

2011年注册税务师考试财务与会计模拟习题及答案(26) _ 注册税务师考试 _ 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_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646557.htm 本套习题均为阅读理解题，考生可从练习中巩固所学知识内容。相关推荐：#0000ff>2011年注册税务师考试财务与会计模拟习题及答案汇总阅读理解1某工业企业甲种材料的购进、发出和储存情况如下：日期 摘要 数量 单价 金额

日期	摘要	数量	单价	金额
5月1日	初结存	200	10	2 000
5月5日	购进	500	115	500 × 115 = 57 500
5月10日	发出	400		
5月19日	购进	600	127	600 × 127 = 76 200
5月25日	发出	800		
5月29日	购进	300	144	300 × 144 = 43 200

200本月发出的材料中，70%用于产品生产，15%用于生产车间共同耗费，10%用于企业管理部门耗费，5%用于销售部门耗费。（计算过程保留两位小数）根据上述资料，回答下列问题：（1）.采用一次加权平均法和采用先进先出法对企业利润总额的影响为（ ）元。A.100.8B.167.2C.93.6D.672（2）.本月发出材料按先进先出法计价时，应直接计入产品成本的金额为（ ）元。A.9 450B.13 500C.12 500D.8 750（3）.企业采用移动加权平均法计算发出材料成本时，期末材料成本为（ ）。A.5 400元B.5 600元C.5 300元D.5 360元（4）.企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本时，发出材料计入制造费用的金额为（ ）。A.13 278.57元B.14 175元C.2 125.8元D.1 991.79元

2. 甲公司对存货采用单个存货项目计提存货跌价准备，2009年年末关于计提存货跌价准备的资料如下：（1）库存商品甲，账面余额为300万，已计提存货跌价准备30万元。按照一般市场价格预计售价为380万元，预计销售费用和相关税金为10万元。（2）库存商品乙，账面余额为500万，未计提存货跌价准备。库存商品乙中，

有40%已签订销售合同，合同价款为230万元；另60%未签订合同，按照一般市场价格预计销售价格为290万元。库存商品乙的预计销售费用和税金为25万元。（3）库存材料丙因改变生产结构，导致无法使用，准备对外销售。丙材料的账面余额为120万元，预计销售价格为110万元，预计销售费用及相关税金为5万元，未计提跌价准备。（4）库存材料丁20吨，每吨实际成本1 600元。全部20吨丁材料用于生产A产品10件，A产品每件加工成本为2 000元，每件一般售价为5 000元，现有8件已签订销售合同，合同规定每件为4 500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。根据上述资料，回答以下问题：（1）.库存商品甲的可变现净值为（ ）万元。A.370B.380C.300D.30（2）.库存商品乙应该计提的跌价准备是（ ）万元。A.370B.0C.25D.5（3）.库存材料丙应该计提的跌价准备是（ ）万元。A.10B.0C.15D.5（4）.库存材料丁应该计提的跌价准备是（ ）万元。A.9 200B.1 400C.10 600D.7 000

3. 汇丰企业为增值税一般纳税人，增值税税率为17%（假设没有其他税费）。原材料按计划成本核算。该企业原材料包括甲、乙两种，并将甲、乙两种原材料作为一类材料计算材料成本差异率，甲材料的计划单价为80元/千克，乙材料的计划单价为60元/千克。该企业2010年12月份有关账户的月初余额如下：

账户名称	借方余额（元）
原材料甲材料	250 000
原材料乙材料	300 000
材料采购甲材料	50 000（系11月份采购）
材料成本差异	16 012

12月份，该企业有关材料收入与发出的业务如下：（1）3日，收到上月采购的甲材料600千克，材料已验收入库。（2）5日，从外地X单位采购甲材料一批共计5 000千克，增值税专用发票上注明的

材料价款为410 000元，增值税为69 700元；X单位代垫的运杂费12 000元，其中代垫的铁路运费为10 000元。款项及运杂费已通过银行支付，材料尚未收到。运费可以按7%抵扣增值税进项税额。（3）7日，从本市Y单位采购乙材料一批计1 500千克，增值税专用发票上注明的材料价款为82 500元，增值税为14 025元。材料已验收入库，款项未付。（4）15日，自5日从外地X单位采购的甲材料运到。验收时实际数量为4 780千克，经查明，短缺的200千克系由于供货单位少发货，要求供货方退还多付款项，另20千克系运输途中合理损耗。购入该批材料的运杂费全部由实收材料负担。（5）28日，从外地购入乙材料500千克，材料已验收入库，但发票账单尚未收到，货款未付。月末，该批材料的发票账单仍未收到。（6）12月该企业发出材料的情况如下：基本生产车间生产产品直接领用甲材料2 000千克，乙材料3 400千克；基本生产车间领用甲材料200千克，乙材料300千克；企业管理部门领用乙材料300千克。在建工程领用乙材料500千克。对外销售甲材料500千克，每千克不含税销售单价为100元，开出增值税专用发票，款项已全部收到并存入银行。发出乙材料2 000千克，委托外单位加工。（7）12月月末，该企业对库存材料进行实地盘点，发现甲材料实存数小于账存数200千克，系管理不善造成的盘亏。（8）该企业采用成本与可变现净值孰低法对期末存货进行计价并按单项比较法计提存货跌价准备。12月31日，甲材料每千克的预计可变现净值为70元；乙材料每千克的预计可变现净值为65元。要求：根据上述资料，回答下列各题：（1）.该企业2010年12月月末发生的甲材料盘亏应计入“待处理财产损益”账户借方的盘亏金额为（ ）元

。 A.16 000.00B.19 296.58C.18 720.00D.19 281.60 (2) .2010年12月份该企业“ 存货跌价准备 ” 账户月初余额为零，则该企业2010年12月月末因甲材料而确认的存货跌价准备为 () 元。

。 A.56 050B.67 902C.69 502D.69 860.72 (3) .该企业2010年12月15日入库甲材料的实际成本为 () 元。 A.380 660B.382 400C.404 900D.405 600 (4) .该企业2010年12月份的材料成本差异率为 () 。 A. - 1.5%B.3.08%C.2.82%D.3%

4. 明华企业委托佳升企业加工用于连续生产的应税消费品，明华、佳升两企业均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为17%，适用的消费税税率为10%，明华企业对原材料按实际成本进行核算，收回加工后的A材料用于继续生产应税消费品B产品。有关资料如下：(1) 2009年11月2日，明华企业发出加工材料A材料一批，实际成本为620 000元。(2) 2009年12月20日，明华企业以银行存款支付佳升企业加工费100 000元(不含增值税)以及相应的增值税和消费税；(3) 12月25日明华企业以银行存款支付往返运杂费20 000元(假设不考虑其中的运费进项税额等因素)；(4) 12月31日，A材料加工完成，已收回并验收入库，明华企业收回的A材料用于生产合同所需的B产品1 000件，B产品合同价格1 200元/件。(5) 2009年12月31日，库存的A材料预计市场销售价格为700 000元，加工成B产品估计至完工尚需发生加工成本500 000元，预计销售B产品所需的税金及费用为50 000元，预计销售库存A材料所需的销售税金及费用为20 000元。根据上述资料，回答以下问题：(1) .明华企业因该委托加工应支付的增值税为 () 元。 A.17 000B.13 600C.34 000D.80 000 (2) .明华企业因该委托加工应支付的消费税为 () 元。 A.80 000B.17 000C.160 000

D.13 600 (3) .明华企业收回委托加工物资的入账价值为 () 元。 A.620 000B.740 000C.20 000D.100 000 (4) .明华企业应计提的存货跌价准备为 () 元。 A.70 000B.74 000C.65 000D.90 000 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