

## 第三章 流动资产

### 一、单项选择题

- 3.1 按照现金管理相关规定，下列各项中，企业不能使用库存现金进行结算的经济业务是（ ）。
- A.按规定颁发给科技人员的创新奖金5万元，超过使用现金限额的部分经开户银行审核  
B.发放给职工的劳保福利0.3万元，未超过现金使用限额  
C.向外单位支付的机器设备款25万元  
D.向个人收购农副产品的价款1.4万元
- 3.2 下列各项中，企业现金清查发现的无法查明原因的短缺，经批准后应计入的会计科目是（ ）。
- A.管理费用  
B.财务费用  
C.其他应收款  
D.营业外支出
- 3.3 下列各项中，企业已记入“待处理财产损溢”科目且无法查明原因的现金溢余，按管理权限批准后应转入的会计科目是（ ）。
- A.其他综合收益  
B.其他业务收入  
C.其他收益  
D.营业外收入
- 3.4 企业在现金清查中发现有待查明原因的现金短缺或溢余，已按管理权限报经批准，下列各项中，有关会计处理不正确的是（ ）。
- A.属于无法查明原因的现金溢余，应借记“待处理财产损溢”科目，贷记“营业外收入”科目  
B.属于应支付给有关单位的现金溢余，应借记“待处理财产损溢”科目，贷记“其他应付款”科目  
C.属于应由保险公司赔偿的现金短缺，应借记“其他应收款”科目，贷记“待处理财产损溢”科目  
D.属于无法查明原因的现金短缺，应借记“营业外支出”科目，贷记“待处理财产损溢”科目
- 3.5 下列各项中，企业销售商品收到银行汇票存入银行时，应借记的会计科目是（ ）。
- A.应收账款  
B.应收票据  
C.其他货币资金  
D.银行存款
- 3.6 下列各项中，导致银行存款日记账余额大于银行对账单余额的未达账项是（ ）。
- A.银行根据协议支付当月电话费并已入账，企业尚未收到付款通知  
B.银行已代收货款并入账，企业尚未收到收款通知  
C.企业签发现金支票并入账，收款方尚未提现  
D.企业签发转账支票并入账，收款方未办理转账

- 3.7 2022年3月31日，某企业银行存款日记账余额为150万元，与银行对账单余额不符，经核对发现，3月14日企业收到货款10万元并入账，银行尚未入账；3月30日银行代缴水电费2万元并入账，企业未收到银行付款通知，不考虑其他因素，调节后该企业的银行存款余额为（ ）万元。
- A.142                      B.148                      C.158                      D.162
- 3.8 下列各项中，企业向证券公司指定银行开立的投资款专户划出资金时，应借记的会计科目是（ ）。
- A.其他货币资金                      B.交易性金融资产  
C.预付账款                      D.其他应收款
- 3.9 下列各项中，企业应通过“其他货币资金”科目核算的经济业务是（ ）。
- A.销售商品收到银行承兑汇票  
B.委托银行代为支付电话费  
C.开出转账支票支付购买办公设备款  
D.为购买股票将资金存入证券公司确定投资款专户
- 3.10 企业向银行申领信用卡，交存相关款项，收到银行盖章退回的进账单。下列各项中，企业应借记的会计科目是（ ）。
- A.应收票据                      B.其他应收款  
C.其他货币资金                      D.银行存款
- 3.11 甲公司为增值税一般纳税人，向乙公司销售商品一批，商品价款20万元、增值税税额2.6万元；以银行存款支付代垫运费1万元、增值税税额0.09万元，上述业务均已开具增值税专用发票，全部款项尚未收到。不考虑其他因素，甲公司应收账款的入账金额为（ ）万元。
- A.21                      B.22.6                      C.23.69                      D.20
- 3.12 下列各项中，会影响“其他应收款”科目金额的是（ ）。
- A.应付租入包装物的租金                      B.销售商品时应收取的包装物租金  
C.应付短期租入固定资产的租金                      D.无力支付到期的银行承兑汇票
- 3.13 下列各项中，企业应通过“其他应收款”科目核算的是（ ）。
- A.为职工垫付的水电费                      B.销售商品应收取的价款  
C.销售商品应收取的增值税                      D.为购货单位垫付的运杂费
- 3.14 企业将持有的不带息商业汇票向银行申请贴现，支付给银行的贴现利息应计入的会计科目是（ ）。
- A.财务费用                      B.管理费用                      C.投资收益                      D.营业外支出
- 3.15 下列各项中，应通过“信用减值损失”科目核算的是（ ）。
- A.转回已计提的存货跌价准备                      B.计提应收账款坏账准备确认的损失  
C.计提存货跌价准备确认的损失                      D.计提无形资产减值准备确认的损失
- 3.16 2022年年初，某企业“坏账准备”科目贷方余额为10万元，当期实际发生坏账损失5万元。经减值测试，2022年年末“坏账准备”科目贷方余额为16万元。不考虑其他因素，2022年年末该企业应计提坏账准备为（ ）万元。
- A.11                      B.6                      C.16                      D.1

- 3.17 2022年12月末,某公司确定本月应计提坏账准备金额为6 000元,不考虑其他因素,下列各项中,关于该公司计提坏账准备会计处理正确的是( )。
- A.借:信用减值损失 6 000  
    贷:应收账款 6 000
- B.借:信用减值损失 6 000  
    贷:坏账准备 6 000
- C.借:坏账准备 6 000  
    贷:信用减值损失 6 000
- D.借:资产减值损失 6 000  
    贷:坏账准备 6 000
- 3.18 2022年12月初,某企业“坏账准备”科目贷方余额为10万元,本月收回上月已确认并作为坏账转销的应收账款5万元。12月3日,根据评估确定该应收账款期末“坏账准备”科目贷方余额为18万元,不考虑其他因素,12月末该企业应计提的坏账准备为( )万元。
- A.13                      B.18                      C.3                      D.8
- 3.19 2022年11月30日,某企业“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为30万元;12月31日,相关应收账款所属明细科目借方余额合计为500万元。经评估确定,该应收账款账面价值为410万元,不考虑其他因素,该企业2022年12月31日应确认的信用减值损失为( )万元。
- A.90                      B.120                      C.30                      D.60
- 3.20 甲公司为增值税一般纳税人,购入乙上市公司股票并通过“交易性金融资产”科目核算。购入时支付价款800万元,另支付交易费用2万元、增值税0.12万元。不考虑其他因素,甲公司购入股票的初始入账金额为( )万元。
- A.798                      B.800                      C.802.12                      D.602
- 3.21 甲公司为增值税一般纳税人,购入乙上市公司股票共支付价款400万元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利12万元),另支付相关交易费用1万元、增值税0.06万元,已取得增值税专用发票,全部款项已经支付,购入股票通过“交易性金融资产”科目核算。则甲公司购入股票的入账价值为( )万元。
- A.400                      B.401.06                      C.388                      D.389
- 3.22 2022年1月3日,甲公司以前1 100万元(其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息25万元)购入乙公司发行的公司债券,另支付交易费用10万元,将其确认为交易性金融资产,该债券面值为1 000万元,票面年利率为5%,每年年初付息一次,不考虑其他因素,甲公司取得该项交易性金融资产的初始入账金额为( )万元。
- A.1 075                      B.1 100                      C.1 110                      D.1 000
- 3.23 2022年1月1日,某企业“交易性金融资产——A公司”科目借方余额为100万元;1月31日,A上市公司股票的公允价值为105万元。不考虑其他因素,下列各项中,该企业关于持有A上市公司股票相关会计科目处理正确的是( )。
- A.贷记“投资收益”科目5万元                      B.贷记“资本公积”科目5万元  
C.贷记“公允价值变动损益”科目5万元                      D.贷记“营业外收入”科目5万元

- 3.24 下列各项中,关于交易性金融资产相关会计处理表述正确的是( )。
- A.资产负债表日,其公允价值与账面余额之间的差额计入投资收益  
B.按取得时的公允价值作为初始入账金额  
C.出售时公允价值与账面余额的差额计入公允价值变动损益  
D.取得时发生相关交易费用计入初始入账金额
- 3.25 2022年12月10日,甲公司购入乙公司股票10万股,将其划分为交易性金融资产,购买日支付价款249万元,另支付交易费用0.6万元,2022年12月31日,该股票的公允价值为258万元,不考虑相关税费等其他因素,甲公司2022年度利润表“公允价值变动收益”项目本期金额为( )万元。
- A.9                      B.9.6                      C.0.6                      D.8.4
- 3.26 2022年6月1日,甲公司以前每股14元的价格购入乙公司股票10万股,确认为交易性金融资产。2022年6月30日,乙公司股票的市价为每股15元。则6月30日甲公司会计处理结果正确的是( )。
- A.“交易性金融资产”科目借方增加10万元  
B.“投资收益”科目贷方增加10万元  
C.“公允价值变动损益”科目借方增加10万元  
D.“资产减值损失”科目贷方增加10万元
- 3.27 2022年7月1日,甲公司从证券交易所购入乙公司股票,支付价款2 100万元(含已宣告但尚未发放的现金股利40万元),将其划分为交易性金融资产,另支付交易费用20万元。2022年12月31日,该交易性金融资产的公允价值为2 200万元。不考虑其他因素,2022年12月31日,甲公司该交易性金融资产的账面价值为( )万元。
- A.2 080                      B.2 200                      C.2 120                      D.2 060
- 3.28 下列各项中,增值税一般纳税人取得交易性金融资产的相关支出应计入投资收益的是( )。
- A.不含增值税的交易费用  
B.价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利  
C.增值税专用发票上注明的增值税税额  
D.价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息
- 3.29 下列各项中,不应计入企业存货采购成本的是( )。
- A.商品采购人员的差旅费                      B.支付的进口关税  
C.负担的运输费                      D.入库前的整理挑选费
- 3.30 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400 000元,增值税税额为52 000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.452 500                      B.452 000                      C.400 000                      D.400 500
- 3.31 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,商品验收时发现短缺25%,其中合理损失15%,另10%的短缺无法查明原因。不考虑其他因素,该批商品的单位成本为( )万元。
- A.1                      B.1.4                      C.1.2                      D.1.25

3.32 某企业为增值税小规模纳税人，该企业购入一批原材料，取得增值税专用发票上注明的价款为150万元，增值税税额为19.5万元；另支付运费1万元，增值税税额为0.09万元。不考虑其他因素，该批原材料的入账成本为（ ）万元。

- A.151                      B.170.59                      C.169.5                      D.170.5

3.33 企业采用计划成本核算原材料，对于货款已付但尚未验收入库的在途材料，应记入的会计科目是（ ）。

- A.在途物资                      B.原材料                      C.周转材料                      D.材料采购

3.34 某企业采用计划成本核算材料，2022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30万元，增值税税额为3.9万元，计划成本为32万元。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 | 32 |    |
| 贷：材料采购  |    | 30 |
| 材料成本差异  |    | 2  |
| B.借：原材料 | 30 |    |
| 材料成本差异  | 2  |    |
| 贷：材料采购  |    | 32 |
| C.借：原材料 | 30 |    |
| 材料成本差异  | 2  |    |
| 贷：在途物资  |    | 32 |
| D.借：原材料 | 30 |    |
| 贷：在途物资  |    | 30 |

3.35 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。

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

3.36 某工业企业为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本核算，A材料计划成本每吨为20元。本期购进A材料6 000吨，收到的增值税专用发票上注明的价款总额为102 000元，增值税税额为13 260元。另发生运杂费用1 400元，途中保险费用359元。原材料运抵企业后验收入库原材料5 995吨，运输途中合理损耗5吨。则购进A材料的成本差异为（ ）元。

- A.4 640                      B.-2 881                      C.18 000                      D.17 900

3.37 2022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60 000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    | 63 000 |        |
| 贷：周转材料——包装物 |        | 60 000 |
| 材料成本差异      |        | 3 000  |

B.借：销售费用	57 000	
材料成本差异	3 000	
贷：周转材料——包装物		60 000
C.借：其他业务成本	63 000	
贷：周转材料——包装物		60 000
材料成本差异	3 000	
D.借：其他业务成本	57 000	
材料成本差异	3 000	
贷：周转材料——包装物		60 000

- 3.38 下列各项中，关于企业领用原材料的会计处理表述不正确的是（ ）。
- A.在建厂房工程领用的原材料成本应计入工程成本  
 B.专设销售机构日常维修房屋领用的原材料应计入销售费用  
 C.企业对外销售的原材料成本计入主营业务成本  
 D.生产车间生产产品领用原材料成本应计入产品成本
- 3.39 某企业采用先进先出法核算发出存货成本。2022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。
- A.5 986.67                  B.7 200                  C.5 520                  D.6 220
- 3.40 下列各项中，企业发出随同商品出售不单独计价包装物的实际成本应计入（ ）。
- A.主营业务成本                                  B.其他业务成本  
 C.销售费用                                          D.管理费用
- 3.41 2022年12月31日，某企业E商品账面余额为300万元，由于市场价格下跌，该商品预计可变现净值为250万元，“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                                  50  
     贷：存货跌价准备                                                  50  
 B.借：资产减值损失                                  50  
     贷：存货跌价准备                                                  50  
 C.借：管理费用                                          50  
     贷：存货跌价准备                                                  50  
 D.借：信用减值损失                                  50  
     贷：存货跌价准备                                                  50
- 3.42 某企业采用毛利率法对库存商品进行核算。2022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。
- A.160                          B.100                          C.80                          D.110
- 3.43 某商场采用售价金额核算法核算库存商品。2022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，2022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

3.44 下列各项中，属于消耗性生物资产的有（ ）。

A.存栏待售的牲畜                      B.经济林  
C.役畜                                      D.水土保持林

3.45 资产减值影响因素消失后，下列资产中，已确认的减值损失应在其已计提的减值准备金额内转回的是（ ）。

A.存货                                      B.无形资产  
C.交易性金融资产                      D.固定资产

3.46 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用于连续生产应税消费品（非金银首饰）的半成品。该公司的原材料实际成本为210万元，支付加工费10万元、增值税1.3万元以及消费税30万元。不考虑其他因素，甲公司收回该半成品的入账价值为（ ）万元。

A.220                      B.250                      C.221.3                      D.251.3

3.47 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W材料，发出原材料的成本为50 000元，支付加工费10 000元，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为1 300元。由乙企业代收代缴的消费税为4 000元。甲企业收回W材料直接用于销售。不考虑其他因素，甲企业收回委托加工W材料的成本为（ ）元。

A.60 000                      B.65 300                      C.64 000                      D.61 300

3.48 委托加工的应税消费品（非金银首饰），收回后用于连续生产的，由受托方代收代缴的消费税计入（ ）。

A.委托加工物资                      B.税金及附加  
C.材料成本差异                      D.应交税费

3.49 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。该企业因管理不善导致一批库存材料被盗，该批原材料的实际成本为40 000元，购买时支付的增值税为5 200元，应收保险公司赔偿款为21 000元。不考虑其他因素，该批被盗原材料形成的净损失为（ ）元。

A.19 000                      B.40 000                      C.45 200                      D.24 200

3.50 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。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

3.51 下列各项中，关于原材料盘亏及毁损的会计处理表述正确的是（ ）。

A.保管员过失造成的损失，计入管理费用  
B.因台风造成的净损失，计入营业外支出  
C.应由保险公司赔偿的部分，计入营业外收入  
D.经营活动造成的净损失，计入其他业务成本

3.52 某企业为增值税一般纳税人，2022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20 000元，增值税进项税额为2 600元，未计提存货跌价准备，收回残料价值1 000元，应由责任人赔偿5 000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.14 000                      B.21 600                      C.17 600                      D.16 600

3.53 某企业因水灾毁损一批实际成本为50万元的库存商品，收回残料价值5万元，已验收入库，应由保险公司赔偿30万元。不考虑其他因素，下列选项中，关于毁损库存商品的会计处理正确的是（ ）。

A.批准处理前：

借：待处理财产损溢	50	
贷：主营业务成本		50

B.批准处理后：

借：其他应收款	30	
原材料	5	
营业外支出	15	
贷：待处理财产损溢		50

C.批准处理后：

借：管理费用	15	
贷：待处理财产损溢		15

D.批准处理前：

借：待处理财产损溢	15	
贷：库存商品		15

## 二、多项选择题

3.54 下列各项关于货币资金管理的表述中，正确的有（ ）。

- A.边远地区和交通不便地区的开户单位的库存现金限额，可按多于5天，但不得超过10天的日常零星开支的需要确定
- B.银行存款日记账应定期与银行对账单核对，至少每月核对一次
- C.未填写实际结算金额或实际结算金额超过出票金额的银行汇票，不得背书转让
- D.银行本票的提示付款期限自出票日起最长不得超过两个月

3.55 下列各项中，关于企业现金溢余的会计处理表述正确的有（ ）。

- A.无法查明原因的现金溢余计入营业外收入
- B.应支付给有关单位的现金溢余计入其他应付款
- C.无法查明原因的现金溢余冲减管理费用
- D.应支付给有关单位的现金溢余计入应付账款

3.56 下列各项中，应通过“其他货币资金”科目核算的有（ ）。

- A.申请信用卡而转存银行的款项
- B.赊购原材料出具的商业承兑汇票
- C.赊销商品取得的银行承兑汇票
- D.为取得银行本票而转存银行的款项

3.57 下列各项中，应记入“应收票据”科目借方的有（ ）。

- A.销售商品收到银行汇票
- B.销售原材料收到商业承兑汇票
- C.提供服务收到的银行承兑汇票
- D.销售原材料收到的转账支票

- 3.58 下列各项中，企业应通过“其他应收款”科目核算的有（ ）。
- A.应向客户收取的出租包装物租金
  - B.应向客户收取的赊销商品价款
  - C.应向保险公司收取的财产意外损失赔款
  - D.应向职工收取代垫的水电费
- 3.59 下列各项中，属于金融资产的有（ ）。
- A.预收账款
  - B.长期股权投资
  - C.债权投资
  - D.应收账款
- 3.60 下列关于金融资产分类的表述中，正确的有（ ）。
- A.企业对金融资产进行分类时，标准为企业持有金融资产的意图
  - B.企业对金融资产进行分类时，标准为金融资产的合同现金流量特征和企业管理金融资产的业务模式
  - C.企业的金融资产可以分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
  - D.金融资产在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付
- 3.61 下列各项关于小企业短期投资核算的表述中，正确的有（ ）。
- A.“短期投资”科目核算的是小企业购入的能随时变现并且持有时间不准备超过1年（含1年）的投资
  - B.小企业购入股票作为短期投资的，如果实际支付的购买价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利应作为“短期投资”科目的入账成本
  - C.在短期投资持有期间，被投资单位宣告分派现金股利时，应冲减“短期投资”科目金额
  - D.出售短期投资，实际收到的出售价款与“短期投资”科目账面余额之间的差额，计入投资收益
- 3.62 下列各项中，关于交易性金融资产会计处理表述正确的有（ ）。
- A.资产负债表日公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益
  - B.出售时公允价值与其账面余额的差额计入投资收益
  - C.持有期间取得的现金股利收入计入投资收益
  - D.转让时按照卖出价扣除买入价后的余额作为销售额计算增值税
- 3.63 下列各项中，应计入产品成本的有（ ）。
- A.产品售出后发生的质保费用
  - B.生产产品领用辅助材料的成本
  - C.为扩大产品销售发生的广告费
  - D.基本生产车间管理用无形资产的摊销费
- 3.64 下列各项中，应计入存货成本的有（ ）。
- A.委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品（非金银首饰）由受托方代收代缴的消费税
  - B.委托加工物资收回后直接对外销售由受托方代收代缴的消费税
  - C.一般纳税人购进原材料可抵扣的增值税进项税额
  - D.进口原材料缴纳的关税

- 3.65 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
- 3.66 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
- 3.67 某企业采用计划成本进行材料日常核算，下列各项中，应通过“材料成本差异”科目借方核算的有（ ）。  
A.发出材料应负担的超支差异                      B.发出材料应负担的节约差异  
C.入库材料的超支差异                                D.入库材料的节约差异
- 3.68 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.库存商品销售时按进价结转销售成本  
B.库存商品入库时按售价记账  
C.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  
D.商品售价与进价的差额通过“商品进销差价”科目核算
- 3.69 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，记入“销售费用”科目  
B.生产领用的包装物成本，记入“生产成本”科目  
C.随商品出售单独计价的包装物成本，记入“其他业务成本”科目  
D.多次反复使用的包装物成本，根据使用次数分次摊销计入相应成本费用
- 3.70 甲企业为增值税一般纳税人，委托乙企业加工一批应税材料，该批材料加工收回后用于连续生产应税消费品（非金银首饰）。下列各项中，甲企业应计入该批委托加工材料成本的有（ ）。  
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
- 3.71 增值税一般纳税人企业委托加工的应税消费品（非金银首饰）收回后直接销售，下列各项中，应该计入应税消费品（非金银首饰）成本的有（ ）。  
A.支付加工费应缴纳的增值税                        B.加工方代收代缴的消费税  
C.支付的加工费                                        D.发出的委托加工原材料成本
- 3.72 甲、乙公司均为增值税一般纳税人，2022年11月甲公司委托乙公司加工一批应税消费品（非金银首饰），加工收回后继续用于生产其他应税消费品（非金银首饰）。甲公司发出材料的实际成本为100万元，以银行存款支付加工费20万元、增值税2.6万元，乙公司代收代缴的消费税40万元，下列各项中，甲公司委托加工应税消费品（非金银首饰）相关会计处理正确的有（ ）。  
A.支付消费税，借记“应交税费——应交消费税”科目40万元  
B.支付消费税，借记“委托加工物资”科目40万元

- C.支付增值税，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目2.6万元
- D.支付加工费，借记“委托加工物资”科目20万元

3.73 下列通过“制造费用”项目核算的有（ ）。

- A.生产车间发生的机物料消耗
- B.生产工人的工资
- C.生产车间管理人员的工资
- D.季节性的停工损失

3.74 甲公司作为一家林业有限责任公司，其下属森林班统一组织培植管护一片杨树林。2022年3月，发生森林管护费用共计20 000元，其中，本月应付人员薪酬10 000元，仓库领用库存肥料8 000元，管护设备折旧2 000元。管护总面积为2 500公顷，已郁闭的占80%，其余的尚未郁闭。下列各项甲公司对于该片杨树林会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.甲公司对于该片杨树林应作为消耗性生物资产进行核算
- B.甲公司对于该片杨树林应确认管理费用16 000万元
- C.甲公司对于该片杨树林应确认消耗性生物资产4 000万元
- D.甲公司对于郁闭前发生的造林费用应计入当期损益

3.75 下列各项中，关于存货计提跌价准备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，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，当存货账面价值高于其可变现净值时，企业应当按账面价值计量

3.76 下列各项中，影响企业资产负债表日存货可变现净值的有（ ）。

- A.存货的账面价值
- B.销售存货过程中估计的销售费用及估计的相关税费
- C.存货的估计售价
- D.存货至完工估计将要发生的成本

### 三、判断题

- 3.77 企业现金清查中，对于无法查明原因的现金短缺，经批准后应计入管理费用。（ ）
- 3.78 企业报经批准后，应将无法查明原因现金溢余计入营业外收入。（ ）
- 3.79 企业收到退回的银行汇票款项，应记入“其他货币资金”科目的借方。（ ）
- 3.80 企业月末签发转账支票一张，持票单位尚未到银行办理转账，会使银行存款日记账的余额大于银行对账单的余额。（ ）
- 3.81 企业取得的商业承兑汇票到期而承兑人无力支付款项时，企业应当将应收票据转入到短期借款科目中。（ ）
- 3.82 企业应收票据贴现，应按实际收到的金额与其票面金额的差额，借记或贷记“管理费用”科目。（ ）
- 3.83 企业应向保险公司收取的财产损失赔款，应通过“应收账款”科目核算。（ ）
- 3.84 企业为职工垫付的水电费应通过“其他应收款”科目核算。（ ）

- 3.85 预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的算数平均值。 ( )
- 3.86 考虑到应收款项的流动性特征，实务中通常按照应收款项的账面余额和预计可收回金额的差额确定预计信用减值损失。 ( )
- 3.87 备抵法下，转销无法收回的应收账款，应冲减坏账准备和应收账款。 ( )
- 3.88 交易性金融资产持有期间，投资单位收到投资前被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利时，应确认投资收益。 ( )
- 3.89 企业持有交易性金融资产期间，对于被投资单位宣告发放的现金股利，应借记“交易性金融资产”科目。 ( )
- 3.90 企业取得交易性金融资产时，应当按照取得时的公允价值加上相关交易费用作为初始入账金额。 ( )
- 3.91 企业金融商品转让收益应交的增值税，冲减投资收益。 ( )
- 3.92 采购入库后的仓储费应计入管理费用。 ( )
- 3.93 购入材料在运输途中发生的合理损耗应从材料采购成本中扣除。 ( )
- 3.94 月末货到单未到的入库材料应按暂估价入账，并于下月初作相反分录予以冲回。 ( )
- 3.95 原材料采用计划成本核算的，无论其是否验收入库，都要先通过“材料采购”科目进行核算。 ( )
- 3.96 计划成本核算体系下，本期发出材料应承担的成本差异应按期（月）分摊结转。 ( )
- 3.97 采用先进先出法核算发出存货成本的，在物价持续上涨时，期末存货成本接近市价，而发出成本偏低，利润偏高。 ( )
- 3.98 企业委托加工应税消费品（非金银首饰），该消费品收回后继续用于加工应税消费品（非金银首饰），受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本。 ( )
- 3.99 消耗性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。 ( )
- 3.100 消耗性生物资产减值准备一经计提，不得转回。 ( )
- 3.101 企业因收发计量错误发生的原材料盘盈，按管理权限报经批准后，应将盘盈金额冲减管理费用。 ( )
- 3.102 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。 ( )
- 3.103 增值税一般纳税人发生存货的盘亏或毁损，存货的进项税额需要转出处理。 ( )

#### 四、不定项选择题

3.104 甲公司为增值税一般纳税人，2022年发生的有关交易性金融资产业务如下：

(1) 1月3日，向证券公司指定账户存出投资款2 000万元。同日，委托证券公司购入乙上市公司股票50万股，支付价款505万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利5万元，另支付相关交易费用1.25万元，支付增值税0.075万元，甲公司将该股票投资确认为交易性金融资产。

(2) 3月20日，收到乙上市公司发放的现金股利并存入银行的投资款专户，3月31日，

持有的乙上市公司股票公允价值为480万元。

(3) 4月30日, 甲公司全部出售乙上市公司股票50万股, 售价为600万元, 转让该金融商品应交的增值税为5.38万元, 款项已收存投资款专户。

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)。

(1) 根据资料(1), 下列各项中, 甲公司购买股票应记入“交易性金融资产——成本”科目的金额是( )万元。

- A.495                      B.501.25                      C.500                      D.501.325

(2) 根据资料(1)和(2), 下列各项中, 3月20日甲公司收到乙上市公司发放现金股利的会计处理正确的是( )。

- |                    |   |   |
|--------------------|---|---|
| A.借: 银行存款          | 5 |   |
| 贷: 应收股利            |   | 5 |
| B.借: 其他货币资金——存出投资款 | 5 |   |
| 贷: 投资收益            |   | 5 |
| C.借: 银行存款          | 5 |   |
| 贷: 投资收益            |   | 5 |
| D.借: 其他货币资金——存出投资款 | 5 |   |
| 贷: 应收股利            |   | 5 |

(3) 根据资料(1)和(2), 下列各项中, 甲公司3月31日相关科目的会计处理结果正确的是( )。

- A.借记“公允价值变动损益”科目20万元  
 B.贷记“交易性金融资产——成本”科目15万元  
 C.贷记“交易性金融资产——公允价值变动”科目20万元  
 D.借记“投资收益”科目15万元

(4) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 关于甲公司4月30日出售乙上市公司股票的会计处理正确的是( )。

- A.增值税(销项税额)减少5.38万元  
 B.投资收益增加114.62万元  
 C.其他货币资金(存出投资款)增加600万元  
 D.交易性金融资产(成本)减少500万元

(5) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 该股票投资对甲公司2022年度营业利润的影响额是( )万元。

- A.93.37                      B.100                      C.98.75                      D.114.62

**3.105** 甲企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为13%, 该企业生产主要耗用一种原材料, 该材料按计划成本进行日常核算, 计划单位成本为每千克20元, 2022年6月初, 该企业“银行存款”科目余额为300 000元, “原材料”和“材料成本差异”科目的借方余额分别为30 000元和6 152元, 6月份发生如下经济业务:

(1) 5日, 从乙公司购入材料5 000千克, 增值税专用发票上注明的价格为90 000元, 增

增值税税额为11 700元，全部款项已用银行存款支付，材料尚未到达。

(2) 8日，从乙公司购入的材料到达，验收入库时发现短缺50千克，经查明，短缺为运输途中合理损耗，按实际数量入库。

(3) 10日，从丙公司购入材料3 000千克，增值税专用发票上注明的金额为57 000元，增值税税额为7 410元，材料已验收入库并且全部款项以银行存款支付。

(4) 15日，从丁公司购入材料4 000千克，增值税专用发票上注明的价格为88 000元，增值税税额为11 440元，材料已验收入库，款项尚未支付。

(5) 6月份，甲企业领用材料的计划成本总计为84 000元。

要求：

根据上述资料，假定不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位用元表示）。

(1) 根据资料(1)，下列各项中，甲企业向乙公司购入材料的会计处理结果正确的是( )。

- A.原材料增加90 000元  
B.材料采购增加90 000元  
C.原材料增加100 000元  
D.应交税费增加11 700元

(2) 根据资料(2)，2022年度甲企业的会计处理结果正确的是( )。

- A.发生节约差异9 000元  
B.发生超支差异9 000元  
C.原材料增加100 000元  
D.原材料增加99 000元

(3) 根据材料(3)，下列各项中，甲企业会计处理正确的是( )。

- |                   |        |        |
|-------------------|--------|--------|
| A.借：原材料           | 60 000 |        |
| 贷：材料采购            |        | 60 000 |
| B.借：原材料           | 60 000 |        |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 7 800  |        |
| 贷：应付账款            |        | 67 800 |
| C.借：材料采购          | 57 000 |        |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 7 410  |        |
| 贷：银行存款            |        | 64 410 |
| D.借：材料采购          | 3 000  |        |
| 贷：材料成本差异          |        | 3 000  |

(4) 根据期初资料和资料(1)至(4)，6月甲企业“原材料”计划成本合计为269 000元，下列关于材料成本差异的表述中正确的是( )。

- A.当月材料成本差异率为3.77%  
B.“材料成本差异”科目的借方发生额为8 000元  
C.当月材料成本差异率为0.8%  
D.“材料成本差异”科目的贷方发生额为19 000元

(5) 根据期初资料和资料(1)至(5)，2022年6月30日甲企业相关会计科目期末余额计算结果正确的是( )。

- A.“银行存款”科目为133 890元  
B.“原材料”科目为153 000元  
C.“原材料”科目为186 480元  
D.“银行存款”科目为129 480元

**3.106** 甲公司为生产多种产品的制造企业，系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，原材料采用实际成本核算，材料发出采用月末一次加权平均法计算，2022年12月1日，M材料库存数量为500千克，每千克实际成本为200元，该公司12月份发生有关存货业务如下：

(1) 2日，以面值250 000元的银行汇票存款购买M材料800千克，每千克不含增值税购买价格为250元，价款共计200 000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为26 000元，由销货方代垫运杂费3 000元（不考虑增值税）。材料验收入库，银行汇票多余款项通过银行退回并已收妥。

(2) 10日，收到乙公司作为资本投入的M材料3 000千克，并验收入库，同时收到乙公司开具的增值税发票，投资合同约定该批材料不含增值税价格为600 000元（与公允价值相同），允许抵扣的增值税税额为78 000元，乙公司在甲公司注册资本中享有份额的金额为580 000元。

(3) 31日，发料凭证汇总表中列明M材料的耗用情况如下：生产产品领用1 600千克，车间管理部门领用300千克，行政管理部门领用200千克，销售部门领用100千克。

(4) 31日，财产清查中盘亏M材料的成本为15 000元，确认应转出增值税进项税额为1 950元，经查属于材料保管人员过失造成的，按规定由其赔偿6 000元，其他损失由公司承担，赔偿款项尚未收到。

要求：

依据上述材料，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位用元表示，计算结果出现小数的，保留小数点后两位小数）。

(1) 根据资料（1），下列各项中，甲公司会计处理正确的是（ ）。

A.退回银行汇票的多余款项时：

借：银行存款	21 000	
贷：其他货币资金		21 000

B.用银行汇票购买材料时：

借：原材料	203 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	26 000	
贷：银行存款		229 000

C.申请签发银行汇票时：

借：其他货币资金	250 000	
贷：银行存款		250 000

D.用银行汇票购买材料时：

借：原材料	203 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	26 000	
贷：其他货币资金		229 000

(2) 根据资料（2），下列各项中，甲公司会计处理结果正确的是（ ）。

- A. “资本公积”科目贷方登记98 000元      B. “原材料”科目借方登记600 000元  
C. “应交税费”科目借方登记78 000元      D. “实收资本”科目贷方登记678 000元

(3) 根据期初资料、资料（1）至（2），甲公司当月发出M材料平均单价是（ ）元。

- A.205.35                      B.210                      C.209.3                      D.204.65

(4) 根据资料(3), 下列各项中, 甲公司会计处理表述正确的是( )。

- A. 车间管理部门领用的材料记入“制造费用”科目
- B. 生产产品领用的材料记入“生产成本”科目
- C. 销售部门领用的材料记入“销售费用”科目
- D. 行政管理部门领用的材料记入“管理费用”科目

(5) 根据资料(4), 下列各项中, 甲公司会计处理正确的是( )。

- A. 应收账款增加6 000元
- B. 原材料减少15 000元
- C. 其他应收款增加6 000元
- D. 管理费用增加15 000元

**3.107** 甲公司为增值税一般纳税人, 存货按实际成本进行日常核算, 2022年12月初“应收账款”科目借方余额800 000元(各明细科目无贷方余额), “应收票据”科目借方余额300 000元, “坏账准备——应收账款”科目贷方余额80 000元。2022年12月甲公司发生如下经济业务:

(1) 10日, 采用委托收款方式向乙公司销售一批商品, 发出商品满足收入确认条件, 开具的增值税专用发票上注明价款500 000元, 增值税税额为65 000元; 用银行存款为乙公司垫付运费40 000元, 增值税税额为3 600元, 上述全部款项至月末尚未收到。

(2) 18日, 购入一批原材料, 取得并经税务机关认证的增值税专用发票上注明的价款为270 000元, 增值税税额为35 100元, 材料验收入库。甲公司背书转让面值300 000元, 不带息的银行承兑汇票结算购料款, 不足部分以银行存款补付。

(3) 25日, 因丙公司破产, 应收丙公司账款40 000元全部无法收回, 经批准确认为坏账并予以核销。

(4) 31日, 经评估计算, 甲公司“坏账准备——应收账款”科目月末贷方余额为102 400元。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题(答案中金额单位用元表示)。

(1) 根据资料(1), 下列各项中, 甲公司销售商品确认的应收账款的金额是( )元。

- A. 608 600
- B. 605 000
- C. 540 000
- D. 565 000

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 甲公司采购材料相关会计科目处理正确的是( )。

- A. 贷记“银行存款”科目5 100元
- B. 贷记“应收票据”科目300 000元
- C. 贷记“应收票据”科目305 100元
- D. 借记“原材料”科目270 000元

(3) 根据资料(3), 下列各项中, 甲公司转销坏账的会计处理正确的是( )。

- A. 借: 信用减值损失——计提的坏账准备 40 000  
    贷: 应收账款——丙公司 40 000
- B. 借: 坏账准备——应收账款 40 000  
    贷: 信用减值损失——计提的坏账准备 40 000
- C. 借: 信用减值损失——计提的坏账准备 40 000  
    贷: 坏账准备——应收账款 40 000
- D. 借: 坏账准备——应收账款 40 000  
    贷: 应收账款——丙公司 40 000

(4) 根据期初资料、资料(1)至(4), 下列各项中, 关于甲公司12月末关于坏账准备会计处理表述正确的是( )。

- A. 计提坏账准备前, “坏账准备——应收账款”科目为贷方余额80 000元
- B. 本年年末应计提坏账准备的金额为62 400元
- C. 计提坏账准备前, “坏账准备——应收账款”科目为贷方余额40 000元
- D. 本年年末应计提坏账准备的金额为102 400元

(5) 根据期初资料、资料(1)至(4), 12月31日应收账款的账面价值是( )元。

- A. 1 408 600
- B. 1 306 200
- C. 1 266 200
- D. 1 328 600