

2010年会计职称《中级会计实务》试题及答案(2)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_646274.htm

一、单项选择题

1、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.已作销售但购货方尚未运走的商品
B.委托代销商品
C.合同约定购入的商品
D.为在建工程购入的工程物资
答案：B
解析：ACD不能满足存货定义，不属于企业存货。

2、计入存货成本的相关税费不应该包括（ ）。
A.可以抵扣的增值税税额
B.消费税
C.资源税
D.不能抵扣的进项税额
答案：A
解析：相关税费是指企业购买、自制或委托加工存货所发生的消费税、资源税和不能从增值税销项税额中抵扣的进项税额等，不包括按规定可以抵扣的增值税税额。

3、在存货采购过程中，因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的途中损耗，应先计入（ ）科目进行核算，在查明原因后再作处理。
A.原材料
B.待处理财产损溢
C.管理费用
D.营业外支出
答案：B
解析：因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的途中损耗，应暂作为待处理财产损溢进行核算，在查明原因后再作处理。

4、某企业为增值税一般纳税人。本月购入原材料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
答案：B
解析：原材料入账价值=900+9÷(1-7%)=914.07(万元)。

5、乙工业企业为增值税一般纳税人。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.32.4B.33.33C.35.28D.36答案：D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)。

6、某企业为增值税一般纳税人，从外地购入原材料5000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85000元，另发生运输费2000元(可按7%抵扣增值税)，装卸费1000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.435336B.432650C.503660D.428111答案

：D解析：企业在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等，应直接计入存货的采购成本。原材料的总入账价值=100*5000+2000*(1-7%)+1000+800=503660(元)。采购过程中所发生的合理损失应计入材料的实际成本，尚待查明原因的15%的部分应先计入待处理财产损益，所以应计入存货的实际成本=503660*(1-15%)=428111(元)。

7、甲企业委托乙企业A材料一批加工成应税消费品，加工完成直接对外销售，甲企业发出原材料实际成本为80000元，完工收回时支付加工费1000元，往返的运费是200元，A材料属于消费税应税物资，甲、乙企业均是增值税一般纳税人，适用的增值税税率是17%，适用的消费税税率为10%。该材料甲企业已收回，并取得增值税专用发票，则该委托加工材料收回后的入账价值是（ ）元

。 A.90370 B.90200 C.81200 D.81370 答案：B 解析：甲企业收回后直接用于对外销售的，代扣代缴的消费税计入存货成本中。同时，由于甲企业是增值税一般纳税人，所以缴纳的增值税可以进行抵扣，不计入存货成本中。消费税的计税价格 = $(80000 + 1000) \times (1 - 10\%) = 90000$ (元) 受托方代收代交的消费税 = $90000 \times 10\% = 9000$ (元) 应交增值税税额 = $1000 \times 7\% = 170$ (元) 所以该委托加工材料收回后的入账价值 = $80000 + 1000 + 9000$

200 = 90200 (元) 8、某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，适用的消费税税率为10%。该企业委托其它单位(增值税一般纳税人)加工一批属于应税消费品的原材料(非金银首饰)，该批委托加工原材料收回后用于继续生产应税消费品。发出材料的成本为180万元，支付的不含增值税的加工费为90万元，支付的增值税为15.3万元。该批原料已加工完成并验收，其成本为()万元。 A.270 B.280 C.300 D.315.3 答案

：A 解析：借：委托加工物资180 贷：原材料180 借：委托加工物资90 应交税费-应交增值税(进项税额)15.3 应交税费-应交消费税30 贷：银行存款135.3 借：原材料270 贷：委托加工物资270 所以，该批原料已加工完成并验收成本为 $180 + 90 = 270$ 万元。 9、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0.68万元，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()万元

。 A.144 B.144.68 C.160 D.160.68 答案：A 解析：由于委托加工收回后用于连续生产应税消费品，因此消费税不计入半成品的

入账价值，而是计入应交税费，所以半成品入账价值=1404=144(万元)。会计分录为：借：委托加工物资140贷：原材料140借：委托加工物资4应交税费应交增值税(进项税额)0.68应交消费税16贷：银行存款20.68借：原材料144贷：委托加工物资144

10、某公司使用A材料生产两种产品甲和乙，2008年3月，一共领用50吨的A材料(每吨成本为10000元)，其中40%用来生产甲产品，60%用来生产乙产品。生产甲产品和乙产品分别发生直接人工费用40000元和60000元，两种产品生产过程中共发生制造费用100000元。假设两种产品均于当月完工，发生的制造费用按直接人工费用的比例进行分配，问甲产品的完工成本是()元。A.280000B.420000C.300000D.340000

答案：A解析：50×10000×40%+40000+100000×40%=280000(元)

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