

2008年中级会计实务基础班练习第2章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/354/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_354155.htm

一、单项选择题

1. 甲公司为增值税一般纳税人因管理不善造成一批库存原材料毁损，该批原材料实际成本为30 000元，收回残料价值2 000元。过失人赔偿1 000元，保险公司赔偿8 000元。该企业购入材料的增值税税率为17%。该批毁损原材料造成的净损失为（ ）元。 A . 27 100 B . 24 400 C . 24 300 D . 24 100

2. A企业接受一项固定资产投资，该固定资产在当时的市场价为100万元，双方协议确定的价值为90万元，专业资产评估机构对这项资产进行评估的价值为95万元。A企业接受投资时固定资产的入账价值为（ ）。 A . 100万元 B . 95万元 C . 90万元 D . 无法确定

3. 2007年12月31日，祁红公司库存B材料的账面价值（成本）为60万元，市场购买价格总额为55万元，假设不发生其他购买费用，由于B材料市场销售价格下降，市场上用B材料生产的乙产品的市场价格也有所下降，祁红公司估计，用库存的B材料生产的乙产品的市场价格总额由150万元降至135万元，乙产品的成本为140万元，将B材料加工成乙产品尚需投入80万元，估计销售费用及税金为5万元。2007年12月31日B材料的账面价值为（ ）万元。 A . 60 B . 50 C . 55 D . 80

4. 对下列存货盘亏或损毁事项进行处理时，企业不应当计入管理费用的有（ ）。 A . 由于定额内损耗造成的存货盘亏净损失 B . 由于核算差错造成的存货盘亏净损失 C . 由于自然灾害造成的存货毁损净损失 D . 由于收发计量原因造成的存货盘亏净损失

5. 甲公司中的甲材料专门用于生产M产品，现公司仓库

中有50吨甲材料和100件M产品。2008年12月31日，甲材料的成本为每吨10万元，可变现净值为每吨8万元；M产的成本为每件30万元，可变现净值为每件35万元。假设甲公司无其他存货，且未计提存货跌价准备。则2008年12月31日应计提的存货跌价准备为（ ） A. 100 B. 500 C. 400 D. 0

6.企业进行材料清查时，对于盘亏的材料，应先记入“待处理财产损益”账户，待期末或报批准后，对于应由过失人赔偿的损失计入（ ）科目。 A. 管理费用 B. 其他应收款 C. 营业外支出 D. 销售费用

7.M公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%，委托N公司（N公司是小规模纳税人）加工材料一批，M公司发出原材料实际成本为1 000万元。完工收回时支付加工费200万元。该材料属于消费税应税物资，M公司收回材料后继续用于加工应税消费品，适用的消费税税率为10%。该材料M公司已收回，则该委托加工材料收回后的入账价值是（ ）元。 A. 1 300 B. 1 220 C. 1 200 D. 1 370

8.吉利企业8月1日甲材料结存100件，单价5元，8月6日发出甲材料20件，8月12日购进甲材料320件，单价3元；8月23日发出甲材料100件。该企业对甲材料采用移动加权平均法计价，8月末甲材料的实际成本为（ ）元。 A. 1 010 B. 1 020 C. 1 360 D. 1 060

9.M公司期末原材料的账面余额为5 000元，数量为100件。该原材料专门用于生产与N公司所签合同约定的50件甲产品。该合同约定：M公司为N公司提供甲产品50件，每件售价110元（不含增值税）。将该原材料加工成50件甲产品尚需加工成本总额为510元。估计销售每件甲产品尚需发生相关税费0.2元（不含增值税，本题下同）。本期期末市场上该原材料每件售价为48元，估计销售原材料尚需发生相关税费0.1元。期末该原

材料的应计提的减值准备为（ ）元。 A. 20 B. 200 C. 190 D. 105

10.甲企业采用计划成本对原材料进行核算。2008年1月,甲企业接收某股东作为追加资本投入的原材料一批,双方按现行市价将该批材料的折价款定为20 000元。该批材料的计划成本为21 000元。适用的增值税税率为17%。甲企业对这一交易事项应编制的会计分录为()。 A. 借:原材料 21 000 应交税金应交增值税(进项税额)3 400 贷:实收资本 23 400 材料成本差异 1 000 B. 借:原材料 21 000 应交税金应交增值税(进项税额)3 570 贷:实收资本 23 570 材料成本差异 1 000 C. 借:原材料 21 000 应交税金应交增值税(进项税额)3 400 贷:实收资本 23 400 资本公积 1 000 D. 借:原材料 21 000 应交税金应交增值税(进项税额)3 570 贷:实收资本 23 570 资本公积 1 000

11.甲公司是一般纳税人企业,使用的增值税税率为17%,捐赠给乙公司10台自产的机器设备,单位成本为4万,当时的市场售价为5万,由于此次捐赠行为,企业计入营业外支出的金额为()万元。 A.46.8 B. 48.5 C. 40 D. 50

12.某增值税一般纳税人企业购进农产品一批,支付买价12 000元,装卸费1 000元,入库前挑选整理费400元,按照税法规定,该购进农产品适用增值税抵扣税率为13%,该批农产品的采购成本为()元。 A.12 000 B.12 200 C.13 000 D.11 840

13.在物价持续下跌的情况下,发出存货采用()方法更能体现谨慎性原则。 A. 移动加权平均法 B. 月末一次加权平均法 C. 个别计价法 D. 先进先出法

14.下列有关确定存货可变现净值基础的表述,不正确的有()。 A. 有销售合同的库存商品以该库存商品的合同售价为基础 B. 无销售合同的库存商品以该库存商品的估计售价为基础 C. 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 D. 用于

出售且无销售合同的材料以该材料的市场价格为基础 15.企业为增值税一般纳税人，从外地购入原材料5 000吨，收到增值税专用发票上注明的售价为每吨100元，增值税税款为85 000元，另发生运输费2 000元（可按7%抵扣增值税），装卸费1 000元，途中保险费为800元。原材料运到后验收数量为4 997吨，短缺3吨（属于合理损耗），则该原材料的入账价值为（ ）元。 A. 512 160 B. 509 000 C. 503 360 D. 503 660

16.某企业为增值税一般纳税人，从外地购入原材料5 000吨，收到增值税专用发票上注明的售价为每吨100元，增值税税款为85 000元，另发生运输费2 000元（可按7%抵扣增值税），装卸费1 000元，途中保险费为800元。所购原材料到达后验收发现短缺20%，其中合理损耗5%，另15%的短缺尚待查明原因。该材料应计入存货的实际成本为（ ）元。 A. 435 336 B. 432 650 C. 503 660 D. 428 111

二、多项选择题

1.下列各项中，应计入存货实际成本中的是（ ）。 A. 用于继续加工的委托加工应税消费品收回时支付的消费税 B. 一般纳税人企业委托加工物资收回时所支付的增值税 C. 发出用于委托加工的物资在运输途中发生的合理损耗 D. 商品流通企业外购商品时所发生的合理损耗

2.下列会计处理，正确的是（ ）。 A. 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 B. 由于管理不善造成的存货净损失计入管理费用 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. 非正常原因造成的存货净损失计入营业外支出

3.在我国的会计实务中，下列项目中构成企业存货实际成本的有（ ）。 A. 自然灾害造成的原材料净损失 B. 入库后的挑选整理费 C. 运输途中的合理损耗 D. 小规模纳税人购货时的增值税进项税额

4.下列项目中，计算为生

产产品而持有的材料的可变现净值时，不会影响其可变现净值的因素有（ ）。 A. 材料的账面成本 B. 材料的售价 C. 估计发生的销售产品的费用及相关税费 D. 估计发生的销售材料的费用及相关税费

5. 企业期末编制资产负债表时，下列各项应包括在“存货”项目的是（ ） A. 委托代销商品 B. 周转材料 C. 为在建工程购入的工程物资 D. 约定将于未来购入的商品

6. 下列项目中，应确认为购货企业存货的有（ ）。 A. 销售方已确认销售，但尚未发运给购货方的商品 B. 购销双方已签协议约定，但尚未办理商品购买手续 C. 未收到销售方结算发票，但已运抵购货方验收入库的商品 D. 购货方已付款购进，但尚在运输途中的商品

7. 下列税金中，应作为存货价值入账的有（ ）。 A. 一般纳税人购入存货时支付的增值税（已取得增值税专用发票） B. 进口商品应支付的关税 C. 签订购买存货合同时缴纳的印花税 D. 收回后用于直接对外销售的委托加工消费品支付的消费税

8. “材料成本差异”科目贷方核算的内容有（ ）。 A. 入库材料成本超支差异 B. 入库材料成本节约差异 C. 结转发出材料应负担的超支差异 D. 结转发出材料应负担的节约差异

9. 下列情形中，表明存货的可变现净值为零有（ ）。 A. 已霉烂变质的存货 B. 已过期但是有转让价值的存货 C. 生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货 D. 其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货

三、判断题

1. 因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的途中损耗，应计入物资的采购成本。（ ）

2. 生产领用的包装物，应将其成本计入制造费用；随同商品出售但不单独计价的包装物，应将其成本计入当期其他业务成本；随同商品出售并单独计价的包装物，应将其成本计入当期销售费用。（ ）

3. 发出包

装物和低值易耗品的方法有一次转销法，分次摊销法和五五摊销法。（ ） 4.企业应当采用后进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。（ ） 5.对于数量繁多、单价较低的存货，可以不按单个存货项目计提存货跌价准备。（ ） 6.如果某一材料是专门用于生产某种产品的，如果材料发生减值，但是生产的产品没有发生减值，材料就按自身的可变现净值和账面价值相比较确认减值额。（ ）

四、计算题

1.鸿达公司是一家生产电子产品的上市公司，为增值税一般纳税人企业。2007年12月31日，甲公司期末存货有关资料如下：（1）产成品甲，账面余额为500万元，按照一般市场价格预计售价为550万元，预计销售费用和相关税金为10万元。已计提存货跌价准备20万元。（2）产成品乙，账面余额为400万元，其中有20%已签订销售合同，合同价款为80万元；另有80%未签订合同，按照一般市场价格预计销售价格为350万元。产成品乙的预计销售费用和税金为15万元。未计提存货跌价准备。（3）因产品更新换代，材料丙已不适应新产品的需要，准备对外销售。丙材料的账面余额为220万元，预计销售价格为210万元，预计销售费用及相关税金为10万元，未计提跌价准备。（4）材料丁30吨，每吨实际成本1500万元。全部30吨丁材料用于生产A产品20件，A产品每件加工成本为1000万元，现有7件已签订销售合同，合同规定每件为4000万元，每件一般市场售价为3500万元，假定销售税费均为销售价格的10%。丁材料未计提存货跌价准备。（5）对存货采用单项计提存货跌价准备，按年计提跌价准备。要求：计算上述存货的期末可变现净值，和应计提的跌价准备，并进行相应的账务处理。

2.励志股份有限公司将生产应税消

费品甲产品所用原材料委托佳瑞企业加工。6月21日励志企业发出材料实际成本为35 950元，应付加工费为5 000元（不含增值税），消费税率为10%，励志企业收回后将进行加工应税消费品甲产品；8月25日收回加工物资并验收入库，另支付往返运杂费100元，加工费及代扣代缴的消费税均未结算；9月6日将所加工收回的物资投入生产甲产品，此外生产甲产品过程中发生工资费用10 000元；福利费用1 400元，分配制造费用22 200元；11月30日甲产品全部完工验收入库。12月5日销售甲产品一批，售价300 000元（不含增值税），甲产品消费税率也为10%。收到一张3个月期的商业承兑汇票，面值为351 000元。励志股份有限公司、佳瑞企业均为一般纳税人，增值税率为17%。要求：编制励志股份有限公司、佳瑞企业有关会计分录，同时编制励志公司缴纳消费税的会计分录。

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