

注册税务师考试辅导-财务与会计练习八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/79/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_79542.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79542.htm)

一、单项选择题 (本题型共18题，练习题提供正误对照，不记分，) 1.企业的存货按计划成本核算，期初甲种原材料库存数量为50吨，其计划成本为200元/吨，“材料成本差异”账户的借方余额为100元，本月以210元/吨购入甲种原材料50吨，则本期甲种原材料成本差异率为( )。(A) 1% (B) 2% (C) 3% (D) 4% 正确答案：c 解析：“材料成本差异”账户的借方为超支差，本期甲种原材料成本差异率= $[100 + (210-200) * 50] / (50 + 50) * 200 = 3\%$ 。 2.某企业对发出的存货采用全月一次加权平均法计价，本月初不锈钢数量为40吨，单价为3100元/吨，本月一次购入，数量为60吨，单价为3000元/吨，则本月发出存货的单价为( )。(A) 3060元/吨 (B) 3040元/吨 (C) 3100元/吨 (D) 3050元/吨 正确答案：b 解析： $(3100 * 40 + 3000 * 60) / (40 + 60) = 3040$ 元/吨。 3.某公司2002年8月购入B材料，并委托大地企业对其进行加工，生产出Y产品，B材料购入的价款为30000元，增值税为5100元，发生了运输费150元，装卸费80元，入库前整理费70元，入库后保管费60元，在委托大地企业对B材料进行加工的过程中，发生了运输费100元，装卸费50元，并支付了加工费7500元。运费支出都取得了运输单位开具的货票，该公司Y产品的实际成本数额为( )元。(A) 30300 (B) 37932.5 (C) 37950 (D) 38010 正确答案：b 解析：B材料的实际成本= $30000 + 80 + 70 + 150 * (1-7\%) = 30289.5$ (元)，委托加工的Y产品实际成本= $30289.5 + 100 * (1-7\%) + 50 + 7500 = 37932.5$ (元)。注意：增值税不计入

材料的成本；随同运费支付的装卸费、保险费等不能抵扣进项税额；材料验收入库后的保管费计入期间费用。

4.光明食品加工厂为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本核算，甲材料计划成本每吨为20元。本期购进甲材料6000吨，收到的增值税专用发票上注明的价款总额为102000元。增值税额为17340元。另发生运杂费用1400元，途中保险费用359元。原材料运抵企业后验收入库原材料5995吨，运输途中合理损耗5吨。购进甲材料发生的成本差异（超支）为（ ）元。（A）1099（B）16241（C）16141（D）1199 正确答案：d 解析：原材料计划成本=20×5995=119900元，原材料实际成本=102000+17340+1400+359=121099元，甲材料发生的成本差异=实际成本-计划成本=121099-119900=1199元。

5.下列哪种计价方法在物价持续下跌时，期末存货的价值最大（ ）。（A）后进先出法（B）先进先出法（C）移动加权平均法（D）全月一次加权平均法 正确答案：a 解析：物价持续下跌时，采用后进先出法核算发出存货，则发出的存货的价值最低，因而期末存货的价值最大。

6.乙企业3月1日存货结存数量为200件，单价为4元；3月2日发出存货150件；3月5日购进存货200件，单价4.4元；3月7日发出存货100件。在对存货发出采用移动加权平均法的情况下，3月7日结存存货的实际成本为（ ）元。（A）648（B）432（C）1080（D）1032 正确答案：a 解析：3月5日购进存货后单位成本=(50×4+200×4.4)÷(50+200)=4.32元；3月7日结存存货的成本=(250-100)×4.32=648元。

7.当物价持续上涨时，存货计价采用后进先出法，会出现的情况是（ ）。（A）高估企业当期利润（B）低估企业当期利润（C）高估期末库存价值（D）低估当期销货成本 正确答案：b 解析：在物价持续上涨时

，采用后进先出法，会高估当期销货成本，从而低估当期利润。由于期末存货以先进的存货为准计价，所以，后进先出法会低估期末存货价值。

8.在企业外购材料中，若材料已经收到，而至月末结算凭证仍未到，对于该批材料，企业处理方式为（ ）。(A) 不做任何处理 (B) 按该批材料市价入账 (C) 按合同价格或计划价格暂估计入账 (D) 按上批同类材料价格入账 正确答案：c 解析：到月末时，如果结算凭证仍未到，为反映库存真实情况，应根据合同价格或计划价格暂估入账，待到月初，再用红字编制相同分录冲销。

9.某一般纳税企业，该公司2003年7月1日“材料成本差异”科目借方余额为160元，“原材料”科目余额8000元；本月购入原材料一批，专用发票上注明：价款30000元，增值税5100元，运费1000元（增值税率7%），该材料计划成本为29800元；本月发出原材料计划成本25000元。则该企业2003年7月末结存实际成本为（ ）元。(A) 12800 (B) 13000 (C) 12363.5 (D) 13236.5 正确答案：d 解析：购入原材料的实际成本为： $30000 + 1000 \times (1 - 7\%) = 30930$ 元，材料成本差异率= $[160 + (30930 - 29800)] / (8000 + 29800) = 3.41\%$ ，月末结存的实际成本= $(8000 + 29800 - 25000) \times (1 + 3.41\%) = 13236.5$ 元。

10.某工业企业采用计划成本进行原材料的核算，2001年12月初结存甲材料的计划成本为200000元，本月收入甲材料的计划成本为400000元，本月发出甲材料的计划成本为350000元；甲材料成本差异月初数为4000元（超支），本月收入甲材料成本差异为8000元（超支）。“存货跌价准备”为2000元，则2001年12月31日应计入资产负债表“存货”项目中的甲材料金额为（ ）元。(A) 225000 (B) 255000 (C) 253000 (D) 220500 正确答案：c 解析：月末原材料计划成

本为： $200000 \ 400000 - 350000 = 250000$ 元，本月原材料成本差异率 =  $(4000 \ 8000) / (2000000 \ 4000000) = 2\%$ （超支），月末原材料实际成本为  $250000 * (1 + 2\%) = 255000$ 元，2001年12月31日应计入资产负债表“存货”项目中的甲材料金额

为  $255000 - 2000 = 253000$ 元。11. 增值税一般纳税人委托加工材料用于继续加工生产产品，向受托方支付的增值税记入（ ）。

(A) 委托加工物资 (B) 应交税金应交增值税（进项税额）  
(C) 材料成本差异 (D) 管理费用 正确答案：b 解析：委托加工物资如果用于继续加工生产产品，则应该记入“应交税金应交增值税（进项税额）”，用于增值税进项税额抵扣。

12. 某股份有限公司采用移动加权平均法计算发出材料的实际成本，并按成本与可变现净值孰低法对期末存货计价。该公

司2001年12月1日甲种材料的结存数量为200千克，账面实际成本为40000元；12月4日购进该材料300千克，每千克单价为180元（不含税，下同）；12月10日发出材料400千克；12月15日

又购进该材料500千克，每千克单价为200元；12月19日发出材料300千克，12月27日发出材料100千克。若2001年12月月初

“存货跌价准备甲材料”科目的贷方余额为500元，2001年末甲材料的可变现净值为每千克220元，则该公司2001年12月31日甲材料的账面价值为（ ）元。

(A) 19000 (B) 39600 (C) 39800 (D) 79200 正确答案：b 解析：12月4日甲材料单价为： $(40000 + 300 * 180) / (200 + 300) = 188$ 元/千克；12月15日购入后甲材料单价：

$[(200 + 300 - 400) * 188 + 200 * 500] / (200 + 300 - 400 + 500) = 198$ 元/千克；2001年末甲材料的账面原值为： $(600 - 300 - 100)$

$* 198 = 39600$ 元，而年末甲材料的可变现净值为44000元，所以应该将期初的减值准备恢复，将“存货跌价准备甲材料”

科目的贷方余额500元冲销，结果甲材料的账面价值恢复至原值39600元。

13.某公司采用成本与可变现净值孰低法的个别比较法确定期末存货的价值。假设2000年12月31日甲、乙、丙3种存货的成本和可变现净值分别为：甲存货成本20000元，可变现净值17000元；乙存货成本30000元，可变现净值32000元；丙存货成本56000元，可变现净值50000元。则该公司2000年12月31日资产负债表中列示的存货净额为（ ）元。

(A) 92100 (B) 95000 (C) 96000 (D) 97000 正确答案：d 解析：按照成本与可变现净值孰低法的个别比较法确定期末存货的价值，就是逐项存货比较成本与可变现净值孰低，再把各存货比较结果中的低者相加，所以：甲是17000元，乙是30000元，丙是50000元，三者合计97000元。

14.随同产品出售但不单独计价的包装物，应于包装物发出时，（ ）。(A) 借：生产成本 贷：包装物 (B) 借：营业费用 贷：包装物 (C) 借：其他业务支出 贷：包装物 (D) 借：管理费用 贷：包装物 正确答案：b 解析：对于包装物的使用，如果是生产领用，计入生产成本；如果随同产品出售但是不单独计价，计入营业费用；如果随同产品出售但是单独计价，则记入其他业务支出。

15.某商场2001年2月份期初存货成本136000元，售价200000元；本期购入存货成本508000元，售价720000元；本期实现销售收入800000元。在采用零售价法核算的情况下，该商场2月末资产负债表中存货项目（假设期末存货未发生跌价损失）金额为（ ）元。

(A) 56000 (B) 81600 (C) 84000 (D) 120000 正确答案：c 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种方法。期末存货成本=期末存货售价总额×成本率= $(200000 + 720000 - 800000) \times (136000 + 508000) / (200000$

720000) = 84000元。 16. 某公司甲企业采用“五五摊销法”对低值易耗品进行摊销，本月领用库存新的低值易耗品一批，实际成本为3000元，则本月应摊销( )。(A) 0元 (B) 750元 (C) 1500元 (D) 3000元 正确答案：c 解析：五五摊销法应于领用的当月，按照领用的低值易耗品的原价的50%计提摊销。

18. 根据现行企业会计制度规定，企业对于逾期未退包装物没收的押金，扣除应缴纳的税金后的余额应作的会计处理是( )。(A) 计入营业外收入 (B) 计入其他业务收入 (C) 冲减营业费用 (D) 冲减账务费用 正确答案：b 解析：企业对于逾期未退包装物没收押金，应转做其他业务收入处理，同时按照规定应该缴纳的增值税和消费税等税费，计入“应交税金”等科目。 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](http://www.100test.com)