

《财务与会计》练习第九章流动资产（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/233/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_c46\\_233112.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/233/2021_2022__E3_80_8A_E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_c46_233112.htm) 一、单项选择题 1.A 公司为增值税一般纳税人。购入原材料150公斤，收到的增值税专用发票注明价款900万元,增值税额153万元。另发生运输费用9万元（运费抵扣7%增值税进项税额），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公斤，运输途中发生合理损耗2公斤。该原材料入账价值为（ ）万元。 A . 911.70 B. 914.07 C . 913.35 D. 914.70 正确答案：B 答案解析：900 + 9 × 93% + 3 + 2.7=914.07（万元）【该题针对“存货的初始计量”知识点进行考核】 A B C D 2.某股份公司（系增值税一般纳税人）向一小规模纳税企业购入生产用的增值税应税材料一批，未取得增值税专用发票。涉及下列支出：不包含增值税的买价200000元；向运输单位支付运输费5000元，并取得运输发票，车站临时储存费2000元；采购员差旅费800元。小规模纳税企业增值税的征收率为6%，外购运费增值税抵扣率为7%，则该材料的实际采购成本为（ ）元。 A.207000 B.218650 C.219000 D.219800 正确答案：B 答案解析：由于是向小规模纳税企业购入材料且未取得增值税专用发票，按规定所支付的增值税不得抵扣；而外购货物所支付的运费由于取得运输发票，可按7%抵扣。因此，该材料的实际采购成本 = 200000 × (1 + 6%) + 5000 × (1 - 7%) + 2000 = 218650（元）。【该题针对“存货的初始计量”知识点进行考核】 A B C D 3.甲股份有限公司发生的下列非关联交易中，属于非货币性资产交换的是（ ）。 A. 以公允价值

为260万元的固定资产换入乙公司账面价值为320万元的无形资产，并支付补价80万元 B. 以账面价值为280万元的固定资产换入丙公司公允价值为200万元的一项专利权，并收到补价80万元 C. 以公允价值为320万元的长期股权投资换入丁公司账面价值为460万元的长期股权投资，并支付补价140万元 D. 以账面价值为420万元、准备持有至到期的长期债券投资换入戊公司公允价值为390万元的一台设备，并收到补价30万元

正确答案：A 答案解析：根据判断标准：(1) 收到补价的企业：收到的补价/换出资产的公允价值 (2) 支付补价的企业：支付的补价/（支付的补价 + 换出资产公允价值）选项A：比例 =  $80 / (260 + 80) = 23.53\%$  选项B：比例 =  $80 / (200 + 80) = 28.57\% > 25\%$ ，不属于非货币性资产交换；选项C：比例 =  $140 / (140 + 320) = 30.43\% > 25\%$ ，不属于非货币性资产交换；选项D：比例 =  $30 / (390 + 30) = 7.14\%$ ，虽然低于25%，但是准备持有至到期的债券投资不属于非货币性资产，因此，其交易也不属于非货币性资产交换。【该题针对“非货币性资产交换的认定”知识点进行考核】

ABCD 4. 甲公司以其公允价值为250万元的固定资产换入乙公司公允价值为220万元的长期股权投资，另从乙公司收取现金30万元。甲公司换出固定资产的账面原价为300万元，已计提折旧20万元，已计提减值准备10万元；在清理过程中发生清理费用5万元。乙公司换出长期股权投资的账面余额为210万元，已计提减值准备10万元。假定不考虑相关税费，假定该交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量。甲公司换入长期股权投资的成本为（ ）万元。 A.220 B.235 C.250 D.265 正确答案：A

答案解析：甲公司换入长期股权投资的成本 = 换出资产的公允价值250

- 收到的补价30 = 220万元。【该题针对“具有商业实质公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换”知识点进行考核】

ABCD 5. 甲公司以库存商品A产品、B产品交换乙公司原材料，双方均将收到的存货作为库存商品核算。甲公司另向乙公司支付补价45万元。甲公司和乙公司适用的增值税率为17%，计税价值为公允价值，有关资料如下：甲公司换出：库存商品A产品：账面成本180万元，已计提存货跌价准备30万元，公允价值150万元；库存商品B产品：账面成本40万元，已计提存货跌价准备10万元，公允价值30万元。乙公司换出：原材料：账面成本206.50万元，已计提存货跌价准备4万元，公允价值225万元。假定该项交换具有商业实质。则甲公司取得的原材料的入账价值为（ ）万元。 A.217.35 B.217.35 C.186.75 D.202.50 正确答案：A 答案解析： $(150 - 30) + 45 - (150 \times 17\% - 30 \times 17\%) - 225 \times 17\% = 217.35$ （万元）【该题针对“具有商业实质公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换”知识点进行考核】

ABCD 6. 甲公司以一台电子设备换入A公司的一批商品，设备的账面原价为800000元，已提折旧300000元，已提减值准备60000元，其公允价值为500000元；商品的账面成本为300000元，公允价值（计税价格）为400000元，增值税率为17%，A公司另向甲公司支付补价32000元，在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产的公允价值能够可靠计量的情况下，甲公司换入商品的入账价值为（ ）万元。 A. 300000 B. 400000 C. 468000 D. 500000 正确答案：B 答案解析：在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产的公允价值能够可靠计量的情况下，甲公司换入商品的入账价值 = 换出资产的公允价值500000 - 收到的补价32000 - 可抵扣的进项税

额68000 = 400000 (元)，或：= 换入资产的公允价值400000元。【该题针对“具有商业实质公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换”知识点进行考核】A B C D 7. 甲公司与乙公司协商，甲公司用汽车一辆换入乙公司的一批材料。已知汽车的原值为300000元，已提折旧210500元，已提固定资产减值准备5000元，原材料的公允价值和计税价格为100000元，增值税税率为17%。另外甲公司支付给乙公司现金21000元，假定该项非货币性资产交换不具有商业实质，则甲公司原材料的入账价值是( )元。A. 89500 B. 84500 C. 100000 D. 88500 正确答案：D 答案解析：在非货币性资产交换不具有商业实质，或公允价值不能可靠计量的情况下，甲公司换入商品的入账价值 = 换出资产的账面价值 (300000 - 210500 - 5000) + 支付的补价21000 - 可抵扣的进项税额17000 = 88500 (元)。【该题针对“不具有商业实质或公允价值不能可靠计量的”知识点进行考核】A B C D 8. 物价持续上升时，采用先进先出法计价，下列说法不正确的是( )。A. 低估期末存货资产价值 B. 低估售出存货的销售成本 C. 高估利润 D. 高估期末存货资产价值 正确答案：A 答案解析：物价持续上升时，在先进先出法下，售出的是先入库的低价存货，期末留存的是后入库的高价存货，故期末存货资产价值也就高，而当期转出的销售成本低，所以利润就高。【该题针对“先进先出法”知识点进行考核】A B C D 9. 某公司月初甲产品结存金额1000元，结存数量20件，采用移动加权平均法计价；本月10日和20日甲产品分别完工入库400件和500件，单位成本分别为52元和53元；本月15日和25日分别销售该产品380件和400件。该甲产品月末结存余额为( )元。A. 7000 B. 7410 C. 7350 D. 7500 正确答案

: B 答案解析: 10日单价:  $(1000 + 20800) / (20 + 400) = 51.90$  (元); 15日销售成本:  $380 \times 51.90 = 19722$  (元); 20日单价:  $(2078 + 26500) / (40 + 500) = 52.92$  (元); 25日销售成本:  $400 \times 52.92 = 21168$  (元); 月末结存额:  $2078 + 26500 - 21168 = 7410$  (元)。【该题针对“移动加权平均法”知识点进行考核】

A B C D 10.某企业存货的日常核算采用毛利率法计算发出存货成本。该企业2006年1月份实际毛利率为30%，2月1日的存货成本为1200万元，2月份购入存货成本为2800万元，销售收入为3000万元，销售退回为300万元。该企业2月末存货成本为( )万元。 A.1300 B.1900 C.2110 D.2200 正确答案: C 答案解析: 企业采用毛利率法计算发出存货的成本时，应当首先计算确定本期销售净额及本期销售成本；然后根据本期期初存货成本和本期购入存货的成本，计算确定期末存货成本。本题中，销售净额为2700万元  $(3000 - 300)$ ，本期销售成本为1890万元  $[(3000 - 300) \times (1 - 30\%)]$ ，由于本期期初存货成本和本期购入存货的成本分别为1200万元和2800万元，则该企业本月月末存货成本为2110万元  $(1200 + 2800 - 1890)$ 。【该题针对“毛利率法”知识点进行考核】

A B C D 11.甲商场采用售价金额核算法对库存商品进行核算。2004年3月，月初库存商品的进价成本为21万元，售价总额为30万元，本月购进商品的进价成本为31万元，售价总额为50万元，本月销售商品的售价总额为60万元，假定不考虑增值税及其他因素，甲公司2004年3月末结存商品的实际成本为( )万元。 A.7 B.13 C.27 D.33 正确答案: B 答案解析: 成本售价率 =  $(\text{期初存货成本} + \text{本期购货成本}) \div (\text{期初存货售价} + \text{本期购货售价}) \times 100\% = (21$

+ 31) ÷ (30 + 50) × 100% = 65%，期末存货成本 = 期末存货售价总额 × 成本售价率 = [(30 + 50) - 60] × 65% = 13 (万元)。【该题针对“零售价法”知识点进行考核】A B C D

12. 甲公司采用计划成本进行材料的日常核算。2005年12月，月初结存材料计划成本为200万元，成本差异为超支4万元；本月入库材料计划成本为800万元，成本差异为节约12万元；本月发出材料计划成本为600万元。假定甲公司按月末材料成本差异率分配本月发出材料应负担的材料成本差异，甲公司本月末结存材料实际成本为( )万元。A . 394 B . 396.8 C.399 D . 420 正确答案：B 答案解析：材料成本差异率 = (4 - 12) / (200 + 800) = - 0.8% (节约差)；甲公司本月末结存材料的计划成本 = 200 + 800 - 600 = 400 (万元)；甲公司本月末结存材料实际成本 = 400 × (1 - 0.8%) = 396.8 (万元)。

【该题针对“计划成本法”知识点进行考核】A B C D

13. A公司2006年1月1日A型机器已计提存货跌价准备为0.4万元。2006年12月31日库存A型机器12台，单位成本为30万元，成本为360万元。该批A型机器全部销售给B公司。与B公司签订的销售合同约定，2007年1月20日，A公司应按每台30万元的价格(不含增值税)向B公司提供A型机器12台。A公司销售部门提供的资料表明，向长期客户B公司销售的A型机器的平均运杂费等销售费用为0.12万元/台；向其他客户销售A型机器的平均运杂费等销售费用为0.2万元/台。2006年12月31日，A型机器的市场销售价格为32万元/台。2006年12月31日该项存货应计提的跌价准备为( )万元。A.0 B. 1.04 C.1.44 D. 358.56 正确答案：B 答案解析：根据该销售合同规定，库存的12台A型机器的销售价格全部由销售合同约定。在

这种情况下，A型机器的可变现净值应以销售合同约定的价格30万元/台为基础确定。据此，A型机器的可变现净值=30×12-0.12×12=360-1.44=358.56（万元）。计提存货跌价准备=360-358.56-0.4=1.04(万元)。【该题针对“存货跌价准备的确认和转回”知识点进行考核】

ABCD 14.甲股份有限公司按单个存货项目计提存货跌价准备。2006年12月31日，该公司共有两个存货项目：G产成品和M材料。M材料是专门生产G产品所需的原料。G产品期末库存数量有10000个，账面成本为500万元，市场销售价格630万元。该公司已于2006年10月6日与乙公司签订购销协议，将于2006年4月10日之前向乙公司提供20000个G产成品，合同单价为635元。为生产合同所需的G产品，甲公司期末持有M材料库存200公斤，用于生产10000件G产品，账面成本共计400万元，预计市场销售价格为450万元，估计至完工将要发生的成本为250万元，预计销售20000个G产品所需的税金及费用为120万元，预计销售库存的200公斤M材料所需的销售税金及费用为20万元，则甲公司期末存货的可变现净值金额为（ ）万元。

A.900 B.965 C.1150 D.1085

正确答案：A

答案解析：该公司的两项存货中，G产成品的销售合同数量为20000个，库存数量只有一半，则已有的库存产成品按合同价格确定预计可变现净值，即 $10000 \times 635 = 635$ （万元）。M材料是为了专门生产其余10000个G产成品而持有的，在合同规定的标的物未生产出来时，该原材料也应按销售合同作为其可变现净值的计算基础。则M材料的可变现净值应按合同价 $10000 \times 635 = 635$ （万元）计算。因此，两项存货的可变现净值为 $[(10000 \times 635 - 1200000/2) + (10000 \times 635 - 2500000 - 1200000/2)] \times 1/10000 = 900$ （万

元)。【该题针对“存货跌价准备的确认和转回”知识点进行考核】A B C D 15.甲公司系上市公司，2003年年末库存乙原材料、丁产成品的账面余额分别为1000万元和500万元；年末计提跌价准备前库存乙原材料、丁产成品计提的跌价准备的账面余额分别为0万元和100万元。库存乙原材料将全部用于生产丙产品，预计丙产成品的市场价格总额为1100万元，预计生产丙产成品还需发生除乙原材料以外的总成本为300万元，预计为销售丙产成品发生的相关税费总额为55万元。丙产成品销售中有固定销售合同的占80%，合同价格总额为900万元。丁产成品的市场价格总额为350万元，预计销售丁产成品发生的相关税费总额为18万元。假定不考虑其他因素，甲公司2003年12月31日应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A.23 B.250 C.303 D.323 正确答案：C 答案解析：

乙材料可变现净值=（900-1100×20%）-300-55=765（万元），乙材料应计提减值准备235万元（1000-765）；丁产品的可变现净值=350-18=332（万元），丁产品本期应计提跌价准备=500-332-100=68（万元）；甲公司2003年12月31日应计提的存货跌价准备=235+68=303（万元）。乙材料的可变现净值也可以按下面的方法进行求解。有合同部分的乙材料可变现净值=900-300×80%-55×80%=616（万元）有合同部分的材料成本=1000×80%=800（万元）计提准备=800-616=184（万元）无合同部分的乙材料可变现净值=1100×20%-300×20%-55×20%=149（万元）无合同部分的材料成本=1000×20%=200（万元）计提准备=200-149=51（万元）计提准备的合计数=184+51=235（万元）【该题针对“存货跌价准备的确认和转回”知识点进行考核】A B C D 16.甲工业企业为增



增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%。本期购入原材料100公斤，价款为57000元（不含增值税额）。验收入库时发现短缺5%，经查属于运输途中合理损耗。该批原材料入库前的挑选整理费用为380元。该批原材料的实际单位成本为每公斤（ ）元。 A.545.3 B.573.8 C.604 D.706 正确答案：C

答案解析：该批原材料的实际单位成本 =  $(57000 + 380) / [100 \times (1 - 5\%)] = 604$ （元）。【该题针对“按实际成本计价的原材料的核算”知识点进行考核】 A B C D

17.某一般纳税人委托外单位加工一批应税消费品，材料成本50万元，加工费5万元（不含税），受托方增值税率为17%，受托方代扣代交消费税1万元。该批材料加工后委托方直接出售，则该批材料加工完毕入库时的成本为（ ）万元。 A.63.5 B.56 C.58.5 D.55 正确答案：B

答案解析：材料加工完毕入库时的成本 =  $50 + 5 + 1 = 56$ （万元）。【该题针对“委托加工物资的核算”知识点进行考核】 A B C D

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)