

——轻松过关<sup>®</sup>5

2015年会计专业技术资格考试  
机考题库一本通  
初级会计实务

○ 组编 东奥会计在线



经济科学出版社  
Economic Science Press

全国会计专业技术资格考试辅导用书 轻松过关5

2015 年会计专业技术资格考试  
机考试题库一本通  
初级会计实务

---

组 编 东奥会计在线

经济科学出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

2015年会计专业技术资格考试机考试题库一本通·初级会计实务/东奥会计在线组编.  
—北京:经济科学出版社,2015.1

(轻松过关·第5辑)

全国会计专业资格考试用书

ISBN 978-7-5141-3091-1

I. ①2… II. ①东… III. ①会计实务—资格考试—题解 IV. ①F23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第017526号

责任编辑:黄双蓉 靳兴涛

责任校对:王苗苗

版式设计:韩文静

本书正版具有以下标识,请认真识别:

1. 封面附有防伪标签一枚,登陆 [www.dongao.com](http://www.dongao.com), 点击快速注卡, 填写用户名和密码后, 输入防伪标签上的卡号和密码, 可享受“预科班+考前5天提示班+免费答疑”等超值服务, 服务有效期截止日期为2015年6月1日;

2. 内文局部铺有带灰网的图案。

若无以上标识即为盗版, 请广大读者不要购买。盗版举报电话:400-627-5566

**2015年会计专业技术资格考试机考试题库一本通**

**初级会计实务**

组编:东奥会计在线

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京市海淀区阜成路甲28号 100142

总编部电话:88191217 发行部电话:88191540

东奥会计在线客服中心:400-627-5566(24小时热线)

网址:[www.esp.com.cn](http://www.esp.com.cn)

电子信箱:[esp@esp.com.cn](mailto:esp@esp.com.cn)

三河市鑫鑫科达彩色印刷包装有限公司印装

787毫米×1092毫米 16开本 16.75印张 310千字

2015年1月第1版 2015年1月第1次印刷

ISBN 978-7-5141-3091-1 定价:22.00元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

# 前 言

从1998年到2015年，东奥出版的“轻松过关”系列辅导用书已陪伴全国数百万考生走过了十七个年头。

十七年来，东奥一直致力于会计人才的培养，并已发展成为“中国会计培训权威品牌”，是集图书出版、在线培训、高端面授三位一体的立体化教育平台——东奥教育集团。

十七年来，“好老师，尽在东奥”已经成为学员心声，业界共识，东奥始终本着“就为你过关”的理念，不断创新，与“试”俱进，精益求精，为考生复习打下坚实基础。

**十七年来，我们只做一件事：让您过关!!!**

为助力考生轻松应对考试，2015年“轻松过关”系列丛书创新推出《机考题库一本通》，本书为机考量身打造，具有不同以往的鲜明特点：

## ——名师编著，锁定权威

本书是东奥名师团队沉淀数年的爆发之作，凭借对历年考试的实战与研究经验，东奥名师团队将考试命题思路和考查重点融合到创作之中，使得本书更具有科学的针对性和准确的预测性。权威资料，是您轻松过关的根本保障！

## ——科学布局，三步通关

三大模块环环相扣，紧握考试脉搏：

· 第一步机考过关初练：汇集全部易错易混知识点，集中训练加深理解；按章配置足量演练试题，重点难点一网打尽；

· 第二步真题演练：最近两年真题回炉重炼，感受实战氛围，检测学习效果，为通关更进一步；

· 第三步模拟训练：数套模拟试题压轴磨炼，深度提炼价值知识点，顺承命题规律，预测考查趋势，让您迅速进入临考状态。

## ——内容丰盈，多维历练

本书立足于提供精编题库，题量充足、形式新颖、难度适宜，全面覆盖大纲指定考点，让训练有的放矢；新增“易错易混集训”模块，直击考生典型疑惑点，讲解化繁为简，让您学习事半功倍；新增“母子题”集中讲解，母题立本，子题拓展演练，让您对精华考点触类旁通。

## ——书网结合，效果最佳

“看名师的书，听名师的课，轻松过关”已经成为全国数百万考生口口相传的考试窍门。轻松过关系列丛书+高清视频授课+专业教师答疑解惑，东奥为考生构建了完善的立体学习体系，更有效地解决了各地师资力量薄弱，考试信息不对称等核心问题。将顶级名师请回家，提高备考效率，真正做到“轻松过关”！

## 2015 年新版辅导书体例内容简介：

### 轻松过关系列之 1：《2015 年会计专业技术资格考试应试指导及全真模拟测试》

以最新思路迎战莫测考题，以最低学习难度冲刺最高通过率。东奥最经典、最全面的辅导书，依据最新考试大纲和新版教材顺序编写，针对每章的重难点内容进行详细剖析；增添易错易混内容对比分析与总结，便于理解记忆；每章后配备与真题难度相当的练习题；最后附有全真模拟试题，全面检测您的学习效果，轻松备考。

### 轻松过关系列之 2：《2015 年会计专业技术资格考试提高阶段指南与练习题库》

本书专为“提高阶段”复习打造，针对当前机考形势，向考生提供数量足、质量高、形式新颖的练习题库，同时进行提炼总结，寓学于练，轻松学习中提升您的应战能力。

### 轻松过关系列之 3：《2015 年会计专业技术资格考试考点荟萃及记忆锦囊》（口袋书）

小身材大智慧，浓缩了新教材最精华内容的口袋书，便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

### 轻松过关系列之 4：《2015 年会计专业技术资格考试考前最后六套题》

东奥最经典且最畅销的作品之一，年年出品，年年脱销。全面涵盖价值知识点，大胆点押预测知识重难点。用经典的六套卷子，接近一致的考试题型，几乎完备的重难点再现，让您在考前模拟热身，迅速进入临考状态。

### 轻松过关系列之 5：《2015 年会计专业技术资格考试机考题库一本通》

为“机考通关”量身打造的高端攻略，第一步初练夯实基础：优质试题分章演练、易错易混多维集训、详实解析巩固记忆；第二步真题检测效果：最近两年真题旧题新做，全面检测学习效果；第三步模拟提升能力：3 套价值模拟训练试题，每题配置详细解析，强力提升答题能力，助力考前冲刺。

为了感谢广大考生购买正版图书，2015 年我们将继续通过“东奥会计在线”（[www.dongao.com](http://www.dongao.com)）为购买“轻松过关 5”图书的考生提供下列超值服务：

1. 免费获赠由东奥名师主讲的“预科班”，为基础薄弱学员量身定制，基础知识逐项夯实，让您提前进入复习状态。

2. 免费获赠由东奥名师主讲的“考前五天提示班”，点睛、点醒、点透，让您在最短的时间内突击重要知识点，达到事半功倍的考前冲刺效果。

3. 免费获赠由专业老师 24 小时内给予的答疑服务，及时解惑。

为使广大考生轻松应对机考，大家可以登录 [www.dongao.com/cjks](http://www.dongao.com/cjks) 查看“全国会计专业技术资格无纸化考试操作指南”详细内容，为熟悉机考系统，顺利通过考试打下良好基础。

东奥始终力求向广大考生提供最实用的图书，最权威的课程。但编校工作，纷繁琐碎，限于时间和水平，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评指正。疏漏之处，我们会及时发布勘误，大家可以登录 [www.dongao.com](http://www.dongao.com) “勘误专区”查看。

最后，预祝广大考生都能轻松过关！

本书编委会  
2015 年 1 月

# 目录

## 第一部分 机考过关初练

<b>第一章 资 产</b> .....	(3)
易错易混集训.....	(3)
机考过关演练.....	(24)
参考答案及解析.....	(42)
<b>第二章 负 债</b> .....	(56)
易错易混集训.....	(56)
机考过关演练.....	(64)
参考答案及解析.....	(72)
<b>第三章 所有者权益</b> .....	(78)
易错易混集训.....	(78)
机考过关演练.....	(84)
参考答案及解析.....	(89)
<b>第四章 收 入</b> .....	(93)
易错易混集训.....	(93)
机考过关演练.....	(104)
参考答案及解析.....	(112)
<b>第五章 费 用</b> .....	(119)
易错易混集训.....	(119)
机考过关演练.....	(122)
参考答案及解析.....	(126)
<b>第六章 利 润</b> .....	(129)
易错易混集训.....	(129)
机考过关演练.....	(133)
参考答案及解析.....	(138)
<b>第七章 财务报告</b> .....	(142)
易错易混集训.....	(142)
机考过关演练.....	(150)

参考答案及解析·····	(157)
<b>第八章 产品成本核算</b> ·····	(162)
易错易混集训·····	(162)
机考过关演练·····	(166)
参考答案及解析·····	(172)
<b>第九章 产品成本计算与分析</b> ·····	(178)
易错易混集训·····	(178)
机考过关演练·····	(181)
参考答案及解析·····	(185)
<b>第十章 事业单位会计基础</b> ·····	(188)
易错易混集训·····	(188)
机考过关演练·····	(192)
参考答案及解析·····	(196)

## 第二部分 机考过关 2 + 3

<b>2013 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》真题及参考答案</b> ·····	(203)
参考答案及解析·····	(209)
<b>2014 年全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》真题及参考答案</b> ·····	(214)
参考答案及解析·····	(220)
<b>2015 年会计专业技术资格考试《初级会计实务》模拟测试题(一)</b> ·····	(226)
参考答案及解析·····	(232)
<b>2015 年会计专业技术资格考试《初级会计实务》模拟测试题(二)</b> ·····	(238)
参考答案及解析·····	(244)
<b>2015 年会计专业技术资格考试《初级会计实务》模拟测试题(三)</b> ·····	(250)
参考答案及解析·····	(257)

# 第一部分

## 机考过关初练





# 第一章 资产

## 学习导读

本章近三年试题平均分在 35 分左右,从近三年试题分数看,本章内容极其重要。本章主要阐述货币资金、应收账款、存货、金融资产、固定资产、投资性房地产和无形资产等内容。在学习本章内容时,应重点关注金融资产的核算,存货、固定资产等与收入、费用和财务报告知识的结合。

## 易错易混集训

### 易错易混点 1 银行存款余额调节表

【母题·多选题】下列各项中,关于银行存款余额调节表的说法正确的有( )。

- A. 企业银行存款日记账余额加上企业已收、银行未收的款项,减去企业已付、银行未付的款项为调节后的存款余额
- B. 企业银行存款日记账余额加上银行已收、企业未收的款项,减去银行已付、企业未付的款项为调节后的存款余额
- C. 如果没有记账错误,经过银行存款余额调节表调节后,银行存款日记账余额与银行对账单余额相等
- D. 银行存款余额调节表可以作为企业调整银行存款账面余额的记账依据

【答案】BC

【解析】调节后的存款余额为企业银行存款日记账余额加上银行已收、企业未收的款项,减去银行已付、企业未付的款项;如果没有记账错误,经过银行存款余额调节表调节后,银行存款日记账余额与银行对账单余额相等;银行存款余额调节表不可以作为企业调整银行存款账面余额的记账依据。

【子题·单选题】某企业 2015 年 2 月末银行存款日记账余额为 380 万元,银行转来的对账单余额为 400 万元。经查明原因后,发现如下未达账项:企业已收到销售货物款 30 万元,但银行尚未入账;企业开出一张 70 万元的支票,但银行尚未入账;银行计提企业本月的银行存款利息 10 万元,企业尚未入账;银行代企业支付第一季度的水电费 30 万元,企业尚未入账。则企业 2015 年 2 月末实际可动用的银行存款金额为( )万元。

- A. 330
- B. 360
- C. 380
- D. 400

【答案】B

【解析】调节后企业银行存款日记账的账面金额 = 380 + 10 (银行已收、企业未收的利息) - 30 (银行已付、企业未付的水电费) = 360 (万元);或者调节后的银行对账单的余额 = 400 + 30 (企业已收、银行未收的货款) - 70 (企业已付、银行未付的支票款) = 360 (万元);所以企业 2015 年 2 月末实际可动用的银行存款金额为 360 万元。

### 易错易混点辨析

企业银行存款日记账余额与银行对账单余额不一致存在以下四种情况:

- (1) 企业已收款入账、银行尚未收款入账 (企业银行存款日记账账面余额大于银行对账单余额);

- (2) 企业已付款入账、银行尚未付款入账 (企业银行存款日记账账面余额小于银行对账单余额);  
 (3) 银行已收款入账、企业尚未收款入账 (企业银行存款日记账账面余额小于银行对账单余额);  
 (4) 银行已付款入账、企业尚未付款入账 (企业银行存款日记账账面余额大于银行对账单余额)。

### 易错易混点 2 银行汇票与商业汇票

【母题·多选题】下列各项中,可以通过“应收票据”科目核算的有( )。

- A. 商业承兑汇票      B. 银行承兑汇票      C. 银行汇票存款      D. 银行本票存款

【答案】AB

【解析】选项 CD 通过“其他货币资金”科目核算,选项 AB 通过“应收票据”或“应付票据”科目核算。

【子题·单选题】甲公司 2014 年 11 月份发生与票据有关的事项如下:收到银行汇票 10 万元,收到银行本票 10 万元,收到商业承兑汇票 5 万元,收到银行承兑汇票 8 万元;开出银行本票 5 万元,开出银行承兑汇票 3 万元。假定不考虑其他因素,则甲公司本月“其他货币资金”科目的余额为( )万元。

- A. 12                      B. 15                      C. 17                      D. 25

【答案】B

【解析】甲公司本月“其他货币资金”科目的余额 = 10 + 10 - 5 = 15 (万元)。

#### 易错易混点辨析

在我国,汇票可分为两种,一种是由银行签发的汇票,称为银行汇票;另一种是由银行之外的企事业单位、机关、团体签发的汇票,称为商业汇票。商业汇票分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。

银行汇票存款通过“其他货币资金”科目核算;商业承兑汇票和银行承兑汇票属于商业汇票,通过“应收票据”或“应付票据”科目核算。

### 易错易混点 3 应收账款与其他应收款

【母题·单选题】下列各项中,应该通过“其他应收款”科目核算的是( )。

- A. 企业销售商品应收取的价款                      B. 企业销售不需用的原材料应收取的价款  
 C. 企业出租包装物应收取的租金                      D. 企业对外提供劳务预收的款项

【答案】C

【解析】选项 AB 应该通过“应收账款”科目核算,选项 D 通过“预收账款”或者“应收账款”科目核算。

【子题·多选题】下列事项中,应该计入应收账款的有( )。

- A. 企业销售商品代购货单位垫付的运费                      B. 代职工垫付的医药费  
 C. 存放在企业销售部门的备用金                      D. 企业销售包装物应收取的价款

【答案】AD

【解析】选项 B 应该通过“其他应收款”科目核算,选项 C 通过“其他应收款”或者“备用金”科目核算。

#### 易错易混点辨析

应收账款与其他应收款的区别:

(1) 应收账款是指企业在正常的经营过程中因销售商品、提供劳务等业务,应向购买单位或接受劳务单位收取的款项,包括企业销售商品或提供劳务等应向有关债务人收取的价款以及代购买方垫付的包装费、运杂费等。

(2) 其他应收款是企业应收款项的另一重要组成部分。其他应收款科目核算企业除应收票据、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息、长期应收款等以外的其他各种应收及暂付款项。其他应收款主要包括:应收的各种赔款、罚款;应收的出租包装物的租金;应向职工收取的各种垫付款项;存出保证金;其他各种应收、暂付款项。

**易错易混点 4 交易性金融资产投资产生的投资收益**

**【母题·单选题】**甲公司2015年1月1日从二级市场购入A公司2014年6月30日发行的股票1000万股，以银行存款支付价款1050万元（其中包含A公司已宣告但尚未发放的现金股利50万元），另支付相关交易费用20万元，甲公司将其划分为交易性金融资产进行核算。2月1日，甲公司收到支付价款当中包含的现金股利50万元。6月30日，股票公允价值为1.2元/股。7月3日，A公司宣告发放2015年上半年现金股利50万元，8月1日甲公司收到该现金股利。2015年8月30日甲公司将股票全部出售，出售价为1100万元，款项已存入银行。则2015年8月30日甲公司在出售该交易性金融资产时应确认的投资收益为（ ）万元。

A. 150                      B. 130                      C. 100                      D. -100

**【答案】** C

**【解析】**2015年8月30日甲公司在出售该交易性金融资产时应确认的投资收益 =  $1100 - 1000 = 100$ （万元）。

**【子题1·单选题】**甲公司2015年1月1日从二级市场购入A公司2014年6月30日发行的股票1000万股，以银行存款支付价款1050万元（其中包含A公司已宣告但尚未发放的现金股利50万元），另支付相关交易费用20万元，甲公司将其划分为交易性金融资产进行核算。2月1日，甲公司收到支付价款当中包含的现金股利50万元。6月30日，股票公允价值为1.2元/股。7月3日，A公司宣告发放2015年上半年现金股利50万元，8月1日甲公司收到该现金股利。2015年8月30日甲公司将股票全部出售，出售价为1100万元，款项已存入银行。则甲公司在持有交易性金融资产的整个期间应确认的投资收益为（ ）万元。

A. 150                      B. 130                      C. 100                      D. -100

**【答案】** B

**【解析】**甲公司在持有交易性金融资产的整个期间应确认的投资收益金额 =  $-20 + 50 - 100 + 200 = 130$ （万元）。

**【子题2·单选题】**甲公司2015年1月1日从二级市场购入A公司2014年6月30日发行的股票1000万股，以银行存款支付价款1050万元（其中包含A公司已宣告但尚未发放的现金股利50万元），另支付相关交易费用20万元，甲公司将其划分为交易性金融资产进行核算。2月1日，甲公司收到支付价款当中包含的现金股利50万元。6月30日，股票公允价值为1.2元/股。7月3日，A公司宣告发放2015年上半年现金股利50万元，8月1日甲公司收到该现金股利。2015年8月30日甲公司将股票全部出售，出售价为1100万元，款项已存入银行。则2015年8月30日甲公司因出售该交易性金融资产对当期损益的影响金额为（ ）万元。

A. 150                      B. 130                      C. 100                      D. -100

**【答案】** D

**【解析】**2015年8月30日甲公司因出售该交易性金融资产对当期损益的影响金额 =  $1100 - (1000 + 200) = -100$ （万元）。

**易错易混点辨析**

企业处置交易性金融资产时，按实际收到的金额借记“银行存款”等科目，按该交易性金融资产的账面价值贷记“交易性金融资产”科目，按差额贷记或借记“投资收益”科目；同时将原计入该交易性金融资产的公允价值变动转出，借记或贷记“公允价值变动损益”科目，贷记或借记“投资收益”科目。

处置交易性金融资产时的计算，需要分为四种不同的情况：

- (1) 计算整个持有期间对投资收益的影响：将从购入到出售整个期间的所有投资收益发生额加总即可
- (2) 计算整个持有期间对当期利润的影响：交易费用（负数）+ 持有期间的投资收益 + 持有期间的公允价值变动损益 + 处置时的投资收益和公允价值变动损益
- (3) 计算处置时点的投资收益：处置时收到的价款与交易性金融资产账面价值的差额 + 公允价值变动损益转入的投资收益，简单计算方法：处置时收到的价款 - 购买时交易性金融资产入账价值
- (4) 计算处置时点对当期利润的影响：处置时收到的价款 - 资产账面价值


**易错易混点 5** 运输途中的合理损耗

【母题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2014年12月18日购入原材料一批，共400千克，取得增值税专用发票上注明的价款为400万元，增值税税额为68万元。采购途中发生相关运费15万元，保险费3万元，发生运输途中的合理损耗20千克。材料验收入库后发生挑选整理费10万元。则该批材料入库时的单位成本为( )万元。

- A. 1.0                      B. 1.1                      C. 1.3                      D. 1.4

【答案】B

【解析】该批材料入库时的实际总成本 = 400 + 15 + 3 = 418 (万元)；其单位成本 = 418 ÷ (400 - 20) = 1.1 (万元)。

 易错易混点辨析

企业采购商品发生的运输途中的合理损耗需要计入存货的总成本当中。如果题目中要求计算采购存货的总成本，那么发生的运输途中的合理损耗就是包含在总成本当中的，对存货的总成本没有影响；但是在计算存货单位成本的时候，是有影响的。

比如：用10元钱买了10颗糖放在口袋里。回家的路上掉了1颗，只剩下9颗了。做以下会计处理：

(1) 买糖时，花了10元。发生经济业务时的付出为10元，不会因为掉了一颗而变成9元：

借：原材料等	10
贷：库存现金	10

(2) 回家计算每颗糖的单位价格，因为只剩下9颗了，那么分摊下来，单位价格 = 10 ÷ (10 - 1) = 1.11 (元)。

**易错易混点 6** 存货的实际成本与计划成本

【母题·多选题】下列各项关于存货的实际成本与计划成本区别的说法中，正确的有( )。

- A. 如果企业采用计划成本核算存货，那么会计期末应调整为实际成本  
 B. 在采用实际成本核算存货时，尚未验收未入库的存货要通过“在途物资”科目核算  
 C. 在采用计划成本核算存货时，尚未验收未入库的存货要通过“在途物资”科目核算  
 D. 在采用计划成本核算存货时，实际成本与计划成本之间的差异计入材料采购

【答案】AB

【解析】在采用实际成本核算存货时，尚未验收未入库的存货要通过“在途物资”科目核算，入库后记入“原材料”等科目；在采用计划成本核算存货时，尚未验收未入库存货的实际成本要通过“材料采购”科目核算，入库时按照计划成本记入“原材料”等科目，实际成本与计划成本之间的差异记入“材料成本差异”科目。如果企业采用计划成本核算存货，那么会计期末应调整为实际成本。选项AB正确。

【子题1·单选题】甲公司（增值税一般纳税人）采用实际成本核算存货。2015年2月1日从乙公司购入A材料200千克，取得增值税专用发票上注明的材料价款为400万元，增值税税额为68万元。发生运杂费2万元，保险费5万元。当日A材料尚未入库，甲公司银行存款支付全部款项。则甲公司应做的账务处理为( )。

- |                   |     |
|-------------------|-----|
| A. 借：原材料          | 407 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 68  |
| 贷：银行存款            | 475 |
| B. 借：在途物资         | 407 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 68  |
| 贷：银行存款            | 475 |
| C. 借：材料采购         | 407 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 68  |
| 贷：银行存款            | 475 |
| D. 借：原材料          | 400 |

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

468

【答案】B

【解析】企业采用实际成本核算存货时，会用到“在途物资”、“原材料”等科目，如果存货尚未运抵企业，则先通过“在途物资”科目核算存货成本，选项B正确。

【子题2·多选题】甲公司为增值税一般纳税人，采用计划成本核算存货。2015年2月1日从乙公司购入A材料200千克，取得增值税专用发票上注明的材料价款为400万元，增值税税额为68万元。发生运杂费2万元，保险费5万元。购入A材料的计划成本为390万元。2月3日A材料验收入库，甲公司以银行存款支付全部款项。则甲公司在采购材料过程中应做的账务处理为（ ）。

- |                   |     |
|-------------------|-----|
| A. 借：原材料          | 407 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 68  |
| 贷：银行存款            | 475 |
| B. 借：原材料          | 407 |
| 贷：材料采购            | 407 |
| C. 借：材料采购         | 407 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 68  |
| 贷：银行存款            | 475 |
| D. 借：原材料          | 390 |
| 材料成本差异            | 17  |
| 贷：材料采购            | 407 |

【答案】CD

【解析】企业采用计划成本核算存货时，会用到“材料采购”、“原材料”等科目，“材料采购”科目核算购入存货的实际成本，材料入库时通过“原材料”科目核算入库材料的计划成本，实际成本与计划成本的差额记入“材料成本差异”科目。



#### 易错易混点辨析

“材料采购”科目仅仅在原材料和商品等采用计划成本核算时才会用到，借方核算的是采购原材料或商品的实际成本，贷方登记入库材料的计划成本，期末为借方余额，反映企业在途物资的采购成本。

“在途物资”科目在原材料和商品等采用实际成本核算时使用，核算的是货款已付，发货在途，还未入库的存货的采购成本。

“原材料”科目在采用计划成本或者实际成本核算时都会使用，在计划成本下，核算的是入库或出库材料的计划成本；在实际成本下，核算的是入库及出库材料的实际成本。

#### 易错易混点7 发出存货的计价方法

【母题·多选题】下列各项关于发出存货计价方法的说法中，正确的有（ ）。

- 采用个别计价法，存货的实物流转与成本流转相一致
- 采用先进先出法，假定实物流转为先购进的先发出
- 采用月末一次加权平均法，计算简单，能够简化成本计算工作
- 采用移动加权平均法，只在月末一次计算存货成本

【答案】ABC

【解析】采用月末一次加权平均法，只在月末一次计算存货成本，计算简单，可以简化成本计算工作；采用移动加权平均法在每次收货时都要计算一次单位成本，选项D错误。

【子题1·单选题】甲公司为一家工业企业，采用先进先出法核算存货成本，2015年3月1日，甲公司结存材料100千克，每千克10元；2015年3月份关于材料收发发生如下事项：3月4日，购入材料200千克，每千克11元；3月10日，发出材料250千克；3月15日，购入材料400千克，每千克9元；3月18日，发出材料200千克。则甲公司2015年3月份发出材料的实际成本为（ ）元。

A. 2250

B. 4150

C. 4550

D. 4750

【答案】C

【解析】甲公司采用先进先出法核算存货成本，2015年3月份发出材料的实际成本 = (100 × 10 + 150 × 11) (3月10日发出的材料) + (50 × 11 + 150 × 9) (3月18日发出材料) = 2650 + 1900 = 4550 (元)。

【子题2·单选题】甲公司为一家工业企业，采用月末一次加权平均法核算存货成本，2015年3月1日，甲公司结存材料100千克，每千克10元；2015年3月份关于材料收发发生如下事项：3月4日，购入材料200千克，每千克11元；3月10日，发出材料250千克；3月15日，购入材料400千克，每千克9元；3月18日，发出材料200千克。则甲公司2015年3月份发出材料的实际成本为( )元。

A. 2430.50

B. 4369.50

C. 4500

D. 4950

【答案】B

【解析】甲公司采用月末一次加权平均法核算存货成本，2015年3月份材料的单位成本 = (100 × 10 + 200 × 11 + 400 × 9) ÷ (100 + 200 + 400) = 9.71 (元)；甲公司2015年3月份发出材料的实际成本 = (250 + 200) × 9.71 = 4369.50 (元)。

【子题3·单选题】甲公司为一家工业企业，采用移动加权平均法核算存货成本，2015年3月1日，甲公司结存材料100千克，每千克10元；2015年3月份关于材料收发发生如下事项：3月4日，购入材料200千克，每千克11元；3月10日，发出材料250千克；3月15日，购入材料400千克，每千克9元；3月18日，发出材料200千克。则甲公司2015年3月份结存材料的实际成本为( )元。

A. 2296.5

B. 2667.5

C. 4503.5

D. 4550

【答案】A

【解析】甲公司采用移动加权平均法核算存货成本，则甲公司在2015年3月4日购入材料后，材料的单位成本 = (100 × 10 + 200 × 11) ÷ (100 + 200) = 10.67 (元)，3月10日，甲公司发出材料的成本 = 250 × 10.67 = 2667.50 (元)；3月15日，甲公司购入材料后，材料的单位成本 = (100 × 10 + 200 × 11 - 2667.50 + 400 × 9) ÷ (100 + 200 - 250 + 400) = 9.18 (元)，3月18日，发出材料的成本 = 200 × 9.18 = 1836 (元)，甲公司2015年3月份结存材料的实际成本 = (100 × 10 + 200 × 11 + 400 × 9) - (2667.50 + 1836) = 2296.50 (元)。



### 易错易混点辨析

企业在采用实际成本核算存货成本时，可以采用的发出存货成本的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法等。这几种方法的主要特点如下：

(1) 个别计价法：成本计算最准确，符合实际情况，但在存货收发频繁的情况下，其发出成本分辨的工作量较大。因此该方法适用于一般不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务，如珠宝、名画等贵重物品；

(2) 先进先出法：可以随时结转发出存货成本，但比较繁琐。如果企业存货收发业务较多、且存货单价不稳定时，其工作量较大。在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价，而发出存货成本偏低，会高估企业当期的利润和库存存货的价值；反之会低估企业存货价值和当期利润；

(3) 月末一次加权平均法：比较简单，有利于简化成本计算工作，但由于平时无法从账上提供发出和结存存货的单价及金额，因此不利于存货成本的日常管理与控制；

存货单位成本 = [月初库存存货成本 + ∑ (本月各批进货的实际单位成本 × 本月各批进货的数量)] ÷ (月初库存存货数量 + 本月各批进货数量之和)

本月发出存货成本 = 本月发出存货数量 × 存货单位成本

本月月末库存存货成本 = 月末库存存货数量 × 存货单位成本

或：本月月末库存存货成本 = 月初库存存货的实际成本 + 本月购入存货的实际成本 - 本月发出存货的实际成本

(4) 移动加权平均法：能够使企业管理层及时了解存货的结存情况，计算的平均单位成本以及发出和结存的存货成本比较客观。但由于每次收货都要计算一次平均单位成本，计算工作量较大，对收发较频繁的企业不适用；

存货单位成本 = (原有库存存货实际成本 + 本次进货实际成本) ÷ (原有库存存货数量 + 本次进货数量)

本次发出存货成本 = 本次发出存货数量 × 本次发货前存货单位成本

本月月末库存存货成本 = 月末库存存货的数量 × 本月月末存货单位成本

### 易错易混点 8 包装物

【母题·多选题】下列各项中，关于包装物的表述正确的有( )。

- A. 出租包装物时，包装物的成本摊销额应该计入销售费用
- B. 随同商品出售不单独计价的包装物时，包装物的成本应该计入销售费用
- C. 随同商品出售单独计价的包装物时，包装物的成本应该计入销售费用
- D. 出借包装物时，包装物的成本摊销额应该计入销售费用

【答案】BD

【解析】出租包装物和随同商品出售单独计价的包装物时，包装物的成本摊销额应该计入其他业务成本；出借包装物和随同商品出售不单独计价的包装物时，包装物的成本摊销额应该计入销售费用。

【子题·单选题】甲公司采用实际成本核算存货成本，2015年1月份关于包装物发生如下事项：2日，生产产品领用包装物一批，实际成本为10万元；4日，对外出租包装物一批，收取一个月的租金2万元，同时收取押金5万元，该批包装物本月的摊销额为1.5万元；5日，随同商品出售一批不单独计价的包装物，包装物成本为3万元；10日，随同商品出售一批单独计价的包装物，包装物成本为10万元。则甲公司2015年1月份关于包装物应该计入其他业务成本的金额为( )万元。

- A. 10
- B. 11.5
- C. 14.5
- D. 20

【答案】B

【解析】生产产品领用包装物的成本计入生产成本；对外出租包装物收取的押金计入其他应付款；随同商品出售不单独计价包装物的成本计入销售费用；甲公司2015年1月份关于包装物应该计入其他业务成本的金额 = 1.5 + 10 = 11.5 (万元)。



### 易错易混点辨析

关于包装物的相关账务处理如下：

出租（一次摊销）	出借（一次摊销）	出售
借：银行存款 贷：其他业务收入	借：销售费用	不单独计价
借：其他业务成本 贷：周转材料——包装物	贷：周转材料——包装物	借：销售费用
延伸： 借：银行存款	延伸： 借：银行存款	贷：周转材料——包装物
借：银行存款 贷：其他应付款（收押金）	借：其他应付款（收押金）	单独计价
借：其他应付款 贷：银行存款（退押金）	借：其他应付款	借：银行存款
	贷：银行存款（退押金）	贷：其他业务收入
		借：其他业务成本
		贷：周转材料——包装物

### 易错易混点 9 委托加工物资

【母题·多选题】下列各项中，应该计入委托加工物资成本中的有( )。

- A. 支付给受托企业的加工费
- B. 收回委托加工物资用于直接出售的，受托方代收代缴的消费税
- C. 收回委托加工物资用于继续生产应税消费品的，受托方代收代缴的消费税
- D. 委托企业负担的运杂费

【答案】ABD

【解析】委托加工物资的成本包括实际耗用物资的成本、支付的加工费及负担的运杂费、支付的相关税费等；如果委托加工物资收回后直接用于出售，那么受托方代收代缴的消费税要计入委托加工物资的成本中；如果委托加工物资收回后用于继续生产应税消费品，那么受托方代收代缴的消费税要记入“应交



税费——应交消费税”科目，不计入委托加工物资成本。

【子题1·单选题】甲、乙公司均为增值税一般纳税人，2015年1月1日，甲公司委托乙公司加工一批材料，材料的计划成本为200万元，材料成本差异率为-1.5%。在委托加工过程中，以银行存款支付相关的加工费20万元，运杂费3万元，支付乙公司代收代缴的消费税10万元，支付加工费的增值税3.4万元。甲公司收回该批材料后准备直接出售。假定不考虑其他因素，则甲公司收回该批材料的实际成本为( )万元。

- A. 236.4                      B. 233                      C. 230                      D. 233.4

【答案】C

【解析】甲公司收回该批材料后准备直接出售，受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本，甲公司收回该批材料的实际成本 =  $200 \times (1 - 1.5\%) + 20 + 3 + 10 = 230$  (万元)。

【子题2·单选题】2015年1月1日，甲公司委托乙公司加工一批材料，材料的计划成本为200万元，材料成本差异率为1.5%。在委托加工过程中，以银行存款支付相关的加工费20万元，运杂费3万元，支付乙公司代收代缴的消费税10万元。甲公司收回该批材料用于继续加工生产应税消费品。假定不考虑其他税费的影响，则甲公司收回该批材料的实际成本为( )万元。

- A. 223                      B. 226                      C. 233                      D. 236

【答案】B

【解析】甲公司收回该批材料继续用于加工生产应税消费品，相关的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目，不计入委托加工物资的成本，甲公司收回该批材料的实际成本 =  $200 \times (1 + 1.5\%) + 20 + 3 = 226$  (万元)。



#### 易错易混点辨析

对于委托加工收回物资：

(1) 如果直接用于销售的，由于收回的物资已在生产环节即委托加工阶段征税，因此，在收回物资后到销售时，已不属于生产环节而处于待流通阶段了，不再属于消费税应税货物了，所以，收回物资已交的消费税应当计入收回物资的成本中。注意，由于收回物资的生产不是由企业自行完成的，因此不能将消费税金记入“营业税金及附加”科目，而应当计入收回物资的成本；

(2) 如果需要用于连续生产的，那么，包括委托加工阶段和收回后的继续生产阶段，均属于生产环节，应当就整个生产环节征税。所以，这时收回物资已征的消费税应当记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，以便在完成上述整个生产环节后，在销售计算应交消费税时抵减已交的部分，从而避免重复纳税。在这一点上，与增值税的抵扣办法有些类似。

#### 易错易混点10 资产的清查

【母题·单选题】下列关于资产清查的说法中正确的是( )。

- A. 企业无法查明原因的现金溢余，在按管理权限报经批准后应计入营业外收入  
B. 企业发生的存货盘盈，在按管理权限报经批准后应计入营业外收入  
C. 企业无法查明原因的现金短缺，在按管理权限报经批准后应计入营业外支出  
D. 企业管理不善造成的存货盘亏，在按管理权限报经批准后应计入营业外支出

【答案】A

【解析】企业发生的存货盘盈、无法查明原因的现金短缺、管理不善造成的存货盘亏，在按管理权限报经批准后均应计入管理费用。

【子题1·单选题】2015年3月份甲公司在财产清查中，发现库存现金短缺100元；盘亏材料一批，成本为2000元，增值税进项税额为340元；盘盈机器设备一台，成本为1万元。其中短缺的库存现金无法查明原因；盘亏的材料经查属于保管员的过失造成的，按规定应由其个人赔偿1000元。假定不考虑其他因素，在按管理权限报经批准后，2015年3月甲公司应该确认的管理费用的金额为( )元。

- A. 800                      B. 1440                      C. 1000                      D. 10000

【答案】B