



“十三五”普通高等教育规划教材

中级财务会计学

Zhongji Caiwu Xue

习题集

Xitiji

主 编 陈洁 张惠



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社



“十三五”普通高等教育规划教材

中级财务会计学习题集

主 编 陈 洁 张 惠

常州大学图书馆
藏书章



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计学习题集/陈洁, 张惠主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2017. 1
“十三五”普通高等教育规划教材

ISBN 978-7-5095-7130-9

I. ①中… II. ①陈… ②张… III. ①财务会计—高等学校—习题集 IV. ①F234. 4-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 297091 号

责任编辑: 冯忠贵

责任校对: 李 静

封面设计: 肖玉坤

版式设计: 王志强

中国财政经济出版社

中国财政经济出版社

中国财经出版传媒集团 出版
中国财政经济出版社

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 010-82333010 编辑部门电话: 010-88190670

北京时捷印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 10.5 印张 259 000 字

2017 年 1 月第 1 版 2017 年 1 月北京第 1 次印刷

定价: 25.00 元

ISBN 978-7-5095-7130-9/F·5718

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744

打击盗版举报电话: 010-88190492、QQ: 634579818

前 言

为了适应会计学、财务管理学专业本科教学及社会经济发展对高水平应用型人才培养的需要,我们组织编写了这部《中级财务会计学习题集》。本书是湖南涉外经济学院校级精品课程“中级财务会计学”主教材的配套习题集,可作为高等财经院校财务会计教学的辅助教材,也可作为企业财务管理人员学习财务会计的参考用书。

本书根据《中级财务会计学教学大纲》的要求,按章节设计练习题,包括单选题、多选题、判断题、计算分录题和综合题,并配有参考答案。习题的设计突出理论联系实际,体现综合性和超前性,使学生通过练习能更多地接触会计实务,提高分析问题和解决问题的能力。

本书的编写得到了湖南涉外经济学院的大力支持和帮助,同时商学院的领导和老师们也给本书提出了宝贵的意见,在此表示衷心的感谢。

本习题集由湖南涉外经济学院商学院会计学专业带头人、精品课程负责人陈洁教授总体策划,由陈洁教授和张惠副教授担任主编,负责全书编写的组织工作,对全书进行修改、补充和总纂。具体编写分工如下:第一章由陈洁教授撰写;第二、三章由姜葵教授撰写;第四、八章由张芬副教授撰写;第五、六、七章由张惠副教授撰写;第九、十五章由李丹副教授撰写;第十、十二章由雷振博士撰写;第十一章由熊金粮副教授撰写;第十三、十四章由屈航副教授撰写。对他们的辛勤付出表示衷心的感谢。本书编写过程中参阅了相关著作、教材等资料,在此对这些作者表示诚挚的感谢。

由于时间仓促,加之作者水平有限,虽然在编写过程中花费了大量心血,对每章习题的编写都是慎之又慎、仔细推敲,但书中错误和疏漏在所难免,恳请广大读者和同行批评指正。

编 者
2016 年 10 月

目 录

总 论

第一章 总论	1
第二章 货币资金	4
第三章 存货	8
第四章 金融资产	13
第五章 固定资产	21
第六章 无形资产	26
第七章 投资性房地产	32
第八章 长期股权投资	38
第九章 负债	45
第十章 所有者权益	55
第十一章 收入、费用和利润	60
第十二章 财务报告	75
第十三章 非货币性资产交换	85
第十四章 债务重组	90
第十五章 借款费用	96
附录 参考答案	100

A 第一章

Accounting

总 论

一、单项选择题

1. 根据资产定义,下列事项中不属于资产特征的是()。
 - A. 资产是企业拥有或控制的经济资源
 - B. 资产预期会给企业带来未来经济利益
 - C. 资产是由企业过去交易或事项形成的
 - D. 资产是投资者投入的
2. 下列对会计核算基本前提表述恰当的是()。
 - A. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围
 - B. 一个会计主体必然是一个法律主体
 - C. 货币计量为会计核算提供了必要的手段
 - D. 会计主体确立了会计核算的时间范围
3. 企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用,所反映的是会计信息质量要求中的()。
 - A. 重要性
 - B. 实质重于形式
 - C. 谨慎性
 - D. 及时性
4. 确立会计核算空间范围所依据的会计核算基本前提是()。
 - A. 会计主体
 - B. 会计分期
 - C. 持续经营
 - D. 货币计量
5. 会计信息质量要求中,要求企业前后期间提供相互可比的会计信息的是()。
 - A. 可比性
 - B. 明晰性
 - C. 及时性
 - D. 客观性
6. 下列各项对收入的描述正确的是()。
 - A. 在日常活动中形成的,会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
 - B. 销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入,包括企业代第三方收取的款项
 - C. 销售商品收入、提供劳务收入和计入损益的利得
 - D. 销售商品收入、直接计入所有者权益的利得和损失及让渡资产使用权收入
7. 下列项目中,能同时使资产和负债发生变化的是()。

- A. 赊购商品
B. 支付股票股利
C. 接受捐赠
D. 收回应收账款
8. 下列经济业务中,能引起公司股东权益总额变动的是()。
- A. 盈余公积弥补亏损
B. 股东大会向投资者宣告分配现金股利
C. 向投资者分配股票股利
D. 用资本公积金转增股本
9. 企业将融资租入的固定资产作为自有固定资产管理,体现了会计信息质量要求中的()。
- A. 可比性
B. 及时性
C. 实质重于形式
D. 谨慎性
10. 下列各项业务中,没有体现谨慎性质量要求的是()。
- A. 对应收账款计提坏账准备
B. 固定资产采用双倍余额递减法计提折旧
C. 对固定资产计提减值准备
D. 长期股权投资期末采用历史成本法计价

二、多项选择题

1. 会计基本假设包括()。
- A. 会计主体
B. 持续经营
C. 会计分期
D. 货币计量
E. 历史成本
2. 反映企业经营成果的会计要素包括()。
- A. 收入
B. 费用
C. 资产
D. 所有者权益
E. 利润
3. 下列各项中属于资产范围的是()。
- A. 发出商品
B. 委托加工商品
C. 经营租出的设备
D. 盘亏存货
E. 土地使用权
4. 我国财务会计信息质量要求包括的是()。
- A. 持续经营
B. 实质重于形式
C. 明晰性
D. 相关性
E. 可比性
5. 下列说法中正确的有()。
- A. 不能导致经济利益流入企业的资源不属于资产
B. 处置无形资产净收益不属于企业收入,而是计入损益的利得
C. 意外灾害导致的存货净损失不属于企业费用,而是直接计入当期损益的损失
D. 直接计入所有者权益的经济利益不属于企业收入
E. 处置无形资产净收益不属于企业收入,而是直接计入所有者权益的利得
6. 可靠性要求()。
- A. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告
B. 如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息

- C. 保证会计信息真实可靠、内容完整
- D. 企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济需要相关
- E. 包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的

7. 下列关于所有者权益的说法中正确的是()。

- A. 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益
- B. 直接计入资本公积的利得和损失属于所有者权益
- C. 所有者权益金额应单独计量,取决于资产和负债的计量
- D. 所有者权益金额应单独计量,不取决于资产和负债的计量
- E. 所有者权益项目应当列入利润表

8. 下列关于利润的说法中正确的有()。

- A. 利润项目应当列入利润表
- B. 利润指企业一定会计期间的经营成果
- C. 利润金额取决于收入和费用的计量,不涉及利得和损失金额的计量
- D. 利润反映的是某一时点的财务状况
- E. 直接计入当期利润的利得和损失,指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或损失

三、判断题

- 1. 资产是指能为企业带来经济利益的资源。()
- 2. 经营性租赁租入的资产,因其在本企业使用,故属于本企业资产。()
- 3. 法律主体往往是会计主体,会计主体不一定是法律主体。()
- 4. 配比原则要求企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相互配比,同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用应当在会计期间内确认。()
- 5. 分配生产工人的职工薪酬会引起资产和负债的同时增加。()

A 第二章 Accounting

货币资金

一、单项选择题

1. 我国会计核算中的货币资金指的是()。
A. 库存现金
B. 银行存款
C. 有价证券
D. 库存现金、银行存款、其他货币资金
2. 不包括在现金使用范围内的业务是()。
A. 结算起点以下的零星支出
B. 向个人收购农副产品
C. 支付职工福利费
D. 支付银行借款利息
3. 企业对银行本票存款进行核算所采用的科目是()。
A. 现金
B. 银行存款
C. 其他应收款
D. 其他货币资金
4. 企业一般不得从本单位的现金收入中直接支付现金,因特殊情况需要支付现金的,应事先报经()审查批准。
A. 本企业财务机构负责人
B. 上级主管部门
C. 开户银行
D. 财税部门
5. 企业将款项汇往外地开立采购专用账户时,应借记的会计科目是()。
A. 委托收款
B. 物资采购
C. 应收账款
D. 其他货币资金
6. 在企业的现金清查中,经检查仍无法查明原因的现金短款,经批准后应计入()。
A. 财务费用
B. 销售费用
C. 管理费用
D. 营业外支出
7. 有一张 3 000 元的托收承付第四联凭证月末未从银行取回。在编制银行存款余额调节表时应()。
A. 在“银行对账单余额”项下,加:3 000 元
B. 在“银行对账单余额”项下,减:3 000 元
C. 在“企业存款日记账余额”项下,加:3 000 元
D. 在“企业存款日记账余额”项下,减:3 000 元
8. 企业在银行开立的账户中,可以办理提现业务以发放工资的是()。
A. 专用存款账户
B. 基本存款账户
C. 临时存款账户
D. 一般存款账户

9. 下列各项不属于其他货币资金的是()。

- A. 银行本票存款
- B. 存出投资款
- C. 信用卡存款
- D. 有价证券

二、多项选择题

1. 根据现金管理规定,下列各项允许使用现金的是()。

- A. 向个人收购农副产品支付的价款
- B. 出差人员随身携带的差旅费
- C. 支付给职工的工资及各项福利费用
- D. 采购原材料支付的价款
- E. 按照国家规定发给个人的科技进步奖

2. 下列经济业务中,不符合银行结算纪律要求的是()。

- A. 暂时将账户借给其他企业使用
- B. 签发没有资金保证的远期支票
- C. 支票必须由指定人员签发
- D. 根据业务需要开设多个基本存款账户
- E. 根据企业银行存款账户资金多少,决定是否支付销售方货款

3. 会导致企业银行存款日记账余额大于银行存款的是()。

- A. 企业已经收款入账,银行尚未收款入账的款项
- B. 企业已经付款入账,银行尚未付款入账的款项
- C. 银行已经收款入账,企业尚未收款入账的款项
- D. 银行已经付款入账,企业尚未付款入账的款项
- E. 企业、银行收付款同时入账

4. 下列事项中,不符合银行结算纪律的是()。

- A. 考虑企业的未来现金收入,签发了一张远期支票
- B. 在不影响企业自身业务的情况下,将账户暂时借给他人使用
- C. 根据自身业务需要,企业可开立多个基本存款账户
- D. 支票必须由指定人员签发,其他人员一律不准签发
- E. 企业是否付款由其自主决定,不用考虑账户是否有足够的资金

5. 现金溢缺的会计核算涉及的科目有()。

- A. 待处理财产损益
- B. 管理费用
- C. 其他应收款
- D. 营业外收入
- E. 营业外支出

6. 下列项目应包括在资产负债表“货币资金”项目中的是()。

- A. 银行汇票存款
- B. 信用证保证金存款
- C. 库存现金
- D. 在途货币资金
- E. 存出投资款

7. 其他货币资金包括()。

- A. 银行存款
- B. 外埠存款
- C. 备用金
- D. 存出投资款
- E. 信用卡存款

三、判断题

1. 企业以现金支付职工奖金 50 000 元。()
2. 出纳人员监管会计稽核工作。()
3. 现金清查时发现现金溢余,将溢余金额计入“待处理财产损益”科目,后经进一步核查,无法查明原因,经批准后,冲减当期管理费用。()
4. 企业到外地进行零星或临时采购,汇往采购地银行开立采购专户的款项,应借记“其他货币资金——外埠存款”科目,贷记“银行存款”科目。()
5. 银行存款余额调节表是用来核对账目的,不能用来作为记账的凭证。()
6. 将现金存入银行或从银行提取现金可以编制付款凭证,也可编制收款凭证。()
7. 企业以其出纳员的名义在银行开立了账户,存入单位资金。()
8. 企业内部各部门周转使用的备用金,应在“其他应收款”科目核算,或单独设置“备用金”科目核算。()
9. 银行汇票存款结算后余额只能从收款单位收取,不能从银行转回。()
10. 外币业务主要包括企业买入或者卖出以外币计价的商品或者劳务;企业借入或者借出外币资金;企业承担或清偿以外币计价的债务等。()

四、会计业务题

1. 某企业 2016 年 4 月发生经济业务如下:

- (1) 4 月 2 日,出纳员开出现金支票 3 000 元,补充库存现金。
- (2) 4 月 4 日,财审部报销办公用品款,以现金支付 160 元。
- (3) 4 月 7 日,李某出差预借差旅费 1 000 元,以现金支付。
- (4) 4 月 9 日,对现金进行清查,发现现金短款 200 元。期末无法查明原因,经批准计入当期费用。
- (5) 4 月 17 日,由当地银行汇往 B 市某银行临时采购货款 40 000 元。
- (6) 4 月 18 日,李某出差回来,报销差旅费 850 元。
- (7) 4 月 20 日,在 B 市购买原材料,增值税专用发票注明价款 30 000 元,增值税额 5 100 元,材料尚未运到。转回临时采购账户剩余存款。

要求:根据上述业务编制会计分录。

2. 某公司于 2016 年 3 月末收到某银行转来对账单,对账单余额为 25 000 元,公司在该银行的银行存款余额为 16 000 元。经查,存在下列未达账项:

- (1) 企业于月末存入银行的转账支票 2 000 元,银行尚未入账。
- (2) 委托银行代收的销货款 12 000 元,银行已经收到入账,企业尚未收到银行的收款通知。
- (3) 银行代付本月电话费 4 000 元,企业尚未收到银行的付款通知。
- (4) 企业于月末开出转账支票 3 000 元,持票人尚未到银行办理转账手续。

要求:根据资料填写下列银行存款余额调节表。

银行存款余额调节表

2016 年 3 月 31 日

项 目	金 额	项 目	金 额
银行对账单余额		企业存款日记账余额	
加:企业已收银行未收款项		加:银行已收企业未收款项	
减:企业已付银行未付款项		减:银行已付企业未付款项	
调节后余额		调节后余额	

五、案例分析题

小李刚参加工作,在 A 公司做出纳员工作,遇到过下列情况:

(1)在两次例行的现金清查中,分别发现现金短缺 100 元和现金溢余 50 元。小李弄不明白原因,为保全自己的面子,息事宁人,现金短缺的 100 元他自己补上,现金溢余的 50 元自己收起。

(2)每次编制银行存款余额调节表时,只根据公司银行存款日记账的余额,加或减对账单中企业的未入账款项来确定公司银行存款的实有数,而且每次做完银行存款余额调节表后,立即将未入账的款项登记入账。

要求:分析小李对上述业务的处理是否正确,给出正确答案。

A 第三章 Accounting

存 货

一、单项选择题

1. 下列各项支出中,一般纳税企业不计入存货成本的是()。
 - A. 增值税进项税额
 - B. 入库前的挑选整理费
 - C. 购进存货时支付的进口关税
 - D. 购进存货时发生的运输费用
2. 工业企业购进存货发生的下列相关损失项目中,不应计入当期损益的是()。
 - A. 责任事故造成的存货净损失
 - B. 自然灾害造成的存货净损失
 - C. 收发过程中计量差错引起的存货盘亏
 - D. 购入存货运输途中发生的合理损耗
3. 企业清查存货,发现存货盘亏,无法查明原因,则应当计入()。
 - A. 财务费用
 - B. 管理费用
 - C. 其他业务成本
 - D. 营业外支出
4. 企业出借包装物的成本应计入()。
 - A. 其他业务支出
 - B. 营业外支出
 - C. 销售费用
 - D. 管理费用
5. 在资产负债表中,存货跌价准备科目的贷方余额应()。
 - A. 在流动负债类项目下单列项目反映
 - B. 在存货的抵减项目并单独列示
 - C. 在存货项目反映
 - D. 记入货币资金项目
6. 2016年12月31日,A企业持有的库存甲材料账面价值(成本)为360万元,市场购买价格为345万元,假设不发生其他购买费用,用甲材料生产的乙产品可变现净值为580万元,乙产品的成本为570万元。则2016年12月31日甲材料的账面价值为()。
 - A. 360万元
 - B. 345万元
 - C. 580万元
 - D. 570万元
7. 某企业购入1000公斤材料一批,实际支付价款12000元,支付增值税进项税额为2040元,材料到达验收发现短缺100公斤,其中10公斤属于定额内的合理损耗,另90公斤尚待查明原因。该材料计划成本为每公斤10元。则该批材料产生的“材料成本差异”为()。
 - A. 2000元
 - B. 1920元
 - C. 1100元
 - D. 1000元
8. 甲公司为增值税一般纳税人。本期购入原材料150公斤,收到的增值税专用发票上注明价款900万元,增值税税额为153万元,取得货物运输行业增值税专用发票注明运输费为9万元,增值税进项税额为0.99万元,包装费3万元,途中保险费用2.7万元。原材料运抵企业后,验收入库原材料为148公斤,运输途中发生合理损耗2公斤。甲公司原材料入账价值为

()万元。

A. 911.70

B. 913.35

C. 914.07

D. 914.70

9. 下列关于存货可变现净值的表述中,正确的是()。

A. 可变现净值是确认存货跌价准备的重要依据之一

B. 可变现净值等于销售存货产生的现金流入

C. 可变现净值等于销售存货产生现金流入的现值

D. 可变现净值等于存货的合同价

二、多项选择题

1. 下列各项应计入工业企业存货成本的有()。

A. 运输途中的合理损耗

B. 入库前的挑选整理费用

C. 存货运到企业并验收入库前所发生的运杂费

D. 进口原材料支付的关税

E. 自然灾害造成的原材料净损失

2. 一般纳税企业委托外单位加工材料收回后直接对外销售,发生的下列支出中,应计入委托加工物资成本的有()。

A. 加工费

B. 发出材料的实际成本

C. 受托方代收代缴的消费税

D. 增值税

E. 运费

3. 下列费用应当在发生时计入当期损益,不计入存货成本的有()。

A. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用

B. 已验收入库原材料发生的仓储费用

C. 生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用

D. 企业提供劳务发生的直接人工和其他直接费用以及可归属的间接费用

E. 不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出

4. 下列各项属于企业存货的有()。

A. 委托加工材料

B. 生产成本

C. 特种储备物资

D. 发出商品

E. 受托加工物资

5. 下列各项中,应在“材料成本差异”科目的借方核算的有()。

A. 材料成本的超支差异

B. 材料成本的节约差异

C. 结转发出材料应负担的节约成本差异

D. 结转发出材料应负担的超支成本差异

E. 库存材料的计划成本

6. 下列各项中,应计入“其他业务成本”的有()。

A. 出借包装物成本的摊销

B. 出租包装物成本的摊销

C. 随同产品出售单独计价的包装物成本

D. 随同产品出售不单独计价的包装物成本

7. 某企业为一般纳税人, 增值税税率 17%。销售产品领用单独计价包装物一批, 该包装物计划成本为 5 000 元, 材料成本差异为 -2%, 产品销售收入 150 000 元(含税), 包装物收入 5 800 元(含税), 则应作会计处理()。

A. 借: 银行存款

贷: 主营业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

B. 借: 银行存款

贷: 主营业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

其他业务收入

C. 借: 其他业务成本

贷: 周转材料——包装物

材料成本差异

D. 借: 其他业务成本

材料成本差异

贷: 周转材料——包装物

8. 下列各项存货中, 其可变现净值为零的有()。

A. 已霉烂变质的存货

B. 已过期且无转让价值的存货

C. 生产中已不再需要, 并且已无使用价值和转让价值的存货

D. 已发生毁损的存货

9. 下列项目中, 会引起存货账面价值发生增减变动的有()。

A. 发出商品不符合收入确认条件

B. 发生的存货盘盈

C. 委托外单位加工发出的材料

D. 冲回多提的存货跌价准备

三、判断题

1. 各种包装物如纸、绳、铁丝等, 应在“原材料”科目核算。()

2. 企业某种存货的期初实际成本 200 万元, 期初“存货跌价准备”账户贷方余额 2.5 万元, 本期购入该种存货实际成本 45 万元, 领用 150 万元, 期末估计库存该存货的可变现净值为 91 万元。则本期应计提存货跌价准备额为 1.5 万元。()

3. 自然灾害造成的原材料净损失应该计入原材料的入账价值。()

4. 企业采用计划成本法核算原材料, 除单位成本发生较大变动外, 为了保持计划成本的相对稳定, 年度内一般不做调整。()

5. 企业确认存货时, 应以存货是否具有法定所有权和是否存放在企业为依据。()

6. 某企业本月初库存原材料计划成本 50 000 元, 材料成本差异借方余额 1 000 元, 本月购进原材料计划成本 300 000 元, 实际成本 292 000 元。则本月材料成本差异率为超支 2%。()

7. 企业期末清查存货发现存货盘盈,经批准后,应冲减“管理费用”科目。()
8. 展出或委托代销的商品,均不属于企业的存货。()
9. 结转销售产品的存货跌价准备应冲减资产减值损失。()
10. 持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货可变现净值应当以产成品或商品的合同价格作为计算基础。()

四、账务处理题

1. 长荣公司 2016 年 7 月发生下列经济业务:

(1) 1 日,赊购 A 材料一批,共计 200 件,价值 20 000 元,增值税 3 400 元,发票已到,材料尚未运到。

(2) 5 日,仓库转来收料单,本月 1 日赊购的 A 材料已验收入库。该批材料计划成本为每件 110 元。

(3) 11 日,生产车间领用 A 材料 230 件用于直接生产。

(4) 15 日,与甲公司签订购货合同,购买 A 材料 400 件,每件 125 元,根据合同规定,先预付货款 50 000 元的 40%,其余货款在材料验收入库后支付。

(5) 16 日,购入 B 材料一批,材料已运到并验收入库,月末尚未收到发票等结算凭证。该材料的同期市场价格为 12 000 元。

(6) 25 日,收到 15 日购买的 A 材料并验收入库,以银行存款支付其余货款。

(7) 月初, A 材料账面结存 50 件,“材料成本差异”科目贷方余额 1 855 元。

要求:根据上述材料编制相关会计分录。

2. M 企业为增值税一般纳税人,适用税率为 17%。有关存货资料如下:

(1) A 材料账面成本为 80 000 元,2015 年 12 月 31 日由于市场价格下跌,预计可变现净值为 70 000 元;2016 年 6 月 30 日,由于市场价格上升,预计可变现净值为 75 000 元。2016 年 6 月购入 B 材料,账面成本 100 000 元,6 月 30 日,由于市场价格下跌,预计可变现净值为 95 000 元。M 企业按单项计提存货跌价准备。

(2) 2016 年 6 月 30 日对存货进行盘点,发现甲商品盘亏 10 件,每件账面成本为 150 元;盘盈乙商品 2 件,每件账面成本 50 元。均无法查明原因,经批准对盘盈及盘亏商品进行了处理。

(3) 2016 年 7 月 24 日,委托 N 企业加工原材料一批,发出材料成本为 7 000 元。

(4) 2016 年 8 月 6 日,收回由 N 企业加工的原材料,支付加工费 1 100 元(不含增值税),并由 N 企业代扣代缴消费税,税率为 10%。M 企业收回的原材料用于继续生产应税消费品,双方增值税率均为 17%。

要求:根据上述资料编制相关会计分录。

3. 甲公司原材料日常收发及结存采用计划成本核算。该公司 2016 年 5 月月初结存材料的计划成本为 800 000 元,实际成本为 830 000 元;本月入库材料的计划成本为 1 700 000 元,实际成本为 1 620 000 元。

当月发出材料(计划成本)情况如下:

基本生产车间领用 630 000 元;

在建工程领用 500 000 元;

车间管理部门领用 10 000 元;

公司行政管理部门领用 27 000 元。

要求:

(1) 计算当月材料成本差异率;

(2) 编制发出材料的会计分录;

(3) 编制月末结转本期发出材料成本差异的会计分录。

五、案例分析题

奔腾股份有限公司是生产电子产品的上市公司,为增值税一般纳税人企业,企业按单项存货、按年计提跌价准备。2016 年 12 月 31 日,该公司期末存货有关资料如下:

存货品种	数量	单位成本(万元)	账面余额(万元)	备注
A 产品	280 台	15	4 200	
B 产品	500 台	3	1 500	
C 产品	1000 台	1.7	1 700	
D 配件	400 件	1.5	600	用于生产 C 产品
合计			8 000	

2016 年 12 月 31 日,A 产品市场销售价格为每台 13 万元,预计销售费用及税金为每台 0.5 万元;B 产品市场销售价格为每台 3 万元。奔腾公司已经与某企业签订一份不可撤销销售合同,约定在 2017 年 2 月 1 日以合同价格每台 3.2 万元向该企业销售 B 产品 300 台。B 产品预计销售费用及税金为每台 0.2 万元;C 产品市场销售价格为每台 2 万元,预计销售费用及税金为每台 0.15 万元;D 配件的市场价格为每件 1.2 万元,现有 D 配件可用于生产 400 台 C 产品,用 D 配件加工成 C 产品后预计 C 产品单位成本为 1.75 万元。

2016 年 12 月 31 日,A 产品和 C 产品的存货跌价准备余额分别为 800 万元和 150 万元,对其他存货未计提存货跌价准备;2016 年销售 A 产品和 C 产品分别结转存货跌价准备 200 万元和 100 万元。

要求:根据上述资料,分析计算奔腾公司 2016 年 12 月 31 日应计提或转回的存货跌价准备,并编制相关的会计分录。