



## 第3讲 流动资产（2）

高频考点：存货初始计量与发出计量

存货的 初始计 量	外购	购买价款+三税一费与不能抵扣+六费一损耗 商品流通企业的进货费用：计入成本；先进行归集，再分摊；金额较小的，计入当期损益
	自制	直接材料+直接人工+制造费用
	委托加工	耗用物资成本+加工费+相关税费+其他费用
	不计入成本的 费用	非正常损耗 验收入库后的仓储费用（为达到下一生产阶段所必需的仓储费用除外）
	小企业采 购费用	小企业（批发业、零售业）在购买商品过程中发生的费用（包括运输费、装卸费、包装费、保险费、运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费等），记入“销售费用”科目。

【多选题】（2018 年）下列各项中，应计入企业存货成本的有（ ）。

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

【答案】ABCD

【解析】存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。企业设计产品发生的设计费用通常应计入当期损益，但是为特定客户设计产品所发生的、可直接确定的设计费用应计入存货成本。

【单选题】甲公司属于一般纳税人，2019 年 5 月 1 日购入 M 材料 100 件，每件买价为 1 000 元，增值税税率为 13%；发生运费 2 000 元，增值税率 9%，所有款项已支付。材料验收入库发现合理损耗 4 件，该批材料的成本为（ ）元。

- A. 102 000      B. 106 250      C. 1 020      D. 1 062.5

【答案】A

【解析】总成本=100×1 000+2 000=102 000（元）。

发出材料的计价方法	个别计价法	根据存货购入或者生产时的成本计算发出成本
		优点：成本计算准确
		缺点：成本分辨的工作量大
		珠宝、名画等贵重物品
	先进先出法	根据先购入存货的成本计算发出存货的成本
		优点：随时结转发出存货成本
		缺点：物价持续上升，高估当期利润和期末存货价值
	月末一次加权 平均法	月末计算加权平均单位成本： (月初结存存货成本+本月进货成本) / (月初结存存货数量+本月进货数量)
		优点：简化了成本计算工作



		缺点：平时不能提供发出和结存存货成本
	移动加权平均法	每次进货时计算平均单位成本： (原有结存存货成本+本次进货成本) / (原有结存存货数量+本次进货数量)
		优点：及时了解存货的发出和结存情况
		缺点：计算工作量大

【单选题】(2018 年)某企业采用先进先出法对发出存货进行计价。2021 年 12 月 1 日,该企业结存材料 50 千克,单位成本为 1 000 元;12 月 15 日入库材料 150 千克,单位成本为 1 050 元;12 月 16 日生产产品领用 W 材料 100 千克;12 月 25 日入库材料 200 千克,单位成本为 1 000 元;12 月 26 日生产产品领用 W 材料 150 千克,2021 年 12 月发出 W 材料的成本( )元。

A. 105000                      B. 257500                      C. 150000                      D. 102500

【答案】B

【解析】发出成本=50×1 000+50×1 050+100×1 050+50×1 000=257 500(元); 库存成本=50×1 000+150×1 050+200×1 000-257 500=150 000(元)。

【单选题】企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2020 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;3 月 18 日发出甲材料 150 件,3 月 28 日发出甲材料 450 件。3 月份发出甲材料的成本为( )元。

A. 37200                      B. 22320                      C. 14880                      D. 8 000

【答案】B

【解析】单价=(200×40+400×35+400×38)/(200+400+400)=37.2(元/件);发出甲材料成本=37.2×600=22 320(元);库存甲材料成本=37.2×400=14 880(元)。

【单选题】5 月 1 日,A 公司甲材料结存 300 千克,单价 2 万元;5 月 6 日发出 100 千克;5 月 10 日购进 200 千克,单价 2.2 万元;5 月 15 日发出 200 千克。企业采用移动加权平均法计算发出存货成本,则 5 月 15 日结存材料的成本为( )万元。

A. 400                      B. 416                      C. 420                      D. 440

【答案】C

【解析】5 月 10 日的材料平均单位成本=(300×2-100×2+200×2.2)/(300-100+200)=2.1(万元);5 月 15 日结存材料的成本=(300-100+200-200)×2.1=420(万元)。

【判断题】(2021 年)物价持续上涨时,采用先进先出法计算的期末库存商品成本比采用月末一次加权平均法高。( )

【答案】√

【解析】先进先出法是指先购入的存货应先发出,因此在物价持续上升时,期末存货成本接近于市价,比采用月末一次加权平均法计算的金额高。

高频考点：原材料核算



实际成本法下取得材料	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/其他货币资金等
	借：在途物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/其他货币资金等
	借：原材料 贷：在途物资
	材料已经入库未收到发票： 月末：借：原材料 贷：应付账款——暂估应付账款 下月初：借：原材料（红字） 贷：应付账款——暂估应付账款（红字）
实际成本法下发出材料	借：生产成本（生产产品） 制造费用（车间一般耗用） 管理费用（管理部门领用） 销售费用（销售部门领用） 其他业务成本（出售） 委托加工物资等 贷：原材料

【判断题】（2020 年）已验收入库但至月末尚未收到增值税扣税凭证的赊购货物，应按合同协议价格计算增值税进项税额暂估入账。（ ）

【答案】×

【解析】对于材料已到达并已验收入库，但发票账单等结算凭证未到，货款尚未支付的采购业务，应于期末按材料的暂估价值，借记“原材料”科目，贷记“应付账款——暂估应付账款”科目。下月初，用红字冲销原暂估入账金额，以便下月付款或开出、承兑商业汇票后，按正常程序，借记“原材料”“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“银行存款”或“应付票据”等科目。

计划成本法下取得材料	借：材料采购（实际成本） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/其他货币资金等
	借：原材料（计划成本） 贷：材料采购（计划成本）
	借：材料采购 贷：材料成本差异（节约差异）（或相反）



【多选题】（2020 年）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（ ）。

- 【答案】BC

【单选题】（2019 年）某企业材料采用计划成本核算，月初结存材料计划成本为 260 万元，材料成本差异为节约 60 万元；当月购入材料一批，实际成本为 150 万元，计划成本为 140 万元，领用材料的计划成本为 200 万元。当月结存材料的实际成本为（ ）万元。

- 【答案】D

高频考点：周转材料



包装物	生产领用： 借：生产成本（实际成本） 贷：周转材料——包装物 借或贷：材料成本差异
	随同商品出售不单独计价/出借： 借：销售费用（实际成本） 贷：周转材料——包装物 借或贷：材料成本差异
	随同商品出售且单独计价/出租： 借：其他业务成本（实际成本） 贷：周转材料——包装物 借或贷：材料成本差异
低值易耗品	一次摊销法：（金额较小） 借：制造费用等 贷：周转材料——低值易耗品
	分次摊销法： 借：周转材料——低值易耗品——在用 贷：周转材料——低值易耗品——在库 借：制造费用 贷：周转材料——低值易耗品——摊销 借：周转材料——低值易耗品——摊销 贷：周转材料——低值易耗品——在用

【单选题】（2020 年）企业随同商品出售单独计价的包装物的成本应记入的会计科目是（ ）。

- A. 其他业务成本  
B. 其他业务收入  
C. 管理费用  
D. 销售费用

【答案】A

【解析】企业随同商品出售的单独计价的包装物的成本应计入其他业务成本。

【单选题】（2017 年）2016 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 63000  
    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



## 老会计-用心传递温度

贷：周转材料——包装物 60 000

【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计入销售费用，实际成本为  $60\,000 \times (1-5\%) = 57\,000$ （元），结转的材料成本差异为  $60\,000 \times 5\% = 3\,000$ （元）。

### 高频考点：委托加工物资

委托加工物资成本	包括加工中实际耗用物资的成本、支付的加工费用及应负担的运杂费、支付的税费。
发出材料	借：委托加工物资 【实际成本=计划成本×（1+材料差异率）】 贷：原材料 【计划成本】 借或贷：材料成本差异 【结转发出材料负担的成本差异】
支付运费	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

加工费 增值税 消费税	直接销售	借：委托加工物资 【加工费+消费税】 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
	继续生产 应税消费品	借：委托加工物资 【加工费】 应交税费——应交增值税（进项税额） ——应交消费税 贷：银行存款

【单选题】（2018 年）下列各项中，关于收回后用于连续生产应税消费品的委托加工物资在加工过程中发生的相关税费，不应计入委托加工物资成本的是（ ）。

- A. 发出加工物资应负担的材料超支差异
- B. 由受托方代缴的消费税
- C. 企业支付给受托方的加工费
- D. 企业发出加工物资支付的运费

【答案】B

【解析】选项 B，应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

【单选题】（2017 年）甲公司为增值税一般纳税人，委托乙公司加工一批应税消费品，收回后直接对外出售，甲公司支付加工费 100 万元，增值税 13 万元，并取得乙公司开具的增值税专用发票。另付乙公司代扣代缴消费税 15 万元。下列各项中，甲公司支付加工费和相关税费会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：委托加工物资 128  
贷：银行存款 128
- B. 借：委托加工物资 100  
应交税费——应交增值税（进项税额） 13  
——应交消费税 15  
贷：银行存款 128
- C. 借：委托加工物资 115





## 老会计-用心传递温度

应交税费——应交增值税（进项税额）	13
贷：银行存款	128
D. 借：委托加工物资	113
应交税费——应交消费税	15
贷：银行存款	128

【答案】C

【解析】相关会计分录为：

借：委托加工物资	115
应交税费——应交增值税（进项税额）	13
贷：银行存款	128

### 高频考点：库存商品

账务处理	借：库存商品 贷：生产成本 借：主营业务成本 贷：库存商品
计算	毛利率法： 本期销售净额=商品销售收入-销售退回和折让 本期销售毛利=本期销售净额×上期毛利率 本期销售成本=本期销售净额-本期销售毛利 期末存货成本=期初存货成本+本期购货成本-本期销售成本  售价金额核算法： 商品进销差价率=（期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价）/（期初库存商品售价+本期购入商品售价） 本期销售商品应分摊的商品进销差价=本期商品销售收入×商品进销差价率 本期销售商品成本=本期商品销售收入-本期销售商品应分摊的商品进销差价 期末结存商品的成本=期初库存商品的进价成本+本期购进商品的进价成本-本期销售商品的成本

【单选题】某商场采用毛利率法计算期末存货成本。甲类商品 2020 年 4 月 1 日期初成本为 3 500 万元，当月购货成本为 500 万元，当月销售收入为 4 500 万元。甲类商品第一季度实际毛利率为 25%。2020 年 4 月 30 日，甲类商品结存成本为（ ）万元。

A. 50                      B. 1 125                      C. 625                      D. 3 375

【答案】C

【解析】本期销售成本=4 500×（1-25%）=3 375（万元）； 期末存货成本=3 500+500-3 375=625（万元）。

【单选题】某企业采用售价金额法核算库存商品成本，本月初库存商品成本为 18 万元，售价总额为 22 万元，本月购进商品成本为 16 万元，售价总额 28 万元，本月销售商品收入为 15 万元，该企业本月结转销售商品成本总额为（ ）万元。

A. 10.2                      B. 23.8                      C. 26.2                      D. 19

【答案】A



## 老会计-用心传递温度

【解析】进销差价率=  $(4+12) / (22+28) \times 100\% = 32\%$  本月销售商品的成本=  $15 \times (1-32\%) = 10.2$  (万元)。

### 高频考点：存货清查与减值

	审批前	审批后
盘盈	借：原材料等 贷：待处理财产损溢	借：待处理财产损溢 贷：管理费用
盘亏	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） 1. 自然灾害——不转出； 2. 管理不善——转出	借：其他应收款 原材料 银行存款 管理费用（净损失） 营业外支出（净损失） 贷：待处理财产损溢

【多选题】（2019 年）下列各项中，关于存货毁损报经批准后的会计科目处理表述正确的有（ ）。

- A. 属于一般经营损失的部分，记入“营业外支出”科目
- B. 属于过失人赔偿的部分，记入“其他应收款”科目
- C. 入库的残料价值，记入“原材料”科目
- D. 属于非常损失的部分，记入“管理费用”科目

【答案】BC

【解析】选项 A，属于一般经营损失的部分，记入“管理费用”科目；选项 D，属于非常损失的部分，记入“营业外支出”科目。

存货 减值	处理原则	成本与可变现净值孰低计量	
	可变现净值	估计的售价-至完工时估计将要发生的成本-估计的销售费用以及相关税费	
	账务处理	计提	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
		转回	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失
		结转	借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品

【单选题】2020 年 3 月 31 日，某企业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为 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 110 万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为 10 万元，2020 年 3 月 31 日应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

- A. -10
- B. 0
- C. 2
- D. 12

【答案】C

【解析】可变现净值=  $110 - 20 - 2 = 88$  (万元)；应计提存货跌价准备=  $(100 - 88) - 10 = 2$  (万元)。





## 老会计-用心传递温度

【单选题】（2018 年）2016 年 12 月 31 日，某企业甲商品的账面余额为 100 000 元，由于市场价格下跌，预计其可变现净值为 90 000 元，由此计提存货跌价准备 10 000 元。2017 年 6 月 30 日甲商品账面余额为 100 000 元，由于市场价格有所回升，甲商品预计可变现净值为 96 000 元。不考虑其他因素，2017 年 6 月 30 日，该企业应转回存货跌价准备金额为（ ）元。

A. 90 000      B. 10 000      C. 6 000      D. 4 000

【答案】C

【解析】应提准备=（100 000-96 000）-10 000=4 000-10 000=-6 000（元），即应转回存货跌价准备。

老会计  
www.lkj100.com