

高级会计师案例分析及答案 PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/219/2021\\_2022\\_\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c48\\_219257.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/219/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_219257.htm)

一、货币资金案例

星海公司出纳员小王由于刚参加工作不久，对于货币资金业务管理和核算的相关规定不甚了解，所以出现一些不应有的错误，有两件事情让他印象深刻，至今记忆犹新。第一件事

是在2002年6月8日和10日两天的现金业务结束后例行的现金清查中，分别发现现金短缺50元和现金溢余20元的情况，对此他经过反复思考也弄不明白原因。为了保全自己的面子和

息事宁人，同时又考虑到两次账实不符的金额又很小，他决定采取下列办法进行处理：现金短缺50元。自掏腰包补齐；

现金溢余20元，暂时收起。第二件事是星海公司经常对其银行存款的实有额心中无数，甚至有时会影响到公司日常业务的

结算，公司经理因此指派有关人员检查一下小王的工作，结果发现，他每次编制银行存款余额调节表时，只根据公司

银行存款日记账的余额加或减对账单中企业的未入账款项来确定公司银行存款的实有数而且每次做完此项工作以后，小王就立即将这些未入账的款项登记入帐。问题：1.小王对上述两项业务的处理是否正确？为什么？2.你能给出正确答案吗？

案例分析：星海公司出纳员小王对其在2002年6月8日和10日两天的现金清查结果的处理方法都是错误的。他的处理方法的直接后果可能会掩盖公司在现金管理与核算中存在的诸多问题，有时可能会是重大的经济问题。因此，凡是出现账实不符的情况时，必须按照有关的会计规定进行处理。

按照规定，对于现金清查中发现的账实不符，即现金溢缺情

况，首先应通过“待处理财产损益-待处理流动资产损益”科目进行核算。现金清查中发现短缺的现金，应按短缺的金额，借记“待处理财产损益-待处理流动资产损益”科目，贷记“现金”科目；在现金清查中发现溢余的现金，应按溢余的金额，借记“现金”科目，贷记“待处理财产损益-待处理流动资产损益”科目，待查明原因后按如下要求进行处理：

一是如为现金短缺，属于应由责任人赔偿的部分，借记“其他应收款-应收现金短缺款”或“现金”等科目，贷记“待处理财产损益-待处理流动资产损益”科目；属于应由保险公司赔偿的部分，借记“其他应收款-应收保险赔款”科目，贷记“待处理财产损益-待处理流动资产损益”科目；属于无法查明的其他原因，根据管理权限，经批准后处理，借记“管理费用-现金短缺”科目，贷记“待处理财产损益-待处理流动资产损益”科目。

二是如为现金溢余，属于应支付给有关人员或单位的，应借记“待处理财产损益-待处理流动资产损益”科目，贷记“其他应付款-应付现金溢余”科目；属于无法查明原因的现金溢余，经批准后，借记“待处理财产损益-待处理流动资产损益”科目，贷记“营业外收入-现金溢余”科目。

银行存款实有数与企业银行存款日记账余额或银行对账单余额并不总是一致，原因一般有两个方面，第一存在未达账项，；第二企业或银行双方可能存在记账错误。小王在确定企业银行存款实有数时，只考虑了第一个方面的因素，而忽略了第二个方面的因素。如果企业或银行没有记账错误的话，小王的方法可能会确定出银行存款的实有数，但如果未达账项确定不全面或错误的话，也不会确定出银行存款实有数的。银行存款实有数的确定方法一般有三种，第一种方法

是根据错记金额和未达账项同时将银行存款日记账余额和对账单余额调整到银行存款实有数；第二种方法是根据错记金额和未达账项，以银行存款日记账余额为准，将对账单余额调整到银行存款日记账余额；第三种方法是根据错记金额和未达账项，以对账单余额为准，将银行存款日记账余额调整到对账单余额。另外，小王以对账单为依据将企业未入账的未达账项记入账内也是错误的。这是因为银行的对账单并不能作为记账的原始凭证，企业收款或付款必须取得收款或付款的原始凭证才能记账。这是记账的基本要求。

## 二、应收和预付款项案例

(一) 甲公司发生如下经济业务：

- (1) 2003年3月1日是甲公司销售一批商品给乙公司，商品的账面价值为35万元，含销售收入为424000元（已知甲公司为工业企业小规模纳税人，征收率为6%，乙公司为一般纳税人，增值税率为17%。乙公司开出一张期限为3个月、票面利率为6%的带息商业承兑汇票，票面金额为424000元。
- (2) 2003年4月1日，甲公司因资金需要将本商业汇票到银行贴现，贴现率为10%。
- (3) 2003年6月1日票据到期，乙公司无力支付票据款，银行已从甲公司账户划走票据款。
- (4) 2003年6月30日，由于乙公司财务状况不佳，估计只能收回债权的80%，计提坏账准备。
- (5) 2003年7月18日，甲公司与乙公司签订债务重组协议，乙公司以部分库存的皮鞋抵债。已知皮鞋的账面余额为20万元，公允价值为25万元（公允价值等于计税价格）。7月25日乙公司已将货物运抵甲公司，并办理了有关债务解除手续。

要求：对甲公司上述经济业务作出账务处理。

案例分析 (1) 2003年3月1日甲公司销售时，由于甲公司为小规模纳税人，还原后的不含税价款为： $424000 \div (1 + 6$

%) = 400,000 (元), 相应的销项税税额为: 400,000 000 (元) 借: 应收票据 424,000 贷: 主营业务收入 400,000 应交税金 应交增值税 (销项税额) 24,000 (2) 2003年4月1日 商业汇票贴现时, 到期值=本金+利息=424 000 + 424 000 6% ÷ 12 3 = 424,000 6360=430,360 (元) 贴现息=到期值=430360 贴现净额=到期值-贴现息 =430360 7172.67 = 423 187.33 (元) 借: 银行存款 423 187.33 财务费用 812.67 贷: 应收票据 424 000 (3) 2003年6月1日, 票据到期, 按到期值支付银行款项 借: 应收账款\_\_乙公司 430 360 贷: 银行存款 430 360 (4) 2003年6月30日计提坏账准备, 430 360 072 (元) 借: 管理费用 86 072 贷: 坏账准备 86 072 (5) 2003年7月25日债务重组, 由于甲公司为小规模纳税人, 进项税税额不能抵扣。 借: 库存商品\_\_皮鞋 344 288 坏帐准备 86 072 贷: 应收账款\_\_乙公司 430 360 (二) 应收票据案例 案例 注册会计师吴文在审计电子公司截至12月31日应收票据项目时, 通过审阅公司财务提供的应收票据备查簿, 发现: (1) 存有A公司开具的于11月20日已到期的带息商业承兑汇票300万元, 电子公司不仅未按规定将未到期的应收票据转入应收账款, 并且于年度终了时按票面利率计提应收利息。 (2) 存有B公司开具的带息银行承兑汇票500万元, 票面利率月息3‰, 出票日期为7月20日, 到期日为次年的2月20日。电子公司年终未按规定计提应收利息。 案例分析 (1) 根据现行会计制度之规定: 到期不能收回的带息的应收票据, 转入“应收账款”科目核算后, 中期期末或年度终了时不再计提利息。 (2) 根据现行会计制度之规定: 带息应收票据, 应于中期期末或年度终了按应收票据的票面价值和确定的利率计提利息,

计提的利息增加应收票据的账面价值，借记“应收票据”科目，贷记“财务费用”科目。（3）根据现行会计制度之规定：因付款人无力支付票款，收到银行退回的商业承兑汇票、委托收款凭证、未付票款通知或拒绝付款证明等资料时，按应收票据的账面价值，借记“应收账款”科目，贷记“应收票据”科目。（三）应收款项减值准备案例 [案例] 注册会计师吴生审计兴兴公司会计报表时，发现该公司应收款项有下列情况：1.应收账款-A公司账面余额为20万元，已提取坏账准备2万元，年底兴兴公司得知，A公司由于意外火灾导致资产严重损失，以致于企业不得不停产，短期内无法偿还该债权。兴兴公司根据A公司目前状况，作出了如下会计处理：借：坏账准备 200 000 贷：应收账款 200 000 并且补提坏账准备：借：管理费用 180 000 贷：坏账准备 180 000 2.应收账款-B公司账面余额80万元，属于2001年当年度新发生的账款，兴兴公司对此项应收账款计提30%的坏账准备。3.应收账款-C公司账面余额40万元，账龄不到2年，已提2000元的坏账准备，2001年末兴兴公司认定该债权难于收回，全额计提坏账准备，并补提坏账准备398000元。4.应收账款-D公司账面余额60万元，已提坏账准备6000元，审计人员了解D公司是兴兴公司的控股子公司，2001年末兴兴公司全额计提坏账准备，并补提坏账准备594000元。5.其他应收款-E公司账面余额为10万元，该公司已经严重资不抵债。6.预付账款-F公司账面余额5万元，因经营管理不善已宣告破产。7.应收票据-G公司账面余额6万元，该票据虽然未逾期，但G公司因发生严重的经营亏损；偿还债务的可能性不大。 [案例分析] 《企业会计制度》第规定：企业应当在期末分析各项应收款项的可

收回性，并预计可能发生的坏账损失。对预计可能发生的坏账损失，计提坏账准备。企业计提坏账准备的方法由企业自行确定。企业应当制定计提坏账准备的政策，明确计提坏账准备的范围、提取方法、账龄的划分和提取比例，按照法律、行政法规的规定报有关各方备案，并备置于企业所在地。坏账准备计提方法一经确定，不得随意变更。如需变更，应当在会计报表附注中予以说明。据此，对照前述资产减值准备认定的基本条件，对上述事项进行如下会计调整处理：1. 对于债务方A公司由于严重的自然灾害导致停产而在短时间内无法偿还的债务，兴兴公司应当对其全额计提坏账准备，并根据公司管理权限，经股东大会或董事会批准作为坏账损失后，方可冲销提取的坏账准备和应收账款。因此，正确的会计处理为：补提A公司应收账款坏账准备为：借：管理费用 180 000 贷：坏账准备 180 000 然后，经股东大会或董事会批准作坏账损失冲销。经过批准后，方可作如下账务处理借：坏账准备 200 000 贷：应收账款 200 000 2.对于债务方B公司当年新发生的应收账款不能全额计提坏账准备，而且在无确凿证据表明应收账款发生了较大损失时，不能计提较大比例的坏账准备（一般提取比例大于或等于40%的为较大比例）；对于某些金额较大的应收账款不能计提坏账准备，而且如果计提坏账准备的比例较小（一般而言，5%或低于5%为较小比例），还要在会计报表附注中说明理由。兴兴公司对此应收账款提取了30%的坏账准备，而又无确凿证据支持此较大比例，可能会被注册会计师视为秘密准备，即企业利用计提坏账准备的机会，有意来调节企业利润。因此，注册会计师应首先建议兴兴公司冲回已计提的30%坏账准备，然后，根据

实际情况制定一个合理的计提比例，比如5%，调整对B公司应收账款的坏账准备。其正确的会计处理为：借：管理费用 4 000 贷：坏账准备 4 000

3. 《企业会计制度》规定，当债务方欠债期限超过3年时，才能全额计提坏账准备。如果逾期未超过三年又无确凿证据证明不能收回的应收账款，不能全额计提坏账准备。因此，注册会计师应建议兴兴公司根据企业实际情况，制定一个合理的计提坏账比例，比如10%，减除已计提的部分，本期应补提坏账准备为： $400\ 000 \times 10\% - 2\ 000 = 38\ 000$ （元），兴兴公司正确的会计处理为：借：管理费用 38 000 贷：坏账准备 38 000

4. 《企业会计制度》规定，当债权人计划对应收账款进行重组，或与关联方发生的应收款项，如果无确凿证据表明应收款项不能收回，不能全额提坏账准备。D公司为兴兴公司的控股公司，在没有确凿证据表明该项应收款项不能收回时，不能全额提取坏账准备，注册会计师应建议兴兴公司予以纠正。

5. 《企业会计制度》规定，企业除了应收账款计提坏账准备外，还应对其他应收款提取坏账准备；对于企业的预付账款，如有确凿证据表明其不符合预付账款性质，或因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的，应当将原计入预付账款的金额转入其他应收款，并按规定计提坏账准备。企业持有的未到期的应收票据，如有确凿证据表明不能够收回或收回的可能性不大时，应将其账面余额转入应收账款，并计提相应的坏账准备。据此，注册会计师应建议兴兴公司对其他应收款、预付账款、应收票据按规定补提坏账准备，并进行相应的会计处理。

（四）坏账准备案例 注册会计师李文审计A公司坏账准备项目，在审查坏账损失时发现：1.原W公司欠款1000万元，W公

司因财务状况不佳，多年不能偿还，上年度已经董事会决定作坏账处理，并报经有关部门审核批准。W公司经营状况好转后，偿还原欠款中的500万元。A公司会计处理为：借记“银行存款”，贷记“坏账准备”。

2.该公司采用“账龄分析法”计提坏账准备，当年全额提取坏账准备的账户有8笔，共计5000万元。其中：未到期的应收账款2笔，计2000万元；计划进行债务重组1笔，计1500万元；与母公司发生的交易1笔，计1000万元；其他虽已逾期但无充分证据证明不能收回的4笔，计500万元。

3.已逾期7年，对方无偿债行为，且近期无法改善财务状况，或对方单位已停产，近期无法偿还所欠债务2000万元。A公司在确定计提坏账比例时，仅按30%计提坏账准备。

案例分析：1.会计制度规定已作为坏账处理的欠款，为全面反映欠款单位的信用程度和经济事项发生的全过程，应在收到还款时借记“银行存款”科目，贷记“应收账款”科目。同时，借记“应收账款”科目，贷记“坏账准备”科目。A公司的会计处理，虽对会计报表的数额未产生影响，但不属于规范的会计行为。因此，李文提请被审计单位有关人员按照制度规定调整原有会计分录，补记相关会计处理。

2.根据有关制度的规定：“下列各种情况不能全额提取坏账准备：（1）当年发生的应收款项，以及未到期的应收款项；（2）计划对应收款项进行债务重组，或以其他方式进行重组的；（3）与关联方发生的应收款项，特别是母子公司交易或事项产生的应收款项；（4）其他已逾期，但无确凿证据不能收回的应收款项。”因此，A公司对计提坏账准备的账务处理不符合上述规定的，应予纠正。

4.根据财政部财会字[1999]35号文规定：“除有确凿证据表明该项应收款项不

能收回，或收回的可能性不大外（如债务单位破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿还债务的，以及其他足以证明应收款项可能发生损失的证据和应收款项逾期5年以上），下列各种情况不能提取坏账准备-”。根据上述规定，注册会计师认为，A公司对上述应收款项所采取的计提比例应考虑调整提高。

（五）预付账款案例 案例一：注册会计师吴生在对大华公司审计时，发现预付账款科目中有3年前预付给A公司购材料款1000万元和B公司购工具款500万元。 案例二：注册会计师李文在对新兴公司预付账款项目审计时，发现其中有支付给C公司的在建工程款项300万元。 案例三：注册会计师张刚在对东方公司预付账款项目审计时，发现预付账款和应付账款科目中均有D公司明细账户，预付账款科目有预付D公司货款100万元，应付账款科目中有应付D公司货款80万元。张刚通过对被审计单位会计人员查询核实，确定应付D公司的货款应与预收账款进行冲销处理。

案例分析 1.通常情况下，经供需双方签订合同确定的供货数量、时间、预付账款比例等条款后，购货方才能付出款项，而且在一定供货期内，可以把预付账款大部分扣回。 2.对于案例二的情况，注册会计应根据会计制度的规定，将应在“在建工程”或“预付工程款”科目中核算的在建工程款项从预付账款科目中转出，并提请被审计单位进行相应的账务调整处理。 3.案例三的情况在实务中比较普遍。主要是由于货物入库手续不全造成会计处理不及时，形成资产、负债双方虚增。注册会计师应提请被审计单位进行账务调整。

（六）其他应收款案例 注册会计师李文审计京东公司2001年度会计报表时，检查“其他应收款

” 明细情况时，发现其中一笔200万元的款项债务人是证券公司，李文询问有关人员，了解到京东公司1998年12月把暂时闲置的资金交给证券公司代理理财，由于证券公司一直没有为京东公司进行交易，2001年末京东公司对此款提取了20万元的坏账准备，李文又向证券公司函证，了解到其中100万元已于2001年12月投资股票A.

**案例分析：**财政部《实施〈企业会计准则〉及其相关准则问题解答》规定：公司执行《企业会计制度》前存出投资款已作“其他应收款”核算，并计提坏账准备的，执行《企业会计制度》时应如何进行会计处理？

**答：**公司在执行《企业会计制度》前存出的投资款已作“其他应收款”核算的，应将尚未进行投资的其他应收款余额转入“其他货币资金”科目。原作为“其他应收款”核算的存出投资款，在尚未投资前一般不应当计提坏账准备，如果已作投资并且已作投资部分的其他应收款已计提坏账准备的，应当将已作投资部分的其他应收款的账面余额，转入“短期投资”等科目核算，已计提的坏账准备转入“短期投资跌价准备”等科目。为此，东东公司应作如下调整处理：

借：其他货币资金 1 000 000 贷：其他应收款 1 000 000  
借：短期投资 1 000 000 坏账准备 200 000 贷：其他应收款 1 000 000  
短期投资跌价准备 200 000

**三、存货案例（一）**星海公司对存货的期末价值按成本与可变现净值孰低计量。2002年12月31日，该公司专门用于生产A型设备的甲材料结存数量为2000千克，单位成本为25元，总成本为50 000元，可生产A型设备10台。将甲材料加工成A型设备，每台需要投入人工及间接制造费用5 600元；销售A型设备，每台需要支付销售费用及税金500元。A型设备正常市场售价为每台12 000元。2002年12月31日

，甲材料的市场价格降为每千克20元。星海公司购买甲材料不需要花费买价以外的其他采购费用。根据下列互不相关的假定情况，分析星海公司的甲材料是否应当计提存货跌价准备，如果需要计提存货跌价准备，金额是多少。（1）假定2002年12月20日，星海公司与诚信公司签订了一份销售合同，合同约定，2003年2月20日，星海公司应按每台12 500元的价格向诚信公司提供A型设备12台。（2）假定由于甲材料市场价格的下跌，导致用其生产的A型设备的每台市场售价降为10 800元。2002年12月20日，星海公司与诚信公司签订了一份销售合同，合同约定，2003年2月20日，星海公司应按每台11 000元的价格向诚信公司提供A型设备5台。（3）假定由于市场情况的变化，星海公司决定停止A型设备的生产，也没有签订任何A型设备的销售合同。为了减少不必要的损失，星海公司准备将专门用于生产A型设备的甲材料全部售出，预计会发生销售费用及税金1200元。

案例分析（1）根据星海公司与诚信公司签订的销售合同，诚信公司订购的A型设备为12台，而星海公司库存的专门用于生产A型设备的甲材料，仅可生产A型设备10台，低于销售合同订购的数量。因此，在确定甲材料的可变现净值时，应以销售合同约定的A型设备单位售价12 500元作为计量基础。虽然甲材料的市场价格低于账面成本，但用甲材料生产的A型设备的可变现净值为12 000元（ $12\,500 - 500$ ），高于其生产成本10 600（ $5\,000 + 5\,600$ ），并没有发生价值减损。在这种情况下，以A型设备合同单位售价12 500元作为计量基础计算的甲材料可变现净值一定高于其账面成本，因此，甲材料不需要计提存货跌价准备。在2002年12月31日资产负债表的存货项目中，甲材料

应按账面成本50 000列示。（2）根据星海公司与诚信公司签订的销售合同，诚信公司订购的A型设备为5台，而星海公司库存的专门用于生产A型设备的甲材料，可生产A型设备10台，高于销售合同订购的数量。因此，在确定甲材料的可变现净值时，应分别按销售合同约定的A型设备单位售价11 000元和A型设备的市场售价10 800元作为计量基础。计算如下：10台A型设备的可变现净值=（11 000-800）×10=104 000（元）10台A型设备的生产成本=（5 000+5 600）×10=106 000（元）上述计算结果表明，A型设备的可变现净值低于其生产成本，因此，用于生产A型设备的甲材料应按可变现净值计量。甲材料的可变现净值=104 000-5 600×10=48 000（元）由于甲材料的可变现净值低于其账面成本，因此，甲材料的期末价值应按可变现净值计量，即星海公司应当按可变现净值低于账面成本的差额为甲材料计提存货跌价准备。计算如下：甲材料应当计提的存货跌价准备=50 000-48 000=2 000（元）在2002年12月31日资产负债表的存货项目中，甲材料应按48 000元列示。（3）由于星海公司准备将甲材料全部售出，因此，甲材料的可变现净值不能再以A型设备的售价作为计量基础，而应以其当前的市场价格每千克20元作为计量基础。计算如下：甲材料的可变现净值=20 000×20=400 000（元）由于甲材料的可变现净值低于其账面成本，因此，甲材料的期末价值应按可变现净值计量，即星海公司应当按可变现净值低于账面成本的差额为甲材料计提存货跌价准备。计算如下：甲材料应当计提的存货跌价准备=50 000-38 800=11 200元在2002年12月31日资产负债表的存货项目中，甲材料应按38 800元列示。（二）存货减值准备案例 [案例] H公司是一家上市公司，注册会计师在进行

年度会计报表审计时了解到该公司对存货的期末计价采用成本与可变现净值孰低法，2001年H公司经年末盘点，认定有关存货及其会计处理的信息资料如下：1.库存商品A：账面余额10万元，已提取跌价准备5000元，该商品市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望。H公司对该商品全额补提跌价准备。2.库存商品B：账面余额6万元，无跌价准备，该商品不再为消费者所偏爱，从目前情况分析，其市价将会持续下跌。H公司全额提取跌价准备。3.库存商品C：账面余额20万元，已提取跌价准备2万元，由于此类商品的更新换代，该商品已经落伍，目前已经形成滞销。H公司全额补提跌价准备。4.库存商品D：账面余额50万元，无跌价准备，目前该商品供销两旺，未发现减值情况。H公司按10%提取跌价准备5万元。5.库存商品E：账面余额20万元，无跌价准备，该商品市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望。H公司未计提跌价准备。6.库存原材料F：账面余额15万元，无跌价准备，现有条件下使用该原材料生产的产品成本大于产品的销售价格。H公司未计提跌价准备。 [案例分析] 根据《企业会计制度》，库存商品A、B、C均不应全额计提跌价准备。A商品只是市价下跌，价值减少，但仍有一定的使用价值和转让价值。B商品虽然不为消费者所偏爱，但也只是价值下跌，还未到完全丧失价值的程度。C商品即使已经滞销，但起码还有转让价值。所以，注册会计师应建议H公司首先根据各种存货的物理状况及减值情况，推断出其期末应提足的跌价准备数额，然后与已提取的跌价准备比较，按其差额补提存货跌价准备。对于商品D，由于没有任何减值的迹象，H公司按10%的比例计提了5万元的跌价准备，没有根据

。注册会计师应建议H公司调账，冲回所提取的跌价准备。对于商品E和原材料F的处理则不同，这两项存货实际上已经发生了减值，而H公司却未计提相应的跌价准备，应建议H公司根据具体情况确定计提减值准备的数量，并作相应的调账处理。

(三) 1、甲股份公司本期末持有以下存货：

(1) 材料A，为生产而储备，库存成本20万元，现市价购买19万元，A材料生产产品加工费用预计10万元，产品售价预计40万元，销售税费预计3万元；

(2) 材料B，为生产而储备，库存成本40万元；现价购买36万元，B材料生产产品加工费用预计16万元，产品售价预计60万元，销售税费预计6万元；

(3) 材料C，为销售而储备，库存成本10万元，售价预计13万元，销售税费预计1万元；

(4) 产品D，全部按照合同为乙公司生产，成本48万元，合同售价52万元，相同商品市场售价48万元，预计销售税费均为5万元；

(5) 半成品E，库存成本80万元，进一步加工成本为10万元，该存货按照合同为乙公司生产占50%，合同售价50万元，预计销售税费2万元，另外50%对外出售，预计售价46万元，预计销售税费2万元；

要求：将下表填完整，计算期末存货的账面价值（单位：万元）

存货	材料成本	材料售价	材料可变现净值	产品成本	产品预计售价	产品可变现净值	期末计价
材料A	20	19	35				
材料B	40	36	60				
材料C	10	13	*	*	*		
产品D	*	*	*	48	52		
半成品E (50%)	40	*	50				
半成品E (50%)	40	*	46				

答案：存货 材料成本 材料售价 材料可变现净值 产品成本 产品预计售价 产品可变现净值 期末计价

材料A 20 19 32-10 = 22 10 10 = 30 35 35-3 = 32 20

材料B 40 36 54-16 = 38 40 16 = 56 60 60-6 = 54 38

材料C 10 13 13-1 = 12 \* \* \* 10

产品D \* \* \* 48 52 52-5 = 47 47

半成品E (50%) 40 \* 48- (10/2)

= 43 40 ( 10/2 ) = 45 50 50-2 = 48 40 半成品E ( 50% ) 40 \* 44-  
( 10/2 ) = 39 40 ( 10/2 ) = 45 46 46-2 = 44 39 存货期末计价  
= 20 38 10 47 40 39 = 194 ( 万元 ) 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)