

2020年 注册会计师全国统一考试

会 计

同步机考题库

一本通

■ 中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真

责任编辑：薛岸杨

特邀编辑：胡继元

图书在版编目(CIP)数据

会计同步机考试题库一本通. 2019/中华会计网校编
—北京：人民出版社，2019.4(2020.3重印)
ISBN 978-7-01-020242-6

I. ①会… II. ①中… III. ①会计学-资格考试-习题集 IV. ①F230-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 292219 号

会计同步机考试题库一本通 KUAJI TONGBU JIKAO TIKU YIBENTONG

中华会计网校 编

人民出版社 出版发行

(100706 北京市东城区隆福寺街 99 号)

定州启航印刷有限公司印刷 新华书店经销

2019 年 4 月第 1 版 2020 年 3 月第 2 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：21

字数：485 千字

ISBN 978-7-01-020242-6 定价：46.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100706 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

前 言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

1 同步机考强化训练

知识自检，唤醒基础，自我检测

同步机考训练，模拟机考，夯实基础

重点难点强化训练，直击考点，逐个攻破

第1章 税法总论



扫我新辣黄

唤醒基础 知识自检 自我检测

知识点	考频指数	常考题型	自我检测
税法原则	★★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
税法要素	★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
税收立法机关	★★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
税收收入划分	★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力

模拟机考 同步机考训练 夯实基础

一、单项选择题

- 下列税种中属于中央政府与地方政府共享收入的是()。
A. 耕地占用税 B. 个人所得税
C. 车辆购置税 D. 土地增值税
- 下列权力中，作为国家征税依据的是()。

直击考点 重点难点强化训练 逐个攻破

一、单项选择题

- 税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同，这是指()。
A. 税收法定原则 B. 实质课税原则
C. 税收公平原则 D. 法律优位原则
- 下列各项税收法律法规中，属于税收部门规章的是()。
A. 《中华人民共和国个人所得税法》
B. 《中华人民共和国消费税暂行条例》
C. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

模拟演练 模拟试题(A) 助力通关



扫我做试题

一、单项选择题

(本题型共24小题，每小题1分，共24分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。)

- 全国性地方税种的开征、停征权在于()。
A. 全国人大及其常委会 B. 国家税务总局
C. 财政部 D. 海关总署
- 某生产企业属于增值税小规模纳税人，2020年1月对部分资产盘点后进行处理：销售边角料，开具普通发票取得含税收入8.8万元；销售使用过的小汽车1辆，取得含税收入3.2万元(原值为4万元)，未放弃享受减税优惠。该企业上述业务应缴纳增值税()万元。
A. 0.32 B. 0.33
C. 0.34 D. 0.35
- 某船运公司为增值税一般纳税人，2020年6月购进船舶配件取得的增值税专用发票上注明价款420万元、税额54.6万元；开具普通发票取得的含税收入包括国内运输收入1308

2 同步机考模拟训练

标准题型题量，名师精心预测，模拟演练，助力通关

目 录

第一部分 同步机考强化训练

第 1 章	知识自检 / 3
总论 / 3	同步机考训练 / 3
	重点难点强化训练 / 5
	同步机考训练参考答案及解析 / 7
	重点难点强化训练参考答案及解析 / 8
第 2 章	知识自检 / 9
会计政策、会计估计及其变更	同步机考训练 / 9
和差错更正 / 9	重点难点强化训练 / 14
	同步机考训练参考答案及解析 / 17
	重点难点强化训练参考答案及解析 / 21
第 3 章	知识自检 / 24
存货 / 24	同步机考训练 / 24
	重点难点强化训练 / 27
	同步机考训练参考答案及解析 / 30
	重点难点强化训练参考答案及解析 / 32
第 4 章	知识自检 / 35
固定资产 / 35	同步机考训练 / 35
	重点难点强化训练 / 37
	同步机考训练参考答案及解析 / 41
	重点难点强化训练参考答案及解析 / 42
第 5 章	知识自检 / 45
无形资产 / 45	同步机考训练 / 45
	重点难点强化训练 / 47
	同步机考训练参考答案及解析 / 50
	重点难点强化训练参考答案及解析 / 51

第6章
投资性房地产 / 53

知识自检 / 53
同步机考训练 / 53
重点难点强化训练 / 56
同步机考训练参考答案及解析 / 58
重点难点强化训练参考答案及解析 / 61

第7章
长期股权投资与
合营安排 / 64

知识自检 / 64
同步机考训练 / 64
重点难点强化训练 / 68
同步机考训练参考答案及解析 / 72
重点难点强化训练参考答案及解析 / 76

第8章
资产减值 / 80

知识自检 / 80
同步机考训练 / 80
重点难点强化训练 / 84
同步机考训练参考答案及解析 / 85
重点难点强化训练参考答案及解析 / 88

第9章
负债 / 90

知识自检 / 90
同步机考训练 / 90
重点难点强化训练 / 93
同步机考训练参考答案及解析 / 95
重点难点强化训练参考答案及解析 / 97

第10章
职工薪酬 / 99

知识自检 / 99
同步机考训练 / 99
重点难点强化训练 / 102
同步机考训练参考答案及解析 / 103
重点难点强化训练参考答案及解析 / 105

第11章
借款费用 / 107

知识自检 / 107
同步机考训练 / 107
重点难点强化训练 / 109
同步机考训练参考答案及解析 / 111
重点难点强化训练参考答案及解析 / 113

第 12 章		知识自检	/ 115
股份支付	/ 115	同步机考训练	/ 115
		重点难点强化训练	/ 118
		同步机考训练参考答案及解析	/ 121
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 123
第 13 章		知识自检	/ 125
或有事项	/ 125	同步机考训练	/ 125
		重点难点强化训练	/ 128
		同步机考训练参考答案及解析	/ 129
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 132
第 14 章		知识自检	/ 133
金融工具	/ 133	同步机考训练	/ 133
		重点难点强化训练	/ 137
		同步机考训练参考答案及解析	/ 141
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 144
第 15 章		知识自检	/ 148
所有者权益	/ 148	同步机考训练	/ 148
		重点难点强化训练	/ 149
		同步机考训练参考答案及解析	/ 151
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 152
第 16 章		知识自检	/ 154
收入、费用和利润	/ 154	同步机考训练	/ 154
		重点难点强化训练	/ 158
		同步机考训练参考答案及解析	/ 162
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 164
第 17 章		知识自检	/ 167
政府补助	/ 167	同步机考训练	/ 167
		重点难点强化训练	/ 169
		同步机考训练参考答案及解析	/ 171
		重点难点强化训练参考答案及解析	/ 173

第 18 章
非货币性资产交换 / 176

知识自检 / 176
同步机考训练 / 176
重点难点强化训练 / 179
同步机考训练参考答案及解析 / 181
重点难点强化训练参考答案及解析 / 184

第 19 章
债务重组 / 186

知识自检 / 186
同步机考训练 / 186
重点难点强化训练 / 188
同步机考训练参考答案及解析 / 190
重点难点强化训练参考答案及解析 / 191

第 20 章
所得税 / 193

知识自检 / 193
同步机考训练 / 193
重点难点强化训练 / 195
同步机考训练参考答案及解析 / 199
重点难点强化训练参考答案及解析 / 200

第 21 章
外币折算 / 204

知识自检 / 204
同步机考训练 / 204
重点难点强化训练 / 207
同步机考训练参考答案及解析 / 208
重点难点强化训练参考答案及解析 / 210

第 22 章
租赁 / 212

知识自检 / 212
同步机考训练 / 212
重点难点强化训练 / 215
同步机考训练参考答案及解析 / 217
重点难点强化训练参考答案及解析 / 219

第 23 章
财务报告 / 220

知识自检 / 220
同步机考训练 / 220
重点难点强化训练 / 222
同步机考训练参考答案及解析 / 225
重点难点强化训练参考答案及解析 / 226

第 24 章	
资产负债表日后事项 / 229	知识自检 / 229
	同步机考训练 / 229
	重点难点强化训练 / 232
	同步机考训练参考答案及解析 / 235
	重点难点强化训练参考答案及解析 / 237
第 25 章	
持有待售的非流动资产、处置组和终止经营 / 240	知识自检 / 240
	同步机考训练 / 240
	重点难点强化训练 / 242
	同步机考训练参考答案及解析 / 246
	重点难点强化训练参考答案及解析 / 247
第 26 章	
企业合并 / 251	知识自检 / 251
	同步机考训练 / 251
	重点难点强化训练 / 253
	同步机考训练参考答案及解析 / 257
	重点难点强化训练参考答案及解析 / 258
第 27 章	
合并财务报表 / 261	知识自检 / 261
	同步机考训练 / 261
	重点难点强化训练 / 264
	同步机考训练参考答案及解析 / 267
	重点难点强化训练参考答案及解析 / 269
第 28 章	
每股收益 / 272	知识自检 / 272
	同步机考训练 / 272
	重点难点强化训练 / 274
	同步机考训练参考答案及解析 / 275
	重点难点强化训练参考答案及解析 / 276
第 29 章	
公允价值计量 / 278	知识自检 / 278
	同步机考训练 / 278
	重点难点强化训练 / 279
	同步机考训练参考答案及解析 / 281
	重点难点强化训练参考答案及解析 / 281

第 30 章
政府及民间非营利
组织会计 / 283


知识自检 / 283
同步机考训练 / 283
重点难点强化训练 / 284
同步机考训练参考答案及解析 / 286
重点难点强化训练参考答案及解析 / 287

第二部分 同步机考模拟训练

模拟试题 (A) / 291
模拟试题 (A) 参考答案及解析 / 299
模拟试题 (B) / 306
模拟试题 (B) 参考答案及解析 / 316



正保文化官微

 关注正保文化官微，
回复“勘误表”，
获取本书勘误内容。



- 知识自检
- 同步机考训练
- 重点难点强化训练
- 同步机考训练参考答案及解析
- 重点难点强化训练参考答案及解析

第一部分

同步机考强化训练

唤醒基础 自我检测 模拟机考 夯实基础 直击考点 逐个攻破

第1章 总论



扫我拆锦囊

唤醒基础 \ 知识自检 \ 自我检测

知识点	考频指数	常考题型	自我检测
会计基本假设	★*	单选题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
会计信息质量要求	★★★	单选题、多选题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
会计要素	★★	单选题、多选题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
会计计量属性	★★	单选题、多选题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力

模拟机考 \ 同步机考训练 \ 夯实基础

一、单项选择题

1. 下列关于会计基础的表述，不正确的是()。
 - A. 权责发生制和收付实现制均属于会计基础
 - B. 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础
 - C. 我国的所有会计主体均应采用权责发生制为基础
 - D. 采用权责发生制，能更加准确地反映特定期间的财务状况及经营成果
2. 下列有关会计主体的表述，错误的是()。
 - A. 一个销售部门或车间也可能构成一个会计主体
 - B. 会计主体可以是独立的法人，也可以是非法人
 - C. 法律主体一般都是会计主体
 - D. 会计主体必须要有独立的资金，并独立编制财务报告对外报送
3. 下列各项会计信息质量要求中，对相关性和可靠性起着制约作用的是()。
 - A. 重要性
 - B. 可比性
 - C. 及时性
 - D. 实质重于形式
4. 下列各项会计处理中，体现会计信息质量实质重于形式要求的是()。
 - A. 对应收账款计提坏账准备
 - B. 对前期重大差错采用追溯重述法

* 注：本书用“★”来表示各个知识点内容的重要程度。★表示一般重要；★★表示比较重要；★★★表示非常重要。

- C. 分期收款销售商品且具有重大融资成分的，按现销价格确认收入
 D. 将固定资产的折旧方法由年限平均法改为年数总和法
5. 下列交易或事项中，能够引起负债和所有者权益同时变动的是()。
- A. 资本公积转增资本
 B. 股东大会宣告分派股票股利
 C. 发行可转换公司债券
 D. 发行一般公司债券
6. 下列各项中，不属于资产特征的有()。
- A. 资产是企业拥有或控制的经济资源
 B. 资产预期会给企业带来经济利益
 C. 资产是由企业过去的交易或事项形成的
 D. 与该资源有关的经济利益很可能流入企业
7. 下列各项中，属于直接计入当期损益的利得或损失的是()。
- A. 其他债权投资的公允价值变动
 B. 自用房地产转为公允价值模式的投资性房地产，且其在转换日的公允价值大于原账面价值
 C. 自然灾害造成原材料盘亏所产生的净损失
 D. 股票发行溢价
8. 下列各项中，应当采用公允价值计量属性的是()。
- A. 存货的期末计量
 B. 盘盈固定资产入账价值的计量
 C. 交易性金融资产的期末计量
 D. 无形资产的计量

二、多项选择题

1. 关于企业会计信息质量要求，下列说法中正确的有()。
- A. 根据谨慎性要求，企业可以适当设置秘密准备
 B. 实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据
 C. 重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，着重从项目的金额方面加以判断
 D. 可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，易于理解
2. 下列会计处理中，不违背会计信息质量要求中的可比性要求的有()。
- A. 为避免连年亏损而被 ST，在上年对滞销存货计提大量存货跌价准备，再在本年将其全部转回
 B. 因客户的财务状况好转，将坏账准备的计提比例由应收账款余额的 40% 降为 10%
 C. 由于固定资产的更新改造，预计使用年限由 10 年变更为 15 年
 D. 因减持股份而对被投资单位不再具有控制但仍然有重大影响，将长期股权投资由成本法改为权益法核算
3. 下列处理中不符合及时性要求的有()。
- A. 甲公司财务人员在当年年末将上一年的财务报表上报给领导
 B. 乙公司财务人员将当月发生的销售业务在发生时逐项登记
 C. 丙公司财务人员将盘盈的固定资产采用追溯调整法进行调整

- D. 丁公司财务人员将当年发生的购入业务在当年末一次确认入账
4. 按照企业会计准则的规定, 以下表述中正确的有()。
- A. 费用是日常活动形成的
- B. 损失一般会导致经济利益流出, 但不属于“费用”要素
- C. 利得不一定影响当期损益
- D. 营业成本属于费用, 期间费用属于损失
5. 下列各项中, 属于负债要素的特征的有()。
- A. 负债可能是潜在义务也可能是现时义务
- B. 负债的清偿不一定导致经济利益流出企业
- C. 负债是由过去的交易或事项形成的
- D. 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业

直击考点 **重点难点强化训练** 逐个攻破

一、单项选择题

1. 关于会计信息质量要求, 下列表述中不正确的是()。
- A. 鉴于业绩目标达成情况欠佳, 某企业于10月1日将无形资产折旧方法由双倍余额递减法变更为直线法, 违背了可比性要求
- B. 融资性质售后回购, 体现了实质重于形式要求
- C. 某大型房地产企业发现上年少提固定资产折旧100元, 对该项差错采用未来适用法进行更正, 符合重要性要求
- D. 某企业在年末将一项未决诉讼可能发生的赔偿损失确认为预计负债, 符合谨慎性要求
2. 甲公司在编制2019年度财务报表时, 发现2018年度某项长期待摊费用未摊销, 应摊销金额10万元, 甲公司将该10万元补记的摊销额计入2019年度的管理费用, 甲公司2018年和2019年实现的净利润分别为50000万元和60000万元, 不考虑其他因素, 甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是()。
- A. 重要性
- B. 相关性
- C. 可比性
- D. 及时性
3. 企业对交易性金融资产采用公允价值进行后续计量, 体现的会计信息质量要求是()。
- A. 可比性
- B. 可靠性
- C. 实质重于形式
- D. 相关性
4. A公司于2×19年12月份销售给B公司的一批产品, 且B公司已于2×19年12月底之前取得了相关商品的控制权, A公司会计人员在2×20年1月份才对其确认收入。这违背的会计信息质量要求是()。
- A. 相关性
- B. 及时性

D. 本期取得的其他权益工具投资期末公允价值大于入账价值的差额

全面详尽 \ 同步机考训练参考答案及解析 / 一针见血

一、单项选择题

1. C 【解析】我国政府单位财务会计一般采用权责发生制，预算会计一般采用收付实现制。
2. D 【解析】选项 D，会计主体不一定有独立资金，也不一定对外报送独立的财务报告。当某一会计主体不能独立对外时，如独立核算的销售部门等，则无须对外报送独立的财务报告。
3. C 【解析】会计信息的价值在于帮助所有者或者其他使用者做出经济决策，具有时效性。即使是可靠的、相关的会计信息，如果不及时提供，就失去了时效性，对于使用者的效用就大大降低，甚至不再具有实际意义。因此及时性是会计信息相关性和可靠性的制约因素，企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡，以确定信息及时披露的时间。
4. C 【解析】选项 A、D，体现的是谨慎性要求；选项 B，并不能明显体现某一项会计信息质量要求。
5. C 【解析】选项 A，属于所有者权益项目内部转变；选项 B，股东大会宣告分派股票股利只需做备查簿登记，不需要进行会计处理，不影响所有者权益或负债；选项 C，导致负债(应付债券)和所有者权益(其他权益工具)增加；选项 D，导致资产和负债增加，不会影响所有者权益。
6. D 【解析】资产具有以下几个方面的特征：(1)资产应为企业拥有或者控制的资源；(2)资产预期会给企业带来经济利益；(3)资产是由企业过去的交易或者事项形成的。选项 D 不属于资产的特征。
7. C 【解析】选项 A、B，计入其他综合收益，属于直接计入所有者权益的利得或损失；选项 D，计入资本公积，不属于利得或损失。
8. C 【解析】选项 A，采用成本与可变现净值孰低计量；选项 B，采用重置成本计量；选项 D，采用历史成本计量。

二、多项选择题

1. BD 【解析】选项 A，谨慎性的应用是不允许企业设置秘密准备的，秘密准备的设置会误导财务报告使用者；选项 C，重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。
2. BCD 【解析】选项 A，属于人为操纵利润的行为，违背了可比性要求；选项 B、C 属于正常的会计估计变更，不违背可比性要求；选项 D，是因为处置投资使得持股比例降低而改变长期股权投资核算方法，符合企业会计准则的规定，不违背可比性要求。
3. AD 【解析】选项 A，本应在上年度核算结束后将财务报表上报给领导，但是却推迟了一年，不符合及时性的要求；选项 C，将盘盈的固定资产采用追溯调整法进行调整，属

于正常的处理，并没有违背及时性；选项 D，本应在发生时登记入账，或者在发生当月末入账，但却推迟至当年末，不符合及时性的要求。

4. ABC 【解析】费用是企业日常经营活动中的经济利益流出，包括营业成本和期间费用，所以选项 D 不正确。
5. CD 【解析】负债具有以下基本特征：(1)负债是由过去的交易或事项形成的；(2)负债是企业承担的现时义务；(3)负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

全面详尽 ▲ 重点难点强化训练参考答案及解析 ▲ 一针见血

一、单项选择题

1. D 【解析】选项 D，在不符合预计负债确认条件的情况下将其确认为预计负债，属于滥用谨慎性要求的行为。
2. A 【解析】因为相当于甲公司的巨大体量(2018 年和 2019 年实现的净利润分别为 50000 万元和 60000 万元)来说，10 万元的金额不具有重要性，所以甲公司应将补提的摊销额直接计入当期损益，没有追溯调整以前年度损益，从而体现重要性要求。
3. D 【解析】对交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，使得相关会计信息与财务报告使用者的经济决策需要更相关，对于报告使用者更有用，从而提高会计信息的预测价值，所以体现了相关性要求。
4. B 【解析】及时性要求企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。
5. D 【解析】选项 A，负债是企业承担的现时义务；选项 B，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 C，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、直接计入当期利润的利得和损失等；选项 D，资产预计给企业带来经济利益，属于资产的特征。

二、多项选择题

1. ABC 【解析】明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提，选项 B 正确；货币计量为确认、计量和报告提供了必要的手段，选项 C 正确。
2. ABC 【解析】选项 D，遵循的是谨慎性要求。
3. AB 【解析】选项 A 计入管理费用；选项 B 计入信用减值损失，两者均会影响利润要素；选项 C，计入其他综合收益，不影响利润要素；选项 D，影响资产、负债，不影响利润要素。
4. BCD 【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。
5. AD 【解析】选项 A，计入资产处置损益，属于利得；选项 D，计入其他综合收益，属于利得。

第2章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正



扫我拆锦囊

唤醒基础 \ 知识自检 \ 自我检测

知识点	考频指数	常考题型	自我检测
会计政策变更与会计估计变更的划分	★★	单选题、多选题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
会计政策变更的会计处理	★★	单选题、多选题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
会计估计变更的会计处理	★	单选题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
前期差错更正	★★★	计算分析题、综合题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力

模拟机考 \ 同步机考训练 \ 夯实基础

一、单项选择题

- 关于会计政策变更，下列表述中正确的是()。
 - 会计政策变更均不可以采用未来适用法核算
 - 本期发生的交易或者事项与以前相比具有本质差异而采用新的会计政策，不属于会计政策变更
 - 对初次发生的或不重要的交易或者事项采用新的会计政策，属于会计政策变更
 - 需要进行会计政策变更的，都说明原会计政策有误
- 下列各项说法中，不正确的是()。
 - 会计估计变更均应采用未来适用法进行会计处理
 - 如果以前期间的会计估计变更影响数包括在特殊项目中，则以后期间也应作为特殊项目处理
 - 会计估计变更会削弱会计信息的可靠性
 - 判断企业会计估计是否重要，应当考虑与会计估计相关项目的性质和金额
- 下列交易或事项中，一般需要进行追溯调整的是()。
 - 根据企业掌握的最新情况，将某类商品的退货率由5%变更为10%
 - 将投资性房地产的后续计量方法由成本模式变更为公允价值模式
 - 对原暂估入账的固定资产办理完竣工决算手续，且该项固定资产竣工决算时确定的实

- 际成本与原暂估入账的成本存在差异
- D. 提前报废固定资产
4. 甲公司于2×18年12月以3000万元的价格取得一项投资性房地产，并对其采用成本模式进行后续计量，预计使用寿命为20年，采用直线法计提折旧，预计净残值为零。税法上对该项房地产所采用的折旧方法、折旧年限及净残值与会计上相同。2×20年1月1日，甲公司决定采用公允价值对投资性房地产进行后续计量。该房地产在2×19年12月31日和2×20年1月1日的公允价值均为2800万元。假定甲公司按净利润的10%提取盈余公积，所得税税率为25%。不考虑其他因素，则该项政策变更对甲公司2×20年初留存收益的影响金额为()。
- A. 33.75万元
B. 50万元
C. -50万元
D. -37.5万元
5. 甲公司于2×19年1月1日开始执行新企业会计准则，对子公司(丙公司)投资的后续计量由权益法改为成本法。该项股权投资在2×19年年初账面余额为6000万元，其中，投资成本为4500万元，损益调整为500万元，其他综合收益1000万元。假定甲公司盈余公积的计提比例为10%。不考虑所得税等其他因素，则该政策变更对甲公司2×19年初留存收益的影响是()。
- A. 减少留存收益500万元
B. 增加留存收益500万元
C. 减少留存收益1500万元
D. 增加留存收益1500万元
6. 甲公司于2×19年1月1日起对一台管理用的机器设备计提折旧，原价为400万元，预计使用年限为10年(不考虑净残值因素)，按直线法计提折旧。由于技术进步的原因，从2×22年1月1日起，决定将公司设备的预计使用年限变更为7年，同时改按年数总和法计提折旧。甲公司2×22年应计提的折旧额为()。
- A. 80万元
B. 70万元
C. 84万元
D. 112万元
7. 甲公司于2×19年6月15日发现其管理部门使用一项固定资产在2×18年漏提折旧300万元，且具有重大影响。甲公司2×18年度的财务会计报告已于2×19年4月12日批准报出。不考虑其他因素，则下列说法正确的是()。
- A. 按重要的前期差错处理，调整2×18年12月31日资产负债表的年末数和2×18年度利润表的本年数
B. 按重要的前期差错处理，调整2×19年12月31日资产负债表的年初数和2×19年度利润表的上年数
C. 按重要的前期差错处理，调整2×19年12月31日资产负债表的年末数和2×19年度利润表的本年数
D. 按不重要的前期差错处理，调整2×19年12月31日资产负债表的年末数和2×19年度利润表的本年数
8. 企业在报告年度资产负债表日至报告年度财务报告批准报出日之间发现的报告年度以前的重要差错的，下列会计处理中，正确的是()。
- A. 调整报告年度会计报表的期末数或当年发生数

- B. 调整报告年度期初留存收益及其他相关项目的期初数
- C. 调整以前年度的相关项目
- D. 不作调整

二、多项选择题

1. 下列各项中，属于会计政策并需要在财务报表附注中披露的有()。
 - A. 投资性房地产的后续计量
 - B. 无形资产的摊销方法
 - C. 权益工具公允价值的确定
 - D. 借款费用的处理
2. 下列各项业务中，不属于会计政策变更的有()。
 - A. 因增加投资导致长期股权投资由权益法转为成本法
 - B. 因执行新企业会计准则，对弃置费用按现值予以确认和计量
 - C. 在期末根据最新情况对原已确认的预计负债金额进行调整
 - D. 将固定资产的折旧方法由直线法变更为双倍余额递减法
3. 下列各事项中，不属于会计估计变更的有()。
 - A. 所得税核算方法的变更
 - B. 因执行新企业会计准则，将短期投资变更为交易性金融资产
 - C. 无形资产摊销年限的变更
 - D. 因执行新企业会计准则，将对子公司的长期股权投资核算方法由权益法变更为成本法
4. 下列关于企业披露与会计估计变更有关的信息的说法中，不正确的有()。
 - A. 企业应披露会计估计变更的内容和原因
 - B. 企业应披露会计估计变更对当期的影响数，不需要披露对未来期间的影响数
 - C. 企业应披露会计估计变更对未来期间的影响数，不需要披露对当期的影响数
 - D. 如果会计估计变更的影响数不能确定，企业不需披露这一事实和原因
5. 下列事项中，属于前期会计差错的有()。
 - A. 存货盘盈
 - B. 固定资产盘盈
 - C. 在上年将投资性房地产的后续计量模式从公允价值模式转为成本模式
 - D. 以前期间漏记的一项无形资产的摊销
6. 下列有关前期差错的说法中正确的有()。
 - A. 前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实、舞弊产生的影响等
 - B. 对于重要的前期差错，确定前期差错影响数不切实可行的，可以从可追溯重述的最早期间开始调整留存收益的期初余额，财务报表其他相关项目的期初余额也应当一并调整，也可以采用未来适用法
 - C. 追溯重述法，是指在发现前期差错时，视同该项前期差错从未发生过，从而对财务报表相关项目进行更正的方法
 - D. 前期差错一律应当追溯重述，除非确定前期差错影响数不切实可行

三、综合题

1. 甲公司聘请的注册会计师在2×16年初对甲公司2×15年的年报进行审计时，对甲公司发生的下列事项的会计处理提出了质疑：

(1) 2×15年12月20日，甲公司向其100名中层管理人员每人发放一台自产的超高清曲面电视机。该款曲面电视机的成本为2万元/台，公允价值为3万元/台。2×15年甲公司对上述交易或事项的会计处理为：

借：管理费用	200
贷：应付职工薪酬	200
借：应付职工薪酬	200
贷：库存商品	200

(2) 甲公司于2×15年1月1日以银行存款1026万元购入某公司当日发行的3年期公司债券，并划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该项债券的面值为1000万元，票面利率为6%，每年的利息将于次年1月5日支付，实际利率为5%。2×15年年末，该项金融资产的公允价值为900万元，甲公司经测算得到其预期收取的现金流量现值为925万元。甲公司在2×15年末所做的会计分录为：

借：应收利息	60
贷：投资收益	51.3
其他债权投资——利息调整	8.7
借：其他综合收益	92.3
贷：其他债权投资——公允价值变动	92.3

(3) 2×15年甲公司销售渠道得到拓宽，销售快速增长，对当年度业绩起到了决定性作用。根据甲公司当年制定并开始实施的利润分享计划，销售部门员工可分享当年净利润的3%作为奖励。2×16年2月1日，根据确定的2×15年年度利润，董事会按照利润分享计划，决议发放给销售部门员工奖励540万元。甲公司于当日的会计处理为：

借：以前年度损益调整——销售费用	540
贷：应付职工薪酬	540

结转以前年度损益调整至留存收益的会计处理等略。

(4) 甲公司作为中间商，分别与A供应商和B客户签订合同。甲公司与A供应商的合同约定如下：甲公司从A供应商处取得一批原材料，该原材料的成本为390万元，甲公司将该批原材料对外出售并取得价款，即可从A供应商取得10万元代理费，甲公司自B客户取得价款后直接打给A供应商的开户行。甲公司与B客户的合同约定如下：甲公司将其自A供应商处取得的原材料以510万元的价款转让给B客户，其中500万元为向A供应商支付的货款；甲公司直接将该批原材料运送至B客户处，且该原材料在运输过程中毁损、灭失与甲公司无关。该合同已经执行。甲公司的会计处理为：

借：原材料	500
贷：银行存款	500
借：主营业务成本	500

贷：原材料	500
借：银行存款	510
贷：主营业务收入	510

其他资料：不考虑所得税等其他相关因素影响。甲公司 2×15 年的财务报告于 2×16 年 4 月 1 日批准对外报出。

要求：

逐项判断甲公司对上述事项的会计处理是否正确，并说明理由；对于不正确的会计处理，编制更正的会计分录。（更正时无需通过“以前年度损益调整”科目处理）

2. A 股份有限公司为一般工业企业，所得税税率为 25%，按净利润的 10% 提取法定盈余公积。A 公司 2×18 年度财务会计报告于 2×19 年 3 月 20 日批准对外报出，2×18 年度的汇算清缴在 2×19 年 3 月 20 日完成。A 公司在 2×19 年 3 月 20 日之前发生或发现的部分事项如下：

(1) A 公司持有一项投资性房地产，并采用成本模式进行后续计量，该项房地产的原价为 4000 万元，截至 2×18 年 12 月 31 日已累计折旧 240 万元，已提减值准备 100 万元。

2×19 年 1 月 1 日，A 公司决定对投资性房地产改按公允价值模式进行后续计量。

A 公司上述投资性房地产在 2×18 年 12 月 31 日和 2×19 年 1 月 1 日的公允价值均为 3800 万元，计税基础均为 3720 万元。假定在 2×18 年 12 月 31 日以前该项房地产的公允价值无法可靠计量。

(2) A 公司 2×19 年 1 月 1 日发现其自行建造的办公楼尚未办理结转固定资产手续。该办公楼已于 2×18 年 6 月 30 日达到预定可使用状态，并投入使用，A 公司未按规定在 6 月 30 日办理竣工结算及结转固定资产的手续，2×18 年 6 月 30 日，该在建工程科目的账面余额为 1000 万元，2×18 年 12 月 31 日该在建工程科目账面余额为 1095 万元，其中包括建造该办公楼相关专门借款在 2×18 年 7 月~12 月期间发生利息 25 万元，应计入管理费用的支出 70 万元。

该办公楼竣工结算的建造成本为 1000 万元，A 公司预计该办公楼使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

(3) 2×18 年 8 月，A 公司由于受国际金融危机的不利影响，决定对 W 事业部进行重组，将相关业务转移到其他事业部。经履行相关报批手续，A 公司对外正式公告其重组方案。为了实施重组方案，A 公司预计发生以下支出或损失：

对自愿遣散的职工将支付补偿款 30 万元；因强制遣散职工应支付的补偿款 100 万元；因撤销不再使用的厂房租赁合同将支付违约金 20 万元；剩余职工岗前培训费 2 万元；相关资产转移将发生运输费 5 万元。

根据上述重组方案，A 公司确认了管理费用和预计负债（其中，辞退福利 130 万元通过“应付职工薪酬”账户核算）各 157 万元。不考虑该事项的所得税因素。

(4) A 公司 2×18 年将以 1000 万元价格回购的股份 200 万股用于以前授予管理人员的股份支付计划，支付给员工。上述股份支付计划自 2×16 年开始实施，协议约定这些管理人员自 2×16 年 1 月 1 日开始连续在企业服务满三年，即可于 2×18 年 12 月 31 日无偿获得授予的股票。至 2×18 年末累计已经确认的成本费用为 840 万元。

A公司的处理如下：

借：库存股	200
资本公积——股本溢价	800
贷：银行存款	1000

要求：

- (1)根据资料(1)，判断该业务属于会计估计变更还是会计政策变更，如属于会计政策变更，编制相关调整会计分录；
- (2)根据资料(2)，判断该业务属于会计估计变更、会计政策变更还是前期差错，如属于会计政策变更或前期差错，编制调整分录；
- (3)根据资料(3)，判断A公司的处理是否正确，若正确，请说明理由；若不正确，编制相关更正分录；
- (4)根据资料(4)，判断A公司的处理是否正确，若正确，请说明理由；若不正确，编制相关的更正会计分录。

直击考点 **重点难点强化训练** 逐个攻破

一、单项选择题

1. 下列各项中，属于会计估计的是()。
 - A. 合同履约进度的确定
 - B. 借款费用是资本化还是费用化
 - C. 发出存货成本的计量
 - D. 长期股权投资的会计处理方法
2. 关于会计政策变更，下列表述中不正确的是()。
 - A. 会计政策一般不得随意变更
 - B. 如果变更之后的会计政策能够提供更可靠的会计信息，企业可以进行会计政策变更
 - C. 本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策，属于会计政策变更
 - D. 对于不重要的事项采用新的会计政策，不作为会计政策变更处理
3. 企业发生的下列事项中，不应按照会计估计变更处理的是()。
 - A. 因与固定资产有关的经济利益的预期消耗方式发生改变而变更折旧方法
 - B. 在后续期间对使用寿命不确定的无形资产进行复核时发现，有新的证据表明其使用寿命能够合理确定
 - C. 因执行新准则，内部研发无形资产的开发费用的处理由直接计入当期损益改为符合资本化条件的予以资本化
 - D. 固定资产净残值率由5%调整为3%
4. 20×9年1月1日，A公司因执行新企业会计准则而将其所得税核算方法由应付税款法变更为资产负债表债务法。同日，A公司根据相关经济利益的预期消耗方式的改变而将某项管理设备的折旧方法由直线法变更为年数总和法，该设备的原价为1800万元，预计使用年限为8年，截至20×8年12月31日已使用3年，净残值为零。按税法规定，该设备

- 的使用年限为10年,按年限平均法计提折旧,净残值为零。假定A公司适用的所得税税率为25%,盈余公积的计提比例为10%。不考虑其他因素,则A公司的下列会计处理中不正确的是()。
- A. 所得税核算方法的变更属于会计政策变更,应当追溯调整
B. 固定资产折旧方法的变更属于会计估计变更,不需要追溯调整
C. 在20×9年1月1日应确认递延所得税资产37万元
D. A公司在20×9年应计提的折旧额为375万元
5. 甲公司于20×9年1月1日首次执行新企业会计准则,于当日将其持有的一项股票投资转换为交易性金融资产。该项股票投资是甲公司于20×8年12月按400万元的市价购入的,甲公司在购入时将其作为短期投资核算并采用成本与市价孰低计量,其在20×8年末和20×9年初的公允价值均为500万元。假定甲公司适用的所得税税率为25%,盈余公积计提比例为10%,不考虑其他因素,则该项会计政策变更对留存收益的影响额是()。
- A. 100万元
B. 75万元
C. 60万元
D. 25万元
6. 甲公司持有一台管理部门使用的设备,原价为840万元,预计使用年限为8年,预计净残值为40万元,采用直线法计提折旧,税法上的预计使用年限、预计净残值、折旧方法与会计上一致。截至20×8年末,该设备已累计折旧4年。20×9年1月1日,甲公司考虑到技术进步因素,将该设备的预计使用年限变更为6年,净残值变更为20万元。甲公司适用的所得税税率为25%,假定税法不认可该项会计估计变更。不考虑其他因素,则上述会计估计变更对20×9年净利润的影响金额为()。
- A. -110万元
B. -82.5万元
C. 82.5万元
D. 110万元
7. 甲公司2×19年共实现净利润9000万元。该公司在2×19年发生和发现的下列交易或事项中,会影响其2×19年年初未分配利润的是()。
- A. 发现2×18年少计财务费用1000万元
B. 为2×18年售出的产品提供售后服务发生支出70万元
C. 发现2×18年少提折旧费用0.2万元
D. 因某客户财务状况明显改善而转回部分坏账准备

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于会计政策变更的有()。
- A. 投资性房地产后续计量由公允价值模式改为成本模式
B. 商品流通企业采购费用的会计处理由计入期间费用改为计入存货成本
C. 分期付款购买固定资产入账价值由购买价款改为购买价款的现值
D. 因追加投资投资方对被投资单位由重大影响转为控制,长期股权投资的后续计量由权益法改为成本法核算
2. 关于会计估计,下列说法中正确的有()。

- A. 会计估计的存在是由于经济活动中内在的不确定性因素的影响
 B. 会计估计具有不确定性，因此企业不应根据会计估计进行账务处理
 C. 进行会计估计时，往往以最近可利用的信息或资料为基础
 D. 进行会计估计并不会削弱会计确认和计量的可靠性
3. 2×18年4月1日，A公司董事会决定将其一项管理部门使用的固定资产的折旧年限由10年调整为6年。该项固定资产系2×15年12月购入，成本为2000万元，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零。A公司适用的所得税税率为25%。税法规定该固定资产的计税年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，则下列表述中正确的有()。
- A. 2×18年计提的折旧额为200万元
 B. 2×18年允许税前列支的折旧额为200万元
 C. 2×18年末应确认递延所得税收益40万元
 D. 会计估计变更对2×18年净利润的影响额为-120万元
4. 下列关于会计估计变更的说法中，正确的有()。
- A. 对于会计估计变更，如果具有重要性，则应该进行追溯调整，如果不具有重要性，则不需要追溯调整
 B. 如果以前期间的会计估计变更影响数包括在特殊项目中，则以后期间也应作为特殊项目处理
 C. 会计估计变更不改变以前期间的会计估计
 D. 会计估计变更应在会计报表附注中进行披露
5. 下列事项中，属于会计差错的有()。
- A. 由于自然灾害导致设备受损，调减该设备的预计使用年限
 B. 为达成本年的利润目标，转回资产减值损失
 C. 将费用化的研发支出直接列示于“管理费用”项目
 D. 由于技术进步，将电子设备的折旧方法由直线法变更为年数总和法

三、综合题

甲公司聘请的注册会计师在对其2×19年财务报表进行审计时，对甲公司以下交易或事项的会计处理或报表项目列报提出了质疑：

(1) 甲公司于2×19年10月31日因未履行合同而被乙公司起诉，截至2×19年末，法院尚未判决，甲公司于2×19年末对该项未决诉讼确认了预计负债150万元。

2×20年1月20日，法院判决甲公司需赔偿乙公司经济损失160万元。甲公司不再上诉并执行判决，该诉讼损失已经向主管税务机关申报。甲公司将该事项作为日后非调整事项处理。

假定税法规定该诉讼损失，应按规定的程序和要求向主管税务机关申报后方能在税前扣除；未经申报的损失，不得在税前扣除。该事项适用的所得税税率为25%。

(2) 2×19年6月15日，甲公司销售一批商品给丙公司，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为300万元，增值税销项税额为39万元，款项尚未收到。双方约定，

丙公司应于2×20年6月14日付款。2×19年12月14日，甲公司将该笔应收丙公司的货款出售给中国银行，价款为320万元；同时双方约定，在该笔货款到期时，中国银行如无法足额从丙公司收回时，中国银行有权向甲公司追偿。甲公司在2×19年12月14日的账务处理为：

借：银行存款	320
财务费用	19
贷：应收账款	339

(3) 甲公司生产的产品因与民生密切相关，其零售价受到政府调控，并由政府财政对甲公司进行补贴。2×19年，甲公司共售出该类产品100万件，售价总额为600万元，成本总额为650万元，同时，甲公司于2×19年末收到当地财政部门120万元拨款，用以补偿甲公司上述产品的成本及必要的利润。甲公司将取得的120万元拨款作为与收益相关的政府补助计入其他收益。

(4) 2×19年年末资产负债表中，“持有待售资产”项目的列报金额为420万元。经查验，该金额由以下事项产生：

甲公司2×19年9月30日与乙公司签订一项不可撤销的销售合同，合同约定，甲公司应于2×20年5月10日将其不再使用的一栋厂房转让给乙公司，转让价格为380万元(等于其公允价值)。甲公司预计处置该厂房将发生的支出为20万元。

甲公司该栋厂房产于2×16年9月达到预定可使用状态并投入使用，成本为600万元，预计使用年限为10年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧，在2×19年9月30日之前未计提过减值准备。

其他资料：

甲公司2×19年度财务报告于2×20年4月20日经董事会批准对外报出；除特殊说明外，不考虑所得税及其他相关税费。

要求：判断甲公司对上述事项的会计处理或列报是否正确，并说明理由；对于不正确的会计处理，请编制正确的会计分录(不必写出以前年度损益调整转入留存收益的分录)。

全面详尽 同步机考训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. B 【解析】选项A，确定会计政策变更对以前各期累积影响数均不切实可行的，应当采用未来适用法处理；选项C，不属于会计政策变更；选项D，会计政策变更，并不意味着以前期间所采用的原会计政策有误，变更会计政策一般是为了更好地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。
2. C 【解析】选项C，会计估计变更不会削弱会计信息的可靠性。
3. B 【解析】选项B，属于会计政策变更，应该进行追溯调整，调整期初留存收益；选项C，竣工结算时，按该项固定资产竣工决算时确定的实际成本与原暂估入账的成本之间的差异调整固定资产原价，但不用再追溯调整已计提的折旧。

4. D 【解析】相关会计分录为：

借：投资性房地产——成本	3000
投资性房地产累计折旧	150
递延所得税资产	12.5
盈余公积	3.75
利润分配——未分配利润	33.75
贷：投资性房地产	3000
投资性房地产——公允价值变动	200

5. A 【解析】由于执行新企业会计准则而将对子公司的长期股权投资的核算方法由权益法变更为成本法属于会计政策变更的，应当进行追溯调整。相关会计分录为：

借：盈余公积	50
利润分配——未分配利润	450
贷：长期股权投资	500
借：其他综合收益	1000
贷：长期股权投资	1000

6. D 【解析】 2×22 年应计提的折旧额 $= (400-400/10\times 3)\times 4/10=112$ (万元)。因为 2×22 年1月1日的尚可使用年限是4年(7-3)，所以 2×22 年的折旧率是4/10。

7. B 【解析】该事项属于本期发现的重大前期差错，且不属于调整事项，需要追溯重述，因此应当调整 2×19 年12月31日资产负债表的年初数和 2×19 年度利润表的上年数。

8. B 【解析】日后期间发现重要前期差错的，属于资产负债表日后事项，应当调整报告年度会计报表的相关项目，并且区分报告年度和以前年度进行处理。属于报告年度的重要差错，调整报告年度会计报表的期末数或当年发生数；属于以前年度的重要差错，调整报告年度期初留存收益及其他相关项目。

二、多项选择题

1. AD 【解析】选项B、C属于会计估计，不属于会计政策。

2. ACD 【解析】选项A，属于正常的经济事项，不属于会计政策变更；选项C、D，属于会计估计变更。

3. ABD 【解析】选项C，属于会计估计变更。选项A、B、D，属于会计政策变更。

4. BCD 【解析】《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第十六条企业应当在附注中披露与会计估计变更有关的下列信息：

- (1) 会计估计变更的内容和原因。
- (2) 会计估计变更对当期和未来期间的影响数。
- (3) 会计估计变更的影响数不能确定的，披露这一事实和原因。

5. BCD 【解析】会计差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实、舞弊产生的影响以及固定资产盘盈等。

6. ABC 【解析】选项D，不重要的前期差错不需要追溯重述。

三、综合题

1. 【答案】

事项(1), 甲公司的会计处理不正确。理由: 甲公司向其 100 名中层管理人员发放的自产超高清曲面电视机属于非货币性职工福利, 应当按照该自产产品的公允价值等计量应计入成本费用的职工薪酬金额, 同时确认收入结转成本。

更正分录为:

借: 管理费用	100
贷: 应付职工薪酬	100
借: 应付职工薪酬	100
主营业务成本	200
贷: 主营业务收入	300

事项(2), 甲公司的会计处理不正确。理由: 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 企业应在期末按其公允价值与原账面价值的差额确认公允价值变动, 调整其账面价值并计入其他综合收益。同时, 应当根据预期信用损失(应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量的差额的现值)确认损失准备。

更正分录为:

借: 其他综合收益	$\{[(1026-8.7)-900]-92.3\} \div 25$
贷: 其他债权投资——公允价值变动	25
借: 信用减值损失	$[(1026-8.7)-925] \div 92.3$
贷: 其他综合收益	92.3

事项(3), 甲公司的会计处理正确。理由: 利润分享计划同时满足下列条件的, 企业应当确认相关的应付职工薪酬, 并计入当期损益或者相关资产成本: 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务; 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务能够可靠估计。

属于以下三种情形之一的, 视为义务金额能够可靠估计:

- (1) 在财务报告批准报出之前企业已确定应支付的薪酬金额;
- (2) 该利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式;
- (3) 过去的惯例为企业确定推定义务金额提供了明显证据。

因此应当作为 2×15 年的事项进行调整。

事项(4), 甲公司的会计处理不正确。理由: 企业在确认收入时, 应当根据收入的定义判断, 只有由企业自身所从事的日常活动所产生的经济利益总流入才能确认为企业的收入。本题中甲公司并没有取得原材料的控制权, 因此甲公司只是 A 供应商的代理人, 不需要确认存货成本, 发出商品时也不需要视同销售。

更正分录为:

借: 主营业务收入	500
贷: 主营业务成本	500

2. 【答案】

(1)属于会计政策变更。

借：投资性房地产——成本	4000
投资性房地产累计折旧	240
投资性房地产减值准备	100
贷：投资性房地产	4000
投资性房地产——公允价值变动	200
递延所得税负债	[(3800-3720) × 25%] 20
递延所得税资产	{ [3720 - (4000 - 240 - 100)] × 25% } 15
盈余公积	[(3800 - 3660) × 75% × 10%] 10.5
利润分配——未分配利润	94.5

(2)属于重大前期差错。应结转固定资产入账成本并对 2×18 年下半年应计提折旧作出调整：

借：固定资产	1000
以前年度损益调整——财务费用	25
——管理费用	70
贷：在建工程	1095
借：以前年度损益调整——管理费用	50
贷：累计折旧	(1000 / 10 / 2) 50
借：应交税费——应交所得税	[(25 + 70 + 50) × 25%] 36.25
贷：以前年度损益调整——调整所得税费用	36.25
借：利润分配——未分配利润	108.75
贷：以前年度损益调整	108.75
借：盈余公积	10.88
贷：利润分配——未分配利润	10.88

(3)资料(3)处理不正确。理由：对于预计发生的剩余职工岗前培训费、相关资产转移将发生运输费不属于与重组相关的直接支出，不需要确认预计负债，应于实际发生时直接计入当期损益。

更正分录为：

借：预计负债	7
贷：以前年度损益调整——管理费用	7
借：以前年度损益调整	7
贷：利润分配——未分配利润	7
借：利润分配——未分配利润	0.7
贷：盈余公积	0.7

(4)资料(4)处理不正确。理由：由于服务期满员工可以无偿取得股票，因此其他资本公积 840 万元予以结转；库存股回购时借记库存股 1000 万元，行权时贷记库存股 1000 万元，所以库存股发生额是 0。

更正分录为：

借：资本公积——其他资本公积	840
贷：库存股	200
资本公积——股本溢价	640

全面详尽 **重点难点强化训练参考答案及解析** 一针见血

一、单项选择题

1. A 【解析】选项 B、C、D，均属于会计政策项目。
2. C 【解析】选项 C，是企业为新的交易或事项而选择新的会计政策，并没有改变原有的会计政策，不属于会计政策变更。
3. C 【解析】选项 C，属于会计政策变更。
4. C 【解析】20×9 年 1 月 1 日，A 公司该项固定资产的资产账面价值 = $1800 - 1800/8 \times 3 = 1125$ (万元)，资产的计税基础 = $1800 - 1800/10 \times 3 = 1260$ (万元)，形成可抵扣暂时性差异 135 万元。

借：递延所得税资产	(135×25%) 33.75
贷：利润分配——未分配利润	(33.75×90%) 30.375
盈余公积	(33.75×10%) 3.375

A 公司在 20×9 年应计提的折旧额 = $1125 \times 5/15 = 375$ (万元)。

5. B 【解析】该项会计政策变更的会计处理为：

借：交易性金融资产	500
贷：短期投资	400
递延所得税负债	25
利润分配——未分配利润	67.5
盈余公积	7.5
6. B 【解析】按照原使用年限和净残值，20×9 年应计提折旧 = $(840 - 40)/8 = 100$ (万元)，按照变更后的使用年限和净残值，20×9 年应计提折旧 = $(840 - 100 \times 4 - 20)/2 = 210$ (万元)，会计估计变更使 20×9 年净利润减少的金额 = $(210 - 100) \times (1 - 25\%) = 82.5$ (万元)。
7. A 【解析】选项 A，属于重要的前期差错，应调整 2×19 年会计报表的年初数和上年数，会影响 2×19 年年初未分配利润；选项 B，属于 2×19 年发生的业务，应直接调整发生当期相关项目；选项 C，属于不重要的前期差错，不需要追溯重述。

二、多项选择题

1. BC 【解析】选项 A，属于滥用会计政策；选项 B，是列报项目发生变化，属于会计政策变更；选项 C，属于计量基础发生变化，属于会计政策变更；选项 D，由于追加投资导致长期股权投资核算方法的变更，交易发生前后具有本质差别，不属于会计政策变更。
2. ACD 【解析】选项 B，进行会计估计并不会削弱会计确认和计量的可靠性，在符合企业会计准则相关规定的前提下，企业可以依据会计估计进行账务处理。

3. BCD 【解析】(1)截至2×18年3月31日的累计折旧=2000÷10×2+2000÷10×3/12=450(万元);(2)截至2×18年3月31日的账面价值=2000-450=1550(万元);(3)自2×18年4月1日至2×18年年末计提的折旧额=1550/(6×12-2×12-3)×9=310(万元);(4)2×18年计提的折旧额=2000÷10×3/12+310=360(万元);(5)2×18年按照税法规定计算的折旧额=2000÷10=200(万元);(6)确认递延所得税收益=(360-200)×25%=40(万元);(7)会计估计变更对2×18年净利润的影响=-[(360-200)-40]=-120(万元)。
4. BCD 【解析】A选项,会计估计变更均应采用未来适用法,不需要追溯调整。
5. BC 【解析】选项A、D,属于会计估计变更;选项B,属于人为的舞弊,目的是调节企业利润,属于会计差错;选项C,企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出应当列示于“研发费用”项目,因此C选项属于会计差错。

三、综合题

【答案】

事项(1),甲公司的会计处理不正确。理由:该未决诉讼在资产负债表日之前已经存在,其日后期间发生了判决,应该作为资产负债表日后调整事项处理,追溯调整报告年度的项目。

正确的会计分录为:

借: 以前年度损益调整——营业外支出	10
预计负债	150
贷: 其他应付款	160
借: 其他应付款	160
贷: 银行存款	160
借: 以前年度损益调整——所得税费用	37.5
贷: 递延所得税资产	37.5
借: 应交税费——应交所得税	40
贷: 以前年度损益调整——所得税费用	40

事项(2),甲公司的会计处理不正确。理由:企业以附追索权的方式向其他方出售应收债权的,不应终止确认该应收债权。

正确的会计分录为:

12月14日出售应收债权:

借: 银行存款	320
短期借款——利息调整	19
贷: 短期借款——本金	339

事项(3),甲公司的会计处理不正确。理由:企业与政府发生交易所取得的收入,如果是与企业销售商品等日常经营活动密切相关的,且来源于政府的经济资源是企业商品销售对价的组成部分,应当确认为收入。

正确的会计分录为:

借: 银行存款	120
---------	-----

贷：主营业务收入

120

事项(4)，甲公司的列报金额不正确。理由：企业将资产划分为持有待售类别时，如果账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额，企业应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，同时计提持有待售资产减值准备。甲公司未计提减值准备，因此处理不正确。

正确的会计分录为：

借：资产减值损失

60

 贷：持有待售资产减值准备

60

甲公司在资产负债表中“持有待售资产”项目的列报金额为360万元。

第3章 存货



扫我拆锦囊

唤醒基础 知识自检 自我检测

知识点	考频指数	常考题型	自我检测
存货的概念	★	单选题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
存货的初始计量	★★	单选题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
发出存货的计量	★	单选题、多选题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
存货可变现净值的确定	★★	单选题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
存货跌价准备的确认和计量	★★★	单选题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力

模拟机考 同步机考训练 夯实基础

一、单项选择题

- 下列各项中，不影响资产负债表“存货”项目金额的是()。
A. 制造费用
B. 存货跌价准备
C. 周转材料
D. 工程物资
- 某企业为小规模纳税人，从外地购入原材料 1000 吨，收到的增值税专用发票上注明的售价为每吨 50 元，增值税税款为 6500 元，另发生运杂费 1000 元，途中保险费为 500 元。所购原材料到达后验收发现短缺 15%，其中合理损耗 5%，另 10% 的短缺尚待查明原因。不考虑其他因素，则该批材料的入账成本为()。
A. 51500 元
B. 46350 元
C. 56500 元
D. 52200 元
- 甲公司为增值税一般纳税人。2×19 年 4 月 1 日，甲公司购入 A 原材料 200 吨，不含税购买价格为 200 万元，增值税额为 26 万元；将该批材料运回途中发生的运费 14 万元，增值税额为 1.26 万元，入库前的挑选整理费用为 2 万元；验收入库时发现数量短缺 10%，经查属于运输途中合理损耗。不考虑其他因素，该批 A 原材料实际单位成本为每吨()。
A. 1.2 万元
B. 1 万元
C. 1.25 万元
D. 1.39 万元
- 下列各项中，会影响企业“存货”项目金额的是()。

- A. 畜牧业企业存栏待售的菜牛
B. 向受托加工企业发出待加工的原材料
C. 企业购入一批用于在促销活动中免费发放的小厨具
D. 企业购入一批毛巾作为非货币性福利发放给职工
5. A 公司为增值税一般纳税人。2×19 年 4 月 1 日, B 公司以一批材料作为对价向 A 公司投资, 相关各方协议约定该批材料的价值为 600 万元(与公允价值相等), A 公司取得的增值税专用发票上注明的增值税额为 78 万元。接受 B 公司投资后, A 公司的注册资本为 3000 万元, B 公司享有 15%。不考虑其他因素, 则 A 公司该批材料的入账价值是()。
- A. 600 万元
B. 678 万元
C. 200 万元
D. 302 万元
6. 甲公司为增值税一般纳税人。该公司于 2×19 年 4 月 1 日委托乙公司代为加工一批应税消费品(非金银首饰), 甲公司向乙公司发出的委托加工物资成本为 82 万元, 乙公司共收取加工费 20 万元(不含增值税)。上述业务适用的增值税税率为 13%, 适用的消费税税率为 15%, 该批应税消费品收回后将直接对外出售。不考虑其他因素, 则甲公司收回该批物资的入账成本为()。
- A. 102 万元
B. 112 万元
C. 120 万元
D. 123.2 万元
7. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税率为 13%, 采用先进先出法计量 A 原材料的发出成本。2×20 年初, 甲公司库存 250 件 A 原材料的账面余额为 5000 万元, 未计提跌价准备。6 月 1 日购入 A 原材料 200 件, 成本 4800 万元(不含增值税), 运杂费 100 万元, 保险费用 4 万元。1 月 31 日、6 月 6 日、11 月 12 日分别发出 A 原材料 200 件、150 件和 80 件。甲公司 2×20 年 12 月 31 日库存 A 原材料成本是()。
- A. 490.4 万元
B. 480 万元
C. 400 万元
D. 480.4 万元
8. 2×19 年 12 月 31 日, A 公司库存自制半成品的实际成本为 40 万元, 预计将其进一步加工成产品所需的费用为 16 万元。上述半成品加工而来的产品的预计销售价格为 60 万元, 预计销售费用及税金为 8 万元。假定该半成品以前未计提过跌价准备。不考虑其他因素, 则该公司在 2×19 年 12 月 31 日应对上述半成品计提的存货跌价准备为()。
- A. 0
B. 20 万元
C. 16 万元
D. 4 万元
9. 2×18 年 11 月 20 日, A 公司与 B 公司签订了一份不可撤销的销售合同, 双方约定, A 公司应于 2×19 年 3 月 10 日按每台 112 万元的价格向 B 公司销售乙产品 6 台。2×18 年 12 月 31 日, A 公司库存乙产品为 8 台, 单位成本为 112 万元, 2×18 年 12 月 31 日, 乙产品的市场销售价格为每台 120 万元。假定乙产品每台的销售费用和税金为 2 万元。不考虑其他因素, 2×18 年 12 月 31 日乙产品的账面价值为()。
- A. 906 万元
B. 894 万元
C. 884 万元
D. 890 万元

二、多项选择题

- 下列事项中，期末不应在资产负债表“存货”项目中列示的有()。
 - 生产性生物资产
 - 低值易耗品
 - 消耗性生物资产
 - 控制权已转移给客户但仍暂时寄存在本企业仓库的产品
- 下列各项中，不应计入存货成本的有()。
 - 存货采购过程中发生的非合理损耗
 - 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必须的仓储费
 - 产成品入库后发生的仓储费
 - 采购商品过程中支付的保险费
- 关于存货的会计处理，下列表述中正确的有()。
 - 对于投资者投入的存货，应按照合同或协议约定价值确认入账成本，但合同或协议约定价值不公允的除外
 - 对于债务重组方式取得的存货，为取得存货发生的相关运输费等应计入存货的入账成本
 - 通过提供劳务取得的存货，其成本按从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属于该存货的间接费用确定
 - 盘盈存货应通过“以前年度损益调整”科目处理
- 如果在物价持续上升的情况下将发出存货的计价方法由原来的加权平均法改为先进先出法，则下列说法中不正确的有()。
 - 低估当期利润，高估库存存货价值
 - 低估当期利润，低估库存存货价值
 - 高估当期利润，高估库存存货价值
 - 高估当期利润，低估库存存货价值
- 下列关于移动加权平均法核算发出存货的表述中，正确的有()。
 - 采用移动加权平均法能够使企业管理层及时了解存货成本的结存情况
 - 计算出的平均单位成本及发出和结存的存货成本比较客观
 - 计算工作量比较大
 - 适用收发货较频繁的企业
- 关于存货可变现净值的确定，下列表述中正确的有()。
 - 无销售合同的库存商品以该库存商品市场销售价格为基础确定可变现净值
 - 有销售合同的库存商品以该库存商品的合同价格为基础确定可变现净值
 - 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确定可变现净值
 - 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确定可变现净值
- 关于存货的盘亏或盘盈的会计处理，下列说法中正确的有()。
 - 盘盈的存货净收益应计入管理费用

- B. 存货盘盈属于前期差错
- C. 盘亏存货的净损失可能计入管理费用
- D. 盘亏存货对应的进项税额均应予以转出

三、计算分析题

A 公司为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 13%。该公司材料采用实际成本核算，按月计提存货跌价准备。该公司 2×20 年 6 月末结存存货 200 万元，全部为 A 产品。6 月末存货跌价准备余额为零。7 月份发生经济业务如下：

- (1) 购买原材料一批，增值税专用发票上注明价款为 320 万元，增值税税额为 41.6 万元，公司已开出商业承兑汇票，该原材料已验收入库。
- (2) 用原材料对外投资，自非关联方处取得被投资方 60% 的股权，该批原材料的成本为 80 万元，双方协议作价为 120 万元，公允价值是 130 万元。
- (3) 销售 A 产品一批，销售价格为 200 万元(不含增值税税额)，实际成本为 160 万元，提货单和增值税专用发票已交购货方，货款尚未收到。该销售符合收入确认条件。销售过程中发生相关费用 4 万元，均用银行存款支付。
- (4) 在建工程领用外购原材料一批，该批原材料实际成本为 56 万元。
- (5) 本月领用原材料 140 万元用于生产 A 产品，生产过程中发生加工成本 24 万元，均为职工薪酬(尚未支付)。本月产成品完工成本为 164 万元，月末无在产品。
- (6) 月末发现盘亏原材料一批，经查属自然灾害造成的毁损，已按管理权限报经批准。该批原材料的实际成本为 20 万元，增值税额为 2.6 万元。
- (7) A 公司 7 月末结存的原材料可变现净值为 36 万元，A 产品可变现净值为 178 万元。7 月末无其他存货。

要求：

- (1) 编制上述经济业务相关的会计分录(“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称)；
- (2) 计算 A 公司 7 月末资产负债表中“存货”项目的金额。

直击考点 \ **重点难点强化训练** / 逐个攻破

一、单项选择题

1. 下列各项中，不属于存货的是()。
 - A. 已向受托方发出的委托加工物资
 - B. 尚未验收入库的在途材料
 - C. 已以经营租赁方式对外出租的自产设备
 - D. 在产品生产过程中为达到下一个生产阶段所必须的仓储费
2. 关于外购存货入账成本的确定，下列说法中不正确的是()。
 - A. 外购存货入库前发生的合理损耗应当计入成本

- B. 存货采购过程中发生的差旅费、印花税应当计入存货成本
 C. 不能抵扣的增值税应计入存货成本
 D. 入库前的挑选整理费用应计入存货成本
3. A 公司为增值税一般纳税人。2019 年 4 月 1 日, A 公司购入一批甲材料, 共计 150 箱, 收到的增值税专用发票注明价款 1000 万元, 增值税税额为 130 万元。将该批材料运回途中取得增值税专用发票上注明运费为 20 万元, 增值税税额为 1.8 万元, 另发生包装费为 3 万元, 途中保险费用为 2.7 万元。原材料运抵企业后, 实际入库数量为 148 箱, 短缺的 2 箱属于运输途中的合理损耗。不考虑其他因素, 则该批甲材料的入账价值为()。
- A. 1025.7 万元
 B. 1012.02 万元
 C. 1154.5 万元
 D. 914.7 万元
4. 2×19 年 4 月, A 公司委托 B 企业将一批原材料加工为半成品(为应税消费品, 非金银首饰), 该半成品收回后将进一步加工为应税消费品。A 公司发出委托加工材料 40000 元, 支付运杂费 2000 元, 加工费 24000 元(不含增值税), 并取得增值税专用发票。假设双方均为一般纳税人, 该项业务适用的增值税税率为 13%, 适用的消费税税率为 10%。不考虑其他因素, 则 A 公司收回半成品时的成本为()。
- A. 64000 元
 B. 66000 元
 C. 70080 元
 D. 73110 元
5. 某股份有限公司采用移动加权平均法计算发出材料的实际成本, 并按成本与可变现净值孰低法对期末存货计价。该公司 2×18 年 12 月 1 日 A 材料的结存数量为 150 千克, 账面实际成本为 30000 元; 12 月 4 日购进该材料 300 千克, 每千克单价为 140 元(不含税, 下同); 12 月 10 日发出材料 350 千克; 12 月 15 日又购进该材料 500 千克, 每千克单价为 150 元; 12 月 19 日发出材料 300 千克, 12 月 27 日发出材料 100 千克。2×18 年末 A 材料的可变现净值为每千克 210 元。不考虑其他因素。该公司 2×18 年 12 月 31 日 A 材料的账面价值为()。(计算过程中全部取整数)
- A. 17500 元
 B. 30400 元
 C. 42000 元
 D. 75200 元
6. 2×19 年 1 月 1 日, 甲公司账上存在一批存货, 该批存货的成本为 1000 万元, 尚未计提减值准备。2×19 年 6 月 30 日, 甲公司出售了该批存货的 50%, 取得价款 600 万元。2×19 年年末, 剩余存货的可变现净值为 460 万元。税法规定, 企业存货的计税基础等于其入账成本。甲公司适用的所得税税率为 25%, 不考虑其他因素, 则下列说法不正确的是()。
- A. 甲公司在 2×19 年末应计提存货跌价准备为 40 万元
 B. 甲公司上述存货业务对其 2×19 年营业利润的影响为 60 万元
 C. 甲公司 2×19 年应确认递延所得税资产 10 万元
 D. 甲公司 2×19 年应确认递延所得税负债 10 万元

二、多项选择题

1. 关于商品流通企业采购商品的会计处理, 下列说法中正确的有()。

- A. 商品流通企业可先将采购过程中发生的可归属于商品采购成本的相关支出进行归集,期末再根据所购商品的存销情况分别进行分摊
- B. 采购商品的进货费用金额较小的,也可在发生时直接计入当期损益
- C. 除所采购商品的购买价格外,商品流通企业采购商品的进货费用均一律计入销售费用
- D. 商品流通企业采购商品过程中发生的非合理损耗,不应计入存货成本
2. 关于存货的初始计量,下列说法中不正确的有()。
- A. 产品生产过程中发生的直接材料、直接人工和制造费用均应计入存货成本
- B. 债务重组取得的存货应以所放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等入账
- C. 接受投资者投入的存货均应以合同约定的价值入账
- D. 盘盈的存货应该以历史成本入账
3. 制造业企业发生的下列费用支出中,应当计入存货成本的有()。
- A. 生产车间管理人员的薪酬
- B. 一般纳税人进口商品缴纳的进口关税
- C. 季节性停工损失
- D. 管理部门设备计提的折旧
4. 下列关于发出存货成本计量方法的表述中正确的有()。
- A. 在物价下降时,采用先进先出法,会高估企业当期利润和库存存货价值
- B. 对收发货较频繁的企业不适用移动加权平均法
- C. 月末一次加权平均法不利于存货成本的日常管理与控制
- D. 在收发货频繁的情况下,个别计价法发出成本分辨的工作量较大
5. 下列存货的盘亏或毁损净损失,在报经批准后应计入管理费用的有()。
- A. 完工产品在保管过程中发生的定额内自然损耗
- B. 自然灾害所造成的存货毁损净损失
- C. 管理不善所造成的存货毁损净损失
- D. 收发差错所造成的存货短缺净损失

三、综合题

A公司在2×19年发生与存货相关的部分业务如下:

(1) 2×19年10月10日,A公司与B公司签订合同,合同约定A公司委托B公司加工一批应税消费品用于生产非应税消费品,加工费为6000元(不含增值税)。加工劳务适用的增值税税率为13%,该批应税消费品适用的消费税税率为10%。

10月12日,A公司向B公司发出该批委托加工物资,其实际成本为120000元。

10月25日,A公司收回加工完毕的物资并验收入库,A公司已于当日将加工费及应由B公司代收代缴的消费税支付B公司。

(2) 2×19年11月11日,A公司与C公司签订合同,约定将A公司本期新研制的乙产品200吨中40%销售给C公司,合同约定2×20年1月,A公司负责将产品运至C公司所在地,乙产品每吨售价1000元。已知乙产品成本费用计算单中表明直接材料为600元/吨,

直接人工为 200 元/吨，制造费用分配为 100 元/吨。另外根据 A 公司财务经理进一步分析与观察，乙产品的市场公允售价为 950 元/吨，预计销售每吨乙产品将发生相关费用 80 元。

(3)除上述资料外，A 公司 2×19 年末有关物资的资料如下：

- ①丙材料成本 80000 元，可变现净值 76000 元，已计提跌价准备 2000 元；
- ②A 公司委托 D 公司销售的一批丁产品，该批商品的成本 130000 元，预计售价为 150000 元；
- ③A 公司本期购入一批不动产建造材料，购买价格为 120000 元，相关增值税为 15600 元；
- ④A 公司本期购入一批办公用品，作为低值易耗品核算，入账成本为 10000 元；
- ⑤A 公司本期在产品成本 50000 元，在途物资 8400 元。

其他资料：A 公司、B 公司、C 公司均为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 13%。

要求：

- (1)根据资料(1)，编制与 A 公司有关的会计分录；
- (2)根据资料(2)，判断乙产品是否需要计提减值准备，若需要则计算相关减值金额，并编制相关分录；
- (3)计算上述资料中涉及的存货在 A 公司 2×19 年末资产负债表中应列报的金额。

全面详尽 \ 同步机考训练参考答案及解析 \ 一针见血

一、单项选择题

1. D 【解析】工程物资是专门为在建工程购入的物资，不是为在生产经营过程中的销售或耗用，用途不同于存货，不属于企业的存货。
2. D 【解析】该批材料的入账成本 = $(50 \times 1000 + 6500 + 1000 + 500) \times (1 - 10\%) = 52200$ (元)。
3. A 【解析】购入原材料的实际总成本 = $200 + 14 + 2 = 216$ (万元)，实际入库数量 = $200 \times (1 - 10\%) = 180$ (吨)，该批原材料实际单位成本 = $216 / 180 = 1.2$ (万元/吨)。
4. A 【解析】选项 A，属于消耗性生物资产，应作为企业的存货核算；选项 B，应将原材料转为委托加工物资，因委托加工物资也属于本企业存货，因此选项 B 不影响“存货”项目金额；选项 C，企业购入商品用于促销活动，应于取得相关商品时计入当期损益(销售费用)；选项 D，应于实际发生时计入当期损益(管理费用)。
5. A 【解析】该批材料的入账价值为 600 万元。A 公司的相关会计分录为：

借：原材料	600
应交税费——应交增值税(进项税额)	78
贷：实收资本	450
资本公积	228
6. C 【解析】甲公司应交消费税的计税价格 = $(82 + 20) \div (1 - 15\%) = 120$ (万元)；甲公司应交消费税 = $120 \times 15\% = 18$ (万元)；甲公司收回加工物资的入账成本 = $82 + 20 + 18 = 120$ (万元)。