

注册税务师辅导：《流动资产》的关键考点注册税务师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/605/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_605060.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/605/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_605060.htm) 1.现金、存货、固定资产盘盈、盘亏的最终损益归属处理 2.存货关键考点：入账成本、发出成本、期末计价（1）取得环节入账成本的构成因素及计算 购入方式：仓储费用、运费（关于扣除7%，还要看题目是否给出相应的税法条件）、总成本、单位成本等，重点看工业企业的核算。 委托加工方式：消费税的处理（直接对外销售和继续加工应税消费品）和计算。 非货币性资产交换方式 1.换入存货的入账成本 = 换出资产公允价值 + 相关税费 + 支付的补价（或 - 收到的补价） - 换入存货对应的进项税； 2.交易损益 = 换出资产的公允价值 - 换出资产的账面价值 - 相关税费（换出资产所匹配的价内税，例如消费税、营业税）； 3.如果是多项资产的非货币性交易，则据上述原理推算出换入资产总的待分配价值后，按各项资产的公允价值占全部换入资产公允价值的比例来分配其入账成本。 账面价值计量模式下 1.换入存货的入账成本 = 换出资产账面价值 + 相关税费 + 支付的补价（或 - 收到的补价） - 换入存货对应的进项税； 2.不确认交易损益； 3.如果是多项资产的非货币性交易，则据上述原理推算出换入资产总的待分配价值后，按各项资产的账面价值占全部换入资产账面价值的比例来分配其入账成本。（2）发出计价 先进先出法、加权平均法及移动加权平均法下发出成本及结存成本的计算（单项选择题）； 计划成本法下材料成本差异、发出成本、结存成本的计算； 毛利率法、零售价格法下发出成本、结

存成本的计算；（3）存货的期末减值准备的计提；完工待售品可变现净值的计算；用于生产的材料可变现净值的计算；存在合同与非合同共存时跌价准备的计算（分开计算）；存货跌价准备的结转（单项存货）。3.应收票据贴现额的计算，应收账款坏账准备的计提及现金折扣与商业折扣对应收账款的金额影响；4.期末汇兑损益的计算，汇率口径的选择及损益的认定； $\text{期末汇兑损益} = \text{外币账户的期末外币数额} \times \text{期末汇率} - \text{外币账户的记账本位币（人民币）金额}$

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)