



第三章 流动资产

【单选题】企业按照成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价，按单项存货进行比较。2016年12月31日，甲、乙、丙三种存货成本与可变现净值分别为：甲存货成本10万元，可变现净值8万元；乙存货成本12万元，可变现净值15万元；丙存货成本18万元，可变现净值15万元。甲、乙、丙三种存货已计提的跌价准备分别为1万元、2万元、1.5万元。假定该企业只有这三种存货，2016年12月31日应补提的存货跌价准备总额为（ ）万元。

A. -0.5

B. 5

C. 2

D. 0.5



第三章 流动资产

答案：D

解析：应补提的存货跌价准备总额等于甲、乙、丙三种货物分别应补提的存货跌价准备金额之和，即

$[(10-8) - 1] + (0-2) + [(18-15) - 1.5] = 0.5$ （万元）。



第三章 流动资产

【单选题】某百货公司采用售价金额核算法进行核算。

2019年10月初库存商品的进价成本为410万元，售价总额为500万元，本月购进商品的进价成本为550万元，售价总额为700万元，本月销售收入为600万元。不考虑其他因素，下列会计处理结果表述不正确的是（ ）。

- A. 商品进销差价率为20%
- B. 已销商品应分摊的商品进销差价120万元
- C. 本期销售商品的实际成本为480万元
- D. 期末结存商品的实际成本为600万元



第三章 流动资产

答案：D

解析：期初库存商品进销差价=期初库存商品售价-期初库存商品进价成本=500-410=90（万元），本期购入商品进销差价=本期购入库存商品售价-本期购入库存商品进价成本=700-550=150（万元）；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）×100%=（90+150）÷（500+700）×100%=20%；本月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=600×20%=120（万元）；本期销售商品的实际成本=本期商品销售收入总额-本期销售商品应分摊的进销差价=600-120=480（万元）；期末结存商品的实际成本=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=410+550-480=480（万元）。



第三章 流动资产

【多选题】企业因债务人抵偿前欠货款而取得的应收票据，此项经济业务所涉及的会计科目有（ ）。

- A. 应收票据
- B. 应收账款
- C. 主营业务收入
- D. 应交税费——应交增值税（销项税额）



第三章 流动资产

答案：AB

解析：因债务人抵偿前欠货款而取得的应收票据，借记“应收票据”科目，贷记“应收账款”科目。



第三章 流动资产

【多选题】关于交易性金融资产的会计处理，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 取得交易性金融资产时，应当按照该金融资产取得时的公允价值作为其初始确认金额
- B. 取得交易性金融资产所支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利，应作为交易性金融资产的初始入账金额
- C. 取得交易性金融资产所发生的相关交易费用应当在发生时计入投资收益
- D. 资产负债表日，交易性金融资产应当按照公允价值计量，公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益



第三章 流动资产

答案：ACD

解析：选项B，取得交易性金融资产所支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息的，应计入应收股利或应收利息。



第三章 流动资产

【多选题】下列各项中，应计入加工收回后直接出售的委托方加工物资成本的有（ ）。

- A. 由受托方代收代缴的消费税
- B. 支付的委托加工的往返运输费
- C. 实际耗用的原材料费用
- D. 支付的加工费



第三章 流动资产

答案：ABCD

解析：委托加工物资收回后直接出售的，应将材料费用、加工费、运输费以及受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本。



第三章 流动资产

【多选题】下列各项中，不通过“其他货币资金”科目核算的有（ ）。

- A. 银行支票存款
- B. 企业购买的准备随时出售的债券
- C. 银行承兑汇票
- D. 存出投资款



第三章 流动资产

答案：ABC

解析：其他货币资金主要包括外埠存款、银行本票存款、银行汇票存款、信用证保证金存款、信用卡存款和存出投资款等。选项A，银行支票存款通过“银行存款”科目核算；选项B，企业购买的准备随时出售的债券通过“交易性金融资产”科目核算；选项C，银行承兑汇票通过“应收票据”或“应付票据”科目核算。



第三章 流动资产

【判断题】企业发生经济业务需要支付现金时，可以从本单位的现金收入中直接支付。（ ）



第三章 流动资产

答案：×

解析：开户单位支付现金，可以从本单位库存现金限额中支付或从开户银行提取，不得从本单位的现金收入中直接支付（即坐支）。因特殊情况需要坐支现金的，应当事先报经开户银行审查批准，由开户银行核定坐支范围和限额。



第三章 流动资产

【判断题】“银行存款日记账”应定期与“银行对账单”进行核对，至少每月核对一次，两者之间如果有差额，应该编制“银行存款余额调节表”调节。（ ）



第三章 流动资产

答案：√

解析：本题表述正确。



第三章 流动资产

【判断题】 预付账款属于企业的资产，核算的是企业销售货物预先收到的款项。（ ）



第三章 流动资产

答案：×

解析：预付账款属于企业的资产，核算的是企业采购业务中预先支付的款项。



第三章 流动资产

【判断题】企业为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费等应该在企业的“应收账款”科目核算。（ ）



第三章 流动资产

答案： ×

解析： 企业为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费等应该通过“其他应收款”科目核算。



第三章 流动资产

【判断题】交易性金融资产期末采用公允价值计量，不计提减值准备。（ ）



第三章 流动资产

答案：√

解析：交易性金融资产期末采用公允价值计量，不计提减值准备。。



第三章 流动资产

【不定项选择题】 甲公司为增值税一般纳税人，2019年该公司发生交易性金融资产业务如下：

(1) 1月4日，从上海证券交易所购入乙公司发行的面值为625万元的公司债券，共支付价款655万元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息25万元）。另支付交易费用7.5万元、增值税税额0.45万元，已取得可抵扣的增值税专用发票。甲公司将购入的乙公司债券划分为交易性金融资产。

(2) 1月21日，甲公司存出投资款专户收到债券价款中包含的应收债券利息25万元。



第三章 流动资产

(3) 5月31日, 甲公司持有乙公司债券的公允价值为645万元。

(4) 6月28日, 甲公司将持有的全部乙公司债券转让, 取得价款共计676.2万元, 转让债券应交的增值税税额为1.2万元。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)



第三章 流动资产

(1) 根据资料(1)，甲公司购入该交易性金融资产的初始入账金额是()万元。

- A. 625.6
- B. 637.5
- C. 655
- D. 630

(1) 1月4日，从上海证券交易所购入乙公司发行的面值为625万元的公司债券，共支付价款655万元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息25万元）。另支付交易费用7.5万元、增值税税额0.45万元，已取得可抵扣的增值税专用发票。甲公司将购入的乙公司债券划分为交易性金融资产。



第三章 流动资产

答案：D

解析：甲公司购入该交易性金融资产的初始入账金额 $=655-25=630$ （万元）。

资料（1）会计分录：

借：交易性金融资产——成本 $(655-25)$ 630
 应收利息 25
 投资收益 7.5
 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.45
贷：其他货币资金——存出投资款 662.95



第三章 流动资产

(2) 根据资料(1)和(2),下列各项中,1月21日甲公司收到债券利息的会计处理正确的是()。

A. 借:其他货币资金——存出投资款25

贷:应收利息25

B. 借:银行存款25

贷:应收利息25

C. 借:银行存款25

贷:投资收益25

D. 借:其他货币资金——存出投资款25

贷:投资收益25

(2) 1月21日,甲公司存出投资款专户收到债券价款中包含的应收债券利息25万元。



第三章 流动资产

答案：A

解析：资料（2）会计分录：

借：其他货币资金——存出投资款25

贷：应收利息25



第三章 流动资产

(3) 根据资料(1)和(3), 下列各项中, 5月31日甲公司交易性金融资产业务会计处理表述正确的是()。

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

(3) 5月31日, 甲公司持有乙公司债券的公允价值为645万元。



第三章 流动资产

答案：AB

解析：资料（3）会计分录：

借：交易性金融资产——公允价值变动（645—630）15

贷：公允价值变动损益 15



第三章 流动资产

(4) 根据资料(1)至(4)，下列各项中，甲公司出售乙公司债券业务会计处理表述正确的是()。

- A. 贷记“交易性金融资产——成本”科目655万元
- B. 借记“其他货币资金——存出投资款”科目676.2万元
- C. 贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目1.2万元
- D. 贷记“投资收益”科目21.2万元

(4) 6月28日，甲公司将持有的全部乙公司债券转让，取得价款共计676.2万元，转让债券应交的增值税税额为1.2万元。



第三章 流动资产

答案：BC

解析：资料（4）会计分录：

借：其他货币资金——存出投资款 676.2

贷：交易性金融资产——成本 630

——公允价值

变动 15

投资收益 31.2

借：投资收益 1.2

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 1.2



第三章 流动资产

(5) 根据资料(1)至(4)，该投资对甲公司2019年度利润表“营业利润”项目本期金额的影响是()万元。

A. 47.5

B. 37.5

C. 55

D. 46.2



第三章 流动资产

答案：B

解析：2019年度利润表“营业利润”项目本期金额= -7.5 [资料(1)] $+15$ [资料(3)] $+ (31.2-1.2)$ [资料(4)] $=37.5$ (万元)。

谢谢 观看
THANK YOU