



2023 年《初级会计实务》习题精析班

【考点 4】存货的会计处理

【例题·单选题】下列税金中，不应计入存货成本的是（ ）。

- A. 一般纳税企业进口原材料支付的关税 B. 一般纳税企业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. 一般纳税企业进口应税消费品支付的消费税

【答案】B

【例题·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= $(2060 \times 50 + 3500 + 620) \div (2060 - 60) = 53.56$ （元/公斤）。

【提示】如为非正常损耗，则单位成本的计算如下：

总成本= $2000 \times 50 + 3500 + 620 = 104120$ （元）

入库数量= $2060 - 60 = 2000$ （公斤）

单位成本= $104120 \div 2000 = 52.06$

营业外支出= $60 \times 50 = 3000$ （元）

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，2019 年 9 月购入一批原材料，增值税专用发票上注明的价款为 50 万元，增值税税额为 6.5 万元，款项已经支付；另以银行存款支付装卸费 0.3 万元（不考虑增值税），入库前发生挑选整理费 0.2 万元（不考虑增值税），运输途中发生合理损耗 0.1 万元。不考虑其他因素，该批原材料的入账成本为（ ）万元。

- A. 50.5 B. 57 C. 50.6 D. 50.4

【答案】A

【解析】该批材料入库成本= $50 + 0.3 + 0.2 = 50.5$ （万元）；合理损耗不影响总成本。

【例题·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）。

【例题·单选题】某企业采用先进先出法计算发出甲材料的成本，2019 年 2 月 1 日，结存甲材料 200 公斤，每公斤实际成本 100 元；2 月 10 日购入甲材料 300 公斤，每公斤实际成本 110 元；2 月 15 日发出甲材料 400 公斤。2 月末，库存甲材料的实际成本为（ ）元。

- A. 10000 B. 10500 C. 10600 D. 11000

【答案】D



【解析】剩余的原材料的数量=200+300-400=100（公斤），剩余的原材料都是2月10日购入的原材料，所以月末原材料的实际成本=100×110=11000（元）。

【例题·单选题】某企业采用月末一次加权平均计算发出原材料的成本。2019年2月1日，甲材料结存200公斤，每公斤实际成本为100元；2月10日购入甲材料300公斤，每公斤实际成本为110元；2月25日发出甲材料400公斤。2月末，甲材料的库存金额为（ ）元。

- A. 10000 B. 10500 C. 10600 D. 11000

【答案】C

【解析】首先计算全月一次加权平均单价=（200×100+300×110）/（200+300）=106（元/公斤）；其次计算月末库存材料的数量=200+300-400=100（公斤）；最后计算甲材料的库存金额=100×106=10600（元）。

【例题·单选题】甲公司采用计划成本法核算原材料的收入与发出，2019年10月初原材料计划成本25万元，材料成本差异为贷方5万元，本月购入材料计划成本15万元，购入材料负担的材料成本差异为借方2万元，本月发出材料计划成本12万元，计算发出材料的实际成本为（ ）万元。

- A. 10 B. 12 C. 11.1 D. 11

【答案】C

【解析】材料成本差异率=（2-5）÷（25+15）=-7.5%发出材料实际成本=12×（1-7.5%）=11.1（万元）。

【例题·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）÷（200+150）=-10%；
结存材料实际成本=（200+150-180）×（1-10%）=153（万元）。

【例题·单选题】委托加工应税消费品收回后用于连续生产应税消费品的，由受托方代收代缴的消费税，委托方应借记的会计科目是（ ）。

- A. 在途物资 B. 委托加工物资 C. 应交税费——应交消费税 D. 税金及附加

【答案】C

【解析】相关会计分录为

借：应交税费——应交消费税

贷：应付账款/银行存款

【例题·单选题】甲、乙公司均为增值税一般纳税人，甲公司委托乙公司加工一批应交消费税的半成品，收回后用于连续生产应税消费品。甲公司发出原材料实际成本210万元，支付加工费6万元、增值税0.78万元、消费税24万元。假定不考虑其他相关税费，甲公司收回该半成品的入账价值为（ ）万元。

- A. 210 B. 216 C. 240 D. 240.78

【答案】B

【解析】收回半成品的入账价值=210+6=216（万元）。

【例题·单选题】某商场采用毛利率法计算发出存货成本。2020年4月1日，该商场甲类商品库存实际成本为



6500 万元，当月入库甲类商品实际成本为 7000 万元，销售额为 8750 万元。甲类商品第一季度实际毛利率为 20%。2020 年 4 月 30 日，该商场甲类商品期末结存的实际成本为（ ）万元。

- A. 6500 B. 2660 C. 4640 D. 5840

【答案】A

【解析】本期甲类商品销售成本=销售额×(1-毛利率)=8750×(1-20%)=7000(万元) 期末结存商品的实际成本=期初存货成本+本期购货成本-本期销售成本=6500+7000-7000=6500(万元)

【例题·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

【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

【例题·单选题】企业对于已记入“待处理财产损益”科目的存货盘亏及毁损事项进行会计处理时，应计入管理费用的是（ ）。

- A. 管理不善造成的存货净损失 B. 自然灾害造成的存货净损失
C. 应由保险公司赔偿的存货损失 D. 应由过失人赔偿的存货损失

【答案】A

【解析】选项 B 计入营业外支出，选项 CD 计入其他应收款

【例题·单选题】某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。该企业因管理不善使一批库存材料被盗。该批原材料的实际成本为 40000 元，购买时支付的增值税为 5200 元，应收保险公司赔偿 21000 元。不考虑其他因素，该批被盗原材料形成的净损失为（ ）元。

- A. 19000 B. 40000 C. 46800 D. 24200

【答案】D

【解析】被盗材料形成的净损失=40000+5200-21000=24200(元)。

【例题·单选题】某企业 2019 年 3 月 31 日，乙存货的实际成本为 100 万元，加工该存货至完工产成品估计还将发生成本 20 万元，估计销售费用和相关税费为 2 万元，估计用该存货生产的产成品售价为 110 万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为 0，2019 年 3 月 31 日应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. -10 B. 0 C. 10 D. 12

【答案】D

【解析】该存货可变现净值=110-20-2=88(万元)，其成本为 100 万元，应计提的存货跌价准备=100-88=12(万元)。

【例题·多选题】下列各项中，企业应计入外购存货采购成本的有（ ）。

- A. 入库后的挑选整理费 B. 材料购买价款(不含增值税) C. 享受的商业折扣 D. 采购过程中发生的仓储费



【答案】BD

【解析】选项 C，商业折扣应从存货采购成本中扣除。

【例题·多选题】某企业原材料采用计划成本法核算，下列各项中，该企业应在“材料成本差异”科目贷方登记的有（ ）。

- A. 入库原材料的成本超支差异
- B. 入库原材料的成本节约差异
- C. 发出原材料应负担的成本超支差异
- D. 发出原材料应负担的成本节约差异

【答案】BC

【例题·多选题】下列各项中，关于包装物的会计处理表述正确的有（ ）。

- 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，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，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。

【例题·多选题】下列各项中，企业应通过“周转材料”科目核算的有（ ）。

- 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和低值易耗品，选项 D 应计入工程物资。

【例题·多选题】下列各项中，关于周转材料会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 多次使用的低值易耗品应根据使用次数分次进行摊销
- B. 低值易耗品金额较小的可在领用时一次计入成本费用
- C. 随同商品销售出借的包装物的摊销额应计入管理费用
- D. 随同商品出售单独计价的包装物取得的收入应计入其他业务收入

【答案】ABD

【解析】随同商品销售出借的包装物的摊销额计入销售费用。

【例题·多选题】下列各项中，企业盘亏的库存商品按管理权限报经批准后，正确的会计处理有（ ）。

- A. 应由保险公司和过失人承担的损失，记入“其他应收款”科目
- B. 入库的残料价值，记入“原材料”科目
- C. 盘亏库存商品净损失中，属于一般经营损失的部分，记入“管理费用”科目
- D. 盘亏库存商品净损失中，属于非常损失的部分，记入“营业外支出”科目

【答案】ABCD

【例题·多选题】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，当存货成本高于其可变现净值时，存货应当按成本计量
- 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，当存货成本低于其可变现净值时，存货应当按可变现净值计量

【答案】AC

【解析】选项 BD，资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量，当存货成本高于其可变现净值时，存货应当按可变现净值计量；当存货成本低于其可变现净值时，存货应当按成本计量。

老会计
www.lkj100.com