

2006年中级会计职称考试《会计实务》练习第3章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_71828.htm 一、单项选择题。

1.甲公司期末原材料的账面余额为100万元，数量为10吨。该原材料专门用于生产与乙公司所签合同约定的20台Y产品。该合同约定：甲公司为乙公司提供Y产品20台，每台售价10万元（不含增值税，本题下同）。将该原材料加工成20台Y产品尚需加工成本总额为95万元。估计销售每台Y产品尚需发生相关税费1万元（不含增值税，本题下同）。本期期末市场上该原材料每吨售价为9万元，估计销售每吨原材料尚需发生相关税费0.1万元。期末该原材料的可变现净值为（ ）万元。A.85 B.89 C.100

D.105【正确答案】 A 【答案解析】 专门为销售合同而持有的存货，应按照产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础。所以该原材料的可变现净值： $20 \times 10 - 95 - 20 \times 1 = 85$ （万元）。2.2004年12月31日，联发公司库存原材料——B材料的账面价值（即成本）为120万元，市场购买价格总额为110万元，假设不发生其他购买费用；由于B材料市场销售价格下降，市场用B材料生产的K型机器的市场销售价格总额由300万元下降为270万元，但生产成本仍为280万元，将B材料加工成K型机器尚需投入材料160万元，预计销售费用及税金为10万元，则2004年底B材料的入账价值为（ ）万元

。A.110 B.100 C.120 D.90【正确答案】 B 【答案解析】 对于为生产而持有的材料，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料应当按可变现净值入账。本题中，K型机器的可变现净值 = $270 - 10 = 260$ （万元）K型机器的

可变现净值小于其成本280万元，即B材料的价格下降表明K型机器的可变现净值低于成本，因此B材料应按其可变现净值计量。B材料的可变现净值 = $270 - 160 - 10 = 100$ （万元）即B材料应按照100万元列示在2004年12月31日资产负债表的存货项目中。

3.2004年12月31日，兴业公司库存原材料——A材料的账面价值（即成本）为300万元，市场购买价格总额为280万元，购买发生的相关税费为10万元；用A材料生产的产成品W型机器的可变现净值高于成本；则2004年年末A材料的入账价值为（ ）万元。A.300 B.280 C.270 D.290 【正确答案】 A 【答案解析】 对于为生产而持有的材料，如果用其生产的产成品的可变现净值预计高于成本，则该材料应当按照成本计量。本题中2004年末A材料的入账价值应为300万元，即按300万元列示在2004年12月31日的资产负债表的存货项目中。

4.某股份有限公司成立于2001年1月1日，期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价，成本与可变现净值的比较采用单项比较法。该公司2001年12月31日A、B、C三种存货的成本分别为：130万元、221万元、316万元；A、B、C三种存货的可变现净值分别为：128万元、215万元、336万元。该公司当年12月31日存货的账面价值为（ ）万元。A.659 B.667 C.679 D.687 【正确答案】 A 【答案解析】 当年12月31日存货的账面价值为： $128 + 215 + 316 = 659$ （万元）。

5.甲企业委托乙单位将A材料加工成用于直接对外销售的应税消费品B材料，消费税税率为5%。发出A材料的实际成本为979 925元，加工费为285 000元，往返运费为8 400元。假设双方均为一般纳税企业，增值税税率为17%。B材料加工完毕验收入库时，其实际成本为（ ）元。A.1 374 850 B.1 326 400 C.1 339 900 D.1 273 325 【正确答案】

C 【答案解析】 委托加工的产品收回后直接对外销售的，受托方代扣代缴的消费税应计入委托加工物资的成本。委托加工物资消费税组成计税价格 = $(979\,925 + 285\,000) \div (1 - 5\%) = 1\,331\,500$ (元)；受托方代扣代缴的消费税 = $1\,331\,500 \times 5\% = 66\,575$ (元)；B材料实际成本 = $979\,925 + 285\,000 + 8\,400 + 66\,575 = 1\,339\,900$ (元)。6.甲企业委托乙单位将A材料加工成用于连续生产的应税消费品B材料，消费税税率为5%。发出A材料的实际成本为980 000元，加工费为285 000元，往返运费为8 400元。假设双方均为一般纳税企业，增值税税率为17%。B材料加工完毕验收入库时，其实际成本为()元。A.1 273 400 B.1 293 557.8 C.1 321 850 D.1 342 007.8 【正确答案】 A

【答案解析】 委托加工的产品收回后继续用于生产应税消费品的，受托方代扣代缴的消费税应借记“应交税金 - 应交消费税”，不计入受托的委托加工物资的成本。B材料实际成本 = $980\,000 + 285\,000 + 8\,400 = 1\,273\,400$ (元)。7.甲企业为增值税一般纳税人增值税率为17%，因销售商品出租给乙企业包装物一批，收取押金4 680元。因乙企业逾期未退还租用的包装物，按协议规定，甲企业没收全部押金4 680元。因该业务，甲企业记入“其他业务收入”账户的金额为()元。A.4 680 B.4 000 C.3 884.4 D.680 【正确答案】 B

【答案解析】 甲企业记入“其他业务收入”账户的金额 = $4\,680 \div (1 + 17\%) = 4\,000$ (元)。8.某工业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1 200元，增值税税款为1 020 000元，另发生运输费60 000元，装卸费20 000元，途中保险费为18 000元。原材料运到后验收数量为4 996吨，短缺4吨为合理损耗，则该原材料的入

账价值为（ ）元。A.6 078 000 B.6 098 000 C.6 093 800 D.6 089 000【正确答案】C【答案解析】工业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。原材料的入账价值 = $1\,200 \times 5\,000 + 60\,000 \times (1 - 7\%) + 20\,000 + 18\,000 = 6\,093\,800$ （元）。9.企业发生的原材料盘亏或毁损中，不应作为管理费用列支的是（ ）。A.自然灾害造成毁损净损失 B.保管中发生的定额内自然损耗 C.收发计量造成的盘亏损失 D.管理不善造成的盘亏损失【正确答案】A【答案解析】企业的存货因遭受意外灾害发生的损失，应按扣除保险公司赔偿款和残料价值后的净损失记入“营业外支出”账户。保管中发生的定额内自然损耗，收发计量造成的盘亏损失以及管理不善造成的盘亏损失均记入“管理费用”账户。10.属于定额内损耗的材料盘亏，经批准后可转作（ ）。A.生产成本 B.管理费用 C.营业外支出 D.其他应收款【正确答案】B【答案解析】企业盘亏的材料属于定额内损耗，经批准后，在期末结账前处理完毕，计入当期管理费用。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