

第三章 流动资产

【单选题】下列各项中，企业应通过“其他货币资金”科目核算的是（ ）。

- A. 销售商品收到商业承兑汇票
- B. 购买办公用品开出现金支票
- C. 采购原材料开出银行承兑汇票
- D. 用单位信用卡支付管理部门购书款

答案：D

解析：本题考查其他货币资金的核算内容。其他货币资金核算的内容包括：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、存出投资款和外埠存款等。选项A，应通过“应收票据”科目核算；选项B，应通过“银行存款”科目核算；选项C，应通过“应付票据”科目核算。

【单选题】A企业通过对应收款项的风险进行分析，决定按应收款项余额的一定比例计提坏账准备。“坏账准备”科目的年初贷方余额为4000元，“应收账款”和“其他应收款”科目的年初借方余额分别为30000元和10000元。当年，不能收回的应收账款2000元确认为坏账损失。“应收账款”和“其他应收款”科目的年末借方余额分别为60000元和10000元，假定该企业年末确定的坏账提取比例为10%。该企业年末应提取的坏账准备为（ ）元。

- A. 1000
- B. 3000
- C. 5000
- D. 7000

答案：C

解析：该企业年末坏账准备应有余额 $= (60\ 000 + 10\ 000) \times 10\% = 7\ 000$ （元）。年初坏账准备贷方余额为4000元，本年发生坏账损失2000元，会计分录为

借：坏账准备 2 000

贷：应收账款 2 000

此时坏账准备科目为贷方余额 $= 4\ 000 - 2\ 000 = 2\ 000$ （元），所以本年应计提坏账准备金额 $=$ 年末应有坏账准备金额 $-$ 已有坏账准备金额 $= 7\ 000 - 2\ 000 = 5\ 000$ （元）。

【单选题】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，该股票价款为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：本题考查交易性金融资产初始入账金额的计算。会计分录如下：

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

【单选题】关于交易性金融资产的计量，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 取得交易性金融资产时，要按取得的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额
- B. 应当按取得该金融资产的公允价值作为初始确认金额，相关交易费用发生时计入投资收益
- C. 资产负债表日，交易性金融资产的公允价值变动计入当期所有者权益
- D. 处置交易性金融资产时，出售价款与初始确认金额之间的差额应确认为投资收益

答案：B

解析：本题考查交易性金融资产取得至处置的账务处理。选项A，对于交易性金融资产，应当按照取得时的公允价值作

为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入投资收益；选项C，资产负债表日，企业应将交易性金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；选项D，处置交易性金融资产时，出售价款与账面价值之间的差额应确认为投资收益。

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019年12月1日向乙公司销售商品一批，不含税价款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

答案：C

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

会计分录：

借：应收账款 23.69
 贷：主营业务收入 20
 应交税费——应交增值税（销项税额） 2.6

银行存款 $(1+0.09) 1.09$

【单选题】企业现金清查中，对于应由相关责任人赔偿的现金短缺，经批准后应计入（ ）。

- A. 管理费用
- B. 营业外支出
- C. 财务费用
- D. 其他应收款

答案：D

解析：现金清查中如为现金短缺，应先借记“待处理财产损溢”科目，贷记“库存现金”科目；按管理权限经批准后，属于应由责任人赔偿或保险公司赔偿的部分，借记“其他应收款”科目，贷记“待处理财产损溢”科目。

【单选题】企业销售商品收到一张商业汇票时，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 应收票据
- B. 其他货币资金
- C. 银行存款
- D. 应收账款

答案：A

解析：商业汇票包括商业承兑汇票和银行承兑汇票，通过“应收票据”或“应付票据”科目核算。

此题的会计分录为

借：应收票据

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

【单选题】2024年6月，甲企业将账面余额为28万元（其中：成本25万元、公允价值变动3万元）的交易性金融资产全部出售，实际收到款项30万元。不考虑增值税及其他因素，甲企业出售该资产确认的投资收益金额为（ ）万元。

- A. 25
- B. 5
- C. 30
- D. 2

答案：D

解析：出售该资产确认的投资收益金额 $=30-25-3=2$ （万元）。

会计分录：

借：其他货币资金 30

贷：交易性金融资产——成本 25

——公允价值变动 3

投资收益 $(30 - 25 - 3) \times 2$

【单选题】2024年12月初，某企业“应收账款”科目借方余额为600万元，相应的“坏账准备”科目贷方余额为40万元，本月实际发生坏账损失12万元。2024年12月31日该企业应补提坏账准备22万元。不考虑其他因素，该企业2024年12月31日“坏账准备”科目的期末余额为（ ）万元。

A. 50

B. 22

C. 62

D. 40

答案：A

解析：本题考查坏账准备期末余额的计算。期末，坏账准备的应有余额 $=40 - 12 + 22 = 50$ （万元）。

【单选题】2024年12月1日，某企业“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为2万元。12月25日，收回已作坏账转销的应收账款3万元；12月31日，应收账款余额为300万元，经减值测试，“坏账准备——应收账款”科目贷方应有余额为40万元。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. 35

B. 40

C. 45

D. 38

答案：D

解析：题考查期末计提坏账准备金额的计算。12月25日收回已作坏账转销的应收账款：

借：应收账款 3

贷：坏账准备 3

借：坏账准备 3

贷：信用减值损失 3

借：银行存款 3

贷：应收账款 3

12月31日，应计提的坏账准备 $=40 - 2 = 38$ （万元）。

【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

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）。

【单选题】某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2024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；当月共发出甲材料500件。3月发出甲材料的成本为（ ）元。

- A. 18 500
B. 18 600
C. 19 000
D. 20 000

答案：B

解析：本题考查月末一次加权平均法下发出材料的成本计算。月末一次加权平均单位成本 $= (200 \times 40 + 400 \times 35 + 400 \times 38) / (200 + 400 + 400) = 37.2$ （元/件）；所以，发出甲材料的成本 $= 37.2 \times 500 = 18\ 600$ （元）。

【单选题】某企业材料采用计划成本核算，2021年12月1日结存材料的计划成本是400万元，“材料成本差异”科目的贷方余额是6万元。本月入库材料的计划成本是2 000万元，“材料成本差异”科目的借方发生额是12万元。本月发出材料的计划成本是1 600万元。则该企业2021年12月31日结存材料的实际成本是（ ）万元。

- A. 802
B. 800
C. 798
D. 1 604

答案：A

解析：本题考查计划成本法下结存材料实际成本的计算。材料成本差异率 $= (-6 + 12) / (400 + 2\ 000) \times 100\% = 0.25\%$ ，本月发出材料实际成本 $= 1\ 600 \times (1 + 0.25\%) = 1\ 604$ （万元），则2021年12月31日结存材料实际成本 $= (400 - 6) + (2\ 000 + 12) - 1\ 604 = 802$ （万元）。

【单选题】某百货公司采用售价金额核算法进行核算。2024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

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）。

【多选题】关于存货清查，下列表述中正确的有（ ）。

- A. 盘盈存货应计入营业外收入
- B. 存货盘盈或盘亏均应通过“待处理财产损溢”科目核算
- C. 管理不善造成存货盘亏的净损失应计入管理费用
- D. 自然灾害造成存货盘亏的净损失应计入营业外支出

答案：BCD

解析：选项A，盘盈存货应冲减管理费用。

【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

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。

【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

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。