

高级会计师案例分析题1 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_448335.htm

1.前进股份有限公司(以下简称“前进公司”)是生产一种机电设备的上市企业，该公司2006年12月31日有关资产状况如下：1.年末存货1000万元中，产成品为600万元，原材料为400万元。12月31日，前进公司产成品的单位成本为1200元，数量为5000台。2006年6月，前进公司与C企业签订了一份不可撤销的销售合同。根据该合同，2007年1月2日，前进公司按每台1500元的价格向C企业提供产品3000台。2006年12月31日，前进公司所售该产品的市场价格为1400元。估计销售税费为售价的10%。原材料是为生产产品而持有的，其中有20万元已霉烂变质，已不存在利用价值。2006年12月31日，该批原材料的市场价格为390万元。如果将可以使用的原材料加工成产成品，尚需发生加工成本160万元，预计可生产4500台。前进公司没有签订其他不可撤销的销售合同。假设不考虑销售费用及相关税金为零。[分析]1.按照企业会计准则的规定，存货在期末应当按照成本与可变现净值孰低的原则计价。如果存货的可变现净值低于存货的成本，该存货就发生了跌价。应计提跌价准备。(1)产成品：有合同的产成品：可变现净值=存货的合同价估计的销售税费=1500×90%×3000=405(万元)>其成本360万元(1200×3000)，故不需计提存货跌价准备。没有合同的产成品：可变现净值=估计市价估计的销售税费=1400×90%×2000=252(万元)>这部分产成品成本240万元(1200×2000)，不需计提存货跌价准备

。(2)原材料可使用原材料：用该材料生产产品的可变现净值 = 存货的估计售价估计的销售费用及相关税金 = $1400 \times 4500 = 630$ (万元) > 产品成本 540 万元 (1200×4500)，因此，可使用原材料可按其成本计价，不需计提存货跌价准备。对于其中已霉烂变质的 20 万元，已不存在利用价值，应全额计提存货跌价准备。故，存货需计提 20 万元跌价准备。 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