



第三章 流动资产

【不定项选择题】甲企业为增值税一般纳税人，原材料采用实际成本进行日常核算，材料发出成本采用月末一次加权平均法计算。2022 年 12 月初，M 材料库存数量为 500 千克，每千克实际成本为 100 元。该企业 12 月发生有关经济业务如下：

(1) 1 日，购买 M 材料 800 千克，其价款 100 000 元、增值税税额 13 000 元、销货方代垫材料运费 2 000 元、增值税税额 180 元。已取得可抵扣的增值税专用发票。货款和运费以面值 120 000 元的银行汇票支付，余款退回银行。5 日，该批材料全部验收入库。



第三章 流动资产

(2) 10 日, 收到乙企业作为资本投入的 M 材料 700 千克, 并验收入库。取得的增值税专用发票上注明的价款 60 000 元 (与公允价值相同)、增值税税额 7 800 元, 税款由乙企业支付, 乙企业在甲企业注册资本中享有份额的金额为 60 000 元。

(3) 31 日, 发料凭证汇总表中列明 M 材料的领用情况如下, 生产产品领用 1 200 千克, 车间一般消耗领用 200 千克, 行政管理部门领用 200 千克, 专设销售机构领用 100 千克。

要求: 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。



第三章 流动资产

(1) 根据资料(1)，下列各项中，甲企业购买材料的相关会计处理正确的是()。

A. 收到退回的银行汇票余款时：

借：银行存款	4 820	
贷：其他货币资金——银行汇票		4 820

(1) 1日，购买M材料800千克，其价款100 000元、增值税税额13 000元、销货方代垫材料运费2 000元、增值税税额180元。已取得可抵扣的增值税专用发票。货款和运费以面值120 000元的银行汇票支付，余款退回银行。5日，该批材料全部验收入库。



第三章 流动资产

B. 收到材料并验收入库时:

借: 原材料	102 000	
贷: 在途物资		102 000

C. 申请签发银行汇票时:

借: 其他货币资金——银行汇票	120 000	
贷: 银行存款		120 000

D. 用银行汇票购买 M 材料时:

借: 在途物资	102 000	
应交税费——应交增值税(进项税额)	13 000	
贷: 其他货币资金——银行汇票		115 000



第三章 流动资产

答案：ABC

解析：

业务	会计分录
申请签发银行汇票时	借：其他货币资金——银行汇票 120 000 贷：银行存款 120 000
1日，用银行汇票购买 M 材料时	借：在途物资 (100 000+2 000) 102 000 应交税费——应交增值税（进项税额） (13 000+180) 13 180 贷：其他货币资金——银行汇票 115 180
收到退回的银行汇票余款时	借：银行存款 (120 000-115 180) 4 820 贷：其他货币资金——银行汇票 4 820
5 日，收到材料并验收入库时	借：原材料 102 000 贷：在途物资 102 000



第三章 流动资产

(2) 根据资料(2)，下列各项中，甲公司接受投资的相关会计处理正确的是()。

- A. “原材料”科目借方增加60000元
- B. “实收资本”科目贷方增加60000元
- C. “应交税费”科目借方增加7800元
- D. “资本公积”科目贷方增加7800元

(2) 10日，收到乙企业作为资本投入的M材料700千克，并验收入库。取得的增值税专用发票上注明的价款60 000元(与公允价值相同)、增值税税额7 800元，税款由乙企业支付，乙企业在甲企业注册资本中享有份额的金额为60 000元。



第三章 流动资产

答案：ABCD

解析：资料（2）会计分录如下：

借：原材料	60 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	7 800
贷：实收资本	60 000
资本公积——资本溢价	7



第三章 流动资产

(3) 根据期初资料、资料(1)和(2), 甲企业当月发出 M 材料平均单位成本为()元/千克。

A. 102.33

B. 102.67

C. 105

D. 106



第三章 流动资产

(1) 1 日, 购买 M 材料 800 千克, 其价款 100 000 元、增值税税额 13 000 元、销货方代垫材料运费 2 000 元、增值税税额 180 元。已取得可抵扣的增值税专用发票。货款和运费以面值 120 000 元的银行汇票支付, 余款退回银行。5 日, 该批材料全部验收入库。

(2) 10 日, 收到乙企业作为资本投入的 M 材料 700 千克, 并验收入库。取得的增值税专用发票上注明的价款 60 000 元 (与公允价值相同)、增值税税额 7 800 元, 税款由乙企业支付, 乙企业在甲企业注册资本中享有份额的金额为 60 000 元。



第三章 流动资产

答案：D

解析：存货单位成本 = (月初结存存货成本 + 本月购进存货成本) ÷ (月初结存存货的数量 + 本月购进存货数量) =
(500 × 100 + 102 000 + 60 000) ÷ (500 + 800 + 700) = 106
(元/千克)。



第三章 流动资产

(4) 根据期初资料、资料(1)至(3), 下列各项中, 甲企业发出材料相关会计处理表述正确的是()。

- A. 生产产品领用的材料成本 127 200 元计入生产成本
- B. 销售部门领用的材料成本 21 200 元计入销售费用
- C. 车间一般消耗领用的材料成本 21 200 元计入制造费用
- D. 行政管理部门领用的材料成本 10 600 元计入管理费用

(3) 31 日, 发料凭证汇总表中列明 M 材料的领用情况如下, 生产产品领用 1 200 千克, 车间一般消耗领用 200 千克, 行政管理部门领用 200 千克, 专设销售机构领用 100 千克。



第三章 流动资产

答案：AC

解析：资料（3）会计分录如下：

借：生产成本	(1 200×106)	127 200	
制造费用	(200×106)	21 200	
管理费用	(200×106)	21 200	
销售费用	(100×106)	10 600	
贷：原材料			180 200



第三章 流动资产

(5) 根据期初资料、资料(1)至(3), 下列各项中, 12月31日甲企业M材料的期末余额是()元。

- A. 31 000
- B. 31 800
- C. 41 000
- D. 178 500



第三章 流动资产

答案：B

解析：M 材料期末结存成本 = 期初结存材料成本 + 本期购入材料成本 - 本期发出材料成本 = 500×100 （期初资料） + $102\ 000$ [资料（1）] + $60\ 000$ [资料（2）] - $180\ 200$ [资料（3）] = $31\ 800$ （元）。

谢谢 观看
THANK YOU