

财经版
2015年度

全国会计专业技术资格考试参考用书

初级会计资格

初级会计实务 学习指南

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编



中国财政经济出版社

财经版 2015 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

初级会计资格

初级会计实务学习指南

全国会计专业技术资格考试参考用书编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计实务学习指南: 初级会计资格/全国会计专业技术资格考试参考用书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2015. 1

财经版 2015 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5995 - 6

I. ①初… II. ①全… III. ①会计实务 - 资格考试 - 自学参考资料 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 010506 号

责任编辑: 李 静

责任校对: 张 凡

封面设计: 耕 者

版式设计: 康普宝蓝

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 12 印张 398 000 字

2015 年 1 月第 1 版 2015 年 3 月北京第 2 次印刷

定价: 28.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5995 - 6/F · 4827

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190492、QQ: 634579818

Preface



前言 ■ ■ ■ ■ ■ ■

全国会计专业技术资格考试从 1992 年开考以来,每年全国报考人数均在 100 万人以上。实行会计专业技术资格考试,对于促进会计人员进一步系统学习专业知识,提高专业胜任能力,为社会选拔合格会计人才,有着非常重要的作用。一年一度的考试牵动着广大会计人员的心。

经财政部、人力资源和社会保障部研究决定,2015 年度全国会计专业技术初级资格考试采用无纸化方式,于 2015 年 5 月 16 日-20 日举行,共 10 个批次。

为了帮助参加初级会计资格考试的考生准确理解 2015 年度全国会计专业技术资格考试大纲和教材的内容、顺利通过考试,中国财政经济出版社在多年成功出版会计资格考试辅导教材与参考用书的基础上,继续组织一批具有丰富教学和辅导经验的一线老师和专家,根据修订后的 2015 年度全国会计专业技术资格考试辅导教材的内容,编写了财经版 2015 年度全国会计专业技术资格考试参考用书(初级会计资格),该参考用书将于 2015 年 1 月与教材同步发行。

该套适合初级会计资格考试的参考用书分为两大系列丛书,具体包括:

一、财经版 2015 年度全国会计专业技术资格考试学习指南系列

该系列丛书完全按照 2015 年度修订的教材内容进行编写和修改,旨在全面系统地帮助考生准确理解和把握新大纲及修订后教材中的各个考点,同时侧重于对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行练习,以提高考生的应试能力。该系列丛书按照考试科目共分为 2 本,包括《初级会计实务学习指南》和《经济法基础学习指南》。每本书均分章编写,每章的内容包括考情分析、本章基本内容框架、考点精讲及典型例题解析、同步强化练习题及相应的参考答案和解析,同时还编写了跨章节不定项选择题。除此之外,本系列丛书还根据各科目的特点列示了考试的命题特点及学习方法。

二、财经版 2015 年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题系列

该系列丛书按照考试科目共分为 2 本,包括《初级会计实务全真模拟试题》和《经济法基础全真模拟试题》。每本书均有 10 套模拟试题,题型依照 2014 年度考试题型设计,每套题均附有参考答案及解析,题量及难易程度均与 2014 年

度考试试题大体相当。

中国财政经济出版社财会方舟网(<http://ckfz.cfeph.cn>)将为购买上述图书的考生继续提供免费的后续支持服务,并将不定期聘请专家对考生在复习过程中遇到的疑难问题进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网上公布勘误表、答疑解难等内容,欢迎考生查询。

我们衷心希望考生仔细研读考试教材及上述参考用书,并预祝大家顺利通过考试!

Contents



目录

第一部分 命题规律及应试技巧

- 一、2015 年考试教材结构及主要变化 (3)
- 二、考试命题特点分析 (3)
- 三、本科目的学习方法 (3)

第二部分 考点精讲及同步训练

- 第一章 资 产 (7)
 - 考情分析 (7)
 - 本章基本内容框架 (7)
 - 考点精讲及典型例题解析 (7)
 - 同步强化练习题 (27)
 - 同步强化练习题参考答案及解析 (34)
- 第二章 负 债 (42)
 - 考情分析 (42)
 - 本章基本内容框架 (42)
 - 考点精讲及典型例题解析 (42)
 - 同步强化练习题 (48)
 - 同步强化练习题参考答案及解析 (53)
- 第三章 所有者权益 (58)
 - 考情分析 (58)
 - 本章基本内容框架 (58)
 - 考点精讲及典型例题解析 (58)
 - 同步强化练习题 (60)
 - 同步强化练习题参考答案及解析 (64)
- 第四章 收 入 (68)
 - 考情分析 (68)
 - 本章基本内容框架 (68)
 - 考点精讲及典型例题解析 (68)
 - 同步强化练习题 (75)
 - 同步强化练习题参考答案及解析 (80)
- 第五章 费 用 (85)
 - 考情分析 (85)
 - 本章基本内容框架 (85)
 - 考点精讲及典型例题解析 (85)
 - 同步强化练习题 (87)
 - 同步强化练习题参考答案及解析 (89)
- 第六章 利 润 (91)
 - 考情分析 (91)
 - 本章基本内容框架 (91)
 - 考点精讲及典型例题解析 (91)
 - 同步强化练习题 (95)
 - 同步强化练习题参考答案及解析 (98)
- 第七章 财务报告 (102)
 - 考情分析 (102)
 - 本章基本内容框架 (102)
 - 考点精讲及典型例题解析 (102)
 - 同步强化练习题 (111)
 - 同步强化练习题参考答案及解析 (114)
- 第八章 产品成本核算 (118)
 - 考情分析 (118)
 - 本章基本内容框架 (118)
 - 考点精讲及典型例题解析 (118)
 - 同步强化练习题 (123)
 - 同步强化练习题参考答案及解析 (130)
- 第九章 产品成本计算与分析 (137)
 - 考情分析 (137)
 - 本章基本内容框架 (137)

考点精讲及典型例题解析	(137)	同步强化练习题	(156)
同步强化练习题	(141)	同步强化练习题参考答案及解析	(159)
同步强化练习题参考答案及解析	(145)		
第十章 事业单位会计基础	(151)	第三部分 跨章节不定项选择题训练	
考情分析	(151)		
本章基本内容框架	(151)	不定项选择题练习	(163)
考点精讲及典型例题解析	(151)	不定项选择题参考答案	(177)

第一部分

命题规律及应试技巧

一、2015 年考试教材结构及主要变化

(一) 2015 年《初级会计实务》考试教材结构

2015 年《初级会计实务》教材包括十章内容。由企业会计实务和事业单位会计两部分组成。企业会计占九章，事业单位会计占一章。

企业会计九章具体分为三部分内容：

第一部分会计六要素的核算，分为六章。

1. 资产
2. 负债
3. 所有者权益
4. 收入
5. 费用
6. 利润

第二部分财务报告，一章。

第三部分产品成本，分为两章。

1. 产品成本核算
2. 产品成本计算和分析

事业单位会计只占一章，事业单位会计基础。

(二) 2015 年《初级会计实务》考试教材主要变化

2015 年《初级会计实务》考试教材与 2014 年《初级会计实务》考试教材相比，从结构上看，没有变化。内容上主要有三个最大的调整：

- (一) 第二章负债的第三节“应付职工薪酬”；
- (二) 对有些概念进行了重新定义，如：公允价值、控制、共同控制、重大影响等；
- (三) 在成本核算中，首次提到了多维度和多层次。

二、考试命题特点分析

从 2013 年会计专业初级资格考试推行无纸化以来，各考点通过与财政部考试系统联网，实现试题即时传输和考试数据回收等，确保试卷的保密安全。初级资格两科目考试时间缩至三个半小时，且两科目连考，节约了考生时间。

会计资格考试推广无纸化，是考试组织管理的重要改革，可以有效地防范高科技作弊行为，确保考试公平、公正，也极大地方便了报考人员，使会计人才的选拔评价机制更加科学、规范。

会计专业初级资格考试推行无纸化，所有试题均以客观题形式出现，使《初级会计实务》考试命题特点更加明显，即：范围广，涉及面大。

三、本科目的学习方法

为了能够顺利地通过《初级会计实务》考试，根据历年考题情况，建议考生从以下几个方面把握学习。

1. 从整体上把握教材内容。会计资格考试推广无纸化，所有试题均以客观题形式出现，试题涉及范围广，每一章节均有可能出题。考生要全面仔细阅读教材。要明确定义，熟练掌握会计准则的内容，熟记会计方法及公式。

2. 把握考试重点。考生在全面仔细阅读教材的基础上，还要按照考试大纲的要求重点掌握考试要点，关注教材中新增加或新调整的内容。根据历年考题情况分析，会计要素在整个试卷中所占分值较高，考生要注意会计要素的核算，特别是资产和收入两个要素。

3. 所学知识要融会贯通。《初级会计实务》各知识点相互联系，不能把知识点分割学

习。比如，各会计要素之间，会计要素与会计报表之间。

4. 做一些配套的练习题。为了检验学习效果，考生可在每章学习完成后，按照考试题型适当做一些练习题。考前还应按考试时间成套做模拟试卷，使所学知识能够顺利地应用到考试中。

第二部分

考点精讲及同步训练

第一章 资 产



考情分析

本章属于重要章节,在历年的考试中,各种考试题型均会出现,涵盖于单项选择题、多项选择题、判断题及不定项选择题(原计算分析题和综合题)中,每年考试题中均占非常高的分值。



本章基本内容框架

本章应重点掌握资产的概念和确认条件;掌握现金管理的主要内容和现金核算、现金清查;掌握银行结算制度的主要内容、银行存款核算与核对;掌握其他货币资金的核算;掌握应收票据、应收账款、预付账款和其他应收款的核算;掌握交易性金融资产的核算;掌握存货成本的确定、发出存货的计价方法、存货清查;掌握原材料、库存商品、委托加工物资、周转材料的核算;掌握持有至到期投资、长期股权投资和可供出售金融资产的核算;掌握固定资产和投资性房地产的核算;掌握无形资产的核算。熟悉长期股权投资的核算范围;熟悉无形资产的内容;熟悉其他资产的核算。了解应收款项、存货、长期股权投资、持有至到期投资、可供出售金融资产、固定资产、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产和无形资产减值的会计处理;了解交易性金融资产、可供出售金融资产和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产的公允价值的确定;了解持有至到期投资和可供出售金融资产债券投资的摊余成本和实际利率的确定。



考点精讲及典型例题

解析

资产是企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

资产按其实物形态,可以分为有形资产和无形资产,按其来源不同,资产可分为自有资产和租入资产,按其流动性不同,资产可分为流动资产和非流动资产,其中流动资产又可分为货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预

付款项、其他应收款、存货等,非流动资产又可分为长期股权投资、固定资产、无形资产及其他资产等。

一、货币资金

◆ 考点精讲

1. 掌握现金管理的主要内容和现金核算、现金清查

(1) 现金管理制度。

①单位应当按照《现金管理暂行条例》规定的范围使用现金,并遵守有关库存现金限额的规定。

②单位应当按照《现金管理暂行条例》规定加强现金收支管理。

(2) 现金的账务处理。企业应当设置现金总账和现金日记账,分别进行库存现金的总分类核算和明细分类核算。

(3) 现金的清查。企业应当按规定进行现金的清查,一般采用实地盘点法,对于清查的结果应当编制现金盘点报告单。如果账款不符,发现的有待查明原因的现金短缺或溢余,应先通过“待处理财产损益”科目核算。按管理权限报经批准后,分别情况处理。

2. 掌握银行结算制度的主要内容、银行存款核算与核对

(1) 银行存款的账务处理。企业应当设置银行存款总账和银行存款日记账,分别进行银行存款的总分类核算和明细分类核算。

(2) 银行存款的核对。企业银行存款日记账的账面余额应定期与开户银行转来的“银行对账单”的余额核对相符,至少每月核对一次。单位银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有差额,应通过编制“银行存款余额调节表”调节相符。

3. 掌握其他货币资金的核算

(1) 其他货币资金的内容。其他货币资金是单位除现金、银行存款以外的其他各种货币资金,主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、外埠存款等。

(2) 其他货币资金的账务处理。为了反映和核算其他货币资金的收支和结存情况,单位应当设置“其他货币资金”科目。按其他货币资金的种类设置明细科目进行明细核算。

◆ 典型例题

【2013年单项选择题】下列各项中不会引起

其他货币资金发生变动的是()。

- A. 企业销售商品收到商业汇票
- B. 企业用银行本票购买办公用品
- C. 企业将款项汇往外地开立采购专业账户
- D. 企业为购买基金将资金存入在证券公司指定银行开立账户

【答案】A

【解析】商业汇票通过“应收票据”账户核算,不会引起其他货币资金发生变动。银行本票、银行汇票和存出投资款均属于其他货币资金。

【2012年单项选择题】下列各项中,关于银行存款业务的表述中正确的是()。

- A. 企业单位信用卡存款账户可以存取现金
- B. 企业信用保证金存款余额不可以转存其开户行结算户存款
- C. 企业银行汇票存款的收款人不得将其收到的银行汇票背书转让
- D. 企业外埠存款除采购人员可从中提取少量现金外,一律采用转账结算

【答案】D

【解析】选项A,企业单位信用卡存款账户不可以交存现金;选项B,企业信用证保证金存款余额可以转存其开户行结算户存款;选项C,企业银行汇票存款的收款人可以将其收到的银行汇票背书转让,但是带现金字样的银行汇票不可以背书转让。

【2014年多项选择题】下列各项中,属于其他货币资金的有()。

- A. 银行本票存款
- B. 银行汇票存款
- C. 信用卡存款
- D. 存出投资款

【答案】ABCD

【解析】其他货币资金是指企业除现金和银行存款以外的其他各种货币资金。包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、存出投资款等。所以选项ABCD均正确。

二、应收和预付款项

◆考点精讲

1. 掌握应收票据的核算

(1) 应收票据的内容。应收票据是企业因销售商品、提供劳务等而收到的商业汇票。商业汇票是一种由出票人签发的,委托付款人在指定日期无条件支付确定金额给收款人或者持票人的票据。商业汇票的付款期限,最长不得超过六个月。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两种。

(2) 应收票据的账务处理。为了反映和监督应收票据取得、票款收回等经济业务,企业应当设置“应收票据”科目进行核算。

2. 掌握应收账款的核算

(1) 应收账款的内容。应收账款是企业因销

售商品、提供劳务等经营活动,应向购货单位或接受劳务单位收取的款项,主要包括企业销售商品或提供劳务等应向有关债务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

(2) 应收账款的账务处理。为了反映和监督应收账款的增减变动及其结存情况,企业应设置“应收账款”科目,不单独设置“预收账款”科目的企业,预收的账款也在“应收账款”科目核算。

3. 掌握预付账款的核算

预付账款是企业按照合同规定预付的款项,应当按照实际预付的款项金额入账。

企业应当设置“预付账款”科目,核算预付账款的增减变动及其结存情况。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。

预付账款的核算包括预付款项和收到货物两个方面。

4. 掌握其他应收款的核算

(1) 其他应收款的内容。其他应收款的主要内容包括:①应收的各种赔款、罚款;②应收的出租物租金;③应收职工的各种垫付款项;④存出保证金;⑤其他各种应收、暂付款项。

(2) 其他应收款的账务处理。其他应收款应当按实际发生的金额入账。

为了反映和监督其他应收款的增减变动及其结存情况,企业应当设置“其他应收款”科目进行核算。

5. 掌握应收款项减值的核算

(1) 应收款项减值损失的确认。企业应当在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查,有客观证据表明该应收款项发生减值的,应当将该应收款项的账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记的金额确认减值损失,计提坏账准备。

(2) 计提坏账准备的账务处理。企业应当设置“坏账准备”科目,核算应收款项的坏账准备计提、转销等情况。企业当期计提的坏账准备应当计入资产减值损失。

坏账准备可按以下公式计算:

$$\begin{aligned} \text{当期应计提的} &= \text{当期按应收款项计算} \\ &\quad \text{坏账准备} \quad \text{应计提的坏账准备金额} \\ &\quad (\text{或}+) \text{“坏账准备”科目的贷方(或借方)余额} \end{aligned}$$

◆典型例题

【2013年单项选择题】某企业采用托收承付结算方式销售一批商品,增值税专用发票注明的价款为1 000万元,增值税税额为170万元,销售商品为客户代垫运输费5万元,全部款项已办妥托收手续。该企业应确认的应收账款为()万元。

- A. 1 000
- B. 1 005
- C. 1 170
- D. 1 175

【答案】D

【解析】应收账款主要包括企业销售商品或提供劳务等应向有关债务人收取的价款及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

企业应确认的应收账款的金额 = $1\ 000 + 170 + 5 = 1\ 175$ (万元)。

【2013年单项选择题】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。该企业2012年年末应计提的坏账准备金额为()万元。

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

【答案】A

【解析】期末应计提的坏账准备 = 年末应有坏账准备 - (已有坏账准备)

= $(100 - 95) - 6 = -1$ (万元)。

【2012年单项选择题】下列各项中,在确认销售收入时不影响应收账款入账的金额的是()。

- A. 销售价款
B. 增值税销项税额
C. 现金折扣
D. 销售产品代垫的运杂费

【答案】C

【解析】我国会计核算采用总价法,应收账款的入账金额包含销售价款、增值税销项税额、销售产品代垫的运杂费等。发生的现金折扣,在发生时计入财务费用科目,不影响应收账款的入账金额。

【2014年多项选择题】下列各项中减少应收账款账面价值的有()。

- A. 计提坏账准备
B. 收回转销的应收账款
C. 收回应收账款
D. 转销无法收回的采用备抵法的应收账款

【答案】ABC

【解析】转销无法收回的采用备抵法的应收账款,一方面冲减已计提的坏账准备,另一方面冲减应收账款。应收账款账面价值不变。

【2014年判断题】企业持不带息的商业汇票到银行办理贴现,其贴现利息应记入财务费用。

()

【答案】√

三、交易性金融资产的核算

◆考点精讲

1. 交易性金融资产的内容

交易性金融资产主要是企业为了近期内出售而持有的金融资产,例如,企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等。

2. 交易性金融资产的账务处理

(1) 为了核算交易性金融资产的取得、收取现金股利或利息、处置等业务,企业应当设置“交易性金融资产”、“公允价值变动损益”、“投资收益”等科目。

(2) 交易性金融资产的取得。企业取得的交易性金融资产应当按照公允价值计量,取得交易性金融资产所发生的交易费用不计入交易性金融资产的入账价值,计入当期损益。公允价值,是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。

取得交易性金融资产支付的价款中包含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,应当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。

取得交易性金融资产发生的相关交易费用应当在发生时计入投资收益。交易费用,是指可直接归属于购买、发行或处置金融工具新增的外部费用,包括支付给代理机构、咨询公司、券商等的手续费和佣金及其他必要支出。

(3) 交易性金融资产的持有。企业在持有交易性金融资产的期间取得的现金股利或债券利息,应当作为投资收益进行会计处理。

在资产负债表日,交易性金融资产应当按照公允价值计量,交易性金融资产公允价值变动应当作为公允价值变动损益,构成当期利润。

(4) 交易性金融资产的出售。企业出售交易性金融资产,应当将取得的价款与账面余额之间的差额作为投资损益进行会计处理;同时,将原计入该金融资产的公允价值变动转出,由公允价值变动损益转为投资收益。

◆典型例题

【2014年单项选择题】甲公司从证券市场购入股票20 000股,每股10元,其中包含已宣告但尚未领取的股票股利0.6元,另支付交易费用1 000元。企业将其划分为交易性金融资产核算,则其初始入账价值是()元。

- A. 201 000 B. 200 000
C. 188 000 D. 189 000

【答案】C

【解析】交易性金融资产的入账价值 = $20\ 000 \times (10 - 0.6) = 188\ 000$ (元)。交易费用计入投资收益,不构成入账价值。

【2013年单项选择题】2012年11月1日,甲公司购入乙公司股票50万股作为交易性金融资产,支付价款400万元,其中包含已宣告但尚未发放的现金股利20万元。另支付相关交易税费8万元。该交易性金融资产的入账金额为()万元。

- A. 380 B. 388
C. 400 D. 408

【答案】A

【解析】取得交易性金融资产支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利应当单独确认为“应收股利”，不构成交易性金融资产的初始入账金额；取得交易性金融资产发生的相关交易费用应当在发生时计入投资收益。

$$\begin{aligned}\text{交易性金融资产的人账价值} &= 400 - 20 \\ &= 380 \text{ (万元)}.\end{aligned}$$

【2013年单项选择题】某企业为增值税一般纳税人，增值税税率为17%。本月销售一批材料，价值6 084元。该批材料计划成本为4 200元，材料成本差异率为2%，该企业销售材料应确认的损益为()元。

- A. 916 B. 1 084
C. 1 884 D. 1 968

【答案】A

【解析】销售材料确认的其他业务收入 = $6\,084 / (1 + 17\%) = 5\,200$ (元)

$$\begin{aligned}\text{销售材料确认的其他业务成本 (实际成本)} &= 4\,200 \times (1 + 2\%) = 4\,284 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{销售材料应确认的损益} &= 5\,200 - 4\,284 \\ &= 916 \text{ (元)}\end{aligned}$$

【2013年单项选择题】某商场库存商品采用售价金额核算法进行核算。2012年5月初，库存商品的进价成本为34万元，售价总额为45万元。当月购进商品的进价成本为126万元，售价总额为155万元。当月销售收入为130万元。月末结存商品的实际成本为()万元

- A. 30 B. 56
C. 104 D. 130

【答案】B

$$\begin{aligned}\text{【解析】商品进销差价率} &= (11 + 29) / (45 \\ &+ 155) \times 100\% = 20\%\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{本期销售商品的成本} &= 130 - 130 \times 20\% \\ &= 104 \text{ (万元)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{月末结存商品的实际成本} &= 34 + 126 - 104 \\ &= 56 \text{ (万元)}\end{aligned}$$

【2012年单项选择题】下列各项中，关于交易性金融资产表述不正确的是()。

- A. 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
B. 资产负债表日交易性金融资产公允价值与账面余额的差额计入当期损益
C. 收到交易性金融资产购买价款中已到付息期但尚未领取的债券利息计入当期损益
D. 出售交易性金融资产时应将其公允价值与账面余额之间的差额确认为投资收益

【答案】C

【解析】收到交易性金融资产购买价款中已到付息期但尚未领取的债券利息计入应收利息科目，不应计入当期损益，选项C不正确。

【2014年判断题】企业出售交易性金融资产，应将实际收到的价款小于其账面余额的差额计入公允价值变动损益。()

【答案】×

【解析】出售交易性金融资产，应将实际收到的价款小于其账面余额的差额计入“投资收益”科目的借方。

四、存货

◆考点精讲

1. 掌握存货成本的确定、发出存货的计价方法、存货清查

(1) 存货的内容。存货是企业在日常活动中持有以备出售的产品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料或物料等，包括各类材料、在产品、半成品、产成品、商品以及包装物、低值易耗品、委托代销商品等。

(2) 存货成本的确定。存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

①存货的采购成本。存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

②存货的加工成本。存货的加工成本是在存货的加工过程中发生的追加费用，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。

③存货的其他成本。存货的其他成本是除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。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的成本。

(3) 发出存货的计价方法。在日常工作中，企业发出的存货，可以按实际成本核算，也可以按计划成本核算。如采用计划成本核算，会计期末应调整为实际成本。

企业应当根据各类存货的实物流转方式、企业管理的要求、存货的性质等实际情况，合理地确定发出存货成本的计算方法，以及当期发出存货的实际成本。对于性质和用途相同的存货，应当采用相同的成本计算方法确定发出存货的成本。在实际成本核算方式下，企业可以采用的发出存货成本的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法等。

2. 掌握原材料、周转材料、委托加工物资、库存商品的核算

(1) 原材料。原材料的日常收发及结存，可以采用实际成本核算，也可以采用计划成本核算。

①采用实际成本核算的账务处理。材料按实际成本计价核算时，材料的收发及结存，无论是