

2007年《高级会计实务》讲义（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/276/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E3_80_8A_c67_276924.htm

前言一、本课程特点及要求 1. 考试的时间：3个半小时 2. 考试的题型：案例分析题。要求：擅于提炼、归纳和整理案例中的资料；答题要果断、简单明了。 3. 开卷考试笔答方式 要求：（1）不需要死记硬背；（2）不需要翻阅参考书。 4. 题量 九道题目，其中八和九为选做题目。 要求：如时间允许，最好两道题都做。 二、主要内容 共有十一章。前六章主要讲企业会计核算的相关内容（资产减值收入、或有事项、所得税、企业合并、财务会计报告）；第七章是行政事业单位会计，主要介绍其要素的核算及特点和特殊的资金管理方面的制度；第八、九章可以看作是公司财务管理内容；第十章内部控制是本科目中较为重要的专题，可与企业的内部财务管理（管理会计）联系在一起；第十一章所讲会计、税收及相关法规的内容，在近三年考题中，大概每年都会覆盖到。 三、讲课思路 1. 将考试大纲抽象、概括的内容讲透彻。（通过举例来讲解） 2. 在每章结束时会结合近年的考题来介绍本章所涉及经典的试题。 第一章 资产减值 本章重点：在近几年考试中均有10分左右的案例题。 1. 存货减值：第1号企业会计准则 2. 金融资产减值：第22号企业会计准则（金融工具的确认和计量） 3. 固定资产、无形资产等资产减值：第8号企业会计准则（资产减值） 企业取得的各项资产，应当严格按照企业会计准则的规定准确地进行期末计价，在资产负债表日对各项资产的账面价值进行检查，合理地预计各项资产可能发生的损失，对可能发生的各项资

产损失合理地计提资产减值准备。第一节 存货减值 资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。其中，成本是指存货取得时的成本，包括采购成本、加工成本和其他成本；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相关税费后的金额。资产负债表日，存货发生减值的，应按存货可变现净值低于成本的差额，确认资产减值损失，计提存货跌价准备。

一、存货发生跌价的判断 企业在资产负债表日对存货检查时如发现下列情形之一，应当考虑计提存货跌价准备：

- 1.市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望。
- 2.企业使用该原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格。
- 3.企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其成本。
- 4.因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌。
- 5.其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

二、存货可变现净值的确定及计提存货跌价准备的方法（重点）

- 1.成本与可变现净值孰低法。
- 2.可变现净值：预计的售价-进一步加工的费用和在销售过程中所发生的相关税费。例：某商品的成本为80万元，进一步加工的成本为10万元，销售中相关税费为5万元。加工和卖出的售价假设为100万元，问：可变现净值为多少？

手写板图示0101-01 手写板图示0101-02

3.要和材料存货本身的特点结合起来。

【案例题1】2007年11月1日甲公司和丙公司签订一份不可撤销的销售合同，双方约定。2008年3月31日，甲公司应按照每台15万元价格向丙公司提供H2型机器120台。2007年12月31日，甲公司H2型机器成本为1960万元，数量为140台，单

位成本为14万元。根据甲公司销售部门提供的资料表明：向丙公司销售H2型机器的平均运杂费等销售费用每台为0.12万元，向其它客户销售H2型机器平均的运杂费等销售费用为每台0.1万元。2007年12月31日H2型机器市场销售价格为每台16万元。计算：H2型机器期末的可变现净值是多少？手写板图示0101-03

【案例题2】2007年11月1日，甲公司根据市场需求的变化决定停止生产H4型机器，为减少不必要的损失决定将库存原材料中专门用于生产H4型机器的外购原材料A材料全部出售。2007年12月31日，其账面成本为500万元，数量为10吨。据市场调查，A材料的市场销售价格为每吨30万元，同时发生销售及相关税费共计5万元。计算：其可变现净值为多少及是否需要计提准备？手写板图示0101-04

可变现净值295万元低于成本500万元，需计提205万元的跌价准备。企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

1. 为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。
2. 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货（产成品、商品和用于出售的材料等），其可变现净值应当以合同价格为基础计算。如持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

【案例题3】2007年12月31日甲公司库存原材料B材料账面成本为3000万元，市场价格为2800万元。假定不发生其它的销售费用，用B材料生产的产品H5型机器的可变现净值高于成本。该企业财务部计提200万元的跌价准备，是

否正确？答案：不正确。【案例题4】2007年12月31日甲公司库存C材料，账面成本600万元，单位成本每件为6万元，数量为100件。可以用于生产100台的H6型机器，C材料的市场价格为每件5万元。C材料市场销售价格下跌，导致用C材料所生产的H6型机器的市场价格也下跌，由此造成H6型机器市场价格由原来价格每台15万元降为每台13.5万元，但生产的成本仍然为每台为14万元。将每件C材料加工成H6型机器尚需投入8万元，估计发生运杂费等销售费用每台为0.5万元。要求：确定C材料是否需要计提跌价准备？怎样计提？计提多少？

需计提100万元的跌价准备。企业通常应当按照单个存货项目计提存货跌价准备。但在下列情况下，企业可以按照存货类别或合并基础计提存货跌价准备：1.对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。2.与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。

三、存货跌价准备转出的处理 企业结转销售成本时，对于已计提存货跌价准备的，应当将该售出存货对应的存货跌价准备同时结转，结转的存货跌价准备冲减当期的主营业务成本、生产成本等。对于因债务重组、非货币性资产交换转出的存货，应当同时结转已计提的存货跌价准备。结转的存货跌价准备，按照有关债务重组和非货币性资产交换的会计处理原则进行处理。按照存货类别计提存货跌价准备的，同类存货中部分存货已经销售或用于债务重组、非货币性资产交换，应当按比例结转相应的存货跌价准备。

四、存货跌价准备的转回 资产负债表日，企业应当重新确定存货的可变现净值。如果以前减记存货价值的因素已经消失

的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。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