

2006年注册会计师考试《会计》练习题3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73608.htm 一、单项选择题。

1.某股份公司（增值税一般纳税人）向一小规模纳税企业购入生产用的增值税应税材料一批，涉及下列支出：不包含增值税的买价200000元（没有取得增值税专用发票）；向运输单位支付运输费5000元（已经取得运输发票），车站临时储存费2000元；采购员差旅费800元。小规模纳税企业增值税的征收率为6%，外购运费增值税准予抵扣7%，则该材料的实际采购成本为（ ）元。 A.207000 B.218650 C.219000 D.219800 【正确答案】 B

【答案解析】 由于是向小规模纳税企业购入材料且没有取得增值税专用发票，按规定，所支付的增值税不得抵扣；又按规定，外购货物所支付的运费可按7%抵扣，因此，该材料的实际采购成本=200000×（1+6%）+5000×（1-7%）

2000=218650（元）。做题时只要题目没有明确给出一般纳税人已取得小规模纳税人到税务局代开的6%的增值税票，就视为没有取得这种专用发票，一般纳税人购得的材料就不能计算抵扣进项税额。

2.甲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。2003年12月31日库存用于生产A产品的原材料的实际成本为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。该原材料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。2003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

【答案解析】 A产品的成本=40+16=56（万元），A产品的可变现净

值=60 - 8=52（万元），由于A产品的成本大于可变现净值，所以A产品发生减值，持有的用于生产A产品的材料应按照成本与可变现净值孰低计量，材料的可变现净值 = 60 - 16 - 8 = 36（万元），成本为40万元，所以应计提存货跌价准备 = 40-36=4（万元）

3.某一般纳税人企业委托外单位加工一批应税消费税产品，材料成本50万元，加工费5万元（不含税），受托方增值税率为17%，受托方代收代交消费税0.5万元。该批材料加工后委托方用于连续生产应税消费品，则该批材料加工完毕入库时的成本为（ ）万元。 A. 59 B. 55.5 C. 58.5 D. 55

【正确答案】 D 【答案解析】 因为收回的加工材料用于连续生产应税消费品,所以消费税用于抵扣不计入收回的委托加工物资的成本中，则材料加工完毕入库时的成本 = 50 + 5 = 55（元）

4.工业企业下列存货相关损失项目中，应计入营业外支出的是（ ）。 A．收发过程中计量差错引起的存货盈亏 B．自然灾害造成的存货净损失 C．购入存货运输途中发生的合理耗损 D．责任事故造成了存货净损失来源

：www.examda.com 【正确答案】 B 【答案解析】 A选项中收发过程中计量差错引起的存货盘亏，计入管理费用中。 B选项由于自然灾害等原因造成存货非常损失，扣除应收赔款和残料的净损失，如果是一般纳税人还应加上进项税额转出后计入营业外支出。 C选项中购入存货运输途中发生的合理损耗，计入存货的实际成本中。 D选项责任事故造成存货净损失，应当查明责任人，要求责任人赔偿损失，计入"其他应收款"中。

5.企业接受捐赠原材料一批，发票上注明的价款为100万元，增值税17万元，同时发生运杂费3万元，包装费用2万元，运杂费用包装费用均以银行存款支付，则企业计入

待转资产价值的金额等于（ ）万元。 A、100 B、117 C、120 D、122 【正确答案】 B 【答案解析】 只有价款和增值税这两项计入待转资产价值当中，分录如下：借：原材料 105 应交税金——应交增值税（进项税额） 17 贷：待转资产价值 117 银行存款 56. 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 【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) 考生需要注意本题中的会计主体是小规模纳税人,不是一般纳税人。 7. 某商业企业采用零售价法计算期末存货成本。本月月初存货成本为20 000元，售价总额为30 000元；本月购入存货成本为100 000元，相应的售价总额为120 000元；本月销售收入为100 000元。该企业本月销售成本为（ ）元。 A.96 667 B.80 000 C.40 000 D.33 333 【正确答案】 B 【答案解析】 零售价法是指用成本占零售价的百分比计算期末存货成本的一个方法。（1）计算存货成本占零售价的百分比，即成本率=（期初存货成本 本期购货成本）/（期初存货售价 本期购货售价）× 100%=（20 000 100 000）/（30 000 120 000）× 100%=80%（2）计算期末存货成本 期

末存货成本=期末存货售价总额 × 80% = (30 000 120 000-100 000) × 80% =40 000 (元) (3) 计算本期销售成本 本期销售成本=期初存货成本 本期购货成本-期末存货成本 =20 000 100 000-40 000 =80 000 (元) 8.某一般纳税人企业，该公司2004年6月1日"材料成本差异"科目借方余额为6万元，"原材料"科目余额为12000万元；本月购入原材料一批，专用发票注明价款45000万元，增值税7650万元，运费1500万元（增值税扣除率7%），该材料计划成本为44700万元；本月发出原材料计划成本37500万元。则该企业2004年6月末原材料结存实际成本为（ ）万元。 A . 20700 B . 19500 C . 19776 D . 20045.25 【正确答案】 C

【答案解析】 (1)原材料借方余额=12000 44700-37500=19200(万元).(2)材料成本差异率=〔 6 (45000 1500 × 93%-44700) 〕 / (12000 44700)=1701/56700= 3%.(3)原材料结存实际成本=19200 × (1 3%)=19776(万元). 9.某小规模纳税企业本期购入原材料，取得增值税专用发票，原材料价款为300000元，增值税51000元，商品到达验收发现短缺，其中5%短缺属于途中合理损耗，15%的短缺原因待查。则该材料入库的实际成本是（ ）元。 A . 298350 B . 333450 C . 280800 D . 255000 【正确答案】 A

【答案解析】 注意本题中是小规模纳税人企业，购入材料时支付的增值税计入原材料的成本，途中合理损耗应计入采购材料的实际成本。采购成本=351000 × 85%=298350(元). 本题的账务处理：借：原材料 298350 待处理财产损益 52650 (351000 × 15%) 贷：银行存款 351000 10.某企业采用毛利率法对发出存货进行核算。该企业A类商品上月库存10000元，本月购进8000元，本月销售净额为15000元，上月该类商品的毛利率为20%。则本月末库存商品成本为（

)元 A . 3000 B . 6000 C . 12000 D . 23000 【正确答案】 B 【

答案解析】 月末库存商品成本为：10000 8000-15000 ×

(1-20%) = 6000 (元)。 11.某企业接受原材料捐赠入账时，原材料的实际成本与企业按实际支付的相关税费之间的差额，应贷记 () 科目。 A . 实收资本 B . 资本公积 C . 递延

税款 D . 待转资产价值 【正确答案】 D 【答案解析】 企业接受捐赠的原材料，按确定的实际成本，借记"原材料"科目，按实际支付的相关税费，贷记"银行存款"等科目，按其差额，贷记"待转资产价值"科目。 12.企业在材料收入的核算中，需在月末暂估入账并于下月初红字冲回的是 () A . 月末购

货发票账单未到，但已入库的材料 B . 月末购货发票账单已到，货款未付但已入库的材料 C . 月末购货发票账单已到，货款已付且已入库的材料 D . 月末购货发票账单已到，货款已付但未入库的材料 【正确答案】 A 【答案解析】 对于材料已到达并已验收入库，但发票账单等结算凭证未到，货款尚未支付的采购业务，应于月末按材料的暂估价值，借记"原材料"科目，贷记"应付账款——暂估应付账款"科目。下月初用红字作同样的记账凭证予以冲回，以便下月付款或开出、承兑商业汇票后，按正常程序，借记"原材料"、"应交税金——应交增值税 (进项税额)"科目，贷记"银行存款"或"应付票据"等科目。 13.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，本题不同)。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，本题不同)

。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 来源

：www.examda.com【正确答案】 A【答案解析】 因为企业持有的原材料是为专门的销售合同所持有的，所以可变现净值的计算应以合同售价为基础计算，原材料的可变现净值=20×10-95-20×1=85（万元） 14.某股份有限公司从2004年1月1日起对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2004年6月30日A、B、C三种存货的成本分别为：30万元、21万元、36万元；A、B、C三种存货的可变现净值分别为：28万元、25万元、36万元。该公司当年6月30日资产负债表中反映的存货净额为（ ）万元。 A . 85 B . 87 C . 88 D . 91【正确答案】 A【答案解析】 该公司当年6月30日资产负债表中反映的存货净额为：28 21 36 = 85（万元）。 15.对于存货清查中发生的盘盈和盘亏，应先记入“待处理财产损益”账户，查明原因之后，期末正确的处理方法是（ ）。 A、无论是否经有关机构批准，均应在期末结账前处理完毕，其中未经批准的，应在会计报表附注中做出说明 B、有关机构批准后再作处理；未经批准的，期末不作处理 C、有关机构尚未批准的，期末可以暂不处理，但应在会计报表附注中做出说明 D、有关机构尚未批准的，期末可以估价处理，下期期初应用红字冲回【正确答案】 A【答案解析】 盘盈或盘亏的存货，如在期末结账前尚未经批准的，应在对外提供财务会计报告时先按有关规定进行处理，并在会计报表附注中做出说明；如果其后批准处理的金额与已处理的金额不一致，应按其差额调整会计报表

相关项目的年初数。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