

2009年中级会计考试中级实务第二章课后练习会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_538666.htm

一、单项选择题 1.下列各项与存货相关的费用中，不应计入存货成本的是()。 A.材料采购过程中发生的保险费 B.材料入库前发生的挑选整理费 C.材料入库后发生的储存费用 D.材料采购过程中发生的装卸费用 【正确答案】C 【知识点】外购存货的初始 【答案解析】材料入库后发生的储存费用应计入当期管理费用。 2.下列叙述中，说法错误的是()。 A.收发计量差错造成的存货盘亏计入企业的管理费用 B.生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货，存货可变现净值为零 C.商品流通企业在采购商品过程发生的进货费用全部计入商品的采购成本 D.企业对于数量繁多、单价较低的存货，可以按类别计提存货跌价准备 【正确答案】C 【知识点】外购存货的初始 【答案解析】商品流通企业在采购商品过程发生的进货费用金额较小的，可以计入当期损益。 3.下列有关确定存货可变现净值基础的表述中，不正确的是()。 A.无销售合同的库存商品以该库存商品的估计售价为基础 B.有销售合同的库存商品以该库存商品的合同价格为基础 C.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 D.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 【正确答案】D 【知识点】可变现净值的确定 【答案解析】用于生产有销售合同产品的材料，可变现净值的计量应以该材料生产产品的合同价格为基础。 4.某工业企业为增值税一般纳税人，2008年4月购入A材料500公斤，增值税专用发票上注明的买价为15000元，

增值税额为2550元，该批A材料在运输途中发生1%的合理损耗，实际验收入库495公斤，在入库前发生挑选整理费用150元。该批入库A材料的实际总成本为（ ）元。

A.14850 B.14998.5 C.15150 D.17700 【正确答案】C 【知识点】

外购存货的初始 【答案解析】该批入库A材料的实际总成本=15000 150=15150（元）。5. 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 【

正确答案】C 【知识点】存货跌价准备的结转 【答案解析】

对于因债务重组、非货币性交易转出的存货，应同时结转已计提的存货跌价准备，但不冲减当期的资产减值损失，应视同销售，冲减主营业务成本或其他业务成本。6. 乙工业企业为增值税一般纳税企业。本月购进原材料200公斤，货款

为6000元，增值税为1020元；发生的保险费为350元，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。乙工业企业该批原材料实际单位成本为每公斤（ ）元。 A.32.4 B.33.33 C.35.28 D.36 【正确答案】

D 【知识点】采购成本的核算 【答案解析】购入原材料的实际总成本 = 6000 350 130 = 6480（元）实际入库数量 = 200

×（1-10%）= 180（公斤）所以乙工业企业该批原材料实际单位成本 = 6480/180 = 36（元/公斤）。7. 依据企业会计准则的规定，企业可以用于结转发出存货成本计价方法的不包括

（ ）。 A.先进先出法 B.加权平均法 C.个别计价法 D.后进先出法 【正确答案】D 【知识点】存货的发出计价 【答案解

析】

析】企业应当采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。新准则取消了后进先出法。8. 企业某种存货的期初实际成本为200万元，期初“存货跌价准备”账户贷方余额2.5万元，本期购入该种存货实际成本45万元，生产领用150万元，期末估计库存该种存货的可变现净值为91万元。则本期应计提存货跌价准备额为（ ）万元。 A.1.5 B.2.5 C.4 D.9 【正确答案】A 【知识点】存货跌价准备的计提 【答案解析】本期应计提存货跌价准备额 = $[(200 + 45 - 150) - 91] - 2.5 = 1.5$ （万元）9. 下列情形中，存货没有发生减值的是（ ）。 A.原材料市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望 B.企业原材料的成本大于其可变现净值，但使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格 C.企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又高于其账面成本 D.因企业所提供的商品或劳务过时，导致其市场价格逐渐下跌 【正确答案】C 【知识点】存货减值迹象的判断 【答案解析】“选项C”原材料未发生减值。10. 2008年12月31日，大海公司库存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发生下降，用B材料生产的乙产品的市场价格总额由150万元下降为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。2008年12月31日B材料的价值为（ ）万元。 A.60 B.50 C.55 D.80 【正确答案】B 【知识点】可变现净值的确定 【答案解析】乙产品的可变现净值 = $135 - 5 = 130$ （万元），小于其成本，所以B材料应按可变现

净值计量。B材料的可变现净值=135-80-5=50（万元）。11. 甲公司为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本核算。甲材料计划成本每公斤为20元。本月购进甲材料9000公斤，收到的增值税专用发票上注明的价款为153000元，增值税额为26010元。另发生运输费1000元，包装费500元，仓储费600元，途中保险费用538.5元。原材料运抵企业后验收入库原材料8992.50公斤，运输途中合理损耗7.5公斤。则购进甲材料发生的成本超支差异为（ ）元。 A. 5398.50 B. 1798.50 C. 27961.50 D. 24361.50 【正确答案】B 【知识点】采购成本的核算 【答案解析】(1) 该原材料的实际成本 = 153000 + 26010 + 1000 + 500 + 600 + 538.5 = 181648.50（元）(2) 该批原材料的计划成本 = 8992.50 × 20 = 179850（元）(3) 该批原材料的成本超支差异 = 181648.50 - 179850 = 1798.50（元）注意：本题中的会计主体是小规模纳税人，不是一般纳税人。12. 某股份有限公司对期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价。2008年12月31日库存自制半成品的实际成本为40万元，预计进一步加工所需费用为16万元，预计销售费用及税金为8万元。该半成品加工完成后的产品预计销售价格为60万元。假定该公司以前年度未计提存货跌价准备。2008年12月31日该项存货应计提的跌价准备为（ ）万元。 A. 0 B. 4 C. 16 D. 20 【正确答案】B 【知识点】存货跌价准备的计提 【答案解析】该项存货应计提的跌价准备 = 40 - (60 - 16 - 8) = 4（万元）。13. A公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价。2007年10月8日A公司与M公司签订销售合同：由A公司于2008年3月7日向M公司销售笔记本电脑10000台，每台1.5万元。2007年12月31日A公司库存笔记本电脑13000台，单位成本1.4万元，账面成本为18200万元

。2007年12月31日市场销售价格为每台1.3万元，预计销售税费均为每台0.05万元。则2007年12月31日笔记本电脑的账面价值为（ ）万元。 A.18250 B.18700 C.18200 D.17750 【正确答案】D 【知识点】可变现净值的确定 【答案解析】如果企业持有的同一项存货的数量多于销售合同或劳务合同订购的数量，应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金额。合同订购数量范围内的存货以合同价格为基础确定可变现净值；超出合同部分的存货应以一般销售价格为基础确定可变现净值。本例中A公司持有的笔记本电脑数量13000台多于已经签订销售合同的数量10000台。因此，销售合同约定数量10000台，其可变现净值 $=10000 \times 1.5 - 10000 \times 0.05 = 14500$ （万元），成本为 $10000 \times 1.4 = 14000$ （万元），账面价值（成本余额-存货跌价准备 $=14000 - 0$ ）为14000万元；超过部分的可变现净值 $=3000 \times 1.3 - 3000 \times 0.05 = 3750$ （万元），其成本为 $18200 - 14000 = 4200$ （万元），账面价值为3750万元。该批笔记本电脑账面价值 $=14000 + 3750 = 17750$ （万元）。 14. 2007年12月31日，甲公司库存的专门用于生产A产品的B材料的账面价值为200万元，其市场价格为190万元，假设不发生其他相关费用，以该B材料生产的A产品的可变现净值为300万元，A产品的成本为295万元。2007年12月31日B材料的价值为（ ）万元。 A.190 B.200 C.295 D.300 【正确答案】B 【知识点】自产产品的核算 【答案解析】因B材料生产的A产品的可变现净值高于成本，所以B材料没发生减值，应按成本计量。 15. 资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量，其中可变现净值的含义是（ ）。 A.在日常活动中，存货的估计售价 B.在日常活

动中，存货的估计售价减去估计的销售费用 C.在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费 D.在日常活动中，存货的估计售价减去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 【正确答案】D

【知识点】可变现净值的确定 【答案解析】可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去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。存货的可变现净值由存货的估计售价、至完工时将要发生的成本、估计的销售费用和估计的相关税费等内容构成。 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