



初级会计实务习题精析班

第四节 存货

【单选题】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 400000 元，增值税税额为 52000 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。（2021 年）

- 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）。

【多选题】某公司为增值税小规模纳税人，原材料按实际成本核算。该公司以商业承兑汇票采购原材料一批，取得增值税普通发票注明的金额为 339 万元，原材料已验收入库。不考虑其他因素，下列各项中，该公司购入原材料会计处理正确的有（ ）。（2021 年）

- A. 借记“材料采购”科目 300 万元
- B. 借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目 39 万元
- C. 贷记“应付票据”科目 339 万元
- D. 借记“原材料”科目 339 万元

【答案】CD

【解析】小规模纳税人购进存货，增值税要计入采购成本，同时采用商业承兑汇票支付，对应的科目为应付票据。采用实际成本核算不涉及“材料采购”科目。该公司购入原材料会计处理如下：

| | |
|--------|-----|
| 借：原材料 | 339 |
| 贷：应付票据 | 339 |

【单选题】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，增值税进项税额为 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 15%，另 10%的短缺无法查明原因。该批商品的单位成本为（ ）万元。（2020 年）

- A. 1
- B. 1.4
- C. 1.2
- D. 1.25

【答案】C

【解析】该批商品的单位成本=（100-100×10%）÷（100-100×25%）=1.2（万元）。

【多选题】下列各项中，应计入企业存货成本的有（ ）。（2018 年）

- A. 存货加工过程中发生的直接人工
- B. 为特定客户设计产品的可直接认定的设计费用
- C. 购买存货时支付的进口关税
- D. 存货采购运输中发生的定额内合理损耗



老会计-用心传递温度

【答案】ABCD

【解析】存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本以及自制存货成本等。选项A，存货加工过程中发生的直接人工属于存货的加工成本；选项B，为特定客户设计产品的可直接认定的设计费用，属于存货的其他成本；选项CD属于存货的采购成本。

【考点3】发出存货的计价方法

【单选题】某企业采用先进先出法核算发出存货成本。2019年11月期初结存M材料100千克，每千克实际成本为30元；11日购入M材料260千克，每千克实际成本为23元；21日发出M材料240千克。不考虑其他因素，该企业发出M材料的成本为（ ）元。（2020年）

A. 5986.67

B. 7200

C. 5520

D. 6220

【答案】D

【解析】该企业发出M材料的成本=100×30+140×23=6220（元）。

【单选题】某企业采用先进先出法核算原材料，2017年3月1日库存甲材料500千克，实际成本为3000元，3月5日购入甲材料1200千克，实际成本为7440元，3月8日购入甲材料300千克，实际成本为1830元，3月10日发出甲材料900千克。不考虑其他因素，该企业发出的甲材料实际成本为（ ）元。（2018年）

A. 5550

B. 5580

C. 5521.5

D. 5480

【答案】D

【解析】

| 日期 | 摘要 | 数量(千克) | 金额(元) |
|-------|------|--------|---------------------------------------|
| 3月1日 | 期初余额 | 500 | 3000 |
| 3月5日 | 购入 | 1200 | 7440 |
| 3月8日 | 购入 | 300 | 1830 |
| 3月10日 | 发出 | 900 | $3000+7440 \div 1200 \times 400=5480$ |

【考点4】原材料

【单选题】下列税金中，不应计入存货成本的是（ ）。

A. 一般纳税人进口原材料支付的关税

B. 一般纳税人购进原材料支付的增值税

C. 小规模纳税企业购进原材料支付的增值税

D. 一般纳税人进口应税消费品支付的消费税

【答案】B

【单选题】某企业为增值税小规模纳税人，本月购入甲材料2060公斤，每公斤单价（含增



老会计-用心传递温度

值税) 50 元, 另外支付运杂费 3500 元, 运输途中发生合理损耗 60 公斤, 入库前发生挑选整理费用 620 元。该批材料入库的实际单位成本为每公斤 () 元。

- A. 50
- B. 51.81
- C. 52
- D. 53.56

【答案】D

【解析】该批材料入库的实际单位成本=材料入库的成本/材料入库的实际入库数量=(2060×50+3500+620)÷(2060-60)=53.56(元/公斤)。

【单选题】某企业原材料采用计划成本核算。月初结存材料计划成本为 30 万元, 材料成本差异为节约 2 万元, 当月购入材料的实际成本为 110 万元, 计划成本为 120 万元。发出材料的计划成本为 100 万元。不考虑其他因素, 该企业当月发出材料的实际成本为() 万元。

(2021 年)

- A. 100
- B. 92
- C. 88
- D. 98

【答案】B

【解析】材料成本差异率= $(-2+110-120)/(30+120) \times 100\% = -8\%$ 。该企业当月发出材料的实际成本= $100 \times (1-8\%) = 92$ (万元)。

【判断题】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。()

(2021 年)

【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。

【单选题】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= $(-20-15) \div (200+150) = -10\%$; 结存材料实际成本= $(200+150-180) \times (1-10\%) = 153$ (万元)。

【单选题】某企业采用计划成本法进行材料的日常核算, 2019 年 4 月初, 库存材料计划成本为 20000 元, 材料成本差异科目贷方余额为 4000 元, 4 月份购进原材料计划成本为 480000 元, 材料成本差异为节约 20000 元, 该月发出材料计划成本为 80000 元, 该企业库存原材料期末实际成本为() 元。

- A. 420000



老会计-用心传递温度

- B. 406560
- C. 399840
- D. 402500

【答案】C

【解析】材料成本差异率= $(-4000-20000) \div (20000+480000) = -4.8\%$ ；库存原材料计划成本= $20000+480000-80000=420000$ ；库存原材料实际成本= $420000 \times (1-4.8\%) = 399840$

【单选题】某企业采用先进先出法计算发出原材料的成本。2019年9月1日，甲材料结存200千克，每千克实际成本为300元；9月7日购入甲材料350千克，每千克实际成本为310元；9月21日购入甲材料400千克，每千克实际成本为290元；9月28日发出甲材料500千克。9月份甲材料发出成本为（ ）元。

- A. 145000
- B. 150000
- C. 153000
- D. 155000

【答案】C

【解析】发出材料成本= $200 \times 300 + 300 \times 310 = 153000$ （元）。

【单选题】某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2019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】材料单价= $(200 \times 40 + 400 \times 35 + 400 \times 38) / (200 + 400 + 400) = 37.2$ （元/件），发出甲材料成本= $37.2 \times 500 = 18600$ （元）。

【考点5】周转材料

【多选题】下列各项中，关于包装物的会计处理表述正确的有（ ）。（2020年）

- A. 随同商品出售不单独计价的包装物，按实际成本计入其他业务成本
- B. 随同商品出售单独计价的包装物，按实际成本计入销售费用
- C. 生产产品领用的包装物，按实际成本计入生产成本
- D. 出租的包装物发生的修理费用，按实际支出计入其他业务成本

【答案】CD

【解析】选项A错误，随同商品出售不单独计价的包装物，按实际成本计入销售费用；选项B错误，随同商品出售单独计价的包装物，按实际成本计入其他业务成本。

【单选题】2020年7月1日，某企业销售商品领用不单独计价包装物的计划成本为60000元，材料成本差异率为-5%，下列各项中，关于该包装物会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：销售费用 63000



老会计-用心传递温度

| | |
|-------------|-------|
| 贷：周转材料——包装物 | 60000 |
| 材料成本差异 | 3000 |
| B. 借：销售费用 | 57000 |
| 材料成本差异 | 3000 |
| 贷：周转材料——包装物 | 60000 |
| C. 借：其他业务成本 | 63000 |
| 贷：周转材料——包装物 | 60000 |
| 材料成本差异 | 3000 |
| D. 借：其他业务成本 | 57000 |
| 材料成本差异 | 3000 |
| 贷：周转材料——包装物 | 60000 |

【答案】B

【解析】企业销售商品时随同商品出售的不单独计价的包装物，应按其实际成本计入销售费用，该包装物的计划成本为 60000 元，实际成本=60000×(1-5%)=57000(元)。即：计入销售费用的金额为 57000 元，结转的材料成本差异=-5%×60000=-3000(元)，领用包装物应负担的节约差异记入“材料成本差异”科目的借方，相关会计处理如下：

| | |
|-------------|-------|
| 借：销售费用 | 57000 |
| 材料成本差异 | 3000 |
| 贷：周转材料——包装物 | 60000 |

【多选题】下列各项中，企业应通过“周转材料”科目核算的有()。(2020年)

- A. 购入用于出租出借的包装物
- B. 为维修设备采购的价值较低的专用工具
- 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】企业的周转材料包括包装物(选项 A)和低值易耗品(选项 BC)等。选项 D 计入工程物资。

【判断题】“周转材料——低值易耗品”科目，借方登记低值易耗品的减少，贷方登记低值易耗品的增加，期末余额在贷方。() (2018年)

【答案】×

【解析】“周转材料——低值易耗品”科目，借方登记低值易耗品的增加，贷方登记低值易耗品的减少，期末余额在借方，通常反映企业期末结存低值易耗品的金额。

【考点 6】委托加工物资

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，委托外单位加工一批材料，发出材料的实际成本为 200 万元。支付加工费 10 万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 1.3 万元，受托方代收代缴的可抵扣消费税 30 万元。企业收回这批材料后用于继续加工应税消费品。该批材料加工收回后的入账价值为()万元。(2021年)

- A. 210
- B. 241.3
- C. 211.3



老会计-用心传递温度

D. 240

【答案】A

【解析】该批材料加工收回后的入账价值=200+10=210(万元)。由受托方代收代缴的消费税，委托加工物资收回后用于直接销售的，记入“委托加工物资”科目；委托加工物资收回后用于继续加工的，记入“应交税费——应交消费税”科目。

【多选题】甲企业为增值税一般纳税人，委托乙企业加工一批应交消费税的材料，该批材料加工收回后用于连续生产应税消费品。下列各项中，甲企业应计入该批委托加工材料成本的有（ ）。(2020年)

- A. 应负担的不含税运杂费
- B. 支付的加工费
- C. 支付的可抵扣的增值税
- D. 支付的消费税

【答案】AB

【解析】选项C计入应交税费——应交增值税（进项税额）；选项D计入应交税费——应交消费税。

【知识点回顾】委托加工物资的会计处理

| 情形 | 账务处理 |
|--------------|--|
| 发料给代为加工的企业 | 借：委托加工物资 贷：原材料等 |
| 支付加工费、运杂费等 | 借：委托加工物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 |
| 受托方代收代缴的消费税* | (1) 委托加工物资收回后用于直接销售： 借：委托加工物资 贷：银行存款等 (2) 委托加工物资收回后继续加工的： 借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款等 |
| 加工完成并验收入库 | 借：原材料等 材料成本差异 [或贷方] 贷：委托加工物资 |

【考点7】库存商品

【多选题】下列各项中，企业应通过“库存商品”科目核算的有（ ）。(2020年)

- 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】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(选项A)、



老会计-用心传递温度

发出展览的商品（选项 C）、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品（选项 D）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方在月末尚未提取的产品，控制权已经转移，不属于企业的库存商品。

【多选题】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（ ）。(2021 年)

- 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。

【单选题】某企业采用毛利率法对库存商品进行核算。2018 年 4 月 1 日，“库存商品”科目期初余额为 150 万元，本月购进商品一批，采购成本为 250 万元，本月实现商品销售收入 300 万元。上季度该类商品的实际毛利率为 20%。不考虑其他因素，该企业本月末“库存商品”科目的期末余额为（ ）万元。(2019 年)

- A. 160
- B. 100
- C. 80
- D. 110

【答案】 A

【解析】销售毛利=300×20%=60（万元）；本期销售成本=300-60=240（万元）；月末“库存商品”科目的期末余额=150+250-240=160（万元）。

【考点 8】消耗性生物资产

【单选题】2019 年 2 月，甲农业企业从市场上一次性购买了 400 头猪苗，单价为 250 元，此外，发生的运输费为 500 元，保险费为 1000 元，装卸费为 250 元，款项全部以银行存款支付。该猪苗的入账成本为（ ）元。

- A. 100000
- B. 100500
- C. 101500
- D. 101750

【答案】 D

【解析】猪苗成本=400×250+500+1000+250=101750（元）

【单选题】2020 年 2 月，甲农业企业从市场上一次性购买了 10 头种猪，单价 5000 元；1000 头猪苗，单价为 200 元，支付的价款共计 250000 元，此外，发生的运输费、保险费共计 10000 元，甲企业按买价分摊采购费用。甲企业计入消耗性生物资产的金额是（ ）元。

- A. 250000
- B. 260000
- C. 52000
- D. 208000



老会计-用心传递温度

【答案】D

【解析】种猪买价占总额的比例=50000/(50000+200000)=20% 猪苗买价占总额比例=1-20%=80%
种猪负担的运输费、保险费=10000×20%=2000(元) 猪苗负担的运输费、保险费=10000×80%=8000(元) 应计入消耗性生物资产的金额为208000元, 会计分录如下:

| | |
|---------------|--------|
| 借: 生产性生物资产—种猪 | 52000 |
| 消耗性生物资产—猪苗 | 208000 |
| 贷: 银行存款 | 260000 |

【单选题】2020年3月1日, 某农业企业从市场上购入10000只小鸡苗, 单价为5元, 此外发生的运输费为5000元, 保险费为4000元, 装卸费为1000元, 款项全部以银行存款支付, 不考虑其他因素。下列会计处理正确的是()

A.

| | |
|------------|-------|
| 借: 消耗性生物资产 | 60000 |
| 贷: 银行存款 | 60000 |

B.

| | |
|------------|-------|
| 借: 生产性生物资产 | 60000 |
| 贷: 银行存款 | 60000 |

C.

| | |
|------------|-------|
| 借: 消耗性生物资产 | 60000 |
| 贷: 应付账款 | 60000 |

D.

| | |
|------------|-------|
| 借: 生产性生物资产 | 60000 |
| 贷: 应付账款 | 60000 |

【答案】A

【解析】

| | |
|------------|-------|
| 借: 消耗性生物资产 | 60000 |
| 贷: 银行存款 | 60000 |

【多选题】2020年3月1日, 某农业企业使用植保无人机为100公顷玉米、200公顷小麦喷洒液体肥料, 该植保无人机原值110000元, 预计净残值为10000元, 预计可喷洒10000公顷土地, 采用工作量法计提折旧。下列会计处理正确的有()

A. 喷洒100公顷玉米应计提折旧额1000

B. 喷洒200公顷小麦应计提折旧额2000

| | |
|------------------|------|
| C. 借: 消耗性生物资产—玉米 | 1000 |
| —小麦 | 2000 |
| 贷: 累计折旧 | 3000 |

| | |
|------------------|------|
| D. 借: 生产性生物资产—玉米 | 1000 |
| —小麦 | 2000 |
| 贷: 累计折旧 | 3000 |



老会计-用心传递温度

【答案】ABC

【解析】

喷洒 100 公顷玉米应计提折旧额= (110000-10000) × 100/10000=1000 (元)

喷洒 200 公顷小麦应计提折旧额= (110000-10000) × 200/10000=2000 (元)

| | |
|--------------|------|
| 借：消耗性生物资产—玉米 | 1000 |
| —小麦 | 2000 |
| 贷：累计折旧 | 3000 |

【考点 9】存货清查

【判断题】材料盘亏净损失属于一般经营损失的部分，应记入“营业外支出”科目。() (2020 年)

【答案】×

【解析】扣除残料价值和应由保险公司、过失人赔款后的净损失，属于一般经营损失的部分，记入“管理费用”科目，属于非常损失的部分，记入“营业外支出”科目。

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，2019 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。(2019 年)

- A. 14000
- B. 21600
- C. 17600
- D. 16600

【答案】D

【解析】会计处理如下：

批准处理前：

| | |
|---------------------|-------|
| 借：待处理财产损溢 | 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：待处理财产损溢 | 22600 |

【多选题】库存商品毁损的会计处理表述正确的有 ()。

- A. 因收发计量差错导致的库存商品的盘亏应转出进项税额
- B. 发生库存商品毁损时应借记“待处理财产损溢”科目
- C. 因自然灾害导致的库存商品毁损净损失应计入营业外支出
- D. 尚未收到的保险公司赔偿款应计入应收账款

【答案】ABC

【解析】选项 D，尚未收到的保险公司赔偿款应计入其他应收账款



老会计-用心传递温度

【知识点回顾】企业存货清查的账务处理：

| 存货清查 | 盘盈 | 盘亏 |
|------|---------------------|---|
| 审批前 | 借：原材料等 贷：待处理财产损溢 | 借：待处理财产损溢 贷：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额转出） [管理不善等一般经营损失] |
| 审批后 | 借：待处理财产损溢 贷：管理费用 | 借：原材料等 [残料入库] 其他应收款 [应收保险公司或责任人赔款] 管理费用 [管理不善等一般经营损失] 营业外支出 [自然灾害等非常损失] 贷：待处理财产损溢 |

【知识点回顾】小企业存货清查的账务处理：

| 盘盈 | 盘亏 |
|-------------------|--|
| 借：原材料等 贷：营业外收入 | 借：银行存款等 其他应收款 [应收保险公司或责任人赔款] 营业外支出 贷：原材料等 |

【考点 10】存货减值

【单选题】下列各项中，关于存货期末计量会计处理表述正确的是（ ）。(2020 年)

- A. 当存货可变现净值高于存货成本时应按其可变现净值计价
- B. 当存货可变现净值高于存货成本时应将其差额计入当期损益
- C. 已计提的存货跌价准备不得转回
- D. 当存货账面价值高于其可变现净值时，应计提存货跌价准备

【答案】D

【解析】当存货可变现净值高于存货成本时，按成本计量，无须处理差额，选项 AB 不正确；已计提的存货跌价准备在减值因素消失时可以在原已计提的金额内转回，选项 C 不正确。

【单选题】2019 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（ ）。(2020 年)

- 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



老会计-用心传递温度

【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 |

老会计
www.lkj100.com