

**【知识点7】库存商品****（一）库存商品的内容**

库存商品包括：库存产成品、外购商品、存放在门市部门准备出售的商品、发出展览的商品、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的待修品等。

**【注意】**已完成销售手续但购买单位在月末未提取的产品，不应作为企业的库存商品，而应作为代管商品处理，单独设置代管商品备查簿进行登记。

## 1. 验收入库商品

借：库存商品

    贷：生产成本

## 2. 发出商品

借：主营业务成本

    贷：库存商品

**（二）商品流通企业发出商品的核算**

## 1. 毛利率法

## （1）概念

毛利率法是指根据本期销售净额乘以上期实际（或本期计划）毛利率匡算本期销售毛利，并据以计算出存货和期末存货成本的一种方法。

该方法适用于商业批发企业，因为同类商品的毛利率大致相同，采用这种存货计价方法既能减轻工作量，也能满足对存货管理的需要。

## （2）公式

毛利率 = 销售毛利 ÷ 销售额 × 100%

销售净额 = 商品销售收入 - 销售退回与折让

销售毛利 = 销售净额 × 毛利率

销售成本 = 销售净额 - 销售毛利 = 销售净额 × (1 - 毛利率)

期末存货成本 = 期初存货成本 + 本期购货成本 - 本期销售成本

## 2. 售价金额核算法

## （1）概念

售价金额核算法是指平时商品的购入、加工收回、销售均按售价记账，售价与进价的差额通过“商品进销差价”科目核算，期末计算进销差价率和本期已销售商品应分摊的进销差价，并据以调整本期销售成本的一种方法。该方法适用于零售企业，因为零售企业要求按商品零售价格标价，采用该方法更简单。

## （2）公式

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%

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

本期销售商品的成本 = 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

**【历年真题】**

【例题 82-多选题】下列各项中，企业应通过“库存商品”科目核算的有（ ）。(2020 年)

- A. 存放在门市部准备出售的商品
- B. 已完成销售手续但购方在月末尚未提取的产品
- C. 发出展览的商品
- D. 接受来料加工制造的代制品

【例题 83-单选题】某企业采用毛利率法对库存商品进行核算。2018 年 4 月 1 日，“库存商品”科目期初余额为 150 万元，本月购进商品一批，采购成本为 250 万元，本月实现商品销售收入 300 万元。上季度该类商品的实际毛利率为 20%。不考虑其他因素，该企业本月末“库存商品”科目的期末余额为（ ）万元。(2019 年)

- A. 160
- B. 100
- C. 80
- D. 110

【例题 84-单选题】企业采用毛利率法核算库存商品，月初商品成本 600 万元，购进存货成本 1 400 万元，本月销售收入 1 600 万元，该商品上期毛利率为 15%，则月末结存商品成本为（ ）万元。(2018 年)

- A. 700
- B. 1 360
- C. 400
- D. 640

【例题 85-判断题】毛利率法是指根据本期销售净额乘以上期实际（或本期计划）毛利率计算本期销售毛利的一种方法。（ ）

【例题 86-单选题】某商场采用售价金额法核算库存商品。2015 年 3 月 1 日，该商场库存商品的进价成本总额为 180 万元，售价总额为 250 万元；本月购入商品的进价成本总额为 500 万元，售价总额为 750 万元；本月实现的销售收入总额为 600 万元。不考虑其他因素，2015 年 3 月 31 日该商场库存商品的成本总额为（ ）万元。(2016 年)

- A. 408
- B. 400
- C. 272
- D. 192

【例题 87-单选题】甲公司采用售价金额法核算库存商品，2021 年 12 月初库存商品的进价成本总额为 200 万元，零售价总额为 220 万元，当月购进商品的进价成本总额为 150 万元，售价总额为 180 万元，当月实现销售收入总额为 240 万元。不考虑其他因素，2021 年 12 月 31 日该公司结存商品的实际成本总额为（ ）万元。(2022 年)

- A. 110
- B. 180



C. 160

D. 140

【例题 88-多选题】下列各项中，关于库存商品售价金额核算法的表述正确的有（ ）。(2021 年)

- A. 商品售价与进价的差额通过“商品进销差价”科目核算
- B. 期末需根据已售商品应分摊的进销差价调整本期销售成本
- C. 库存商品入库时按售价记账
- D. 库存商品销售时按进价结转销售成本

【例题 89-判断题】采用售价金额核算法核算库存商品时，期末结存商品的实际成本为本期商品销售收入乘以商品进销差价率。（ ）(2022 年)

### 【知识点 8】存货清查（重点）

#### （一）存货盘盈

##### 1. 审批前

借：原材料

贷：待处理财产损溢

##### 2. 审批后

借：待处理财产损溢

贷：管理费用

#### （二）存货盘亏

##### 1. 审批前

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） （管理不善造成的）

##### 2. 审批后

借：原材料 （残料）

其他应收款 （保险或过失人的赔偿）

管理费用 （一般经营损失、收发计量差错造成、管理不善造成）

营业外支出 （非常损失）

贷：待处理财产损溢

【注意】一般经营损失、自然灾害造成的存货盘亏，无需进项税额转出。只有管理不善造成的存货盘亏，才需要进项税额转出。

### 【历年真题】

【例题 90-单选题】某公司因暴雨毁损原材料一批，该批材料实际成本为 1 万元。残料变现价值为 0.05 万元，保险公司按合同约定赔偿 0.3 万元。不考虑其他因素，该批材料的毁损净损失为（ ）万元。(2020 年)

A. 1

B. 0.65



C. 0.05

D. 0.7

【例题 91-单选题】某企业为增值税一般纳税人，2019 年 6 月 20 日因管理不善造成一批库存材料毁损。该批材料账面余额为 20 000 元，增值税进项税额为 2 600 元，未计提存货跌价准备，收回残料价值 1 000 元，应由责任人赔偿 5 000 元。不考虑其他因素，该企业应确认的材料毁损净损失为（ ）元。（2019 年）

A. 14 000

B. 21 600

C. 17 600

D. 16 600

【例题 92-单选题】某企业为增值税一般纳税人，雷电毁损原材料一批，该批材料的实际成本 10 000 元，增值税税额为 1 300 元，由保险公司赔偿 2 000 元。原材料净损失为（ ）元。（2022 年）

A. 8 000

B. 10 000

C. 11 300

D. 9 300

【例题 93-单选题】某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。该企业因管理不善使一批库存材料被盗。该批原材料的实际成本为 40 000 元，购买时支付的增值税为 5 200 元，应收保险公司赔偿 21 000 元。不考虑其他因素，该批被盗原材料形成的净损失为（ ）元。（2015 年）

A. 21 000

B. 40 000

C. 45 200

D. 24 200

【例题 94-多选题】甲公司因地震毁损一批外购原材料，该批材料成本为 100 万元，增值税税额为 13 万元。在批准处理之前，下列会计处理正确的有（ ）。（2022 年）

A. 借记“待处理财产损益”科目 100 万元

B. 贷记“原材料”科目 100 万元

C. 贷记“原材料”科目 113 万元

D. 贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目 13 万元

【例题 95-单选题】某增值税一般纳税人因管理不善，导致火灾毁损库存原材料一批，该批原材料账面记载的成本为 100 万元，经确认应转出的增值税税额为 13 万元，收到保险公司赔偿款 56 万元。假定不考虑其他因素，经批准属于企业确认该材料毁损净损失的会计分录是（ ）。（2020 年）

A. 借：营业外支出 44

贷：待处理财产损益 44

B. 借：管理费用 44



贷：待处理财产损益	44
C. 借：营业外支出	57
贷：待处理财产损益	57
D. 借：管理费用	57
贷：待处理财产损益	57

【例题 96-单选题】下列各项中，关于企业存货清查的会计处理表述正确的是（ ）。(2018 年)

- A. 发生的存货盘亏的净损失属于一般经营损失的部分记入“营业外支出”科目
- B. 发生的存货盘亏的净损失属于非常损失的部分记入“管理费用”科目
- C. 收发计量误差造成的存货盘盈记入“营业外收入”科目
- D. 发生的存货毁损应由保险公司赔偿部分记入“其他应收款”科目

【例题 97-单选题】下列各项中，关于企业原材料盘亏及毁损会计处理表述正确的是（ ）。(2017 年)

- A. 保管员过失造成的需赔偿的损失，计入管理费用
- B. 因台风造成的净损失，计入营业外支出
- C. 应由保险公司赔偿的部分，计入营业外收入
- D. 经营活动造成的净损失，计入其他业务成本

【例题 98-判断题】企业因收发计量错误发生的原材料盘盈，按管理权限报经批准后，应将盘盈金额冲减管理费用。（ ）(2017 年)

【例题 99-判断题】材料盘亏净损失属于一般经营损失的部分，应记入“营业外支出”科目。（ ）(2020 年)

【例题 100-判断题】企业发生存货盘盈时，记入“营业外收入”科目。（ ）(2021 年)

【例题 101-判断题】企业发生的存货盘盈，按管理权限报经批准后，应计入营业外收入。（ ）(2022 年)

【例题 102-判断题】因管理不善导致存货盘亏的进项税额需要转出，计入待处理财产损益。（ ）(2021 年)

### 【知识点 9】存货减值（重点）

#### （一）存货跌价准备的计提和转回

资产负债表日，存货应按照成本（实际成本）与可变现净值孰低计量。

可变现净值=预估存货售价-进一步加工成本-估计销售费用和税费	
情形	会计处理
可变现净值 ≥ 成本	无需计提存货跌价准备。如果前期已经计提存货跌价准备，应在原已计提的存货跌价准备金额内予以恢复。



可变现净值<成本	需要计提存货跌价准备, 计入资产减值损失。如果前期已经计提存货跌价准备, 应多退少补。
----------	---

(二) 存货跌价准备的账务处理

情形	分录
1. 计提存货跌价准备 (可变现净值<成本)	借: 资产减值损失 贷: 存货跌价准备
2. 转回存货跌价准备 (减值因素消失后)	借: 存货跌价准备 贷: 资产减值损失
3. 发出存货时	借: 主营业务成本、其他业务成本等 存货跌价准备 贷: 库存商品、原材料等

【注意】存货跌价准备是存货的备抵科目。资产负债表列示存货的账面价值。

期末存货的账面价值=存货科目的余额-存货跌价准备的余额

【历年真题】

【例题 103-单选题】2019 年 12 月 31 日, 某企业 E 商品账面余额为 3 000 000 元, 由于市场价格下降, 该商品预计可变现净值为 2 500 000 元, “存货跌价准备”科目期初余额为零。下列各项中, 不考虑其他因素, 该商品期末计提存货跌价准备的会计处理正确的是 ( )。(2020 年)

- A. 借: 营业外支出 2 500 000  
贷: 存货跌价准备 2 500 000
- B. 借: 资产减值损失 500 000  
贷: 存货跌价准备 500 000
- C. 借: 管理费用 500 000  
贷: 存货跌价准备 500 000
- D. 借: 信用减值损失 500 000  
贷: 存货跌价准备 500 000

【例题 104-单选题】某企业 2021 年 12 月 31 日存货的账面余额为 20 000 元, 预计可变现净值为 19 000 元。2022 年 12 月 31 日存货的账面余额仍为 20 000 元, 预计可变现净值为 21 000 元。则 2022 年年末应转回的存货跌价准备为 ( ) 元。(2022 年)

- A. 1 000
- B. 2 000
- C. 9 000
- D. 3 000

【例题 105-单选题】2020 年 3 月 31 日, 某企业乙存货的实际成本为 100 万元, 该存货加工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为 110 万



元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为0。不考虑其他因素，2020年3月31日应计提的存货跌价准备为（ ）万元。（2020年）

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

【例题 106-多选题】下列各项中，关于企业存货减值的相关会计处理表述正确的有（ ）。（2019年）

- A. 企业结转存货销售成本时，对于其已计提的存货跌价准备，应当一并结转
- B. 资产负债表日，当存货期末账面价值低于其可变现净值时，企业应当按可变现净值计量
- C. 资产负债表日，期末存货应当按照成本与可变现净值孰低计量
- D. 资产负债表日，当存货期末账面价值高于其可变现净值时，企业应当按账面价值计量

【例题 107-单选题】下列各项中，关于存货期末计量会计处理表述正确的是（ ）。（2020年）

- A. 当存货可变现净值高于存货成本时应按其可变现净值计价
- B. 当存货可变现净值高于存货成本时应将其差额计入当期损益
- C. 已计提的存货跌价准备不得转回
- D. 当存货账面价值高于其可变现净值时，应计提存货跌价准备

【例题 108-多选题】下列各项中，关于存货期末计量会计处理正确的有（ ）。（2022年）

- A. 期末存货应按成本与可变现净值孰低计量
- B. 存货跌价准备一经确认，在以后会计期间不得转回
- C. 期末存货成本是指计划成本
- D. 某种存货成本高于其可变现净值的，应确认存货跌价准备

【例题 109-多选题】下列各项中，影响企业资产负债表日存货可变现净值的有（ ）。（2017年）

- A. 存货的账面价值
- B. 存货的估计售价
- C. 销售存货过程中估计的销售费用及相关税费
- D. 存货至完工估计将要发生的成本

【例题 110-多选题】下列各项中，属于企业在期末计算存货可变现净值时应考虑的因素有（ ）。（2018年）

- A. 进一步加工的成本
- B. 估计的销售费用
- C. 存货的估计售价
- D. 估计的销售税费

【例题 111-单选题】关于企业计提存货跌价准备的表述中，不正确的有（ ）。（2021年）



- A. 当存货的成本低于可变现净值时，存货按成本计价
- B. 计提存货跌价准备的影响因素消失，其价值得以恢复时应在原计提的跌价准备金额内转回
- C. 转回存货跌价准备时，将转回的金额计入管理费用
- D. 企业计提存货跌价准备会减少企业当期营业利润

【例题 112-多选题】下列各项中，导致企业资产负债表“存货”项目期末余额发生变动的有（ ）。(2018 年)

- A. 已经发出但不符合收入确认条件的商品
- B. 计提存货跌价准备
- C. 用银行存款购入的修理用备件（备品备件）
- D. 收到受托代销的商品

【例题 113-多选题】下列各项中，会引起企业期末存货账面价值变动的有（ ）。(2020 年)

- A. 已发出商品但尚未确认销售收入
- B. 委托外单位加工发出的材料
- C. 发生的存货盘亏
- D. 冲回多计提的存货跌价准备

【例题 114-单选题】下列与存货相关会计处理的表述中，正确的是（ ）。(2022 年)

- A. 存货的盘盈报经批准计入营业外收入
- B. 资产负债表日存货应按成本与可变现净值孰高计量
- C. 按管理权限报经批准的盘盈存货价值计入营业外支出
- D. 结转商品销售成本的同时转销其已计提的存货跌价准备

【例题 115-不定项选择题】某企业为增值税一般纳税人，采用实际成本法核算存货。2019 年 11 月 30 日资产负债表“存货”项目的“期末余额”为 200 000 元，12 月发生与存货相关的业务如下：(2019 年)

(1) 10 日，购入原材料 2 000 千克，采购单价为 100 元。取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的价款为 200 000 元，增值税税额为 26 000 元；由销售方代垫运费，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的运输费为 2 000 元，增值税税额为 180 元。款项以银行存款支付。12 日，原材料验收入库发现短缺 10 千克，属于运输途中的合理损耗。

(2) 20 日，企业行政管理部门领用周转材料（低值易耗品）一批，实际成本为 9 000 元，采用分次摊销法进行摊销。该批周转材料估计使用 3 次，此为第 1 次摊销。

(3) 25 日，委托外单位加工一批应交消费税的材料，发出材料并支付加工费。发出材料的成本为 80 000 元，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的加工费为 15 000 元，增值税税额为 1 950 元，由受托方代收代缴消费税 5 000 元。全部款项以银行存款支付。月末材料加工完成后收回验收入库，将用于直接对外销售。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 根据资料 (1)，企业购入原材料的相关会计处理表述，正确的是（ ）。

- A. 途中发生合理损耗不应调整材料单位成本
- B. 价款已付尚未验收入库的原材料采购成本应记入“在途物资”



C. 销售方代垫运费的增值税税额作为可抵扣的进项税额入账

D. 销售方代垫运费 2 000 元应记入材料采购成本

(2) 根据资料 (1), 该材料的采购成本为 ( ) 元。

A. 199 000

B. 202 000

C. 201 000

D. 200 000

(3) 根据资料 (2), 行政管理部门领用并摊销周转材料的会计处理, 正确的是 ( )。

A. 借: 周转材料——低值易耗品——摊销 3 000  
贷: 周转材料——低值易耗品——在用 3 000

B. 借: 管理费用 3 000  
贷: 周转材料——低值易耗品——摊销 3 000

C. 借: 周转材料——低值易耗品——在用 9 000  
贷: 周转材料——低值易耗品——在库 9 000

D. 借: 管理费用 9 000  
贷: 周转材料——低值易耗品——在库 9 000

(4) 根据资料 (3), 构成企业委托加工物资成本的是 ( )。

A. 材料成本 80 000 元

B. 加工费 15 000 元

C. 增值税 1 950 元

D. 消费税 5 000 元

(5) 根据期初资料、资料 (1) — (3), 2019 年 12 月 31 日资产负债表“存货”期末余额为 ( ) 元。

A. 499 000

B. 410 000

C. 414 000

D. 419 000

**【例题 116-不定项选择题】**甲企业“原材料”科目余额为 500 万元, 与原材料有关的“存货跌价准备”科目无余额, 当月该企业发生如下经济业务。(2021 年)

(1) 2 日, 购入一批原材料, 价款为 400 万元, 增值税税额为 52 万元, 材料已验收入库。供货方代垫运费 8 万元, 增值税税额 0.72 万元。该业务已取得全部增值税专用发票, 全部款项尚未支付。

(2) 25 日, 销售一批原材料。开具的增值税专用发票注明价款为 50 万元, 增值税税额为 6.5 万元, 符合收入确认条件, 全部款项尚未收到, 所售原材料成本为 30 万元, 确认收入的同时结转销售成本。

(3) 31 日, 根据“发料凭证汇总表”的记录, 除当月 25 日因销售发出的原材料成本外, 当月还耗用原材料共计 418 万元, 其中, 生产车间生产产品 400 万元, 车间管理部门 10 万元, 专设销售机构 6 万元, 行政管理部门 2 万元。

(4) 31 日, 该企业原材料及其生产的产品发生减值, 原材料预计可变现净值为 450 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)

1. 根据材料 (1), 下列各项中, 甲企业购进原材料的入账成本是 ( ) 万元。



A. 452

B. 408

C. 400

D. 408.72

2. 根据资料（2），下列各项中甲企业销售原材料的会计处理正确的是（ ）。

A. 结转成本时：

借：主营业务成本	30
贷：原材料	30

B. 确认收入时：

借：应收账款	56.5
贷：其他业务收入	50
应交税费——应交增值税（销项税额）	6.5

C. 结转成本时：

借：其他业务成本	30
贷：原材料	30

D. 确认收入时：

借：应收账款	56.5
贷：主营业务收入	50
应交税费——应交增值税（销项税额）	6.5

3. 根据资料（3），下列各项中，甲企业发出原材料的会计科目处理，正确的是（ ）。

A. 借记“销售费用”科目6万元

B. 借记“管理费用”科目12万元

C. 借记“生产成本”科目400万元

D. 贷记“原材料”科目418万元

4. 根据期初资料、资料（1）至（4），下列各项中，甲企业原材料减值的会计处理正确的是（ ）。

A. 借记“原材料”科目2万元

B. 借记“信用减值损失”科目2万元

C. 借记“资产减值损失”科目10万元

D. 贷记“存货跌价准备”科目10万元

5. 根据期初资料、资料（1）至（4），下列各项中，甲企业原材料相关业务对2020年12月营业利润的影响金额是（ ）万元。

A. 2

B. 10

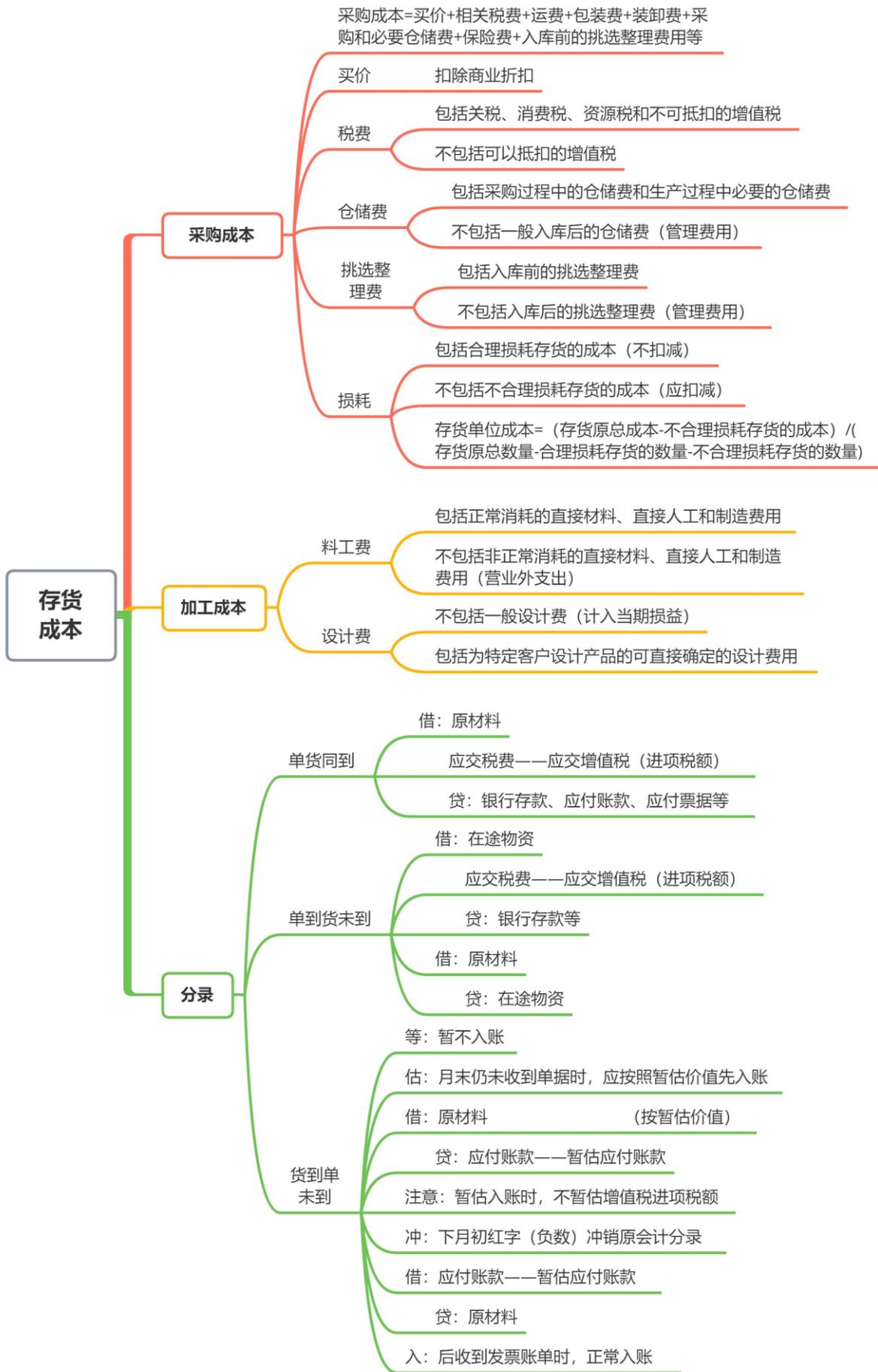
C. 8

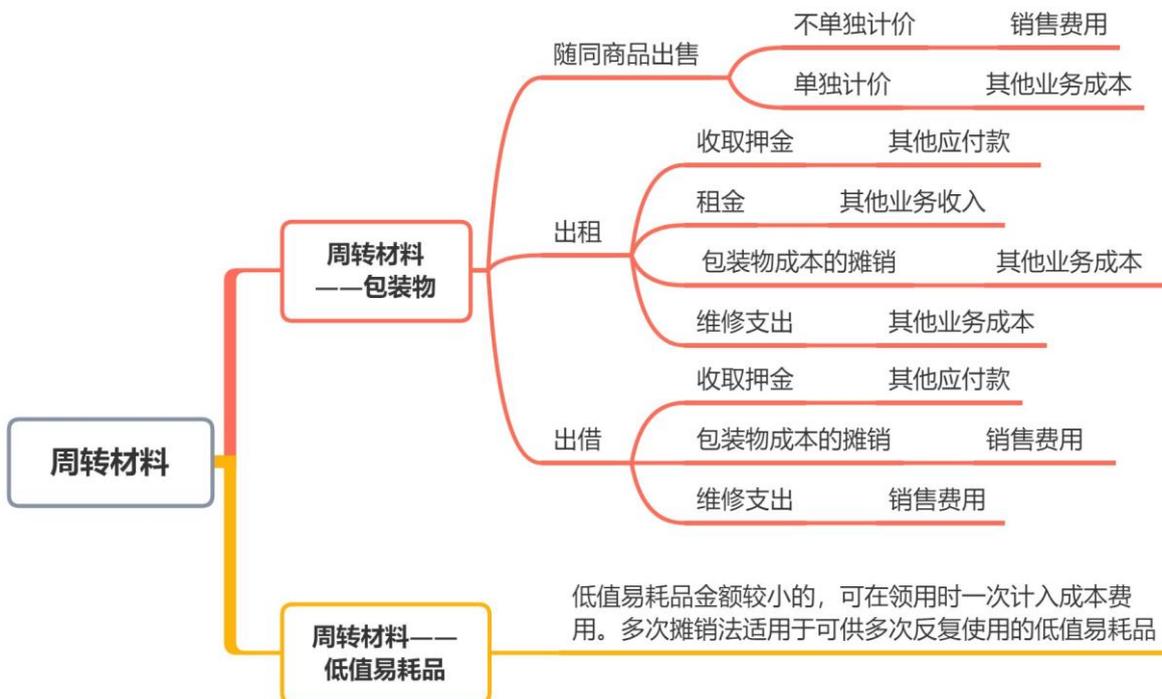
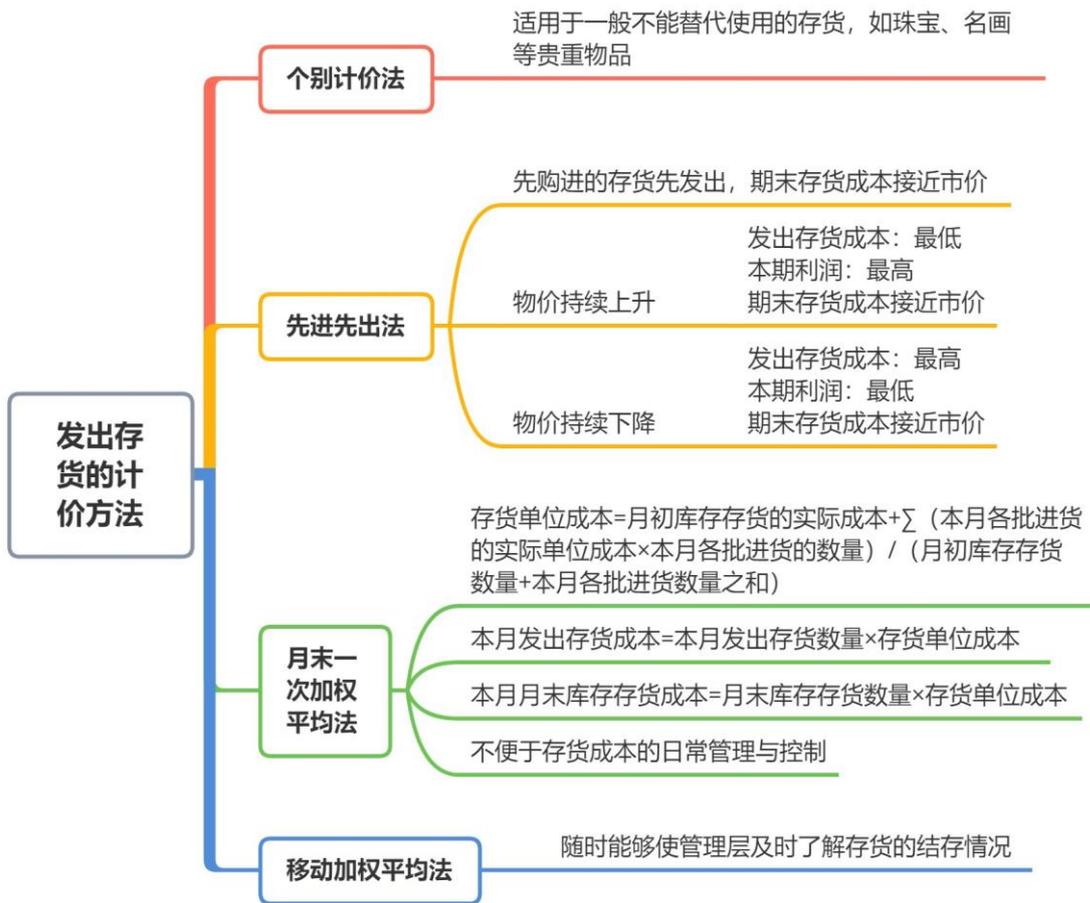
D. 12

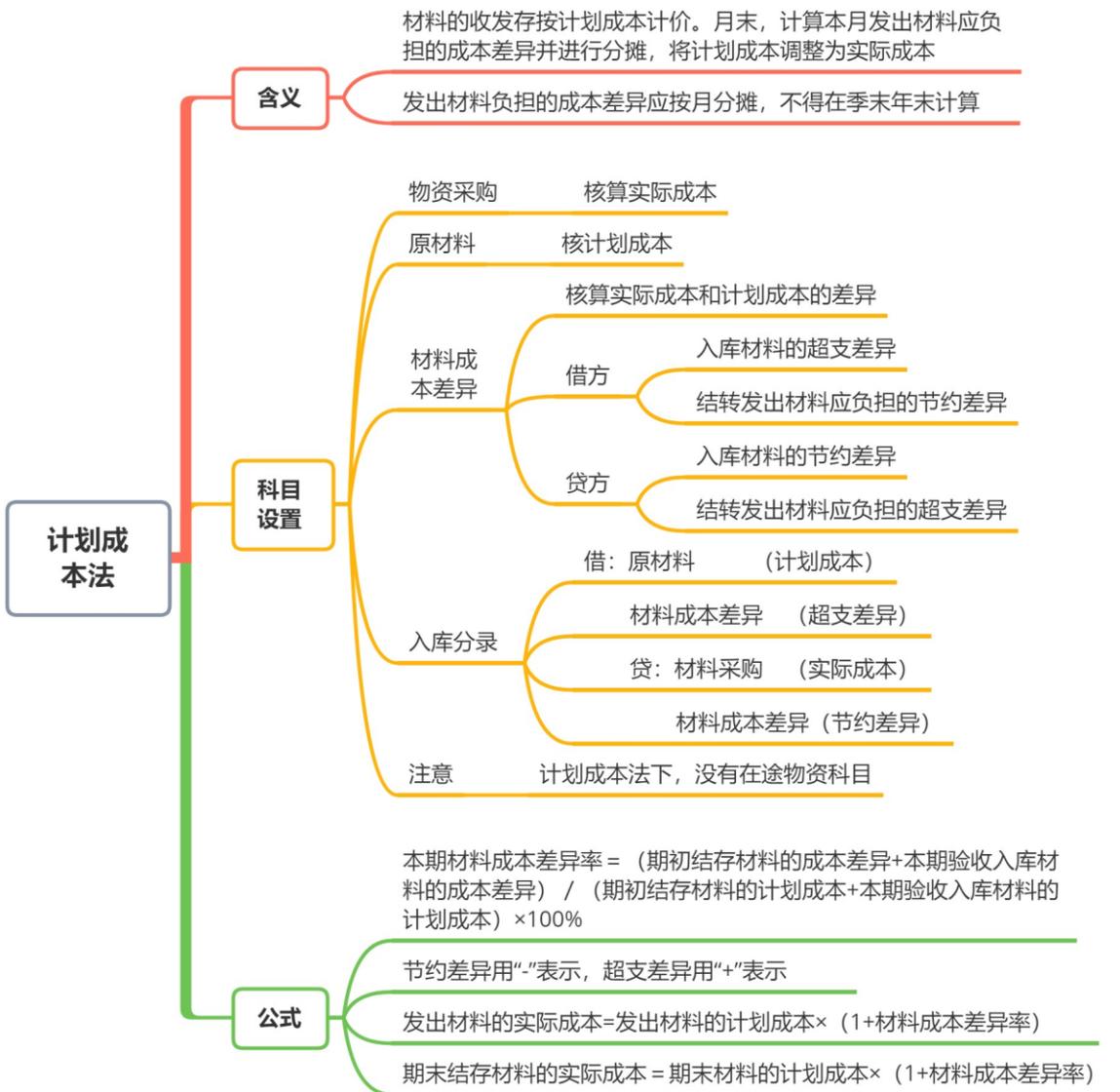


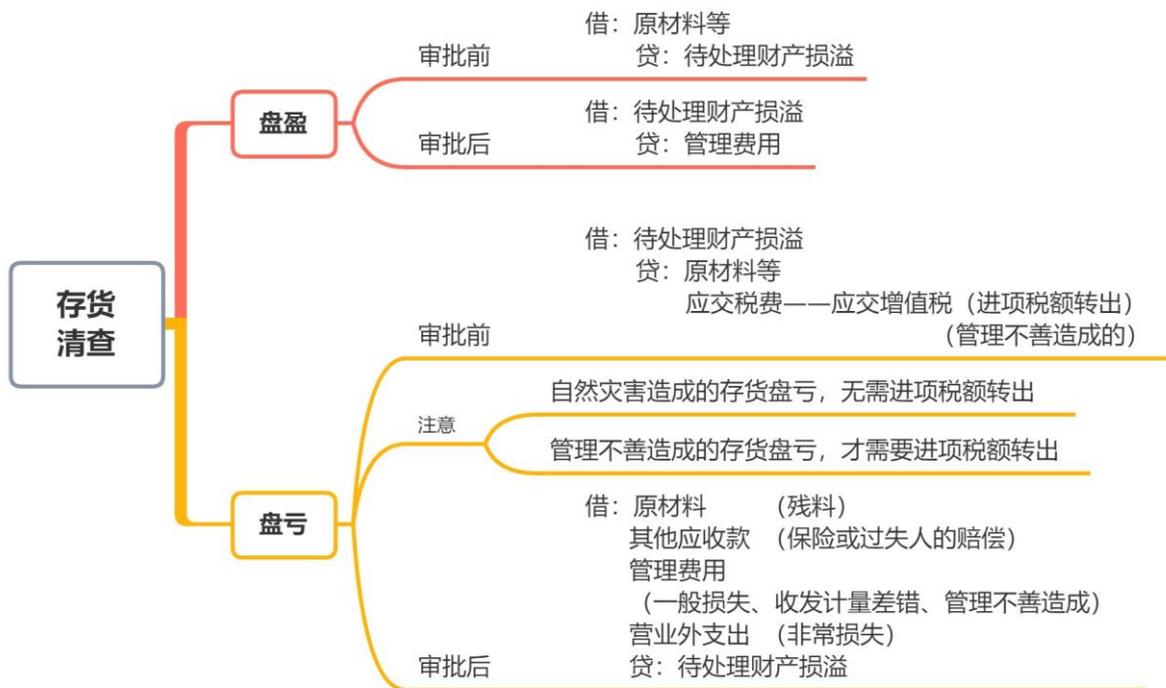
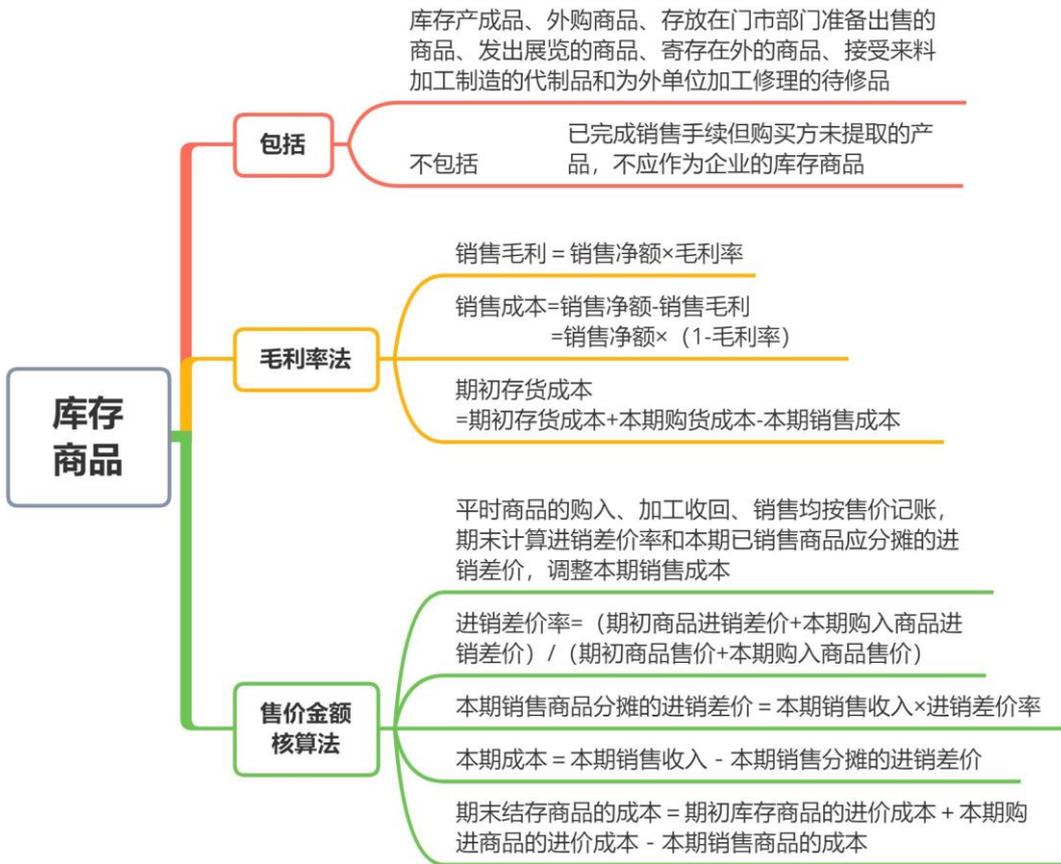
【总结】

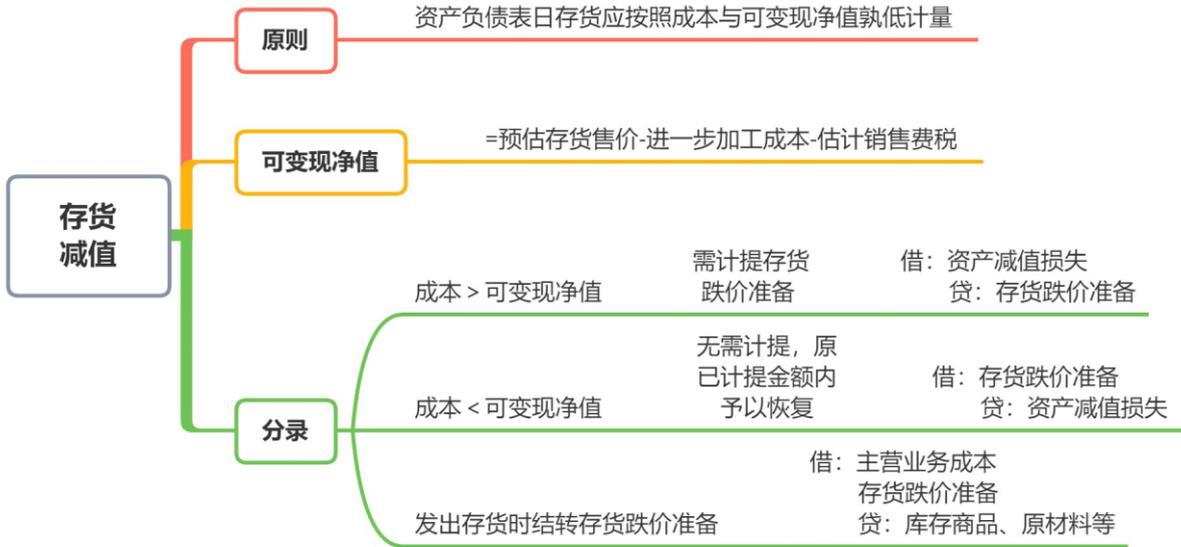












## 答案与解析

## 【知识点 7】库存商品

82. 【答案】ACD

【解析】库存商品具体包括库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品（选项 A），发出展览的商品（选项 C）、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品（选项 D）和为外单位加工修理的代修品等。选项 B，已完成销售手续但购买方尚未提取的产品控制权已经转移，不属于企业的存货。

83. 【答案】A

【解析】销售毛利=300×20%=60（万元）；本期销售成本=300-60=240（万元）；月末库存商品成本=150+250-240=160（万元）。

84. 【答案】D

【解析】销售毛利=销售额×毛利率=1 600×15%=240（万元）；

销售成本=销售额-销售毛利=1 600-240=1 360（万元）；

期末存货成本=期初存货成本+本期购进存货成本-本期销售成本=600+1 400-1 360=640（万元）。

85. 【答案】√

【解析】题目所述内容正确。

86. 【答案】C

【解析】本月商品进销差价率=（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%=（250-180+750-500）÷（250+750）×100%=32%，2015年3月31日该商场库存商品的成本总额=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=180+500-600×（1-32%）=272（万元）。

87. 【答案】D

【解析】本月的商品进销差价率 =（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%=[（220-200）+（180-150）] ÷（220+180） ×100%=12.5%。该企业本月销售商品的实际成本=240×（1-12.5%）=210（万元）；期末结存商品的实际成本=200+150-210=140（万元）。

88. 【答案】ABC

【解析】选项 A、B、C 表述正确，选项 D 表述错误，库存商品销售时按售价结转销售成本，期末时，再根据已售商品应分摊的进销差价调整本期销售成本。故选 ABC。

89. 【答案】×

【解析】本期商品销售成本=销售收入×（1-商品进销差价率）；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。

## 【知识点 8】存货清查（重点）

90. 【答案】B

【解析】该批材料的毁损净损失=1-0.05-0.3=0.65（万元）。

91. 【答案】D

【解析】该批材料的毁损净损失=20 000+2 600-1 000-5 000=16 600（万元）。

批准处理前：

借：待处理财产损益 22 600



贷：原材料	20 000
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	2 600

批准处理后：

借：其他应收款	5 000
原材料	1 000
管理费用	16 600
贷：待处理财产损益	22 600

92. 【答案】A

【解析】因雷电、地震等不可抗力的原因导致其存货毁损，其进项税额不用转出。会计分录如下：

报经批准前：

借：待处理财产损益	10 000
贷：原材料	10 000

报经批准后：

借：其他应收款	2 000
营业外支出	8 000
贷：待处理财产损益	10 000

93. 【答案】D

【解析】被盗材料形成的净损失=40 000+5 200-21 000=24 200（元）。

94. 【答案】AB

【解析】自然灾害造成的存货毁损不需要将其进项税额转出（属于非常损失）。会计分录如下：

批准处理前：

借：待处理财产损益	100
贷：原材料	100

批准处理后：

借：营业外支出	100
贷：待处理财产损益	100

95. 【答案】D

【解析】批准前：

借：待处理财产损益	113
贷：原材料	100
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	13

批准后：

借：其他应收款	56
管理费用	57      (113-56)
贷：待处理财产损益	113

96. 【答案】D

【解析】选项 A，计入管理费用；选项 B，计入营业外支出；选项 C，冲减管理费用。

97. 【答案】B

【解析】企业发生原材料盘亏或毁损时：



借：待处理财产损溢

贷：原材料等

按管理权限报经批准后：

借：原材料等 (收回的残料价值)

其他应收款 (应由保险公司或过失人赔偿的部分)

管理费用 (一般经营损失、收发计量差错造成、管理不善造成)

营业外支出 (非常损失)

贷：待处理财产损溢

98. 【答案】√

99. 【答案】×

【解析】扣除残料价值和应由保险公司、过失人赔款后的净损失，属于一般经营损失的部分，记入“管理费用”科目，属于非常损失的部分，记入“营业外支出”科目。

100. 【答案】×

【解析】企业发生存货盘盈，按照管理权限报经批准之后，冲减“管理费用”科目。

101. 【答案】×

【解析】企业发生的存货盘盈，按管理权限报经批准后，冲减管理费用。

102. 【答案】√

### 【知识点9】存货减值（重点）

103. 【答案】B

【解析】账面余额 3 000 000 元高于可变现净值 2 500 000 元的差额为 500 000 元，应计提存货跌价准备，分录如下：

借：资产减值损失 500 000

贷：存货跌价准备 500 000

104. 【答案】A

【解析】2021 年应计提的存货跌价准备=20 000-19 000=1 000（元），2022 年可变现净值 21 000 元大于存货的账面余额 19 000 元，未发生减值准备，不用计提减值准备。故，2022 年末应转回的存货跌价准备为 2021 年计提的减值准备 1 000 元。

105. 【答案】D

【解析】2020 年 3 月 31 日该存货可变现净值=110-20-2=88（万元），其成本为 100 万元，应计提的存货跌价准备=100-88=12（万元）。

106. 【答案】AC

【解析】资产负债表日，存货按成本和可变现净值孰低计量，选项 BD 错误。

107. 【答案】D

【解析】当存货可变现净值高于存货成本时，按成本计量，选项 A、B 不正确；已计提的存货跌价准备在减值因素消失时可以转回，选项 C 不正确。

108. 【答案】AD

【解析】以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，选项 B 错误。成本是指期末存货的实际成本，如企业在存货成本的日常核算中采用计划成本法、售价金额法等计算方法，则期末成本为



经调整后的实际成本，选项 C 错误。

109. 【答案】BCD

【解析】可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本估计的销售费用以及估计的相关税费后的金额。

110. 【答案】ABCD

【解析】可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本估计的销售费用以及估计的相关税费后的金额。

111. 【答案】C

【解析】选项 C，转回存货跌价准备时，将转回的金额冲减当期损益“资产减值损失”。

112. 【答案】BC

【解析】选项 A，借记“发出商品”，贷记“库存商品”，存货一增一减；选项 B，借记“资产减值损失”，贷记“存货跌价准备”，存货账面价值减少；选项 C，借记“原材料”等，贷记“银行存款”，存货账面价值增加；选项 D，借记“受托代销商品”，贷记“受托代销商品款”，存货一增一减。

113. 【答案】CD

【解析】选项 A，会计分录：

借：发出商品

    贷：库存商品

存货一增一减，账面价值不变。

选项 B，会计分录：

借：委托加工物资

    贷：原材料

存货一增一减，账面价值不变。

选项 C，会计分录：（假设原材料盘亏，不考虑增值税）

借：待处理财产损溢

    贷：原材料

原材料减少，存货账面价值减少。

（假设原材料盘亏，考虑增值税）

借：待处理财产损溢

    贷：原材料

        应交税费——应交增值税（进项税额转出）

原材料减少，存货账面价值减少。

选项 D，会计分录：

借：存货跌价准备

    贷：资产减值损失

存货跌价准备减少，存货账面价值增加。

114. 【答案】D

【解析】选项 AC，冲减管理费用；选项 B，资产负债表日存货按照成本与可变现净值孰低计量。

115. 【答案】

（1）BCD



【解析】选项 A 不正确，合理损耗存货的成本在总成本中不扣除，但是合理损耗存货的数量要从总数量中扣除，因此存货单位成本会升高。

(2) B

借：在途物资	202 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	26 180
贷：银行存款	228 180
借：原材料	202 000
贷：在途物资	202 000

(3) BC

【解析】

借：周转材料——低值易耗品——在用	9 000
贷：周转材料——低值易耗品——在库	9 000
借：管理费用	3 000
贷：周转材料——低值易耗品——摊销	3 000

(4) ABD

【解析】

借：委托加工物资	80 000
贷：原材料	80 000
借：委托加工物资	20 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	1 950
贷：银行存款	21 950
借：库存商品/原材料	100 000
贷：委托加工物资	100 000

(5) D

【解析】年末“存货”余额=200 000（期初余额）+202 000（事项 1）-3 000（事项 2）+100 000（事项 3）-80 000（事项 3）=419 000（元）

116. 【答案】

(1) B

【解析】甲企业购进原材料的入账成本=400+8=408（万元）。

(2) BC

【解析】25 日，销售一批原材料会计分录为：

确认收入时：

借：应收账款	56.5
贷：其他业务收入	50
应交税费——应交增值税（销项税额）	6.5

结转成本时：

借：其他业务成本	30
贷：原材料	30



(3) ACD

【解析】根据资料(3)，相关会计处理如下：

确认收入时：

借：生产成本	400
制造费用	10
销售费用	6
管理费用	2
贷：原材料	418

(4) CD

【解析】期末“原材料”的账面余额=500+408-30-418=460（万元）。原材料预计可变现净值为450万元，发生减值，减值的金额=460-450=10（万元）。会计分录如下：

借：资产减值损失	10
贷：存货跌价准备	10

(5) A

【解析】营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用-财务费用+其他收益+投资收益（-投资损失）+净敞口套期收益（-净敞口套期损失）+公允价值变动收益（-公允价值变动损失）-信用减值损失-资产减值损失+资产处置收益（-资产处置损失）。甲企业原材料相关业务对2020年12月营业利润的影响金额=50-30-6-2-10=2（万元）。

