



2022年



初级会计实务

《考点强化课》

主讲：爱克/Echo老师

Wow



Day 4

《第三章—流动资产 2》





三步 解题法

Step 01 看问题，定位考点

Step 02 回文分析，找关键

Step 03 结合选项，选答案





一，单选题





1. 企业委托加工应税消费品收回后直接对外销售，下列各项中，属于由受托方代收代缴的消费税应计入的会计科目是（ ）。

- A.发出商品
- B.委托加工物资
- C.税金及附加
- D.应交税费





【答案】B

【解析】委托加工物资收回后直接对外销售的，受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本，选项 B 正确。





2. 某企业为增值税小规模纳税人，购入原材料一批，取得增值税专用发票上注明的价款为40 000 元，增值税税额为 5 200 元，发生入库前挑选整理费 500 元，材料已经验收入库。该批材料的入账价值为（ ）元。

A.452500

B.452000

C.400000

D.400500





【答案】 A

【解析】 该批材料的入账价值
 $=400000+52000+500=452500$ (元)。





3.下列各项与存货相关的费用中，不应计入存货成本的是（ ）。

A.材料采购过程中支付的保险费

B.材料入库后发生的不属于为达到下一生产阶段所必需的储存费用

C.材料入库前发生的挑选整理费

D.材料采购过程中发生的装卸费用





【答案】B

【解析】材料入库后发生的储存费用若不属于为达到下一生产阶段必需的费用，应计入当期管理费用。





4. A企业为增值税小规模纳税人，购入甲材料 600 公斤，每公斤含税单价为 50 元，发生运杂费2000 元，运输途中发生合理损耗 10 公斤，入库前发生挑选整理费用 450 元。另支付材料的保险费 2000 元、支付的包装物押金 3000 元。该批甲材料的实际单位成本为（ ）元。

A.50

B.50.85

C.54.08

D.58.39





【答案】D

【解析】甲材料的总成本

$=600 \times 50 + 2000 + 450 + 2000 = 34450$ （元），实际单位成本

$=34450 \div (600 - 10) = 58.39$ （元）。合理损耗不从总成本中扣

除，但计算单位成本时，要扣除其数量。





5. 天天奶茶店采用先进先出法计算发出材料的成本。2021 年 3 月 1 日结存 A 材料 100 吨，每吨实际成本为 400 元；4 月 4 日和 5 月 17 日分别购进 A 材料 300 吨和 400 吨，每吨实际成本分别为 350 元和 420 元；4 月 10 日和 5 月 27 日分别发出 200 吨 A 材料。A 材料 5 月末账面余额为（ ）元。

A.30000

B.25601

C.178000

D.168000





【答案】D

【解析】由于4月10日和5月27日分别发出200吨A材料，所以4月10日和5月27日共发出A材料400吨，采用先进先出法，即发出的材料是由3月1日结存的100吨和4月4日购进的300吨构成，所以5月末剩余的A材料为5月17日购进的400吨，因此A材料月末账面余额 $=400 \times 420 = 168000$ （元）。





6.某商品流通企业库存商品采用毛利率法核算。2021年 5 月初，W 类库存商品成本总额为125 万元，本月购进商品成本为180 万元，本月销售收入为 250 万元，W 类商品上期毛利率为 20%。不考虑其他因素，该类商品月末库存成本总额为（ ）万元。

A.55

B.200

C.105

D.152.5





【答案】C

【解析】期末存货成本=期初存货成本+本期购进存货成本-本期销售成本；销售成本=销售净额-销售毛利；销售毛利=销售净额×毛利率=250×20% =50（万元）；销售成本=250-50=200（万元）；期末存货成本=125+180-200=105（万元）。





7. 某商场采用售价金额核算法核算库存商品。2021年3月1日，该商场库存商品的进价成本总额为180万元，售价总额为250万元；本月购入商品的进价成本总额为500万元，售价总额为750万元；本月实现的销售收入总额为600万元。不考虑其他因素，2021年3月31日该商场库存商品的成本总额为（ ）万元。

A.408

B.400

C.272

D.192





【答案】C

【解析】本月商品进销差价率=（期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价）÷（期初库存商品售价+本期购入商品售价）
 $\times 100 = (250 - 180 + 750 - 500) \div (250 + 750) \times 100 = 32\%$ ，
2015年3月31日该商场库存商品的成本总额=期初库存商品的进价成本+本期购进商品的进价成本-本期销售商品的成本
 $= 180 + 500 - 600 \times (1 - 32\%) = 272$ （万元）。





8. 某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料计划成本为 200 万元，材料成本差异为节约 20 万元，当月购入材料一批，实际成本为 135 万元，计划成本为 150 万元，领用材料的计划成本为 180 万元。当月结存材料的实际成本为（ ）万元。

A.153

B.162

C.170

D.187





【答案】A

【解析】材料成本差异率 = $(-20-15) \div (200+150) \times 100\% = -10\%$ ，领用原材料的实际成本 = $180 \times (1-10\%) = 162$ （万元），当月结存材料的实际成本 = $200-20+135-162=153$ （万元）。





9. 出租的包装物，应将其摊销额计入（ ）。

A.其他业务成本

B.管理费用

C.销售费用

D.主营业务成本

【答案】A

【解析】出租的包装物，其收入应计入其他业务收入，因此，其摊销额应计入其他业务成本。





10. 甲农场种植有水果玉米 500 亩，收获前企业发生的支出有：种苗费 50000 元、肥料 10000 元、农药 10000 元、人工费 20000 元，郁闭后发生的管护费 10000 元，该批水果玉米生产成本为（ ）元。

A.50000

B.60000

C.70000

D.90000





【答案】D

【解析】自行栽培的大田作物和蔬菜的成本包括：在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用。生产成本=50000+10000+10000+20000=90000（元）。





11. 某企业采用计划成本法进行材料核算，2021年8月1日，购入材料一批，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的价款为300000元，增值税税额为39000元，计划成本为320000元。8月3日，材料运达并验收入库。不考虑其他因素，下列各项中，关于材料入库的会计处理正确的是（ ）。

A.借：原材料 320000
 贷：材料采购 300000
 材料成本差异 20000

B.借：原材料 300000
 材料成本差异 20000
 贷：材料采购 320000

C.借：原材料 300000
 材料成本差异 20000
 贷：在途物资 320000

D.借：原材料 300000
 贷：在途物资 300000





【答案】A

【解析】应编制如下会计分录：购入材料时：

借：材料采购	300000	
应交税费——应交增值税（进项税额）		39000
贷：银行存款	339000	

材料入库时：

借：原材料	320000	
贷：材料采购	300000	
材料成本差异	20000	

材料的实际成本为 300000 元，计划成本为 320000 元，实际成本小于计划成本 20000 元（为节约差异），应记入“材料成本差异”科目的贷方。





12. 某企业为增值税一般纳税人，2021 年 6 月 20 日因管理不善造成一批库存材料毁损。该批材料账面余额为 20000 元，增值税进项税额为 2600 元，未计提存货跌价准备，收回残料价值 1000 元，应由责任人赔偿 5000 元。不考虑其他因素，该企业应确认的材料毁损净损失为（ ）元。

A.14000

B.21600

C.17600

D.16600





【答案】D

【解析】相关分录内容如下：批准处理前：

借：待处理财产损益 22600

贷：原材料 20000

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 2600

批准处理后：

借：其他应收款 5000

原材料 1000

管理费用 16600

贷：待处理财产损益 22600





13. 2021年 12 月 31 日，某企业E 商品账面余额为 3000000 元，由于市场价格下跌，该商品预计可变现净值为 2500000 元，“存货跌价准备”科目期初余额为零。下列各项中，不考虑其他因素，该商品期末计提存货跌价准备的会计处理正确的是（ ）。

A.借：营业外支出2500000
贷：存货跌价准备 2500000

B.借：资产减值损失 500000
贷：存货跌价准备 500000

C.借：管理费用 500000
贷：存货跌价准备 500000

D.借：信用减值损失 500000
贷：存货跌价准备 500000





【答案】B

【解析】存货账面余额 3000000 元高于可变现净值 2500000 元的差额为 500000 元，应计提存货跌价准备，分录如下：

借：资产减值损失 500000

贷：存货跌价准备 500000





14. 某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。
2021 年 3 月 1 日结存甲材料 200 件，单位成本 40 元；3 月 15 日购入甲材料 400 件，单位成本 35 元；3 月 20 日购入甲材料 400 件，单位成本 38 元；当月共发出甲材料 500 件。3 月份发出甲材料的成本为（ ）元。

A.18500

B.18600

C.19000

D.20000





【答案】 B

【解析】 甲材料平均单位成本=

$$(200 \times 40 + 400 \times 35 + 400 \times 38) \div (200 + 400 + 400) = 37.2$$

$$(\text{元}) ; 3 \text{ 月份发出甲材料成本} = 37.2 \times 500 = 18600 (\text{元})。$$





15. 某企业为增值税一般纳税人，本期购入一批商品 100 千克，进货价格为 100 万元，增值税税额为 13 万元。所购商品到达后验收发现商品短缺 25%，其中合理损失 10%，另 15%的短缺无法查明原因。该批商品的单位成本为（ ）万元。

A.1

B.1.4

C.1.2

D.1.13





【答案】D

【解析】该批商品的单位成本=总成本（包含合理损失、扣除非合理损失）÷总数量（实际数量）=（100-100×15%）÷（100-100×25%）=1.13（万元）。





16. 某企业采用计划成本法进行材料核算，2021 年 8 月 1 日，购入材料一批，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的价款为 300000 元，增值税税额为 39000 元，计划成本为 320000 元。8 月 3 日，材料运达并验收入库。不考虑其他因素，下列各项中，关于材料入库的会计处理正确的是（ ）。

- A.借：原材料 320000 贷：材料采购 300000 材料成本差异 20000
- B.借：原材料 300000 材料成本差异 20000 贷：材料采购 320000
- C.借：原材料 300000 材料成本差异 20000 贷：在途物资 320000
- D.借：原材料 300000 贷：在途物资 300000





【答案】A

【解析】应编制如下会计分录：

借：材料采购 300000

应交税费——应交增值税（进项税额） 39000

贷：银行存款 3 39000

同时：借：原材料 320000

贷：材料采购 300000

材料成本差异 20000

材料的实际成本为 300000 元，计划成本为 320000 元，实际成本小于计划成本 20000 元（为节约差异），应记入“材料成本差异”科目的贷方。





17. 某公司因暴雨毁损原材料一批，该批材料实际成本为 1 万元。残料变现价值为 0.05 万元，保险公司按合同约定赔偿 0.3 万元，该批材料涉及的进项税额 0.13 万元。不考虑其他因素，该批材料的毁损净损失为（ ）万元

A.1

B.0.65

C.0.05

D.0.7

【答案】B

【解析】暴雨导致的非常损失不需要转出进项税额，该批材料的毁损净损失
 $= 1 - 0.05 - 0.3 = 0.65$ （万元）。





18. 某企业期初无存货，本期陆续购进10批存货，发出 4 批，在本期物价持续上升的情况下，与加权平均法相比，该企业采用先进先出法导致的结果是（ ）。

- A. 当期利润较低
- B. 库存存货价值较低
- C. 期末存货成本接近于市价
- D. 发出存货的成本较高





【答案】C

【解析】选项 A：结转到“主营业务成本”科目的金额为最先购入存货的成本，成本较低，成本少计的情况下，企业的利润增加。
选项 BCD：先进先出法下，物价上涨，发出的都是最先购入的价格较低的存货，期末结余的是最近购入的价格较高的存货，故会高估存货价值，存货成本接近于市价。





二，多选题





1. 下列各项中，关于企业存货减值的相关会计处理表述正确的有（ ）。

A.企业结转存货销售成本时，对于其已计提的存货跌价准备，应当一并结转

B.资产负债表日，当存货期末账面价值低于其可变现净值时，企业应当按可变现净值计量

C.资产负债表日，期末存货应当按照成本与可变现净值孰低计量

D.资产负债表日，当存货期末账面价值高于其可变现净值时，企业应当按账面价值计量





【答案】AC

【解析】存货期末按成本与可变现净值孰低计量，选项 BD 错误。





2. 下列各项中，有关包装物的会计处理表述正确的有（ ）。

A. 随商品出售不单独计价的包装物成本，计入销售费用

B. 生产领用的包装物成本，计入生产成本

C. 随商品出售单独计价的包装物成本，计入其他业务成本

D. 领用低值易耗品金额较小的，可以在领用时一次计入成本费用，为了加强管理，应当在备查账簿中进行登记，为了方便监督管理。

【答案】ABCD





3. 某企业为增值税一般纳税人，委托其他单位加工应税消费品，该产品收回后继续加工，下列各项中，应计入委托加工物资成本的有（ ）。

- A.发出材料的实际成本
- B.支付给受托方的加工费
- C.支付给受托方的增值税
- D.受托方代收代缴的消费税





【答案】AB

【解析】增值税一般纳税人增值税不计入存货成本；委托加工物资收回后用于连续生产的，受托方代收代缴的消费税计入应交税费—应交消费税的借方，不计入存货成本。





4. 下列与存货相关会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 应收保险公司存货损失赔偿款计入其他应收款
- B. 资产负债表日存货应按成本与可变现净值孰低计量
- C. 按管理权限报经批准的盘盈存货价值冲减管理费用
- D. 结转商品销售成本的同时转销其已计提的存货跌价准备

【答案】 ABCD





5. 下列项目中，不属于存货成本的有（ ）。

A.非正常消耗的直接材料

B.非正常消耗的直接人工和制造费用

C.在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用

D.不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出

【答案】 ABD

【解析】 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用应计入存货成本。





6. 下列各项中，企业应通过“周转材料”科目核算的有（ ）。

- A. 为维修设备采购的价值较低的专用工具
- B. 购入用于出租出借的包装物
- C. 为行政管理部门购买的低值易耗品
- D. 在建工程购入的专项材料

【答案】 ABC

【解析】 选项 D 计入工程物资。





7. 下列各项中，企业应通过“库存商品”科目核算的有（ ）。

- A. 存放在门市部准备出售的商品
- B. 已完成销售手续但购买方在月末尚未提取的产品
- C. 发出展览的商品
- D. 接受来料加工制造的代制品





【答案】 ACD

【解析】选项ACD：库存商品具体包括库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品等。选项B：已完成销售手续但购买单位尚未提取的产品控制权已经转移，不应作为企业的库存商品。





8. 下列会计处理中，正确的有（ ）。

A. 由于管理不善造成的存货净损失计入存货成本

B. 自然灾害原因造成的存货净损失计入营业外支出

C. 购入存货运输途中发生的合理损耗应计入管理费用

D. 为特定客户设计产品发生的可直接认定的设计费用计入相关产品成本





【答案】BD

【解析】由于管理不善造成的存货净损失计入管理费用，选项A 错误；购入存货运输途中发生的合理损耗应计入存货成本，选项C 错误。





9. 下列各项支出中，应计入消耗性生物资产成本的有（ ）。

A.自行栽培的大田作物和蔬菜收获前发生的必要支出

B.自行营造的林木类消耗性生物资产郁闭前发生的必要支出

C.自行繁殖的育肥畜出售前发生的必要支出

D.择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类消耗性生物资产发生的后续支出

【答案】 ABCD





10. 下列各项中，关于库存商品售价金额核算法的表述正确的有（ ）。

- A.商品售价与进价的差额通过“商品进销差价”科目核算
- B.期末需根据已售商品应分摊的进销差价调整本期销售成本
- C.库存商品入库时按售价记账
- D.库存商品销售时按进价结转销售成本

【答案】ABC

【解析】选项D错误，库存商品销售时按售价结转销售成本。





三，判断题





1. 企业租入包装物支付的押金应计入其他业务成本。（ ）

【答案】×

【解析】租入包装物支付的押金，在“其他应收款”科目核算。





2. 委托加工的物资收回后用于连续生产的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。（ ）

【答案】×

【解析】委托加工的物资收回后用于连续生产的，受托方代收代缴的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目。





3. 材料采用计划成本核算，发出材料应负担的成本差异在年末一次计算分摊。（ ）

【答案】 ×

【解析】发出材料应负担的成本差异应当按期（月）分摊，不得在季末或年末一次计算。





4. 月末货到单未到的入库材料应按暂估价入账，应当按照合同价计算增值税，并于下月初用红字冲销原暂估入账金额。

()

【答案】×





5. 企业原材料采用计划成本核算，购入原材料无论是否验收入库，其实际成本都应通过“材料采购”科目核算。（ ）

【答案】√





6. 企业采用计划成本进行材料日常核算，月末分摊发出材料成本差异时，超支差异记入“材料成本差异”科目的借方，节约差异记入“材料成本差异”科目的贷方。（ ）

【答案】×

【解析】转出差异时，超支差异记入“材料成本差异”科目的贷方，节约差异记入“材料成本差异”科目的借方。





7. 企业计提存货跌价准备，会影响资产负债表中“存货”项目的金额。（ ）

【答案】√

【解析】存货项目反映的是存货的账面价值，存货的账面价值=存货的账面余额-存货跌价准备，企业计提存货跌价准备，会影响资产负债表中“存货”项目的金额。





8. 林木类消耗性生物资产达到郁闭后发生的管护费用等后续支出计入管理费用。（ ）

【答案】√





四，不定项选择题



(大题强化)

材料部分：

甲企业“原材料”科目余额为 500 万元，与原材料有关的“存货跌价准备”科目无余额，当月该企业发生如下经济业务。

(1) 2 日，购入一批原材料，价款为 400 万元，增值税税额为 52 万元，材料已验收入库。供货方代垫运费 8 万元，增值税税额 0.72 万元。该业务已取得全部增值税专用发票，全部款项尚未支付。

(2) 25 日，销售一批原材料。开具的增值税专用发票注明价款为 50 万元，增值税税额为 6.5 万元，符合收入确认条件，全部款项尚未收到，所售原材料成本为 30 万元，确认收入的同时结转销售成本。



(大题强化)

(3) 31 日 , 根据 “发料凭证汇总表” 的记录 , 除当月 25 日因销售发出的原材料成本外 , 当月还耗用原材料共计 418 万元 , 其中 , 生产车间生产产品 400 万元 , 车间管理部门 10 万元 , 专设销售机构 6 万元 , 行政管理部门 2 万元。

(4) 31 日 , 该企业原材料及其生产的产品发生减值 , 原材料预计可变现净值为 450 万元。

要求 : 根据上述资料 , 不考虑其他因素 , 分析回答下列小题。

(答案中的金额单位用万元表示)



(大题强化)

材料部分：

(1) 2 日，购入一批原材料，价款为 400 万元，增值税税额为 52 万元，材料已验收入库。供货方代垫运费 8 万元，增值税税额 0.72 万元。该业务已取得全部增值税专用发票，全部款项尚未支付。

1. 根据材料 (1)，下列各项中，甲企业购进原材料的入账成本是 () 万元。

A. 452

B. 408

C. 400

D. 408.72



(大题强化)

【答案】 B

【解析】 甲企业购进原材料的入账成本 $=400+8=408$ (万元)。



(大题强化)

材料部分：

(2) 25 日，销售一批原材料。开具的增值税专用发票注明价款为 50 万元，增值税税额为 6.5 万元，符合收入确认条件，全部款项尚未收到，所售原材料成本为 30 万元，确认收入的同时结转销售成本。

2. 根据资料 (2)，下列各项中甲企业销售原材料的会计处理正确的是 ()。



(大题强化)

A.结转成本时：

借：主营业务成本 30

贷：原材料 30

B.确认收入时：

借：应收账款 56.5

贷：其他业务收入 50

应交税费——应交增值税（销项税额6.5

C.结转成本时：

借：其他业务成本 30

贷：原材料 30

D.确认收入时：

借：应收账款 56.5

贷：主营业务收入 50

应交税费——应交增值税（销项税额） 6.5





【答案】BC

【解析】确认收入时：

借：应收账款	56.5	
贷：其他业务收入	50	
应交税费——应交增值税（销项税额）	6.5	

结转成本时：

借：其他业务成本	30
贷：原材料	30



(大题强化)

材料部分：

(3) 31 日，根据“发料凭证汇总表”的记录，除当月 25 日因销售发出的原材料成本外，当月还耗用原材料共计 418 万元，其中，生产车间生产产品 400 万元，车间管理部门 10 万元，专设销售机构 6 万元，行政管理部门 2 万元。

3. 根据资料 (3)，下列各项中，甲企业发出原材料的会计科目处理，正确的是 ()。

- A. 借记“销售费用”科目 6 万元
- B. 借记“管理费用”科目 12 万元
- C. 借记“生产成本”科目 400 万元
- D. 贷记“原材料”科目 418 万元



(大题强化)

【答案】 ACD

【解析】 根据资料 (3) , 相关会计处理如下 :

确认收入时 :

借 : 生产成本	400	
制造费用	10	
销售费用	6	
管理费用	2	
贷 : 原材料		418





材料部分：

(1) 2 日，购入一批原材料，价款为 400 万元，增值税税额为 52 万元，材料已验收入库。供货方代垫运费 8 万元，增值税税额 0.72 万元。该业务已取得全部增值税专用发票，全部款项尚未支付。

(2) 25 日，销售一批原材料。开具的增值税专用发票注明价款为 50 万元，增值税税额为 6.5 万元，符合收入确认条件，全部款项尚未收到，所售原材料成本为 30 万元，确认收入的同时结转销售成本。

(3) 31 日，根据“发料凭证汇总表”的记录，除当月 25 日因销售发出的原材料成本外，当月还耗用原材料共计 418 万元，其中，生产车间生产产品 400 万元，车间管理部门 10 万元，专设销售机构 6 万元，行政管理部门 2 万元。

(4) 31 日，该企业原材料及其生产的产品发生减值，原材料预计可变现净值为 450 万元。



(大题强化)

4.根据期初资料、资料(1)至(4),下列各项中,甲企业原材料减值的会计处理正确的是()。

- A.借记“原材料”科目 2 万元
- B.借记“信用减值损失”科目 2 万元
- C.借记“资产减值损失”科目 10 万元
- D.贷记“存货跌价准备”科目 10 万元





【答案】CD

【解析】

期末“原材料”的账面余额 $=500+408-30-418=460$ （万元）。原材料预计可变现净值为450万元，发生减值，减值的金额 $=460-450=10$ （万元），分录如下：

借：资产减值损失 10

贷：存货跌价准备 10



(大题强化)

5.根据期初资料、资料(1)至(4),下列各项中,甲企业原材料相关业务对2020年12月营业利润的影响金额是()万元。

A.2

B.10

C.8

D.12





【答案】A

【解析】甲企业原材料相关业务对 2020 年 12 月营业利润的影响金额 $=50-30-6-2-10=2$ （万元）。





THANKS !

