



第三章 流动资产

高频考点：库存现金清查

	审批前	审批后	
短缺 (盘亏)	借：待处理财产损益 贷：库存现金	借：其他应收款	应由责任人赔偿或保险公司赔偿
		管理费用	无法查明原因的
		贷：待处理财产损益	
溢余 (盘盈)	借：库存现金 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益	
		贷：其他应付款	应支付给有关人员或单位的
		营业外收入	无法查明原因的

【单选题】(2021 年)下列各项中,企业已记入“待处理财产损益”科目且无法查明原因的现金盘盈,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

【答案】D

【解析】现金溢余,属于应支付给有关人员或单位的,计入其他应付款;属于无法查明原因的,计入营业外收入。

【单选题】(2019 年)某企业现金盘点时发现库存现金短款 351 元,经核准需由出纳员赔偿 200 元,其余短款无法查明原因,关于现金短款相关会计科目处理正确的是()。

- A. 借记“财务费用”科目 151 元
B. 借记“其他应付款”科目 200 元
C. 借记“管理费用”科目 151 元
D. 借记“营业外支出”科目 151 元

【答案】C

【解析】会计分录为:

批准前:

借:待处理财产损益 351
贷:库存现金 351

批准后:

借:管理费用 151
其他应收款 200
贷:待处理财产损益 351

高频考点：其他货币资金

种类	银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、外埠存款、存出投资款
付款方	借：其他货币资金 贷：银行存款
	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额）



老会计-用心传递温度

	贷：其他货币资金
收款方	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） 结转销售成本略

【多选题】（2019 年）下列各项中，企业应通过“其他货币资金”科目核算的有（ ）。

- A. 用银行本票支付采购办公用品的款项
B. 存入证券公司指定账户的款项
C. 汇往异地银行开立采购专户的款项
D. 存入银行信用证保证金专户的款项

【答案】ABCD

【解析】选项 A，属于银行本票存款；选项 B，属于存出投资款；选项 C，属于外埠存款；选项 D，属于信用证保证金存款。

高频考点：交易性金融资产

取得投资	借：交易性金融资产——成本 应收股利/应收利息 投资收益 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金	①初始确认按公允价值入账； ②交易费用计入“投资收益” ③支付价款中包含了已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期而未领取利息，单独确认为应收项目，不构成交易性金融资产的初始入账金额
	借：其他货币资金 贷：应收股利/应收利息	
持有股息	（1）宣告现金股利（期末计息） 借：应收股利/应收利息 贷：投资收益 （2）收到 借：其他货币资金 贷：应收股利/应收利息	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或已到付息期但尚未领取的利息，应当确认为应收项目，并计入投资收益
公允价值变动	交易性金融资产公允价值高于账面余额（即上升） 借：交易性金融资产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益【价值下跌分录相反】	
出售投资	借：其他货币资金 贷：交易性金融资产——成本 借或贷：交易性金融资产——公允价值变动 借或贷：投资收益【收到价款与投资总账差额】	
增值税	增值税=（卖出价-买入价）/（1+6%）×6% 借：投资收益 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税	①买入价不需要扣除已宣告未发放现金股利和已到付息期未领取的利息。 ②相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额互抵，年末时仍出现负差的，



老会计-用心传递温度

不得转入下一会计年度。

【注意】投资活动对损益账户的影响？

业务事项		影响的损益账户
购买时	交易费用	投资收益（借方）
持有期间	股利收益	投资收益（贷方）
	价值变动	公允价值变动损益（借方或贷方）
出售时	出售损益	投资收益（借方或贷方）
	增值税	投资收益（借方或贷方）

【单选题】（2021 年）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，该股票价款 200 万元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 6 万元），另支付交易费用 0.5 万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.03 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. 194 B. 194.53 C. 200.5 D. 200

【答案】A

【解析】会计分录：

借：交易性金融资产——成本 (200-6) 194
 应收股利 6
 投资收益 0.5
 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.03
 贷：其他货币资金 200.53

【多选题】（2021 年）下列关于企业交易性金融资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 购买交易性金融资产的成本按公允价值入账
 B. 取得时产生的交易费用应冲减投资收益
 C. 支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应记入“应收股利”科目
 D. 支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息应记入“应收利息”科目

【答案】ABCD

【解析】会计分录：

借：交易性金融资产——成本
 应收股利/应收利息
 投资收益
 应交税费——应交增值税（进项税额）
 贷：其他货币资金

高频考点：应收款项

应收票据	商业汇票（商业承兑汇票、银行承兑汇票）
------	---------------------



	销售收到	借：银行存款 应收票据 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 结转销售成本（略）	
		因债务人抵偿前欠货款而取得的应收票据	借：应收票据 贷：应收账款
	背书转让	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应收票据 借或贷：银行存款【货款与票据差额】	
	贴现	贴现息：计入财务费用	

【单选题】（2021 年）下列各项中，企业销售商品收到商业承兑汇票，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 应收票据
B. 其他应收款
C. 应收账款
D. 其他货币资金

【答案】A

【解析】应收票据是指企业因销售商品、提供服务等而收到的商业汇票。根据承兑人不同，商业汇票分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。

【单选题】（2021 年）下列各项中，企业办理银行承兑汇票贴现时，实际收到的金额与票面金额之间的差额应记入的会计科目是（ ）。

- A. 营业外支出
B. 财务费用
C. 管理费用
D. 其他业务成本

【答案】B

【解析】对于票据贴现，企业通常应按实际收到的金额，借记“银行存款”科目，按应收票据的票面金额，贷记“应收票据”科目，按其差额，借记或贷记“财务费用”科目。

应收账款	赊销	借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） （结转销售成本略） 支付代垫运费： 借：应收账款 贷：银行存款【资产总额不变】
	收款	借：银行存款 贷：应收账款【资产总额不变】

【单选题】（2020 年）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；同时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，甲公司应确认的应收账款为（ ）万元。

- A. 21
B. 22.6
C. 23.69
D. 20



老会计-用心传递温度

【答案】C

【解析】应收账款的入账金额=20+2.6+1+0.09=23.69（万元）。

预付账款	预付	借：预付账款 贷：银行存款【资产总额不变】
	收货	借：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：预付账款【按货款全额冲减预付款】
	补付	借：预付账款 贷：银行存款
	预付款项情况不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，而直接通过“应付账款”科目核算。（收收核算、付付核算）	

其他应收款	①职工出差借款； ②为职工垫付的、应由职工负担的医药费、房租费； ③存出保证金，如租入包装物支付的押金； ④应收的出租包装物租金收入； ⑤应收的各种罚款、赔款，如因企业财产等遭受意外损失而应向有关保险公司收取的赔款等
-------	--

【多选题】（2021 年）下列各项中，企业应通过“其他应收款”科目核算的有（ ）。

- A. 销售商品为购货单位垫付的运杂费 B. 结算为职工代垫的水电费
C. 租入包装物支付的押金 D. 应收债券投资产生的利息

【答案】BC

【解析】选项 A，计入应收账款；选项 D，计入应收利息。

高频考点：应收款项减值

直接转销法（小企业）	适用范围	小企业
	账务处理	借：银行存款（可收回的金额） 营业外支出——坏账损失（差额） 贷：应收账款（账面余额）
	缺点	不符合权责发生制导致各期损益不实

备抵法	适用范围	企业
	计算	当期应计提坏账准备=坏账准备（应有余额-已有余额） 应有余额=应收账款账面余额-预计可收回金额
	账务处理	计提准备： 借：信用减值损失 贷：坏账准备（账面价值减少，账面余额不变） 冲减准备： 借：坏账准备



		贷：信用减值损失（账面价值增加，账面余额不变）
		发生坏账： 借：坏账准备 贷：应收账款（账面价值不变，账面余额减少）
		收回坏账： 借：应收账款 贷：坏账准备 借：银行存款 贷：应收账款（账面价值减少，账面余额不变）

【单选题】（2018 年）2017 年 12 月 1 日，某企业“坏账准备——应收账款”科目贷方余额 1 万元。12 月 25 日，收回已作坏账转销的应收账款 1 万元；12 月 31 日，坏账准备应有贷方余额 12 万元。不考虑其他因素，12 月 31 日该企业应计提的坏账准备金额为（ ）万元。

A. 10 B. 12 C. 11 D. 13

【答案】A

【解析】12 月 25 日收回已作坏账转销的应收账款：

借：应收账款 1
 贷：坏账准备 1
借：银行存款 1
 贷：应收账款 1

12 月 31 日，坏账准备应有余额 12 万元；应计提坏账准备=12-（1+1）=10（万元）。

【单选题】（2015 年）2014 年年初某公司“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为 3 万元，3 月 20 日收回已核销的坏账 12 万元并已入账，12 月 31 日“应收账款”科目余额为 220 万元（所属明细科目为借方余额），预计未来现金流量现值为 200 万元，不考虑其他因素，2014 年年末该公司应计提的坏账准备金额为（ ）万元。

A. 17 B. 29 C. 20 D. 5

【答案】D

【解析】2014 年年末该公司应计提的坏账准备金额=220-200-（12+3）=5（万元）。

【单选题】2012 年 12 月初，某企业“坏账准备”科目贷方余额为 6 万元。12 月 31 日“应收账款”科目借方余额为 100 万元。经减值测试，该企业应收账款预计未来现金流量现值为 95 万元。则该企业 2012 年年末应计提的坏账准备金额为（ ）万元。

A. 5 B. 11 C. -1 D. 1

【答案】C

【解析】“坏账准备”科目期末应有余额=100-95=5（万元），该科目已有贷方余额 6 万元，所以当期应计提的金额=5-6=-1（万元）。

【多选题】下列各项中，会引起应收账款账面余额发生增减变动的有（ ）。

- A. 计提坏账准备
- B. 收回应收账款
- C. 转销坏账准备
- D. 已转销的坏账又收回



老会计-用心传递温度

【答案】BC

【解析】选项 A，计提坏账准备时：

借：信用减值损失

贷：坏账准备

不影响应收账款的账面余额。

选项 B，收回应收账款时：

借：银行存款

贷：应收账款

应收账款的账面余额减少。

选项 C，转销坏账准备时：

借：坏账准备

贷：应收账款

应收账款的账面余额减少。

选项 D，已转销的坏账又收回时：

借：应收账款

贷：坏账准备

借：银行存款

贷：应收账款

不影响应收账款的账面余额

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。



老会计-用心传递温度

【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. 105 000 B. 257 500 C. 150 000 D. 102 500

【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. 37 200 B. 22 320 C. 14 880 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



老会计-用心传递温度

月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）
	材料已经入库未收到发票： 月末：借：原材料（计划成本） 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）
计划成本法下 发出材料	计算发出材料的实际成本： 发出材料的实际成本=发出材料的计划成本+差异 发出材料应负担的成本差异=发出材料的计划成本×差异率 材料成本差异率=（期初结存材料的成本差异+本期验收入库材料的成本差异）/（期初结存材料的计划成本+本期验收入库材料的计划成本）
	计算期末结存材料的实际成本： 期末结存材料的实际成本=期末结存材料的计划成本+差异 期末结存材料的计划成本=期初结存材料的计划成本+本期验收入库材料的计划成本-本期发出材料的计划成本 期末结存材料的成本差异=期末结存材料的计划成本×差异率
	借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等 其他业务成本 委托加工物资 贷：原材料（计划成本）
	结转发出材料的成本差异并将发出材料的计划成本调整为实际成本： 借：生产成本等 贷：材料成本差异（超支差异）（或相反）
	材料成本差异账户： 借方：取得材料的 超支 差异，发出材料的 节约 差异 贷方：取得材料的 节约 差异，发出材料的 超支 差异

【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（ ）。

- 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



【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

【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（ ）。

【答案】A

第 11 页 共 15 页



【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 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

【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
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	<p>毛利率法：</p> <p>本期销售净额=商品销售收入-销售退回和折让</p> <p>本期销售毛利=本期销售净额×上期毛利率</p> <p>本期销售成本=本期销售净额-本期销售毛利</p> <p>期末存货成本=期初存货成本+本期购货成本-本期销售成本</p> <p>售价金额核算法：</p> <p>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）</p> <p>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</p> <p>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</p>



老会计-用心传递温度

	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

【解析】进销差价率=（4+12）/（22+28）×100%=32% 本月销售商品的成本=15×（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）。

【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。