

经 | 典 | 题 | 解

第一部分 逐章加练

| 2024 |



第一章 总论



扫我做试题

考点一 会计人员职业道德

(多选题)注册会计师下列行为,符合会计职业道德的有()。

- A. 面临压力,坚持立场,即便这样做会给事务所带来潜在影响
- B. 执行审计业务时,无论在形式上还是实质上,均保持独立
- C. 为勤勉尽责,努力获取并保持应有的专业知识和能力
- D. 在对客户问题提出质疑时保持正直、诚实守信

考点二 财务报告目标与会计基本假设

1. (单选题)甲公司2×23年12月21日与乙公司签订商品销售合同。合同约定:甲公司应于2×24年3月20日前将合同标的商品运抵乙公司,甲公司该项合同中所售商品为库存X商品,总价款为80万元。2×23年12月30日,甲公司根据合同向乙公司开具增值税专用发票,于是甲公司确认了商品销售收入。X商品于2×24年3月10日发出并于3月18日运抵乙公司验收合格。对于甲公司2×23年X商品销售收入确认的恰当性判断,除考虑可能违背权责发生制会计基础之外,还应考虑可能违背的会计基本假设是()。

- A. 会计主体
- B. 会计分期
- C. 持续经营
- D. 货币计量

2. (多选题)下列各项关于企业财务报告目标和会计基本假设的表述中,正确的有()。

- A. 财务报告主要是提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等相关的会计信息
- B. 财务报告所提供的信息应有助于外部投资者作出经济决策,反映企业管理层受托责任履行情况
- C. “企业会计的确认、计量和报告应以权责发生制为基础”是以会计分期假设为前提的
- D. 理财产品虽然寿命固定或可确定,但是不影响可持续经营假设的成立

关于“扫我做试题”,你需要知道

移动端操作:使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码,即可同步在线做题。

电脑端操作:使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com),进入“我的网校我的家”,打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示:首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

考点三 会计信息质量要求

1. (单选题) 下列各项关于企业应遵循的会计信息质量要求的表述中, 正确的是()。
 - A. 企业可依据预计发生的交易或事项进行确认、计量和报告, 如预计负债
 - B. 企业对不重要的会计差错也需要进行更正
 - C. 企业对不同会计期间发生的相同交易或事项可以采用不同的会计政策
 - D. 企业在资产负债表日对尚未获得全部信息的重要的交易或事项不应进行会计处理, 但应进行会计披露

2. (单选题) 甲公司为乙公司的 1 000 万元银行借款提供担保。后续期间, 乙公司发生违约, 甲公司预计很可能代为清偿的债务金额为 200 万元, 因此在满足相关确认条件时确认了预计负债 200 万元。甲公司该会计处理体现的会计信息质量要求是()。
 - A. 可比性
 - B. 实质重于形式
 - C. 谨慎性
 - D. 及时性

3. (多选题) 下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中, 正确的有()。
 - A. 企业提供的会计信息应当真实、完整, 体现的是可靠性要求
 - B. 同一企业不同时期发生的相同或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, 体现的是一致性要求
 - C. 企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告, 而不仅仅以交易或事项的法律形式为依据, 体现的是实质重于形式的要求
 - D. 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, 不得提前或延后, 体现的是及时性要求

4. (多选题) 下列各项中, 体现实质重于形式要求的有()。
 - A. 将具有强制付息义务的优先股确认为金融负债
 - B. 不单纯依据投资方的持股比例判断投资方与被投资方之间是否存在关联方关系
 - C. 在反向购买中, 将法律上的子公司看成实质上的购买方(母公司)
 - D. 将结构化主体纳入合并报表的合并范围

5. (多选题) 下列事项体现重要性信息质量要求的有()。
 - A. 商品流通企业采购商品的进货费用金额较小的, 可在发生时直接计入当期销售费用
 - B. 固定资产更新改造支出不满足资本化条件的, 在发生时直接计入当期损益
 - C. 低值易耗品采用一次转销法核算
 - D. 在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的, 采用未来适用法

考点四 会计要素

1. (单选题) 下列关于会计要素的说法中, 不正确的是()。
 - A. 资产是企业拥有或控制的资源
 - B. 负债在确认时, 其将来实际应支付的金额必须确定
 - C. 控股股东以债权人身份参加债权人会议, 并与其他债权人按照相同的比例对企业进行的债务豁免, 其利得应直接计入当期损益
 - D. 企业应当在履行了合同中的履约义务, 即客户取得相关商品(或服务)控制权时, 才确认收入

2. (多选题) 下列事项中, 一般会引起资产和负债同时增加的有()。
 - A. 预先收取货款但尚未履行交付商品等合同义务
 - B. 计提专门借款费用化利息
 - C. 收回应收账款
 - D. 分期付款购入固定资产

3. (多选题) 下列事项中, 会引起企业综合收益总额变化的有()。
 - A. 自行研发无形资产, 在研究阶段发生的有关支出
 - B. 当期确认的递延所得税费用
 - C. 企业收到的来自控股股东的捐赠
 - D. 固定资产处置净收益

4. (多选题) 2×23年, 甲公司发生的有关交易或事项如下: ①甲公司持有乙公司60%的股权, 其与丙公司签订合同, 拟全部出售对乙公司的股权投资, 截至2×23年末已办理完成股权过户登记手续, 出售股权所得价款已收存银行; ②甲公司发现应于2×22年确认为当年费用的某项支出未计入2×22年利润表, 该费用占2×22年实现净利润的0.2%; ③自甲公司设立以来, 其对销售的商品一贯提供3年内的产品质量保证, 但在与客户签订的合同或法律法规中并没有相应的条款; ④因甲公司对丁公司提供的一批商品存在质量问题, 丁公司向法院提起诉讼, 向甲公司索赔500万元, 截至2×23年12月31日法院仍未作出最终判决。不考虑其他因素, 下列各项关于上述交易或事项会计处理的表述中, 正确的有()。
 - A. 乙公司虽被甲公司出售, 但乙公司的财务报表仍应按持续经营假设对会计要素进行确认、计量和报告
 - B. 甲公司未经法院最终判决的诉讼事项因资产负债表日未获得全部信息而不需要进行会计处理, 符合及时性要求
 - C. 甲公司销售商品提供3年内的产品质量保证属于一项推定义务
 - D. 甲公司未在2×22年确认的费用因其不重要而不需要调整2×22年度的财务报表

考点五 利得和损失

- (单选题) 下列各项中, 不属于直接计入当期损益的利得的是()。

- A. 处置固定资产净收益
- B. 接受无关第三方的现金捐赠
- C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值增加额
- D. 对联营企业投资的初始投资成本小于应享有投资时被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额

考点六 会计要素计量属性及其应用原则

1. (单选题)下列各项资产中,可能采用可变现净值计量属性的是()。
 - A. 固定资产
 - B. 持有待售的非流动资产
 - C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
 - D. 存货
2. (多选题)下列业务中,应该按照资产负债表日公允价值进行计量的有()。
 - A. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
 - B. 权益结算的股份支付
 - C. 现金结算的股份支付
 - D. 以权益法核算的长期股权投资
3. (多选题)下列项目不应采用重置成本计量的有()。
 - A. 盘盈的固定资产
 - B. 因租赁业务确认的租赁负债
 - C. 外购的固定资产
 - D. 分期收款销售货物实现的收入

考点七 可持续信息披露

- (多选题)下列会计处理中反映可持续信息与财务信息相互影响的有()。
- A. 企业资产由于环保政策变动而无法使用,企业重新评估资产的使用寿命和残值
 - B. 由于碳价格上涨、客户偏好发生变化,企业重新评价相关资产是否存在减值
 - C. 企业通过购入方式取得碳排放配额,需要在其账面确认相应的碳排放权资产
 - D. 由于环保法律规定的改变,企业对弃置义务相关的预计负债账面价值进行调整

参考答案及解析

考点一 会计人员职业道德

ABCD 【解析】中国注册会计师职业道德基本原则包含:①诚信;②客观公正;③独立性;④专业胜任能力和勤勉尽责;⑤保密;⑥良好职业行为。注册会计师对于职业道德的遵循是无条件的。

考点二 财务报告目标与会计基本假设

1. B 【解析】本题中,2×23年12月30日开具增值税专用发票,并收到货款,

2×24年3月10日发出商品、3月18日运抵乙公司验收合格，甲公司商品控制权转移的时间很可能是2×24年3月18日，因此，收入很可能归属于2×24年，而不是2×23年。所以，还应当考虑可能违背会计分期假设。

2. ABCD 【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，才使不同类型的会计主体有了记账基准，因此，企业采用权责发生制作为会计基础是基于会计分期假设的。

考点三 会计信息质量要求

1. B 【解析】企业必须依据实际发生的交易或事项进行确认、计量和报告，预计负债也是根据过去的交易或事项而确认的，选项A不正确；会计信息质量要求中的可比性原则，要求企业对不同会计期间发生的相同交易或事项应当采用相同的会计政策，选项C不正确；企业在获得交易或者事项有关的全部信息之后再行会计处理，虽然可以提高信息的可靠性，但可能违背会计信息质量要求中的及时性要求，因此，企业需要在及时性和可靠性之间进行权衡，选项D不正确。
2. C 【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，不应高估资产或收益、低估负债或者费用。对很可能代为清偿的债务担保确认预计负债等，就体现了谨慎性要求。
3. ACD 【解析】选项B，体现的是可比性要求。
4. ABCD
5. AC 【解析】选项B，不满足资本化条件才计入损益；选项D，确定累积影响数不切实可行因此不能追溯调整。这两个做法，都不是为了简化，而是不得已而为之。

考点四 会计要素

1. B 【解析】企业在对负债(包括预计负债)进行确认时，并不一定能完全确定将来为清偿该负债所需支付的金额，需要合理运用会计估计。
2. AD 【解析】选项B，会引起费用和负债同时增加；选项C，会引起资产项目内部增减变化。
3. ABD 【解析】选项C，企业收到的来自控股股东*的捐赠，计入资本公积(股本溢价)，不引起综合收益总额的变化。
4. ACD 【解析】选项B，甲公司应按照或有事项的有关原则进行会计处理，如满足预计负债确认条件，则应确认预计负债等，甲公司因资产负债表日未获得全部信息而未确认预计负债，不符合及时性要求，并且也可能违背了谨慎性要求，即企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或

* 波浪线标注的内容为解析中重点内容。

者收益、不应低估负债或者费用。

考点五 利得和损失

C 【解析】选项 C，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值增加额计入其他综合收益。

考点六 会计要素计量属性及其应用原则

1. D 【解析】选项 A，采用历史成本计量属性；选项 B，持有待售的非流动资产，按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量；选项 C，采用公允价值进行后续计量。
2. AC 【解析】选项 B，按照授予日权益工具的公允价值进行计量；选项 D，根据被投资单位可辨认净资产的变动而变动，不需要确认其公允价值变动。
3. BCD 【解析】选项 B，按照现值计量；选项 C，属于历史成本计量；选项 D，按照现销价计量。

考点七 可持续信息披露

ABCD 【解析】可持续信息对通用财务信息的影响，通常要与企业具体实务结合。

第二章 存 货



扫我做试题

考点一 存货的内涵和初始计量

1. (单选题)关于下列各项损失中,应计入存货成本的是()。
 - A. 由于管理不善造成的存货损失
 - B. 季节性停工损失
 - C. 因风暴导致的停工损失
 - D. 因库管员疏忽计量差错导致的存货净损失
2. (单选题)甲公司采购的原材料用于加工成产成品后对外销售。2×20年甲公司发生的有关交易或事项如下:①采购原材料支付购买价款100万元,增值税进行税额13万元,入库前发生运输费用2万元。②加工成本20万元,其中非正常消耗物料1万元,季节性停工损失2万元。③产成品运至客户处,发生运输费用3万元,该产成品的控制权在出库前已转移给客户。不考虑其他因素,2×20年12月31日,甲公司资产负债表中存货列示的金额是()。
 - A. 124万元
 - B. 121万元
 - C. 120万元
 - D. 122万元
3. (单选题)甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%。2×23年10月1日,甲公司为了生产A产品购入一批原材料,取得增值税专用发票,注明价款为2000万元,增值税税额为260万元。另外发生运输费(含税)65.4万元,取得了相应的增值税专用发票(符合税法规定的按照9%的税率扣除要求),保险费(含税)31.8万元(取得保险业增值税专用发票,增值税税率为6%)。原材料运输抵达企业后,验收发现短缺10%,为合理损耗。假定不考虑其他因素,甲公司购买该存货的入账价值为()。
 - A. 2090万元
 - B. 2370万元
 - C. 2074.5万元
 - D. 2135.5万元
4. (单选题)甲公司为增值税一般纳税人。2×23年10月购进原材料200千克,不含税价款为6000元,增值税为780元;发生的保险费(含税)为371元(取得保险业增值税专用发票,增值税税率为6%),运输费用(含税)1090元(取得运输业增值税专用发票,增值税税率为9%),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。甲公司该批原材料的实际单位成本为每千克()。
 - A. 32.4元
 - B. 33.33元
 - C. 35.28元
 - D. 41.56元
5. (单选题)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,甲企业

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 0.52 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()。

- A. 144 万元 B. 144.68 万元 C. 160 万元 D. 160.68 万元

6. (单选题)下列项目不应包括在资产负债表“存货”项目中的有()。
- A. 委托其他单位加工的物资
B. 房地产开发企业为建造商品房而准备的各种物资
C. 制造业企业为建造工程而准备的各种物资
D. 房地产开发企业用于在建商品房的土地使用权
7. (多选题)下列各项与存货相关的费用中，不应计入存货采购成本的有()。
- A. 材料采购过程中发生的差旅费
B. 材料入库前发生的挑选整理费
C. 产成品入库后发生的仓储费用
D. 数据资源存货在数据加工过程中发生的脱敏支出
8. (多选题)下列关于企业存货计量的说法正确的有()。
- A. 因突发山洪发生的停工损失应计入存货成本
B. 车间设备发生的日常维修费用应计入存货成本
C. 受托加工存货成本中，不应包括委托方提供的材料成本
D. 数据资源存货在采购过程中发生的数据权属鉴证费用应计入存货成本
9. (多选题)甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，消费税税率为 10%，本月发出一批 A 材料委托乙公司加工成产品。A 材料属于消费税应税物资(非金银首饰)，该应税物资在受托方没有同类消费品的销售价格。甲公司收回材料后将用于建造办公楼。材料的实际成本为 108 万元，甲公司根据乙公司开具的增值税专用发票向其支付加工费 9 万元和增值税 1.17 万元。不考虑其他因素，甲公司发生的上述支出，应计入委托加工物资成本的有()。
- A. 发出的 A 材料 108 万元
B. 向乙公司支付的加工费 9 万元
C. 向乙公司支付的增值税 1.17 万元
D. 向乙公司支付的代扣代缴消费税 13 万元
10. (多选题)下列项目中，应计入存货成本的有()。
- A. 可直接认定的产品设计费用
B. 小规模纳税人购进商品支付的增值税
C. 企业定额内的废品损失
D. 用于直接对外销售(售价<计税价格)的委托加工应税消费品在委托加工环节由受托方代收代缴的消费税
11. (多选题)下列关于存货的会计处理中，符合《企业会计准则》规定的有()。

- A. 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，无论金额大小，均应计入所购商品成本
- B. 企业采用重置成本对盘盈的存货进行初始计量，并按管理权限报经批准后，冲减当期管理费用
- C. 企业在确认存货销售收入的当期，应当将已经销售存货的成本结转为当期营业成本
- D. 企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转对其已计提的存货跌价准备，并冲减销售成本

考点二 发出存货的计量

1. (单选题) 2×23年3月初，某公司甲产品结存金额为150万元，结存数量为200台。该公司采用月末一次加权平均法对发出的存货计量。该公司甲产品在2×23年3月份的收发情况如下：3月10日和20日甲产品分别完工入库1500台和1300台，单位成本分别为0.7万元和0.88万元；3月15日和25日分别销售该产品1250台和1460台。不考虑其他因素，则该公司在2×23年3月末结存的甲产品的账面余额为()。
 - A. 203万元
 - B. 217.5万元
 - C. 230.2万元
 - D. 255.2万元
2. (多选题) 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，会低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

考点三 存货的期末计量

1. (单选题) 2×22年10月20日，甲公司与乙公司签订不可撤销的销售合同，拟于2×23年4月10日以40万元的价格向乙公司销售W产品一件。该产品主要由甲公司库存自制半成品S加工而成，每件半成品S可加工成W产品一件。2×22年12月31日，甲公司库存1件自制半成品S，成本为37万元，预计加工成W产品尚需发生加工费用10万元。当日，自制半成品S的市场销售价格为每件33万元，W产品的市场销售价格为每件36万元。不考虑其他因素，2×22年12月31日甲公司应就库存自制半成品S计提的存货跌价准备为()。
 - A. 1万元
 - B. 4万元
 - C. 7万元
 - D. 11万元
2. (单选题) 甲公司系上市公司，2×23年年末库存乙原材料为1000万元；年末计提跌价准备前库存乙原材料的存货跌价准备账面余额为0。库存乙原材料将全部用于生产丙产品，预计这批原材料所生产的丙产成品的市场价格总额为1100万元，预计生产上述丙产成品还需发生除乙原材料以外的总成本为400万元，预计为销售丙产成品发生的相关税费总额为55万元。上述丙产成品销售中有固定销售合同的占

60%，合同价格总额为 1 200 万元。假定不考虑其他因素，甲公司 2×23 年 12 月 31 日对乙原材料应计提的存货跌价准备为()。

- A. 0 B. 112 万元 C. 114 万元 D. 142 万元

3. (多选题)甲公司 20×8 年末库存乙材料 1 000 件，单位成本为 2 万元。甲公司将乙原材料加工成丙产品对外销售，每 2 件乙原材料可加工成 1 件丙产品，20×8 年 12 月 31 日，乙原材料的市场售价为 1.8 万元/件，用乙原材料加工的丙产品市场售价为 4.7 万元/件，将 2 件乙原材料加工成 1 件丙产品的过程中预计发生加工费用 0.6 万元，预计销售每件丙产品发生销售费用的金额为 0.2 万元。20×9 年 3 月，在甲公司 20×8 年度财务报表经董事会批准对外报出日前，乙原材料市场价格为 2.02 万元/件。不考虑其他因素，甲公司处理正确的有()。

- A. 甲公司应该根据资产负债表日后事项期间乙原材料市场价格调整可变现净值
B. 甲公司不应根据资产负债表日后事项期间乙原材料市场价格调整可变现净值
C. 甲公司应该按照重大会计差错处理原则进行追溯调整
D. 甲公司 20×8 年末应当计提乙原材料的存货跌价准备 50 万元

4. (计算分析题)甲公司系 2×22 年 12 月在深圳证券交易所挂牌的上市公司，主要从事手机、彩色电视机的生产和销售，按单项存货计提存货跌价准备。XYZ 会计师事务所接受委托对该公司 2×23 年度财务会计报告进行审计。在审计过程中，该事务所对以下交易或事项及其会计处理提出了异议：

(1)甲公司 2×23 年 12 月 31 日存货中包含专为生产 C3 手机而持有的配件 10 000 套，每套成本为 1 600 元。预计将每套配件组装成一部 C3 手机还需发生加工成本 160 元。C3 手机是甲公司新开发的一款手机，于 2×23 年 8 月推向市场，最初定价为每部 2 300 元。根据市场反馈的信息，由于甲公司的竞争对手推出与 C3 手机性能类似的其他新款手机，致使甲公司 C3 手机的市场价格下降，甲公司所持有的 C3 手机配件的市场价格亦随之下降。至 2×23 年 12 月 31 日，C3 手机的市场价格下降为每部 1 900 元，C3 手机配件的市场价格下降为每套 1 500 元。每部 C3 手机预计的销售费用及相关税费为其单位售价的 10%。

甲公司财务部认为，2×23 年 12 月 31 日 C3 手机配件每套的成本高于其市场价格，应当确认减值损失，为此，以该配件在 2×23 年 12 月 31 日每套 1 500 元的市场价格为计算基础，对 C3 手机配件计提了存货跌价准备 100 万元。

(2)2×23 年 12 月 31 日，甲公司库存产品中还包括 400 台 M 型号液晶彩色电视机和 200 台 N 型号液晶彩色电视机。

M 型号液晶彩色电视机是根据甲公司 2×23 年 11 月与乙公司签订的销售合同生产的，合同价格为每台 1.8 万元；甲公司生产 M 型号液晶彩色电视机的单位成本为 1.5 万元。销售每台 M 型号液晶彩色电视机预计发生的相关税费为 0.1 万元。N 型号液晶彩色电视机是甲公司根据市场供求状况组织生产的，没有签订销售合同，单位成本为 1.5 万元，市场价格预计为每台 1.4 万元，销售每台 N 型号液晶彩色电视机预计发生的相关税费为 0.1 万元。

甲公司认为，M型号液晶彩色电视机的合同价格不能代表其市场价格，应当以M型号液晶彩色电视机的市场价格作为计算M型号液晶彩色电视机可变现净值的依据。为此，甲公司对M型号液晶彩色电视机确认了80万元的跌价损失并从当期应纳税所得额中扣除；对N型号液晶彩色电视机确认了40万元的跌价损失并从当期应纳税所得额中扣除。此前，甲公司未对M型号和N型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备。

要求：

(1)分析、判断事项(1)中，甲公司财务部对C3手机配件计提存货跌价准备的会计处理是否正确，并简要说明理由。如不正确，请说明正确的会计处理。

(2)分析、判断事项(2)中，甲公司对M型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备、从当期应纳税所得额中扣除确认的存货跌价损失的处理是否正确，并简要说明理由。

(3)分析、判断事项(2)中，甲公司对N型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备、从当期应纳税所得额中扣除确认的存货跌价损失的处理是否正确，并简要说明理由。

(4)分析、计算事项(2)中M型号和N型号液晶彩色电视机在资产负债表存货项目中列示的正确金额。

考点四 存货盘盈、盘亏或毁损的处理

- (多选题)下列有关存货清查盘点的处理，正确的有()。
 - 由于管理不善造成的存货净损失计入管理费用
 - 因自然灾害等非正常原因造成的存货净损失计入营业外支出
 - 因收发计量差错造成的存货净损失应计入存货成本
 - 存货发生盘盈盘亏时，在批准处理前应先通过“待处理财产损益”科目核算
- (多选题)下列各项中，会引起存货账面价值增减变动的有()。
 - 冲回多计提的存货跌价准备
 - 发生存货盘盈
 - 已发出商品但尚未确认收入
 - 委托外单位加工发出的材料
- (多选题)甲公司2×23年发生的有关交易或事项如下：①因收发差错造成存货短缺15万元，扣除过失人赔偿后净损失为10万元；②存货盘盈8万元；③生产车间计提折旧15万元；④因存货市价上升转回上年计提的存货跌价准备100万元；⑤工程领用自产产品，实际成本5万元。关于上述业务对甲公司2×23年度报表项目的影响，表述正确的有()。
 - 对2×23年度利润总额的影响额为98万元
 - 对2×23年度“存货”项目的影响额为103万元
 - 对2×23年度“存货”项目的影响额为88万元

D. 对2×23年度资产总额的影响额为98万元

参考答案及解析

考点一 存货的内涵和初始计量

1. B 【解析】选项A、D，应记入“管理费用”科目；选项C，应记入“营业外支出”科目。
2. B 【解析】事项①，原材料购买价款和入库前发生的运输费用均需计入存货成本，因此该事项计入存货成本的金额=100+2=102(万元)；事项②，非正常消耗不计入存货成本，季节性停工损失计入存货成本，因为该事项计入存货成本的金额=20-1=19(万元)；事项③，运输活动发生在商品控制权转移之后，一般构成单项履约义务，所以应在确认运输服务收入的同时，将相关支出计入运输服务成本。因此，2×20年12月31日，甲公司资产负债表中存货列示的金额=102+19=121(万元)。
3. A 【解析】企业发生的材料短缺属于合理损耗，应该将其价款计入产品成本，只是增加了该批存货的单位成本，因此该外购产品的入账价值=2 000+65.4/1.09+31.8/1.06=2 090(万元)。
4. D 【解析】购入存货的总成本=6 000+371/(1+6%)+1 090/(1+9%)+130=7 480(元)。原材料的单位成本=7 480/(200-200×10%)≈41.56(元)。
5. A 【解析】甲企业收回该批半成品的成本=140+4=144(万元)。
6. C 【解析】选项C，应该计入工程物资，不属于企业存货。
7. AC 【解析】选项A、C，应记入“管理费用”科目。
8. BCD 【解析】选项A，因突发山洪发生的停工损失应计入当期损益；选项B，车间设备发生的日常维修费用一般应计入制造费用，从而反映在存货成本中；选项C，委托加工业务中，受托方收到的委托方的材料，应登记备查，不能确认为本企业存货；选项D，企业通过外购方式取得确认为存货的数据资源，其采购成本包括购买价款、相关税费、保险费，以及数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理等所发生的其他可归属于存货采购成本的费用。
9. ABD 【解析】选项C，增值税一般纳税人发生的增值税应作为进项税额抵扣，不应计入存货成本；选项D，企业收回该消费税应税物资后用于非应税项目，其消费税不允许抵扣，应该将消费税金额计入存货成本，消费税金额=[(108+9)/(1-10%)]×10%=13(万元)。
10. ABCD 【解析】选项C，超定额损失无助于使存货达到目前场所和状态，所以不计入存货成本。定额内的损失属于正常原因和范围内的损失，计入存货成本。
11. BCD 【解析】选项A，金额较大的，应该计入存货成本；金额较小的，可简化处

理，在实际发生时直接计入当期销售费用。

考点二 发出存货的计量

1. C 【解析】 存货的单位成本 = $(150 + 1\,500 \times 0.7 + 1\,300 \times 0.88) / (200 + 1\,500 + 1\,300) \approx 0.78$ (万元)；本月发出存货的成本 = $0.78 \times (1\,250 + 1\,460) = 2\,113.8$ (万元)；本月结存存货的成本 = $150 + 1\,500 \times 0.7 + 1\,300 \times 0.88 - 2\,113.8 = 230.2$ (万元)。
2. ABCD

考点三 存货的期末计量

1. C 【解析】 W 产品的可变现净值为 40 万元，成本为 47 万元 (37+10)，可变现净值低于成本，W 产品发生减值，故用于生产 W 产品的自制半成品 S 发生了减值。自制半成品 S 的成本为 37 万元，可变现净值 = $40 - 10 = 30$ (万元)，应计提的存货跌价准备 = $37 - 30 = 7$ (万元)。

斩题攻略

如果材料(或半成品)的持有目的是用于产品生产，那么只要用材料(或半成品)生产的产成品发生了减值，不论减值多少，也不论材料(或半成品)的市价是上涨还是下降，均应对材料(或半成品)计提减值；并且，对材料(或半成品)计提的减值金额等于对应产成品的减值额。

2. D 【解析】 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，由此计提的存货跌价准备不得相互抵销。
- (1) 有合同的：丙产品的可变现净值 = $1\,200 - 55 \times 60\% = 1\,167$ (万元)；丙产品的成本 = $(1\,000 + 400) \times 60\% = 840$ (万元)。可变现净值大于成本，因此，有合同的丙产品没有发生减值，对应生产有合同的丙产品的乙原材料也没有发生减值。
- (2) 没合同的：丙产品的可变现净值 = $(1\,100 - 55) \times 40\% = 418$ (万元)；丙产品的成本 = $(1\,000 + 400) \times 40\% = 560$ (万元)。没合同的丙产品发生了减值。用于生产没合同的丙产品的乙原材料的可变现净值 = $418 - 400 \times 40\% = 258$ (万元)；用于生产没合同的丙产品的乙原材料的成本 = $1\,000 \times 40\% = 400$ (万元)；用于生产没合同的丙产品的乙原材料减值额 = $400 - 258 = 142$ (万元)，应对乙原材料计提的存货跌价准备总额 = $0 + 142 = 142$ (万元)。
3. BD 【解析】 选项 B，资产负债表日后事项期间存货售价发生波动的，如有证据表明是对资产负债表日存货已经存在的情况提供了新的或进一步的证据，则在确定存货可变现净值时应当考虑，否则，不应当考虑。计算原材料减值前先判断产品是否减值，产品的成本 = $2 \times 1\,000 + 0.6 \times 1\,000 / 2 = 2\,300$ (万元)，产品的可变现净值 = $4.7 \times 1\,000 / 2 - 0.2 \times 1\,000 / 2 = 2\,250$ (万元)，成本大于可变现净值，说明该产品减值了。乙原材料的成本 = $2 \times 1\,000 = 2\,000$ (万元)，乙原材料的可变现净值 = $4.7 \times$

$1\ 000/2-0.2\times 1\ 000/2-0.6\times 1\ 000/2=1\ 950$ (万元), 因此 20×8 年末乙原材料应当计提的存货跌价准备 = $2\ 000-1\ 950=50$ (万元)。

4. 【答案】

(1) 甲公司财务部对 C3 手机配件计提存货跌价准备的会计处理不正确。理由：
①对于为生产而持有的材料等来说，如果用其所生产的产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量，并且可变现净值应以所生产产品的销售价格为基础计算。C3 手机在 2×23 年年末的可变现净值低于成本，C3 手机配件应当按照成本与可变现净值孰低计量。②C3 手机配件的可变现净值应当以 C3 手机每部 1 900 元的市场价格为基础计算确定，可变现净值 = $(1\ 900-160-1\ 900\times 10\%)\times 10\ 000/10\ 000=1\ 550$ (万元)。

正确的会计处理：甲公司对 C3 手机配件应计提 50 万元 ($1\ 600-1\ 550$) 的存货跌价准备。

(2) ①甲公司对 M 型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备的会计处理不正确。理由：M 型号液晶彩色电视机可变现净值 = $(1.8-0.1)\times 400=680$ (万元)，成本 = $1.5\times 400=600$ (万元)，可变现净值高于成本，没有发生减值。

②甲公司将确认的 M 型号液晶彩色电视机存货跌价损失从当期应纳税所得额中扣除的处理不正确。理由：存货跌价损失只有在实际发生时，才允许从当期应纳税所得额中扣除。

(3) ①甲公司对 N 型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备的会计处理正确。理由：N 型号液晶彩色电视机可变现净值低于成本的金额为 40 万元 [$200\times(1.5-1.3)$]。

②甲公司将确认的 N 型号液晶彩色电视机存货跌价损失从当期应纳税所得额中扣除的处理不正确。理由：存货跌价损失只有在实际发生时，才允许从当期应纳税所得额中扣除。

(4) ①M 型号液晶彩色电视机在资产负债表存货项目中列示的金额是 600 万元 (400×1.5)。

②N 型号液晶彩色电视机在资产负债表存货项目中列示的金额是 260 万元 [$200\times(1.4-0.1)$]。

考点四 存货盘盈、盘亏或毁损的处理

1. ABD 【解析】选项 C，因收发计量差错造成的存货净损失应计入管理费用。
2. AB 【解析】选项 C，一般应借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目；选项 D，借记“委托加工物资”科目，贷记“原材料”科目，均不影响存货账面价值。
3. ABD 【解析】选项 A，甲公司 2×23 年度增加利润总额 = $-10+8+100=98$ (万元)(本题目不涉及负债，因此根据会计等式原理，应与资产增加额相等，这也是在考试中检查是否正确的一种方式)；选项 B、C，对 2×23 年度“存货”项目的影响额 = $-15+8+15+100-5=103$ (万元)；选项 D，对 2×23 年度资产总额的影响额 = $(-15+5)+8+(15-15)+100+(5-5)=98$ (万元)。