C项与留存收益无关。
12. 【答案】ABC。解析:A项使货币资金增加;B项增加的资产数额比减少的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产账面价值多;C项使债权投资金额增加;D项是资产内部之间变化,不影响资产总额。
13. 【答案】ABC。解析:利得和损失也有可能直接计入所有者权益,所以D项不正确。
14. 【答案】ACD。解析:A项,对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,以公允价值计量;B项,对于存货,期末以成本与可变现净值孰低计量;C、D两项,是以历史成本作为计量属性。
15. 【答案】AB。解析:C项,宣告发放现金股利使所有者权益减少;D项,将债务转为资本会使所有者权益总额增加。
16. 【答案】√。
17. 【答案】×。解析:利得也可能直接计入所有者权益,不影响利润总额。
18. 【答案】×。解析:该事项属于或有资产,不能确认为资产。
19. 【答案】×。解析:收入不包括为第三方或者客户代收的款项,也不包括处置固定资产净收益和出售无形资产净收益。
20. 【答案】√。
21. 【答案】×。解析:筹建期间发生的开办费不符合资产的定义,应于实际发生时计入当期损益(管理费用)。

## 第二章 存货

### 考点 1 存货的确认与初始计量

本考点为存货的确认和初始计量,它主要包括存货的基本概念、存货的确认条件以及不同途径取得存货的初始计量。该考点是考试的基础知识内容,主要考查方式以单项选择题、多项选择题、判断题的形式为主。

1. (单选)甲公司向乙公司发出一批实际成本为 30 万元的原材料,另支付加工费 6 万元(不含增值税),委托乙公司加工一批适用消费税税率为 10% 的应税消费品,加工完成收回后,全部用于连续生产应税消费品,乙公司代扣代缴的消费税款准予后续抵扣。甲公司和乙公司均系增值税一般纳税人,适用的增值税税率均为 16%。不考虑其他因素,甲公司收回的该批应税消费品的实际成本为( )万元。

- A. 36                      B. 39.6                      C. 40                      D. 41.76

2. (单选)甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 16%。本期购入原材料 150 千克,收到的增值税专用发票上注明价款 900 万元,增值税额为 144 万元,另发生运输费用,收到的增值税专用发票注明运输费 9 万元,增值税税额为 0.9 万元,包装费 3 万元,途中保险费用 2.7 万元。原材料运抵企业后,验收入库原材料为 148 千克,运输途中发生合理损耗 2 千克。甲公司原材料入账价值为( )万元。

- A. 911.7                      B. 909                      C. 902.7                      D. 914.7

3. (单选)下列各项与存货相关的支出中,不应计入存货成本的是( )。

- A. 材料采购过程中发生的运输途中的合理损耗  
B. 材料入库前发生的挑选整理费  
C. 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用  
D. 非正常消耗的直接材料

4. (单选)下列会计处理中,不正确的是( )。

- 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资产减值损失  
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

5. (单选)下列费用中,不应当包括在存货成本中的是( )。
- A. 制造企业为生产产品而发生的直接人工费用
- B. 商品流通企业在商品采购过程中发生的包装费
- C. 入库前的挑选整理费用
- D. 采购人员工资费用
6. (单选)甲公司对存货的核算采用计划成本法,2×17年12月31日,“生产成本”科目的余额为100万元,“原材料”科目的余额为80万元,“库存商品”科目余额为50万元,“工程物资”科目余额为30万元,“委托加工物资”科目余额为32万元,“发出商品”科目余额为80万元,“存货跌价准备”科目余额为30万元,“受托代销商品”科目借方余额和“受托代销商品款”科目贷方余额均为70万元,“材料成本差异”科目的借方余额为20万元。则2×17年12月31日甲公司资产负债表中“存货”项目应填列的金额为( )万元。
- A. 332 B. 362 C. 402 D. 550
7. (单选)甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人,销售商品适用的增值税税率均为16%。甲公司委托乙公司加工材料一批(该材料属于应税消费品),甲公司发出原材料的实际成本为120万元。完工收回时支付加工费20万元,另支付增值税税额3.2万元,支付乙公司代收代缴的消费税24.7万元。甲公司用收回的委托加工材料抵偿所欠某公司的货款(所欠货款的价值小于乙公司加工的同类消费品的计税价格)。则收回该批委托加工物资的入账价值是( )万元。
- A. 167.9 B. 120 C. 164.7 D. 140
8. (单选)某商品流通企业系增值税一般纳税人,适用的增值税税率为16%。本期采购甲商品100件,每件购价2万元,取得的增值税专用发票上注明的增值税额为32万元,另支付采购费用5万元。该批商品的总成本为( )万元。
- A. 200 B. 205 C. 234 D. 239
9. (多选)下列各种物资中,应当作为企业存货核算的有( )。
- A. 房地产开发企业建造的用于对外出租的商品房
- B. 发出商品的实际成本
- C. 低值易耗品
- D. 房地产开发企业建造的用于对外出售的商品房
10. (多选)下列各项中,应计入增值税一般纳税人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应税消费品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