

2007中级习题班会计讲义二 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E4_B8_AD_E7_BA_A7_c44_261865.htm 第二章 存货本章应关注的主要内容有：（1）掌握存货的确认条件；（2）掌握存货初始计量的核算；（3）掌握存货可变现净值的确认方法；（4）掌握存货期末计量的核算；（5）熟悉存货发出的计价方法。

【例题1】某工业企业为增值税一般纳税人，2004年4月购入A材料1000公斤，增值税专用发票上注明的买价为30000元，增值税额为5100元，该批A材料在运输途中发生1%的合理损耗，实际验收入库990公斤，在入库前发生挑选整理费用300元。该批入库A材料的实际总成本为（ ）元。（2004年考题）A.29700 B.29997 C.30300 D.35400 【答案】C 【解析】该批入库A材料的实际总成本=30000 300=30300元【例题2】某公司采用成本与可变现净值孰低法按单项存货于期末计提存货跌价准备。2004年12月31日，该公司拥有甲、乙两种商品，成本分别为240万元、320万元。其中，甲商品全部签订了销售合同，合同销售价格为200万元，市场价格为190万元；乙商品没有签订销售合同，市场价格为300万元；销售价格和市场价格均不含增值税。该公司预计销售甲、乙商品尚需分别发生销售费用12万元、15万元，不考虑其他相关税费；截止2004年11月30日，该公司尚未为甲、乙商品计提存货跌价准备。2004年12月31日，该公司应为甲、乙商品计提的存货跌价准备总额为（ ）万元。（2005年考题）A.60 B.77 C.87 D.97 【答案】C 【解析】甲商品的成本是240万元，其可变现净值是200-12=188万元，所以应该计提的存货跌价准备

是 $240-188=52$ 万元；乙商品的成本是320万元，其可变现净值是 $300-15=285$ 万元，所以应该计提的存货跌价准备是 $320-285=35$ 万元。2004年12月31日，该公司应为甲、乙商品计提的存货跌价准备总额是 $52+35=87$ 万元。

【例题3】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。甲公司委托乙公司（增值税一般纳税人）代为加工一批属于应税消费品的原材料（非金银首饰），该批委托加工原材料收回后用于继续加工应税消费品。发出原材料实际成本为620万元，支付的不含增值税的加工费为100万元，增值税额为17万元，代收代交的消费税额为80万元。该批委托加工原材料已验收入库，其实际成本为（ ）

A.720万元 B.737万元 C.800万元 D.817万元【答案】A【解析】收回后用于继续加工的应税消费品，消费税是可以进行抵扣的不能计入成本所以本题中的实际成本= $620+100=720$ 万元。

【例题4】下列项目中，一般纳税人企业应计入存货成本的有（ ）。A.购入存货支付的关税 B.商品流通企业采购过程中发生的保险费 C.委托加工材料发生的增值税 D.自制存货生产过程中发生的直接费用【答案】ABD

【例题5】企业发生的原材料盘亏或毁损损失中，不应作为管理费用列支的是（ ）。A.自然灾害造成的毁损净损失 B.保管中发生的定额内自然损耗 C.收发计量造成的盘亏损失 D.管理不善造成的盘亏损失【答案】A

【例题6】长江股份有限公司（以下称为“长江公司”）是一家生产电子产品的上市公司，为增值税一般纳税人。（1）2006年12月31日，长江公司期末存货有关资料如下：

备 注	甲产品	乙产品	丙产品	丁配件	用于生产丙产品	合 计
数量	280台	500台	1000台	400件		8000
单位成本（万元）	154	31	1.71	1.56		2006
账面余额（万元）	42800	15500	17100	6240		80000

年12月31日,甲产品市场销售价格为每台13万元,预计销售费用及税金为每台0.5万元。2006年12月31日,乙产品市场销售价格为每台3万元。长江公司已经与某企业签订一份不可撤销的销售合同,约定在2007年2月10日向该企业销售乙产品300台,合同价格为每台3.2万元。乙产品预计销售费用及税金为每台0.2万元。2006年12月31日,丙产品市场销售价格为每台2万元,预计销售费用及税金为每台0.15万元。2006年12月31日,丁配件的市场销售价格为每件1.2万元。现有丁配件可用于生产400台丙产品,用丁配件加工成丙产品后预计丙产品单位成本为1.75万元。2005年12月31日甲产品和丙产品的存货跌价准备余额分别为800万元和150万元,对其他存货未计提存货跌价准备;2006年销售甲产品和丙产品分别结转存货跌价准备200万元和100万元。长江公司按单项存货、按年计提跌价准备。要求:计算长江公司2006年12月31日应计提或转回的存货跌价准备,并编制相关的会计分录。【答案】甲产品的可变现净值= $280 \times (13 - 0.5) = 3500$ 万元,小于成本4200万元,则甲产品应计提跌价准备700万元,本期应计提存货跌价准备= $700 - (800 - 200) = 100$ 万元。乙产品有合同部分的可变现净值= $300 \times (3.2 - 0.2) = 900$ 万元,其成本= $300 \times 3 = 900$ 万元,则有合同部分不用计提存货跌价准备;无合同部分的可变现净值= $200 \times (3 - 0.2) = 560$ 万元,其成本= $200 \times 3 = 600$ 万元,应计提准备= $600 - 560 = 40$ 万元。丙产品的可变现净值= $1000 \times (2 - 0.15) = 1850$ 万元,其成本是1700万元,则丙产品不用计提准备,同时要把原余额 $150 - 100 = 50$ 万元存货跌价准备转回。丁配件对应的产品丙的成本= $600 - 400 \times (1.75 - 1.5) = 700$ 万元,可变现净值= $400 \times (2 - 0.15) = 740$ 万元,丙产品未减值,则丁配件不用

计提存货跌价准备。2006年12月31日应计提的存货跌价准备=100 40-50=90万元会计分录：借：资产减值损失 100贷：存货跌价准备--甲产品 100借：资产减值损失 40贷：存货跌价准备--乙产品 40借：存货跌价准备--丙产品 50贷：资产减值损失 50 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